



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

“Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la  
Parroquia de Baños. Períodos 2016, 2017 y 2018”.

Trabajo de titulación previo a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor.

**Modalidad:** Proyecto Integrador

**AUTORES:**

Andrea Vanesa Barrera Criollo

CI. 0104169271

[and.r33@hotmail.com](mailto:and.r33@hotmail.com)

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo

CI. 0104831326

[eulalia\\_gf@hotmail.com](mailto:eulalia_gf@hotmail.com)

**DIRECTOR:**

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

CI. 0104380654

**CUENCA – ECUADOR**

**18 de Agosto, 2021**



## RESUMEN

En la actualidad la aplicación de la Auditoría Financiera tiene gran impacto en el funcionamiento de diferentes tipos de empresas, puesto que ofrece un diagnóstico respecto a cómo se preparó la información financiera, y del cumplimiento de las disposiciones legales, esto con la finalidad de ofrecer un fundamento para la posterior toma de decisiones.

El presente trabajo titulación con tema “AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA DE BAÑOS, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2018”, consta de cuatro apartados y los respectivos anexos.

En el primer capítulo se recopilará la información general de la empresa; mientras que en el segundo capítulo se desarrollará el marco teórico citando conceptos de diferentes autores referentes al trabajo de auditoría.

En el tercer capítulo se ejecutará la auditoría financiera aplicada a la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños, siguiendo las etapas de auditoría: planificación de la auditoría, ejecución de la auditoría, y comunicación de los resultados. Finalmente, en el capítulo cuatro, como resultado de la auditoría, se desarrollarán las conclusiones y recomendaciones. Adicionalmente se presentarán los anexos, los mismos que contendrán los papeles de trabajo que fundamentan la auditoría financiera y la opinión del auditor.

Palabras Clave: Principios de contabilidad generalmente aceptados. Junta Administradora de Agua. Normas Internacionales de Auditoría. Normas Internacionales de Contabilidad. Riesgo inherente. Riesgo de Control. Riesgo de Detección. Agencia de Regulación y Control del Agua. Secretaría del Agua. Empresa Pública del Agua.



## ABSTRACT

Currently the application of Financial Audit has a great impact on the operation of different types of companies, since it offers a diagnosis regarding how financial information was prepared, and compliance with legal provisions, this in order to offer a basis for subsequent decision-making.

This thesis titled "FINANCIAL AUDIT TO THE ADMINISTRATING BOARD OF JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS, YEARS OF 2016, 2017 AND 2018", consists of four sections and the respective annexes.

In the first chapter, the general information of the company will be compiled; while in the second chapter the theoretical framework will be developed by citing concepts from different authors regarding to the audit subjects.

In the third chapter, the financial audit applied to the Junta Administradora de Agua Potable de Baños will be executed, following the audit stages: planning the audit, execution of the audit, and communication of the results. Finally, in chapter four, as the result of the audit, conclusions and recommendations will be developed. Additionally, the annexes will be presented, which are the audit working papers that substantiate the financial audit and the auditor's judgement.

**Keys Words:** Generally accepted accounting principles. International Standards on Auditing. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards. International Federation of Accountants. International Auditing and Assurance Standards Board. International Accounting Standards Board. Cooperative for American Remittances Everywhere.



## INDICE

RESUMEN.....	2
PALABRAS CLAVE .....	2
ABSTRACT.....	3
KEYS WORDS .....	3
INDICE.....	4
INDICE DE ILUSTRACIONES.....	25
INDICE DE FIGURAS.....	26
INDICE DE GRÁFICOS .....	27
INDICE DE TABLAS .....	28
AGRADECIMIENTO .....	33
AGRADECIMIENTO .....	38
DEDICATORIA.....	39
DEDICATORIA.....	40
INTRODUCCIÓN.....	41
JUSTIFICACIÓN.....	42
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	43
OBJETIVO GENERAL.....	44
OBJETIVO ESPECÍFICO .....	45
DISEÑO METODOLÓGICO .....	46
CAPÍTULO I.....	47
ANTECEDENTES JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE - JAAP .....	48
Descripción de la Empresa.....	48



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Servicios de JAAP .....	48
Cadena de suministro .....	48
Propósito Principal.....	49
Reseña Histórica.....	49
Historia Previa .....	49
El inicio del sistema de Agua .....	50
La Primera Planta .....	51
Instalaciones de la JAAP.....	52
Número de Usuarios .....	52
Planificación Estratégica.....	52
Visión.....	52
Misión .....	53
Objetivos .....	53
Estructura Orgánica .....	57
Organigrama .....	58
Marco Legal .....	58
Naturaleza Jurídica .....	58
Normativa.....	59
Organismo de control.....	60
Información Económica – Financiera.....	62
Estado de situación financiera .....	63
Estado de resultados.....	65



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Obligaciones Tributarias .....	66
CAPÍTULO II .....	68
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	69
Auditoría .....	69
Antecedentes de la Auditoría .....	69
Concepto de Auditoría .....	71
Responsabilidad del Auditor .....	71
Principios de la auditoría.....	72
Clases de Auditoría .....	73
Según su contexto .....	73
Según la actividad .....	73
Según sus objetivos y alcance .....	74
Auditoría Financiera .....	76
Concepto .....	76
Objetivo.....	76
Función.....	77
Importancia.....	77
Control Interno .....	78
Definición del control Interno .....	78
Sistema de control interno .....	78
Marco COSO 2013 .....	78
Componentes del control interno - COSO ERM.....	79
Principios del control interno .....	80



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fases y objetivos.....	81
Marco normativo .....	83
Código de Ética Profesional .....	83
Principios fundamentales .....	84
Norma Internacional de Control de Calidad .....	85
Antecedentes de la Norma de Control de Calidad.....	85
Norma Internacional de Control de Calidad 1 .....	86
Normas Internacionales de Auditoría - NIA .....	89
Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría .....	89
Proceso de la Auditoría Financiera.....	98
Carta de encargo .....	98
Plan de Auditoría .....	98
Planificación del trabajo de auditoría .....	99
Etapas de la Planificación.....	100
Requerimientos .....	101
Papeles de trabajo .....	105
Afirmaciones .....	110
Materialidad.....	111
Riesgo de Auditoría .....	113
Pruebas de auditoría .....	117
Procedimientos de auditoría para obtener evidencias de auditoría.....	118
Muestreo de auditoría.....	120



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

La ejecución del trabajo de auditoría .....	126
Evidencia de auditoría .....	127
<i>Evidencia de auditoría suficiente y adecuada</i> .....	128
Marcas de Auditoría.....	132
Hallazgos en la Auditoría .....	132
Comunicación de Resultados y emisión del informe.....	137
Informe de auditoría.....	138
Opinión del auditor .....	141
CAPÍTULO III .....	144
APLICACIÓN PRÁCTICA.....	145
Documentos Preliminares .....	145
Carta de Encargo.....	145
Comunicación de Inicio de Auditoría .....	150
PLANIFICACIÓN.....	151
A - PLANIFICACION PRELIMINAR .....	152
Programa de Planificación Preliminar .....	152
Memorándum de Planificación Preliminar .....	155
B - PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	173
Programa de Planificación Específica .....	173
Informe de Planificación Específica. ....	175
EJECUCIÓN .....	181
Programas de trabajo.....	183



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Programa de auditoría: Caja chica .....	183
Programa de auditoría: Caja .....	185
Programa de auditoría: Bancos .....	187
Programa de auditoría: Documentos y cuentas por cobrar .....	189
Programa de auditoría: Inventario de productos terminados.....	190
Programa de auditoría: Obras en construcción.....	192
Programa de auditoría: Otros anticipos .....	193
Programa de auditoría: Propiedad, planta y equipo .....	195
Programa de auditoría: Obligaciones inmediatas / proveedores.....	197
Programa de auditoría: Obligaciones con la administración.....	198
Programa de auditoría: Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios .....	200
Programa de auditoría: Locales / Préstamos Bancarios .....	201
Programa de auditoría: Provisiones jubilación patronal y Jubilación por desahucio .....	202
Programa de auditoría: Ingresos .....	203
Programa de auditoría: Costos.....	205
Programa de auditoría: Gastos Generales .....	207
Programa de auditoría: Gastos generales / Honorarios y Comisiones .....	208
Programa de auditoría: Gastos generales / Mantenimiento y Reparaciones .....	209
Programa de auditoría: Gastos generales / Dietas directorio.....	210
Programa de auditoría: Gastos generales / Eventos, convenios y agasajos .....	211
Programa de auditoría: Gastos generales / Agua, energía, luz .....	212
Programa de auditoría: Gastos generales / Impuestos y contribuciones .....	213
Programa de auditoría: Gastos generales / Depreciaciones.....	214



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Programa de auditoría: Gastos generales / Otros gastos .....	215
Hallazgos .....	216
Caja chica .....	216
Bancos .....	219
Cuentas por cobrar .....	222
Propiedad, planta y equipo .....	225
Obligaciones con la administración .....	233
Ingresos .....	235
Gastos .....	239
COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	241
Oficio lectura de informe borrador .....	241
Acta de conferencia final .....	242
Abreviaturas .....	243
Informe de auditoría independiente .....	244
CAPÍTULO IV .....	250
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	251
Conclusiones .....	251
Recomendaciones .....	253
BIBLIOGRAFÍA.....	254
ANEXOS .....	261
ANEXO 1 Documentación previa .....	261
Autorización para elaboración de tesis de auditoría financiera .....	261



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Solicitud de Entrevistas .....	262
Solicitud de Documentos.....	264
PLANIFICACION PRELIMINAR .....	267
ANEXO 2 Reunión con la presidenta de la JAAP .....	267
ANEXO 3 Visita a las instalaciones de la JAAP.....	269
ANEXO 4 Comunicación de inicio actividades de la auditoría .....	274
ANEXO 5 Entrevista con la Presidenta de la JAAP.....	281
ANEXO 6 Entrevista área contable de la JAAP.....	283
ANEXO 7 Recepción información general.....	286
Estatuto JAAP.....	286
Reglamento Interno.....	292
Estructura Organizacional .....	293
Instalaciones JAAP .....	295
Nómina de empleados .....	296
Acta de constitución.....	300
Directorios de períodos auditados.....	301
Número de socios.....	304
ANEXO 8 Recepción de información financiera .....	305
Estado de Situación Financiera 2016 .....	305
Estado de Situación Financiera 2017 .....	310
Estado de Situación Financiera 2018 .....	315
Estado de Resultados 2016.....	320
Estado de Resultados 2017.....	329



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Resultados 2018.....	333
Estado de Evolución Cambios en el Patrimonio 2017 y 2016 .....	336
Estado de Evolución Cambios en el Patrimonio 2018 y 2017 .....	337
Estado de Flujo de Efectivo 2017 y 2016 .....	338
Estado de Flujo de Efectivo 2018 y 2017 .....	339
Políticas Contables.....	340
Índices financieros y plan de cuentas.....	344
ANEXO 9 Análisis de la información financiera.....	345
Análisis del estado de situación financiera 2016, 2017 y 2018.....	345
Análisis del estado de resultados 2016, 2017 y 2018 .....	351
ANEXO 10 Vertical y Horizontal .....	356
Análisis vertical - Estado de situación financiera 2016 .....	356
Análisis vertical - Estado de situación financiera 2017 .....	359
Análisis vertical - Estado de situación financiera 2018 .....	362
Análisis vertical – Estado de resultados 2016.....	365
Análisis vertical – Estado de resultados 2017 .....	368
Análisis vertical – Estado de resultados 2018 .....	372
Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2016 y 2017 .....	376
Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2016 y 2018.....	380
Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2017 y 2018 .....	384
Análisis horizontal – Estado de resultados 2016 y 2017.....	387
Análisis horizontal – Estado de resultados 2016 y 2018.....	391
Análisis horizontal – Estado de resultados 2017 y 2018.....	395



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 11 Índices financieros.....	399
Índices financieros – Razones de liquidez .....	399
Índices financieros – Razones de actividad.....	402
Índices financieros – Razones de endeudamiento .....	406
Índices financieros – Razones de rentabilidad .....	411
ANEXO 12 Criterios de empresa en funcionamiento .....	412
ANEXO 13 Cuestionario de control interno .....	415
Aplicación CCI - Presidenta de JAAP .....	415
Aplicación CCI – Coordinador de Lecturación.....	421
Aplicación CCI – Tesorera JAAP.....	427
ANEXO 14 Criterio de ponderación CCI .....	433
ANEXO 15 Determinación del NC y NR .....	435
ANEXO 16 Informe de evaluación del sistema de control interno por componente	438
ANEXO 17 Determinación de la materialidad.....	450
ANEXO 18 Componentes a evaluar .....	452
ANEXO 19 Matriz preliminar de riesgos .....	463
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	466
ANEXO 20 Flujo grama proceso generación de información financiera .....	466
ANEXO 21 Cuestionarios de control interno por componente.....	470
Componente: Caja Chica.....	470
Componente: Caja.....	472
Componente: Bancos .....	474
Componente: Documentos y cuentas por cobrar .....	476



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Componente: Obras en construcción .....	478
Componente: Otros anticipos .....	479
Componente: Inventario .....	480
Componente: Obligaciones inmediatas / Proveedores .....	484
Componente: Obligaciones con la administración .....	486
Componente: Por beneficios de ley .....	488
Componente: Obligaciones con instituciones / Locales.....	490
Componente: Jubilación patronal y Jubilación por desahucio .....	491
Componente: Patrimonio: Patrimonio .....	492
Componente: Ingresos.....	493
Componente: Costo de venta.....	495
Componente: Gastos .....	496
ANEXO 22 Criterio de calificación y ponderación.....	498
ANEXO 23 Determinación Nivel de confianza y Nivel de riesgo.....	500
ANEXO 24 Informe de control interno .....	503
ANEXO 25 Matriz de decisión de riesgos .....	521
ANEXO 26 Programas de auditoría por componente.....	525
Caja chica .....	525
Caja .....	527
Bancos .....	529
Cuentas por cobrar .....	531
Inventario de productos terminados.....	532
Obras en construcción .....	534
Otros anticipos .....	535



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Propiedad, planta y equipo .....	536
Obligaciones inmediatas / proveedores .....	538
Obligaciones con la administración .....	539
Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios .....	541
Locales / Préstamos Bancarios .....	542
Otras obligaciones / Provisiones jubilación patronal y Jubilación por desahucio	543
Ingresos .....	544
Costos .....	546
Gastos generales .....	548
Gastos generales / Honorarios y Comisiones .....	549
Gastos generales / Mantenimiento y Reparaciones .....	550
Gastos generales / Dietas Directorio .....	551
Gastos generales / Eventos, convenios, agasajos .....	552
Gastos generales / Agua, energía, luz .....	553
Gastos generales / Impuestos y Contribuciones .....	554
Gastos generales / Depreciaciones .....	555
Gastos generales / Otros gastos .....	556
ANEXO 27 Plan de muestreo .....	557
EJECUCIÓN .....	558
ANEXO 28 Marcas y referencias de auditoría .....	558
Caja chica .....	560
ANEXO 29 Verificación documentación soporte de arquezos de caja chica .....	560
ANEXO 30 Reposición del fondo de caja chica .....	566
ANEXO 31 Verificación de cierres de caja .....	569



ANEXO 32 Recalcule los cierres de caja chica y determine los faltantes y sobrantes	574
ANEXO 33 Clasifique los gastos cubiertos con el fondo de caja chica	575
Caja	577
ANEXO 34 Compruebe la realización de arqueos de caja	577
ANEXO 35 Verifique que se realicen cierres de cajas.	578
ANEXO 36 Verifique los depósitos oportunos de las recaudaciones	579
ANEXO 37 Verifique la información de las facturas emitidas por la empresa	586
ANEXO 38 De la muestra verifique que los cierres de caja sean correctos	588
ANEXO 39 Recalcule el monto total recaudado por los diferentes medios de pago	594
ANEXO 40 Recalcule el origen de las diferencias presentadas en los cierres de caja	600
Bancos	603
ANEXO 41 Confirme la existencia de autorizaciones previas a las operaciones	603
ANEXO 42 Verifique el control aplicado para cheque anulados	604
ANEXO 43 Verifique el correcto llenado de cheques emitidos	605
ANEXO 44 Revise el proceso para la realización de conciliaciones bancarias	606
ANEXO 45 Uso de las diferentes cuentas bancarias	607
<b>ANEXO 46 De la muestra, compruebe la oportuna transferencia de recaudaciones</b>	<b>609</b>
ANEXO 47 Analice que las cuenta bancarias fueron utilizadas para los fines establecidos	615
ANEXO 48 Analice que las cuentas de ahorro fueros utilizadas para fines establecidos	619



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 49 Recalcule y compare los saldos registrados en la contabilidad.....	623
Cuentas por cobrar .....	625
ANEXO 50 Verifique la existencia de políticas contables y procedimientos.....	625
ANEXO 51 Indague la generación de facturas que dan origen a los valores .....	626
ANEXO 52 Verifique la existencia de políticas para la gestión de cobro .....	628
ANEXO 53 Indague la antigüedad de cartera vencida .....	629
ANEXO 54 Recálculo de valores registrados en la contabilidad de la cuenta.....	631
ANEXO 55 Recálculo y comparación de saldos registrados en la contabilidad.....	639
Inventarios .....	641
ANEXO 56 Verifique las óptimas condiciones de almacenaje.....	641
ANEXO 57 Verifique si los inventarios cuentan con seguro contra daños y/o robos .....	642
ANEXO 58 Verifique la existencia de conteos físicos de los inventarios .....	643
ANEXO 59 Verifique la existencia de cotizaciones para la compra materiales .....	645
ANEXO 60 De la muestra compruebe el correcto registro de los ingresos .....	646
ANEXO 61 De la muestra Recalcule la cantidad y el costo de los ítems .....	655
ANEXO 62 De la muestra recalcule si existe sobrantes o faltantes en inventarios.	657
ANEXO 63 Compruebe el correcto registro de los saldos en la contabilidad .....	659
ANEXO 64 Determine la exactitud y veracidad de los saldos.....	671
ANEXO 65 Recalcule y verique el método de valoración para inventarios.....	672
Obras en construcción.....	688
ANEXO 66 Verifique la documentación de las obras efectuadas .....	688
ANEXO 67 Verifique el estado de las obras y su registro contable.....	690



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 68 Recalcule los montos de las obras efectuadas en los períodos auditados .....	691
ANEXO 69 Recalcule y verifique si los saldos finales son correctos .....	695
Otros anticipos .....	697
ANEXO 70 Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo. ...	697
ANEXO 71 Indague y verifique los proveedores que efectivamente reciben anticipos .....	698
ANEXO 72 Verifique y compare los anticipos realizados con las facturas correspondientes.....	699
ANEXO 73 Recalcule y verifique el saldo del período más significativo.....	701
ANEXO 74 Recalcule y verifique los saldos finales de la cuenta.....	704
Propiedad planta y equipo .....	705
ANEXO 75 Verifique si existen reportes de los bienes asignados.....	705
ANEXO 76 Compruebe que los bienes adquiridos cumplan con la normativa pertinente .....	707
ANEXO 77 Verifique que los bienes estén adecuadamente asegurados .....	709
ANEXO 78 Verifique que los bienes consten en un registro actualizado .....	711
ANEXO 79 Revise las bases de medición utilizadas por la empresa en sus activos de propiedad, planta y equipo.....	712
ANEXO 80 Recalcule y verifique el monto y registro de los bienes que fueron dados de baja.....	715
ANEXO 81 Recalcule y verifique si los saldos finales registrados en la contabilidad son correctos .....	717



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 82 Recalcule y verifique los valores correspondientes a las depreciaciones de propiedad planta y equipo.....	721
Proveedores .....	734
ANEXO 83 Compruebe la existencia de documentación de respaldo .....	734
ANEXO 84 Verifique que la empresa cuente con un listado de los proveedores con los que realizada sus transacciones.....	735
ANEXO 85 Obligaciones inmediatas/ proveedores .....	736
ANEXO 86 Compruebe si el valor auditado es igual al valor contabilizado en los estados financieros .....	749
Obligaciones con la administración.....	751
ANEXO 87 Verifique si la empresa cuenta con políticas contables y/o aplica la normativa emitida por el SRI.....	751
ANEXO 88 Verifique que la empresa realizó sus declaraciones de IVA al SRI .....	752
ANEXO 89 Compruebe si existen valores pendientes pago, multas o intereses por mora.....	754
ANEXO 90 De la muestra obtenida analice y recalcule los valores registrados en las declaraciones enviadas al SRI.....	756
ANEXO 91 Realice pruebas aritméticas en las declaraciones de IVA, y determine la existencia de diferencias.....	760
ANEXO 92 Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con las declaraciones realizadas .....	762
Sueldos y salario .....	764
ANEXO 93 Verifique el pago oportuno de sueldos .....	764
ANEXO 94 Compruebe los valores correspondientes a subsidios.....	766



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 95 Recalcule los valores para el pago de obligaciones al IESS .....	767
ANEXO 96 Recalcule de valores para bonos al personal .....	770
ANEXO 97 Recalcule los pagos por beneficios sociales .....	772
ANEXO 98 Recalcule y verifique el saldo final del período .....	777
Préstamos bancarios .....	780
ANEXO 99 Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.....	780
ANEXO 100 Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva .....	781
ANEXO 101 Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros.....	783
ANEXO 102 Verifique y recalcule los valores determinados en la tabla de amortización .....	784
Provisiones Jubilación Patronal y Jubilación por Desahucio .....	785
ANEXO 103 Verifique que se aplique la normativa pertinente en el manejo de la cuenta .....	785
ANEXO 104 Indague sobre las bases para el estudio actuarial .....	786
ANEXO 105 Compare los saldos registrados en la contabilidad. ....	787
Ingresos .....	789
ANEXO 106 Verificación de cumplimiento de requisitos en facturas.....	789
ANEXO 107 Recalcule y compare los saldos de las cuentas .....	790
ANEXO 108 Determine que los saldos estén correctamente registrados.....	794
ANEXO 109 De la muestra de facturas recalcule los valores de acuerdo al tipo de servicio prestado.....	797



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 110 De la muestra verifique que los campos de las facturas sean llenados correctamente.....	805
Costos.....	808
ANEXO 111 Analice el procedimiento para la determinación de costos.....	808
ANEXO 112 Obtenga un desglose de los elementos que conforman el costo .....	809
ANEXO 113 Recalcule los valores de las cuentas que integran el costo de ventas de inventarios.....	811
ANEXO 114 Recalcule y compruebe los valores calculados correspondientes al rol de pagos y beneficios sociales del personal de producción.....	813
ANEXO 115 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de depreciación de propiedad, planta y equipo .....	819
ANEXO 116 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Mantenimiento redes conducción y distribución”.....	821
ANEXO 117 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Mantenimiento de Vehículo, Maquinaria, Equipos y Herramientas” .....	827
ANEXO 118 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Repuestos y Accesorios para Vehículos”.....	835
Gastos generales .....	840
ANEXO 119 Verifique que los gastos de la Junta tengan la documentación de respaldo correspondiente. ....	840
ANEXO 120 Verifique si los gastos cuentan con las autorizaciones necesarias.....	841
ANEXO 121 De la muestra de gastos recalcule los valores y compruebe los saldos finales.....	842



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 122 Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con el estado de resultados.....	864
ANEXO 123 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	869
ANEXO 124 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	872
ANEXO 125 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	874
ANEXO 126 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	876
ANEXO 127 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	878
ANEXO 128 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	880
ANEXO 129 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	884
ANEXO 130 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.....	886
Asientos de ajuste .....	890
ANEXO 131 Asientos de ajustes – Propiedad, Planta y Equipo.....	890
ANEXO 132 Asientos de ajustes – Proveedores y Gastos generales .....	893
ANEXO 133 Asientos en conflicto – Gastos .....	894
ANEXO 134 Asientos en conflicto – Proveedores.....	898
PROTOCOLO.....	899



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Baños.....	901
Pertinencia académico- científico y social.....	901
Justificación.....	902
Problema Central .....	902
Objetivos .....	903
Objetivo General.....	903
Objetivos Específicos.....	903
Metodología .....	903
Marco Teórico Base.....	903
Auditoría.....	903
Objetivo General.....	904
Auditoría Financiera .....	904
Concepto.....	904
Importancia de la Auditoría Financiera.....	904
Objetivo de la Auditoría Financiera.....	905
Etapas de la Auditoría Financiera.....	905
Planificación de la Auditoría .....	905
Ejecución del trabajo.....	907
El Informe de Auditoría .....	908
Papeles de trabajo de la auditoría .....	909
Importancia de los papeles de trabajo .....	909
Objetivos de los papeles de trabajo.....	909



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

La evidencia en la auditoría.....	910
Tipos de Riesgo .....	911
Riesgo.....	911
Evaluación al Sistema de Control Interno.....	912
Sistema de control interno .....	912
Sistema de control interno contable .....	912
Componentes del Control Interno .....	913
Diseño Metodológico.....	914
Cronograma de Actividades .....	915
Esquema Tentativo .....	918
Anexos .....	920
Bibliografía .....	921



## INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Primera planta de agua .....	51
Ilustración 2 Organigrama .....	58
Ilustración 3 Entrada Principal.....	270
Ilustración 4 Ingreso a las Oficinas .....	270
Ilustración 5 Recaudación.....	270
Ilustración 6 Sala de Sesiones .....	270
Ilustración 7 Departamento de Contabilidad .....	271
Ilustración 8 Departamento de Control del Agua no Contabilizada y Lecturas .....	271
Ilustración 9 Departamento de Administración .....	271
Ilustración 10 Bodega 1 .....	271
Ilustración 11 Baños .....	272
Ilustración 12 Presidencia .....	272
Ilustración 13 Departamento Técnico.....	272
Ilustración 14 Secretaría y Tesorería .....	272
Ilustración 15 Recepción de información .....	301
Ilustración 16 Flujo grama - Obtención información financiera.....	467



## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cadena de suministro.....	48
Figura 2 Estructura orgánica .....	57
Figura 3 Importancia de papeles de trabajo .....	106
Figura 4 Tipos de archivos de auditoría .....	109
Figura 5 Tipos de evidencia .....	129
Figura 6 Fuente de la evidencia.....	131
Figura 7 Beneficios marcas de auditoría.....	132
Figura 8 Estructura Financiera de la JAAP.....	160



## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Estado de situación financiera .....	63
Gráfico 2 Estado de Resultados.....	65
Gráfico 3 Estado de situación financiera 2016, 2017 y 2018 .....	345
Gráfico 4 Estructura financiera 2016.....	346
Gráfico 5 Estructura financiera 2017.....	346
Gráfico 6 Estructura financiera 2018.....	346
Gráfico 7 Activo .....	347
Gráfico 8 Pasivo .....	348
Gráfico 9 Patrimonio .....	349
Gráfico 10 Estado de resultados 2016, 2017 y 2018 .....	351
Gráfico 11 Ingresos .....	352
Gráfico 12 Costos.....	353
Gráfico 13 Gastos.....	354



## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Instalaciones de la JAAP .....	52
Tabla 2 Números de Usuarios .....	52
Tabla 3 Cuentas del Activo .....	64
Tabla 4 Cuentas del Pasivo .....	64
Tabla 5 Clases de Auditoría - Contexto.....	73
Tabla 6 Clases de auditoría - Actividad.....	73
Tabla 7 Clases de Auditoría - Objetivos y Actividades.....	74
Tabla 8 Componentes del control interno .....	79
Tabla 9 Principios de control interno .....	80
Tabla 10 Fases de la auditoría .....	82
Tabla 11 Clasificación de las NIA .....	89
Tabla 12 Plan de auditoría .....	99
Tabla 13 Aspectos de la empresa en relación al sector .....	102
Tabla 14 Aspectos de la empresa en relación con la entidad.....	103
Tabla 15 Tipo de afirmaciones.....	110
Tabla 16 Rangos NC y NR .....	116
Tabla 17 Atributos del hallazgo .....	134
Tabla 18 Autoridades de la JAAP .....	158
Tabla 19 Número de usuarios .....	158
Tabla 20 Normativa Externa de la JAAP.....	159
Tabla 21 Estado de Situación Financiera 2016 - 2017 – 2018.....	160
Tabla 22 Estado de Resultados años 2016- 2017- 2018.....	161
Tabla 23 Estructura de la JAAP .....	162



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 24 Resultados evaluación SCI.....	165
Tabla 25 Determinación de la materialidad .....	166
Tabla 26 Matriz de riesgos preliminar de auditoría .....	167
Tabla 27 Cronograma de actividades .....	171
Tabla 28 Matriz de decisión de riesgos .....	177
Tabla 29 Muestreo estadístico.....	180
Tabla 30 Marcas de auditoría.....	181
Tabla 31 Referencias de Auditoría .....	182
Tabla 32 Abreviaturas.....	243
Tabla 33 Instalaciones JAAP .....	295
Tabla 34 Nómina 2016 .....	296
Tabla 35 Nómina 2017 .....	297
Tabla 36 Nómina 2018 .....	298
Tabla 37 Directorio 2014 – 2016 .....	302
Tabla 38 Directorio 2017 – 2019 .....	302
Tabla 39 Número de socios.....	304
Tabla 40 Balance General 2016 .....	305
Tabla 41 Balance General 2017 .....	310
Tabla 42 Balance General 2018 .....	315
Tabla 43 Balance de Resultados 2016.....	320
Tabla 44 Balance de resultados 2017 .....	329
Tabla 45 Balance de resultados 2018 .....	333
Tabla 46 Estado de evolución cambios patrimonio 2017 y 2016 .....	336
Tabla 47 Estado de evolución cambios patrimonio 2018 y 2016 .....	337



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 48 Estado flujo de efectivo 2017 y 2016.....	338
Tabla 49 Estado flujo de efectivo 2018 y 2017.....	339
Tabla 50 Estado situación financiera 2016, 2017 y 2018.....	345
Tabla 51 Activo.....	347
<i>Tabla 52 Pasivo.....</i>	<i>348</i>
Tabla 53 Patrimonio.....	349
Tabla 54 Estado de resultados 2016, 2017 y 2018.....	351
Tabla 55 Ingresos.....	352
Tabla 56 Costos.....	353
Tabla 57 Gastos.....	354
Tabla 58 Análisis vertical - ESF 2016.....	356
Tabla 59 Análisis vertical - ESF 2017.....	359
Tabla 60 Análisis vertical ESF 2018.....	362
Tabla 61 Análisis vertical ER 2016.....	365
Tabla 62 Análisis vertical ER 2017.....	368
Tabla 63 Análisis vertical ER 2018.....	372
Tabla 64 Análisis horizontal ESF 2016 y 2017.....	376
Tabla 65 Análisis ESF 2016 y 2018.....	380
Tabla 66 Análisis horizontal ESF 2017 y 2018.....	384
Tabla 67 Análisis ER 2016 y 2017.....	387
Tabla 68 Análisis horizontal ER 2016 y 2018.....	391
Tabla 69 Análisis horizontal ER 2017 y 2018.....	395
Tabla 70 Razón corriente.....	399
Tabla 71 Prueba de acido.....	400



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 72 Capital de trabajo neto .....	400
Tabla 73 Rotación de activos operacionales .....	402
Tabla 74 Rotación de activos fijos .....	403
Tabla 75 Rotación de activos totales .....	403
Tabla 76 Rotación capital de trabajo .....	404
Tabla 77 Rotación de patrimonio liquido .....	405
Tabla 78 Razón de endeudamiento financiero .....	406
Tabla 79 Razón de concentración de endeudamiento C/P.....	407
Tabla 80 Razón de endeudamiento a L/P .....	407
Tabla 81 Razón de deuda.....	408
Tabla 82 Razón capacidad de pago de intereses .....	409
Tabla 83 Leverage .....	410
Tabla 84 Margen de utilidad bruta .....	411
Tabla 85 Hechos empresa en funcionamiento .....	413
Tabla 86 Aplicación CCI - Presidenta JAAP.....	415
Tabla 87 Aplicación CCI - Coordinador de Lecturación.....	421
Tabla 88 Aplicación CCI - Tesorera JAAP .....	427
Tabla 89 Criterio de ponderación.....	433
Tabla 90 Resultado CCI - Presidenta JAAP .....	435
Tabla 91 Resultado CCI - Coordinador Lecturación.....	436
Tabla 92 Resultado CCI - Tesorera.....	436
Tabla 93 Resultado CCI - Global.....	436
Tabla 94 Determinación de la materialidad .....	451
Tabla 95 Componente a evaluar ESF .....	452



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 96 Criterio Ponderación CCI por componente .....	498
Tabla 97 Marcas de auditoría .....	558
Tabla 98 Referencias de Auditoría .....	559



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## CLÁUSULA DE LICENCIA Y AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

### Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Andrea Vanesa Barrera Criollo en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños. Períodos 2016, 2017 y 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 18 de agosto de 2021.

---

Andrea Vanesa Barrera Criollo

C.I: 0104169271



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños. Periodos 2016, 2017 y 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 18 de agosto de 2021.

---

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo

C.I: 0104831326



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Andrea Vanesa Barrera Criollo autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños. Periodos 2016, 2017 y 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 18 de agosto de 2021

---

Andrea Vanesa Barrera Criollo

C.I: 0104169271



### Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños. Periodos 2016, 2017 y 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 18 de agosto de 2021.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eulalia Guarango'.

---

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo

C.I: 0104831326



## AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a todos las personas que de una u otra manera formaron parte de este logro para mí, de manera especial:

Primero a Dios y a la Virgen por darme salud, y sabiduría en todo el proceso, por darme la fortaleza para nunca rendirme a llegar a cumplir mis metas.

A mis padres, Hernán y Miriam y mis hermanos, Paola, Mateo y Sofía, por ser el pilar fundamental en mi vida, por su apoyo y sus ánimos durante toda mi vida universitaria, por confiar en mí y ser el motivo principal de seguir adelante en mi vida profesional.

A la Ing. Miriam López, tutora del presente trabajo de titulación, por apoyarme, guiarme y por impartir su conocimiento, por confiar en mí para la realización de dicho tema.

A mi compañera tesis por permitirme realizar juntas el trabajo, por apoyarme y darme ánimos, por ayudarme en los momentos difíciles.

A toda mi familia y amigos que estuvieron siempre dándome su apoyo, sus palabras de aliento para seguir adelante y nunca rendirme.

También quiero agradecer a la Universidad de Cuenca por abrirme las puertas para permitirme formarme en mi carrera y convertirme en una profesional, a mis profesores, por sus conocimientos impartidos hacia mi persona, por todas las enseñanzas que nos han dejado en el transcurso de la vida universitaria.

**Andrea Vanesa Barrera Criollo**



## AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios y a la Virgen por brindarme la fortaleza y sabiduría para ser constante en el logro de este objetivo.

Agradezco a mi madre, mis hermanos y mis hijos; que me han apoyado incondicionalmente durante todo este proceso y han sido un ejemplo a seguir.

A todas las personas que me brindaron palabras de apoyo constante, a mis amigas que formaron parte fundamental de este proceso, en especial a mi compañera de tesis quien me ha brindado su amistad sincera y apoyo moral para conjuntamente culminar nuestra carrera profesional.

Agradezco a mi tutor de tesis Ing. Miriam López por el tiempo, dedicación y los conocimientos impartidos para el desarrollo de este trabajo.

De igual manera agradezco a la Universidad de Cuenca por haberme permitido formarme de manera profesional, y a todos los profesores que fueron partícipes de este proceso que se ve reflejado en la culminación de mi paso por la universidad.

**Eulalia Gabriela Guarango Fajardo**



## DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a las personas más importantes en mi vida;

A mis padres quienes me dieron la vida, su amor, sus consejos, por haberme convertido en la persona que soy hoy en día, por ser mi apoyo incondicional, por ayudarme siempre, por estar presentes en cada momento de mi vida. Gracias mami, gracias papi.

A mis hermanos que siempre estuvieron para mí, que son más que hermanos mis amigos, apoyándome en los momentos buenos como también en los más difíciles de mi carrera universitaria.

A mi angelito mi abuelito Miguel, quien ya no está a mi lado pero siempre estará presente en mi vida y en mi corazón, por dejarme sus enseñanzas, y el amor incondicional a las personas que amas. Por estar presente en mi vida y ayudarme a formarme como persona.

**Andrea Vanesa Barrera Criollo**



## DEDICATORIA

Dedico de manera especial este trabajo a mi Madre Targelia, quien es pilar fundamental en mi vida y en el logro de esta meta, quien con su apoyo y consejos me ha alentado siempre a salir adelante pese a todas las dificultades.

A mis hermanos Verónica y Christian que siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo incondicional y sus consejos en cada etapa de mi vida.

A mis hijos Thomas y Julian, quienes son mi motor y mi fortaleza para día a día salir adelante, recuerden siempre que con amor, dedicación y perseverancia todo es posible.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas, con quienes además he compartido momentos inolvidables.

Y a todas aquellas personas que estuvieron a mi lado apoyándome y viendo como este sueño se hace realidad.

**Eulalia Gabriela Guarango Fajardo**



## INTRODUCCIÓN

La Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños, en los períodos 2016, 2017 y 2018 no ha sido sujeta a auditorías financieras, por tal razón resulta de gran importancia la realización de dicho examen dado que la empresa con el pasar de los años ha crecido tanto en la cobertura de sus servicios como en la cantidad de usuarios.

El proceso de la auditoría financiera partió con un reconocimiento inicial de la organización de la empresa y de los servicios que proporciona, para luego proceder con la recopilación de la información de los períodos a analizar. Partiendo de esta información se procedió con la planificación de las actividades a realizar en la fase de la ejecución de la auditoría, para finalmente obtener un panorama de la empresa y la razonabilidad de la información financiera, este trabajo se sustenta en los papeles de trabajo, mismos que serán analizados para poder emitir la respectiva opinión del auditor.



## JUSTIFICACIÓN

La Junta Administradora de Agua Potable es una empresa privada sin fines de lucro dedicada a la prestación de servicios, su creación data del año de 1971 en el que se reúnen los fondos necesarios para crear un Sistema de Agua Potable para la Parroquia. En los años subsecuentes se pone en marcha el proyecto, para llegar a lo que hoy en día es, una empresa encargada de abastecer del servicio de agua potable a los moradores de la parroquia de Baños.

La ejecución del proyecto integrador, tiene gran relevancia debido a que en la Junta Administradora de Agua Potable no se han efectuado auditorías financieras en los períodos 2016, 2017 y 2018; por tal motivo el objetivo del proyecto será determinar la razonabilidad de la información financiera de la entidad, y comprobar la correcta aplicación de leyes y reglamentos vigentes, para emitir el dictamen sobre la RAZONABILIDAD DE LO SALDOS, las respectivas recomendaciones, mismas que servirán como lineamientos para la correcta utilización de recursos en sus operaciones. Asimismo, con el análisis de control interno se busca localizar cualquier factor de riesgo presente en las diferentes actividades que realiza la Junta y posteriormente generar recomendaciones para mitigar los factores de riesgo encontrados.

El propósito de este proyecto es realizar una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Baños, del cantón de Cuenca, para los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016, 2017 y 2018.



## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El problema central para la realización de este proyecto se concentra en la falta de auditorías financieras en los años 2016, 2017, 2018, considerando que en estos años se construyeron la sede de la institución, el tanque de Huizhil (No 3) y la nueva planta de tratamiento ubicada en el sector de Rudio, obras de gran magnitud e impacto económico. Además de que la Junta no cuenta con la información contable-financiera respecto a los recursos utilizados en estos períodos y en las obras efectuadas por lo que resulta necesario realizar una auditoría financiera. De la misma manera, es importante tanto para los directivos de la organización como para sus colaboradores conocer cómo se desempeñan los diferentes procesos en cada una de las áreas y más aún saber si éstos se ejecutan de manera eficaz y eficiente.



## **OBJETIVO GENERAL**

Realizar una Auditoría Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable de Baños de la ciudad de Cuenca, en los períodos 2016, 2017 y 2018, con el fin de dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, y verificar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable.



## OBJETIVO ESPECÍFICO

1. Obtener evidencia suficiente y adecuada que nos permita tener una certeza razonable, de que los Estados Financieros no contienen errores o irregularidades importantes, por medio de la ejecución de las fases de auditoría financiera.
2. Comprobar el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos que rigen el accionar de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños.
3. Emitir conclusiones y recomendaciones que permitan el uso adecuado de los recursos manejados.



## DISEÑO METODOLÓGICO

Para esta investigación se aplicará un tipo de investigación descriptiva con un enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo. Se analizarán los antecedentes de la empresa y la situación actual de la misma en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de los períodos a auditar.

Se partirá de un diagnóstico general de las cuentas manejadas, de modo que se identifique aquellas más relevantes y susceptibles a errores y/o irregularidades sean estos materiales o no. Así también se analizarán los controles implementados por la empresa por medio de entrevistas, cuestionarios, además de la aplicación de indicadores y otras técnicas de investigación propias de los enfoques cuantitativos y cualitativos utilizados en las auditorías financieras, para finalmente emitir conclusiones y recomendaciones conforme a las evidencias obtenidas.



# CAPÍTULO I

## ANTECEDENTES JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE - JAAP

### Descripción de la Empresa

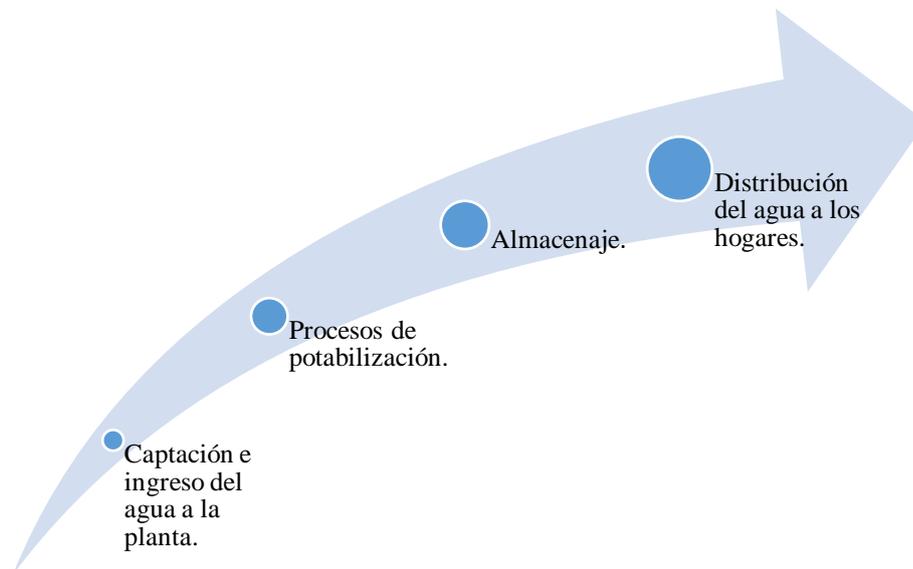
La Junta Administradora de Agua Potable de Baños, es una organización comunitaria, encargada de procesar y gestionar el servicio de agua potable, que tiene como área de influencia a los sectores de Baños, Narancay, Huizhil, Misicata, Santa Marianita, Unión, Cdla. Turística y otros. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

### Servicios de JAAP

El principal servicio es el brindar el agua de la mejor calidad siempre y para los diversos usos.

### Cadena de suministro

Figura 1 Cadena de suministro



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras



### *Propósito Principal*

La JAAP tiene como propósito principal: la administración, operación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura del sistema de agua potable; que fue construido con el trabajo y aporte económico comunitario, además la construcción, operación, mantenimiento y mejora del servicio de alcantarillado dentro de la parroquia, sus barrios y comunidades que constituyen su área de gestión. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2016)

### **Reseña Histórica**

#### **Historia Previa**

El desarrollo de esta pequeña comunidad dedicada principalmente a la agricultura, se ha caracterizado por el uso del agua proveniente de las vertientes naturales más cercanas, para poderlo utilizar en los regadíos y principalmente en el consumo humano. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Es por el año de 1957 que el Rvdo. Párroco de Baños, sacerdote Alfonso Carrión Heredia, luego de conocer los alrededores de la parroquia, tiene la iniciativa de aprovechar el agua del río Minas a través de un canal de riego. Es así que se da inicio a la construcción del mencionado canal, mediante mingas de los habitantes de la parroquia, obra que se concluye por el año de 1962. El canal fue de mucha utilidad, a pesar de los inconvenientes que tiene un canal abierto, como es el caso de la necesidad de frecuentes limpiezas debido a derrumbes y acumulación de barro. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Otra forma de obtener agua para el consumo humano, era el de tener una bomba de agua manual en distintos sectores, mientras en el caso del centro parroquial fue creado un sistema de agua con llaves públicas ubicadas por la calle central, aprovechando el agua de una pequeña vertiente ubicada en Zulín. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



### **El inicio del sistema de Agua**

En el año de 1971, durante la presidencia del Dr. José María Velasco Ibarra, se consigue los fondos necesarios para crear un Sistema de Agua Potable para la Parroquia. Con el apoyo de la Ilustre Municipalidad de Cuenca y del gobierno de Canadá, a través de CARE; el alcalde de Cuenca de ese entonces, Dr. Alejandro Serrano Aguilar, firma un contrato con la empresa ETAPA, para la construcción de una planta de tratamiento de agua para beneficio del centro parroquial. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

La idea original era aprovechar el agua de la vertiente de Zulín, sin embargo, luego de varios estudios, se concluyó que era más conveniente el uso del agua del río Minas, debido sobre todo a la posibilidad de escasez en las épocas de verano. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

En el año de 1972 se inicia el proyecto de entubar el canal de riego, usando tuberías donadas por CARE y mano de obra provista por los propios habitantes de la parroquia, obra que toma 2 años en llegar a la loma de Minas; al mismo tiempo que frente al cementerio la empresa Etapa construía la primera planta de tratamiento de agua, la que se inauguró en 1975. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

## La Primera Planta

*Ilustración 1 Primera planta de agua*



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Con una capacidad de reserva de 300m<sup>3</sup>, comenzó brindando el servicio solamente al sector del Centro Parroquial y al sector del Arenal, proveyendo agua filtrada y clorificada con aproximadamente unas 400 conexiones domiciliarias. Posteriormente el sector de Huizhil se unió al proyecto mediante una división de tubería, ubicada por el sector de los balnearios Merchán, agregando así 260 conexiones más. Más adelante el sector de Narancay se unió al sistema con aproximadamente 100 conexiones domiciliarias.



## Instalaciones de la JAAP

Tabla 1 Instalaciones de la JAAP

INSTALACIONES	DIRECCION
OFICINAS	Parroquia Baños: Av. Ricardo Duran y Alfonso Carrión.
PLANTA DE AGUA N°1	Parroquia Baños: Sector Cochapamba
PLANTA DE AGUA N° 2	Parroquia Baños: Sector Rudio.
TANQUE DE RESERVA N°1	Parroquia Baños: Sector El Calvario
TANQUE DE RESERVA N°2	Parroquia Baños: Sector Huizhil

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

## Número de Usuarios

Tabla 2 Números de Usuarios

AÑO	# SOCIOS (USUARIOS)
2016	7065
2017	7348
2018	7762

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

## Planificación Estratégica

### Visión

“Trabajamos día a día con la firme convicción de convertirnos en un referente entre las organizaciones dedicadas al manejo de la riqueza hídrica.” (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



## Misión

“Nuestra misión es la de brindar agua pura a todos nuestros socios, aprovechando la tecnología y las capacidades de nuestro personal, pensando siempre en el crecimiento y aplicación de nuestros servicios.” (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

## Objetivos

La JAAP para la prestación del servicio de agua potable y saneamiento cumple con los siguientes objetivos específicos:

1. Administrar de manera eficiente la organización mediante la ejecución sostenible de procesos, cuyos productos se caracterizan por su calidad y continuidad, coberturas, presiones adecuadas, con tarifas equitativas, y que permitan la sostenibilidad de la JAAP, particularmente en cuanto al agua potable, deberá hacerlo en forma eficiente bajo los principios de universalidad, igualdad, calidad, responsabilidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad y transparencia; con altos estándares de calidad y calidez humana; y, sujetándose a las políticas y directrices impartidas por el Estado a través de la Autoridad Única del Agua;
2. Cumplir con la normativa legal vigente a nivel nacional; y, normas técnicas, administrativas, financieras y comerciales emitidas por la secretaria del Agua;
3. Rendir cuentas a la comunidad de manera periódica, mediante Asambleas Generales de Consumidores;
4. Prestar el servicio de agua potable y saneamiento en beneficio de todas las personas naturales y jurídicas domiciliadas en los sectores que integran la JAAP, en forma equitativa, continua, regular y efectiva; bajo estándares de calidad, cantidad, continuidad, cobertura y costos accesibles, sujetándose a las políticas y directrices impartidas por la Secretaría del Agua;



5. Realizar la protección de las fuentes de las que proviene el recurso hídrico que alimenta al sistema de agua potable, en coordinación con la Secretaría del Agua;
6. Fortalecer la participación efectiva de los consumidores, en la operación, administración y mantenimiento de la infraestructura del sistema;
7. Establecer sanciones a los consumidores, para precautelar el buen uso del recurso hídrico;
8. Determinar los mecanismos para el pago de tarifas y todo aporte económico vinculado con la prestación del servicio de agua potable y saneamiento;
9. Establecer, recaudar y administrar las tarifas de agua potable y saneamiento en base a la normativa vigente;
10. Establecer mecanismos para el tratamiento de los conflictos que se presenten al interior de la JAAP, sujetándose para ello a los principios, derechos, obligaciones y garantías previstas en la Constitución de la Republica, la LORHUyA<sup>1</sup>, su Reglamento y demás normativas aplicables;
11. Proponer y ejecutar planes de protección y recuperación de los recursos naturales, páramos, humedales, bosques y vegetación, al igual que la conservación y protección de las fuentes de las que provienen el recurso hídrico que alimentan al sistema; en coordinación con las instituciones públicas y privadas pertinentes; y, basados en las disposiciones y regulaciones impartidas por la autoridad única del agua y de la entidad responsable del medio ambiente para garantizar a los consumidores cantidad y calidad del agua;

---

<sup>1</sup> Ley Orgánica de Recursos Hídricos, Uso y Aprovechamiento del Agua.



12. Fortalecer la participación efectiva de los ciudadanos, consumidores, miembros de la Junta en las actividades de construcción, administración y mejoramiento de la infraestructura del sistema;
13. Establecer disposiciones internas para fomentar, capacitar, controlar el uso adecuado del recurso hídrico, de manera que sea destinado exclusivamente para el consumo humano; y sancionar el mal uso;
14. Regular y hacer efectivo el pago de tarifas por consumo, uso del servicio y todo aporte económico vinculado con el servicio de agua potable y saneamiento ambiental; bajo los principios de equidad, igualdad y solidaridad, considerando la situación socio económica de la población beneficiaria, y la aplicación de la legislación vigente para los sectores en condición de vulnerabilidad, sin atentar la sustentabilidad en la administración, operación y mantenimiento del sistema;
15. Establecer políticas y mecanismos para el tratamiento de los conflictos que se presenten al interior de la Junta, sujetándose para ello a los principios, derechos y garantías previstos en la Constitución de la República y demás Instrumentos nacionales e internacionales de derechos humanos:
16. Promover planes, programas y proyectos de educación ambiental y Educación Sanitaria entre los consumidores, consumidores y entre los habitantes dentro del área de su gestión, para conseguir un buen uso y mantenimiento del sistema de agua potable y saneamiento ambiental;
17. Empezar planes, programas y proyectos de recuperación y conservación ambiental, especialmente de las fuentes hídricas y sus áreas de influencia;
18. Precautelar la autonomía organizativa, administrativa y de operación del sistema de agua potable de la parroquia Baños, construido con el esfuerzo de sus hijos, y para lo



cual mantendrá y mejorará permanentemente su modelo gestión que ha sido adecuada a un modelo empresarial – comunitario parroquial;

19. Implementar planes, y proyectos de cooperación, con organismos nacionales e internacionales; y especialmente con el GAD municipal de Cuenca y sus empresas: con el Gobierno parroquial; así como con otros organismos públicos y privados, ya sea para el mantenimiento, mejoramiento del sistema, o para la planificación, financiamiento, construcción, implementación, ejecución y control de nuevas obras, o para programas y proyectos en beneficio del sistema y de los habitantes del área de gestión parroquial;
20. Ser partícipe de programas y proyectos, nacionales o internacionales gubernamentales o instituciones para la preservación y recuperación ambiental, educación y salud; relacionados con la prestación del servicio de agua potable y saneamiento.



## Estructura Orgánica

La JAAP estará constituida por los siguientes órganos:

Figura 2 Estructura orgánica

### La Asamblea General de Consumidores

Estará constituido por todos los registrados como consumidores de la JAAPyS, las decisiones tomadas por los asistentes a la Asamblea General de Consumidores tienen el carácter mandatorio.



### La Directiva de la JAAP

Estará constituida por Presidente, Secretario, Tesorero y tres vocales, con sus respectivos suplentes.



### El administrador

Será responsable de la ejecución operativa, de las políticas y resoluciones que tome la Asamblea General y la Directiva en sus sesiones, en las que actuará con voz informativa y prestando el asesoramiento que fuere requerido.



### Las unidades administrativas, técnicas y operativas.

Comprenden: la unidad financiera encargada de recopilación de la información, realización de reportes, ejecución de políticas; y la unidad técnica y operativa encargada de garantizar la calidad, continuidad, cantidad y oportunidad del servicio.

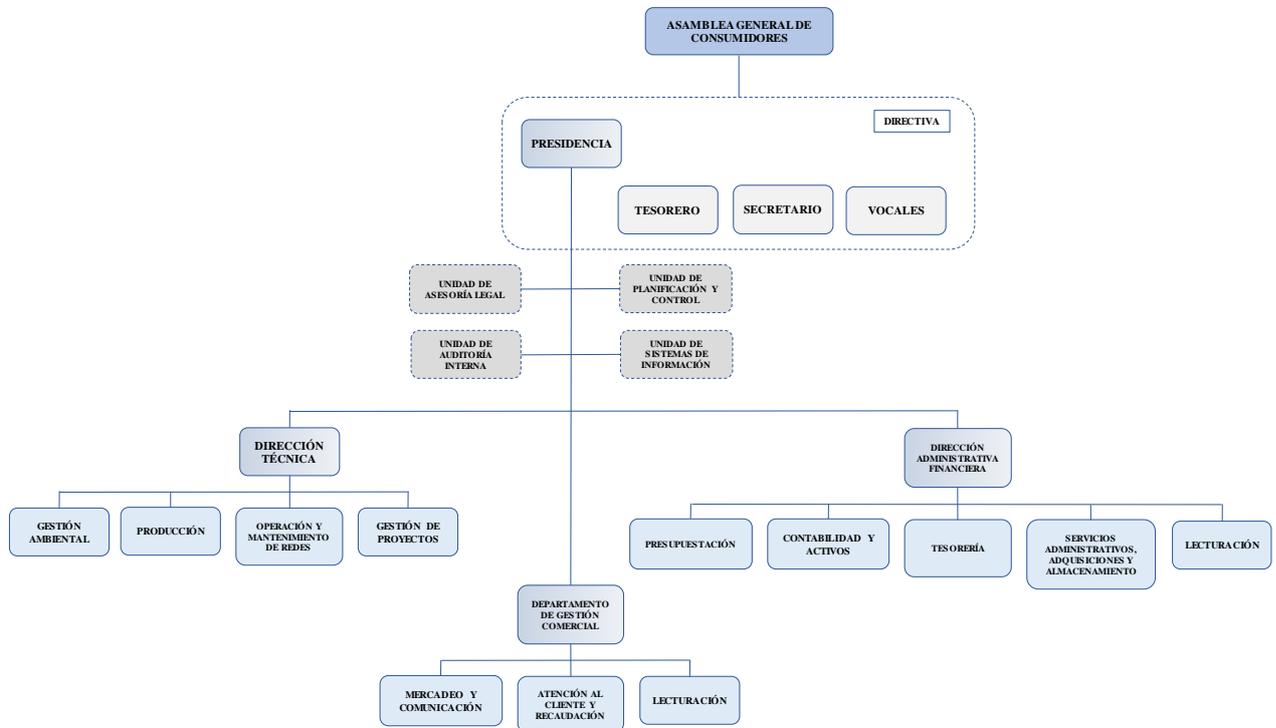
**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras



## Organigrama

Ilustración 2 Organigrama



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

## Marco Legal

### Naturaleza Jurídica

La Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños, gozará de personería jurídica de derecho comunitario, y autonomía de acuerdo a la Ley. La JAAP fue constituida como una empresa privada sin fines de lucro, que se someterá a las disposiciones emitidas por la Secretaría de Agua “SENAGUA”.

La Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Baños fue constituida el 11 de Noviembre de 1985, con amparo en la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 246, actual 225 de la Constitución vigente desde el año 2008 y el Decreto de Ley N°



3327, publicada en el Registro Oficial 802 del 29 de Marzo de 1979 dictada por el Consejo Supremo de Gobierno, que faculta la constitución de las Juntas Administradoras de Agua Potable y de acuerdo al Decreto de ley de Juntas Administradoras de Agua Potable, estos organismos son entidades de Derecho público con autonomía propia que gozan de personería jurídica.

### **Normativa**

La normativa que regula las actividades de la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños es:

---

<b>Normativa Externa</b>	<b>Emitida por</b>
Constitución de la República del Ecuador 2008	Asamblea Nacional de la República del Ecuador
Ley Orgánica de Recursos Hídricos Usos y aprovechamiento del Agua, y su Reglamento,	Secretaría del Agua
“Instructivo para la conformación y legalización de Juntas Administradoras de agua potable y saneamiento; Juntas Administradora de agua potable y saneamiento regional; y, Juntas de segundo y tercer grado”, y el “Instructivo para conformación y legalización de Juntas de Riego y/o drenaje”.	Secretaría del Agua
Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento	Servicio de Rentas Internas
Código de trabajo	Ministerio de Trabajo

---



---

Ley de Seguridad Social	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
-------------------------	---

<b>La Norma INEN 1-108: 2011 para Agua Potable</b> (establece los requisitos que debe cumplir el agua potable para consumo humano.)	Servicio Ecuatoriano de Normalización
---	---------------------------------------

**Normativa Interna**

**Emitida por:**

Estatuto Orgánico

JAAP de la parroquia

Baños

---

**Organismo de control**

- **La Autoridad Única del Agua**

La Autoridad Única del Agua es un organismo compuesto por: Secretaría del Agua (SENAGUA), Agencia de Regulación y Control de Agua (ARCA), Empresa Pública del Agua (EPA), quienes son los encargados de regular el uso y distribución del recurso hídrico.

**Secretaria del Agua (SENAGUA)**

Artículo 17.- Es la entidad que dirige el sistema nacional estratégico del agua, es persona jurídica de derecho público. Es responsable de la rectoría, planificación y gestión de los recursos hídricos. Se gestión será desconcentrada en el territorio. (Secretaría del Agua, 2014)

**Agencia de Regulación y Control del Agua (ARCA)**

Artículo 21.- La agencia de Regulación y Control de Agua (ARCA), es un organismo de derecho público, de carácter técnico-administrativo, adscrito a la Autoridad Única del Agua. La agencia de Regulación y Control del Agua, ejercerá la regulación y control de la gestión integral e integrada de los recursos hídricos, de la cantidad y calidad de agua en sus fuentes y



zonas de recarga, calidad de los servicios públicos relacionado al sector agua y en todos los usos, aprovechamiento y destinos del agua.

- **Ministerio del Ambiente y Agua**

"Ejercer de forma eficaz y eficiente la rectoría de la gestión ambiental"

Entidad encargada de garantizar la calidad, conservación y sostenibilidad de los recursos naturales, mediante el ejercicio efectivo de la rectoría, planificación, regulación, control, coordinación y gestión ambiental y de los recursos hídricos, a través de la participación de organizaciones públicas, privadas, comunitarias y la ciudadanía, en el marco del respeto, integridad, responsabilidad y transparencia. (Ministerio del Ambiente y Agua , 2020 )

- **Empresa Pública del Agua**

La Empresa Pública del Agua EPA EP se alinea con su misión la cual se basa con contribuir a l fortalecimiento de la gestión de los recursos hídricos del Estado, a través de la contratación, administración y supervisión de proyectos de infraestructura hídrica en todas sus fases; así como la gestión comercial de los recursos hídricos y la asistencia técnica a los prestadores de la servicios públicos y comunitarios de agua. (Empresa Pública del Agua EPA - EP , 2020)

- **Servicio de Rentas Internas (SRI)**

El Servicio de Rentas Internas o SRI es un organismo técnico y autónomo del Estado ecuatoriano nacido en el año 1997 con el objetivo principal de luchar contra la evasión y las malas prácticas tributarias causada por la ausencia de cultura tributaria en el país de aquel entonces y que en determinados grupos sociales aún perdura hasta la actualidad. (Ricardo Loor, 2020)

- **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**



El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social , 2020)

- **Ministerio de Trabajo**

Institución rectora de políticas públicas de trabajo, empleo y del talento humano del servicio público, que regula y controla el cumplimiento a las obligaciones laborales mediante la ejecución de procesos eficaces, eficientes, transparentes y democráticos enmarcados en modelos de gestión integral, para conseguir un sistema de trabajo digno, de calidad y solidario para tender hacia la justicia social en igualdad de oportunidades. (Ministerio de Trabajo , 2020)

### **Información Económica – Financiera**

La JAAP tiene como obligación la elaboración y presentación de su información financiera al Servicio de Rentas Internas, por medio de los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera o Balance General, y
- Estado de Resultados Integral o Balance de Pérdidas y Ganancias.

Sin embargo, la JAAP, por el sistema contable que utiliza, genera automáticamente los estados financieros:

- Estado de Evolución de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo

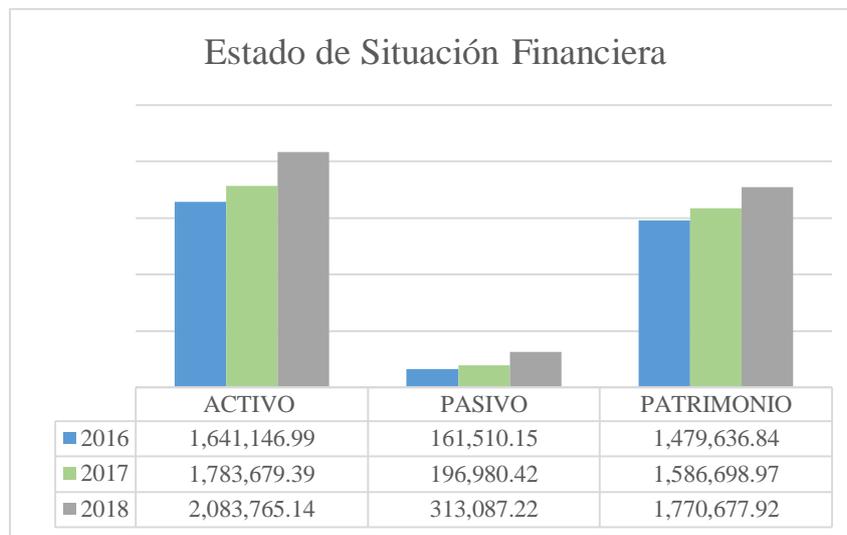


Adicional a estos informes, La JAAP elabora sus notas explicativas, mismas que contienen información relevante para la comprensión de los estados financieros antes mencionados.

### Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera o Balance General contiene los rubros del Activo, Pasivo y Patrimonio de la JAAP, los mismos que se encuentran representados en la siguiente gráfica:

Gráfico 1 Estado de situación financiera



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

En el caso del Activo, este grupo se encuentra conformado por dos cuentas: el Activo Corriente y el Activo No Corriente. Dentro de la primera cuenta se encuentran las subcuentas: Efectivos y Equivalentes, Activos Financieros, Inventarios, y Servicios y Otros. La segunda cuenta se encuentra conformada en su totalidad por la sub cuenta Propiedad Planta y Equipo. La representatividad de estas dos cuentas en relación con el total de activo se muestra a continuación:



Tabla 3 Cuentas del Activo

		2016	2017	2018
	Efectivo y Equivalentes			
ACTIVO CORRIENTE	Activos Financieros	12%	14%	28%
	Inventarios			
	Servicios y otros			
ACTIVO NO CORRIENTE	Propiedad, Planta y Equipo	88%	86%	72%

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

El Pasivo de igual manera se encuentra conformado por las cuentas Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente; y estas a su vez por las sub cuentas: Cuentas y Documentos por pagar, Otras Obligaciones corrientes, Anticipo Clientes, y Otros Pasivos, en el caso del pasivo corriente. El Activo No Corriente se conforma por: Obligaciones con Instituciones y Provisiones por Beneficios. A continuación, se muestra la representatividad en relación con el pasivo total.

Tabla 4 Cuentas del Pasivo

		2016	2017	2018
	Cuentas y Documentos por Pagar			
PASIVO CORRIENTE	Otras Obligaciones Corrientes	25%	29%	19%
	Anticipo Clientes			
	Otros Pasivos Corrientes			
PASIVO NO CORRIENTE	Obligaciones con Instituciones	75%	71%	81%



Provisiones por Beneficios

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

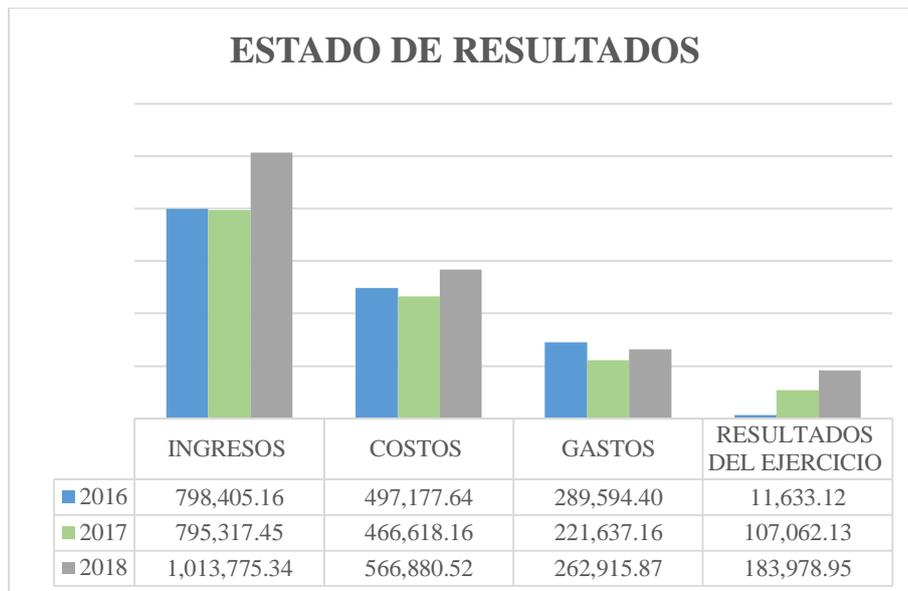
**Elaborado por:** Las autoras

**Estado de resultados**

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños, para el cumplimiento de sus actividades administrativas y financieras, utiliza recursos provenientes de la venta de agua potable, siendo esta a su vez principal fuente de sus ingresos; cabe recalcar que la Junta es una organización comunitaria sin fines de lucro.

A continuación, se presenta una gráfica en la cual se representa los valores de los principales rubros que conforman el Estado de Resultados en los períodos 2016, 2017 y 2018.

Gráfico 2 Estado de Resultados



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras



Desagregando los grupos que conforman el Estado Resultados podemos apreciar los siguientes grupos de cuentas:

Los Ingresos están conformados por dos cuentas, y su representatividad en relación con el total de ingresos es:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	92.1%	98.5%	99.4%
OTROS INGRESOS	7.9%	1.5%	0.6%

En los costos, se encuentran tres cuentas y la representatividad frente al total de sus costos es:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
MATERIALES UTILIZADOS	32%	26%	30%
MANO DE OBRA DIRECTA	36%	45%	43%
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	32%	28%	27%

Finalmente, en la cuenta de los gastos, se encuentran dos cuentas:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	99.8%	99.8%	97.9%
GASTOS FINANCIEROS	0.2%	0.2%	2.1%

## Obligaciones Tributarias

De acuerdo al SRI, la Junta Administradora de Agua Potable es considerada como una Corporación de primer grado<sup>2</sup>; y especifica que dichas corporaciones: “se pueden constituir

---

<sup>2</sup> Corporación de primer grado: Es aquella que agrupa a las personas naturales con un mínimo de 5 miembros, con un fin delimitado. (SRI, 2008)



por personas naturales y jurídicas con capacidad civil para contratar, que busquen o promuevan el bien común de sus miembros o de una comunidad determinada”. (SRI, 2008)

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños tiene obligaciones tributarias frente al SRI, las cuales constituyen la realización y presentación de las declaraciones que le competen y sus respectivos anexos, estos son:

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado – Mensual.
- Declaración del Impuesto a la Renta – Anual.
- Declaración de retención en la fuente del Impuesto a la renta – Mensual.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia (RDEP).
- Anexo de Accionistas.



## CAPÍTULO II



## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### Auditoría

#### Antecedentes de la Auditoría

Como futuras profesionales del área, debemos conocer la raíz de la palabra que le da el nombre a nuestro tema a desarrollar, la palabra “Auditoría” viene del inglés “*to audit*”, que significa verificar, inspeccionar.

El término inglés "audit" encuentra su origen a su vez, al igual que la palabra española audiencia, en las voces latinas “audire” (oír),” auditio” (acto de oír o audición de una lectura pública o de una declaración) o “auditus” (facultad de oír).

Según los autores Tapia I, Mendoza N , Castillo P, & Guevera Rojas, históricamente para hablar de Auditoría debemos remontarnos a tiempos tan antiguos como la humanidad misma, ya en el año 4000 A.C. se producen los primeros antecedentes de auditoría, cuando recién se empiezan a organizar y establecer, los gobiernos y negocios en las antiguas civilizaciones del cercano Oriente. (2019)

Los más antiguos registros contables y referencias de auditoría datan del año 1130, de los Erarios de Inglaterra y Escocia, en donde los auditores de estas ciudades marcaban a menudo las cuentas con frases tales como “Oída por los auditores firmantes”, pues hacían públicamente ante los presentes las lecturas de cuentas por parte de los tesoreros. La razón de esta práctica es que en esa época poca gente sabía leer y escribir, de ahí el origen de la palabra antes mencionada. (2019)

En el siglo XIX la función fundamental del tenedor de libros, es decir, el Auditor Interno, era encontrar o detectar transacciones fraudulentas y localizar errores en los registros contables. Después de este siglo aparecieron textos y tratados sobre contabilidad conjuntamente con un crecimiento de las transacciones. Por esto, fue reconocida como



profesión en Gran Bretaña por la ley de Sociedades de 1862, y en ella se establecía la conveniencia de que las empresas normaran su sistema de contabilidad y revisión de sus cuentas.

La teoría y la práctica contable se fueron desarrollando rápidamente reclamando la presencia de un profesional competente, desde 1862 hasta 1900, la profesión del auditor se desarrolló extraordinariamente en Inglaterra, introduciéndose en los EE.UU. hacia 1900. Sin duda que las actividades del auditor han ascendido desde las auditorías de detalle, al examen moderno de hoy de los Estados Financieros, para culminar en especializaciones como la Auditoría Interna, Operativa, de Gestión y la Auditoría Ambiental. (Tapia I & et all, 2019)

Para el autor (Sandoval M, 2012), el origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas que sean imparciales, para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendiera su control y vigilancia. (p. 10)

Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. Las primeras



auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas”. (p. 10)

A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos. (Sandoval M, 2012, p. 10)

### **Concepto de Auditoría**

Según Peña G. en su libro “ Auditoría Un enfoque practivo”, (2011):

La palabra auditoría<sup>3</sup> se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos están vinculados de cierta forma a la empresa, pueden diferenciarse en función de la finalidad económica inmediata. (pág. 5)

Con un enfoque económico, según Santillán se define como:

La acción de verificar que la información, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Verificando que se cumplan con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentos en general. Es evaluar la forma como se administra y opera tendiendo al máximo de aprovechamiento de los recursos. (Santillana G., 2000)

### **Responsabilidad del Auditor**

La NIA 240 “Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude” define que:

“El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones

---

<sup>3</sup> Auditoría: es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre información, registros, procesos, circuitos. etc.



materiales debidas a fraude o error”. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Los objetivos del auditor son:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material debido a fraude, mediante el diseño y la implementación de respuestas apropiadas.
- Responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

El auditor en el ejercicio de su profesión aplicará sus conocimientos, aprendizaje y experiencia, es decir su “juicio profesional”, mediante el cual se basará todas sus conclusiones para emitir una opinión respecto al trabajo de auditoría. Adicionalmente el profesional deberá mantener durante toda la realización de la auditoría dos conceptos fundamentales: “independencia<sup>4</sup> y escepticismo<sup>5</sup> ”. (Campos M, Castañeda A, Holguín M, López P, & Tejedero G, 2018)

### **Principios de la auditoría**

- Cumplir con el Código de Ética.
  - Enmarcarse dentro de las Normas Internaciones de Auditoría NIA`s.
  - Planificar y ejecutar una auditoría con una actitud de escepticismo profesional.
- (Paredes S, 2014)

---

<sup>4</sup> Independencia: El auditor deberá contar con absoluta independencia para opinar sin sesgo alguno.

<sup>5</sup> Escepticismo: El auditor deberá estar alerta a las condiciones que puedan ser un indicio de error o fraude.



## Clases de Auditoría

### Según su contexto

Existen varios criterios de clasificación de la auditoría financiera: según su contexto, actividad, objetivos y alcance como se explicará a continuación:

Tabla 5 Clases de Auditoría - Contexto

Auditoría Interna	Auditoría Externa
<p>Es un examen permanente que tiene como objetivo general la verificación de la gestión interna de la empresa realizada por los trabajadores de la misma. Está dirigida a examinar y evaluar las actividades, así como el sistema de control interno. A pesar de ser una actividad dentro de la empresa, esta es independiente.</p>	<p>La auditoría externa es realizada por una persona o firma independiente a la empresa, se encarga de dar una opinión imparcial y profesional acerca de los resultados. En el Ecuador la auditoría externa es considerada como un mecanismo de control, que son supervisados por varios organismos como: la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos y Seguros, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, el Servicio de Rentas Internas, entre otros.</p>

*Elaborado por: Las Autoras*

*Fuente:* (Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015)

### Según la actividad

Tabla 6 Clases de auditoría - Actividad

<b>Auditoría de Gestión</b>	Se realiza para evaluar el logro de los objetivos y metas establecidos por la empresa, en función a dos aspectos; la eficacia <sup>6</sup> y la eficiencia <sup>7</sup> .
<b>Auditoría de Control Interno</b>	Evalúa el diseño y funcionamiento de las disposiciones adoptadas por una organización para fomentar la eficiencia operativa, salvaguardar sus activos y obtener información cierta y oportuna.

<sup>6</sup> Eficacia: Correcta utilización de los recursos.

<sup>7</sup> Eficiencia: Actuación y posicionamiento de la empresa para la consecución de los objetivos.



---

**Auditoría de Operaciones** Valora las actividades para determinar si se llevan a cabo de acuerdo a las normas establecidas y si se utilizan los recursos físicos y humanos de manera eficaz y económica, al mismo tiempo tiene como objetivo identificar las áreas que merecen reducción de costos, mejorar métodos de ejecución e incrementar la rentabilidad.

---

**Auditoría del Medio Ambiente** Comprende la evaluación de la gestión de una organización, enfocada en la protección del medio ambiente, que tiene como objetivo facilitar el control de prácticas que puedan tener impacto sobre el medio ambiente, y así mismo evaluando el cumplimiento de las leyes ambientales aplicadas a la organización.

---

**Auditoría de Estados Contables** Es la aplicación sobre los estados contables de una organización mediante la aplicación de diversos procedimientos para determinar si los mismos presentan razonablemente la situación patrimonial, económica y financiera de acuerdo con las normas vigentes.

*Elaborado por: Las Autoras*

*Fuente: (Gonzales C, 2013)*

*Según sus objetivos y alcance*

*Tabla 7 Clases de Auditoría - Objetivos y Actividades*

---

**Auditoría Financiera** Examina los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca de si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad a la normativa vigente.

---

**Auditoría Administrativa** Es el examen y evaluación de las actividades realizadas en una entidad para establecer y aumentar el grado de eficiencia,

---



---

	efectividad y economía de su planificación, organización, dirección y control interno.
<b>Auditoría Gubernamental</b>	Es el examen que se realiza a las entidades gubernamentales en tema de operaciones financieras, administrativas y presupuestarias, de igual manera se realizan exámenes especiales orientados a la revisión específica de determinados aspectos de las actividades de las entidades públicas.
<b>Auditoría Tributaria</b>	Se define como un examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente).
<b>Auditoría Informática</b>	Este tipo de auditoría tiene como propósito principal evaluar la funcionabilidad del sistema computarizado, en cuanto si opera con eficiencia, eficacia y economicidad, proporcionando información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.
<b>Auditoría Ambiental</b>	Tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de requisitos normativos en el ámbito ambiental, reducir riesgos y responsabilidades ambientales, con el fin de reducir así los riesgos potenciales del ambiente y asegurar la aplicación de buenas prácticas que mejoren la gestión ambiental.

*Elaborado por: Las Autoras*

*Fuente: (Paredes S, 2014)*



## Auditoría Financiera

### Concepto

(Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015), en su obra Auditoría Financiera a los sectores público y privado; la define como:

Un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones; tiene por finalidad determinar si los mismos están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (2015)

La auditora financiera es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar la información financiera preparada por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, y emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros en un documento denominado dictamen. (Medvíl E, 2015)

### Objetivo

El objetivo principal de la Auditoría Financiera, según Segovia S, Herrador A, & Ontin, (2011), es:

La emisión de un informe con una opinión técnica sobre si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, la imagen fiel del patrimonio, así como también el resultado de sus operaciones en los períodos examinados, de conformidad con el marco normativo de la información financiera, los principios y criterios contables que resulten aplicables. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011).

Por su parte la CGE establece que:

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (pág. 24)



## **Función**

La función principal de la auditoría financiera se centra en la Contabilidad, sin embargo, su función va más allá puesto que el interés del auditor no es verificar los datos extraídos de la contabilidad, sino también es analizar la estructura de la organización y su control interno, y así determinar el grado de fiabilidad que tienen los datos contables. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

## **Importancia**

La importancia radica en la necesidad indiscutible por parte de los administradores e inversionistas de llevar a cabo un examen a los estados financieros para de esta manera fundamentar la toma de decisiones en cuanto a la situación financiera de la empresa que administran o en la cual desean invertir, de modo que se tenga la certeza de conocer la realidad en la que vive dicho negocio (Medvíl E, 2015)

El propósito general de una auditoría financiera es lograr una minuciosa revisión de información financiera histórica de la empresa, siendo un proceso basado en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del contador público, de este modo se genera un razonable grado de confianza en la opinión expresada por el auditor. (Estupiñan Gaitán, 2014)

Además la auditoría financiera es de gran importancia debido a que la información contable no es neutral para sus usuarios, implicando que puede ser manipulada para favorecer ciertos intereses, esto ocurre fundamentalmente por:

- 1) los directivos son los encargados de elaborar dicha información, a la vez que parte interesada en su resultado;
- 2) Porque las normas contables como PCGA, permiten un importante grado de flexibilidad en su interpretación y aplicación. (De la Peña , 2011, pág. 3)



De aquí se deriva la necesidad de realizar una evaluación y control de las actividades económicas llevadas a cabo por parte de la empresa, de modo que se identifique las fallas y vulnerabilidades en las estructuras de la misma.

## **Control Interno**

### *Definición del control Interno*

Según la NIA 315: el control interno es un proceso integral ejecutado por el personal de una entidad con el objetivo de obtener una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos y el manejo adecuado de los recursos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014).

### *Sistema de control interno*

El sistema de control interno es el conjunto de actitudes, normas y procedimientos diseñados y ejecutados por los encargados de la dirección de la entidad, las gerencias y demás personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de los informes financieros
- La eficacia y eficiencia de las operaciones
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos. (Napolitano N, Holguin M, Tejero G, & Valencia P, 2011)

### *Marco COSO 2013*

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission (COSO) presento el Marco COSO 2013, el cual provee un enfoque integral y herramientas para la



implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. Está diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. (COSO , 2013)

El Marco COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes del control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las entidades. Uno de los principales cambios es la inclusión de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben estar operando de forma conjunta. (Deloitte, 2015)

### *Componentes del control interno - COSO ERM*

*Tabla 8 Componentes del control interno*

<b>Ambiente de Control</b>	<p>El ambiente de control interno sirve de base a una entidad, influyendo en la conciencia de control del personal, provee disciplina y estructura e influye en forma persuasiva en el cumplimiento de los objetivos establecidos para las actividades y en la evaluación de riesgos.</p>
<b>Evaluación del riesgo</b>	<p>Implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que afecten la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.</p>
<b>Actividades de control</b>	<p>Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.</p>
<b>Información y comunicación</b>	<p>La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.</p>
<b>Monitoreo</b>	<p>Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente</p>



*Elaborado por: Las autoras*

*Fuente:* (Fonseca L, Sistemas de control interno para organizaciones, 2011, pág. 49), y (COSO , 2013).

### *Principios del control interno*

Los principios de control establecidos en el Marco COSO 2013, son 17 los cuales están clasificados de acuerdo a los componentes del control interno.

*Tabla 9 Principios de control interno*

<b>Ambiente de control</b>	
<b>1</b>	La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
<b>2</b>	El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
<b>3</b>	La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
<b>4</b>	La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
<b>5</b>	La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.
<b>Evaluación de riesgos</b>	
<b>6</b>	La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
<b>7</b>	La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse
<b>8</b>	La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
<b>9</b>	La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno



<b>Actividades de control</b>	
<b>10</b>	La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
<b>11</b>	La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
<b>12</b>	La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
<b>Información y comunicación</b>	
<b>13</b>	La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
<b>14</b>	La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
<b>15</b>	La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno
<b>Seguimiento</b>	
<b>16</b>	La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
<b>17</b>	La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

*Elaborado por: Las autoras*

*Fuente:* (Deloitte, 2015)

### **Fases y objetivos**

La auditoría financiera puede dividirse en tres grandes fases que conllevan a obtener un dictamen objetivo sobre la razonabilidad de los saldos examinados.

Fase I: Planeación y diseño de la auditoría;

Fase II: Ejecución de la Auditoría;



Fase III: Emisión del informe de auditoría; (Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015).

Cabe recalcar que para cada fase nombrada anteriormente se necesita asignar un tiempo determinado considerando que todas las fases son igual de importantes.

Según los autores Segovia S, Herrador A, & Ontin (2011), cada fase siguen diferentes objetivos:

Tabla 10 Fases de la auditoría

FASES	Planificación	Ejecución del Trabajo	Conclusión
OBJETIVOS	Definir los riesgos de auditoría. Establecer los procedimientos de auditoría.	Desarrollar los programas en la fase de planificación, con la finalidad de obtener la evidencia suficiente para poder emitir una opinión sobre las cuentas anuales de la entidad auditada.	Evaluar la evidencia obtenida con el objetivo de emitir una opinión profesional.

*Elaborado por: Las autoras*

**Fuente:** (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

Por el contrario según la Contraloría General del Estado el proceso para la elaboración de una Auditoría Financiera inicia con la emisión de la orden de trabajo o el contrato y finaliza con la emisión del informe de auditoría:

PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
INICIO	Carta de Encargo		
ETAPAS			
Planificación			
Informe de planificación	<b>Planificación Preliminar</b>	Obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la entidad</li> <li>• Obtención de información</li> <li>• Evaluación preliminar del control interno.</li> </ul>
Programas de trabajo	<b>Planificación Específica</b>	Definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinación de la materialidad</li> <li>• Evaluación de los riesgos</li> <li>• Determinación del enfoque de auditoría</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinación del muestreo</li> </ul>
<b>Ejecución</b>		
Papeles de trabajo <ul style="list-style-type: none"> <li>• Archivo Corriente</li> <li>• Archivo Permanente</li> <li>• Archivo de Planificación</li> </ul>	Aplicación de los procedimientos establecidos en los programas de auditoría, y desarrollo de hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de pruebas de cumplimiento</li> <li>• Aplicación de pruebas analíticas</li> <li>• Aplicación de pruebas sustantivas</li> <li>• Evaluación de resultados y conclusiones</li> </ul>
<b>Comunicación de Resultados</b>		
Elaboración borrador del informe	Esta fase se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Comprende también la redacción y revisión final del informe borrador.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dictamen</li> <li>• Estados financieros</li> <li>• Notas Comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> </ul>
<b>FIN</b>	<b>Emisión del informe de auditoría</b>	

**Fuente:** (Contraloría General del Estado, 2003)

**Elaborado por:** Autoras

## Marco normativo

Las normas de auditoría constituyen los principios y requisitos que debe observar el auditor al momento de la realización del trabajo de auditoría y sobre las cuales debe basarse las actuaciones necesarias para expresar una opinión técnica responsable e independiente. (Sánchez F & Alvarado R, 2017)

### Código de Ética Profesional

Ser ético consiste en guiarse por la razón, en torno a lo que esté bien y renunciando a lo que este mal.

El código ética Profesional está conformado por un conjunto de normas que rigen el accionar del Contador Público en el desarrollo de sus diferentes actividades, es una guía de acción moral, en el cual se detalla que el Contador se compromete a realizar sus actividades con lealtad y diligencia, así como también respetar su profesión. (Campos M, Castañeda A, Holguín M, López P, & Tejeder G, 2018)



### *Principios fundamentales*

Para lograr los objetivos de la profesión contable, los contadores profesionales tienen que observar los siguientes principios:

---

<b>Integridad</b>	Un contador debe ser honesto y honrado en el desempeño de sus servicios profesionales.
<b>Objetividad</b>	Un contador debe ser justo e imparcial, y no debe permitir conflictos de intereses, es decir debe ser ecuánime y a su vez no debe permitir que existan sesgos o prejuicios.
<b>Competencia profesional</b>	Un contador debe prestar sus servicios con el debido cuidado, competencia y diligencia, realizar su trabajo en base a sus conocimientos y experiencia, sin embargo, el contador debe seguir en un continuo aprendizaje para asegurar que su trabajo sea de alta calidad, y ofrecer un buen servicio al cliente el mismo que para el servirá para toma de decisiones en su empresa.
<b>Confidencialidad</b>	Un contador debe respetar la confidencialidad de la información obtenida en el desarrollo de sus actividades, y no debe usar o revelar tal información sin una autorización previa.
<b>Comportamiento profesional</b>	Un contador debe actuar de una manera consiste con una buena reputación, y no permitir cualquier conducta que desacredite su trabajo o la profesión como tal.

*Elaborado por: Las autoras*

*Fuente:* (Mantilla B, 2003)



## **Norma Internacional de Control de Calidad**

La Norma de Control de Calidad establece requerimientos para que el desempeño del Contador Público al llevar a cabo trabajos de auditoría y revisiones de información financiera o trabajos de atestiguamiento, se realice bajo estándares internacionales, y requiere el establecimiento de controles y programas que soporten la calidad del trabajo que desempeña.

### *Antecedentes de la Norma de Control de Calidad*

La Norma de Control de Calidad es antecedido por el boletín 3020 de 2010 “Control de Calidad” y “Control de Calidad para Trabajos de Auditoría”, el cual tenía el objetivo fundamental de establecer un sistema de control de calidad que asegure obtener una seguridad razonable de que los trabajos realizados por el Contador Público ya sea que participe de forma organizada por medio de firmas, así como en la práctica independiente de cumplir con los marcos legales y profesionales. El boletín 3020 tuvo vigencia a partir del año 2003 y sufrió modificaciones en cuanto a su contexto en el año 2010 con la incorporación de la Norma de Control de Calidad. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos , 2009)

La Norma de Control de Calidad (NCC) entra en vigor durante el año de 2010, en donde se amplió el alcance que deben cumplir los profesionales de la contabilidad acerca del establecimiento de lineamientos mediante los cuales, los Contadores Públicos, mediante la práctica asociada, por medio de firmas, así como en la práctica independiente que realicen actividades de Auditoría, Revisiones de Información Financiera, Trabajos para Atestiguar y Otros Servicios Relacionados puedan satisfacer dos objetivos fundamentales los cuales son:

a) Obtener un alto grado de certeza acerca del cumplimiento con las normas profesionales y requisitos regulatorios y legales, y



b) Los informes emitidos como resultado de los trabajos de auditoría realizados por la firma sean apropiados a las circunstancias particulares a cada ente económico. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos , 2009)

Las políticas y procedimientos de la Norma Control de Calidad, deberán ser adoptados por la firma o por el contador independiente, deberán ser documentadas y comunicadas al personal operativo, esto puede ser mediante cursos y/o la entrega del manual correspondiente, pero sobre todo crear conciencia de que “la responsabilidad sobre la calidad en los trabajos de auditoría están por encima de los aspectos comerciales”. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos , 2009)

### *Norma Internacional de Control de Calidad 1*

#### *Alcance*

Esta Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) se refiere a las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de estados financieros y otros trabajos para atestiguar y de otros servicios relacionados. Esta NICC debe leerse junto con los requisitos éticos relevantes. (Norma Internacional de Control de Calidad 1, 2009)

#### *Aplicabilidad*

Esta NICC es aplicable a todas las firmas de contadores públicos profesionales respecto de auditorías y revisiones de estados financieros, y otros trabajos para atestiguar y de otros servicios relacionados. La naturaleza y extensión de las políticas y procedimientos desarrollados por una firma particular, para cumplir con esta NICC, dependerán de diversos factores como el tamaño y las características de operación de la firma, y de si es parte de una red. (p. 56)



### *Elementos de un sistema de control de calidad*

La firma deberá establecer y mantener un sistema de control de calidad que incluya políticas y procedimientos que traten acerca de cada uno de los siguientes elementos:

- a) Responsabilidad de los líderes de la firma sobre la calidad dentro de la misma.
- b) Requisitos éticos relevantes.
- c) Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos.
- d) Recursos humanos.
- e) Desempeño del trabajo.
- f) Monitoreo.

La firma deberá documentar sus políticas y procedimientos, y comunicarlos al personal de la firma. (2009, p. 61)

### *Responsabilidades de los líderes sobre la calidad dentro de la firma*

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna que reconozca que la calidad es esencial en el desempeño de los trabajos. Dichas políticas y procedimientos deberán requerir que el director ejecutivo de la firma (o su equivalente) o, si es apropiado, el consejo de administración de socios (o su equivalente) asuma la responsabilidad final del sistema de control de calidad de la firma.

La firma deberá establecer políticas y procedimientos tales que cualquier persona o personas a las que el director ejecutivo o el consejo de administración de socios asignen responsabilidad operacional sobre el sistema de control de calidad, tenga suficiente y apropiada experiencia y capacidad, así como la suficiente autoridad, para asumir dicha responsabilidad. (International Accounting Standards Committee, 2009)



### *Requisitos éticos relevantes*

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que la misma y su personal cumplen con los requisitos éticos relevantes como son:

- Independencia. - Políticas que proporcionen seguridad razonable de que su personal mantenga independencia.
- Aceptación y retención de clientes y de trabajos específicos. - Políticas para la aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y de trabajos específicos, diseñados para proporcionar a la firma una seguridad razonable de que sólo emprenderá o continuará relaciones profesionales y trabajos
- Recursos humanos. - Para proporcionarle una seguridad razonable de que cuenta con el suficiente personal con la competencia, capacidades y compromiso hacia los principios éticos necesarios.
- Asignación de equipos de trabajo. - Asignar al personal apropiado con la competencia y capacidades necesarias para el trabajo.
- Desempeño del trabajo. - proporcionarle una seguridad razonable de que los trabajos se desempeñan de acuerdo con normas profesionales y requisitos legales y reglamentarios aplicables, y que la firma o el socio responsable del trabajo emiten informes que son apropiados en las circunstancias
- Consultas
- Revisión del control de calidad del trabajo. - Para una revisión de control de calidad del trabajo que brinde una evaluación objetiva de los juicios significativos hechos por el equipo del trabajo y las conclusiones que se alcanzaron al formular el informe.



- Criterios para la elegibilidad de los revisores de control de calidad del trabajo
- Documentación de la revisión del control de calidad del trabajo
- Diferencias de opinión. - Tratar y resolver las diferencias de opinión dentro del equipo del trabajo, con quienes se hacen consultas y, cuando aplique, entre el socio responsable del trabajo y el revisor de control de calidad del trabajo.
- Monitoreo
- Documentación del sistema de control de calidad. (International Accounting Standards Committee, 2009)

### **Normas Internacionales de Auditoría - NIA**

Las NIA son emitidas, por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de su órgano denominado International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), estas normas contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales que deben aplicarse en la Auditoría a los Estados Financieros.

### *Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría*

Según el IFAC las NIA'S que se utilizan para el proceso de una Auditoría son:

*Tabla 11 Clasificación de las NIA*

<b>200 –299 –Principios y responsabilidades generales</b>	
NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de auditoría.
NIA 210	Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría.
NIA 220	Control de calidad para una auditoría de estados financieros.
NIA 230	Documentación de la auditoría.
NIA 240	Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
NIA 260	Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno.
NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno.
<b>300 – 499 – Valoración del riesgo y respuesta ante los riesgos valorados</b>	
NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros.



NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
NIA 320	Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría.
NIA 330	Respuestas del auditor ante los riesgos valorados.
NIA 402	Consideraciones de auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio.
NIA 450	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría.

---

**500 – 599 – Evidencia de auditoría**

---

NIA 500	Evidencia de auditoría.
NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para elementos seleccionados.
NIA 505	Confirmaciones externas.
NIA 510	Compromisos iniciales de auditoría – Saldos de apertura.
NIA 520	Procedimientos analíticos.
NIA 530	Muestreo de auditoría.
NIA 540	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable, y las revelaciones relacionadas.
NIA 540 (Revisado 2018)	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable, y las revelaciones relacionadas.
NIA 550	Partes relacionadas.
NIA 560	Eventos subsiguientes.
NIA 570	Empresa en marcha.
NIA 580	Representaciones escritas.

---

**600 – 699 – Uso del trabajo de otros**

---

NIA 600	Consideraciones Especiales – Auditorías de los estados financieros de grupo (incluyendo el trabajo de los auditores del componente).
NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos.
NIA 620	Uso del trabajo de un experto del auditor.

---

**700 – 799 – Conclusiones de auditoría y presentación de reportes sobre los estados financieros**

---

NIA 700	Formación de una opinión y presentación de reportes sobre los estados financieros.
NIA 701	Comunicación de las materias de auditoría clave en el reporte del auditor independiente.
NIA 705	Modificaciones a la opinión contenida en el reporte del auditor independiente.
NIA 706	Párrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el reporte del auditor independiente.
NIA 710	Información comparativa – Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
NIA 720	Las responsabilidades del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados.

---

**800 – 899 – Áreas especializadas**

---

NIA 800	Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con estructuras de propósito especial.
---------	---



- NIA 805 Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros individuales y de elementos, cuentas o partidas específicos de un estado financiero.
- NIA 810 Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos.

**Fuente:** (Sánchez, y otros, 2019)

**Elaborado por:** Las autoras

A continuación, se realizará un análisis de las siguientes NIA's:

#### *NIA 230 Documentación de Auditoría*

Esta NIA explica sobre la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros, el auditor debe preparar la documentación suficiente y adecuada de cada encargo para evidenciar las bases del informe de auditoría y el cumplimiento de las NIA's y demás normativa aplicable en la planificación y ejecución del encargo. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *NIA 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.*

Presenta las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros, el auditor deberá identificar y valorar los riesgos de incorrección material, obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada y responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *NIA 260 Comunicación con los responsables de la entidad*

Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad, dada la importancia de la comunicación recíproca eficaz, esta NIA proporciona un marco general para la comunicación del auditor con la entidad. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



### *NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control*

Se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros, al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material el auditor debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *NIA 300 Planificación de la auditoría*

Trata de planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz. En este punto se establece una estrategia global sobre la auditoría en relación al encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Lo cual al desarrollar un plan favorece en muchos aspectos como los siguientes:

- Atención adecuada sobre áreas importantes sobre la auditoría.
- Identifica y resuelve problemas potenciales.
- Organiza los miembros del encargo sobre la auditoría.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de trabajo.
- Facilita la coordinación del trabajo por auditores expertos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



*NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*

El objetivo del auditor consiste en identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en estados financieros como en las afirmaciones; con el fin de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

De acuerdo a la NIA los riesgos presentados los estados financieros y afirmaciones son:

**Riesgo de negocio:** riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)

**Riesgo de incorrección material:** es el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales. Comprende dos componentes, en las afirmaciones:

- (i) Riesgo inherente
- (ii) Riesgo de control. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)

*NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de los estados financieros*

Esta Norma Internacional de Auditoría se refiere de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de Materialidad, en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de materialidad de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



Materialidad se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la materialidad establecida para los estados financieros en su conjunto, así como también a las cifras determinadas por debajo de la materialidad para tipos de transacciones, saldos o información a relevar con el objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la materialidad determinada para los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Error Tolerable: El error tolerable es el límite máximo de errores aceptados con el que el auditor pueda concluir que el resultado de las pruebas aplicadas cumplió con el objetivo de auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)

#### *NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados.*

La NIA 330 nos explica sobre la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados en la realización de los Estados Financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *NIA 450 Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.*

Esta NIA presenta la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de:

- Las incorrecciones identificadas en la auditoría; son diferencias entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto a una partida incluida en los estados financieros y la requerida respecto de dicha partida de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



- Incorrecciones no corregidas en los estados financieros, son incorrecciones que el auditor ha acumulado durante la realización de la auditoría y que no ha sido corregidas.

(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *NIA 500 Evidencia de auditoría*

La evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basa su opinión. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, re ejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos. Mediante la aplicación de dichos procedimientos de auditoría, el auditor puede determinar que los registros contables son internamente congruentes y concuerdan con los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014).

La evidencia de auditoría para alcanzar conclusiones razonables en las que basar la opinión del auditor se obtiene mediante la aplicación de:

- (a) procedimientos de valoración del riesgo; y
- (b) procedimientos de auditoría posteriores, que comprenden procedimientos de valoración del riesgo, como:
  - (i) pruebas de controles, cuando las requieran las NIA o cuando el auditor haya decidido realizarlas; y
  - (ii) procedimientos sustantivos, que incluyen pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)



### *NIA 530 Muestreo de auditoría*

Esta NIA contempla la utilización del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y detalles, así como de evaluar los resultados de la muestra. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

**Muestreo de auditoría:** Es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

El auditor al diseñar la muestra de auditoría deberá:

- Tener en cuenta el objetivo del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se extraerá la muestra,
- Determinar un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo,
- Seleccionar los elementos de la muestra de forma que todas las unidades de muestreo de la población tengan posibilidad de ser seleccionadas. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Para una mejor explicación, se detallará el muestreo de auditoría en la sección de *Proceso de Auditoría*.

### *NIA 570 Empresa en funcionamiento*

Una de las responsabilidades que tiene el auditor, en comprobar la hipótesis de empresa en funcionamiento, de acuerdo con la hipótesis de empresa en funcionamiento, se considera que



una entidad continuará con su negocio en el futuro previsible. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

*NIA 580 Manifestaciones escritas*

En la NIA de manifestaciones escritas se explica la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de obtener manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad, siendo la manifestación escrita un documento suscrito por la dirección y proporcionado al auditor con el propósito de confirmar determinadas materias o soportar otra evidencia de auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

*NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financiero*

Presenta la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

*NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente*

En esta NIA comprende las responsabilidades del auditor de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 700, concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



## Proceso de la Auditoría Financiera

Como se mencionó anteriormente para desarrollar una auditoría financiera de acuerdo a las NIA's, se deben seguir un proceso con varios pasos que nos permitirán emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

El proceso de auditoría financiera es sistemático porque hay una interrelación indudable entre las diferentes etapas que son:

1. **Planificación:** Conocimiento de la empresa, está a la vez se subdivide en:
  - > **Preliminar:** comprender e identificar las principales actividades, metas y objetivos
  - > **Específica:** enfoque por componente, análisis de control interno por componente, determinación de pruebas y actividades.
2. **Ejecución del trabajo:** aplicación de programas de trabajo y obtención de evidencia,
3. **Comunicación de resultados:** consiste en redactar los hallazgos de auditoría al informe se recomienda integrar un plan de implementación de recomendaciones.  
(Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015, pp. 19,20)

### Carta de encargo

Es el documento mediante el cual la entidad auditada “encarga” al auditor la realización del trabajo de auditoría, la misma que contiene condiciones, plazos y responsabilidades en que esta se desarrollará siendo igualmente firmada por ambas partes. Siendo este el inicio del proceso de auditoría. (Rodríguez G, 2014, pág. 179)

### Plan de Auditoría

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría. El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:



Tabla 12 Plan de auditoría

1. La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315.	2. La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330.	3. Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA
---	---	---

**Elaborado por:** Las autoras

**Fuente:** (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### Planificación del trabajo de auditoría

El punto de partida clave de la auditoría se inicia con una planificación exhaustiva que nos permitirá seleccionar los procedimientos adecuados para así obtener un mayor nivel de satisfacción y con la menor utilización de recursos como señala la NIA 300 “Planificación de la Auditoría de los Estados Financieros” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

La planificación consiste en la organización global del trabajo, de las actividades de la auditoría y de sus ayudantes. La planificación de la auditoría exige al auditor el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo final y del alcance del encargo y de la forma en que se espera que responda la organización de la entidad. La naturaleza, profundidad y desarrollo del trabajo de planificación dependerá del tamaño y complejidad de la entidad, de la experiencia que el auditor tenga de la misma, del conocimiento del tipo de negocio en que la empresa se desenvuelve, de la calidad de la organización y del control interno de la entidad auditada. (Sánchez F & Alvarado R, 2017)



### *Etapas de la Planificación*

La planificación de la Auditoría se puede dividir en dos fases: La planificación preliminar y la planificación específica.

#### *Planificación Preliminar*

Según, Acosta & et al., (2015) la planificación preliminar se refiere a la fase en la cual se obtiene la máxima cantidad de información posible acerca de la organización que se va auditar, para ello, es necesario solicitar la documentación que se considera necesaria, para lo cual se debe elaborar previamente una lista de aquellos documentos que serán requeridos, esto para conseguir una visión de la situación general de la empresa, que permita al auditor obtener un indicio de posibles desviaciones. (p. 21)

La planificación preliminar nos permite obtener una visión global de la empresa; conocer las principales actividades, metas y objetivos, análisis general de la información:

- Misión
- Visión
- Objetivos generales y específicos de la empresa a auditar
- Base legal
- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información
- Estado actual de observaciones anteriores. (p. 21)

#### *Planificación Específica*

Para Acosta & et al., (2015) la planificación específica se refiere a la evaluación del control interno para cada componente, para esto se utiliza la información recolectada en la



planificación preliminar, se determinan las áreas y procesos a evaluar, se realizan diversas pruebas para probar el funcionamiento de los controles diseñados por la empresa, se establecen los niveles de confianza y los de riesgo de control, finalmente se realiza el diseño de los programas de auditoría. (p. 23)

La planificación específica inicia con la determinación de materialidad, en este análisis se debe considerar los siguientes aspectos para identificar las cuentas contables, componentes o un grupo de cuentas que se van a auditar. (p. 23)

### *Requerimientos*

Según la NIA 300 “Planificación de la Auditoría de los Estados Financieros” nos explica los requerimientos de la planificación que son:

### *Actividades preliminares del encargo*

En esta etapa preliminar se establecerá las siguientes actividades al comienzo del encargo de la auditoría actual:

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220.
- Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)

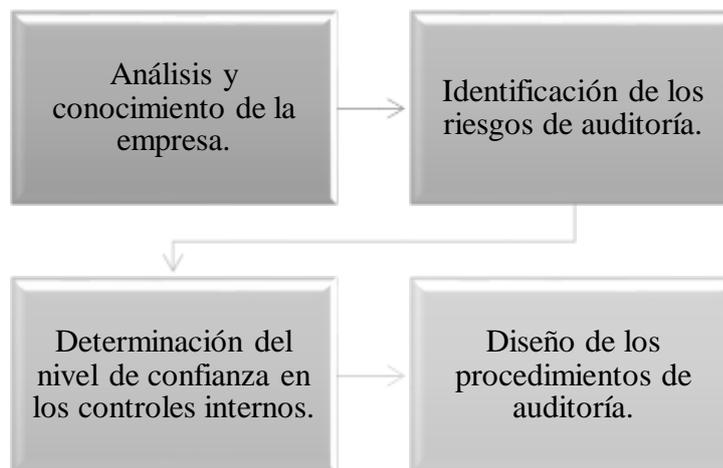
### *Actividades de planificación*

- Determina el alcance, momento de realización y dirección de la auditoría, y que guie el desarrollo de auditoría.
- Identificar las características del encargo que definen su alcance.

- Determinar los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría.
- Considerar los factores que sean significativos para la dirección de las tareas del equipo.
- Considerar los resultados de las actividades preliminares. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

La auditoría financiera en su etapa de planificación deberá realizar las siguientes actividades:

*Figuran 3 Etapas de la planificación*



**Elaborado por:** Las autoras.

**Fuente:** (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

### 1. Análisis y conocimiento del negocio

El auditor debe tener los conocimientos suficientes que le permitan poder identificar los riesgos importantes de la empresa, por ello debe conocer lo relacionado con la empresa y el entorno en que opera:

*Tabla 13 Aspectos de la empresa en relación al sector*

---

Aspectos en relación al sector
--------------------------------

---



- Características del mercado y nivel de competitividad.
- Tipo de Actividad: cíclica o estacional.
- Situación de la actividad: en declive o en expansión.
- Ratios e índices financieros.
- Regulaciones y controles gubernamentales (Entes de control).

**Fuente:** (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

**Elaborado por:** Las autoras.

*Tabla 14 Aspectos de la empresa en relación con la entidad*

<b>Aspectos en relación con la entidad</b>		
En relación con rasgos generales de la entidad	En relación con la actividad de la entidad	En relación con su comportamiento financiero
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Naturaleza (privada, pública, etc.).</li> <li>• Estructura del capital.</li> <li>• Estructura organizativa.</li> <li>• Adquisiciones, fusiones o cesiones de actividades en proyecto o ejecutadas recientemente.</li> <li>• Datos sobre el consejo de administración (composición, experiencia de sus miembros, frecuencia de las reuniones).</li> <li>• Datos sobre la dirección (experiencia, rotación y cambios, personas claves en la actividad financiera, incentivos y planes de compensación, utilización de presupuestos.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Naturaleza de la actividad.</li> <li>• Localización geográfica (plantas de producción, almacenes, oficinas, etc.)</li> <li>• Relaciones de la entidad con otras empresas del mismo grupo y terceras vinculadas.</li> <li>• Métodos de producción y distribución</li> <li>• Legislación aplicable (normativa específica para la actividad)</li> <li>• Manual de políticas y procedimientos internos de la empresa.</li> <li>• Clientes y proveedores significativos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fuentes y formas de financiación</li> <li>• Ratios básicos, datos sobre tendencias y estadísticas operativas.</li> </ul>



- Características del departamento de auditoría interna, en caso de existir.
- Información sobre asesores jurídicos.

**Fuente:** (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

**Elaborado por:** Las autoras.

## 2. Identificación de los riesgos de auditoría

La identificación de todos los posibles riesgos presentados en los estados financieros a los que está expuesta una empresa, son riesgos inevitables, que se encuentran dentro de la planeación y ejecución de la auditoría.

Los riesgos de auditoría se dividen en tres tipos:

- Riesgo Inherente.
- Riesgo de control.
- Riesgo de detección

La suma de estos tres riesgos nos da como resultado el riesgo de auditoría.

Para mayor profundidad sobre el tema, se detallará en la sección riesgos de auditoría.

## 3. Determinación del nivel de confianza en los controles internos

El nivel de confianza es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas. Es la probabilidad de que las conclusiones estadísticas del auditor sean correctas. (IFAC, 2014)

Para la determinación del nivel de confianza se aplicará la fórmula y tabla como se explicará con mayor en la sección de riesgos de auditoría.



#### 4. Diseño de los procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría son las actividades llevadas a cabo en la ejecución de la auditoría, y se encuentran recopiladas en el programa de auditoría.

##### *Papeles de trabajo*

Según los autores Taylor & Glezen (1998), la finalidad de la auditoría es dar una opinión razonable, el auditor deberá acumular documentación escrita que demuestre que ha observado las normas de ejecución del trabajo y obtenida evidencia suficiente para respaldar su opinión. Tradicionalmente, esta documentación está en forma de “papeles de trabajo”.

De igual manera (Taylor & Glezen, 1998) detallan que los papeles de trabajo deben mostrar:

- Datos suficientes para demostrar que los estados financieros estén de acuerdo con los libros contables,
- Que se observaron las normas de ejecución del trabajo,
- En qué forma se trataron las excepciones y los puntos no comunes,
- Los comentarios apropiados del auditor, indicando sus conclusiones respecto a los aspectos significativos de la auditoría.

Además, Segovia, et al., (2011) afirma que los papeles de trabajo según las Normas Técnicas de Auditoría deben:

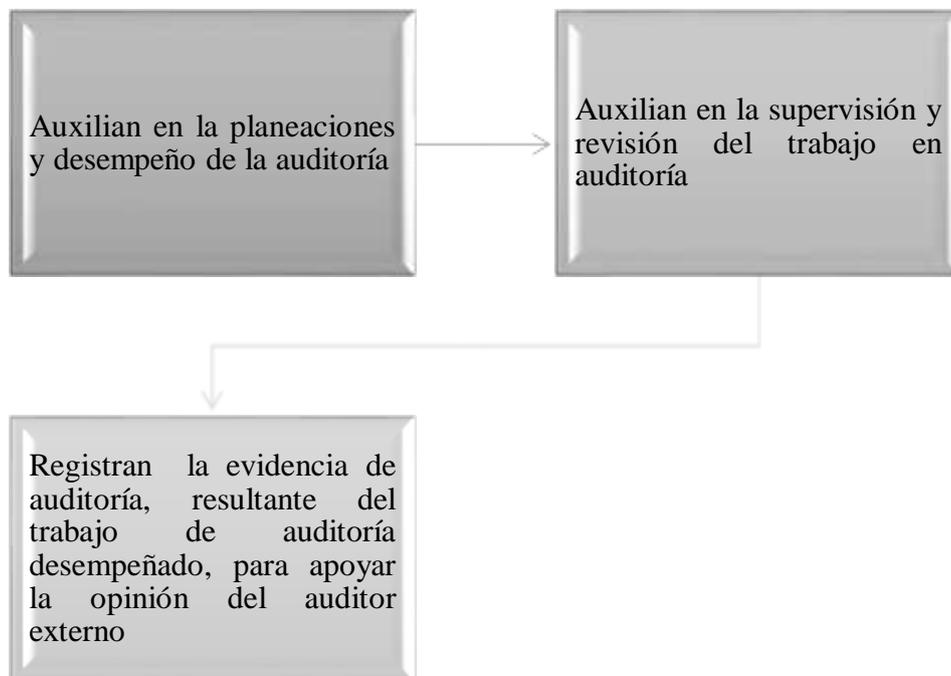
- Recoger evidencia obtenida en la ejecución del trabajo, así como de los medios por los que el auditor ha llegado a formar su opinión,
- Ser útiles para efectuar la supervisión del trabajo del equipo de auditoría, que el auditor encargado debe efectuar,
- Ayudar al auditor en la ejecución de su trabajo,
- Ser útiles para sistematizar y perfeccionar, por la experiencia, el desempeño de futuras auditorías,

- Hacer posible que cualquier persona con experiencia pueda supervisar en todos sus aspectos, la actuación realizada. (pág. 73)

“El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo a los Normas internacionales de Auditoría”. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

### *Importancia de los papeles de trabajo*

Figura 3 Importancia de papeles de trabajo



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

### *Objetivos de los papeles de trabajo*

El objetivo fundamental de los papeles de trabajo es suministrar evidencia de los procedimientos de trabajo realizados y los comentarios detallados que respaldan la opinión.

Pero hay otros objetivos como:

- a) Planificar, coordinar y organizar las distintas fases del trabajo de auditoría,



- b) Constituir un registro histórico de la información contable y los procedimientos empleados,
- c) Servir de fuente de información y guía para la elaboración de futuros papeles de trabajo,
- d) Ayudar al auditor a asegurarse de la correcta realización del trabajo,
- e) Permitir el control de trabajo realizado mediante la revisión de los papeles de trabajo por un tercero competente. (Colque M, 2011)

Los papeles de trabajo más utilizados son:

- Cuestionarios y programas
- Memorándums elaborados por el auditor
- Cédulas sumarias
- Descripciones de los sistemas contables y administrativas
- Confirmaciones recibidas de terceros
- Documentos significativos
- Detalles de composición de cuentas (inventarios,)

Los papeles serán revisados y verificados por el auditor y posteriormente tendrán la misma consideración que los elaborados por el propio auditor. (Colque M, 2011)

### *Características y contenido*

Los papeles de trabajo deberán ser lo suficientemente completos y detallados como para que un auditor experimentado pueda obtener un entendimiento global de la auditoría.

Las características comunes de los papeles de trabajo son:

**Papeles de trabajo completos.** - para que los papeles de trabajo sean considerados completos deben:



- Identificar el alcance del servicio profesional encomendado;
- Describir el trabajo realizado;
- Identificar a los auditores que realizaron y supervisaron el trabajo;
- Indicar las fechas en que se realizó y revisó el trabajo;
- Mostrar el origen de los importes monetarios y demás información indicada en los mismos;
- Expresar las conclusiones alcanzadas;
- Incluir una adecuada referencia cruzada. (Colque M, 2011)

**Papeles de trabajo concisos.** - Únicamente deberán prepararse aquellos papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios y útiles para la realización del trabajo planificado. Los papeles de trabajo deben contener datos y pruebas esenciales. (Colque M, 2011)

**Papeles de trabajo claros.** - Al diseñar y elaborar los papeles de trabajo hay que intentar que su presentación y contenido permitan que una persona o familiarizada con el trabajo pueda entenderlo sin problemas. Debe tener las siguientes características:

- Buena ortografía y corrección en el lenguaje;
- Nombres de empresas, lugares y personas bien expresados;
- Referencia lógica y simple;
- Reducido número de marcas de comprobación;
- Adecuadas explicaciones a las marcas de comprobación;
- No agrupar excesiva información en espacios reducidos. (Colque M, 2011)

#### *Organización de los papeles de trabajo*

**Archivo de Auditoría.** - una o más carpetas u otros medios de almacenamientos de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Los papeles de trabajo se agrupan en tres tipos de archivos:



Figura 1 Tipos de archivos de auditoría

## Archivo Permanente

El archivo permanente contiene toda aquella información de la empresa a conservar de un ejercicio a otro por considerarse necesaria de forma continuada. Es decir, el archivo permanente debe contener los datos que son válidos en el tiempo y no se refieran únicamente a un solo período.

## Archivo Corriente

El archivo corriente está formado por los soportes de las diversas pruebas y procedimientos realizados. Aunque depende del tamaño de la empresa auditada, lo más frecuente es que se archiven de forma separada los componentes correspondientes al activo y al pasivo del balance

## Archivo Principal

El archivo principal incluye las informaciones más relevantes del cliente, así como el trabajo de auditoría; es decir, va a constituir un resumen de los principales aspectos de la auditoría, ofreciendo una visión global de la situación del cliente y del trabajo, resumiendo los problemas, enfoques, decisiones adoptadas y otros puntos de interés.

Elaborado por: Las Autoras

Elaborada por: (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011, pág. 74)

### *Documentación de Auditoría*

La NIA 230 “Documentación de Auditoría” es el registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor a veces se utiliza como sinónimo el término “papeles de trabajo”.

(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

*La NIA recomienda preparar un memorando final con un resumen de las cuestiones significativas identificadas durante la realización de la auditoría y el modo en que se trataron.* (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



Tras la emisión del informe de auditoría se procederá a la compilación del archivo final de auditoría.

Plazo para la compilación final: el establecido en el manual de control de calidad de la firma, normalmente 60 días tras la fecha del informe (Guía explicativa A21).

Se trata de un proceso administrativo consistente en reunir la documentación del encargo y cerrar el archivo de dicho encargo, tras lo cual no se modificará durante el plazo de conservación de la documentación de auditoría (5 años desde la fecha del informe).

Sólo excepcionalmente se modificará el archivo final de auditoría, documentándolo y motivándolo convenientemente (por ejemplo, para introducir aclaraciones como consecuencia del seguimiento de calidad). (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Afirmaciones*

#### *Definición de afirmaciones*

Las afirmaciones son declaraciones implícitas o explícitas que hace la administración acerca de los tipos de operaciones y las cuentas relacionadas en los estados financieros. Estas afirmaciones forman parte de los criterios que la dirección utiliza para registrar y revelar la información contable de los estados financieros. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

#### *Tipos de afirmaciones*

*Tabla 15 Tipo de afirmaciones*

Afirmaciones		Descripción
Veracidad	Existencia	Se refiere a si los activos, pasivos y capital incluidos en el balance general, existieron en la fecha del mismo.



---

Ocurrencia	Se refiere a si las operaciones registradas se suscitaron en efecto durante el período contable, es decir no existen transacciones ficticias que hacen que cambien la posición financiera de la empresa.
Integridad	El auditor debe comprobar que los estados financieros recogen todas las transacciones individuales efectuadas por la empresa durante el ejercicio y como tal la correcta acumulación de saldos, que deberán estar incluidos y presentados en los estados financieros.
Valuación	Significa que los activos, pasivos y patrimonio, ingresos y gastos están clasificados en los estados financieros de acuerdo con los PCGA, es decir que todas las transacciones han sido valoradas de acuerdo con el marco normativo aplicable.
Presentación y Revelación	Se refiere a si los componentes de los estados financieros estén correctamente clasificados y revelados de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable y los criterios contables contenidos en el mismo.
Derechos y Obligaciones	Significa que los activos presentan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan sacrificios económicos futuros (obligaciones).

---

**Fuente:** (Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015) (Arens, Elder, & Beasley, 2007) (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

**Elaborado por:** Las autoras.

### **Materialidad**

Para la materialidad existe una NIA exclusiva para la materialidad llamada NIA 320 “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de los estados financieros”.



### *Definición*

Se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la materialidad establecida para los estados financieros en su conjunto, así como también a las cifras determinadas por debajo de la materialidad para tipos de transacciones, saldos o información a relevar con el objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la materialidad determinada para los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

*Determinación de la materialidad para los estados financieros y para la ejecución del trabajo, al planificar la auditoría.*

El auditor determinará la importancia relativa para los estados financieros, si en las circunstancias específicas de la entidad, hubiera algún tipo o tipos de transacciones, saldos contables o información a relevar que influyeran en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Factores que puedan afectar a la identificación de la materialidad*

- Los elementos de los estados financieros
- Si hay partidas en las que tiende a centrarse la atención de los usuarios (beneficios, ingresos)
- La naturaleza de la entidad, el punto de su ciclo vital en la que se encuentra, así como el entorno sectorial y económico en el que opera.
- La estructura de la propiedad de la entidad y la forma en la que se financia (ejemplo: mediante deuda) (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



### *Revisión a medida que la auditoría avanza*

El auditor revisa la materialidad para los estados financieros en su conjunto durante la realización de la auditoría, de información que de haberla tenido inicialmente le hubiera llevado a determinar una cifra diferente.

Si el auditor concluye que es adecuada una materialidad relativa inferior a la determinada inicialmente para los estados financieros en su conjunto, determinará si es necesarios revisar la materialidad para la ejecución del trabajo. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Riesgo de Auditoría*

#### *Definición*

“El riesgo de auditoría, también se le conoce como *riesgo global de la auditoría*, es el riesgo que asume un auditor de que exista un error significativo en los estados contables y el auditor no haya sido capaz de detectarlo.” (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

El riesgo de auditoría existe debido a que el auditor en su trabajo no comprueba cada una de las operaciones de la empresa, es decir su trabajo se basa en aplicar pruebas selectivas y eso hace que siempre exista un riesgo. Al riesgo se le puede reducir, pero jamás eliminar. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

El riesgo de auditoría se compone de tres riesgos, es decir es la suma del riesgo de control, del riesgo inherente y del riesgo de detección, mismos que se expresan en la siguiente fórmula:

$$RA = RC + RI + RD$$

De dicha fórmula se desglosa el riesgo de incorrección material el mismo que se define como: “Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría.” según Santillana J., (2015). Este riesgo se representa en la siguiente formula:



$$RIM = RC + RI$$

### *Identificación de los riesgos de auditoría*

Según la NIA 315 “*Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*”, el objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

**Fraude:** Hecho intencionado de mala fe por parte de las personas de la organización con el propósito de perjudicar a la entidad. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

**Error:** Hecho no intencionado por parte de las personas de la empresa; sin embargo, pese a que es un error trae consecuencias que pueden perjudicar a la entidad.

(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

La tarea primordial del auditor en este aspecto es evaluar la posibilidad de existencia de errores en los estados contables objeto del examen. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011)

Comprende el análisis de las áreas y procesos que, por las características propias de la empresa, podrían incluir errores o actividades fraudulentas. (Medvíl E, 2015)

### *Tipos de Riesgo de auditoría*

#### *Riesgo de control*

El sistema de control interno de una empresa constituye el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la entidad que garantizan de manera razonable que la información financiera es fiable. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011, págs. 59 - 60)



Por lo tanto el riesgo de control, es el riesgo de que el sistema de control interno no sea lo suficientemente eficiente como para detectar errores existentes en la información, es decir que errores importante existan en un determinado proceso o actividad, o en un rubro específico de los estados financieros, y estos no puedan ser prevenidos o detectados oportunamente por el sistema de control interno aplicado en la entidad. (Santillana J, 2015)

El control interno de una entidad por más que este muy bien diseñado puede ayudar solo a reducir los riesgos más no a eliminarlos, tal es el caso de errores o equivocaciones humanas.

### Riesgo inherente

Es el riesgo relacionado con la actividad es decir es el riesgo propio de la entidad. Dadas las características de este riesgo, el auditor únicamente puede evaluarlo o estimarlo, pero no puede modificarlo, es decir, no puede aumentarlo o disminuirlo. Para evaluar este riesgo deberá considerar por ejemplo aspecto como: tipo de actividad de la empresa, cambios en la legislación aplicable, etc. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011, pág. 60)

### Riesgo de detección

Es la probabilidad de que los procedimientos que aplica el auditor no sean capaces de descubrir o detectar los errores significativos o la existencia de una incorrección que podría ser material, contenidos en las cuentas anuales y que no habían sido descubiertos con anterioridad por los sistemas de control interno de la empresa. (Segovia S, Herrador A, & Ontin, 2011, pág. 61)

Este riesgo está directamente relacionado con la naturaleza, extensión y momento de realización de los procedimientos de auditoría. (Santillana J, 2015)

### *Relación entre riesgo de auditoría y sus componentes*

La relación entre el riesgo global de la auditoría RA y sus componentes se expresa de la siguiente forma:



$$RA = RI * RC * RD$$

Al despejar la ecuación  $RD = \frac{RA}{RI * RC}$ , podemos deducir que a mayor riesgo de inherente y de control, menor será el nivel aceptable de riesgo de detección, y lo por lo tanto más cantidad de pruebas deberá hacer para lograr el nivel de riesgo de auditoría deseado.

### *Determinación del Nivel de Confianza*

Para la determinación del Nivel de Confianza se considera tanto la calificación total como la ponderación en la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

Una vez calculado el porcentaje del nivel de confianza, se procede a obtener el nivel de riesgo el cual es la diferencia entre el 100 y el nivel de confianza el decir:

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

Tabla 16 Rangos NC y NR

Rango	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
76% - 95%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
15% - 50%	Bajo	Alto

*Fuente:* (Acosta P, Benavides E, & Lozada O, 2015)

*Elaborado por:* Las autoras



## *Pruebas de auditoría*

### *Definición*

#### Pruebas de cumplimiento

Segovia et al., (2011) afirma que las pruebas de cumplimiento permiten obtener una seguridad razonable de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados de forma correcta, es decir el auditor verifica su existencia (el control existe), su efectividad (el control está funcionando con eficacia), y su continuidad (el control ha estado funcionando durante todo el período).

Dichas pruebas son necesarias ya que se relacionan con procedimientos claves de control que han sido considerados en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas. Por tal razón deben diseñarse en función de las circunstancias y particularidades de cada entidad. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos )

Son pruebas realizadas con el fin de obtener evidencia acerca del diseño y operación efectiva de los sistemas de control interno, el cumplimiento de metas y objetivos propuestos y el grado de eficacia, economía, y eficiencia y el manejo de la entidad. Están diseñadas para obtener una seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control interno. Sirven además para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control. (Estupiñán G, 2010)

#### Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas son aquellas que ayudan al auditor a obtener evidencia suficiente y competente respecto a las aseveraciones de los estados financieros en cuanto a existencia, integridad, valuación, propiedad, presentación y revelación. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos )



Este tipo de pruebas son realizadas para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en operaciones y, de acuerdo a Estupiñán G, (2010) pueden ser de dos tipos:

- a. Pruebas de detalles de transacciones y balances; y
- b. Procedimientos analíticos.

Por otra parte, según el autor Segovia, et al., (2011) se coincide con esta clasificación, y define a las pruebas de detalle de la siguiente manera.

#### Pruebas detalladas

Las pruebas detalladas tienen las siguientes características:

- Inspección de la documentación que soportan las transacciones,
- Observación de la ejecución de un proceso,
- Preguntas: consiste en obtener información mediante un cuestionario realizado al personal de la empresa,
- Confirmaciones, para obtener corroboraciones de transacciones o saldos con terceros,
- Cálculos, consiste en repetir los cálculos aritméticos de una operación. (pág. 67)

#### *Procedimientos de auditoría para obtener evidencias de auditoría*

Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables. La opinión del auditor se obtiene mediante la aplicación de: Procedimientos de valoración del riesgo y los procedimientos de auditoría posteriores que comprenden las pruebas de controles y los procedimientos sustantivos. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



## Técnicas de auditoría

### *Concepto*

“Técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión personal.” (Santillana G., 2000)

### *Objetivo*

Consiste en proporcionar los elementos técnicos que puede utilizar el auditor para obtener su información necesaria que logre fundamentar su opinión profesional sobre la empresa sujeta. (Santillana G., 2000)

Pueden incluir:

#### *La inspección:*

Implica el examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o en examen físico de un activo.

#### *La observación:*

Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas.

#### *Confirmación externa:*

Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio. Los procedimientos de confirmación externa con frecuencia son relevantes cuando se trata de afirmaciones relacionadas con determinados saldos contables y sus elementos.

#### *El recálculo:*

Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.



*La ejecución:*

Implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.

*Los procedimientos analíticos:*

Son evaluaciones que realiza el auditor a los estados financieros y que consisten en comparar lo registrado con expectativas del auditor.

*La indagación* consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

La oportunidad de dichos procedimientos y técnicas dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los cuales la evidencia en la auditoría basada esté disponible. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

*Muestreo de auditoría*

Para el muestreo de auditoría existe una NIA completa que explica el muestreo de auditoría, denominada NIA 530 “Muestreo de auditoría”

*Definición de muestreo de auditoría*

La NIA 530 define:

- **Muestreo de auditoría (muestreo):** aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.
- **Población:** conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra y sobre el que el auditor desea alcanzar conclusiones.



- **Unidad de muestreo:** elementos individuales que forman parte de una población.
- **Muestreo estadístico:** tipo de muestreo que presenta las siguientes características:

(i) selección aleatoria de los elementos de la muestra; y

(ii) aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Como nos explica la NIA, el muestreo de auditoría permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión con respecto a la población de la que se ha extraído la muestra. El muestreo de auditoría puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

La mencionada NIA, establece que el “universo”, significa la fuente global de la información sobre la cual se extrae una muestra y sobre la cual el auditor pretende establecer una conclusión. (Paredes S, 2014)

Ejemplo: Todas las partidas del saldo de una cuenta o clase de transacciones constituyen Un universo.

### *Muestreo Estadístico y no estadístico*

La decisión de optar por un muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión que depende del juicio del auditor, con respecto a la manera más eficiente de obtener más evidencia de auditoría apropiada de acuerdo a circunstancias particulares o pruebas de control, el análisis que hace el auditor de la naturaleza y causa de los errores con frecuencia será más



importante que el análisis estadístico sobre la simple existencia de errores. En tal situación, un muestreo no estadístico puede ser lo más apropiado. (Paredes S, 2014)

Al aplicar un método de muestreo estadístico, el tamaño de la muestra puede ser determinado, ya sea sobre la base de aleatoria de probabilidad o sobre base del juicio profesional. (Paredes S, 2014)

Al respecto la NIA 530, en sus párrafos 31, 35 y 36, establece que, al diseñar la muestra de auditoría, el auditor debe considerar los objetivos de la prueba y los atributos del universo de la cual se extrae la muestra. (Paredes S, 2014)

**Universo.** - es importante para el auditor confirmar que el universo sea:

a. Apropiaada. - De acuerdo al objetivo del procedimiento de muestreo, el cual incluirá la consideración de la dirección de la prueba.

b. Completa. - El universo necesita incluir todas las partidas relevantes correspondientes al período completo. (Paredes S, 2014)

**Estratificación.** -la eficiencia de la auditoría puede mejorar si el auditor estratifica un universo individual en subpoblaciones discretas que tengan una característica identificadora. Un universo puede ser estratificado de acuerdo a una característica particular que indique un mayor riesgo de error, por ejemplo, al medir la valuación de las cuentas por cobrar, los saldos pueden ser estratificados, de acuerdo a su antigüedad. (Paredes S, 2014)

### *Tamaño de la muestra*

En el apartado A10 de la NIA, el nivel de riesgo de muestreo que el auditor está dispuesto a aceptar afecta al tamaño de la muestra que resulta necesario. Cuanto menor sea el riesgo que el auditor está dispuesto a aceptar, mayor tendrá que ser el tamaño de la muestra. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



El tamaño de la muestra se puede determinar mediante la aplicación de una fórmula con base estadística o mediante la aplicación del juicio profesional. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Es la relación que guarda la cantidad de partidas individuales examinadas (muestra) con el número de partidas que forman la partida total (universo). Los factores determinantes del tamaño de la muestra son la solidez de control interno, la materialidad, riesgo de auditoría, tamaño y complejidad del universo (partidas que lo conforman). (Paredes S, 2014)

Al determinar el tamaño de la muestra, el auditor debe considerar si el riesgo de muestreo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. Cuanto menor sea el riesgo que el auditor desea aceptar, mayor será el tamaño de la muestra que necesita analizar. (Paredes S, 2014)

### *Selección de la muestra*

Según la NIA 530, en el caso del muestreo estadístico, los elementos de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada.

En el caso del muestreo no estadístico, se hace uso del juicio para seleccionar los elementos de la muestra. Puesto que el objetivo del muestreo consiste en proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra, es importante que el auditor seleccione una muestra representativa, de forma que se evite el sesgo, mediante la selección de elementos de la muestra que tengan características típicas de la población

Los principales métodos de selección de muestras son la selección aleatoria, sistemática e incidental, y se explican a continuación:

**La selección aleatoria.** - aplicada a través de generadores de números aleatorios; por ejemplo, mediante tablas de números aleatorios,



**La selección sistemática.** - la cual consiste en dividir el número de unidades de muestreo de la población por el tamaño de la muestra para obtener un intervalo de muestreo, en caso de recurrir a la selección asistemática, el auditor tendría que verificar que las unidades de muestreo de la población no estén estructuradas de tal modo que el intervalo de muestreo corresponda a un determinado patrón de la población,

**Muestreo por unidad monetaria.** - es un tipo de selección ponderada por el valor en la que el tamaño, la selección y la evaluación de la muestra tienen como resultado una conclusión en valores monetarios;

**La selección incidental.** - en la cual el auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. Aunque no se utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante, cualquier sesgo consciente o previsibilidad (por ejemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, o seleccionar o evitar siempre los primeros o últimos registros de una página) y, en consecuencia, intentará asegurarse de que todos los elementos de la población tengan posibilidad de ser seleccionados.

**La selección en bloque.** - la cual implica la selección de uno o de varios bloques de elementos contiguos de la población. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *Evaluación de los resultados de la muestra*

El auditor debe evaluar los resultados de la muestra, a fin de determinar si se confirma la evaluación preliminar de las características relevantes del universo o si esta necesita alguna modificación. En el caso de un procedimiento sustantivo un margen de error inesperadamente alto, en una muestra, puede causar que el auditor considere que el saldo de una cuenta o clase de transacciones presente errores materiales, en ausencia de mayor evidencia que indique que no existe ningún error material de presentación. Las unidades de muestreo del universo tengan oportunidad de selección. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)



### *Riesgo de muestreo*

Según la NI 530 “Muestreo de Auditoría el riesgo de muestreo es:

Riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

El riesgo de muestreo puede producir dos tipos de conclusiones erróneas:

1.- En el caso de una prueba de control, concluir que estos son más eficaces de lo que realmente son o, en una prueba de detalle llegar a la conclusión de que no existen incorrecciones materiales cuando si las había. Esto afecta directamente a la eficacia<sup>8</sup> de la auditoría y es más probable que esto con lleve al auditor a dar una opinión inadecuada;

2. En el caso de una prueba de control, concluir que estos son menos eficaces de lo que realmente son, o en una prueba de detalle, llegar a la conclusión de que si existen incorrecciones cuando en realidad no las hay. Esto afecta directamente a la eficiencia<sup>9</sup> de la auditoría puesto que, generalmente, implica un trabajo adicional para determinar que las conclusiones iniciales fueron erróneas. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Según la NIA 330 “Respuesta del auditor a los riesgos valorados nos da una explicación sobre los tipos de procedimientos y pruebas:

**Procedimiento sustantivo:** Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones; los cuales comprenden:

- Pruebas de detalle.

De tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar.

---

<sup>8</sup> Eficacia: Consecución de los objetivos independientemente de los recursos utilizados.

<sup>9</sup> Eficiencia: Optimización de los recursos para la consecución de los objetivos.



- Procedimientos analíticos sustantivos

**Pruebas de Controles:** Procedimiento de auditoría creado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Riesgos en materia de auditoría*

#### *Definición de riesgo*

“Es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de una entidad.” (Santillana J, 2015)

### **La ejecución del trabajo de auditoría**

Es la fase conocida como el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría, en la cual se deben aplicar las técnicas y procedimientos contemplados en el programa de planificación específica, para la obtención de evidencia y elaboración de los papeles de trabajo, que facilitarán la identificación de las debilidades conocidos como hallazgos de auditoría que permitirán respaldar la opinión y el informe emitido por el auditor. (Falconi, Altamirano, & Avellá, 2018)

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. Falconi, & et al., (2018)

Por consiguiente, esta fase se constituye en aquella donde se ejecuta la labor de campo de la auditoría, y de ella se derivarán los resultados esperados por el equipo auditor para la emisión de conclusiones y recomendaciones del trabajo examinado. Falconi, & et al., (2018)



La ejecución del trabajo de auditoría consiste en la realización de una serie de procedimientos que tienden a comprobar la fidelidad de las diversas afirmaciones contables.

(Arcenegui R, Gómez R, & Molina S, 2003)

Segovia et al., (2011) afirma que esta fase se basa en el desarrollo de los puntos que han sido reflejados en el programa de auditoría, en elaborar una adecuada documentación a través de los papeles de trabajo, y en realizar otros trabajos adicionales que permitirán finalizar el examen. (pág. 70)

La ejecución del trabajo se debe documentar en los papeles del trabajo. Esta documentación suele organizarse en dos ficheros:

1. Archivo permanente: en el que se conserva la evidencia que puede ser útil en la realización de auditorías sucesivas,
2. Archivo del ejercicio: encargado de conservar la información relativa al período auditado. (Arcenegui R, Gómez R, & Molina S, 2003)

### *Evidencia de auditoría*

Para la NIA 500 “Evidencia de Auditoría”, la evidencia es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Esta debe ser suficiente y competente; es decir suficiente cuando por los resultados de la aplicación de una prueba o varias pruebas diferentes se ha obtenido la cantidad de hechos que permitan que el auditor llegue a la convicción de que han quedado satisfactoriamente comprobados; una evidencia debe ser también relevante y válida, para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión, y válida hace referencia a la confiabilidad de la evidencia. (Whittington & Pany, 2005)



Según Segovia et al., la evidencia del auditor puede definirse como la convicción razonable de que los datos contables incluidos en los estados financieros están debidamente soportados, han sido adecuadamente registrados y realmente han ocurrido. (pág. 65)

La evidencia de auditoría está determinada por tres factores:

1. Objetivo para el que se obtiene la evidencia;
2. Método utilizado para obtenerla;
3. Fuente de la que es obtenida (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

#### *Objetivo para el que se obtiene la evidencia*

La evidencia tiene como objetivo general el de servir como base para una o más de las observaciones que aparecen en el informe, además así podremos tener la certeza de que todas las transacciones han sido registradas y se realiza la obtención de evidencia para reflejar la información en los libros y en los estados financieros. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

#### *Evidencia de auditoría suficiente y adecuada:*

El auditor deberá diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adecuados tomando en cuenta las circunstancias con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada.

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. La mayor parte del auditor al formarse una opinión consiste en la obtención y evaluación de evidencia de auditoría.

La seguridad razonable se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría es decir el riesgo de que el auditor exprese una opinión inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales a un nivel aceptable bajo. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Tipos de evidencia*

Los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría. Los principales tipos de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

*Figura 2 Tipos de evidencia*



**Fuente:** (Colque M, 2011)

**Elaborado por:** Las autoras

### *Sistema de información contable*

Está compuesto por los métodos con los que se registran las transacciones de las compañías, se incluyen tanto los registros iniciales como también el mayor general y el diario general. El sistema de información contable permite al auditor obtener evidencia cuando prueba la veracidad mediante los procedimientos de análisis, repetición de los registros, es decir realizar un rastro de una transacción, para lo cual el auditor investigará el origen a través de los registros contables hasta el proceso de mayor y diario general. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)



### Evidencia documental

Este tipo de evidencia abarca los diferentes registros que dan soporte al negocio de la compañía, existe evidencia documental elaborada por la propia empresa y evidencia documental receptada por la organización, pero elaborada por terceras personas. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

### Evidencia Física

La evidencia física es la que los auditores pueden ver, es decir por ejemplo la evidencia más confiable es la que se analiza personalmente como por ejemplo la existencia de la propiedad, planta y equipo. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

### Declaraciones de terceros

Los auditores obtienen declaraciones de algunos externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y abogados. La evidencia se puede obtener por medio de confirmaciones, cartas a los abogados, informes de especialistas. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

### Cálculos

Son los resultados de los cálculos efectuados independiente por los auditores para averiguar la corrección matemática de los análisis de los clientes y sus registros. Además de verificar ya sean sumas de registros realizados por la empresa. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

### Interrelaciones de los datos

Consiste en comparar las relaciones entre información financiera y a veces información no financiera, se diferencia de los cálculos ya que se basan en una relación entre información



financiera y de otra índole. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

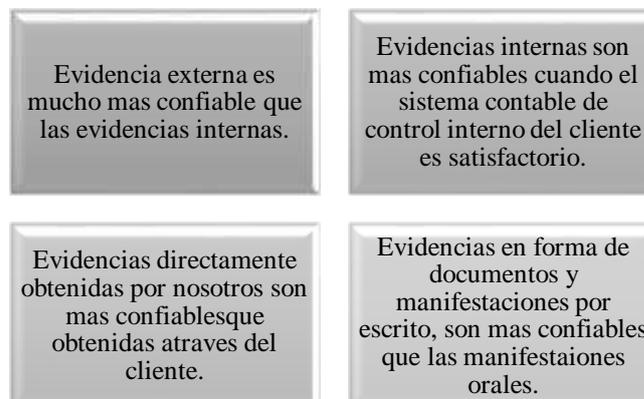
#### Declaraciones orales y escritas de los clientes

Este tipo de evidencia es realizada durante toda la auditoría, ya que se hacen muchas preguntas a los empleados de la empresa, al hacer las preguntas los auditores evalúan los conocimientos, la objetividad, la experiencia, la responsabilidad, la competencia de los empleados, y así se continuará dando un seguimiento con más preguntas. Al finalizar la auditoría se obtiene una carta de declaraciones donde resumen las declaraciones orales más importantes que se hicieron durante toda la auditoría. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

#### Fuente de la que es obtenida

La confiabilidad de las evidencias en la auditoría estará afectada por la fuente y la forma en que se obtiene. Por eso, las evidencias que provienen del cliente o a través del mismo serán menos confiables que las pruebas que sean más independientes del cliente. (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

Figura 4 Fuente de la evidencia



**Fuente:** (Estupiñan Gaitán, Papeles de trabajo en la auditoría financiera, 2014)

**Elaborado por:** Las Autoras



### *Marcas de Auditoría*

El auditor necesita utilizar determinadas marcas de revisión en los libros, formularios y otros documentos que examina para dejar constancia clara y eficiente de la revisión que efectuó e indicar, en su caso, alguna observación o cuestión pendiente como resultado de la comprobación que realiza. Las marcas que se empleen, además de racionales y uniformes, deben ser comprensibles para toda persona con responsabilidad y autoridad que pudiere tener necesidad de interpretar con exactitud y rapidez su significado. Las marcas de auditoría infieren mucho en el criterio de los auditores, ya que para algunos estandarizan el uso para que todo el grupo de auditoría utilice las mismas, en cambio otros que dejan a criterio de cada supervisor, encargado. (Colque M, 2011)

*Figura 5 Beneficios marcas de auditoría*

Beneficios de las marcas de auditoría	
Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas	Facilita su supervisión al poder comprender en forma inmediata el trabajo realizado

Elaborado por: Las Autoras  
Fuente: (Colque M, 2011)

### *Hallazgos en la Auditoría*

#### *Definición de Hallazgo*

La palabra “hallazgo” tiene muchos significados, además, transmite una idea diferente a distintas personas. Sin embargo, en la auditoría se le emplea en un sentido crítico y se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas examinadas. (Blanco L, 2012)



Para el autor (Arter R , 2004) , el término hallazgo tiene significados diferentes, sin embargo por lo general significa algo malo, nos explica que casi nunca se presenta un hallazgo como una conclusión buena o neutra. (p. 6)

Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias (2015), nos definen al hallazgo como: la situación adversa, no deseada para la entidad, de carácter significativo y relevante, que el auditor debe sustentar en evidencias obtenidas mediante los procedimientos de auditoría aplicados a la organización auditada, que servirán como fundamento para su opinión más tarde a ser comunicada en el informe de auditoría. (p. 64)

### *Características del Hallazgo*

El hallazgo es una conclusión de una auditoría que identifica una condición que tiene un efecto perjudicial importante en la calidad de la actividad sometida a revisión. El hallazgo tiene las siguientes características:

- Es negativo “Algo pasa”
- Es una violación de un requisito. Se prometió algo que no se cumplió.
- Es importante. Hace referencia a valores que afectan a la empresa de manera perjudicial. (Arter R , 2004)

El hallazgo se caracteriza por ser un suceso muy importante y significativo, se lo evidencia durante la fase de ejecución, debe ser sustentado pertinente, suficiente y relevantemente. En esta fase se trata de recoger y sintetizar toda la información necesaria, dentro del proceso de auditoría o proyecto y todo lo que resulte será fundamental para los directivos y el personal de la entidad auditada. (Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias , 2015)

Las características que debe considerarse en la redacción de los hallazgos son:



- ❖ **Objetividad:** Descripción de ideas y conceptos apegadas a la realidad de lo que ve el auditor.
- ❖ **Claridad:** Expresar las ideas de forma sencilla, legible y entendible para quien lea.
- ❖ **Precisión:** Redactar el informe utilizando sólo conceptos completos sin agregar datos innecesarios.

### *Atributos del Hallazgo*

Los procesos de auditoría establecen que los hallazgos de auditoría se integran por cuatro atributos que se explicarán a continuación:

*Tabla 17 Atributos del hallazgo*

<b>Atributo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Significado</b>
<i>Condición</i>	Situación actual, como se encuentra la empresa, redactar al momento lo que es.	Lo que es
<i>Criterio</i>	Normativa legal o técnica aplicable.	Lo que debe ser
	Debe estar de acuerdo a la ley aplicable.	
<i>Causa</i>	Razones de desviación, determinar por qué la condición no cumple con el criterio.	¿Por qué sucedió?
<i>Efecto</i>	Importancia relativa del asunto, determinar los resultados de las consecuencias de la condición al no cumplir con el criterio, representada en términos financieros.	La consecuencia por la diferencia entre lo que es y lo que debe ser.

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: (Quintanilla Romero & Trujillo Calero , 2015)

Para los autores Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias (2015) los atributos del hallazgo son:

### *Condición*

Es la situación negativa actual, que descubre el auditor en la ejecución de sus procedimientos, en la búsqueda de obtención de evidencia que sustente su opinión o dictamen en el Informe de Auditoría Financiera. (p. 64)



### Criterio

Es la norma, estándar, ley, reglamento, política, objetivo, procedimiento o cualquier parámetro de medición, que permite aplicar pruebas y evaluar a la condición, para determinar lo que debe ser en la entidad.

Es decir, son los lineamientos a aplicarse a una situación adversa encontrada que permite el examen de la condición actual. (p. 64)

### Efecto

Es la consecuencia negativa que tiene que asumir la entidad auditada que se da entre la condición y el criterio que se aplica. Es decir, el resultado de no aplicar o acatar una norma, estándar, ley, reglamento, etc.

Se cita algunos de los ejemplos que pueden ser efectos de un hallazgo:

- Afecciones financieras
- Subestimaciones de saldos
- Sobrevaloración de saldos de cuentas
- Deficientes estimaciones contables
- Pérdidas económicas
- Pagos sin sustentos. (p. 65)

### Causa

Son los motivos por los cuales no se cumplió el criterio, el auditor está en la capacidad de establecer cuáles fueron las causas que motivaron el error; así como, identificar las posibles soluciones.

Entre las posibles causas que se pueden identificar están:

- Falta de preparación del personal que labora en la empresa
- Falta de comunicación en las decisiones tomadas de las políticas establecidas
- Ausencia de honestidad en el actuar



- Ausencia de Supervisión y control interno. (p. 65)

### *Consideraciones en las recomendaciones en los hallazgos*

Al momento de realizar las recomendaciones, tenemos que tomar en cuenta que, las sugerencias que hagamos a la entidad auditada, deben ser factibles y positivas para su ejecución, ya que lo que se busca es brindar soluciones para mejorar y conseguir una mayor eficiencia y eficacia en los objetivos planteados. (Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias , 2015)

La estructura de las recomendaciones debe ser acordes a la numeración de los comentarios y de las conclusiones, es decir de cada uno de los comentarios se puede aplicar una recomendación; o, de algunos comentarios y conclusiones se puede aplicar una sola recomendación, esto es, cuando son afines a un mismo tema. (Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias , 2015)

Es importante hacerlo de una forma ordenada para su posterior seguimiento. Hay que tomar en cuenta, que se harán constar recomendaciones en los informes, sólo si se ha evidenciado de qué le hace falta a la entidad auditada, es decir, que se deben tomar medidas dirigidas a corregir debilidades o deficiencias. (Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias , 2015)

Estas recomendaciones, se las hará conocer, con un lenguaje claro y preciso, redactadas en oraciones afirmativas y simples.

Las recomendaciones tienen que cumplir una finalidad, esto es, eliminar radicalmente la causa misma de los problemas detectados. “La implementación de las recomendaciones constituye uno de los aspectos clave para afectar en forma efectiva a la organización, ya que representa el momento de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría”. (Verdezoto Reinoso & Guzmán Arias , 2015)



## Comunicación de Resultados y emisión del informe

Según la NIA 260 “Comunicación con los responsables de la entidad”, existen cuestiones que deben comunicarse y se detallan a continuación:

- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros.
- Alcance y momento de realización de la auditoría planificada.
- Hallazgos significativos de la auditoría.
- La independencia del auditor.

El producto final de un examen de auditoría financiera es el informe, por consiguiente, la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, pero esto no implica que necesariamente se ejecute al finalizar la labor de auditoría, sino que debe cumplirse en el transcurso del desarrollo del examen y está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Además, esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la normativa pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Falconi, Altamirano, & Avellá, 2018)

El informe de auditoría es un documento mercantil trabajo del auditor. Expresa, de forma estándar, una opinión profesional sobre los estados contables de una empresa. Presenta una serie de características fundamentalmente de carácter formal: se trata de un documento claro,



oportuno, breve y sintético, cuyo contenido se encuentra sujeto a un esquema predeterminado según lo establecido por la doctrina y las normas que regulan la profesión. (Sánchez F & Alvarado R, 2017)

Para la presentación del informe final existen NIA'S que explica de manera detallada la parte del informe final de auditoría, denominadas NIA 700 "Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros" y NIA 705 "opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente"

### *Informe de auditoría*

El auditor evaluará si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, en especial, teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si:

- (a) los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas;
- (b) las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como adecuadas;
- (c) las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables;
- (d) la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible;
- (e) los estados financieros revelan información adecuada que permita a los usuarios a quienes se destinan entender el efecto de las transacciones y los hechos que resultan materiales sobre la información contenida en los estados financieros; y



(f) la terminología empleada en los estados financieros, incluido el título de cada estado financiero, es adecuada. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

Cuando los estados financieros se preparen de conformidad con un marco de imagen fiel, la evaluación incluirá también la evaluación de si los estados financieros logran la presentación fiel, el auditor considerará:

- (a) la presentación, estructura y contenido globales de los estados financieros; y
- (b) si los estados financieros, incluidas las notas explicativas, presentan las transacciones y los hechos subyacentes de modo que logren la presentación fiel. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *Estructura del Informe de Auditoría*

En lo siguiente se detallará la presentación y el contenido del informe según la NIA 700:

- El informe de auditoría será escrito
- El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente
- El informe de auditoría irá dirigido al destinatario correspondiente según lo requerido por las circunstancias del encargo
- La primera sección del informe de auditoría contendrá la opinión del auditor y tendrá el título "Opinión"
  - > La sección "Opinión" del informe de auditoría también incluirá:
    - (a) identificará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados;
    - (b) manifestará que los estados financieros han sido auditados;
    - (c) identificará el título de cada estado incluido en los estados financieros;



- (d) remitirá al resumen de las políticas contables significativas y a otra información explicativa; y
  - (e) especificará la fecha o período que cubre cada uno de los estados financieros incluidos en los estados financieros
- Para expresar una opinión no modificada (favorable) sobre unos estados financieros preparados de conformidad con un marco de imagen fiel, y siempre que las disposiciones legales o reglamentarias no establezcan otra cosa, se utilizará una de las frases indicadas a continuación:
    - a) En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, (...) de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
    - b) En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel de (...) de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
    - c) Para expresar una opinión no modificada (favorable) sobre unos estados financieros preparados de conformidad con un marco de cumplimiento, la opinión del auditor indicará que los estados financieros adjuntos han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
  - Fundamento de la opinión: El informe de auditoría incluirá una sección, inmediatamente a continuación de la sección "Opinión", con el título "Fundamento de la opinión"
  - Empresa en funcionamiento



- Cuestiones claves de la auditoría
- Responsabilidades en relación con los estados financieros: En el informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros”
- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros: El informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”
- Otras responsabilidades de información, si en el informe de auditoría sobre los estados financieros el auditor cumple con otras responsabilidades de información, además de las responsabilidades del auditor establecidas por las NIA
- Nombre del socio del encargo
- Firma del auditor
- Dirección del auditor
- Fecha del informe de auditoría. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Opinión del auditor*

#### *Formación de la opinión sobre los estados financieros*

El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de



incorrección material, debida a fraude o error. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Tipo de opinión*

Existen cuatro tipos de opinión

- Opinión no Modificada
- Opinión Modificada: La opinión modificada tiene tres tipos de opiniones que se detallarán a continuación;
  - Opinión con Salvedades
  - Opinión desfavorable
  - Opinión denegada.

### *Opinión no Modificada*

El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

### *Opinión Modificada*

#### *Opinión con salvedades*

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

(a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o

(b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las



incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *Opinión desfavorable (o adversa)*

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C, 2014)

#### *Opinión denegada*

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

Además el auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros



## CAPÍTULO III



## APLICACIÓN PRÁCTICA

### Documentos Preliminares

#### Carta de Encargo

#### CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

Cuenca, 07 de Enero del 2020

Licenciada  
Cecilia Brito  
**PRESIDENTE**  
**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS**  
Ciudad

#### Objetivo y alcance de la auditoría

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS, que comprenden el estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de los períodos 2016, 2017, 2018, el estado del resultado global, a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido.

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión sobre los estados.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte



una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

### **Responsabilidades del auditor**

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa.

No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.



Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA.

**Responsabilidades de la Administración e identificación del marco de información financiera aplicable:**

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la Administración de la entidad reconoce y comprende que es responsable de:

- a) La preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera



b) El control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error

c) Proporcionarnos:

c.1. Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la Administración y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material

c.2. Información adicional que podamos solicitar a la Administración para los fines de la auditoría

c.3. Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la Administración confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

**B&G AUDITORES**

Recibido y conforme, en nombre de la Empresa JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS por:

.....

Lic. Cecilia Brito



PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE  
BAÑOS

**Fecha:** 07 de Enero del 2020



### **Comunicación de Inicio de Auditoría**

La comunicación del inicio de la Auditoría Financiera se realizó mediante oficios dirigidos de manera personal a los miembros de la directiva de la JAAP y de manera general al resto del personal involucrado en la acción de control. Los oficios se encuentran en el **Anexo 1 - Notificaciones de Inicio de la Auditoría.**



# PLANIFICACIÓN

**A - PLANIFICACION PRELIMINAR****Programa de Planificación Preliminar****Empresa:** Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños**Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de planificación preliminar

PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR				
	<b>Objetivos y procedimientos</b>			
<b>1</b>	<b>OBJETIVOS</b>			
<b>1.1</b>	Obtener y analizar información general sobre la empresa y las principales actividades, a fin de conocer de manera global la situación en la que se encuentra e identificar las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.			
<b>1.2</b>	Evaluar de manera preliminar el sistema de control interno con la finalidad de determinar áreas críticas.			
<b>1.3</b>	Elaborar el memorando de planificación preliminar.			
<b>2</b>	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>	<b>Referencia</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo</b>
<b>2.1</b>	Programe una reunión con la presidenta de la JAAP para notificar sobre el inicio de la auditoría, sus objetivos generales y particulares e identificar los datos y hechos relevantes para la realización de la misma.	PP1 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora
<b>2.2</b>	Visite la institución con la finalidad de conocer de manera global las instalaciones, el personal y sus principales actividades.	PP2 1/5 - 5/5	Andrea Barrera	1 hora
<b>2.3</b>	Comunique a todo el personal involucrado en el examen sobre el inicio de las actividades de auditoría, mediante la entrega de notificaciones de inicio.	PP3 1/7 - 7/7	Andrea Barrera	1 hora
<b>2.4</b>	Programe y realice una entrevista con la presidenta de la JAAP.	PP4 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora
<b>2.5</b>	Programe y realice una entrevista en el área contable de la JAAP	PP5 1/3 - 3/3	Andrea Barrera	1 hora



2.6	<p>Solicite mediante oficio a la presidenta información general de la JAAP entre esta:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto de la JAAP,</li><li>• Reglamentos internos,</li><li>• Estructura orgánica de la JAAP.</li></ul>	PP6.1 1/9 – 9/9	Andrea Barrera	3 horas
2.7	<p>Solicite mediante oficio a la presidenta o a quien por su medio corresponda, información de los distintos departamentos de la JAAP:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dirección de las diferentes propiedades de la JAAP,</li><li>• Nómina de empleados,</li><li>• Acta de constitución de la empresa,</li><li>• Directorio de los períodos auditados,</li><li>• Número de socios de los períodos auditados.</li></ul>	PP6.2 1/10 - 10/10	Gabriela Guarango	5 horas
2.8	<p>Solicite mediante oficio al contador:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estados Financieros de los períodos 2016, 2017 y 2018 y sus respectivas notas explicativas,</li><li>• Políticas Contables,</li><li>• Índices Financieros,</li><li>• Plan de Cuentas.</li></ul>	PP7 1/40 – 40/40	Gabriela Guarango	5 horas
2.9	<p>Analice la información financiera entregada por la JAAP.</p>	PP8 1/10 - 10/10	Gabriela Guarango	3 horas
2.10	<p>Realice el análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera y del estado de resultados, con el fin de identificar las cuentas significativas.</p>	PP9 1/43 – 3/43	Gabriela Guarango	8 horas
2.11	<p>Elabore los índices financieros con el objetivo de determinar áreas críticas.</p>	PP10 1/13 – 13/13	Gabriela Guarango	3 horas
2.12	<p>Verifique el criterio de empresa en funcionamiento.</p>	PP11 1/3 – 3/3	Andrea Barrera	1 hora
2.13	<p>Aplique el cuestionario de control interno preliminar con el fin de realizar un diagnóstico global del control interno de la empresa.</p>	PP12 1/18 – 18/18	Andrea Barrera	12 horas



2.14	Determine el criterio para la ponderación y calificación del cuestionario de control interno.	PP13 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	1 hora
2.15	Determine el nivel de riesgo y nivel de confianza.	PP14 1/3 – 3/3	Gabriela Guarango	1 hora
2.16	Elabore el informe de control interno.	PP15 1/12 – 12/12	Andrea Barrera Gabriela Guarango	8 horas
2.17	Determine la materialidad.	PP16 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	2 horas
2.18	Determine los componentes a evaluar.	PP17 1/11 – 11/11	Gabriela Guarango	4 horas
2.19	Elabore la Matriz Preliminar de riesgos para determinar áreas críticas.	PP18 1/3 – 3/3	Andrea Barrera	7 horas
2.20	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar.	PP19 1/18 – 18/18	Andrea Barrera Gabriela Guarango	4 horas

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020



## Memorándum de Planificación Preliminar

### Memorando de Planificación Preliminar

#### 1. Antecedentes

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños, es una organización comunitaria, encargada de procesar y gestionar el servicio de agua potable, que tiene como área de influencia varios sectores de Baños como: Narancay, Huizhil, Misicata, Santa Marianita, Unión, Cdma. Turística y entre otros. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

#### 2. Motivo de la auditoría

La auditoría financiera será llevada a cabo debido a la falta de exámenes de esta índole en la información financiera de los períodos 2016, 2017 y 2018. Por lo que se procederá con el análisis de la información según autorización expresa en oficio EXT-PRES-JAAPS-#51-4-10-2019.

#### 3. Objetivos de la Auditoría

##### 3.1. General

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros y comprobar que las mismas no presenten errores de incorrección material.

##### 3.2. Específicos

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa aplicable en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Evaluar el Sistema de Control Interno de la entidad para detectar áreas críticas y formular recomendaciones.

Emitir el respectivo dictamen que contiene la opinión del auditor con las correspondientes recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.



#### **4. Alcance de la auditoría financiera**

El alcance de la auditoría financiera a la JAAP de Baños comprende los períodos contables 2016, 2017 y 2018; desde el 01 de enero al 31 de diciembre respectivamente.

#### **5. Conocimiento de la Empresa**

##### ***5.1. Reseña histórica***

El desarrollo de la comunidad de Baños dedicada principalmente a la agricultura, se ha caracterizado por el uso del agua proveniente de las vertientes naturales más cercanas, para poderlo utilizar en los regadíos y principalmente en el consumo humano. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Es por el año de 1957 que el Rvdo. Párroco de Baños, sacerdote Alfonso Carrión Heredia, luego de conocer los alrededores de la parroquia, tiene la iniciativa de aprovechar el agua del río Minas a través de un canal de riego. Es así que se da inicio a la construcción del mencionado canal, mediante mingas de los habitantes de la parroquia, obra que se concluye por el año de 1962. El canal fue de mucha utilidad, a pesar de los inconvenientes que tiene un canal abierto, como es el caso de la necesidad de frecuentes limpiezas debido a derrumbes y acumulación de barro. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Otra forma de obtener agua para el consumo humano, era el de tener una bomba de agua manual en distintos sectores, mientras en el caso del centro parroquial se creó un sistema de agua con llaves públicas ubicadas por la calle central, aprovechando el agua de una pequeña vertiente ubicada en Zulín. (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



## 5.2. Planificación estratégica

### 5.2.1 Visión

“Trabajamos día a día con la firme convicción de convertirnos en un referente entre las organizaciones dedicadas al manejo de la riqueza hídrica.” (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

### 5.2.2 Misión

“Nuestra misión es la de brindar agua pura a todos nuestros socios, aprovechando la tecnología y las capacidades de nuestro personal, pensando siempre en el crecimiento y aplicación de nuestros servicios.” (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

### 5.2.3 Estructura orgánica

La JAAP está constituida por los siguientes órganos:

- **La Asamblea General de Consumidores:** Estará constituido por todos los registrados como consumidores de la JAAP de Baños, las decisiones tomadas por los asistentes a la Asamblea General de Consumidores tienen el carácter mandatorio.
- **La Directiva de la JAAP:** Estará constituida por: Presidente, Secretario, Tesorero y tres vocales, con sus respectivos suplentes.
- **El administrador:** Será responsable de la ejecución operativa, de las políticas y resoluciones que tome la Asamblea General y la Directiva en sus sesiones.
- **Las unidades administrativas, técnicas y operativas:** Comprenden: la unidad financiera encargada de recopilación de la información, realización de reportes, ejecución de políticas; y la unidad técnica y operativa encargada de garantizar la calidad, continuidad, cantidad y oportunidad del servicio.

### 5.2.4 Directorio

Los integrantes del Directorio en gestión para los periodos auditados fueron los siguientes:

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



Tabla 18 Autoridades de la JAAP

Cargos	Directorio 2014- 2016	Directorio 2017- 2019
Presidente	Sr. Manolo Soto	Sr. Manolo Soto
Vicepresidente	Ing. Franz Calderón	
Secretario	Sr. Javier Chica	Dr. Fabián Tenesaca
Tesorero	Sra. Yolanda Duchi	Sra. Yolanda Duchi
Vocal Principal	Sr. Jaime Sinchi	Dra. Ximena Brito
Vocal Principal	Sr. Alberto Guamán	Sr. Rodrigo Yungasaca
Vocal Principal	Sr. Alberto Vera	Sra. Esthela Sigüenza
Vocal Principal	Sr. Marcelo Guerrero	
Vocal Suplente	Sra. Aida Tenecela	Tnlgo. Luis Carmona Chica
Vocal Suplente	Dr. Fabián Tenesaca	Ing. Lucia Vera
Vocal Suplente	Sra. Esthela Sigüenza	Sr. Leonardo Vizhco
Vocal Suplente	Eco. Pablo Arévalo	
Vocal Suplente	Lic. Jimena Jiménez	

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

### 5.2.5 Número de socios

La cantidad de socios registrados para los años auditados fueron de:

Tabla 19 Número de usuarios

AÑO	# SOCIOS (USUARIOS)
2016	7065
2017	7348
2018	7762

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

### 5.3. *Tipo de empresa*

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños, es una organización comunitaria, es decir una empresa privada sin fines de lucro, según la clasificación del SRI esta empresa es considerada una organización de primer orden la cual está constituida por personas naturales y jurídicas con capacidad civil para contratar, que buscan o promueven el bien común de sus miembros o de una comunidad determinada.



#### 5.4. Actividad económica

La principal actividad económica de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños es la prestación del servicio de Agua Potable, siendo la encargada de procesar y distribuir dicho recurso. Teniendo como cobertura sectores de la parroquia de Baños como Narancay, Huizhil, Misicata, Santa Marianita, Unión, Cdla. Turística entre otros.

Adicionalmente, presta servicios directamente relacionados como son servicios de instalación, venta de derechos de agua y derechos de cambio de nombre.

#### 5.5. Principales disposiciones legales

Tabla 20 Normativa Externa de la JAAP

Normativa Externa	Emitida por
Constitución de la República del Ecuador 2008	Asamblea Nacional de la República del Ecuador
Ley Orgánica de Recursos Hídricos Usos y aprovechamiento del Agua, y su Reglamento,	Secretaría del Agua
“Instructivo para la conformación y legalización de Juntas Administradoras de agua potable y saneamiento; Juntas Administradora de agua potable y saneamiento regional; y, Juntas de segundo y tercer grado”, y el “Instructivo para conformación y legalización de Juntas de Riego y/o drenaje”.	Secretaría del Agua
Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento	Servicio de Rentas Internas
Código de trabajo	Ministerio de Trabajo
Ley de Seguridad Social	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
La Norma INEN 1-108: 2011 para Agua Potable (establece los requisitos que debe cumplir el agua potable para consumo humano.)	Servicio Ecuatoriano de Normalización
<b>Normativa Interna</b>	<b>Emitida por:</b>
Estatuto Orgánico	JAAP de la parroquia Baños

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

## 6. Información Financiera

La información financiera de la JAAP se encuentra de forma completa en el **anexo 8**, sin embargo, se presenta de manera resumida en los siguientes cuadros

Tabla 21 Estado de Situación Financiera 2016 - 2017 – 2018

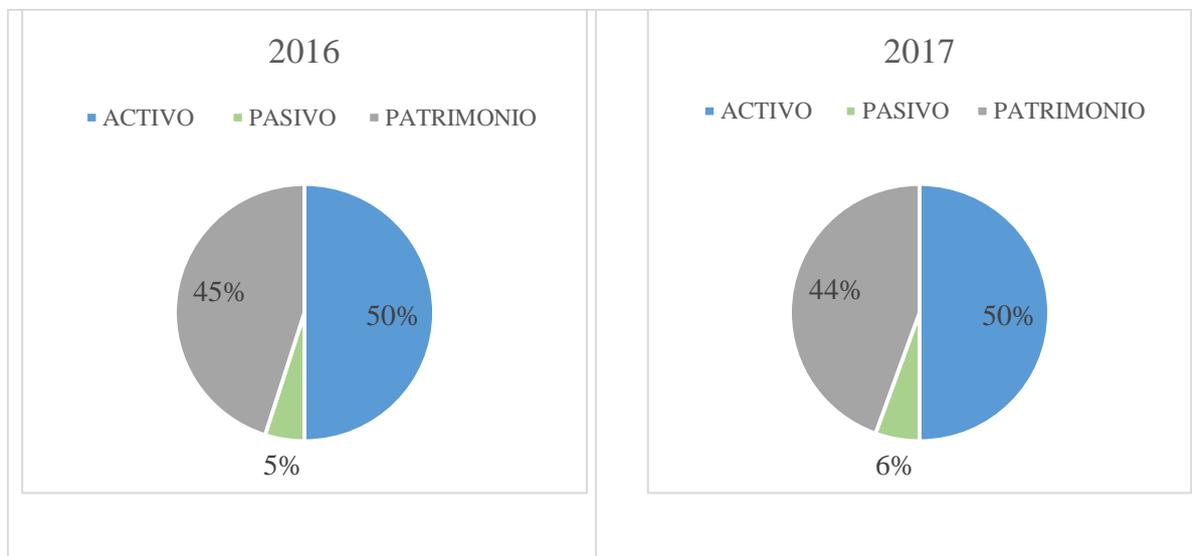
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	2016	2017	2018
ACTIVO	1,641,146.99	1,783,679.39	2,083,765.14
PASIVO	161,510.15	196,980.42	313,087.22
PATRIMONIO	1,479,636.84	1,586,698.97	1,770,677.92

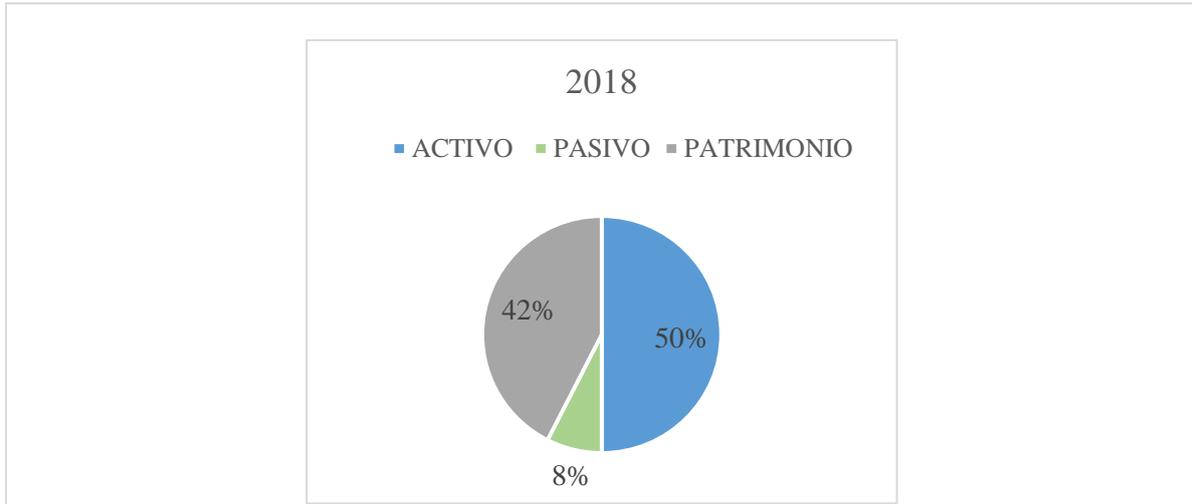
**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

Siendo la estructura financiera la siguiente:

Figura 3 Estructura Financiera de la JAAP





**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

En el caso del estado de resultados la información es la siguiente:

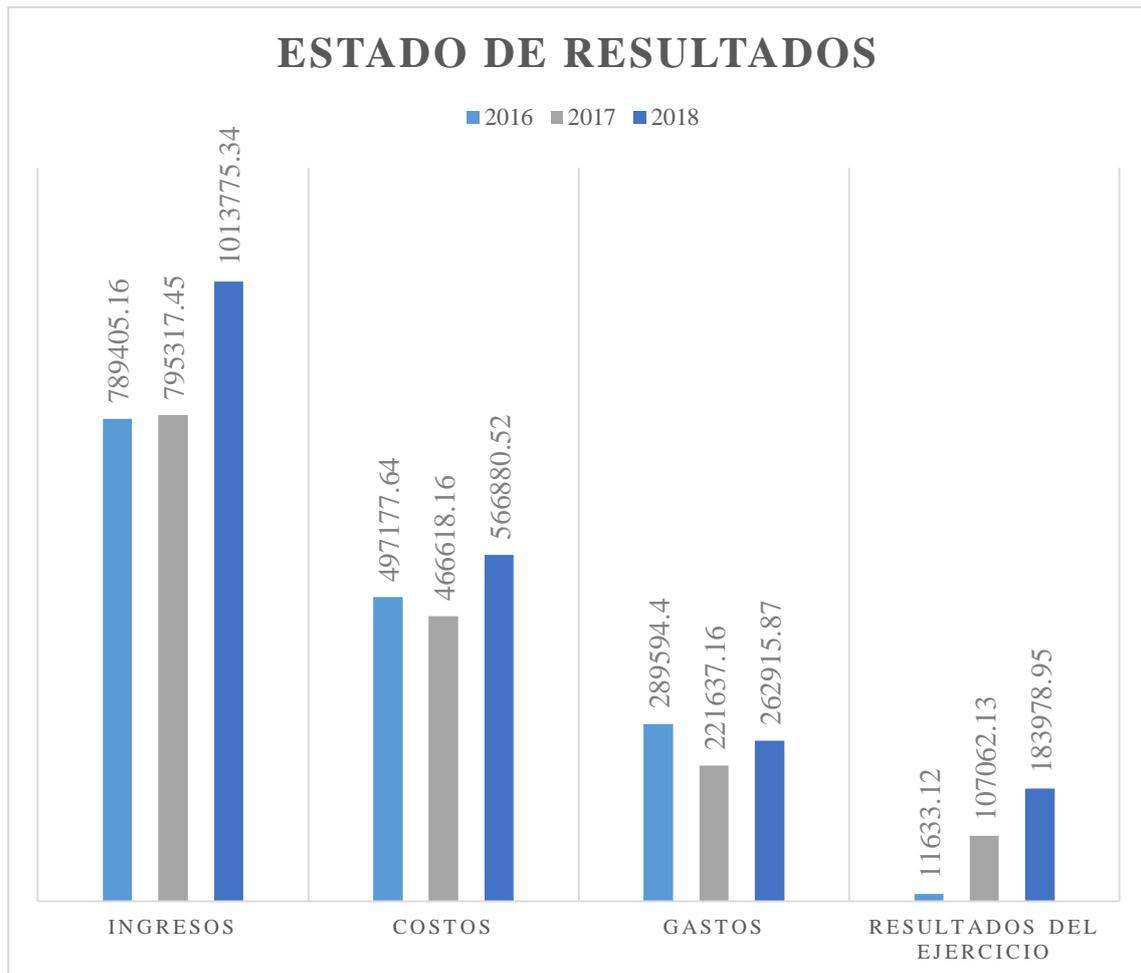
Tabla 22 Estado de Resultados años 2016- 2017- 2018

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>
INGRESOS	798,405.16	795,317.45	1,013,775.34
COSTOS	497,177.64	466,618.16	566,880.52
GASTOS	289,594.40	221,637.16	262,915.87
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	11,633.12	107,062.13	183,978.95

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 23 Estructura de la JAAP



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

Según lo expuesto se puede determinar de manera general que existen cambios significativos en cuentas específicas, que afectan los montos de los principales grupos tanto del estado de situación financiera como del estado de resultados, **anexo 9**.

## 7. Principales políticas contables

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños no cuenta con políticas de contabilidad.



## 8. Grado de confiabilidad de la información financiera

La JAAP para los años auditados conto con el sistema contable ÁBAGO, el cual se encargaba del registro de la información financiera, y de la emisión de los reportes financieros. Por otra parte, en cuanto al personal que labora en la empresa, cabe recalcar que desconocen las funciones específicas según su puesto de trabajo y por tanto del manejo y custodia de la información que les compete, por tal razón se dificultó ubicar inmediatamente la información financiera a ser examinada. Además, existen procesos que se realizan de manera manual por lo que son propensos a errores.

Entre los reportes generados y utilizados por la JAAP se encuentran:

- Plan de cuentas
- Diario General
- Mayor general
- Balance de comprobación de sumas y saldos
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas

Por lo mencionado se concluye que el grado de confianza de la información otorgada es moderado.

## 9. Sistema de información computarizada

La empresa utiliza el sistema informático ÁBAGO, dentro del cual se manejan los siguientes módulos:



- Ventas: sección de facturación para cobro de planillas generadas
- Compras: registro de compras
- Contabilidad: registros de ingresos y egresos
- Tributación: Reporte de retenciones efectuadas

Las personas con acceso al sistema informático son aquellas que laboran en el área contable y en ventanillas. Dicho sistema genera de manera automática informes financieros a la fecha solicitada.

### **10. Puntos de interés de la auditoría**

Para el desarrollo de la auditoría se tiene como punto de interés aplicar distintos procedimientos y análisis con la finalidad de determinar la situación en la que se encuentra la empresa auditada, generando de esta manera información útil para consecuentemente elaborar el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones. Entre dichos procedimientos se aplicó:

- Análisis Vertical y Horizontal: Del Estado de situación financiera y Estado de resultados de los tres períodos auditados. **Anexo 10**
- Índices Financieros: Aplicando razones de liquidez, razones de actividad, razones de endeudamiento y razones de rentabilidad. **Anexo 11**
- Aplicaciones de criterio de empresa en funcionamiento. **Anexo 12**
- Aplicación del cuestionario de control interno. **Anexo 13**

### **11. Resultados de la evaluación del sistema de control interno**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno clasificado según los respectivos componentes se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 24 Resultados evaluación SCI

Componentes del Control Interno	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Ambiente de Control	57%	Moderado	43%	Moderado
Evaluación de Riesgos	65%	Moderado	35%	Moderado
Actividades de Control	60%	Moderado	40%	Moderado
Información y Comunicación	77%	Moderado	23%	Moderado
Supervisión o Monitoreo	75%	Moderado	25%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>67%</b>	<b>Moderado</b>	<b>33%</b>	<b>Moderado</b>

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

Por lo tanto, el nivel de confianza total asciende al 67% considerando el resultado como MODERADO y por el ende el nivel de riesgo es del 33% igualmente considerado MODERADO. **Anexo 15**

Los hallazgos identificados por componentes fueron:

#### **Ambiente de control**

- Los puestos de trabajo no están alineados a los objetivos institucionales. **(anexo 16)**
- La Junta no cuenta con una estructura formal, ni un detalle de los niveles de autoridad y de responsabilidad. **(anexo 16)**
- No se realizan procedimientos de capacitación, evaluación y desarrollo de competencias profesionales. **(anexo 16)**

#### **Evaluación de riesgos**

- No se cuenta con un plan de mitigación de riesgos. **(anexo 16)**
- No se identifican los cambios internos y externos. **(anexo 16)**

#### **Actividades de control**

- Insuficientes controles aplicados en la realización de las tareas. **(anexo 16)**
- Sistemas informáticos vulnerables. **(anexo 16)**



- No se cuenta con políticas que regulen actividades relevantes dentro de la Junta.  
(anexo 16)

### Información y comunicación

- El sistema de información y comunicación no es óptimo. (anexo 16)

### Supervisión y monitoreo

- Bajo nivel de evaluación y seguimiento al sistema de control interno. (anexo 16)
- Mal manejo de deficiencias detectadas en el control interno los puestos de trabajo.  
(anexo 16)

## 12. Determinación de la materialidad

Para la determinación de la materialidad, se consideró la recomendación del apartado 7 de la NIA 320 en la cual se considera el 1% de los ingresos ordinales totales, en base a este criterio y según el juicio del equipo auditor se procedió a tomar dicho porcentaje del total de ingresos operativos.

El error tolerable, es el límite máximo de errores no significativos, no tienen efecto material sobre los estados financieros, es decir son inmatrimales, para este caso fue del 5% del total de Ingresos Operativos dando como resultado: 367.70 USD para el año 2016, 391.85 USD año 2017 y 503.62 USD para el año 2018. **Anexo 17**

Tabla 25 Determinación de la materialidad

		<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
<b>Total Ingresos Operativos</b>		735,400.20	783,700.28	1,007,249.94
<b>Materialidad</b>	1%	7,354.00	7,837.00	10,072.50
<b>Error tolerable</b>	5%	367.70	391.85	503.62

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

### 13. Matriz de riesgos preliminar de auditoría

Tabla 26 Matriz de riesgos preliminar de auditoría

Cuenta	Calificación de riesgo		Enfoque preliminar de auditoría	Estructura para el plan detallado
	Riesgo inherente	Riesgo de control		
Caja-Bancos	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Revisar arqueos de caja Revisar los procedimientos de las conciliaciones realizadas. <b>SUSTANTIVAS</b> Verificar la forma en que se realizan las conciliaciones bancarias y el manejo de los cheques Verificar la entrada y salida de dinero de la cuenta Caja.	Verificar políticas y/o procedimientos aplicados por la Junta para el manejo de la cuenta bancos y caja. Verificar los movimientos de entradas y salidas en la cuenta bancaria para los tres períodos.
	Volumen de transacciones alta.	No existen políticas contables para el manejo y control de efectivo y equivalentes.		
Documentos y cuentas por cobrar	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar las políticas y/o procedimientos para el manejo de cuentas en período de morosidad. <b>SUSTANTIVAS</b> Comprobar saldos correspondientes a la cuenta.	Verificar la existencia de políticas crediticias o procedimientos para el manejo y recuperación de la cartera vencida. Constatar los saldos de la cuenta.
	Gran número de cuentas pendientes de cobro de años anteriores	Falta de políticas crediticias para recuperación de cartera.		
Inventarios	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar los informes realizados de las entradas y salidas de la cuenta de inventarios. <b>SUSTANTIVAS</b> Comprobar los valores registrados en la cuenta de inventarios. De la muestra recalcule los Kardex de materiales.	Verificar los reportes de entradas y salidas. Comprobar los valores registrados en la cuenta de inventarios.
	Posibilidad de daño y robo de la mercadería, o que los mismo sean obsoletos.	No se cuenta con un control específico para el manejo de la cuenta.		
Obras en Construcción	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Indague el destino y manejo de los rubros mediante una cédula narrativa <b>SUSTANTIVA</b> Compare y recalcule los valores registrados en los contratos y registros contables de la cuenta.	Analizar el destino y uso de los recursos utilizados en las obras por medio de contratos.
	Valor significativo por obras realizadas en los años 2017 y 2018	No existen políticas que regulen el manejo de la cuenta		
Propiedad Planta y Equipo	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar la aplicación de políticas y normativa para el manejo de propiedad, planta y equipo. <b>SUSTANTIVAS</b> Compruebe que los activos manejados en esta cuenta se valorados correctamente Efectué cálculo global del gasto y costo depreciación y de la depreciación acumulada al cierre	Revisar la aplicación de políticas contables existentes y normativa pertinente para el control adecuado de la cuenta. Comprobar que el estado de los activos fijos sea óptimo. Comprobar el correcto cálculo de los rubros registrados en las cuentas
	Volumen y monto de activos significativamente	No cuentan con los procedimientos necesarios para el manejo de los activos fijos, activos no registrados en la contabilidad.		
	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>		



Cuentas por Pagar	Transacciones significativas	Falta de procedimientos para el manejo y control de la cuenta.	<b>CUMPLIMIENTO</b> Compare los valores contabilizados con la documentación de respaldo. <b>SUSTANTIVAS</b> Compare los saldos a pagar a una muestra de proveedores mediante la inspección de documentación de soporte.	Verifique la documentación de soporte. Corroborar la información de los saldos registrados con la documentación de respaldo.
Sueldos y Salarios	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique la documentación que respalda la contratación de todos los trabajadores <b>SUSTANTIVA</b> De la muestra recalcule los rubros registrados en los roles de pagos.	Revise los contratos de los trabajadores y recalcule los montos registrados en las partidas contables.
	Alto volumen de trabajadores de la JAAP.	No cuentan con manual de funciones, reglamentos respecto a multas y sanciones.		
Impuestos	<b>BAJA</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique la naturaleza de los rubros manejados dentro de la cuenta. Revise las declaraciones realizadas por la JAAP <b>SUSTANTIVAS</b> Recalcule las operaciones para determinación de impuestos.	Verificar la clasificación de los rubros registrados dentro de la cuenta. Comprobar los saldos registrados.
	La actividad de la empresa no genera rubros significativos para pago de impuestos	Falta de políticas que rigen el cumplimiento de las leyes tributarias		
Provisiones por Beneficios	<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique los procedimientos aplicados para el manejo de la cuenta. <b>SUSTANTIVAS</b> Compruebe el saldo de la cuenta.	Verificar los rubros y el manejo de la cuenta.
	Rubro significativo en los Estados Financieros con incrementos en los años.	Falta de políticas para el control de los rubros manejados en la cuenta.		
Patrimonio	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique las transacciones que justifican los cambios en los saldos. <b>SUSTANTIVA</b> Compruebe el origen de los rubros.	Verificar los cambios que se han registrado en los saldos de la cuenta.
	Valores significativos pero se mantienen constantes en los tres periodos	No hay políticas específicas para el manejo de patrimonio		
Ingresos	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Revise el proceso de emisión y la validez de forma de las facturas emitidas. <b>SUSTANTIVA:</b> Obtenga una muestra de las facturas emitidas por el consumo de agua potable.	Revisar el proceso de emisión y la validez de forma de las facturas emitidas. Obtenga una muestra de las facturas emitidas por el consumo de agua potable.
	Gran volumen de ingresos debido al cobro del servicio del agua potable	Registro del servicio de agua por medio del método del efectivo y no del devengado.		
Costos	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Indague el proceso llevado a cabo para la determinación de los costos de producción. <b>SUSTANTIVA</b> Revise analíticamente el costo de venta para determinar si existen fluctuaciones importantes que exijan una investigación.	Indague el proceso llevado a cabo para la determinación de los costos de producción.
	El costo de ventas dependerá de varios factores por el servicio de agua.	No existe una persona encargada para determinación del costo de agua potable, no cuenta con procedimientos establecidos para la determinación del mismo.		
Gastos	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>		



Transacciones significativas de gastos.	No hay políticas específicas para la clasificación y destino de los rubros registrados en gastos	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Verifique los gastos efectuados y el proceso de autorización previo a la realización de los mismos. <b>SUSTANTIVA</b> Verifique la naturaleza de los rubros registrados en la cuenta.	Verifique los gastos efectuados y el proceso de autorización previo a la realización de los mismos.
---	--	---	---

*Elaborado por: Las autoras*

#### 14. Componentes a auditar

Una vez calculada la materialidad, se procedió a realizar el análisis de: estados financieros, estados de resultados, índices financieros, la aplicación del control interno, de tal modo y a base del juicio del equipo auditor se determinó las cuentas a evaluar en las siguientes etapas de la auditoría. **Anexo 18**

##### Estado de Situación Financiera

- **Activo:**

- Caja chica
- Caja
- Bancos
- Documentos y cuentas por cobrar
- Inventario de productos terminados
- Obras en construcción
- Otros anticipos entregados
- Propiedad planta y equipo.

- **Pasivo:**

- Obligaciones inmediatas (proveedores)
- Con la administración (retenciones por pagar)
- Por beneficios de ley
- Obligaciones con instituciones locales (préstamos bancarios)



- Jubilación patronal (provisión por jubilación patronal)
- **Patrimonio:**
  - Capital suscrito o asignado
  - Superávit por revaluación
  - Superávit de años anteriores y superávit del período.

#### Estado de Resultados

- **Ingresos:**
  - Ventas 0%,
- **Costos:**
  - Materiales utilizados
  - Sueldos y salarios
  - Aporte a la seguridad social
  - Beneficios sociales
  - Depreciación propiedad, planta y equipo
  - Mantenimiento y reparaciones
- **Gastos:**
  - Gastos operativos
    - Honorarios y comisiones
    - Mantenimiento y reparaciones
    - Dietas directorio
    - Agua energía luz
    - Depreciaciones
    - Otros gastos.

#### **15. Recursos que intervienen en la auditoría**



- Recursos Humanos:

Los recursos humanos para la realización de la Auditoría financiera están representados por el equipo auditor conformado por:

- Ing. Miriam López - Supervisor / Jefe de Equipo
- Andrea Barrera – Auditor
- Gabriela Guarango – Auditor

El personal involucrado por parte de la entidad es:

- Presidenta de la JAAP
- Tesorera
- Contadora
- Auxiliar contable
- Coordinador de Lecturación

- Recursos Materiales

- Computadores
- Impresoras
- Calculadoras
- Cuadernos
- Bolígrafos
- Escritorios
- Sillas

## 16. Cronograma de actividades de auditoría

Tabla 27 Cronograma de actividades

Actividades	Descripción	N° de Días
Planificación Preliminar	Reunión con las autoridades para notificar el inicio de la auditoría.	3
	Visita a la empresa.	2
	Comunicación al personal de la empresa sobre el inicio de la auditoría.	1



	Recopilación de información general de la empresa, mediante entrevistas.	5
	Solicitud y recepción de la información financiera.	2
	Análisis financieros, aplicación de índices financieros.	8
	Evaluación preliminar de control interno.	8
	Matriz Preliminar de riesgos.	5
	Memorando de planificación preliminar.	5
Planificación Específica	Indagación de la información preliminar obtenida.	4
	Aplicación de la evaluación de control interno por componente.	15
	Identificación de áreas críticas.	6
	Matriz de decisión áreas críticas.	7
	Elaboración de los programas de auditoría por componente.	15
Memorando de planificación específica.	6	
Ejecución	Aplicación de los programas de auditoría por componente.	25
	Borrador del informe de Auditoría.	7
	Reunión con las autoridades para la entrega del informe de control interno.	3
Informe Final	Presentación del informe final.	5
<b>Total dias Laborables</b>		<b>132</b>

*Elaborado por: Las autoras*

Andrea Barrera C.

Auditor Jefe

Gabriela Guarango F.

Auditor Junior

**B - PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA****Programa de Planificación Específica****Empresa:** Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños**Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de planificación preliminar

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
OBJETIVOS				
1.1	Evaluar el sistema de control interno y calificar los riesgos de auditoría.			
1.2	Seleccionar los procedimientos de auditoría al ser aplicados en cada componente para verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta.			
2	<b>PROCEDIMIENTOS:</b>	<b>Referencia</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo</b>
2.1	Indague respecto al proceso para generar la información financiera, y elabore un flujo grama.	PE1 1/4 - 4/4	Gabriela Guarango	3 horas
2.2	Elabore y aplique cuestionarios de control interno por componente con el fin de determinar el nivel de confianza y riesgo.	PE2 1/28 - 28/28	Andrea Barrera	10 horas
2.3	Determine el criterio para la ponderación y calificación del cuestionario de control interno por componente.	PE3 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora
2.4	Determine el nivel de riesgo y nivel de confianza.	PE4 1/3 - 3/3	Andrea Barrera	2 hora
2.5	Realice el Informe de Control Interno, con el fin de dar a conocer los hallazgos de control interno.	PE5 1/18 - 18/18	Gabriela Guarango	6 horas
2.6	Elabore la Matriz de decisión de riesgos para determinar áreas críticas.	PE6 1/4 - 4/4	Gabriela Guarango	4 horas



2.7	Elabore los Programas de Auditoría por componente.	PE7 1/32 – 32/32	Andrea Barrera	10 horas
2.8	Determine el Plan de Muestreo.	PE8 1/1 - 1/1	Gabriela Guarango	1 hora
2.9	Elabore el Memorando de Planificación Específica.	PE9 1/6 - 6/6	Gabriela Guarango Andrea Barrera	2 horas

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Junio del 2020



## **Informe de Planificación Específica.**

### **1. Referencia de la Auditoría**

El lunes 10 día Lunes 10 de agosto del 2020 se emitió el reporte de planificación preliminar correspondiente a “AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2018”, en el que se dio a conocer el enfoque preliminar de auditoría de las pruebas sustantivas y de cumplimiento.

### **2. Objetivos específicos por componentes.**

Los objetivos específicos son acordes a cada uno de los componentes y se encuentran detallados en los respectivos programas de trabajo. **Anexo 25**

### **3. Resultados de la evaluación de control interno por componente**

Se detectó las siguientes deficiencias una vez aplicados los cuestionarios diseñados para cada componente.

- Falta de controles en la reposición del fondo de caja chica.
- No se cuenta con políticas para el manejo de la cuenta.
- No elabora un informe con las diferencias detectadas en arqueos y cierres de caja.
- No existe una norma, política o control para el manejo de los movimientos en la cuenta.
- La JAPP no cuenta una separación de funciones de carácter incompatible en cuanto al manejo de la cuenta.
- No posee políticas contables y medidas de control para el manejo de los rubros.
- No tienen políticas de cobranza para las distintas situaciones.



- No elaboran políticas para el manejo de la cuenta
- No posee políticas contables para el manejo de la cuenta
- La JAAP no establece con un procedimiento para la de baja al inventario obsoleto.
- No actualizan el estado y por ende los costos de los activos registrados.
- No dispone de políticas para los activos de propiedad planta y equipo
- No ejecutan los cálculos de las depreciaciones registradas
- No tienen una normativa para el manejo de activos fijo que posee.
- La documentación no es archivada de manera correcta
- Carecen de un reglamento o normas de conducta para los empleados de la JAAP
- No hay integración en los sistemas que posee la junta administradora de agua potable de baños
- La institución no elaborar presupuestos.

Los resultados a mayor detalle se encuentran en el **anexo 24**.

#### **4. Resultados de la evaluación y calificación del nivel confianza y nivel de riesgos**

La determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo según los parámetros establecidos se encuentran en el **anexo 23**.



5. Matriz de decisión por componente

Tabla 28 Matriz de decisión de riesgos

Matriz de decisión de riesgo						
Componente	Afirmación involucrada	Riesgos y su fundamento		Control clave	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
		Inherente	Control			
Caja chica	Ocurrencia existencia integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	Se realizan reportes quincenales. Cuentas con autorizaciones previo al gasto.	Indague respecto las políticas y los procedimientos para el manejo de los fondos de caja chica.	De la muestra obtenida verifique los montos registrados en los reportes elaborados.
		Existe movimiento moderado de gastos en la cuenta.	No se cuenta con políticas establecidas de manera formal para regular el uso y manejo de caja.			
Caja	Ocurrencia existencia integridad	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Se realizan cuadros de caja diarios.	Verifique los reportes de cuadros de caja.	Recalcule los valores registrados en los reportes de cuadros.
		Gran volumen de transacciones en los diferentes puntos de cobro debido a la gran cantidad de socios.	No cuentan con políticas específicas para el manejo de la cuenta.			
Bancos	Ocurrencia existencia integridad	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	Conciliaciones bancarias periódicas.	Verifique las conciliaciones bancarias.	Realice el Recálculo de los saldos de la cuenta. Selecciones una muestra de los cheques emitidos y verifique su registro.
		Se maneja distintas cuentas en diferentes instituciones financieras.	El control y manejo de la cuenta es ejecutado por la misma persona.			
Documentos y cuentas por cobrar	Integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	Listado de deudores.	Verifique los registros elaborados y documentos que respalden las cuentas por cobrar.	Recalcule los valores de morosidad de la cuentas y documentos por cobrar.
		Alto nivel de morosidad debido al número de socios que adeudan.	El personal no conoce el manejo adecuado de la cuenta. Los reportes no reflejan la realidad financiera de la junta.			
Inventarios productos terminados	Ocurrencia existencia integridad	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	Espacio exclusivo para el almacenamiento de su inventario.	Compruebe la existencia de un listado de los inventarios actualizados que maneja.	De la muestra obtenida verifique que el valor de los inventarios sean los correctos y estén en
		La Junta posee gran cantidad de recursos cuyo valor es significativo.	Falta de políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta.			



						condiciones óptimas.
<b>Obras en construcción</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	Cuenta con contratos que respaldan las obras.	Verifique que los contratos y los respectivos presupuestos de las obras sean aprobados por los entes de control.	Recalcule los valores registrados en las obras de construcción.
		Inversión significativa en obras.	Falta de políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta.			
<b>Otros anticipos</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	Se cuenta con las respectivas autorizaciones previas a los desembolsos.	Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.	
		Valores significativos	No se cuenta con normativa para el control de la cuenta.			
<b>Propiedad planta y equipo</b>	Veracidad integridad valuación presentación y revelación	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Cuentan con una política contable con los porcentajes de depreciación.	Verifique la forma de cálculo de la depreciación. Verifique que los activos de la empresa se encuentren registrados.	De la muestra obtenida recalcule el valor de las depreciaciones
		El monto total de los activos es significativo.	Falta de documentos que respalden los activos.			
<b>Obligaciones inmediatas / proveedores</b>	Integridad valuación presentación y revelación	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	Se verifica a detalle las facturas de los proveedores.	Revise que los documentos de respaldo se encuentren archivados en orden cronológico y de manera correcta.	
		Nivel de transacciones considerables.	No se cuentan con expedientes de los proveedores.			
<b>Con la administración / retención por pagar</b>	Veracidad integridad valuación presentación y revelación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	El profesional cuenta con los conocimientos y experiencia necesaria.	Revise la documentación de las retenciones.	Verifique los valores registrados.
		Riesgo a presentar errores de digitación u omisión de información.	Falta de políticas contables que verifique el cumplimiento de normativa tributaria.			
<b>Por beneficios de ley / sueldos y beneficios</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Se aplica la normativa vigente.	De la muestra revise los contratos y los términos.	De la muestra obtenida recalcule el valor de los roles de pago.
		Gran número de cuentas registradas.	No cuentas con la normativa para la regulación y control de la cuenta.			
		<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>			



<b>Locales / préstamos bancarios</b>	Ocurrencia veracidad presentación y revelación	Monto significativo de la cuenta.	Los préstamos bancarios no se realizan con frecuencia.	Se realizan estudios previos al otorgamiento del préstamo.	Verifique los registros realizados en la cuenta y el destino de los fondos.	
<b>Otras obligaciones / provisiones</b>	Ocurrencia veracidad presentación y revelación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Se realizó un estudio actuarial.	Verifique que se aplique la normativa pertinente en rubros.	Mediante una muestra corrobore que los valores calculados sean los correctos.
		Montos significativos registrados en las cuentas.	No existen políticas contables procedimientos para el control de rubros manejados en la cuenta.			
<b>Ingresos</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Los ingresos cuentan con su documentación de soporte.	Verifique que comprobantes de ingresa cumplan con la normativa pertinente.	Mediante una muestra obtenga el origen de los diferen ingresos.
		Monto significativo de la cuenta.	No se clasifica correctamente los ingresos percibidos.			
<b>Costos</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	Cuentan con su documentación de soporte.	Verifique cuales son los rubros que intervienen en el costo.	Indague el procedimiento para el cálculo de los costos.
		Valor significativo y constante dentro del servicio prestado.	No se cuenta con un procedimiento definido para el cálculo de los costos.			
<b>Gastos generales</b>	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Existen autorizaciones previas a la realización del gasto.	Revise el destino de los rubros destinados a gastos.	Recalculos los rubros registrados en los libros mayores.
		Gran volumen de transacciones .	Falta de una política que regule el destino de los recursos.			

*Elaborado por: Las autoras*

## 6. Plan de muestreo

El plan de muestro será acorde al tipo de cuenta, el mismo que puede ser tanto estadístico como no estadístico

En el caso del muestreo estadístico:

$$n = \frac{z^2 * N * q * p}{z^2 * q * p + (N - 1) * e^2}$$



En la cual:

*Tabla 29 Muestreo estadístico*

<b>n</b>	<b>Tamaño de la muestra</b>
<b>Z</b>	Nivel de confianza
<b>N</b>	Tamaño de la población
<b>Q</b>	Probabilidad de éxito
<b>p</b>	Probabilidad de fracaso
<b>e</b>	Error de estimación

*Elaborado por: Las autoras*

En el caso del muestreo no estadístico se considerará el juicio del auditor.

### **7. Programas de auditoría**

Los programas de auditoria específicos para cada componentes se encuentran detallados en el

Andrea Barrera C.

Auditor Jefe

Gabriela Guarango F.

Auditor Junior



## EJECUCIÓN

Para la elaboración de los trabajos de auditoría, y el desarrollo de las actividades establecidas en los programas de trabajo se utilizará las siguientes marcas y referencias de auditoría:

Tabla 30 Marcas de auditoría

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
©	Valor confirmado
√	Verificado
Σ	Sumatoria total
Ω	Recálculo de valores
Ⓒ	Recálculo de fechas
≠	Diferencias /anulado
√√	Verificado y comprobado
∂	Comprobación física de la factura
?	Pendiente o no existe suficiente información
Φ	No existe
X	Incorrecto
⊠	No coincide

Elaborado por: Las autoras



Tabla 31 Referencias de Auditoría

<b>Referencia</b>	<b>Cuenta</b>
<b>A</b>	Caja chica
<b>B</b>	Caja
<b>C</b>	Bancos
<b>D</b>	Documentos y Cuentas por cobrar
<b>E</b>	Inventario de productos terminados
<b>F</b>	Obras en construcción
<b>G</b>	Otros anticipos
<b>H</b>	Propiedad planta y equipo
<b>I</b>	Obligaciones inmediatas/ proveedores
<b>J</b>	Obligaciones con la administración
<b>K</b>	Por beneficios de ley / sueldos y salarios
<b>L</b>	Locales/ préstamos bancarios
<b>M</b>	Otras obligaciones/ provisiones desahucio y jubilación patronal
<b>N</b>	Ingresos
<b>O</b>	Costos
<b>P</b>	Gastos

Elaborado por: Las autoras

**Programas de trabajo***Programa de auditoría: Caja chica***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja chica

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Determinar el eficiente y eficaz uso de los fondos de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Examine la existencia de documentos que soporten los arqueos de caja chica realizados.	EJ- A1 1/7 - 7/7	Gabriela Guarango	2 hora	2 horas	
2	Verifique el procedimiento para la reposición de caja de chica	EJ- A2 1/3 - 3/3	Andrea Barrera	3 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas						
1	Determine una muestra y verifique que los cálculos de los cierres de caja chica son realizados de manera correcta.	EJ- A3 1/5 - 5/5	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	
2	Recalcule los cierres de caja chica, los faltantes o sobrantes y determine si estos valores son significativos.	EJ- A3 1/5 - 5/5 EJ- A4 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	3 hora	2 horas	
3	Clasifique los gastos cubiertos con el fondo de caja chica y determine los gastos con mayor consumo.	EJ- A5 1	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	



<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Caja***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobar la veracidad de los rubros presentados.</li> <li>Verificar los registros de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Compruebe la realización de arqueos de caja como medio de control de la cuenta.	EJ- B6 1/1	Andrea Barrera	2 horas	5 horas
2	Verifique si se realizan cierres de cajas y sus documentos que los respalden.	EJ- B7 1/1	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas
3	Verifique el depósito oportuno de los rubros recaudados en las cajas.	EJ- B8 1/10 - 10/10	Andrea Barrera	3 horas	5 horas
4	Verifique la información que contienen las facturas emitidas por la Junta.	EJ- B9 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	2 horas
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Determine una muestra y verifique que los cierres de caja son realizados de manera correcta.	EJ – B10 1/6 – 6/6	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas
2	Recalcule el monto total recaudado por los diferentes medios de pago y compruebe que	EJ – B11 1/6 – 6/6	Andrea Barrera	3 horas	4 horas



	dicho monto sea igual al monto registrado en el cierre de caja.					
3	Recalcule el origen de las diferencias presentadas en los cierres de caja.	EJ – B12 1/3 – 3/3	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Bancos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la integridad de la información presentada.</li> <li>Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Confirme la existencia de autorizaciones previas a las operaciones realizadas en la cuenta.	EJ – C13 1/1	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	
2	Verifique el control aplicado para el manejo de cheques anulados.	EJ – C14 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
3	Verifique el correcto llenado de los cheques emitidos.	EJ – C15 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
4	Revise el proceso para la realización de las conciliaciones bancarias.	EJ – C16 1/1	Gabriela Guarango	2 horas	3 horas	
5	Indague el uso de las diferentes cuentas bancarias que posee la JAAP.	EJ – C17 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	2 horas	1 hora	
6	Mediante una muestra compruebe la oportuna transferencia del dinero recaudado de las cooperativas.	EJ – C18 1/6 – 6/6	Gabriela Guarango	3 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas						



1	Analice que los movimientos de la cuenta bancaria fueron utilizados para los fines establecidos.	EJ – C19 1/4 – 4/4	Andrea Barrera	3 horas	2 horas	
2	Analice que los movimientos de las cuentas de las cooperativas fueron utilizados para los fines establecidos.	EJ – C20 1/4 – 4/4	Gabriela Guarango	4 horas	3 horas	
3	Recalcule y compare los saldos registrados en el libro mayor y los presentados en los Estados Financieros.	EJ – C21 1/2– 2/2	Andrea Barrera	4 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Documentos y cuentas por cobrar***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Documentos y cuentas por cobrar

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar la integridad de los registros.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique la existencia de políticas contables y un responsable del manejo de la cuenta.	EJ- D22 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
2	Indague respecto a la generación de facturas que dan origen a las cuentas pendientes de cobro.	EJ- D23 1/2 – 2/2	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	
3	Verifique la existencia de políticas para la gestión de cobro de las cuentas vencidas.	EJ- D24 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
4	Indague la antigüedad de las cuentas por cobrar registradas.	EJ- D25 1/2 – 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalcule los valores registrados en la contabilidad de la cuenta.	EJ- D26 1/8 – 8/8	Andrea Barrera	2 horas	3 horas	
2	Recalcule y compare los saldos registrados en el libro mayor y los presentados de los estados financieros.	EJ- D27 1/2 – 2/2	Gabriela Guarango	2 horas	3 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Inventario de productos terminados***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar los saldos físicos y contables registrados.</li> <li>• Verificar la aplicación de la normativa pertinente.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo utilizado	Tiempo estimado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Confirme mediante cédula narrativa que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas	EJ- E28 1/1	Andrea Barrera	2 horas	1 hora	
2	Verifique si los inventarios cuentan con un seguro contra daños y/o robos.	EJ- E29 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
3	Verifique la existencia periódica de conteos físicos de los inventarios.	EJ- E30 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
4	Realice una verificación de la existencia de las cotizaciones para la compra de materiales.	EJ- E31 1/1	Gabriela Guarango	3 horas	2 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	De la muestra compruebe que los ingresos registrados sean iguales con los documentos soportes de los inventarios.	EJ- E32 1/9 – 9/9	Andrea Barrera	4 horas	5 horas	
2	De la muestra recalcule la cantidad y el costo de los ítems mantenidos para el inventario.	EJ- E33 1/3 – 3/3	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	



3	De la muestra recalculé si existe sobrantes o faltantes en inventarios.	EJ- E34 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	
4	Compruebe que los inventarios estén recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, y que sus saldos se reflejen en la contabilidad.	EJ- E35 1/12 – 12/12	Gabriela Guarango	4 horas	4 horas	
5	Determine la exactitud y veracidad de los saldos finales de la cuenta mediante el recalcule de los rubros.	EJ- E36 1/1	Andrea Barrera	4 horas	2 horas	
6	Recalculé y verifique el método de valoración para inventarios.	EJ- E37 1/16- 16/16	Gabriela Guarango	4 horas	4 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Obras en construcción****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obras en construcción

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los rubros presentados.</li> <li>• Verificar los registros realizados en la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Indague respecto a las obras efectuadas en los períodos auditados y verifique la documentación de respaldo.	EJ-F38 1/2-2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
2	Verifique las obras registradas en la contabilidad y el estado de las mismas.	EJ-F39 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Elabore una cedula analítica y Recalcule los montos de las obras efectuadas en los períodos.	EJ-F40 1/4 – 4/4	Andrea Barrera	3 horas	2 horas	
2	Recalcule y verifique si el saldo al final del período es correcto	EJ-F41 1/2-2/2	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Otros anticipos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Otros anticipos

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores que posee la cuenta.</li> <li>Verificar los valores registrados.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.	EJ-G42 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
2	Indague y verifique mediante documentación los proveedores que efectivamente reciben desembolsos por anticipos.	EJ-G43 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Mediante una muestra, verifique los anticipos a proveedores y compare con las facturas correspondientes.	EJ-G44 1/2-2/2	Andrea Barrera	3 horas	2 horas	
	Recalcule los registros contables del libro mayor de período auditado con saldo más significativo y verifique que sean correctos.	EJ-G45 1/3-3/3	Gabriela Guarango	3 horas	3 horas	



Recalcule y verifique el correcto registro contable de los valores de anticipos.	<b>EJ-G46</b> 1/1	Andrea Barrera	2 horas	3 horas	
--	----------------------	----------------	---------	---------	--

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Propiedad, planta y equipo***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Propiedad, planta y equipo

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta</li> <li>• Verificar la aplicación de la normativa pertinente.</li> <li>• Comprobar los registros de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Verifique si existen reportes de los bienes asignados a los diferentes departamentos.	EJ-H47 1/2 – 2/2	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas
2	Compruebe que los bienes adquiridos en los períodos auditados cumplan con normativa pertinente para ser clasificados como PPyE.	EJ-H48 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	2 horas	1 hora
3	Verifique que los bienes de propiedades, planta y equipo estén adecuadamente asegurados.	EJ-H49 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	1 hora	2 horas
4	Verifique que todos los bienes consten en un registro actualizado en el cual se detalle todas especificaciones de bien, de modo que facilite su identificación.	EJ-H50 1/1 -1/1	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas
5	Revise las bases de medición utilizadas por la empresa en sus activos de propiedad, planta y equipo.	EJ-H51 1/1 -3/3	Andrea Barrera	2 horas	2 horas
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Recalcule y verifique el monto de los bienes que	EJ-H52 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	1 horas	2 horas



	fueron dados de baja en los períodos auditados.					
2	Recalcule y verifique si el saldo final es correctos.	EJ-H53 1/4 - 4/4	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	
3	Recalcule y verifique los valores correspondientes a las depreciaciones de propiedad, planta y equipo,	EJ-H54 1/13 - 13/13	Andrea Barrera	4 horas	3 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Obligaciones inmediatas / proveedores***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores

Programa de trabajo					
<b>Objetivos</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores que posee.</li> <li>Verificar que cuente con los registros respectivos.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Compruebe si existen documentos respaldos sobre lo registrado en esta cuenta.	EJ-I55 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora
2	Verifique que la empresa cuente con un listado de los proveedores con los que realizada sus transacciones	EJ-I56 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	De la muestra de proveedores, recalculé las compras y pagos realizados, constate el valor pendiente de pago.	EJ-I57 1/14- 13/14	Gabriela Guarango	3 horas	5 horas
2	Compruebe si el valor auditado es el mismo al valor contabilizado en los estados financieros.	EJ-I58 1/2 – 2/2	Andrea Barrera	3 horas	3 horas

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Obligaciones con la administración***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obligaciones con la administración

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el cumplimiento de disposiciones legales y tributarias vigentes.</li> <li>• Evaluar la oportunidad y totalidad de los rubros presentados.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique si la empresa aplica la normativa emitida por el SRI.	EJ-J59 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
2	Verifique que la JAAP realizó efectivamente sus declaraciones de IVA al SRI.	EJ-J60 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	2 hora	
3	Compruebe si existen valores pendientes pago, multas o intereses por mora.	EJ-J61 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	2 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	De la muestra obtenida analice y recalcule los valores registrados en las declaraciones enviadas al SRI.	EJ-J62 1/4- 4/4	Andrea Barrera	3 horas	4 horas	
2	Realice pruebas aritméticas en las declaraciones de IVA, y determine la existencia de diferencias.	EJ-J63 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	



3	Recalculé y compara el saldo final de la cuenta con las declaraciones realizadas.	EJ-J64 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 horas	2 horas	
---	---	---------------------	----------------	---------	---------	--

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar la exactitud de los montos presentados.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique si se pagó a tiempo a los trabajadores.	EJ-K65 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	2 horas	1 hora	
2	Compruebe los valores correspondientes a subsidios en caso de existir.	EJ-K66 1/1	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas						
1	De la muestra recalcule los valores establecidos para pago de obligaciones IEISS	EJ-K67 1/3 - 3/3	Gabriela Guarango	3 horas	2 horas	
2	Verifique y recalcule los valores por bonos al personal en caso de existir.	EJ-K68 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	2 horas	1 hora	
3	Solicite a la Junta los valores por concepto de beneficios sociales y verifique mediante un recalcule.	EJ-K69 1/5 - 5/5	Gabriela Guarango	4 horas	3 horas	
4	Recalcule y verifique si el saldo al final del período es el correcto.	EJ-K70 1/3 - 3/3	Andrea Barrera	3 horas	3 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Locales / Préstamos Bancarios****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Locales / Préstamos Bancarios**Programa de trabajo****Objetivos**

- Determinar la razonabilidad de los valores de la cuenta.
- Verificar si existe el registro correspondiente de esta cuenta.

Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.	EJ-L71 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva	EJ-L72 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	2 horas	1 hora	
2	Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros	EJ-L73 1/1 - 1/1	Gabriela Guarango	3 horas	3 horas	
3	Recalcule los valores determinados en la tabla de amortización.	EJ-L74 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Provisiones jubilación patronal y Jubilación por desahucio****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Otras obligaciones / Provisiones jubilación patronal y jubilación por desahucio.

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores de la cuenta.</li> <li>Verificar si existe el registro correspondiente de esta cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Verifique que se aplique la normativa pertinente en rubros.	EJ-M75 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora
2	Indague sobre las bases para el estudio actuarial.	EJ-M76 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora
3	Compare los saldos registrados en la contabilidad.	EJ-M77 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Ingresos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Ingresos

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Comprobar la autenticidad de los ingresos.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que las facturas que respaldan los ingresos percibidos por la Junta cumplan los requisitos establecidos.	EJ-N78 1/1  EJ-B9 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalcule y compare los valores de los ingresos mensuales registrados en la contabilidad con los declarados en el formulario 104.	EJ-N79 1/4 - 4/4	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	
2	Determine que los saldos estén correctamente registrados y coincidan con los presentados en el estado de resultados.	EJ-N80 1/3 - 3/3	Gabriela Guarango	3 horas	2 horas	
3	De la muestra de facturas recalcule los valores de acuerdo al tipo de servicios prestado.	EJ-N81 1/8 - 8/8	Andrea Barrera	6 horas	5 horas	
4	De la muestra verifique que los campos de las facturas	EJ-N82 1/3 - 3/3	Gabriela Guarango	3 horas	2 horas	



sean llenados correctamente.						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Costos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Costos

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los valores registrados.</li> <li>• Verificar los registrados de la cuenta</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Haga una descripción gráfica o narrativa del procedimiento para determinar el costo del período auditado.	EJ-O83 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
2	Obtenga un desglose de los elementos que conforman el costo	EJ-O84 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	2 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Seleccione una muestra de documentos fuentes que den lugar a asientos de costos, para cada partida seleccionada revisar el costo usado, el cálculo y la suma.	EJ-E33 1/2 - 2/2  EJ-K70 1/3 - 3/3	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	
2	Recalcule los valores de las cuentas que integran el costo de ventas de inventarios.	EJ-O85 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	
3	Recalcule y compruebe los valores calculados correspondientes al rol de pagos y beneficios sociales del personal de producción.	EJ-O86 1/6 - 6/6	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	



4	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de depreciación de propiedad, planta y equipo.	EJ-O87 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 horas	2 horas	
5	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de cuenta “mantenimiento redes conducción y distribución.”	EJ-O88 1/6 - 6/6	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	
6	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores “Mantenimiento de la cuenta Vehículo, Maquinaria, Equipos y Herramientas.”	EJ-O89 1/7 - 7/7	Andrea Barrera	3 horas	2 horas	
7	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Repuestos y Accesorios para Vehículos”.	EJ-O90 1/5 - 5/5	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos Generales***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos Generales

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar el destino fondo de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente.	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
2	Verifique si la erogación de los gastos cuenta con las autorizaciones necesarias.	EJ-P92 1/1	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	De la muestra de gastos recalculé y compruebe los valores registrados.	EJ-P93 1/22 - 22/22	Andrea Barrera	5 horas	6 horas	
2	Recalculé y compare el saldo final total de la cuenta gastos	EJ-P94 1/5 - 5/5	Gabriela Guarango	3 horas	4 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos generales / Honorarios y Comisiones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Honorarios y Comisiones

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.	EJ-Q95 1/3 - 3/3	Andrea Barrera	2 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Gastos generales / Mantenimiento y Reparaciones****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos operacionales / Mantenimiento y Reparaciones

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora
Pruebas Sustantivas					
1	Recalculé y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.	EJ-R96 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Programa de auditoría: Gastos generales / Dietas directorio****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Dietas directorio

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalculé y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.	EJ-S97 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos generales / Eventos, convenios y agasajos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Eventos, convenios, agasajos

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.	EJ-T98 1/2 - 2/2	Gabriela Guarango	1 hora	1 hora	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020



*Programa de auditoría: Gastos generales / Agua, energía, luz*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Gastos generales / Agua, energía, luz

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.	EJ-U99 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos generales / Impuestos y contribuciones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Impuestos y Contribuciones

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalculé y compare el saldo de las cuentas y los rubros que la componen.	EJ-V100 1/4 - 4/4	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos generales / Depreciaciones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Depreciaciones

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
Pruebas Sustantivas						
1	Recalculé y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.	EJ-W101 1/2 - 2/2	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Programa de auditoría: Gastos generales / Otros gastos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Otros gastos

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente	EJ-P91 1/1	Andrea Barrera	1 hora	1 hora	
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalculé y compare el saldo y los rubros que lo componen.	EJ-X102 1/4 - 4/4	Gabriela Guarango	2 horas	2 horas	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020



## Hallazgos

Una vez ejecutados los programas por componentes establecidos en la en la etapa anterior y elaborados los papeles de trabajo respectivos se desarrollar los siguientes hallazgos.

### *Caja chica*

#### **Manejo inadecuado de caja chica**

No se realizan arqueos en la cuenta caja chica, el encargado y custodio es el Tesorero quien a su vez realiza los cierres de caja de manera diaria, estos son considerados por la empresa como arqueos de caja chica. Además, el fondo no es llevado adecuadamente, debido a que se realizan desembolsos por pagos como: anticipos de remuneraciones, anticipos por planes de telefonía móvil, compras de materiales, compra de uniformes de protección de trabajadores, pago de matrículas de los vehículos, etc.

Incumpliendo lo establecido en *El Marco Conceptual para la Información Financiera* en el capítulo II párrafo 30 referente a la Verificabilidad, que indica: “La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes y diferentes, debidamente informados, podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. (..) Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo.”

Esta situación se dio debido a que el personal encargado de caja chica, confundía el término de cierre de caja con arqueo de caja, por lo que tenían la certeza de que al realizar los cierres los de caja estaban controlando adecuadamente el fondo. Además, que el encargo del manejo



de dicha cuenta rota constantemente ya que es parte de la directiva de la Junta misma que cambia cada cierto periodo.

En consecuencia, provoca un mal manejo de los recursos económicos de la empresa, haciendo que el nuevo encargado, no cuente con directrices y controles en los cuales basar el manejo del fondo por lo que ejerce en base a su experiencia o en base a lo que le explica el encargado saliente.

### **Conclusión**

Las deficiencias comentadas y el mal manejo de este rubro determinan que el sistema de control Interno de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños no sea efectivo o adecuado, por lo que la administración del fondo es incorrecto y sus recursos son utilizados para los fines que no fueron creados.

### **Recomendación**

Al presidente

1. Implementar el control para la realización de arqueos de caja chica de manera periódica, asegurando el correcto manejo del fondo.
2. Designar una persona independiente de manejo de la cuenta para que se encargue de la realización de los arqueos de manera sorpresiva y periódica.

### **Falta de normativa para el manejo de la cuenta**

Los gastos cubiertos con el fondo de caja chica no cumplen con los dos criterios de ser emergentes y de carácter urgente, a más de que existen gastos que superan los 200,00 USD monto que constituye el límite máximo por gasto.

El fondo de caja chica fue creado sin normativa expresa, según acta de reunión del Directorio con la finalidad de cubrir desembolsos emergentes y de carácter urgente, se establece un límite máximo de 200,00 USD por gasto.



Los gastos realizados con el fondo de caja chica cumplen con el carácter de emergentes por surgir de las actividades propias de la empresa pero no son urgentes, por lo que al no contar con una norma expresa se da paso al pago por diversos conceptos sean estos o no de carácter urgente y en ocasiones superando el límite máximo establecido. En consecuencia el fondo de caja debe ser repuesto frecuentemente.

### **Conclusión**

No se cuenta con lineamientos formales que regulen las transacciones realizadas con el fondo de caja chica, por lo que las erogaciones realizadas incumplen con la finalidad de dicho fondo.

### **Recomendación**

Al Presidente

3. Elaborar conjuntamente con el directorio y el departamento contable un reglamento para el control y manejo del fondo de caja chica, asegurando el uso adecuado del mismo.
4. Determinar los montos permitidos a cubrir con el fondo de caja chica.

Al Tesorero

5. Implementar lo dispuesto por el presidente y directorio.



## *Bancos*

### **No se realiza conciliaciones bancarias**

Mediante la verificación se determinó que no se están realizando conciliaciones mensuales, ni se lleva un control de los cheques girados, transferencias y depósitos. Únicamente se lleva un registro manual en donde solo se anota los números de cheque, por lo que se dificultó establecer un saldo mensual del libro de bancos.

Incumpliendo lo establecido en *El Marco Conceptual para la Información Financiera* en el capítulo II párrafo 30 referente a la Verificabilidad, que indica: “La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. (..) Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalcular el resultado utilizando la misma metodología. “

La falta de conciliaciones se da debido a que la empresa en el Sistema ABAGO registra todos los movimientos y transacciones de la cuenta, y sobreentienden que se realiza automáticamente la conciliación de los saldos de la cuenta, además el archivo de la documentación de respaldo de bancos no es el adecuado ya que no contiene los estados bancarios mensuales, el resumen de las conciliaciones, ni el libro de bancos. Dificultando el análisis y revisión de los saldos de la cuenta.

### **Conclusión**

La ausencia de conciliaciones bancarias dificulta un adecuado análisis y revisión de los saldos de la cuenta, misma que debería ser realizada de manera mensual y oportuna independientemente de la existencia o no movimientos en los diferentes meses.

### **Recomendación**

Al contador:



6. Elaborar conciliaciones bancarias comparando los movimientos del libro de bancos con los registros y saldos de los Estados Bancarios en forma mensual, con el fin de crear los controles necesarios para asegurar resultados positivos que sirva de base fundamental para el control de las disponibilidades bancarias y la toma de decisiones.
7. Elaborar una carpeta que contenga el Estado de Cuenta Bancario mensual, los movimientos del libro de bancos mensual y el resumen de la conciliación detallada y cuadrada, con el fin de que esta pueda ser revisada y analizada por los usuarios autorizados.

#### **No existen políticas y/o procedimientos para el manejo de Bancos**

No se cuenta con un procedimiento a seguir para el manejo de Bancos, en el caso de los cheques anulados, en el período 2016 se verificó que los mismos se encuentra archivados en un sobre de manera conjunta con la documentación de Bancos, posteriormente en los períodos 2017 y 2018 los cheques anulados únicamente fueron registrados de manera manual en un formato elaborado por la empresa en el que se especifica la fecha y el número de cheque anulado, sin embargo no se adjunta de manera física como en años anteriores.

Sin considerar lo dispuesta en la NIC 8 referente a Políticas Contables en la cual explica que: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.” Además de que dichas políticas deberían según párrafo 10 NIC 8 sobre el suministro información, literal b: “(ii) reflejar la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal”.

Al no contar con una normativa que regule el manejo de la cuenta, consecuente las acciones tomadas son diferentes considerando también la rotación del personal a cargo. No se puede



manejar de forma adecuada y uniforme, impidiendo identificar circunstancias como: si los cheques se encuentran efectivamente anulados o girados y no cobrados.

### **Conclusión**

Al no contar con una normativa que regule el accionar de los responsables de la cuenta no se puede llevar a cabo un manejo adecuado y uniforme de la cuenta.

### **Recomendación**

#### **Al contador**

8. Analizar y elaborar políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta.
9. Implementar y verificar el cumplimiento de los procedimientos por parte de la persona a cargo del manejo de la cuenta.



### *Cuentas por cobrar*

#### **Saldo de cuentas por cobrar incorrecto**

El saldo presentado al cierre del año corresponde a los valores no pagados por concepto de: contratos por derechos de agua, instalaciones realizadas por mejoras, y por el consumo de agua que recibe cada uno de los abonados, sin embargo, este saldo no es el real debido a que se consideran rubros por cartera vencida que no han sido dados de baja, además cabe recalcar que la empresa no ha definido un departamento que realice la gestión de cobro.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno, art 10 Deducción, numeral 11 en el párrafo 3 explica que: “La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio en la parte no cubierta por la provisión, cuando se hayan cumplido las condiciones previstas en el Reglamento.”

Dichas condiciones previstas, según Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, Art 28 Gastos generales deducibles, numeral 3, son: “ a) Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad; b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.”

El sistema de la empresa permite obtener un reporte a la fecha actual a través de la opción “Reporte de vencimientos” lo que no permite es obtener un reporte con fechas anteriores, por cuanto los pagos diarios realizados afectan continuamente el saldo de cuentas por cobrar a clientes. Por lo tanto, no se ha dado de baja rubros pendientes de cobro de socios en las siguientes circunstancias: socios que se acogieron a un nuevo proveedor de servicios y socios con cuentas pendientes de pago que han fallecido.

#### **Conclusión**



Cuentas por cobrar no son recaudadas en su totalidad porque no se ha realizado las gestiones necesarias para la recuperación de cartera, y al no tener un sistema que brinde todos los reportes necesarios y detallados de las deudas de los usuarios, es imposible determinar con exactitud el saldo real y la fecha desde cuando se arrastra la deuda de cada uno de los usuarios.

### **Recomendación**

Al Informático:

10. Actualizar el sistema de recaudación, con el fin de que este brinde los reportes necesarios y detallados de las deudas que mantienen los usuarios facilitando la determinación del saldo real de cada uno conjuntamente con su historial.

Al Presidente:

11. Realizar campañas de promoción para incentivar al usuario la cancelación de sus deudas pendientes, a través de descuentos con el fin de recaudar parte de la cartera vencida que mantiene la JAAP de Baños.

Al contador:

12. Depurar la información correspondiente a los socios que mantienen cuentas pendientes de pago al igual que los saldos registrados en la cuenta.

### **No existe una provisión para cuentas incobrables**

La empresa no ha determinado una provisión para cuentas incobrables, debido a que no cuenta con procedimientos para la gestión de cobro de cartera vencida.

En la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, párrafo 14 Provisiones literal b, indica que debe reconocerse una provisión cuando: “es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos futuros (...).”



Por su parte la Ley de Régimen Tributario Interno, art 10 Deducción, numeral 11 párrafo 1 expone: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.”

El sistema utilizado por la Junta no permite obtener un reporte consolidado y actualizado de los rubros pendientes de cobro, por lo que se dificulta la identificación de los socios con cuentas pendientes de pago y por lo tanto la determinación de la respectiva provisión.

En consecuencia, la empresa no cuenta con una salvaguarda de las facturas de los clientes que están pendientes de pago durante periodos prolongados de tiempo.

### **Conclusión**

Le empresa no cuenta con una provisión para cubrir las deudas que los clientes mantienen por los servicios prestados.

### **Recomendación**

#### **Al presidente**

Al contador:

13. Crear una provisión de acuerdo a la normativa pertinente.



### *Propiedad, planta y equipo*

#### **Manejo inadecuado de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo**

La JAAP de Baños para el desarrollo de sus actividades dispone de los siguientes activos fijos compuestos por: Mobiliario; Maquinaria y Equipo, Vehículos; Equipos Informáticos; Herramientas, de la constatación realizada se verifico que el listado de los bienes con el que cuenta no es actualizado mensualmente como manifestó el Contador. Además se identificó que la empresa cuenta con equipos de computación que no se encuentran en uso o que su uso es compartido por lo que no se ha designado un custodio que sea responsable del bien en caso de que éste sufra algún daño. Tal es el caso de dos equipos de computación mantenidos en las oficinas que son utilizados en gran parte por los lectores para el ingreso de los datos correspondientes a los consumos de los socios considerando que el acceso al bien no se encuentra restringido por lo que cualquier lector puede disponer su uso.

El manejo inadecuado de los bienes se debe a la ausencia de políticas que garantice el buen uso de los bienes, por lo cual se incumple con lo establecido en la NIC 8 párrafo 10 “(...) la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas (...); considerando que, según párrafo 5: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”

Según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 73 la empresa deberá revelar: “(...) la siguiente información: (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto; (b) los métodos de depreciación utilizados; (c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada tanto al principio como al final de cada período (...)”



En cuanto al listado, la actualización no se realiza de manera inmediata una vez adquirido el bien, ni se asegura su actualización efectiva al terminar cada mes. Por otra parte, para la asignación de bienes de larga duración, no existe un archivo consolidado de actas de Entrega – Recepción, dichas actas se encuentran en las diferentes carpetas de los trabajadores, por lo que se dificulta su actualización. En cuanto al equipo de computación estos pertenecieron a funcionarios que se desvincularon de la empresa en períodos anteriores, más sin embargo no se realizó la reasignación del bien a un nuevo custodio.

En consecuencia, la empresa desconoce con certeza todos los bienes que posee, y si estos están en óptimas condiciones para su uso, además de quien es responsable en caso de que sufra algún daño. Los procesos efectuados para el manejo son informales han sido reglamentados.

### **Conclusión**

No existe un manejo adecuado de los activos fijos, que permita salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, no se cuenta con un listado actualizado de los mismos, ni un archivo consolidado de los custodios a los que fueron asignados.

### **Recomendación**

Al Presidente

14. Actualizar el listado de los bienes mantenidos por la empresa y verificar que se encuentren debidamente asignados a un custodio formal, asegurándose de buen uso de los mismos.

Al Contador

15. Desarrollar conjuntamente con el Directorio y Presidente mecanismos y procedimientos que permitan salvaguardar los bienes de larga duración de la empresa.
16. Implementar los procedimientos desarrollados.



### Diferencias registradas en las subcuentas de depreciación acumulada de bienes de propiedad planta y equipo

Las depreciaciones según lo informado por el Contador son realizadas bajo el método de lineal por el monto total del bien y sin considerar un valor residual a final de la vida útil del bien, utilizando los porcentajes establecidos según la normativa vigente. Sin embargo, mediante el recálculo se determinó diferencias significativas como es:

Período	Cuenta	Saldo Libro Mayor General	Saldo Auditado	Diferencia
2017	Edificios	-42.496,58	-42.508,47	11,89
2018		-58.095,62	-58.107,52	11,90
2017	Muebles y enseres	-3.408,80	-3.408,90	0,10
2018		-4.325,52	-4.346,36	20,84
2017	Maquinaria y equipo	-135.248,63	-135.541,58	292,95
2018		-149.155,58	-157.670,64	8.515,06
2017	Equipos de oficina	-13.566,80	-13.566,70	-0,10
2018		-8.018,81	-8.241,39	222,58
2017	Equipos de computación	-5.423,35	-5.685,52	262,17
2018		-5.928,17	-6.566,00	637,83
2017	Vehículos	-31.566,36	-33.065,03	1.498,67
2018		-4.770,00	-4.770,00	0,00

Se incumple lo establecido en la NIC 16, párrafo 61 en el que especifica: “El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.” Además en el Párrafo 51 indica: “El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”



Según el Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 28, numeral 6, literal a, establece que: “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: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

El contador no revisa de manera periódica que el cálculo realizado de manera automática sea correcto. Además de que no se actualiza con frecuencia los bienes dados baja o el recálculo de la depreciación en el caso de que la empresa adquiriera nuevos bienes o caso contrario realice la baja de los que han culminado su vida útil.

Provocando de esta manera un descuadre en los montos registrados en la cuenta es decir, los valores no son correctos y no representan el estado actual de los bienes de propiedad, planta y equipo.

### **Conclusión**

El saldo presentado en la cuenta no refleja la realidad de los bienes mantenidos en propiedad, planta y equipo debido a la falta de actualización de información en el sistema contable y a la revisión periódica de los cálculos realizados.

### **Recomendación**

#### **Al contador**

17. Verificar los porcentajes de depreciación utilizados por el sistema contable para el cálculo de los valores.
18. Recalcular los montos correspondientes a las depreciaciones acumuladas de los bienes mantenidos en propiedad, planta y equipo y realizar los ajustes correspondientes.



**No se realiza depreciaciones desde el momento en que el bien está disponible para su uso.**

El registro contable por la adquisición un bien nuevo, y el cálculo y registro de la depreciación se realizan en tiempos diferentes, es decir que la depreciación del nuevo bien inicia a partir del mes siguiente, calculando la depreciación por mes completo independientemente de la fecha en que ingreso el bien en el registro contable. De este modo existen valores que no fueron considerados y cuyo monto ascienden a 656,93 USD, con el siguiente desglose:

<b>Cuenta</b>	<b>Depreciación Fracción de mes</b>
Muebles y enseres	1,96
Maquinaria y equipos	418,00
Equipos de oficina	19,58
Equipo de computación	5,39
Vehículos	212,00
<b>Total no registrado</b>	<b>656,93</b>

En la NIC 16, párrafo 55 especifica que: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.”

De igual manera según la sección 17 de NIIF para Pymes: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.”

Esta situación se da debido a que no se verifica los registros contables efectuados por el sistema que maneja la empresa. Consecuentemente, los montos por depreciación acumulada están sub valorados.

### **Conclusión**



El registro del bien difiere del cálculo y registro de la depreciación por lo que el saldo de la cuenta no refleja el monto exacto y por ende los bienes están sobre valorados.

### **Recomendación**

Al contador

19. Verificar el período y cálculo de las depreciaciones de los bienes adquiridos, garantizando que los mismos sean registrados y depreciados desde el momento en que estén disponibles para su uso.

### **Falta de depreciación en la cuenta “Programas de computación”**

La subcuenta “Programas de computación” en el registro del Libro Mayor General así como en el Estado de Situación Financiera la cuenta registra un monto constante de 3.850,00 USD en los períodos 2016 y 2017, en el período 2018 se realiza adquisición incrementando el valor de la cuenta a 5.275,00 USD. Sin embargo, no se registra ningún monto por depreciación en los períodos auditados ascendiendo dicho a 4.163,18 USD.

<b>Período</b>	<b>Depreciación anual</b>
2016	1.270,00
2017	1.270,00
2018	1.623,18
<b>Total</b>	<b>4.163.18</b>

En la NIC 16, párrafo 55 especifica que: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.”

Según el Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 28, numeral 6, literal a, establece que: “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: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

Se incumple además lo establecido en la NIC 16, párrafo 61 en el que especifica: “El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.”

Eso se da a causa de la falta de una verificación periódica de los registros contables efectuados por el sistema que maneja la empresa. En consecuencia el valor de la subcuenta se encuentra sobrevalorado en 4.163,18 USD valor correspondiente a la depreciación acumulada por los períodos 2016, 2017 y 2018.

### **Conclusión**

La sub cuenta “programas de computación” se encuentra sobre valorada debido a la ausencia del cálculo de la respectiva depreciación por lo que no representa la imagen fiel del valor del bien.

### **Recomendación**

Al Contador

20. Verificar la normativa pertinente para el cálculo respectivo de la depreciación correspondiente a la cuenta.

### **Registros contables se realizan a destiempo**

Los registros contables correspondientes al Libro Mayor General no mantienen un orden cronológico, por lo que al momento de la emisión de un informe se dificulta la identificación



del saldo final. Sobre todo en las sub cuentas con transacciones bajo distintos concepto, como es el caso de “cuentas por pagar”, en la cual se registran transacciones bajo el nombre de diversos proveedores.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1): Presentación de Estados Financieros en el numeral 13 señala que: —Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

El programa utilizado no se encuentra configurado de modo registre la información referente a las transacciones contables en el momento exacto en que se dan manteniendo de este modo un orden cronológico. Provocando que las transacciones registradas en el mismo día no puedan ser identificadas por lo que el saldo a la fecha no coincide con los demás registros o informes contables

### **Conclusión**

Los registros contables no se encuentran en orden cronológico debido a la falta de configuración del sistema contable utilizado, por lo que dificulta la identificación del saldo final a la fecha solicitada.

### **Recomendación**

#### **Al Informático**

21. Configurar el sistema contable de modo que permita obtener información fiable y de fácil entendimiento para los usuarios de la misma.



*Obligaciones con la administración*

**Ingreso de valores erróneos en declaraciones al SRI**

Se detectó que los valores en las declaraciones mensuales de IVA correspondientes a los períodos 2016 y 2017 respecto a los ingresos percibidos por la junta no coinciden con los ingresos registrados en la contabilidad de la empresa, por lo que existen declaración del impuesto al valor agregado con diferencias por el monto de 709,92 USD en el período 2017 y de 341,45 USD en el período 2018. Además, se constató que la empresa no rectificó los valores declarados.

<b>Período</b>	<b>valor declarado</b>	<b>Valor Libro Mayor General</b>	<b>Diferencia</b>
<b>mar-16</b>	54.976,26	54.919,47	56,79
<b>may-16</b>	60.000,50	59.702,33	298,17
<b>nov-16</b>	60.744,00	60.389,04	354,96
<b>mar-17</b>	82.080,06	82.005,25	74,81
<b>oct-17</b>	57.806,63	57.539,99	266,64

Según el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, art 273 Diferencias de declaraciones: “El Servicio de Rentas Internas notificará a los sujetos pasivos las diferencias que haya detectado en sus declaraciones, tanto aquellas que impliquen valores a favor del fisco por concepto de impuestos, intereses y multas, como aquellas que disminuyan el crédito tributario o las pérdidas declaradas, y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias o disminuyan las pérdidas o crédito tributario determinado, o en su caso, justifiquen las diferencias notificadas, en un plazo no mayor a veinte días contados desde el día siguiente de la notificación.”

Los errores no fueron detectados ni corregidos debido a que la empresa realiza el pago del impuesto únicamente por los valores retenidos, es decir los valores registrados por ventas



locales con tarifa 0%, por lo que los errores no afectan el monto total del impuesto a pagar. Sin embargo, las declaraciones realizadas no contienen la información correcta registrada en la contabilidad de la empresa.

### **Conclusión**

La empresa no identificó ni corrigió las diferencias entre los valores registrados en la contabilidad y los valores declarados mensualmente al SRI en el formulario 104 correspondiente a la declaración del Impuesto al Valor Agregado, por lo que el valor declarado no es correcto.

### **Recomendación**

#### **Al contador**

22. Verificar las diferencias detectadas y realizar oportunamente la declaración sustituta con los valores correctos de modo que represente la imagen fiel de la empresa.



## *Ingresos*

### **Monto de ingresos por ventas 0% incorrecto**

Los ingresos percibidos por la Junta correspondientes a las ventas 0% por la prestación del servicio de agua potable absorbe el cobro del 10% por aporte medio ambiental, tal es el caso que en las facturas de los períodos 2016 y 2017 dicho rubro no era identificado dentro del detalle de los valores cobrados, para el período 2018 el error es corregido diferenciando el monto correspondiente a pago por el consumo del agua y otros servicios prestados del monto correspondiente al aporte medio ambiental en la factura, sin embargo en el registro contable dicho valor se considera aun como un ingreso por las actividades ordinarias de la empresa. Este valor debería ser clasificado en una cuenta distinta dado que tiene una finalidad específica y no constituye como parte del ingreso de la empresa.

En la Ley Orgánica de recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento, en el art 12: “Art. 12.- Protección, recuperación y conservación de fuentes. El Estado, los sistemas comunitarios, juntas de agua potable y juntas de riego, los consumidores y usuarios, son corresponsables en la protección, recuperación y conservación de las fuentes de agua, (...) El Estado en sus diferentes niveles de gobierno destinará los fondos necesarios y la asistencia técnica para garantizar la protección y conservación de las fuentes de agua y sus áreas de influencia.”

“En el art 135: Para efectos de protección, conservación de las cuencas y financiamiento de los costos de los servicios conexos, se establecerán las correspondientes tarifas, según los principios de esta Ley, los criterios y parámetros técnicos señalados en el Reglamento”.

De acuerdo a la NIC 18 Ingresos Ordinarios, párrafo 35: “La entidad debe revelar la siguiente información en sus estados financieros: (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, (...).(b)la cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos



procedentes de: (i) venta de bienes; (ii) prestación de servicios; (iii) intereses; (iv) regalías; (v) dividendos; y (c) el importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos.

El desconocimiento de los funcionarios a cargo de la gestión de la empresa conjuntamente con la falta de configuración del programa de facturación y contabilidad no permiten la diferencias de los rubros cobrados a los socios. Por lo tanto, el saldo en la cuenta ingresos por ventas 0% no se encuentra depurado, ya que dentro del monto se consideran rubros que no constituyen un ingreso ordinario.

### **Conclusión**

El saldo correspondiente a ingresos provenientes de las ventas efectuadas por la prestación de los servicios de la junta no representa un valor real debido a que dentro de dicho valor se considera erróneamente el aporte medio ambiental.

### **Recomendación**

Al presidente

23. Definir y diferenciar de manera específica los montos que constituyen el ingreso neto por la prestación de los diferentes servicios del monto que corresponde al 10 % por aporte medio ambiental
24. Solicitar a quien por su medio corresponda la configuración inmediata del sistema contable para la diferenciación de los rubros.

Al contador

25. Crear una cuenta específica en que se registre los rubros correspondientes al aporte medio ambiental.
26. Realizar los ajustes contables correspondientes para la diferenciación de los rubros registrados.



### Registro inadecuado de ingresos

La JAAP utiliza el método contable de efectivo el cual reconoce las transacciones solo cuando los socios cancelan sus planillas es decir se recibe el efectivo. Sin embargo, se dio a conocer que en ocasiones las facturas son emitidas por las recaudadoras con el único objetivo de conocer el valor apagar independientemente de si se realice o no la cancelación de la mismo, no obstante el sistema ya registra la emisión de la factura como un ingreso; esto causa que al momento de los cierres y cuadros de caja existan faltantes por facturas que se emitieron pero no se cobraron. Pese a esto no se ha realizado la implementación de un nuevo método contable como es el de devengo.

Período	Total en efectivo ventas	Total sistema ventas totales	Diferencia Empresa coloca faltante y sobrante de caja
12/02/2016	5.439,93	9.358,36	-3918,43
12/19/2016	10.504,12	11.236,12	-732,00
12/29/2016	2.593,75	5.895,45	-3301,70
12/04/2017	5.984,07	3.884,07	2100,00
12/07/2018	2.923,83	3.923,83	-1000,00

Por lo que se contradice con el concepto establecido por la Federación Internacional de Contadores, párrafo 1.2.1 Base Contable de Efectivo: “se refiere a una base de contabilidad que reconoce las transacciones y otros hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado.” Por otra parte define en el párrafo 2.1.1 Base contable acumulación (o devengo): es el método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente).”

Según los principios de contabilidad generalmente aceptados, el PCGA “Devengo”, indica: “Las variaciones patrimoniales (ingresos y gastos) que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho período.



La empresa manifiesta que no se ha implementado un nuevo método contable debido a que exige una infraestructura informática, tecnológica y de procesos, por ende costos adicionales, adicionalmente se requiere de cambios en el sistema de facturación. Y para efectos de declaración tributaria, la JAAP justifica sus ingresos con la emisión de facturas.

Debido a que la empresa utiliza el método contable de efectivo, el registro inadecuado de las transacciones da como resultado errores en la contabilidad.

### **Conclusión**

La JAAP utiliza el método del efectivo para sus ingresos y gastos, sin tener en cuenta que afecta a la empresa, debido a que de manera diaria o incluso semanal existen facturas emitidas que no fueron cobradas únicamente por conocer el saldo de la factura.

### **Recomendación**

Al Presidente

27. Implementar una nueva infraestructura informática que permita obtener información financiera fiable, segura, confiable y de manera inmediata.

Al Contador

28. Desarrollar e implementar procedimientos que permitan identificar de manera fiable los rubros pendientes de pago de los socios.



### Gastos

#### Saldo final de gastos no coinciden

La empresa no verifica los valores registrados en el Libro Mayor General y los presentados en el Estado de Resultados, por lo que no coinciden dichas cifras, y por ende los reportes financieros están presentando información errónea, según se especifica en el siguiente desglose:

Nombre de la Cuenta	Libro Mayor General			Estado de Situación Financiera	Diferencia
	Suma Debe	Suma Haber	Saldo		
<b>2017</b>					
Donaciones, Colaboraciones y Otros	2.029,72	0,00	2.029,72	1.749,72	280,00
Honorarios Profesionales	37.127,83	0,00	37.127,83	33.579,45	3.548,38
IVA Cargado al Gasto	12.932,50	26,02	12.906,48	12.394,10	512,38
Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.	4.424,83	0,00	4.424,83	4.304,83	120,00
Matriculación Vehicular	1.620,22	0,00	1.620,22	1.577,09	43,13
Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)	4.502,64	23,70	4.478,94	4.455,24	23,70
<b>2018</b>					
Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	5.096,39	0,00	5.096,39	4.572,96	523,43

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1): Presentación de Estados Financieros en el numeral 13 señala que: —Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF para Pymes, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.



Esto debido a que el proceso de generación de reportes financieros se realiza de manera automática sin previa verificación de los montos registrados

Por lo que dichos reporte no representa de manera confiable la información contable respecto a las sub cuentas correspondientes a gastos.

### **Conclusión**

Los reportes financieros como es el Estado de Resultado son generados de manera automática por el sistema contable por lo que no se verifica la información registrada, dando como consecuencia la diferencia de valores con los registrados en la contabilidad del Libro Mayor General.

### **Recomendación**

#### **Al contador**

29. Verificar la información previa emisión de reportes financieros de modo que se garantice la representación de los rubros registrados en la contabilidad.



## COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS

### Oficio lectura de informe borrador

Cuenca, 1 de abril del 2021

### Oficio No. AF\_JAAP\_007

Prof. Cecilia Brito A.

Presidenta

Junta Administradora de Agua Potable de Baños

Presente

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos “B&G Auditores”. El motivo de la presente es para convocarle a la lectura del informe borrador de auditoría, en donde se presentarán los resultados provisionales concernientes a la Auditoría Financiera de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016, 2017, 2018, realizado por el equipo de auditoría.

De igual manera solicitamos que nos acompañen también los colaboradores involucrados en el desarrollo de la auditoría.

Atentamente,

Ing. Miriam López

Supervisor



**Acta de conferencia final**

**Acta de conferencia final de resultados de Auditoría Financiera aplicada a la Junta  
Administradora de Agua Potable de Baños**

A los dieciséis días del mes de Abril del 2021, los miembros de la JAAP de Baños acudieron a la lectura del Informe Final de Auditoría, dando cumplimiento a la Notificación No. AF\_JAAP\_001, para lo cual participa el Equipo de Auditoría.

Una vez que se comunicó los resultados, conclusiones y recomendaciones, se procedió a hacer firmar 3 actas para constancia de los ejemplares:

<b>Asistentes</b>	<b>Firma</b>
Presidenta	
Contadora	
Auxiliar contable	
Tesorera	



## Abreviaturas

Tabla 32 Abreviaturas

<b>Abreviatura</b>	<b>Significado</b>
<b>JAAP</b>	Junta Administradora de Agua Potable de Baños
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>IESS</b>	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
<b>IVA</b>	Impuesto al Valor Agregado
<b>NIF para PYMES</b>	Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>CARE</b>	Cooperative for American Remittances Everywhere
<b>GAD</b>	Gobierno Autónomo Descentralizado
<b>ARCA</b>	Agencia de Regulación y Control del Agua
<b>SENAGUA</b>	Secretaría del Agua
<b>EPA</b>	Empresa Pública del Agua
<b>NICC</b>	Norma Internacional de Control de Calidad
<b>EEFF</b>	Estados Financieros
<b>RDEP</b>	Anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia
<b>IAASB</b>	International Auditing and Assurance Standards Board
<b>AF</b>	Auditoría Financiera
<b>Transf</b>	Transferencia
<b>M.A</b>	Marca de Auditoría
<b>XII</b>	Décimo Tercer Sueldo
<b>XIV</b>	Décimo Cuarto Sueldo
<b>FR</b>	Fondo de Reserva
<b>I.R</b>	Impuesto a la Renta
<b>%</b>	Porcentaje
<b>USD</b>	Dólares

Elabora por: Autoras



## **Informe de auditoría independiente**

### **INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

Directorio

Junta Administradora de Agua Potable de Baños

#### **Informe sobre los Estados Financieros**

##### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, que comprende los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados al 31 de diciembre de los períodos 2016, 2017 y 2018, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables implementadas por la empresa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Junta Administradora de Agua Potable de Baños al 31 de diciembre de los períodos 2016, 2017, 2018, así como de sus resultados por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

##### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

Saldo de cuentas por cobrar incorrecto debido a que no se ha dado de baja rubros pendientes de cobro de socios en las siguientes circunstancias: socios que se acogieron a un nuevo proveedor de servicios y socios con cuentas pendientes de pago que han fallecido. Diferencias



registradas en las subcuentas de depreciación acumulada de bienes de propiedad planta y equipo por el valor de 11.473,89 USD que provocando de esta manera un descuadre en los montos registrados en la cuenta es decir, los valores no son correctos y no representan el estado actual de los bienes de propiedad, planta y equipo. No se realiza depreciaciones desde el momento en que el bien está disponible para su uso por lo que los montos por depreciación acumulada están sub valorados en 653,93 USD. Falta de amortización en la cuenta “Programas de computación” en consecuencia el valor de la subcuenta se encuentra sobrevalorado en 4.163,18 USD valor correspondiente a la amortización acumulada por los períodos 2016, 2017 y 2018. Ingreso de valores erróneos en declaraciones al SRI por el valor de 1.051,37 USD, las declaraciones realizadas no contienen la información correcta registrada en la contabilidad de la empresa. No existe una clasificación de cuentas adecuadas de ingresos, ya que el valor de ingreso incluye el aporte medio ambiental, por lo que no refleja el valor neto real que percibe la empresa por la prestación de sus servicios. Registro inadecuado del de las transacciones debido a que la empresa utiliza el método contable de efectivo, provocando errores en los registros contables. Saldo final de gastos no coinciden en 5.051,02 USD, debido a que existen duplicidad de registros contables, dando como resultado que los reportes no representen de manera confiable la información contable.

### **Bases para la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Empresa de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra



auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Responsabilidades de la directiva de la Empresa sobre los estados financieros**

La empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por el directorio, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el directorio es responsable de evaluar la habilidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que el directorio intente liquidar la empresa o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

El directorio es responsable por supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de



manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por el directorio son razonables.

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por el directorio es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la habilidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro



informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.

Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la empresa cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la empresa, para expresar una opinión de los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de auditoría. Somos los únicos responsables de la opinión de auditoría emitida.

Hemos comunicado a al directorio, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

No existen otros requisitos legales y reglamentarios, que se haya obtenido en la auditoría realizada a la Junta Administradora de Agua Potable de Baños a los períodos 2016, 2017 y 2018, que se deban comunicar en nuestro informe.

**Atentamente**



A handwritten signature in blue ink that reads "Andrea Barrera C.".

Andrea Barrera C.

Auditor Jefe

A handwritten signature in blue ink that reads "Gabriela Guarango F.".

Gabriela Guarango F.

Auditor

Cuenca, Ecuador



## CAPÍTULO IV



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

La Junta Administradora de Agua Potable es una empresa privada sin fines de lucro dedicada a la prestación del servicio de agua potable en diferentes sectores a la parroquia de Baños. Con el paso de los años su cobertura ha ido incrementando, actualmente cuenta con más de 7000 usuarios, por lo que le resulta indispensable contar con un sistema administrativo y contable efectivo para el buen manejo de sus recursos y estar en la capacidad de presentar información confiable en cualquier momento, sin dejar de lado la prestación de un servicio de calidad a sus usuarios.

En la planificación preliminar se conoció de manera global a la empresa y se procedió a evaluar el sistema de control interno obteniendo como resultado que: la JAAP de Baños cuenta con una planificación estratégica general que no es actualizada periódicamente ni difundida entre sus trabajadores, además no cuenta con una estructura formal por lo que se dificulta establecer los niveles de autoridad y de responsabilidad, no posee una normativa interna que establezca directrices en las actividades diarias ejecutadas, ni se realizan capacitaciones de competencias profesionales, no existe un plan de mitigación que permita identificar los riesgos, el sistema informático está desactualizado por lo que no permite obtener la información confiable y de manera oportuna. Se dio a conocer que la empresa se maneja en base a la experiencia de sus profesionales y las pautas brindadas entre ellos desde la creación de la empresa. Por lo que se estableció la existencia de un débil control interno en el componente de actividades de control.

En la etapa de la planificación específica se evalúa el sistema de control interno por componente, para lo cual previamente se estableció los componentes más significativos en base a sus rubros y al criterio del equipo auditor. En cuanto a los resultados de la evaluación



se pudo determinar que la empresa no aplica políticas contables en ninguna de las cuentas presentadas en los Estados Financieros, por lo que el manejo de las mismas resulta inadecuado, estos y otros hallazgos se dieron a conocer en el Informe de Control Interno. Como resultado de esta etapa se elaboró los programas de trabajo a ejecutar en la siguiente etapa.

Finalmente en la etapa de la ejecución se puede concluir que efectivamente existe un mal manejo de las cuentas contables, como es en el caso de “Cuentas y Documentos por Cobrar” en la cual se presenta un saldo que no ha sido depurado es decir su valor no es real, esto como consecuencia de la ausencia de un proceso de recuperación de cartera vencida. De igual manera en la cuenta “Ingresos” el saldo presentado es erróneo debido a que no se clasifica los ingresos percibidos. Estos y otros hallazgos de auditoría son presentados en la etapa de comunicación de resultados.

Por último, podemos concluir que el desarrollo del trabajo reforzó los conocimientos adquiridos en nuestra formación profesional permitiéndonos conocer a través de la aplicación de las diferentes etapas de la auditoría financiera la realidad de la empresa auditada, la forma en que desarrolla sus actividades y la manera en que afronta las situaciones diarias, concluyendo el examen con la emisión de las diferentes recomendaciones en pro de mejorar la estructura financiera de la empresa.



## Recomendaciones

1. Elaborar e implementar políticas, procedimientos y controles periódicos para el manejo de las diferentes cuentas, de modo que se garantice el uso correcto de los recursos que mantiene la empresa, además de que las actividades se encaminen a la consecución de la misión, visión y objetivos de la JAAP de Baños.
2. Comprobar y asegurar que el personal no realice actividades que puedan comprometer el eficiente manejo de los recursos o dar lugar a que se den posibles errores o fraudes, adicionalmente verificar que no exista duplicidad de funciones.
3. Revisar y verificar la correcta valuación y manejo de los activos fijos de la JAAP de Baños, con el objetivo de reflejar información fiable respecto a la realidad y estado de los bienes de la empresa.
4. Revisar y actualizar la base de datos de los socios que mantienen rubros pendientes de pago, con el objetivo de depurar los valores a cobrar, además de ejecutar acciones para el cobro de dichos valores conjuntamente con la implementación de medidas que salvaguarden los recursos de la empresa.
5. Diferenciar la clasificación de los ingresos que percibe la JAAP de Baños con el objetivo de que los mismos puedan ser identificados de manera fácil y cumplan con su finalidad.
6. Actualizar el sistema informático utilizado por la JAAP de Baños con el objetivo de garantizar la obtención de información financiera fiable, segura, confiable y de manera inmediata, reflejando la fiel imagen de la situación económica de la empresa.



## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta P, C., Benavides E, I., & Lozada O, M. (2015). *Auditoría Financiera Aplicada a los sectores público y privado*. Sangolquí: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Arcenegui R, J. A., Gómez R, I., & Molina S, H. (2003). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA*. Bilbao: Desclée de Brouwer.
- ARCENEGUI R., J., GÓMEZ R., I., & MOLINA S., H. (2003). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA*. Bilbao: Desclée de Brouwer.
- Arenas T, P., & Moreno A, A. (2011). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw - Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *AUDITORÍA Un enfoque integral*. México: PEARSON.
- Arter R , D. (2004). *Auditorías de la Calidad para mejorar su Comportamiento*. Madrid : Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Blanco L, Y. (2012). *Auditoría integral. Normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado el Enero de 2020
- BLANCO LUNA, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos* . Bogotá: ECOE Ediciones.
- Campos M, A., Castañeda A, R., Holguín M, F., López P, A., & Tejeder G, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México: Sentil Online.
- Colque M, A. (2011). *AUDITORÍA FINANCIERA*. PUNO.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento . (2013). *Guías de Auditoría* . Ciudad de México : CeMPro.



Contraloría General del Estado. (2003). *Contraloría General*. Recuperado el marzo de 2020, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

COSO . (2013). *COSO 2013*. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-nacional-autonoma-de-honduras/auditoria-i/informe/coso-2013-guia-de-coso-2013/5714199/view>

De la Peña , A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. España. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=337WBN\\_QaBEC&pg=PA47&dq=auditoria+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj32fext6bnAhXrwVkkHYpLAJAQ6AEIVTAG#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&pg=PA47&dq=auditoria+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj32fext6bnAhXrwVkkHYpLAJAQ6AEIVTAG#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false)

Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Empresa Pública del Agua EPA - EP . (11 de 2020). *Empresa Pública del Agua EPA - EP* . Obtenido de [www.empresaagua.gob.ec](http://www.empresaagua.gob.ec)

Equipo Vertice . (2012). *Contabilidad Básica*. Mágala: VERTICE. Recuperado el Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=hIpjn7gT8NIC&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn\\_9fBiLbnAhUivlkKHS7Dt0Q6AEIRD AE#v=onepage&q=contabilidad&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=hIpjn7gT8NIC&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn_9fBiLbnAhUivlkKHS7Dt0Q6AEIRD AE#v=onepage&q=contabilidad&f=false)

Estupiñán G, R. (2010). *Pruebas Selectivas en la auditoría*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ESTUPIÑAN GAITAN , R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones . Recuperado el 08 de Noviembre de 2019



- Estupiñan Gaitan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019
- Falconi, M., Altamirano, S., & Avellá, N. (2018). *LA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí, Ecuador : Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Fonseca L, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA285&dq=auditoria+importancia&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiRj5PeuKbnAhWQm1kKHx7BCfMQ6AEINjAC#v=onepage&q=auditoria%20importancia&f=false>
- Fonseca L, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gonzales C, L. (2013). *COMPENDIO DE AUDITORIA EN EL ENTORNO DE LA NIA*. Buenos Aires: EDICON.
- Guajardo C, G., & Andrade G, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Gudiño D, E., & Coral D, L. (2000). *Contabilidad*. Colombia: Mc GRAW HILL.
- IFAC. (2014). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y CONTROL DE CALIDAD*. MEXICO.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social . (5 de 11 de 2020). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social* . Obtenido de IESS: [https://www.iess.gob.ec/#s5\\_scrolltotop](https://www.iess.gob.ec/#s5_scrolltotop)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (Marzo de 2009). *Norma de Control de Calidad* . Obtenido de [http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/bol-normativo\\_de\\_calidad\\_para\\_libro\\_19feb2009.pdf](http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/bol-normativo_de_calidad_para_libro_19feb2009.pdf)



- Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (s.f.). *Normas y procedimientos de auditoría* . Ciudad de México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (Decima Tercera ed., Vol. 1). México: CemPro.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2014). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD*. Ciudad de México, D.F : IFAC.
- International Accounting Standards Committee. (15 de Diciembre de 2009). *Norma Internacional de Control de Calidad 1*. Obtenido de [http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC\\_1.pdf](http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf)
- JAAPB. (Marzo de 2018). *Junta Administradora de Agua Potable de Baños*. Recuperado el Noviembre de 2019, de <http://www.juntabanos.org/>
- Junta Administradora de Agua Potable de Baños. (13 de Julio de 2016). *Estatuto de la Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento de la Parroquia de Baños* . Obtenido de <http://juntabanos.org/reglamentos.html>
- Junta Administradora de Agua Potable de Baños. (2020). *Junta Administradora de Agua Potable de Baños*. Obtenido de <http://juntabanos.org/informacion.html>
- Lexus Editores . (2009). *Manual de contabilidad y costos* (Edición 2009 ed.). Barcelona, España: Lexus.
- Mantilla B, S. (2003). *Auditoría 2005*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Medvíl E, V. (2015). *ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA*. México: Cengage Learning.
- Ministerio de Trabajo . (5 de 11 de 2020). *Ministerio de Trabajo* . Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/valores-mision-vision/>
- Ministerio del Ambiente y Agua . (7 de Noviembrw de 2020 ). *MINISTERIO DEL AMBIENTE Y AGUA* . Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/el-ministerio/#>



Napolitano N, A., Holguin M, F., Tejero G, A., & Valencia P, R. (2011). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION*. Mexico: Insituto Mexicano de Contadores Publicos.

NAPOLITANO N., A., HOLGUIN M., F., TEJERO G. , A., & VALENCIA P. , R. (2011). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION*. Mexico: Insituto Mexicano de Contadores Publicos.

NIC 1. (1 de Enero de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

Paredes S, J. (2014). *Auditoría I*. Lima- Perú: Imprenta Unión.

Quintanilla Romero , M., & Trujillo Calero , G. (2015). La Gestión en la Auditoría . En M. Quintanilla Romero, & G. Trujillo Calero, *La Gestión en la Auditoría* (págs. 29, 30 ).

Ricardo Loor. (5 de 11 de 2020). *Facturero Móvil*. Obtenido de SRI: <https://www.factureromovil.com/que-es-sri-y-sus-funciones>

Rodriguez G, F. (2014). *Auditoría de Cuentas* (Primera ed.). Madrid: IBERGARCETA PUBLICACIONES. Recuperado el Febrero de 2020

SANCHEZ CURIEL, G. (2008). *Auditoría de Estados Financieros* (Segunda ed.). Ciudad de México, México: Pearson Prentice Hall. Recuperado el 06 de Noviembre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=xga7Z6zvjNYC&pg=PA2&dq=auditoria%20concepto&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiamf2G-dXIAhVivFkKHePWAPcQ6AEIazAJ&fbclid=IwAR0LW5iCsLTRn1LsjomUkQuqzqH4uwatPdMsSbNwMU0jOAV5MFG2F9GuIfA#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false>

Sánchez F, J. L., & Alvarado R, M. (2017). *Teoría y práctica de auditoría I*. Madrid: Ediciones Piramide.



SÁNCHEZ F., J., & ALVARADO R., M. (2017). *Teoría y práctica de auditoría I*. Madrid: Ediciones Piramide.

Sanchez, J. C., Ramires R, G., Mantilla, S. A., Reyes, N., Espinosa E, A., Martínez A., C., & Guevera O, A. (Enero de 2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Obtenido de Deloitte: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)

Sandoval M, H. (2012). *Introducción a la Auditoría* . Estado de México : Red Tercer Milenio S.C .

Santillana G., J. (2000). *AUDITORÍA I*. México D.F: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A.

SANTILLANA GONZALES, J. (2015). *Sistemas de control interno* . México : Pearson .

Santillana J, J. (2015). *Sistemas de control interno*. México: PEARSON.

Secretaría del Agua. (6 de Agosto de 2014). *Ley Orgánica de Recursos Hidricos, Uso y Aprovechamiento del Agua* . Obtenido de <https://www.agua.gob.ec/wp-content/uploads/2012/10/LEYD-E-RECURSOS-HIDRICOS-II-SUPLEMENTO-RO-305-6-08-204.pdf>

Segovia S, A. I., Herrador A, T. C., & Ontin, A. S. (2011). *TEORIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA*. España: Ediciones Académicas. Recuperado el Enero de 2020

SRI. (2008). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Obligaciones tributarias contribuyentes sin fines de lucro: <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/d216df9a-58b2-4c4a->



893e-cd92593424c0/Inquietudes+contribuyentes+sin+fines+de+lucro+%2823-dic-11%29.pdf

Tapia I, C., Mendoza N , S., Castillo P, S., & Guevera Rojas , E. (2019). *Fundamentos de Auditoría* . México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Taylor, D. H., & Glezen, C. W. (1998). *AUDITORIA Conceptos y procedimientos*. México, D.F: LIMUSA S.A. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019

TAYLOR, D., & GLEZEN, C. (1998). *AUDITORIA Conceptos y procedimientos*. México, D.F: LIMUSA S.A. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019

Verdezoto Reinoso , M., & Guzmán Arias , R. (2015). *Auditoría financiera y de cumplimiento legal Teoría y Práctica* . Machala : UTMACH .

Whintington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw- HILL.

Zapata S, P. (2011). *CONTABILIDA GENERAL*. Bogota: Mc Graw Hill.



## ANEXOS

### ANEXO 1 Documentación previa

#### *Autorización para elaboración de tesis de auditoría financiera*



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



*Solicitud de Entrevistas*

**Oficio No. AF\_JAAP\_002**

Cuenca, 18 de Marzo del 2020.

Lcda.

Cecilia Brito

**PRESIDENTA**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de solicitar a usted se conceda una entrevista con el equipo de auditoría con el fin de conocer la situación de la empresa y a su vez de su sistema de control interno.

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



Oficio No. AF\_JAAP\_003

Cuenca, 18 de Marzo del 2020.

Ing.

Diego Idrovo

**CONTADOR**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de solicitar a usted se conceda una entrevista con el equipo de auditoría con el fin de conocer la situación de la empresa y a su vez de su sistema de control interno.

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



*Solicitud de Documentos*

**Oficio No. AF\_JAAP\_004**

Cuenca, 07 de enero del 2020

LCDA.  
CECILIA BRITO  
**PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA  
PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera más comedida nos ayude con información de la empresa, que se detalla a continuación:

- Estatuto de la JAPP
- Reglamentos internos
- Estructura Orgánica

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



Oficio No. AF\_JAAP\_005

Cuenca, 07 de enero del 2020

LCDA.  
CECILIA BRITO  
**PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA  
PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera más comedida nos ayude con información de la empresa, que se detalla a continuación:

- Direcciones de las diferentes propiedades de la JAAP
- Nómina de empleados
- Acta de constitución de la empresa
- Directorio de los períodos auditados
- Número de socios de los períodos auditados

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



Oficio No. AF\_JAAP\_006

Cuenca, 7 de enero del 2020

Ing.  
Diego Idrovo  
**CONTADOR DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA  
PARROQUIA BAÑOS**  
PRESENTE  
CIUDAD.

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera más comedida nos ayude con información de la empresa, que se detalla a continuación:

- Estados Financieros de los períodos 2016, 2017 y 2018 y sus respectivas notas explicativas.
- Políticas Contables
- Índices Financieros
- Plan de Cuentas

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



PLANIFICACION PRELIMINAR

**ANEXO 2 Reunión con la presidenta de la JAAP**

**Oficio No. AF\_JAAP\_001**

Cuenca, 06 de Enero del 2020.

Lcda.

Cecilia Brito

**PRESIDENTA**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de solicitar a usted se conceda una reunión con el equipo de auditoría con el fin de dar a conocer sobre el inicio de la auditoría, sus objetivos generales y particulares e identificar los datos y hechos relevantes para la realización de la misma.

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Cédula narrativa reunión con la presidenta de la Junta

El día 07 de enero del 2020 se realizó la reunión a la presidenta de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, la misma que ya estaba planificada, y tenía como objetivo principal el notificar el inicio de la auditoría, se dio a conocer el equipo de auditoría, el plan de auditoría, los objetivos de la auditoría, el tiempo de la auditoría y hechos relevantes para la realización de la misma. La reunión tuvo una duración de aproximadamente 40 minutos.

En respuesta a la orden de trabajo se le entrego la carga de encargo a la presidenta la misma que contiene los puntos ya antes mencionados. La presidenta se comprometió a entregarnos toda la información necesaria para la realización de la auditoría, a más de contar con la colaboración de todo el personal de la Junta.

### **Conclusión**

La reunión se llevó a cabo según lo planificado y se contó con el apoyo y predisposición de la presidenta de la JAAP y de los demás colaboradores de los distintos departamentos, presentando de manera formal al equipo auditor.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020



### ANEXO 3 Visita a las instalaciones de la JAAP



**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE  
BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Cédula narrativa – Visita a las instalaciones

El día lunes 09 de marzo del presente año, siendo las 9:30 de la mañana, se procedió a realizar la visita a los diferentes departamentos de la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños, ubicada en la calle Alfonso Carrión, junto a la iglesia y plaza central de la parroquia.

La Lcda. Cecilia Brito Presidenta de la JAAP, autorizo la visita y el recorrido por las diferentes oficinas, a su vez presento al equipo auditor a todo el personal que se encontrando laborando.

La JAAP funciona en dos plantas, en la planta baja se encuentra la Bodega #2 y la entrada a las oficinas. En la primera planta, al ingresar se puede observar en primera instancia la sección de recaudación la cual cuenta con tres ventanillas, a lado izquierdo se encuentra la sala de sesiones y al lado derecho el resto de oficinas como son: Contabilidad, Control de Agua no Contabilizada y Lecturas, Administración, Bodega #1, Baños, Presidencia y el Departamento Técnico dentro del cual se encuentra la Secretaria y Tesorería. Finalmente se procedió a tomar fotos como evidencia. Se adjunta fotografías de la visita a las instalaciones:

*Ilustración 3 Entrada Principal*



*Ilustración 4 Ingreso a las Oficinas*



*Ilustración 5 Recaudación*



*Ilustración 6 Sala de Sesiones*



*Ilustración 7 Departamento de Contabilidad*



*Ilustración 8 Departamento de Control del Agua no Contabilizada y Lecturas*



*Ilustración 9 Departamento de Administración*



*Ilustración 10 Bodega 1*



*Ilustración 11 Baños*



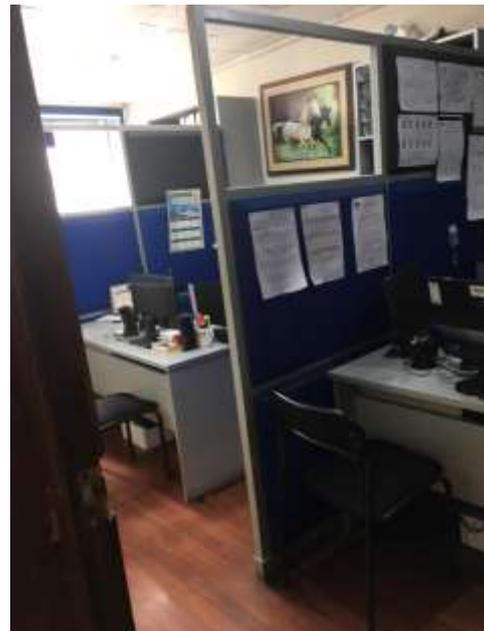
*Ilustración 12 Presidencia*



*Ilustración 13 Departamento Técnico*



*Ilustración 14 Secretaría y Tesorería*





### Conclusión

La visita a la oficina principal ubicada junto a la plaza central de la parroquia de Baños se llevó a cabo según lo acordado mediante el previo oficio, se recorrió conjuntamente con la presidenta de la JAAP cada una de las oficinas y se presentó al equipo auditor a cada uno de los miembros de la Junta, durante el recorrido se pudo constatar que cada oficina contaba con su respectiva identificación lo cual facilita su ubicación.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020

**ANEXO 4 Comunicación de inicio actividades de la auditoría**

**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Cédula narrativa reunión con la presidenta de la Junta

El día 09 de marzo del 2020, previo al inicio de las actividades de control propias de la Auditoría Financiera se procedió a la entrega de las respectivas notificaciones de inicio, de manera directa a las siguientes personas:

- Lcda. Cecilia Brito, Presidenta de la JAAP
- Ing. Diego Idrovo, Contador de la JAAP
- Ing. Delia Espinoza, Tesorera de la JAAP
- Dr. Milton Ramón, Secretario JAAP

Además se notificó de manera general al resto del personal que labora en la oficina principal de la JAAP.



Andrea Barrera C.



Gabriela Guarango F.

A continuación se adjuntas las notificaciones de inicio de actividades auditoría, emitidas por el equipo auditor:



**Notificación No. AF JAAP 001**

Cuenca, 09 de marzo del 2020

Lcda.

Cecilia Brito

**PRESIDENTA**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de darle a conocer que el lunes 09 de marzo del 2020, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2019. El tiempo estimado para la ejecución de la acción de control es de 70 días laborables, el trabajo se llevará a cabo dentro de empresa en el horario de laboral establecido.

Por tal razón, pedimos se sirva disponer al personal o quien por su medio corresponda, colaborar con nuestro equipo de trabajo, facilitando la información que sea requerida, con la finalidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría según lo planificad; tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Efectuar el proceso de Auditoría Financiera con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de la situación financiera y económica de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.

El equipo de trabajo para la ejecución de la auditoría estará a cargo de: Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril, Supervisor – Jefe de Equipo; Andrea Vanesa Barrera Criollo y Eulalia Gabriela Guarango Fajardo, auditores.



**Notificación No. AF JAAP 002**

Cuenca, 09 de marzo del 2020

ING.

Diego Idrovo

**CONTADOR**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de darle a conocer que el lunes 09 de marzo del 2020, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2019. El tiempo estimado para la ejecución de la acción de control es de 70 días laborables, el trabajo se llevará a cabo dentro de empresa en el horario de laboral establecido.

Por tal razón, pedimos se sirva disponer al personal o quien por su medio corresponda, colaborar con nuestro equipo de trabajo, facilitando la información que sea requerida, con la finalidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría según lo planificad; tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Efectuar el proceso de Auditoría Financiera con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de la situación financiera y económica de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.

El equipo de trabajo para la ejecución de la auditoría estará a cargo de: Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril, Supervisor – Jefe de Equipo; Andrea Vanesa Barrera Criollo y Eulalia Gabriela Guarango Fajardo, auditores.



**Notificación No. AF JAAP 003**

Cuenca, 18 de marzo del 2020

ING.

Delia Espinoza

**TESORERA**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de darle a conocer que el lunes 09 de marzo del 2020, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2019. El tiempo estimado para la ejecución de la acción de control es de 70 días laborables, el trabajo se llevará a cabo dentro de empresa en el horario de laboral establecido.

Por tal razón, pedimos se sirva disponer al personal o quien por su medio corresponda, colaborar con nuestro equipo de trabajo, facilitando la información que sea requerida, con la finalidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría según lo planificad; tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Efectuar el proceso de Auditoría Financiera con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de la situación financiera y económica de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.

El equipo de trabajo para la ejecución de la auditoría estará a cargo de: Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril, Supervisor – Jefe de Equipo; Andrea Vanesa Barrera Criollo y Eulalia Gabriela Guarango Fajardo, auditores.



**Notificación No. AF JAAP 004**

Cuenca, 18 de marzo del 2020

Dr.

Milton Ramón

**SECRETARIO**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de darle a conocer que el lunes 09 de marzo del 2020, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2019. El tiempo estimado para la ejecución de la acción de control es de 70 días laborables, el trabajo se llevará a cabo dentro de empresa en el horario de laboral establecido.

Por tal razón, pedimos se sirva disponer al personal o quien por su medio corresponda, colaborar con nuestro equipo de trabajo, facilitando la información que sea requerida, con la finalidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría según lo planificado; tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Efectuar el proceso de Auditoría Financiera con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de la situación financiera y económica de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.

El equipo de trabajo para la ejecución de la auditoría estará a cargo de: Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril, Supervisor – Jefe de Equipo; Andrea Vanesa Barrera Criollo y Eulalia Gabriela Guarango Fajardo, auditores.



**Notificación No. AF JAAP 005**

Cuenca, 18 de marzo del 2020

**PERSONAL**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS  
CIUDAD.**

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de darle a conocer que el lunes 09 de marzo del 2020, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE, PERÍODOS 2016, 2017 Y 2019. El tiempo estimado para la ejecución de la acción de control es de 70 días laborables, el trabajo se llevará a cabo dentro de empresa en el horario de laboral establecido.

Por tal razón, pedimos se sirva disponer al personal o quien por su medio corresponda, colaborar con nuestro equipo de trabajo, facilitando la información que sea requerida, con la finalidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría según lo planificad; tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Efectuar el proceso de Auditoría Financiera con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de la situación financiera y económica de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Brindar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar en aspectos financieros, administrativos y contables.

El equipo de trabajo para la ejecución de la auditoría estará a cargo de: Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril, Supervisor – Jefe de Equipo; Andrea Vanesa Barrera Criollo y Eulalia Gabriela Guarango Fajardo, auditores.



### Conclusión

Se comunicó de manera efectiva al personal involucrado en el examen, sobre el inicio de las actividades de auditoría, mediante la entrega de notificaciones de inicio, tanto de manera personal como general.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020



## ANEXO 5 Entrevista con la Presidenta de la JAAP



**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE  
BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Entrevista - Presidenta JAAP

**Cargo del entrevistado:** Presidenta de la JAAP

**Fecha:** 04 de mayo del 2020

### PREGUNTAS

**¿Cuánto tiempo lleva laborando en la empresa?**

Llevo laborando un año.

**¿La JAAP cuenta con un manual de funciones que especifique las responsabilidades de cada trabajador?**

La JAAP, estamos ahora nosotros haciendo ya que desde el 2013 en las auditorías nos recomiendan que se haga el manual, ya que no contábamos con esto. Me tomó tiempo empaparme del tema porque mi carrera era de maestra y no conocía nada sobre el asunto administrativo, sin embargo, nosotros ya estamos en esta semana aprobando por lo que podría decirse que hasta la fecha no contamos con el manual de funciones.

**¿Cuál es el proceso para la elección de las autoridades de la empresa?**

La elección de las autoridades se hace mediante votación popular, porque la institución es comunitaria y los usuarios son socios, entonces al ser socios de una institución se tiene que hacer mediante votación popular. Para postularse el socio debe cumplir con tres requisitos:

- Ser socios de la JAAP por lo menos dos años,



- Gozar de todos los derechos civiles como persona,
- No haber tenido ningún tipo de problema judicial ni penal.

### **¿Cómo se encuentra organizada la JAAP?**

La JAAP se encuentra organizada por departamentos pero solo por habilidad del personal, ya que no se cuenta con un organigrama que nos diga cómo debería estar organizado. Son departamentos organizados de manera informal.

### **¿Qué piensa Ud. del funcionamiento del área contable?**

El área contable ha sido la más susceptible en este tiempo debido a que ha habido errores de conocimientos, no se ha tomado en cuenta ciertas reglas contables y por ellos tenemos algunos problemas.

### **¿Cómo es la comunicación entre la presidencia y las demás áreas?**

Existe comunicación constante con todas las áreas además de que se realiza reuniones extraordinarias en caso de que se presente algún problema.

### **Conclusión**

El día lunes 04 de mayo del 2020 se procedió a entrevistar a la Lic. Cecilia Brito Presidenta de la JAAP de Baños. La entrevista tuvo una duración de 15 minutos, en la cual se pudo recolectar información respecto al desempeño del cargo de la presidenta y del funcionamiento general de la JAAP.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020



ANEXO 6 Entrevista área contable de la JAAP



**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE  
BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Entrevista - Tesorera JAAP

**Cargo del entrevistado:** Tesorera de la JAAP

**Fecha:** 04 de mayo del 2020

**PREGUNTAS**

**¿Cómo es el proceso completo del cobro y registro del servicio?**

Primero viene la Lecturación del consumo en los medidores de agua. Los trabajadores suben al sistema Aquavizman los datos y estos pasan automáticamente a las cajas, las cajas recaudan y de ahí salen los reportes de los cobros diarios en forma manual y se pasa al departamento contable, el auxiliar contable es el encargado de consolidar el reporte manualmente y cuadrar con el efectivo recaudado de manera diaria para posteriormente depositar el dinero el mismo día, a su vez se emiten nuevos reportes diarios que son enviados al contador, el contador carga al sistema contable Abago los reportes diarios conjuntamente con los reportes enviados por entidades financiera y cooperativas autorizados para el cobro del servicio, esto se realiza de manera quincenal.

**¿Qué entidades financieras y cooperativas están autorizadas para el cobro de planillas?**

Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushupruna,

Cooperativa de Ahorro y Crédito CREA,

Cooperativa de Ahorro y Crédito ERCO,



Banco Pichincha “Mi vecino”,

Ventanillas de la JAAP.

**¿Cuáles son los sistemas informáticos que utiliza la JAAP?**

La JAAP tiene dos sistemas que son Aquavizman y ABAGO.

Aquavizman se encarga de recolectar la información de las lecturas de los medidores de agua y de acuerdo a los metros cúbicos el sistema calcula el valor a pagar.

En el caso del ABAGO, este sistema es el encargo del registro de los ingresos y egresos de la JAAP, y de la emisión de los Estados Financieros.

**¿Considera Ud. que existe alguna falencia en el proceso de cobro de las planillas?**

Si, en la emisión de las facturas. Existen dos métodos para la generación de las facturas. El método de devengo que consta de la emisión de la factura por mes consumido, es decir, mes pasado mes facturado. El método del efectivo, en el cual se va anotando todo lo que se debe, en el momento en que el socio se acerca a cancelar se emite la factura.

La JAAP utiliza el método del efectivo. El problema surge debido a que se cobraron intereses por mora sin haber una factura de por medio.

**¿Todos los documentos e informes y Estados Financieros son revisados y aprobados por departamentos o personal distinto de aquellos que han intervenido en su preparación?**

No, los realiza una misma persona. Solo el contador era el encargado de realizar, revisar y aprobar, es decir hacia todo el proceso

**Conclusión**

El día lunes 04 de mayo del 2020 se programó la entrevista con el Contador de la Junta el Ing. Idrovo, sin embargo ya que no se encuentra laborando en la JAAP. Por tal razón se



procedió a entrevistar a la Ing. Delia Espinoza, Tesorera de JAAP de Baños, quien conoce el funcionamiento del área contable. Posteriormente se procederá con la entrevista al nuevo contador. La duración de la entrevista fue de aproximadamente 15 minutos

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020



ANEXO 7 Recepción información general

*Estatuto JAAP*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Estatuto JAAP

Mediante oficio remitido el día 11 de marzo del 2020, dirigido a la Presidenta de la JAAP la Lcda. Cecilia Brito; se solicitó la siguiente información:

Estatuto de la JAAP.

En el caso del estatuto la Presidenta de la JAAP, entrego el documento de manera física el Estatuto, con respaldo digital enviado a los correos electrónicos del equipo auditor. Además dicho documento también se encuentra de manera digital y en la página de la JAAP.

Respecto al Estatuto de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, este consta de un documento de 34 páginas, mismo que fue emitido el 13 de julio del 2016. Se encuentra estructurado de la siguiente manera:

**ESTATUTO DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y  
SANEAMIENTO DE BAÑOS**

**SEDE Y CONSTITUCIÓN DE LA JUNTA**

Art 1.- Aspectos Generales de la JAAPyS.

Art 2.- Propósito Principal

Art 3.- Objetivos Específicos

**DEL PATRIMONIO**

Art 4.- Inventario de bienes de la JAAPyS

Art 5.- Bienes de la JAAPyS



Art 6.- Fondos de la JAAPyS

### ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA JAAPyS

Art 7.- Órganos que constituyen la JAAPyS

Art 8.- La Asamblea General de Consumidores

Art 9.- La Directiva de la JAAPyS

Art 10.- Niveles de Gobierno

### DE LA ASAMBLEA GENERAL DE CONSUMIDORES

Art 11.- Las decisiones tomadas tienen carácter de obligatorias (...)

Art 12.- Sesiones de la Asamblea General de Consumidores

Art 13.- Participación de los consumidores y miembros de la directiva en sesiones.

Art 14.- Atribuciones de la Asamblea General de Consumidores

Art 15.- Quorum en sesiones

### DE LA DIRECTIVA

Art 16.- Integrantes de la Directiva

Art 17.- Elección de la Directiva

Art 18.- No podrán ser miembros de la Directiva (...)

Art 19.- Ausencia injustificada a sesiones o separación definitiva de miembros

Art 20.- Sesiones de la Directiva

Art 21.- Cargos honoríficos y remuneraciones de los miembros

Art 22.- Requisitos para ser miembros.

Art 23.- Deberes y atribuciones.

Art 24.- Causales de destitución de los miembros

Art 25.- Deber de la Directiva

Art 26.- De la elaboración y evaluación de planes de capacitación al personal de la institución

Art 27.- De la prohibición de contratos de personal y nombramiento de funcionarios (...)

Art 28.- De la adjudicación de contratos

Art 29.- Del pago del servicio por parte de instituciones públicas, religiosas o del estado

### DE LOS MIEMBROS DE LA DIRECTIVA



*Del Presidente*

Art 30.- Deberes y Atribuciones del Presidente (a) de la JAAPyS

Art 31.- Del inicio de sus funciones

Art 32.- De la responsabilidad en la gestión administrativa-financiera, técnica y operativa

Art 33.- De la ausencia temporal o definitiva del presidente

Art 34.- De la presentación del informe final

Art 35.- De la ausencia injustificada

*Del Secretario*

Art 36.- De la custodia de documentos y archivos

Art 37.- Atribuciones y deberes

*Del Tesorero*

Art 38.- Responsabilidades

Art 39.- De la caución

Art 40.- Deberes y atribuciones

Art 41.- Prohibiciones

*De los Vocales de la JAAPyS*

Art 42.- Deberes y atribuciones

Art 43.- De la ausencia temporal o definitiva

*De los consumidores*

Art 44.- Son consumidores (...)

Art 45.- Obligaciones al acceder al servicio

Art 46.- Derechos de los consumidores

Art 47.- Obligaciones de los consumidores

Art 48.- De la garantía de un servicio bajo principios de universalidad y equidad

Art 49.- Del contrato del servicio

Art 50.- De la solicitud de conexiones de agua o alcantarillado

Art 51.- De la obligación de mantener instalaciones interiores optimas

Art 52.- Del valor de la tarifa de agua

Art 53.- De la falta de pago del servicio

Art 54.- Del consumo excesivo

Art 55.- Del dominio del servicio

De las prohibiciones



Art 56.- Prohibiciones a los consumidores

Art 57.- De la reparación de daños y desperfectos en el servicio

Art 58.- De la obtención de construcciones que afecten la red de agua.

De las sanciones

Art 59.- Multas por infracciones de los consumidores

Art 60.- Facultades de la JAAPyS

Art 61.- De los medidores

Art 62.- De las instalaciones clandestinas

Art 63.- Del recargo en pago en mora

Art 64.- De la inasistencia injustificada a sesiones

#### FINANCIAMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS

Art 65.- Calculo de tarifas

Art 66.- Costos incluidos en la tarifa

Art 67.- De los gastos cubiertos por las tarifas

Art 68.- Principios en las tarifas

Art 69.- De la aplicación de fórmulas tarifarias

Art 70.- De la revisión de tarifas

#### DE LAS ELECCIONES DE LA DIRECTIVA

Art 71.- Base legal para las elecciones

Art 72.- De la convocatoria a elecciones

Art 73.- Requisitos para el sufragio

Art 74.- De la votación

Art 75.- Del escrutinio de votos

Art 76.- Del voto en blanco

Art 77.- Del voto nulo

Art 78.- De las impugnaciones sobre votos válidos, blancos y nulos

Art 79.- Del voto obligatorio

Art 80.- Del Presidente de la Junta Receptora del Voto

Art 81.- De la lista ganadora

Art 82.- Finalización de elecciones



Art 83.- De la posesión de los ganadores

## ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y OPERATIVA DEL ADMINISTRADOR

Art 84.- De la contratación de los servicios técnicos y profesionales de un administrador

Art 85.- Del Administrador o administradora

Art 86.- Responsabilidad del administrador

Art 87.- Funciones y atribuciones

Art 88.- De la prohibición para emplear

Art 89.- De la prohibición sobre bienes de la institución

Art 90.- De la obligación sobre documentación

### *De la Unidad Financiera*

Art 91.- Responsabilidades

Art 92.- De la dirección de la unidad

### *De la Unidad Operativa y Técnica de agua potable y saneamiento*

Art 93.- De la dirección de la unidad

Art 94.- Responsabilidades

### *Del Asesor Legal*

Art 95.- Del asesor legal

Art 96.- Deberes del asesor legal

### Buen uso del agua

Art 97.- Del uso del agua

Art 98.- De los planes anuales para el buen uso del agua

Art 99.- Metas del programa de uso eficiente y ahorro del agua

Art 100.- De los racionamientos del agua

Art 101.- De la obligación de abastecimiento del servicio

Art 102.- Del objetivo fundamental de la JAAPyS

### De la protección y responsabilidad ambiental y de las fuentes hídricas

Art 103.- De la protección medio ambiental y persecución de su deterioro

Art 104.- de la responsabilidad social ambiental de los consumidores

Art 105.- De los contaminantes del agua



Art 106.- Actos y hechos que deterioran el ambiente

Art 107.- De la denuncia de hecho y acciones que afecten el ambiente

Art 108.- De la prohibición de quema de materia orgánica e inorgánica

Art 109.- De la implantación de planes anuales de monitoreo

Art 110.- De la denuncia de actos que violen la Ley de Recursos hídricos.

#### DE LA DISOLUCION Y LA LIQUIDACIÓN

Art 111.- Del procedimiento de disolución o liquidación

#### **Conclusión:**

El Estatuto de la JAAP fue entregado de manera física por lo que se procedió a citar los artículos contenidos en dicho documento, considerando que a más de estos también se encuentran las Disposiciones Generales, Disposiciones Transitorias y la Disposición Derogatoria. Finalmente el documento concluye con las firmas del presidente y secretario, mismas dan validez el documento.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Marzo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	13 de Marzo del 2020



*Reglamento Interno*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Reglamento Interno JAAP

Mediante oficio remitido el día 11 de marzo del 2020, dirigido a la Presidenta de la JAAP, Lcda. Cecilia Brito; se solicitó la documentación correspondiente a los reglamentos internos aplicados. Sin embargo se dio a conocer, que la Junta no posee dicha documentación, y que las actividades o situaciones que se presenten, son manejadas mediante explicaciones de manera verbal, y según la experiencia de los trabajadores de los distintos departamentos.

**Conclusión:**

En respuesta al oficio de solicitud de información, se obtuvo como respuesta que la JAAP no cuenta con reglamentos internos. Por lo que el personal no conoce de manera formal sus funciones y obligaciones dentro de la institución.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020

### Estructura Organizacional



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

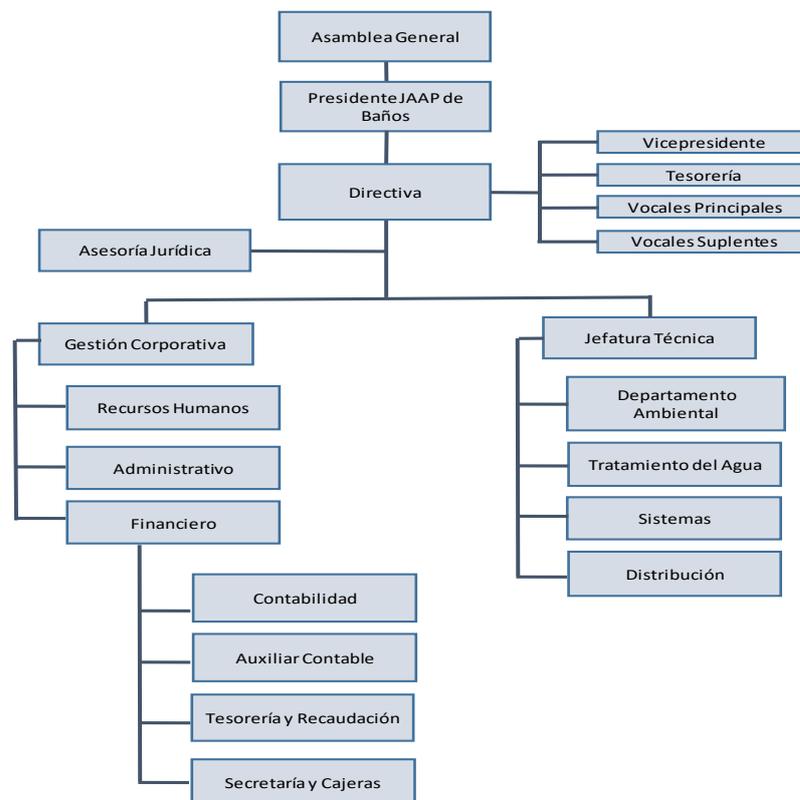
**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Estructura Organizacional JAAP

Mediante oficio remitido el día 11 de marzo del 2020, dirigido a la Presidenta de la JAAP la Lcda. Cecilia Brito; se solicitó la documentación correspondiente a la estructura orgánica de la JAAP. Sin embargo la Presidenta de la JAAP, explico que no se cuenta con dicha documentación, no obstante detallo de manera verbal la distribución de las instalaciones y los departamentos, proporcionando así una idea de la organización de la empresa.

Con dicha la información se procedió a graficar la estructura organizacional.





### Conclusión

La JAAP no cuenta con una estructura organizacional definida de manera formal. De igual manera el personal no conoce formalmente sus funciones y obligaciones dentro de la institución, además desconoce donde se encuentra jerárquicamente su puesto de trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020

*Instalaciones JAAP***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Instalaciones de la JAAP

Mediante la solicitud de documentos, se recepto la siguiente información en donde se detallará la dirección de las instalaciones de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños:

*Tabla 33 Instalaciones JAAP*

INSTALACIONES	DIRECCIÓN
OFICINAS	Parroquia Baños: Av. Ricardo Duran y Alfonso Carrión.
PLANTA DE AGUA N°1	Parroquia Baños: Sector Cochapamba
PLANTA DE AGUA N° 2	Parroquia Baños: Sector Rudio.
TANQUE DE RESERVA N°1	Parroquia Baños: Sector El Calvario
TANQUE DE RESERVA N°2	Parroquia Baños: Sector Huizhil

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)**Conclusión**

La JAAP cuenta con 5 instalaciones, de las cuales una se destina a las actividades administrativas y el resto de instalaciones están destinadas a las actividades de recolección, tratamiento y distribución del agua potable.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020

*Nómina de empleados***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Nómina de empleados JAAP

Tabla 34 Nómina 2016

AÑO 2016		
	PERSONAL	CARGO
1	BALAREZO REINOSO CELSO DAVID	AUXILIAR DE JARDINERÍA
2	BARROS CARMONA CARLOS RAFAEL	AUXILIAR DE OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO Y DE LECTURADOR DE LOS MEDIDORES DE AGUA
3	BRITO ALEMAN MARIA ELENA	AYUDANTE DE SERVICIOS DE LIMPIEZA
4	CALDERON GUILLEN RICARDO ERMEL	ASISTENTE TECNICO
5	CALDERON SANCHEZ FREDY MARCELO	LECTURADOR DE LOS MICROMEDIDORES
6	CALDERON VERA ISAAC ROMAN	CHOFER
7	CAMPOVERDE CUEVA HELVER RENAN	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
8	CHICA VERA SEGUNDO ALBERTO	RECAUDADOR
9	ENCALADA RIERA JUAN FRANCISCO	MANTENIMIENTO A LAS REDES DE AGUA POTABLE
10	GARCIA CALLE ANDRES GUSTAVO	OPERADOR DE RETROEXCAVADORA
11	GUTAMA MANUEL FELIPE	EMPLEADO DE MANTENIMIENTO DE REDES
12	GUTIERREZ JACOME IVAN PATRICIO	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
13	IDROVO TENEZACA DIEGO JHOVANY	CONTADOR
14	LEON VASQUEZ GABRIELA ALEJANDRA	RECAUDADORA
15	LLAUCA ARMIJOS LUIS FERNANDO	AYUDANTE INSTRUMENTISTA
16	MOCHA GUAMBAÑA JULIO CESAR	EMPLEADO DE MANTENIMIENTO DE REDES
17	PEÑALOZA MOCHA CARLOS LUIS	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO
18	PEÑALOZA MOCHA DANIEL EFRAÍN	AYUDANTE DE PLANTA
19	PIEDRA ZAVALA ELIZABETH DALILA	SECRETARIA RECAUDADORA
20	PILLCO GUAMANRRIGRA JUAN PABLO	AYUDANTE DE PLANTA
21	TORAL LOJANO LUIS MIGUEL	AUXILIAR DE MANTENIMIENTO DE REDES DE AGUA POTABLE
22	TUBA BRITO MILTON ROLANDO	MANTENIMIENTO DE REDES DE AGUA POTABLE
23	VERA SOLANO HERNAN GERARDO	INGENIERO AMBIENTAL
24	ZAPATA LUDEÑA ROSA FABIOLA	RECAUDADORA
25	QUITO HERNÁN	PRESTADOR DE SERVICIOS (INGERIERO DE SISTEMAS)

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



Tabla 35 Nómina 2017

AÑO 2017		
	PERSONAL	CARGO
1	BALAREZO REINOSO CELSO DAVID	AUXILIAR DE JARDINERÍA
2	BARROS CARMONA CARLOS RAFAEL	AUXILIAR DE OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO Y DE LECTURADOR DE LOS MEDIDORES DE AGUA
3	BRITO ALEMAN MARIA ELENA	AYUDANTE DE SERVICIOS DE LIMPIEZA
4	CALDERON GUILLEN RICARDO ERMEL	ASISTENTE TECNICO
5	CALDERON SANCHEZ FREDY MARCELO	LECTURADOR DE LOS MICROMEDIDORES
6	CALDERON VERA ISAAC ROMAN	CHOFER
7	CAMPOVERDE CUEVA HELVER RENAN	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
8	CHICA JIMENEZ CARMEN GABRIELA	RECAUDADORA
9	CHICA VERA SEGUNDO ALBERTO	RECAUDADOR
10	ENCALADA RIERA JUAN FRANCISCO	MANTENIMIENTO A LAS REDES DE AGUA POTABLE
11	GARCIA CALLE ANDRES GUSTAVO	OPERADOR DE RETROEXCAVADORA
12	GUAYARA MONTAÑO MANUEL ESTEBAN	AYUDANTE DE SERVICIO TECNICO
13	GUTAMA MANUEL FELIPE	EMPLEADO DE MANTENIMIENTO DE REDES
14	GUTIERREZ BALAREZO PEDRO MOISES	CHOFER
15	GUTIERREZ JACOME IVAN PATRICIO	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
16	IDROVO TENEZACA DIEGO JHOVANY	CONTADOR
17	LEON VASQUEZ GABRIELA ALEJANDRA	RECAUDADORA
18	LLAUCA ARMIJOS LUIS FERNANDO	AYUDANTE INSTRUMENTISTA
19	LLIVICHUZHCA UYAGUARI LUIS FRANCISCO	OPERADOR DE BOBCAT (MAQUINA)
20	MOCHA GUAMBAÑA JULIO CESAR	EMPLEADO DE MANTENIMIENTO DE REDES
21	PEÑALOZA MOCHA CARLOS LUIS	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO
22	PEÑALOZA MOCHA DANIEL EFRAÍN	AYUDANTE DE PLANTA
23	PIEDRA ZAVALA ELIZABETH DALILA	SECRETARIA RECAUDADORA
24	PILLCO GUAMANRRIGRA JUAN PABLO	AYUDANTE DE PLANTA
25	QUITO HERNÁN	PRESTADOR DE SERVICIOS (INGERIERO DE SISTEMAS)
26	TORAL LOJANO LUIS MIGUEL	AUXILIAR DE MANTENIMIENTO DE REDES DE AGUA POTABLE
27	TUBA BRITO MILTON ROLANDO	MANTENIMIENTO DE REDES DE AGUA POTABLE
28	VERA SOLANO HERNAN GERARDO	INGENIERO AMBIENTAL
29	ZAPATA LUDEÑA ROSA FABIOLA	RECAUDADORA

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



Tabla 36 Nómina 2018

AÑO 2018		
	PERSONAL	CARGO
1	AVILA LAZO XIMENA MICAELA	TECNICO DE LA JAAP BAÑOS
2	BALAREZO REINOSO CELSO DAVID	AUXILIAR DE JARDINERÍA
3	BARROS CARMONA CARLOS RAFAEL	ASISTENTE TECNICO
4	BRITO ALEMAN MARIA ELENA	ASISTENTE DE SERVICIOS EN GENERAL
5	CALDERON GUILLEN RICARDO ERMEL	ASISTENTE TECNICO
6	CALDERON SANCHEZ FREDY MARCELO	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
7	CALDERON VERA ISAAC ROMAN	CHOFER
8	CAMPOVERDE CUEVA HELVER RENAN	PLOMERO EN GENERAL
9	CHICA JIMENEZ CARMEN GABRIELA	RECAUDADORA
10	CHICA VERA SEGUNDO ALBERTO	LABORATORISTA
11	ENCALADA RIERA JUAN FRANCISCO	PLOMERO EN GENERAL
12	GALVEZ CORTES JONNATHAN JAVIER	LECTURADOR
13	GARCIA CALLE ANDRES GUSTAVO	OPERADOR DE RETROEXCAVADORA
14	GUAYARA MONTAÑO MANUEL ESTEBAN	PLOMERO EN GENERAL
15	GUTAMA MANUEL FELIPE	PLOMERO EN GENERAL
16	GUTIERREZ BALAREZO PEDRO MOISES	CHOFER
17	GUTIERREZ JACOME IVAN PATRICIO	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
18	IDROVO TENEZACA DIEGO JHOVANY	CONTADOR
19	LEON VASQUEZ GABRIELA ALEJANDRA	RECAUDADORA
20	LLAUCA ARMIJOS LUIS FERNANDO	ASISTENTE SOLDADOR AUTOMOTRIZ
21	LLIVICHUZHCA UYAGUARI LUIS FRANCISCO	OPERADOR DE BOBCAT (MAQUINA)
22	MOCHA GUAMBAÑA JULIO CESAR	PLOMERO EN GENERAL
23	PEÑALOZA MOCHA CARLOS LUIS	LECTURADOR
24	PEÑALOZA MOCHA DANIEL EFRAÍN	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
25	PIEDRA ZAVALA ELIZABETH DALILA	AUXILIAR DE BODEGA
26	PILLCO GUAMANRRIGRA JUAN PABLO	OPERADOR DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE
27	TORAL LOJANO LUIS MIGUEL	LECTURADOR
28	TUBA BRITO MILTON ROLANDO	PLOMERO EN GENERAL
29	VERA SOLANO HERNAN GERARDO	INGENIERO AMBIENTAL
30	ZAPATA LUDEÑA ROSA FABIOLA	AUXILIAR CONTABLE
31	QUITO HERNÁN	PRESTADOR DE SERVICIOS (INGERIERO DE SISTEMAS)

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



### Conclusión

En respuesta a la petición según oficio No. AF\_JAAP\_006, remitió la nómina de empleados por períodos en la cual se puede observar incrementos en cuanto al número de puestos de trabajo pasando de 25 plazas en el 2016, a 29 en el 2017 y finalmente 31 plazas de trabajo en el 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Marzo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	13 de Marzo del 2020



*Acta de constitución*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Nómina de empleados JAAP

LA Acta de constitución fue requerida conjuntamente con la otra documentación mediante oficio remitido a la JAAP. Sin embargo se dio a conocer que dicha documentación se encuentra trasapelada por lo que su ubicación es desconocida.

**Conclusión**

La JAAP no cuenta con toda su documentación debidamente archivada por lo que resulto imposible la ubicación del acta de constitución de la Junta, se deja constancia de este hecho en el presente papel de trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	31 de Marzo 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	31 de Marzo 2020



Directorios de períodos auditados



Nombre de la empresa: Junta Administradora De Agua Potable Baños

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Períodos: 2016, 2017 y 2018

Nombre del papel de trabajo: Directorio de períodos anteriores JAAP

La información solicitada fue remitida por medios electrónicos.

Ilustración 15 Recepción de información

Buscar correo

← [Icons]

### INFORMACIÓN

talento.humano@juntabanos.org  
para mí, gabriela.guarango

Buenas tardes estimada Andrea, adjunto información solicitada.

- Adjunto la nómina de empleados al 31 de diciembre del 2016, 2017, 2018.
- Referente al Acta de Constitución, estamos revisando la información para enviarle.
- Adjunto directorio del período 2016-2018

Atentamente,

Ing. Emp. Diana Pesántez  
ASISTENTE ADMINISTRATIVA  
JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS  
0987231047

**3 archivos adjuntos**

DIRECTORIO 2014 - 2016		DIRECTORIO 2017-2019	
Sr. Manolo Soto	PRESIDENTE	OTO	PRESIDENTE
Ing. Franz Calderón	VICEPRESIDENTE	NESACA	SECRETARIO
Sr. Javier Chica	SECRETARIO	DUCHI	TESORERA
Sra. Yolanda Duchi	TESORERO	BRITO	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Jaime Sihchi	VOCAL PRINCIPAL	TUNGASACA	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Alberto Guamán	VOCAL PRINCIPAL	SIGUENZA	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Alberto Vera	VOCAL PRINCIPAL	IMONA CHICA	VOCAL SUPLENTE
Sr. Marcelo Guerrero	VOCAL PRINCIPAL	IA	VOCAL SUPLENTE
		VIZHCO	VOCAL SUPLENTE



Misma que será presentada a continuación:

### Directorio de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños por el período

**2014- 2016**

Tabla 37 Directorio 2014 – 2016

<b>DIRECTORIO 2014- 2016</b>	
Sr. Manolo Soto	PRESIDENTE
Ing. Franz Calderón	VICEPRESIDENTE
Sr. Javier Chica	SECRETARIO
Sra. Yolanda Duchi	TESORERO
Sr. Jaime Sinchi	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Alberto Guamán	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Alberto Vera	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Marcelo Guerrero	VOCAL PRINCIPAL
Sra. Aida Tenecela	VOCAL SUPLENTE
Dr. Fabián Tenesaca	VOCAL SUPLENTE
Sra. Esthela Sigüenza	VOCAL SUPLENTE
Eco. Pablo Arévalo	VOCAL SUPLENTE
Lic. Jimena Jiménez	VOCAL SUPLENTE

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

### Directorio de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños por el período

**2017- 2019**

Tabla 38 Directorio 2017 – 2019

<b>DIRECTORIO 2017- 2019</b>	
Sr. Manolo Soto	PRESIDENTE
Dr. Fabián Tenesaca	SECRETARIO
Sra. Yolanda Duchi	TESORERO
Dra. Ximena Brito	VOCAL PRINCIPAL
Sr. Rodrigo Yungasaca	VOCAL PRINCIPAL
Sra. Esthela Sigüenza	VOCAL PRINCIPAL
Tnlgo. Luis Carmona Chica	VOCAL SUPLENTE
Ing. Lucia Vera	VOCAL SUPLENTE
Sr. Leonardo Vizhco	VOCAL SUPLENTE

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)



### Conclusión

La JAAP cuenta con directorios cuyo período de gestión tiene una duración de 3 años, por tal razón para los períodos auditados, hubo dos gestiones diferentes. El primer directorio tiene incidencia en el período 2016, mientras que la segunda gestión en los períodos 2017 y 2018; los cuales se encuentran en proceso a ser auditados.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Marzo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	13 de Marzo del 2020

*Número de socios***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Número de socios JAAP

A continuación se detallará el número de socios que la Junta Administradora de Agua Potable de Baños mantuvo en los períodos auditados:

Tabla 39 Número de socios

AÑO	# SOCIOS (USUARIOS)	INCREMENTO		
2016	7065		10%	
2017	7348			4%
2018	7762			6%

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Conclusión**

La JAAP con el pasar de los años ha registrado incrementos en el número de socios, respecto al año 2016 el incremento fue del 4 por ciento, para el año 2018 con respecto al 2017 el incremento fue del 6%. Comparando el período 2016 y 2018 el incremento que registra es del 10%.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	09 de Enero del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Enero del 2020

**ANEXO 8 Recepción de información financiera***Estado de Situación Financiera 2016***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de situación financiera 2016

Tabla 40 Balance General 2016

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS  
BALANCE GENERAL****Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016**

1	<b>ACTIVO</b>		
101	<b>ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>197,737.11</b>
10101	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		132,680.08
1010101	CAJAS		738.70
101010101	CAJA GENERAL	238.70	
101010101001	Caja	238.70	
101010102	CAJA CHICA		500.00
101010102001	Caja Chica	500.00	
1010102	BANCOS		31,941.38
101010201	BANCOS NACIONALES		31,941.38
101010201001	Pichincha	4,531.83	
101010201002	Cooperativa de Ahorro y Crédito	7,693.14	
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito	694.00	
101010201004	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	32.67	
101010201005	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	13,118.63	
101010201006	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	280.41	
101010201007	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	39.75	
101010201008	Coop. De Ahorro y Crédito Integral 2384	4,956.37	
101010201009	Coop. De Ahorro y Crédito Integral 2385	554.58	
101010201010	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	40.00	
1010104	INVERSIONES		100,000.00
101010401	INVERSIONES		100,000.00
101010401002	Polizas de Acumulación	100,000.00	
10102	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		30,023.65
1010205	DCTOS Y CUENTAS POR COBRAR		28,652.00
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		28,652.00
101020502001	Cientes	28,652.00	



1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.371,65	
101020801	CUENTAS AL PERSONAL		1.371,65	
101020801001	Campoverde Cueva Helber Renan	266,69		
101020801005	Gutama Gutama Manuel Felipe	125,00		
101020801006	Mocha Guambaña Julio Cesar	117,23		
101020801011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	117,23		
101020801022	Tuba Brito Milton Rolando	745,50		
10103	INVENTARIOS			34.533,38
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.		34.533,38	
101030601	Inventario de Productos Terminados	34.533,38		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS			500,00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		500,00	
101040403	Anticipo Proveedores	500,00		
1020	ACTIVO NO CORRIENTE			1.443.409,88
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			1.443.409,88
1020101	TERRENOS		372.459,22	
102010101	Costo Terrenos	372.459,22		
1020102	EDIFICIO		285.321,20	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312.218,73		
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 26.897,53		
1020105	MUEBLES Y ENSERES		6.694,73	
102010501	Costo de Adqu. Muebles y Enseres	9.185,12		
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 2.490,39		
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		86.536,13	
102010601	Costo de Adqu. Maquinaria y Equipos	200.042,61		
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-113.506,48		
1020107	EQUIPO DE OFICINA		11.126,32	
102010701	Costo de Adqu. Equipo de Oficina	28.536,19		
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 17.409,87		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION		2.511,94	
102010801	Costo de Adqu. Equipo de Computación	9.149,02		
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 6.637,08		
1020109	VEHICULOS		4.496,60	
102010901	Costo de Adqu. Vehículos	29.976,36		
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 25.479,76		
1020110	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP		670.413,74	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	998.089,10		
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	-327.675,36		
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN		3.850,00	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3.850,00		
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>				<b>1.641.146,99</b>
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			40.221,01
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			22.268,90
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA		22.268,90	
201030101	PROVEEDORES		21.621,90	
201030101001	Proveedores de Mercaderías	21.543,42		
201030101002	Proveedores de Servicio	78,48		
201030102	DIETAS DIRECTORIO		647,00	
201030102004	Pablo Arevalo M.	51,00		



201030102010	Rene Montaleza G.	51.00		
201030102011	Mercedes Panamá	98.70		
201030102014	Jose Lojano S.	185.00		
201030102022	Jimena Jimenez C.	261.30		
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			14,747.06
2010701	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN</b>		2,821.14	
201070101	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>		2,821.14	
201070101002	Honorarios Profesionales	516.43		
201070101004	Servicios de Mano de Obra	3.20		
201070101006	Servicios de Publicidad y Comunicación	0.72		
201070101007	Transporte Privado de Pasajeros	26.86		
201070101008	Transferencia de Bienes Muebles	365.13		
201070101016	Otras retenciones aplicables al 2%	110.33		
201070101017	Otras retenciones aplicables al 8%	252.70		
201070101101	30% Retencion del IVA	188.92		
201070101102	70% Retención del IVA	299.55		
201070101103	100% Retención del IVA	1,057.30		
2010703	<b>CON EL IESSS</b>		3,192.68	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,795.88		
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,396.80		
2010704	<b>POR BENEFICIOS DE LEY</b>		8,733.24	
201070402	<b>DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</b>		1,063.67	
201070402002	Calderón Vera Isaac Román	43.96		
201070402003	Campoverde Cueva Helber Renan	45.94		
201070402004	Encalada Riera Juan Francisco	53.35		
201070402005	Gutama Gutama Manuel Felipe	59.36		
201070402006	Mocha Guambaña Julio Cesar	69.50		
201070402008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	44.17		
201070402011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	38.20		
201070402012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	44.97		
201070402013	Chica Vera Segundo Alberto	90.50		
201070402015	Barros Carmona Carlos Rafael	52.05		
201070402016	García Calle Andrés Gustavo	71.48		
201070402018	Toral Lojano Luis Miguel	45.23		
201070402019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	34.55		
201070402020	Vera Solano Hernán Gerardo	73.54		
201070402021	Tuba Brito Milton Rolando	48.63		
201070402022	León Vazquez Gabriela Alejandra	37.92		
201070402023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	41.59		
201070402024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	51.90		
201070402025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	41.21		
201070402028	Llauca Armijos Luis Fernando	38.92		
201070402029	Pillco Guamanrriga Juan Pablo	36.70		
201070403	<b>DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR</b>		3,191.32	
201070403002	Calderón Vera Isaac Román	141.32		
201070403003	Campoverde Cueva Helber Renan	152.50		
201070403004	Encalada Riera Juan Francisco	152.50		
201070403005	Gutama Gutama Manuel Felipe	152.50		
201070403006	Mocha Guambaña Julio Cesar	152.50		
201070403008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	152.50		



201070403011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	152.50		
201070403012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	152.50		
201070403013	Chica Vera Segundo Alberto	152.50		
201070403015	Barros Carmona Carlos Rafael	152.50		
201070403016	García Calle Andrés Gustavo	152.50		
201070403018	Toral Lojano Luis Miguel	152.50		
201070403019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	152.50		
201070403020	Vera Solano Hernán Gerardo	152.50		
201070403021	Tuba Brito Milton Rolando	152.50		
201070403022	León Vazquez Gabriela Alejandra	152.50		
201070403023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	152.50		
201070403024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	152.50		
201070403025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	152.50		
201070403028	Llauca Armijos Luis Fernando	152.50		
201070403029	Pillco Guamanrriга Juan Pablo	152.50		
201040404	VACACIONES POR PAGAR		4,478.25	
201070404002	Calderón Vera Isaac Román	79.86		
201070404003	Campoverde Cueva Helber Renan	89.85		
201070404004	Encalada Riera Juan Francisco	244.05		
201070404005	Gutama Gutama Manuel Felipe	245.05		
201040404006	Mocha Guambaña Julio Cesar	182.02		
201070404008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	136.58		
201070404009	Guamán Barreto Monica Alexandra	112.49		
201070404011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	76.40		
201070404012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	95.24		
201070404013	Chica Vera Segundo Alberto	272.35		
201070404014	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	319.88		
201070404015	Barros Carmona Carlos Rafael	271.37		
201070404016	García Calle Andrés Gustavo	394.10		
201070404017	Brito Alemán María Elena	180.64		
201070404018	Toral Lojano Luis Miguel	162.15		
201070404019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	187.34		
201070404020	Vera Solano Hernán Gerardo	294.16		
201070404021	Tuba Brito Milton Rolando	263.43		
201070404022	León Vazquez Gabriela Alejandra	175.72		
201070404023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	160.43		
201070404024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	110.93		
201070404025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	40.40		
201070404028	Llauca Armijos Luis Fernando	162.99		
201070404029	Pillco Guamanrriга Juan Pablo	174.56		
201070404030	Balarezo Reinoso Celso David	46.26		
20110	ANTICIPO CLIENTES			2,562.00
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		2,562.00	
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	2,562.00		
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES			643.05
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		643.05	
201130102	Retenciones Judiciales	643.05		
202	PASIVO NO CORRIENTE			121,289.14
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS			121,289.14
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL		62,623.52	



202070101	Provisión por Jubilación Patronal	62,623.52	
2020702	OTROS BENEFICIOS		58,665.62
202070201	Provisión por Desahucio	58,665.62	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>161,510.15</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
3	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE</b>		<b>122,780.63</b>
30101	<i>CAPITAL</i>		122,780.63
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63	
301010101	Capital Suscrito	122,780.63	
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)</b>		<b>436,358.89</b>
30502	<i>SUPERAVIT POR REVALUACIÓN</i>		436,358.89
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>807,195.47</b>
30601	<i>SUPERAVIT ACUMULADO</i>		807,195.47
3060101	Superavit de Años Anteriores	807,195.47	
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>101,668.73</b>
30701	<i>SUPERAVIT NETO DEL PERIODO</i>		101,668.73
3070102	Superavit del periodo	101,668.73	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>1,468,003.72</b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>			<b>11,633.12</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,641,146.99</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Situación Financiera 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de situación financiera 2017

Tabla 41 Balance General 2017

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS**  
**BALANCE GENERAL**

**Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017**

1	<b>ACTIVO</b>			
101	<b>ACTIVO CORRIENTES</b>			<b>244,206.18</b>
10101	<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>			74,671.50
1010101	CAJAS		600.00	
101010101	CAJA GENERAL		100.00	
101010101001	Caja	100.00		
101010102	CAJA CHICA		500.00	
101010102001	Caja Chica	500.00		
1010102	BANCOS		74,071.50	
101010201	BANCOS NACIONALES		74,071.50	
101010201001	Pichincha	12,741.73		
101010201002	Cooperativa de Ahorro y Crédito	7,538.80		
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito	8.65		
101010201004	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	32.67		
101010201005	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	38,533.68		
101010201006	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	4.58		
101010201007	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	39.75		
101010201008	Coop. De Ahorro y Crédito Integral 2384	4,597.75		
101010201009	Coop. De Ahorro y Crédito Integral 2385	5.54		
101010201010	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	40.00		
101010201011	BAN Ecuador	10,528.35		
10102	<i>ACTIVOS FINANCIEROS</i>			25,577.16
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		24,837.51	
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		24,837.51	
101020502001	Cientes	24,837.51		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		739.65	
101020801	CUENTAS AL PERSONAL		739.65	
101020801005	Gutama Gutama Manuel Felipe	150.00		
101020801015	Barros Carmona Carlos Rafael	200.00		
101020801022	Tuba Brito Milton Rolando	214.65		
101020801023	Calderon Guillen Ricardo Ermel	75.00		
101020801043	Chica Jimenez Carmen Gabriela	100.00		



10103	<i>INVENTARIOS</i>		143,291.73
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	68,298.14	
101030601	Inventario de Productos Terminados	68,298.14	
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	74,993.59	
101030802	Planta de Tratamiento en Rudio	16,236.43	
101030803	Cambio de Red Naranacay	14,533.44	
101030804	Conduccion Tanque de Huizhil	29,686.98	
101030806	Distribucion Rudio	14,536.74	
10104	<i>SERVICIOS Y OTROS PAGOS</i>		665.79
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	27.25	
101040306	Segundo Vocal Principal Directorio	27.25	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500.00	
101040403	Anticipo a proveedores	500.00	
1010405	GARANTIAS ENTREGADAS	138.54	
101040501	Depositos en Garantia	138.54	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,539,473.21</b>
10201	<i>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i>		1,539,473.21
1020101	TERRENOS	372,459.22	
102010101	Costo Terrenos	372,459.22	
1020102	EDIFICIO	269,722.15	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73	
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 42,496.58	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5,776.32	
102010501	Costo de Adqu. Muebles y Enseres	9,185.12	
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 3,408.80	
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	128,859.03	
102010601	Costo de Adqu. Maquinaria y Equipos	264,107.66	
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 135,248.63	
1020107	EQUIPO DE OFICINA	20,105.53	
102010701	Costo de Adqu. Equipo de Oficina	33,672.33	
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 13,566.80	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2,216.09	
102010801	Costo de Adqu. Equipo de Computación	7,639.44	
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 5,423.35	
1020109	VEHICULOS	14,310.00	
102010901	Costo de Adqu. Vehículos	45,876.36	
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 31,566.36	
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	722,174.87	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	1,099,754.85	
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 377,579.98	
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3,850.00	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>1,783,679.39</b>
2	<b>PASIVO</b>		
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>57,325.77</b>
20103	<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i>		41,565.59
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	41,565.59	
201030101	PROVEEDORES	36,287.34	
201030101001	Proveedores de Mercaderías	31,206.64	



201030101002	Proveedores de Servicio	5,080.70		
201030102	DIETAS DIRECTORIO		5,278.25	
201030102004	Pablo Arevalo M.	51.00		
201030102010	Rene Montaleza G.	51.00		
201030102011	Mercedes Pánama	98.70		
201030102014	Jose Lojano S.	185.00		
201030102015	Manolo Soto A.	675.00		
201030102018	Yolanda Duchi C.	1,687.50		
201030102020	Fabian Tenesaca T.	300.00		
201030102021	Esthela Siguenza V.	56.25		
201030102022	Jimena Jimenez C.	261.30		
201030102023	Ximena Brito S.	675.00		
201030102024	Rodrigo Yungasaca P.	618.75		
201030102025	Luis Carmona C.	56.25		
201030102026	Lucia Vera	112.50		
201030102027	Leonardo Vizhco	450.00		
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			14,479.67
2010701	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN</b>		1,240.26	
201070101	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>		1,240.26	
201070101002	Honorarios Profesionales	330.00		
201070101004	Servicios de Mano de Obra	10.01		
201070101006	Servicios de Publicidad y Comunicación	4.20		
201070101007	Transporte Privado de Pasajeros	16.40		
201070101008	Transferencia de Bienes Muebles	181.86		
201070101016	Otras retenciones aplicables al 2%	19.08		
201070101017	Otras retenciones aplicables al 8%	150.00		
201070101101	30% Retencion del IVA	33.54		
201070101102	70% Retención del IVA	99.17		
201070101103	100% Retención del IVA	396.00		
2010703	<b>CON EL IESSS</b>		3,532.45	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar		1,967.07	
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar		1,529.95	
201070304	Fondo de Reserva por Pagar		35.43	
2010704	<b>POR BENEFICIOS DE LEY</b>		9,706.96	
201070402	<b>DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</b>		1,058.34	
201070402002	Calderón Vera Isaac Román	49.26		
201070402003	Campoverde Cueva Helber Renan	52.55		
201070402004	Encalada Riera Juan Francisco	51.03		
201070402005	Gutama Gutama Manuel Felipe	60.08		
201070402006	Mocha Guambaña Julio Cesar	55.36		
201070402008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	44.55		
201070402011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	40.54		
201070402012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	44.55		
201070402013	Chica Vera Segundo Alberto	92.58		
201070402015	Barros Carmona Carlos Rafael	59.00		
201070402016	García Calle Andrés Gustavo	64.62		
201070402018	Toral Lojano Luis Miguel	39.40		
201070402019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	41.67		
201070402020	Vera Solano Hernán Gerardo	75.63		
201070402021	Tuba Brito Milton Rolando	44.77		



201070402022	León Vazquez Gabriela Alejandra	37.63	
201070402023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	36.78	
201070402024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	58.33	
201070402025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	38.33	
201070402028	Llauca Armijos Luis Fernando	36.25	
201070402029	Pillco Guamanrriга Juan Pablo	35.43	
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		3,281.25
201070403002	Calderón Vera Isaac Román	156.25	
201070403003	Campoverde Cueva Helber Renan	156.25	
201070403004	Encalada Riera Juan Francisco	156.25	
201070403005	Gutama Gutama Manuel Felipe	156.25	
201070403006	Mocha Guambaña Julio Cesar	156.25	
201070403008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	156.25	
201070403011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	156.25	
201070403012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	156.25	
201070403013	Chica Vera Segundo Alberto	156.25	
201070403015	Barros Carmona Carlos Rafael	156.25	
201070403016	García Calle Andrés Gustavo	156.25	
201070403018	Toral Lojano Luis Miguel	156.25	
201070403019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	156.25	
201070403020	Vera Solano Hernán Gerardo	156.25	
201070403021	Tuba Brito Milton Rolando	156.25	
201070403022	León Vazquez Gabriela Alejandra	156.25	
201070403023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	156.25	
201070403024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	156.25	
201070403025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	156.25	
201070403028	Llauca Armijos Luis Fernando	156.25	
201070403029	Pillco Guamanrriга Juan Pablo	156.25	
201040404	VACACIONES POR PAGAR		5,367.37
201070404002	Calderón Vera Isaac Román	93.84	
201070404003	Campoverde Cueva Helber Renan	92.52	
201070404004	Encalada Riera Juan Francisco	240.62	
201070404005	Gutama Gutama Manuel Felipe	239.39	
201040404006	Mocha Guambaña Julio Cesar	167.59	
201070404008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	139.42	
201070404011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	81.07	
201070404012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	89.85	
201070404013	Chica Vera Segundo Alberto	277.74	
201070404014	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	871.20	
201070404015	Barros Carmona Carlos Rafael	285.77	
201070404016	García Calle Andrés Gustavo	373.06	
201070404017	Brito Alemán María Elena	77.92	
201070404018	Toral Lojano Luis Miguel	140.57	
201070404019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	191.06	
201070404020	Vera Solano Hernán Gerardo	302.48	
201070404021	Tuba Brito Milton Rolando	253.24	
201070404022	León Vazquez Gabriela Alejandra	180.56	
201070404023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	161.71	
201070404024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	115.48	
201070404025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	97.36	
201070404028	Llauca Armijos Luis Fernando	153.83	
201070404029	Pillco Guamanrriга Juan Pablo	163.04	
201070404030	Balarezo Reinoso Celso David	46.86	
201070404045	Llivichuzca Uyaguari Luis Francisco	315.40	
201070404046	Chica Jimenez Carmen Gabriela	123.37	
201070404047	Gutierrez Balarezo Pedro Moises	92.42	



20110	<i>ANTICIPO CLIENTES</i>		1,098.00
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	1,098.00	
201100101	Cobro Anticipado por Venta de		
20113	<i>OTROS PASIVOS CORRIENTES</i>		182.51
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	182.51	
201130102	Retenciones Judiciales		
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>139,654.65</b>
20207	<i>PROVISIONES POR BENEFICIOS</i>		139,654.65
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	73,235.93	
202070101	Provisión por Jubilación Patronal		
2020702	OTROS BENEFICIOS	66,418.72	
202070201	Provisión por Desahucio		
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>196,980.42</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
301	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE</b>		<b>122,780.63</b>
30101	<i>CAPITAL</i>		122,780.63
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63	
301010101	Capital Suscrito		
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)</b>		<b>436,358.89</b>
30502	<i>SUPERAVIT POR REVALUACIÓN</i>		436,358.89
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>920,497.32</b>
30601	<i>SUPERAVIT ACUMULADO</i>		920,497.32
3060101	Superavit de Años Anteriores	920,497.32	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>1,479,636.84</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			107,062.13
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,783,679.39</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Situación Financiera 2018***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de situación financiera 2018

Tabla 42 Balance General 2018

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS  
BALANCE GENERAL**

**Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018**

1	<b>ACTIVO</b>				
101	<b>ACTIVO CORRIENTES</b>				<b>583,717.44</b>
10101	<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>			60,658.75	
1010101	CAJAS		600.00		
101010101	CAJA GENERAL		100.00		
101010101001	Caja	100.00			
101010102	CAJA CHICA		500.00		
101010102001	Caja Chica	500.00			
1010102	BANCOS			60,058.75	
101010201	BANCOS NACIONALES		60,058.75		
101010201001	Pichincha	6,748.16			
101010201005	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	38,192.58			
101010201006	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	6.28			
101010201007	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	79.58			
101010201008	Coop. De Ahorro y Crédito Mascop	4,527.69			
101010201009	Coop. De Ahorro y Crédito Mascop	5.72			
101010201010	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	40.00			
101010201012	Banco de desarrollo	10,391.05			
101010201013	Cooperativa CREA	57.69			
101010201014	Certificados de Aportación	10.00			
10102	<i>ACTIVOS FINANCIEROS</i>			19,579.10	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			18,831.74	
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		18,831.74		
101020502001	Clientes	18,831.74			
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			747.36	
101020801	CUENTAS AL PERSONAL		747.36		
101020801005	Gutama Gutama Manuel Felipe	100.00			
101020801006	Mocha Guambaña Julio Cesar	46.50			
101020801011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	0.86			
101020801014	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	500.00			
101020801022	Tuba Brito Milton Rolando	100.00			



10103	<i>INVENTARIOS</i>		483,184.05
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	39,598.16	
101030601	Inventario de Productos Terminados	39,598.16	
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	443,585.89	
101030802	Planta de Tratamiento de Rudio	358,436.55	
101030806	Distribución Rudio	82,918.34	
101030821	Conducción Yunguillayacu	2,231.00	
10104	<i>SERVICIOS Y OTROS PAGOS</i>		20,295.54
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	19,740.25	
101040403	Anticipo Proveedores	19,740.25	
1010405	GARANTÍAS ENTREGADAS	555.29	
101040501	Depositos en Garantía	555.29	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,500,047.70</b>
10201	<i>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i>		1,500,047.70
1020101	TERRENOS	372,459.22	
102010101	Costo Terrenos	372,459.22	
1020102	EDIFICIO	254,123.11	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73	
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 58,095.62	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5,164.85	
102010501	Costo de Adqu. Muebles y Enseres	9,490.37	
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 4,325.52	
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	119,110.03	
102010601	Costo de Adqu. Maquinaria y Equipos	268,265.61	
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 149,155.58	
1020107	EQUIPO DE OFICINA	14,645.32	
102010701	Costo de Adqu. Equipo de Oficina	22,664.13	
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 8,018.81	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	3,757.92	
102010801	Costo de Adqu. Equipo de Computación	9,686.09	
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 5,928.17	
1020109	VEHICULOS	11,130.00	
102010901	Costo de Adqu. Vehículos	15,900.00	
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 4,770.00	
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	714,382.25	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	1,147,954.30	
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 433,572.05	
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	5,275.00	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	5,275.00	
<b>TOTAL ACTIVOS :</b>			<b>2,083,765.14</b>

2	<b>PASIVO</b>		
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>58,056.55</b>
20103	<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i>		37,775.45
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	37,775.45	
201030101	PROVEEDORES	28,983.85	
201030101001	Proveedores de Mercaderías	28,648.16	
201030101002	Proveedores de Servicio	335.69	
201030102	DIETAS DIRECTORIO	8,791.60	
201030102004	Pablo Arevalo M.	51.00	
201030102010	Rene Montaleza G.	51.00	
201030102011	Mercedes Pánama	98.70	
201030102014	Jose Lojano S.	185.00	
201030102015	Manolo Soto A.	829.90	
201030102018	Yolanda Duchi C.	3,242.40	
201030102020	Fabían Tenesaca T.	2,702.00	
201030102021	Esthela Siguienza V.	386.00	
201030102022	Jimena Jimenez C.	261.30	
201030102026	Lucia Vera	521.10	
201030102027	Leonardo Vizcho	463.20	



20107	<i>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</i>			20,258.48
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN		5,099.64	
201070101	RETENCIONES POR PAGAR		5,099.64	
201070101002	Honorarios Profesionales	525.00		
201070101004	Servicios de Mano de Obra	1.65		
201070101007	Transporte Privado de Pasajeros	7.89		
201070101008	Transferencia de Bienes Muebles	272.74		
201070101016	Otras retenciones aplicables al 2%	41.70		
201070101017	Otras retenciones aplicables al 8%	220.62		
201070101022	Por actividades de Construcción	652.40		
201070101101	30% Retencion del IVA	2,410.42		
201070101102	70% Retención del IVA	155.30		
201070101103	100% Retención del IVA	811.92		
2010703	CON EL IESS		3,795.10	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	2,097.72		
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,631.49		
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	22.10		
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	43.79		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY		11,363.74	
201070401	SUELDOS POR PAGAR		68.21	
201070401026	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	47.46		
201070401044	Guayara Montaña Manuel Esteban	20.75		
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		1,006.25	
201070402002	Calderón Vera Isaac Román	47.26		
201070402003	Campoverde Cueva Helber Renan	43.23		
201070402004	Encalada Riera Juan Francisco	43.38		
201070402005	Gutama Gutama Manuel Felipe	55.94		
201070402006	Mocha Guambaña Julio Cesar	47.27		
201070402008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	49.69		
201070402011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	41.98		
201070402012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	46.93		
201070402013	Chica Vera Segundo Alberto	95.08		
201070402015	Barros Carmona Carlos Rafael	57.79		
201070402016	García Calle Andrés Gustavo	56.71		
201070402018	Toral Lojano Luis Miguel	42.19		
201070402019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	42.58		
201070402020	Vera Solano Hernán Gerardo	76.54		
201070402021	Tuba Brito Milton Rolando	38.42		
201070402023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	39.81		
201070402024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	59.25		
201070402025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	43.81		
201070402028	Llauca Armijos Luis Fernando	34.58		
201070402029	Pillco Guamanrriaga Juan Pablo	43.81		
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		3,214.84	
201070403002	Calderón Vera Isaac Román	160.85		
201070403003	Campoverde Cueva Helber Renan	160.85		
201070403004	Encalada Riera Juan Francisco	159.77		
201070403005	Gutama Gutama Manuel Felipe	160.85		
201070403006	Mocha Guambaña Julio Cesar	159.77		
201070403008	Gutiérrez Jácome Iván Patricio	160.85		
201070403011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	160.85		
201070403012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	160.85		
201070403013	Chica Vera Segundo Alberto	160.85		
201070403015	Barros Carmona Carlos Rafael	160.85		
201070403016	García Calle Andrés Gustavo	160.85		
201070403018	Toral Lojano Luis Miguel	160.85		
201070403019	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	160.85		
201070403020	Vera Solano Hernán Gerardo	160.85		
201070403021	Tuba Brito Milton Rolando	160.85		
201070403023	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	160.85		



201070403024	Calderón Guillén Ricardo Hermel	160.85		
201070403025	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	160.85		
201070403028	Llauca Armijos Luis Fernando	160.85		
201070403029	Pilloco Guamanrriга Juan Pablo	160.85		
201040404	VACACIONES POR PAGAR		7,074.44	
201070404002	Calderón Vera Isaac Román	97.21		
201070404003	Campoverde Cueva Helber Renan	92.69		
201070404004	Encalada Riera Juan Francisco	221.16		
201070404005	Gutama Gutama Manuel Felipe	244.36		
201040404006	Mocha Guambaña Julio Cesar	156.51		
201070404008	Guitiérrez Jácome Iván Patricio	135.30		
201070404011	Peñaloza Mocha Carlos Luis	330.47		
201070404012	Calderón Sánchez Fredy Marcelo	94.05		
201070404013	Chica Vera Segundo Alberto	285.24		
201070404014	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,458.90		
201070404015	Barros Carmona Carlos Rafael	295.70		
201070404016	García Calle Andrés Gustavo	371.20		
201070404017	Brito Alemán María Elena	88.85		
201070404018	García Calle Andrés Gustavo	144.01		
201070404019	Toral Lojano Luis Miguel	235.17		
201070404020	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	306.16		
201070404021	Vera Solano Hernán Gerardo	257.18		
201070404023	Tuba Brito Milton Rolando	176.28		
201070404024	Piedra Zabala Elizabeth Dalila	149.38		
201070404025	Calderón Guillén Ricardo Hermel	100.17		
201070404028	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	161.05		
201070404029	Llauca Armijos Luis Fernando	177.52		
201070404030	Pilloco Guamanrriга Juan Pablo	61.39		
201070404045	Llivichuzca Uyaguari Luis Francisco	349.79		
201070404046	Chica Jimenez Carmen Gabriela	141.19		
201070404047	Guitierrez Balarezo Pedro Moises	428.12		
201070404048	Guayara Montañо Manuel Esteban	230.26		
201070404050	Galvez Cortez Jonnathan Javier	121.78		
201070404052	Avila Lazo Ximena Micaela	163.35		
20110	ANTICIPO CLIENTES			22.62
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		22.62	
201100103	Acreditaciones no justificadas	22.62		
202	PASIVO NO CORRIENTE			255,030.67
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			100,000.00
2020301	LOCALES		100,000.00	
202030101	Préstamos Bancarios	100,000.00		
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS			155,030.67
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL		82,348.05	
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	82,348.05		
2020702	OTROS BENEFICIOS		72,682.62	
202070201	Provisión por Desahucio	72,682.62		
<b>TOTAL PASIVOS:</b>				<b>313,087.22</b>
3	PATRIMONIO			
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE			122,780.63
30101	CAPITAL			122,780.63
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		122,780.63	
301010101	Capital Suscrito	122,780.63		
3050	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			436,358.89
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN			436,358.89



3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	
3060	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>1,027,559.45</b>
30601	<i>SUPERAVIT ACUMULADO</i>		1,027,559.45
3060101	Superavit de Años Anteriores	1,027,559.45	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>1,586,698.97</b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>			183,978.95
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>2,083,765.14</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Resultados 2016***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de Resultados 2016

Tabla 43 Balance de Resultados 2016

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016**

4	<b>INGRESOS</b>		
4010	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>- 735,400.20</b>
40102	VENTAS DE SERVICIOS		- 735,400.20
4010202	VENTAS 0%	- 735,400.20	
401020201	Ventas 0% Serv.	- 735,400.20	
4030	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>- 63,004.96</b>
40305	OTRAS RENTAS		- 37,723.71
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorro	- 3,490.58	
4030502	Interés Polizas	- 34,233.13	
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS		- 25,281.25
4030601	Sobrantes de Caja	- 87.84	
403	Multas y otros descuentos	- 1,488.32	
4030604	Indemnizaciones por Seguro	- 3,288.61	
4030609	Otros Ingresos	- 20,416.48	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>798,405.16</b>
5	<b>COSTOS</b>		
501	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>497,177.64</b>
50101	MATERIALES UTILIZADOS		157,223.82
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104,707.79	
501010101	Costo de Ventas Inventario	104,707.79	
5010104	OTROS EN COMPRAS		52,161.93
501010401	Transporte en Compras	100.00	
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	52,061.93	
5010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIO		354.10
501010602	Ajustes de inventario	354.10	
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		178,656.59
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS		115,650.62
501020101	SUELDOS		97,058.74
501020101002	Calderon Vera Isaac Roman	5,785.47	
501020101003	Campoverde Cueva Helber Renan	5,293.46	



501020101004	Encalada Riera Juan Francisco	5,372.64	
501020101005	Gutama Gutama Manuel Felipe	5,471.74	
501020101006	Mocha Guambaña Julio Cesar	5,757.58	
501020101007	Yunga Barros Ruben Tarquino	559.07	
501020101008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	5,254.83	
501020101009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	5,195.77	
501020101010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	5,254.83	
501020101011	Chica Vera Segundo Alberto	12,054.60	
501020101012	Barros Carmona Carlos Rafael	6,284.31	
501020101013	Garcia Calle Andres Gustavo	7,009.25	
501020101014	Toral Lojano Luis Miguel	5,065.75	
501020101015	Tuba Brito Milton Rolando	4,887.50	
501020101016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	4,600.00	
501020101017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	4,586.67	
501020101018	Vera Duchi Rene Alberto	800.00	
501020101019	Llauca Armijos Luis Fernando	3,447.00	
501020101020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	3,268.27	
501020101021	Balarezo Reinoso Celso David	1,110.00	
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y		18,591.88
501020102003	Campoverde Cueva Helber Renan	727.88	
501020102004	Encalada Riera Juan Francisco	1,216.50	
501020102005	Gutama Gutama Manuel Felipe	2,005.83	
501020102006	Mocha Guambaña Julio Cesar	2,391.79	
501020102007	Yunga Barros Ruben Tarquino	110.85	
501020102008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	776.64	
501020102009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	92.60	
501020102010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	862.56	
501020102011	Chica Vera Segundo Alberto	67.89	
501020102012	Barros Carmona Carlos Rafael	1,240.81	
501020102013	Garcia Calle Andres Gustavo	2,144.42	
501020102014	Toral Lojano Luis Miguel	1,283.98	
501020102015	Tuba Brito Milton Rolando	1,222.00	
501020102016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	1,979.70	
501020102017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	920.91	
501020102018	Vera Duchi Rene Alberto	161.51	
501020102019	Llauca Armijos Luis Fernando	464.72	
501020102020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	921.29	
5010202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		23,273.62
501020201	IESS APORTE PATRONAL		14,717.24
501020201002	Calderon Vera Isaac Roman	745.69	
501020201003	Campoverde Cueva Helber Renan	769.43	
501020201004	Encalada Riera Juan Francisco	847.20	
501020201005	Gutama Gutama Manuel Felipe	962.42	
501020201006	Mocha Guambaña Julio Cesar	1,040.13	
501020201007	Yunga Barros Ruben Tarquino	81.39	
501020201008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	766.39	
501020201009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	675.95	
501020201010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	776.84	
501020201011	Chica Vera Segundo Alberto	1,591.64	
501020201012	Barros Carmona Carlos Rafael	949.79	



501020201013	Garcia Calle Andres Gustavo	1,149.20	
501020201014	Toral Lojano Luis Miguel	798.26	
501020201015	Tuba Brito Milton Rolando	768.14	
501020201016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	823.74	
501020201017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	695.11	
501020201018	Vera Duchi Rene Alberto	116.82	
501020201019	Llauca Armijos Luis Fernando	475.27	
501020201020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	509.05	
501020201021	Balarezo Reinoso Celso David	174.78	
501020202	<b>IESS FONDOS DE RESERVA</b>		8,556.38
501020202002	Calderon Vera Isaac Roman	511.40	
501020202003	Campoverde Cueva Helber Renan	527.74	
501020202004	Encalada Riera Juan Francisco	581.08	
501020202005	Gutama Gutama Manuel Felipe	660.08	
501020202006	Mocha Guambaña Julio Cesar	713.38	
501020202007	Yunga Barros Ruben Tarquino	55.83	
501020202008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	525.64	
501020202009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	463.59	
501020202010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	532.80	
501020202011	Chica Vera Segundo Alberto	1,091.66	
501020202012	Barros Carmona Carlos Rafael	651.46	
501020202013	Garcia Calle Andres Gustavo	788.20	
501020202014	Toral Lojano Luis Miguel	547.51	
501020202015	Tuba Brito Milton Rolando	521.51	
501020202016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	219.02	
501020202017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	165.48	
5010203	<b>BENEFICIOS SOCIALES E</b>		28,381.77
501020301	<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>		10,105.18
501020301002	Calderon Vera Isaac Roman	511.43	
501020301003	Campoverde Cueva Helber Renan	527.73	
501020301004	Encalada Riera Juan Francisco	581.07	
501020301005	Gutama Gutama Manuel Felipe	668.33	
501020301006	Mocha Guambaña Julio Cesar	713.38	
501020301007	Yunga Barros Ruben Tarquino	55.83	
501020301008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	525.67	
501020301009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	463.62	
501020301010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	532.83	
501020301011	Chica Vera Segundo Alberto	1,121.83	
501020301012	Barros Carmona Carlos Rafael	651.45	
501020301013	Garcia Calle Andres Gustavo	788.20	
501020301014	Toral Lojano Luis Miguel	547.50	
501020301015	Tuba Brito Milton Rolando	526.84	
501020301016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	564.98	
501020301017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	476.74	
501020301018	Vera Duchi Rene Alberto	80.13	
501020301019	Llauca Armijos Luis Fernando	325.97	
501020301020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	349.13	
501020301021	Balarezo Reinoso Celso David	92.52	
501020302	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>		6,272.92
501020302002	Calderon Vera Isaac Roman	359.82	
501020302003	Campoverde Cueva Helber Renan	371.00	
501020302004	Encalada Riera Juan Francisco	371.00	
501020302005	Gutama Gutama Manuel Felipe	370.80	
501020302006	Mocha Guambaña Julio Cesar	371.00	
501020302007	Yunga Barros Ruben Tarquino	35.58	



501020302008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	371.00	
501020302009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	368.97	
501020302010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	371.00	
501020302011	Chica Vera Segundo Alberto	370.66	
501020302012	Barros Carmona Carlos Rafael	371.00	
501020302013	Garcia Calle Andres Gustavo	370.74	
501020302014	Toral Lojano Luis Miguel	371.00	
501020302015	Tuba Brito Milton Rolando	371.00	
501020302016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	370.94	
501020302017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	370.14	
501020302018	Vera Duchi Rene Alberto	61.00	
501020302019	Llauca Armijos Luis Fernando	274.50	
501020302020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	260.27	
501020302021	Balarezo Reinoso Celso David	91.50	
501020303	VACACIONES		5,745.89
501020303002	Calderon Vera Isaac Roman	338.69	
501020303003	Campoverde Cueva Helber Renan	315.85	
501020303004	Encalada Riera Juan Francisco	419.74	
501020303005	Gutama Gutama Manuel Felipe	458.58	
501020303006	Mocha Guambaña Julio Cesar	421.03	
501020303007	Yunga Barros Ruben Tarquino	28.04	
501020303008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	287.57	
501020303009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	274.71	
501020303010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	286.73	
501020303011	Chica Vera Segundo Alberto	992.95	
501020303012	Barros Carmona Carlos Rafael	265.71	
501020303013	Garcia Calle Andres Gustavo	357.85	
501020303014	Toral Lojano Luis Miguel	213.71	
501020303015	Tuba Brito Milton Rolando	228.52	
501020303016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	208.09	
501020303017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	224.25	
501020303018	Vera Duchi Rene Alberto	40.06	
501020303019	Llauca Armijos Luis Fernando	162.99	
501020303020	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	174.56	
501020303021	Balarezo Reinoso Celso David	46.26	
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIOS		6,257.78
501020304002	Calderon Vera Isaac Roman	107.25	
501020304003	Campoverde Cueva Helber Renan	7.90	
501020304004	Encalada Riera Juan Francisco	77.32	
501020304008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	494.57	
501020304009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	77.91	
501020304010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	522.70	
501020304011	Chica Vera Segundo Alberto	183.79	
501020304012	Barros Carmona Carlos Rafael	107.00	
501020304013	Garcia Calle Andres Gustavo	185.60	
501020304014	Toral Lojano Luis Miguel	64.26	
501020304015	Tuba Brito Milton Rolando	96.74	
501020304016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	64.96	
501020304017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	736.84	
501020304026	Llauca Armijos Luis Fernando	1,334.06	



501020304027	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	1,640.02	
501020304028	Balarezo Reinoso Celso David	556.86	
5010204	PLANES DE BENEFICIOS A		10,850.58
501020401	JUBILACION PATRONAL	10,850.58	
501020401002	Calderon Vera Isaac Roman	225.95	
501020401003	Campoverde Cueva Helber Renan	308.32	
501020401004	Encalada Riera Juan Francisco	666.43	
501020401005	Gutama Gutama Manuel Felipe	1,684.39	
501020401006	Mocha Guambaña Julio Cesar	1,176.69	
501020401008	Gutierrez Jacome Ivan Patricio	299.72	
501020401009	Peñaloza Mocha Carlos Luis	147.42	
501020401010	Calderón Sanchez Fredy Marcelo	88.80	
501020401011	Chica Vera Segundo Alberto	2,327.33	
501020401012	Barros Carmona Carlos Rafael	121.84	
501020401013	Garcia Calle Andres Gustavo	110.31	
501020401014	Toral Lojano Luis Miguel	47.18	
501020401015	Tuba Brito Milton Rolando	45.13	
501020401016	Calderón Guillén Ricardo Hermel	33.58	
501020401017	Peñaloza Mocha Daniel Efraín	89.57	
501020401018	Llauca Armijos Luis Fernando	1,374.15	
501020401019	Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	1,152.22	
501020401020	Balarezo Reinoso Celso David	951.55	
5010205	HONORARIOS Y COMISIONES		500.00
501020501	Honorarios Profesionales	500.00	
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE		161,297.23
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y		66,458.45
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento y	41,039.08	
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14	
501040103	Depreciación Vehículos	5,995.23	
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		83,692.33
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,916.28	
501040602	Mantenim. Redes Conduccion y	29,124.02	
501040603	Mantenim. para Vehiculos, Maq. Equipos	4,934.91	
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	34,420.41	
501040605	Repuestos para Vehiculos, Maquinaria y	11,117.33	
501040606	Mantenimiento y Preservación de	179.38	
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS		11,146.45
501040701	Implementos para Laboratorio	4,531.10	
501040703	Bienes no Depreciales	912.07	
501040704	Combustible para Vehiculos Maquinaria y	5,452.14	
501040705	Químicos e Implement. Invernadero	251.14	
<b>TOTAL COSTOS:</b>			<b>497,177.64</b>

6	<b>GASTOS</b>		
602	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>289,107.74</b>
60201	<i>GASTOS DE PERSONAL DE</i>		70,673.46
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS		47,615.11
602010101	SUELDOS	45,712.26	
602010101001	Guaman Barreto Monica Alexandra	5,837.14	
602010101002	Brito Ochoa Karina Alexandra	2,976.07	



602010101003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	9,742.80	
602010101004	Brito Aleman Maria Elena	2,627.50	
602010101005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	4,605.00	
602010101006	Vera Solano Hernana Gerardo	10,153.75	
602010101007	León Vasquez Gabriela Alejandra	4,605.00	
602010101008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	4,605.00	
602010101009	Dominguez Illescas Sandra Catalina	560.00	
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	1,902.85	
602010102001	Guaman Barreto Monica Alexandra	83.40	
602010102002	Brito Ochoa Karina Alexandra	19.95	
602010102003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,161.11	
602010102005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	104.50	
602010102007	León Vasquez Gabriela Alejandra	276.49	
602010102008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	257.40	
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD		10,345.90
602010201	APORTES PATRONALES	6,449.53	
602010201001	Guaman Barreto Monica Alexandra	778.49	
602010201002	Brito Ochoa Karina Alexandra	364.02	
602010201003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,724.47	
602010201004	Brito Aleman Maria Elena	400.70	
602010201005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	595.90	
602010201006	Vera Solano Hernana Gerardo	1,286.64	
602010201007	León Vasquez Gabriela Alejandra	616.79	
602010201008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	614.47	
602010201009	Dominguez Illescas Sandra Catalina	68.05	
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,896.37	
602010202001	Guaman Barreto Monica Alexandra	533.98	
602010202003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,182.76	
602010202004	Brito Aleman Maria Elena	218.76	
602010202005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	408.69	
602010202006	Vera Solano Hernana Gerardo	882.48	
602010202007	León Vasquez Gabriela Alejandra	348.87	
602010202008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	320.83	
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E		11,797.59
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	4,368.95	
602010301001	Guaman Barreto Monica Alexandra	533.98	
602010301002	Brito Ochoa Karina Alexandra	251.07	
602010301003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,182.76	
602010301004	Brito Aleman Maria Elena	218.76	
602010301005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	408.71	
602010301006	Vera Solano Hernana Gerardo	882.50	
602010301007	León Vasquez Gabriela Alejandra	423.05	
602010301008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	421.45	
602010301009	Dominguez Illescas Sandra Catalina	46.67	
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,583.35	
602010302001	Guaman Barreto Monica Alexandra	366.00	
602010302002	Brito Ochoa Karina Alexandra	179.95	
602010302003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	366.00	
602010302004	Brito Aleman Maria Elena	183.00	
602010302005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	366.00	



602010302006	Vera Solano Hernana Gerardo	366.00	
602010302007	León Vasquez Gabriela Alejandra	366.00	
602010302008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	366.00	
602010302009	Dominguez Illescas Sandra Catalina	24.40	
602010303	VACACIONES		2,747.75
602010303001	Guaman Barreto Monica Alexandra	319.00	
602010303002	Brito Ochoa Karina Alexandra	125.53	
602010303003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,112.12	
602010303004	Brito Aleman Maria Elena	109.32	
602010303005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	208.39	
602010303006	Vera Solano Hernana Gerardo	449.28	
602010303007	León Vasquez Gabriela Alejandra	205.47	
602010303008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	195.31	
602010303009	Dominguez Illescas Sandra Catalina	23.33	
602010304	IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS		1,922.54
602010304001	Guaman Barreto Monica Alexandra	133.25	
602010304002	Brito Ochoa Karina Alexandra	31.18	
602010304003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	1,340.24	
602010304004	Brito Aleman Maria Elena	36.75	
602010304005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	92.32	
602010304006	Vera Solano Hernana Gerardo	153.05	
602010304007	León Vasquez Gabriela Alejandra	91.05	
602010304008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	44.70	
602010305	BONOS AL PERSONAL		175.00
602010305001	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	175.00	
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A		914.86
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL		914.86
602010401001	Guaman Barreto Monica Alexandra	198.10	
602010401003	Idrovo Tenezaca Diego Jhovany	147.65	
602010401004	Brito Aleman Maria Elena	38.55	
602010401005	Zapata Ludeña Rosa Fabiola	48.85	
602010401006	Vera Solano Hernana Gerardo	177.88	
602010401007	León Vasquez Gabriela Alejandra	134.23	
602010401008	Piedra Zavala Elizabeth Dalila	169.60	
60202	GASTOS GENERALES DE		218,434.28
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES		67,375.86
602020501	Honorarios Profesionales	47,573.81	
602020502	Honorarios Auditores	1,700.00	
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,424.02	
602020504	Estudios y Consultorias	11,678.03	
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y		45.00
602020601	Capacitaciones	45.00	
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		10,183.23
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	9,646.23	
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,.	537.00	
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		2,836.00
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliario	1,626.00	
602020902	Arrendamiento de Equipos	1,210.00	
6020210	DIETAS DIRECTORIO		23,768.64
602021001	Dietas Presidente	7,905.60	



602021002	Dietas Vicepresidente	299.00	
602021003	Dietas Secretaria/o	3,110.65	
602021004	Dietas Tesorera/o	5,729.11	
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	987.58	
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	489.28	
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,129.20	
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	1,222.26	
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	1,052.11	
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	689.93	
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	508.60	
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	645.32	
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		3,535.10
602021101	Publicidad y Comunicación	3,535.10	
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		1,701.99
602021402	Seguros Generales	1,701.99	
6020215	TRANSPORTE		820.45
602021501	Transporte de Personal y Otros	655.86	
602021502	Transporte en Compras	164.59	
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y		28,166.94
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	3,894.11	
602021602	Agasajo a Socios	17,340.00	
602021603	Eventos de la Junta	3,929.23	
602021605	Convenios Interinstitucionales	3,003.60	
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.		9,034.18
602021801	Agua y alcantarillado	55.65	
602021802	Energia Eléctrica	4,828.08	
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	4,150.45	
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA		884.58
602021901	Servicios de Notaria	884.58	
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y		36,538.83
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	2,270.50	
602022002	Matriculación Vehicular	879.95	
602022003	IVA Cargado al Gasto	33,388.38	
6020221	DEPRECIACIONES		11,995.41
602022101	Depreciación Edificios	5,175.37	
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	686.05	
602022103	Depreciación Equipos Oficina	3,652.95	
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04	
6020227	OTROS GASTOS		21,548.07
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4,665.31	
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	354.55	
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	666.33	
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5,544.46	
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4,324.44	
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	3,169.20	
602022750	Bienes no Depreciables	2,823.78	



603	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>486.66</b>
60302	<i>COMISIONES</i>	486.66
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta)	486.66
<b>TOTAL GASTOS:</b>		<b>289,594.40</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>		<b>11,633.12</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Resultados 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de resultados 2017

Tabla 44 Balance de resultados 2017

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017**

4	<b>INGRESOS</b>			
401	<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			<b>- 783,700.28</b>
40102	<i>VENTAS DE SERVICIOS</i>		- 783,700.28	
4010202	VENTAS 0%	- 783,700.28		
401020201	Ventas 0% Servicios	- 783,700.28		
403	<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>- 11,617.17</b>
40305	<i>OTRAS RENTAS</i>		- 6,640.06	
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorros	- 2,087.84		
4030502	Interes Polizas	- 4,552.22		
40306	<i>NO OPERATIVOS COTIDIANOS</i>		- 4,977.11	
4030601	Sobrantes de Caja	- 95.08		
4030602	Multas y Otros descuentos	- 458.64		
4030604	Indemnizaciones por Seguro	- 351.51		
4030609	Otros Ingresos	- 4,071.88		
	<b>TOTAL INGRESOS:</b>			<b>795,317.45</b>
5	<b>COSTOS</b>			
501	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			<b>466,618.16</b>
50101	<i>MATERIALES UTILIZADOS</i>		123,416.24	
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	76,238.73		
501010101	Costo de Ventas Inventarios	76,238.73		
5010102	COMPRAS 12%	- 17.06		
501010202	Descuento en Compras 12%	- 17.06		
5010103	COMPRAS 0%	- 130.00		
501010302	Descuento en Compras 0%	- 130.00		
5010104	OTRAS COMPRAS		47,690.26	
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	47,690.26		
5010106	MOVIMIENTOS DE INVETARIO	- 365.69		
501010602	Ajustes de Inventario	- 365.69		
50102	(+) <i>MANO DE OBRA DIRECTA</i>			211,897.05
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS		136,780.88	



501020101	SUELDOS		123,300.65	
501020101001	Sueldos de Producción	123,300.65		
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS		13,480.23	
501020102001	Horas extras produccion	13,480.23		
5010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			28,082.45
501020201	IESS APORTE PATRONAL		17,524.51	
501020201001	IESS patronal producción	17,524.51		
501020202	IESS FONDOS DE RESERVA		10,557.94	
501020202001	Fondos de Reserva produccion	10,557.94		
5010203	BENEFICIOS SOCIALES			34,748.21
501020301	DECIMO TERCER SUELDO		11,960.60	
501020301001	XIII sueldo producción	11,960.60		
501020302	DECIMO CUARTO SUELDO		7,648.78	
501020302001	XIV sueldo producción	7,648.78		
501020303	VACACIONES		7,184.69	
501020303001	Vacaciones produccion	7,184.69		
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO		7,954.14	
501020304001	Indemnizaciones- Desahucio	7,954.14		
5010204	PLANES DE BENEFICIOS			10,085.81
501020401	JUBILACIÓN PATRONAL		10,085.81	
501020401001	Jubilación patronal produccion	10,085.81		
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL			2,199.70
501020699	Bonos al personal de producción		2,199.70	
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS			131,304.87
5010401	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			77,923.37
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento		49,904.62	
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipo		21,932.15	
501040103	Depreciación Vehículos		6,086.60	
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			41,764.07
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento		3,215.61	
501040602	Mantenimiento Redes Conducción		17,348.99	
501040603	Mantenim. De Vehiculos, Maq, Equipos		10,345.56	
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,		2,694.95	
501040605	Repuestos y Accesorios para Vehículos		8,158.96	
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS			11,617.43
501040701	Implementos para Laboratorio		4,835.35	
501040703	Bienes no Depreciables		932.39	
501040704	Combustible para Vehículos Maquinaria		5,196.67	
501040705	Quimicos e Implemet. Invernadero		653.02	
<b>TOTAL COSTOS:</b>				<b>466,618.16</b>

60	<b>GASTOS</b>			
6020	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>221,233.59</b>
60201	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>			56,060.61
6020101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS		36,568.89	
602010101	SUELDOS		35,813.54	
602010101099	Sueldos de Administración	35,813.54		
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS		755.35	
602010102099	Horas suplementarias Administración	755.35		
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD			7,566.02
602010201	APORTES PATRONALES		4,651.98	
602010201099	IEES patronal administración	4,651.98		
602010202	FONDOS DE RESERVA		2,914.04	
602010202099	Fondos de Reserva administracion	2,914.04		
6020103	BENEFICIOS SOCIALES			9,155.79



602010301	DECIMO TERCER SUELDO		3,137.36	
602010301099	XIII sueldo administración	3,137.36		
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO		2,130.71	
602010302099	XIV sueldo administración	2,130.71		
602010303	VACACIONES		1,575.02	
602010303099	Vacaciones administración	1,575.02		
602010304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO		2,312.70	
602010304099	Indemnizaciones- Desahucio	2,312.70		
6020104	GASTOS PLANES DE BENEFICIO			2,769.91
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL		2,769.91	
602010401099	Jubilación patronal administración	2,769.91		
60202	<b>GASTOS GENERALES</b>			165,172.98
6020205	HONORARIOS Y COMISIONES			49,259.10
602020501	Honorarios Profesionales	33,579.45		
602020502	Honorarios Auditores	1,300.00		
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,281.00		
602020504	Estudios y Consultorias	7,011.00		
602020506	Gastos medicos de personal	1,087.65		
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y			2,300.00
602020601	Capacitaciones	2,300.00		
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			5,087.84
602020801	Mantenimiento Vehiculos	269.62		
602020802	Mantenimiento Edificos,Equipos.	4,304.83		
602020803	Mantenimiento de Computadoras, Redes	513.39		
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			450.00
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliaria	360.00		
602020902	Arrendamiento de Equipos	90.00		
6020210	DIETAS DIRECTORIO			21,930.26
602021001	Dietas Presidente	8,100.00		
602021003	Dietas Secretario	3,213.82		
602021004	Dietas Tesorera/o	6,172.34		
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	823.03		
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	731.25		
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	823.03		
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	148.02		
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	168.75		
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	773.68		
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	413.84		
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	562.50		
6020211	PROMOCION Y PUBLICIDAD			3,988.39
602021101	Publicidad y Comunicación	3,988.39		
6020212	COMBUSTIBLE			485.98
602021201	Combustible	485.98		
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y			2,069.18
602021402	Seguros Generales	2,069.18		
6020215	TRANSPORTE			869.09
602021501	Transporte de Personal y Otros	869.09		
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y OTROS			14,568.96
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4,716.86		
602021602	Agasajo a Socios	4,021.30		



602021603	Eventos de la Junta	5,746.05	
602021605	Convenios Interinstitucionales	84.75	
6020217	GASTOS DE VIAJE		254.95
602021704	Viáticos	254.95	
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ		9,031.76
602021801	Agua y alcantarillado	56.13	
602021802	Energía Electrica	5,438.38	
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	3,422.30	
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114.95	
6020219	NOTARIAS Y REGISTRADORAS DE LA		399.70
602021901	Servios de Notaria y Otros	399.70	
6020220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		14,225.32
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes,Impuestos )	254.13	
602022002	Matriculación Vehícular	1,577.09	
602022003	IVA Cargado al Gasto	12,394.10	
6020221	DEPRECIACIONES		20,905.34
602022101	Depreciación Edicios	15,599.05	
602022102	Depreciacion Muebles y Enseres	918.41	
602022103	Depreciacion Equipos de Oficina	2,339.01	
602022104	Depreciacion Equipos Informaticos	2,048.87	
60202227	OTROS GASTOS		19,347.11
6020222702	Suministros de Ofinica ( Papelería,	4,455.24	
6020222703	Suministros de Computación	256.70	
6020222704	Utiles de Aseo y Limpieza	775.44	
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	5,511.54	
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4,893.89	
6020222708	Medicinas y Otros	22.05	
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1,749.72	
6020222750	Bienes no Depreciables	1,682.53	
6030	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>403.57</b>
60302	COMISIONES		403.57
6030201	Comisiones Bancarias ( Estado de Cuenta )		403.57
<b>TOTAL GASTOS:</b>			<b>221,637.16</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO:</b>			<b>107,062.13</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Resultados 2018***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de resultados 2018

Tabla 45 Balance de resultados 2018

<b>JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS</b>			
<b>BALANCE DE RESULTADOS</b>			
<b>Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016</b>			
4	<b>INGRESOS</b>		
401	<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1,007,249.94</b>
40102	<i>VENTAS DE SERVICIOS</i>		1,007,249.94
4010202	<i>VENTAS 0%</i>	1,007,249.94	
401020201	<i>Ventas 0% Servicios</i>	1,007,249.94	
403	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>6,525.40</b>
40305	<i>OTRAS RENTAS</i>		2,092.57
4030501	<i>Interés Ganado Ctas. Ahorros</i>	2,092.57	
40306	<i>NO OPERATIVOS COTIDIANOS</i>		4,432.83
4030601	<i>Sobrantes de Caja</i>	85.90	
4030602	<i>Multas y Otros descuentos</i>	530.76	
4030603	<i>Otros Ingresos</i>	3,816.17	
<b>TOTAL INGRESOS:</b>			<b>1,013,775.34</b>
50	<b>COSTOS</b>		
501	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>566,880.52</b>
50101	<i>MATERIALES UTILIZADOS</i>		172,245.49
5010101	<i>(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO</i>	104,772.84	
501010101	<i>Costo de Ventas Inventarios</i>	104,772.84	
5010104	<i>OTRAS COMPRAS</i>	68,163.63	
501010403	<i>IVA Cargado al Costo en Compras</i>	68,163.63	
5010106	<i>MOVIMIENTOS DE INVENTARIO</i>	-	690.98
501010602	<i>Ajustes de Inventario</i>	-	682.51
501010605	<i>Ingresos por Compras ( desde Gasto)</i>	-	8.47
50102	<i>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</i>		242,102.18
5010201	<i>SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS</i>	157,611.35	
501020101	<i>SUELDOS</i>	143,269.63	
501020101001	<i>Sueldos de Producción</i>	143,269.63	
501020102	<i>HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS</i>	14,341.72	
501020102001	<i>Horas extras produccion</i>	14,341.72	
5010202	<i>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</i>		32,899.30
501020201	<i>IESS APORTE PATRONAL</i>	20,619.75	
501020201001	<i>IESS patronal producción</i>	20,619.75	
501020202	<i>IESS FONDOS DE RESERVA</i>	12,279.55	
501020202001	<i>Fondos de Reserva produccion</i>	12,279.55	
5010203	<i>BENEFICIOS SOCIALES</i>		38,322.34
501020301	<i>DECIMO TERCER SUELDO</i>	13,994.29	
501020301001	<i>XIII sueldo producción</i>	13,994.29	
501020302	<i>DECIMO CUARTO SUELDO</i>	8,897.98	
501020302001	<i>XIV sueldo producción</i>	8,897.98	
501020303	<i>VACACIONES</i>	8,697.74	
501020303001	<i>Vacaciones produccion</i>	8,697.74	
501020304	<i>INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO</i>	6,732.33	
501020304001	<i>Indemnizaciones- Desahucio</i>	6,732.33	
5010204	<i>PLANES DE BENEFICIOS</i>		9,640.43
501020401	<i>JUBILACIÓN PATRONAL</i>	9,640.43	



501020401001	Jubilación patronal produccion	9,640.43		
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL		3,628.76	
501020698	Subsidios al personal de producción	851.96		
501020699	Bonos al personal de producción	2,776.80		
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS			152,532.85
5010401	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		76,721.07	
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento	55,992.07		
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipo	17,549.00		
501040103	Depreciación Vehículos	3,180.00		
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		61,036.07	
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	2,707.79		
501040602	Mantenimiento Redes Conducción	17,823.54		
501040603	Mantenim. De Vehiculos, Maq, Equipos	10,835.29		
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	167.86		
501040605	Repuestos y Accesorios para Vehículos	22,483.23		
501040607	Ampliación de Redes	7,018.36		
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS		14,775.71	
501040701	Implementos para Laboratorio	4,038.02		
501040703	Bienes no Depreciables	1,886.73		
501040704	Combustible para Vehículos Maquinaria	7,871.24		
501040705	Químicos e Implemet. Invernadero	979.72		
<b>TOTAL COSTOS:</b>				<b>566,880.52</b>

6	<b>GASTOS</b>			
602	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>257,371.10</b>
60201	<i>GASTOS DE PERSONAL</i>		56,816.28	
6020101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS		38,232.32	
602010101	SUELDOS	37,548.22		
602010101099	Sueldos de Administración	37,548.22		
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS	684.10		
602010102099	Horas suplementarias Administración	684.10		
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD		7,778.25	
602010201	APORTES PATRONALES	4,700.16		
602010201099	IEES patronal administración	4,700.16		
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,078.09		
602010202099	Fondos de Reserv administración	3,078.09		
6020103	BENEFICIOS SOCIALES		9,763.02	
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	3,351.24		
602010301099	XIII sueldo administración	3,351.24		
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,225.44		
602010302099	XIV sueldo administración	2,225.44		
602010303	VACACIONES	1,623.34		
602010303099	Vacaciones administración	1,623.34		
602010304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO	1,144.79		
602010304099	Indemnizaciones- Desahucio	1,144.79		
602010305	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	1,418.21		
602010305098	Subsidios al personal administración	183.11		
602010305099	Bonos al personal administración	1,235.10		
6020104	GASTOS PLANES DE BENEFICIO		1,042.69	
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	1,042.69		
602010401099	Jubilación patronal administración	1,042.69		
60202	<i>GASTOS GENERALES</i>		200,554.82	
6020205	HONORARIOS Y COMISIONES		71,567.75	
602020501	Honorarios Profesionales	58,264.00		
602020502	Honorarios Auditores	6,000.00		
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,728.75		
602020504	Estudios y Consultoris	575.00		
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y		787.63	
602020601	Capacitaciones	787.63		
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		11,919.18	
602020801	Mantenimiento Vehiculos	1,750.85		
602020802	Mantenimiento Edificos, Equipos.	7,762.80		
602020803	Mantenimiento de Computadoras, Redes	1,974.71		
602020804	Gasto Taller Metal Mecanica	430.82		
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		360.00	
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliaria	360.00		
6020210	DIETAS DIRECTORIO		27,110.83	
602021001	Dietas Presidente	9,492.38		
602021003	Dietas Secretario	5,335.08		
602021004	Dietas Tesorera/o	6,072.63		



602021005	Dietas Primer Vocal Principal	840.97	
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	623.00	
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,080.80	
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	772.00	
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	612.44	
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	868.50	
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	1,413.03	
6020211	PROMOCION Y PUBLICIDAD		3,225.22
602021101	Publicidad y Comunicación	3,225.22	
6020212	COMBUSTIBLE		841.04
602021201	Combustible	841.04	
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		2,208.70
602021402	Seguros Generales	2,208.70	
6020215	TRANSPORTE		665.29
602021501	Transporte de Personal y Otros	665.29	
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y OTROS		13,613.81
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4,942.46	
602021602	Agasajo a Socios	5,640.00	
602021603	Eventos de la Junta	1,141.50	
602021604	Eleccion de la Junta	509.78	
602021605	Convenios Interinstitucionales	1,380.07	
6020217	GASTOS DE VIAJE		25.15
602021701	Hospedaje	8.93	
602021703	Alimentación	16.22	
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ		7,288.86
602021801	Agua y alcantarillado	56.16	
602021802	Energía Electrica	4,212.40	
602021803	Télefono, Internet, Senatel	2,905.35	
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114.95	
6020219	NOTARIAS Y REGISTRADORAS DE LA		199.90
602021901	Servios de Notaria y Otros	199.90	
6020220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		19,342.60
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes,Impuestos )	4,572.96	
602022002	Matriculación Vehicular	629.93	
602022003	IVA Cargado al Gasto	14,139.71	
6020221	DEPRECIACIONES		20,502.39
602022101	Depreciación Edicios	15,599.04	
602022102	Depreciacion Muebles y Enseres	916.72	
602022103	Depreciacion Equipos de Oficina	1,976.78	
602022104	Depreciacion Equipos Informaticos	2,009.85	
60202223	GASTOS DETERIORO		4,687.54
6020222306	Otros Activos	4,687.54	
60202227	OTROS GASTOS		16,208.93
6020222702	Suministros de Oficina ( Papelería,	3,568.57	
6020222703	Suministros de Computación	205.57	
6020222704	Utiles de Aseo y Limpieza	625.31	
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	3,646.52	
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4,929.30	
6020222708	Medicinas y Otros	73.61	
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1,141.49	
6020222750	Bienes no Depreciables	2,018.56	
603	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>5,544.77</b>
60301	<i>INTERESES</i>		<i>5,145.27</i>
6030101	Interes por pretamos Bancarios	5,145.27	
60302	<i>COMISIONES</i>		<i>399.50</i>
6030201	Comisiones Bancarias ( Estado de Cuenta )	399.50	
<b>TOTAL GASTOS:</b>			<b>262,915.87</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>			<b>183,978.95</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Evolución Cambios en el Patrimonio 2017 y 2016***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de Evolución de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2017 y 2016*Tabla 46 Estado de evolución cambios patrimonio 2017 y 2016***JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA PARROQUIA DE BAÑOS****ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	Capital social	Superávit por revaluaciones de Activos	Resultados acumulados	Resultados período	Patrimonio total
Saldos a enero 01, 2016	122,781	391,014.0	908,864		1,422,659
Transferencias a resultados		45,345			45,345
Resultado del ejercicio				11,633	11,633
Saldos a diciembre 31, 2016	122,781	436,359	908,864	11,633	1,479,637
Transferencia a resultados					
Resultado del ejercicio			11,633	(11,633)	-
				107,062	107,062
Saldos a diciembre 31, 2017	122,781	436,359	920,497	107,062	1,586,699

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Evolución Cambios en el Patrimonio 2018 y 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de Evolución de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2018 y 2017*Tabla 47 Estado de evolución cambios patrimonio 2018 y 2016***JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA PARROQUIA DE BAÑOS****ESTADO DE EVOLUCIÓN DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	Capital social	Superávit por revaluaciones de Activos	Resultados acumulados	Resultados período	Patrimonio total
Saldos a enero 01, 2017	122,781	436,359	908,864	11,633	1,479,637
Transferencias a resultados			11,633	(11,633)	-
Resultado del ejercicio				107,062	107,062
Saldos a diciembre 31, 2017	122,781	436,359	920,497	107,062	1,586,699
Transferencia a resultados			107,062	(107,062)	-
Resultado del ejercicio				183,979	183,979
Saldos a diciembre 31, 2018	122,781	436,359	1,027,559	183,979	1,770,678

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Flujo de Efectivo 2017 y 2016***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Tabla 48 Estado flujo de efectivo 2017 y 2016

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA PARROQUIA DE BAÑOS****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	799,764	785,604
Efectivo pagado a proveedores y otros	(672,515)	(680,820)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>127,249</b>	<b>104,784</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Adquisición de activos fijos	(185,257)	(498,603)
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>(185,257)</b>	<b>(498,603)</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Obtención de préstamos, neto	-	-
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variación neta del efectivo	(58,008)	(393,819)
Efectivo al inicio del año	132,680	526,499
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>74,672</b>	<b>132,680</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Estado de Flujo de Efectivo 2018 y 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Estado de Flujo de Efectivo 31 de diciembre del 2018 y 2017*Tabla 49 Estado flujo de efectivo 2018 y 2017***JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA PARROQUIA DE BAÑOS****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,019,773	799,764
Efectivo pagado a proveedores y otros	(1,118,636)	(672,515)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(98,863)</b>	<b>127,249</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Adquisición de activos fijos	(15,150)	(185,257)
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>(15,150)</b>	<b>(185,257)</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Obtención de préstamos, neto	100,000	-
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>100,000</b>	-
Variación neta del efectivo	(14,103)	(58,008)
Efectivo al inicio del año	74,672	132,680
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>60,569</b>	<b>74,672</b>

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



### *Políticas Contables*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Políticas Contables 2016, 2017 y 2018.

Las políticas contables de la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia de Baños se encuentran dentro del informe de los estados financieros que son emitidos anualmente. Fueron entregados al equipo auditor mediante correo electrónico.

#### **Principales políticas Contables (Períodos 2017 y 2016)**

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

##### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre del 2017 y 2016, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

##### Flujo de efectivo

Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

##### Propiedades, planta y equipos

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los porcentajes de depreciación anual de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y equipos de oficina	10%



Maquinarias para construcción 10%

Muebles y enseres 10%

### Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades.

### Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda según lo mide el índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% de inflación</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	(0.20)

### **Principales políticas Contables (Períodos 2018 y 2017)**

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

#### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.



### Flujo de efectivo

Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

### Propiedades, planta y equipos

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los porcentajes de depreciación anual de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias para construcción	10%
Muebles y enseres	10%

### Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades para el ejercicio 2018 y 22% para el ejercicio 2017.

### Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda según lo mide el índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% de inflación</u>
2014	3.67
2015	3.38



2016	1.12
2017	(0.20)
2018	0.39

### Conclusión

Las políticas contables se encuentran plasmadas en los informes realizados de manera anual, detallando los parámetros aplicados por la Junta en su contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



*Índices financieros y plan de cuentas*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Índices financieros y plan de cuentas

Dentro de la información solicitada se encontraba los índices financieros, el Ing. Idrovo, contador de a JAAP dio a conocer que la empresa carece de estos.

Además se indicó que en el caso del plan de cuentas, este no es fijo es decir se acopla a la realidad y a las actividades realizadas tomando como base el Plan de Cuentas del programa ABAGO y Aquavizman.

**Conclusión**

La Junta no cuenta índices financieros por lo cual se dificulta la consecución de objetivos, además en el caso del plan de cuentas este es tomado del formato base que ofrece el programa ABAGO, por lo que no está ajustado a las actividades propias de la Junta.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F,
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

ANEXO 9 Análisis de la información financiera

*Análisis del estado de situación financiera 2016, 2017 y 2018*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Análisis del Estado de Situación Financiera períodos 2016, 2017 y 2018

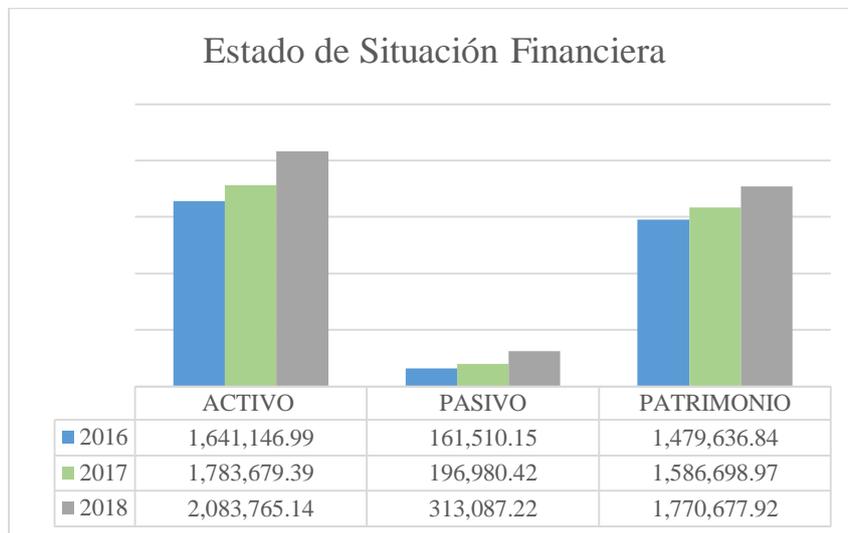
*Tabla 50 Estado situación financiera 2016, 2017 y 2018*

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
ACTIVO	1,641,146.99	1,783,679.39	2,083,765.14
PASIVO	161,510.15	196,980.42	313,087.22
PATRIMONIO	1,479,636.84	1,586,698.97	1,770,677.92

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

*Gráfico 3 Estado de situación financiera 2016, 2017 y 2018*



*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

Gráfico 4 Estructura financiera 2016

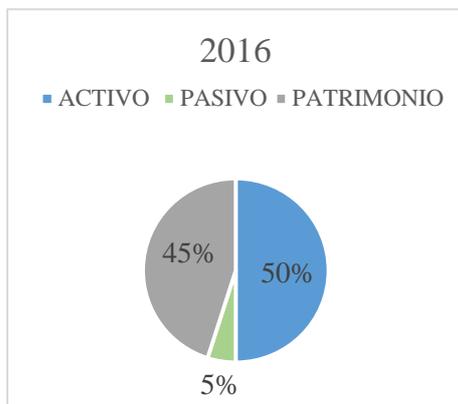


Gráfico 5 Estructura financiera 2017

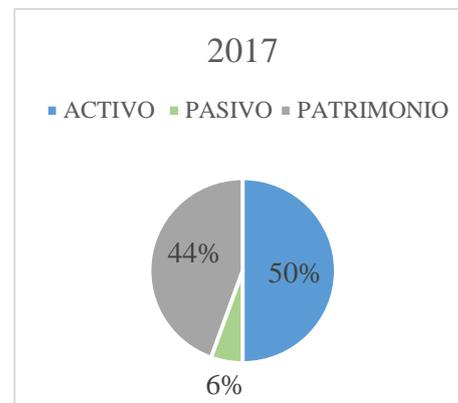
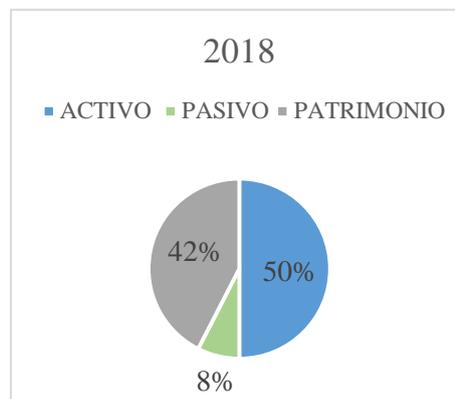


Gráfico 6 Estructura financiera 2018



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

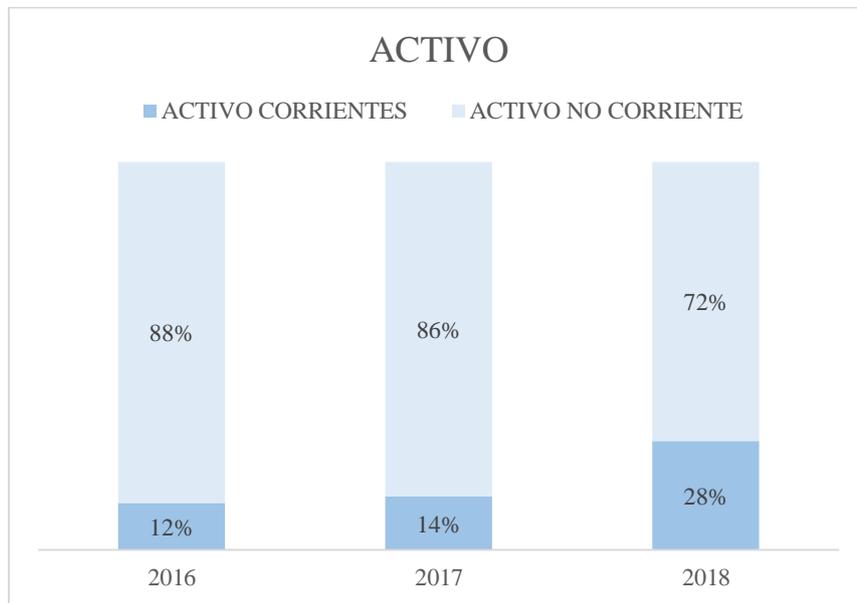
En las gráficas se puede visualizar que en todos los años hubo incrementos en el activo, pasivo y patrimonio. Sin embargo el incremento más notorio se da del año 2017 al 2018, en específico en la cuenta del pasivo, teniendo una participación del 16% en relación al total de activos.

Tabla 51 Activo

ACTIVO						
	2016		2017		2018	
	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>
ACTIVO CORRIENTES	197,737.11	12%	244,206.18	14%	583,717.44	28%
ACTIVO NO CORRIENTE	1,443,409.88	88%	1,539,473.21	86%	1,500,055.70	72%

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)  
*Elaborado por:* Las autoras

Gráfico 7 Activo



*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)  
*Elaborado por:* Las autoras

Dentro del activo, en cuanto al activo corriente va incrementando en estos períodos sobre todo en el año 2018 en el cual la Junta duplica su activo corriente en relación con el año 2017 pasando pasando del 14% al 28%. En lo que respecta al activo no corriente sucede lo contrario, es decir disminuye en el mismo porcentaje que aumento el activo corriente. Para el caso de los años 2016 y 2017 la reducción es de 2 puntos porcentuales, y para el 2018 en relación con el 2017 es del 14%



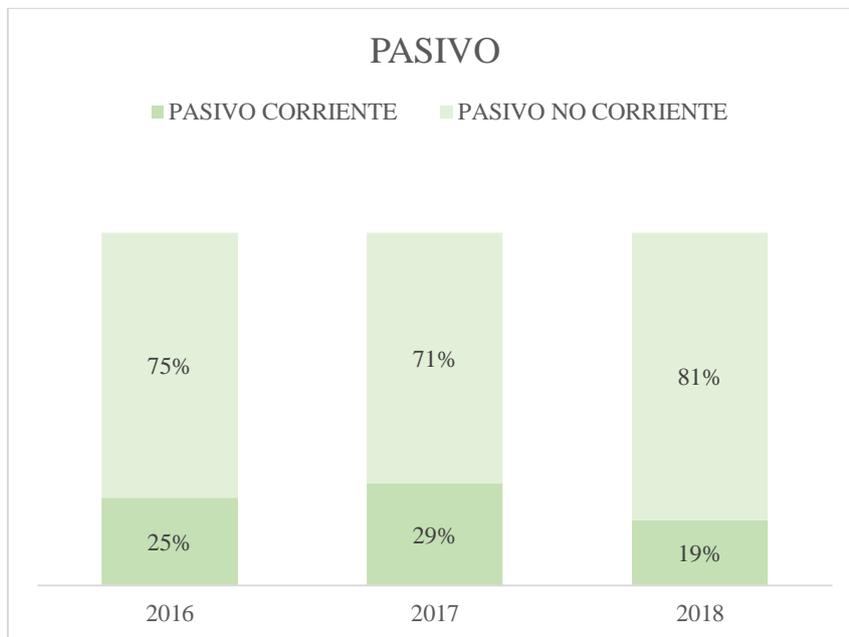
Tabla 52 Pasivo

<b>PASIVO</b>						
	<b>2016</b>		<b>2017</b>		<b>2018</b>	
	<b>MONTO</b>	<b>%</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>	<b>MONTO</b>	<b>%</b>
PASIVO CORRIENTE	40,221.01	25%	57,325.77	29%	58,056.55	19%
PASIVO NO CORRIENTE	121,289.14	75%	139,654.65	71%	255,030.67	81%

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

Gráfico 8 Pasivo



*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

Dentro del pasivo que refleja sus obligaciones tanto al corto como a largo plazo se puede observar que en el pasivo corriente, del año 2016 al 2017 se registra un incremento de 4 puntos porcentuales, pero para el año 2018 estas obligaciones a corto plazo disminuyen en del 29% en el 2017 al 19% en el 2018. En el pasivo no corriente también se registran fluctuaciones, del período 2016 al 2017 de igual manera existe una disminución de 4 puntos porcentuales, mientras que para el 2018 hay un incremento de 10 puntos porcentuales.

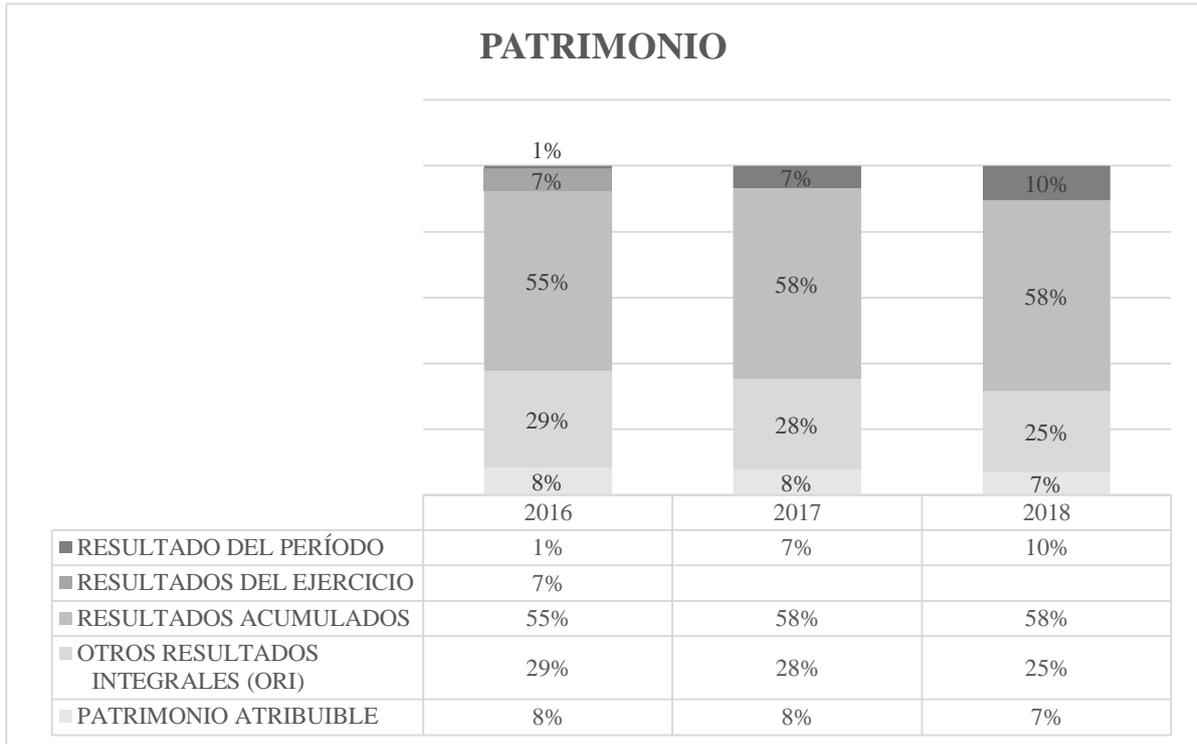
Tabla 53 Patrimonio

PATRIMONIO			
	2016	2017	2018
PATRIMONIO ATRIBUIBLE	122,780.63	122,780.63	122,780.63
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	436,358.89	436,358.89	436,358.89
RESULTADOS ACUMULADOS	807,195.47	920,497.32	1,027,559.45
RESULTADOS DEL EJERCICIO	101,668.73	-	-
RESULTADO DEL PERÍODO	11,633.12	107,062.13	183,978.95

**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras

Gráfico 9 Patrimonio



**Fuente:** (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

**Elaborado por:** Las autoras



En el caso del patrimonio en específico del año 2016 se registra la cuenta de “resultados del ejercicio” que representa el 7% del total del patrimonio. En los años siguientes esta cuenta ya no se presenta en los estados financieros. Otro dato a considerar es que para realizar el análisis y cumplir con el principio de la partida doble se incluyó la cuenta de “resultados en el período” dentro del patrimonio, dicha cuenta va incrementando del 1% en el período 2016, al 7% en el 2017 y finalmente al 10% en el 2018.

### Conclusión

Según las gráficas se describió de manera general los cambios que han tenido las cuentas principales del activo, pasivo y patrimonio en los períodos contables 2016, 2017 y 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis del estado de resultados 2016, 2017 y 2018*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Análisis del Estado de Resultado períodos 2016, 2017 y 2018

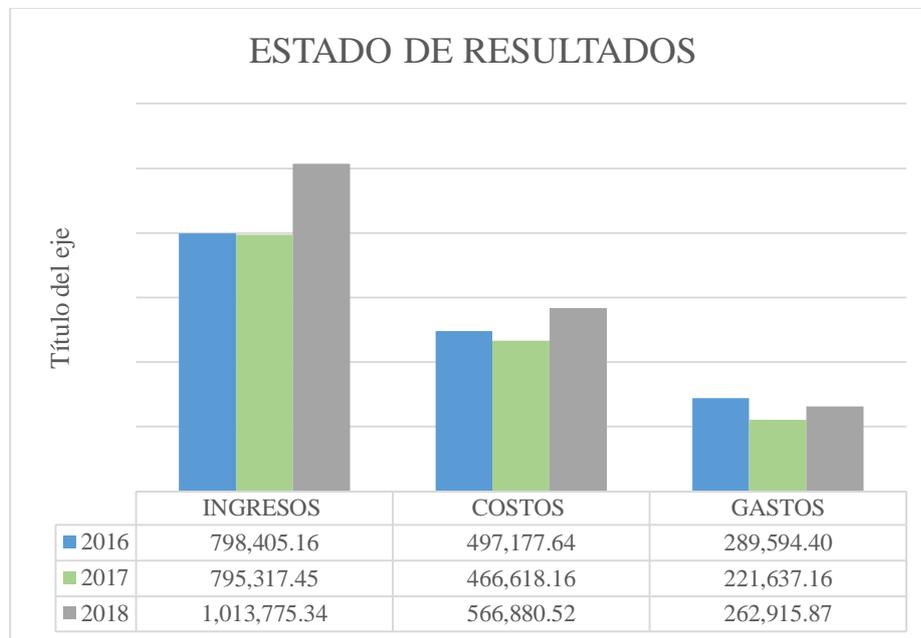
*Tabla 54 Estado de resultados 2016, 2017 y 2018*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
INGRESOS	798,405.16	795,317.45	1,013,775.34
COSTOS	497,177.64	466,618.16	566,880.52
GASTOS	289,594.40	221,637.16	262,915.87
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	11,633.12	107,062.13	183,978.95

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

*Gráfico 10 Estado de resultados 2016, 2017 y 2018*



*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras



La JAAP en su informe Estado de Resultados, se puede observar de manera general que en sus ingresos para los períodos 2016 y 2017 son similares, pero para el año 2018 incrementan significativamente. En el caso de los costos y gastos, se registra una disminución en el año 2017 en relación al 2016; y a continuación un incremento en el 2018, en el caso de los costos el incremento supera incluso el monto registrado en el 2016.

Tabla 55 Ingresos

INGRESOS						
	2016		2017		2018	
	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	735,400.20	92.1%	783,700.28	98.5%	1,007,249.94	99.4%
OTROS INGRESOS	63,004.96	7.9%	11,617.17	1.5%	6,525.40	0.6%

*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

Gráfico 11 Ingresos



*Fuente:* (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

*Elaborado por:* Las autoras

Para los ingresos registrados por la Junta, la mayor contribución es por parte de la cuenta “Ingresos por actividades ordinarias”, es decir que casi en su totalidad la JAAP percibe ingresos por la venta del servicio de agua potable. De los tres períodos, el año 2016 es en el cual la cuenta de “otros ingresos” alcanza el 7.9%, para los siguientes períodos esta cuenta no supera el 2%.

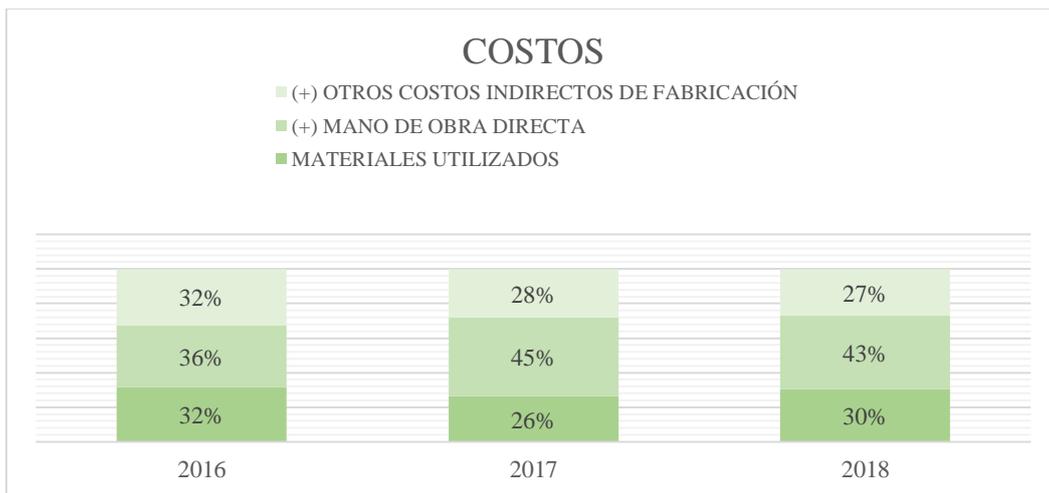
Tabla 56 Costos

	COSTOS					
	2016		2017		2018	
	MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
MATERIALES UTILIZADOS	157,223.82	32%	123,416.24	26%	172,245.49	30%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	178,656.59	36%	211,897.05	45%	242,102.18	43%
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	161,297.23	32%	131,304.87	28%	152,532.85	27%

Fuente: (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 12 Costos



Fuente: (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Elaborado por: Las autoras



En los componentes del costo, la Junta para los CIF registró una disminución constante pasando del 32% en el 2016, al 28% en el 2017 y terminando con el 27% en el 2018 dando como resulta una optimización de costos. Para la mano de obra la situación es diferente, registró un incremento en el año 2017 del 9% en comparación con el 2016, pero para el 2018 se presentó una disminución del 2%. Situación similar sucede en el caso de los materiales utilizados es decir del 2016 al 2017 disminuye del 32% al 26%, luego en el 2018 incrementa el 30%.

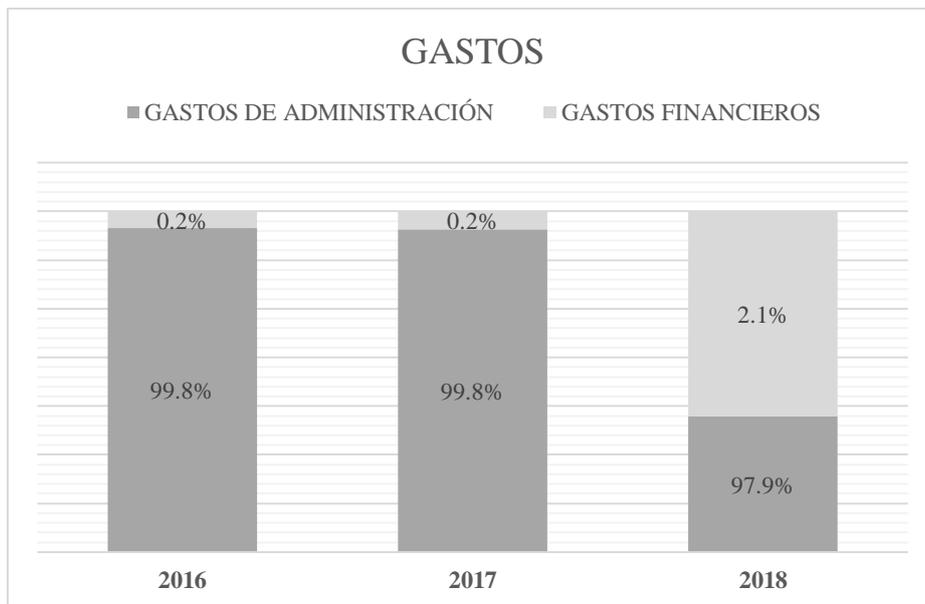
Tabla 57 Gastos

	GASTOS					
	2016		2017		2018	
	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>	<u>MONTO</u>	<u>%</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	289,107.74	99.83%	221,233.59	99.82%	257,371.10	97.89%
GASTOS FINANCIEROS	486.66	0.17%	403.57	0.18%	5,544.77	2.11%

Fuente: (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 13 Gastos



Fuente: (Junta Administradora de Agua Potable de Baños, 2020)

Elaborado por: Las autoras



Los gastos realizados por la Junta se encuentran englobados en dos cuentas Gastos de Administración y Gastos Financieros. Para los períodos 2016 y 2017 los gastos se agrupan casi en su totalidad en la subcuenta de “gastos de administración”, es decir que del total de los gastos, los gastos financieros representa menos del 1%, para el 2018 debido la subcuenta incrementa al 2.1%, es decir que la Junta adquirió financiamiento con instituciones financiera en dicho periodo.

### Conclusión

Según las gráficas se describió de manera general los cambios que han tenido las cuentas principales como son Ingresos, Costos y Gastos para los períodos contables 2016, 2017 y 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



## ANEXO 10 Vertical y Horizontal

## Análisis vertical - Estado de situación financiera 2016



**Nombre de la empresa:** JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE  
BAÑOS

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical - Estado de situación financiera  
2016

Tabla 58 Análisis vertical - ESF 2016

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2016				Variación Relativa		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>1,641,146.99</b>			
101	ACTIVO CORRIENTES		197,737.11			12%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	132,680.08			67%	
1010101	CAJAS	738.70		1%		
101010101	CAJA GENERAL	238.70		32%		
101010102	CAJA CHICA	500.00		68%		
1010102	BANCOS	31,941.38		24%		
101010201	BANCOS NACIONALES	31,941.38		100%		
1010104	INVERSIONES	100,000.00		75%		
101010401	INVERSIONES	100,000.00		100%		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	30,023.65			15%	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28,652.00		95%		
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28,652.00		100%		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,371.65		5%		
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	1,371.65		100%		
10103	INVENTARIOS	34,533.38			17%	
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	34,533.38		100%		
101030601	Inventario de Productos Terminados	34,533.38		100%		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	500.00			0.3%	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500.00		100%		
101040403	Anticipo Proveedores	500.00		100%		
1020	ACTIVO NO CORRIENTE		1,443,409.88			88%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,443,409.88		100%	
1020101	TERRENOS	372,459.22			26%	
102010101	Costo Terrenos	372,459.22		100%		
1020102	EDIFICIO	285,321.20			20%	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73		109%		
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 26,897.53		-9%		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	6,694.73			0.5%	
102010501	Costo de Adq. Muebles y Enseres	9,185.12		137%		
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 2,490.39		-37%		
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	86,536.13			6%	
102010601	Costo de Adq. Maquinaria y Equipos	200,042.61		231%		
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 113,506.48		-131%		
1020107	EQUIPO DE OFICINA	11,126.32			0.8%	
102010701	Costo de Adq. Equipo de Oficina	28,536.19		256%		
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 17,409.87		-156%		
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2,511.94			0.2%	
102010801	Costo de Adq. Equipo de Computación	9,149.02		364%		
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 6,637.08		-264%		
1020109	VEHICULOS	4,496.60			0.3%	
102010901	Costo de Adq. Vehículos	29,976.36		667%		
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 25,479.76		-567%		
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670,413.74			46%	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	998,089.10		149%		
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 327,675.36		-49%		
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3,850.00			0.3%	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00		100%		



<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>161,510.15</b>				
201	PASIVO CORRIENTE			40,221.01				25%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			22,268.90				55%
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA		22,268.90			100%		
201030101	PROVEEDORES	21,621.90				97%		
201030102	DIETAS DIRECTORIO	647.00				3%		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			14,747.06				37%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN		2,821.14				19%	
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	2,821.14				100%		
2010703	CON EL IESS		3,192.68				22%	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,795.88				56%		
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,396.80				44%		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY		8,733.24				59%	
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,063.67				12%		
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,191.32				37%		
201040404	VACACIONES POR PAGAR	4,478.25				51%		
20110	ANTICIPO CLIENTES			2,562.00				6%
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		2,562.00			100%		
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	2,562.00				100%		
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES			643.05				2%
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		643.05			100%		
201130102	Retenciones Judiciales	643.05				100%		
202	PASIVO NO CORRIENTE			121,289.14				75%
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS			121,289.14			100%	
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL		62,623.52				52%	
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	62,623.52				100%		
2020702	OTROS BENEFICIOS		58,665.62				48%	
202070201	Provisión por Desahucio	58,665.62				100%		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>1,468,003.72</b>				
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE			122,780.63				8%
30101	CAPITAL		122,780.63				100%	
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63				100%		
301010101	Capital Suscrito	122,780.63				100%		
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			436,358.89				30%
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN			436,358.89			100%	
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89				100%		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			807,195.47				55%
30601	SUPERAVIT ACUMULADO		807,195.47				100%	
3060101	Superavit de Años Anteriores	807,195.47				100%		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			101,668.73				7%
30701	SUPERAVIT NETO DEL PERIODO		101,668.73				100%	
3070102	Superavit del periodo	101,668.73				100%		
	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>			<b>11,633.12</b>				
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,641,146.99</b>				

*Elaborado por: Las autoras*

## Conclusión

Después de analizar los resultados obtenidos por medio del análisis vertical se puede observar que el activo de la JAAP se compone por activo corriente y activo no corriente, siendo el segundo la cuenta con mayor significatividad es decir el 88% del total del activo y por ende el activo corriente representa el 12%. En el activo corriente la cuenta con mayor representatividad es Efectivo y sus Equivalentes con el 67%, seguido de la cuenta Inventarios con el 17%. En la cuenta Efectivo y sus equivalentes la subcuenta más representativa son las Inversiones con el 75%.

En cuanto al Activo No Corriente, se encuentra formado por una sola cuenta que es Propiedad, Planta y Equipo que representa el 100% del activo no corriente, la subcuenta de



mayor significatividad es Otros activos de propiedad planta y equipo con el 46% de la cual se detallara más adelante, seguida de Terrenos con el 26% que corresponde a las diferentes instalaciones con las que cuenta la empresa, y finalmente la cuenta Edificios que representa el 20%.

En cuanto al Pasivo este se encuentra formado por Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente que representan el 25% y 75% respectivamente, dentro del Pasivo Corriente la cuenta mas representativa es Cuentas y documentos por pagar con el 55% seguida con un 37% por la cuenta Otras obligaciones corrientes, dentro de estas cuenta las más representativas son Proveedores con el 97% y Obligaciones por beneficios de ley con el 59%. En el caso del pasivo no corriente, este se encuentra conformado por la cuenta Provisiones por beneficios, y esta a su vez por dos subcuentas Jubilación patronal con el 52% y Otros beneficios con el 48%.

Del Patrimonio la mayor cuenta es Resultados Acumulados con 55% seguida por Otros resultados integrales (ORI) con el 30%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F,
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis vertical - Estado de situación financiera 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical - Estado de situación financiera 2017

Tabla 59 Análisis vertical - ESF 2017

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2017				Variación Relativa	
<b>I</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>1,783,679.39</b>		
101	ACTIVO CORRIENTES		244,206.18		14%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		74,671.50		31%
1010101	CAJAS	600.00		1%	
101010101	CAJA GENERAL	100.00		17%	
101010102	CAJA CHICA	500.00		83%	
1010102	BANCOS		74,071.50	99%	
101010201	BANCOS NACIONALES	74,071.50		100%	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		25,577.16		10%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		24,837.51	97%	
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24,837.51		100%	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		739.65	3%	
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	739.65		100%	
10103	INVENTARIOS		143,291.73		59%
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	68,298.14		48%	
101030601	Inventario de Productos Terminados	68,298.14		100%	
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION		74,993.59	52%	
101030802	Planta de Tratamiento en Rudio	16,236.43		22%	
101030803	Cambio de Red Naranacay	14,533.44		19%	
101030804	Conduccion Tanque de Huizhil	29,686.98		40%	
101030806	Distribucion Rudio	14,536.74		19%	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS		665.79		0.3%
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES		27.25	4%	
101040306	Segundo Vocal Principal Directorio	27.25		100%	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		500.00	75%	
101040403	Anticipo a proveedores	500.00		100%	
1010405	GARANTIAS ENTREGADAS		138.54	21%	
101040501	Depositos en Garantía	138.54		100%	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		1,539,473.21		86%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,539,473.21	100%	
1020101	TERRENOS		372,459.22	24%	
102010101	Costo Terrenos	372,459.22		100%	
1020102	EDIFICIO		269,722.15	18%	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73		116%	
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 42,496.58		-16%	
1020105	MUEBLES Y ENSERES		5,776.32	0.4%	
102010501	Costo de Adq. Muebles y Enseres	9,185.12		159%	
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 3,408.80		-59%	
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		128,859.03	8%	
102010601	Costo de Adq. Maquinaria y Equipos	264,107.66		205%	
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 135,248.63		-105%	
1020107	EQUIPO DE OFICINA		20,105.53	1%	
102010701	Costo de Adq. Equipo de Oficina	33,672.33		167%	
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 13,566.80		-67%	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION		2,216.09	0.1%	
102010801	Costo de Adq. Equipo de Computación	7,639.44		345%	
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 5,423.35		-245%	
1020109	VEHICULOS		14,310.00	1%	
102010901	Costo de Adq. Vehículos	45,876.36		321%	
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 31,566.36		-221%	
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		722,174.87	47%	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	1,099,754.85		152%	
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 377,579.98		-52%	
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN		3,850.00	0.3%	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00		100%	



<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>196,980.42</b>				
201	PASIVO CORRIENTE			57,325.77				29%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		41,565.59	41,565.59			72.5%	
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA		41,565.59			100%		
201030101	PROVEEDORES	36,287.34				87%		
201030102	DIETAS DIRECTORIO	5,278.25				13%		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			14,479.67			25.3%	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN		1,240.26				9%	
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	1,240.26				100%		
2010703	CON EL IESS		3,532.45				24%	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,967.07					56%	
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,529.95					43%	
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	35.43					1%	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY		9,706.96				67%	
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,058.34					11%	
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,281.25					34%	
201040404	VACACIONES POR PAGAR	5,367.37					55%	
20110	ANTICIPO CLIENTES			1,098.00				1.9%
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		1,098.00				100%	
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	1,098.00					100%	
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES			182.51				0.3%
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		182.51				100%	
201130102	Retenciones Judiciales	182.51					100%	
202	PASIVO NO CORRIENTE			139,654.65				71%
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS			139,654.65				100%
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL		73,235.93	73,235.93			52%	
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	73,235.93					100%	
2020702	OTROS BENEFICIOS		66,418.72				48%	
202070201	Provisión por Desahucio	66,418.72					100%	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>							<b>1,479,636.84</b>
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE			122,780.63				8%
30101	CAPITAL		122,780.63					100%
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		122,780.63				100%	
301010101	Capital Suscrito	122,780.63					100%	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			436,358.89				29%
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN			436,358.89				100%
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89					100%	
306	RESULTADOS ACUMULADOS			920,497.32				62%
30601	SUPERAVIT ACUMULADO			920,497.32				100%
3060101	Superavit de Años Anteriores	920,497.32					100%	
	<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>							<b>107,062.13</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>							<b>1,783,679.39</b>

Elaborado por: Las autoras

### Conclusión

Después de analizar los resultados obtenidos por medio del análisis vertical se puede observar que el activo de la empresa se compone por el activo corriente y activo no corriente, siendo el segundo la cuenta con mayor significatividad representada con el 86% del total del activo, y el activo corriente con el 14%. En el activo corriente la cuenta con mayor representatividad es Inventarios con el 59%, seguida por Efectivo y equivalentes con el 31%. La cuenta de Inventarios está conformada por dos subcuentas que son Obras en construcción con el 52% e Inventarios de productos terminados con el 48%.

En cuanto al Activo No Corriente, se encuentra formado por la única gran cuenta que es Propiedad, planta y equipo que representa el 100% del activo no corriente, la subcuenta de



mayor significatividad es Otros activos de propiedad planta y equipo con el 47% de la cual se detallara más adelante, seguida de Terrenos con el 24% ya que la institución cuenta con diferentes instalaciones y Edificios con el 18%.

En cuanto al Pasivo se encuentra formado por Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente con el 29% y 71% respectivamente, dentro del Pasivo Corriente la mayor cuenta es Cuentas y Documentos por pagar con el 72.5% seguido del 25.3% en la cuenta de Otras obligaciones corrientes, dentro de estas las más representativas son Proveedores con el 87% y Obligaciones por beneficios de ley con el 67% respectivamente. En el caso del pasivo no corriente, este se encuentra conformado por la cuenta Provisiones por beneficios, y esta a su vez está conformada por dos subcuentas Jubilación patronal con el 52% y Otros beneficios con el 48%.

Del Patrimonio la mayor cuenta es Resultados Acumulados con 62% seguida por Otros resultados integrales (ORI) con el 29%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F,
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**Análisis vertical - Estado de situación financiera 2018****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical - Estado de situación financiera 2017

Tabla 60 Análisis vertical ESF 2018

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2018				Variación Relativa		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>2,083,765.14</b>			
101	ACTIVO CORRIENTES		583,717.44			28%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	60,658.75			10%	
1010101	CAJAS	600.00			1%	
101010101	CAJA GENERAL	100.00			17%	
101010102	CAJA CHICA	500.00			83%	
1010102	BANCOS	60,058.75			99%	
101010201	BANCOS NACIONALES	60,058.75			100%	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	19,579.10			3%	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	18,831.74			96%	
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18,831.74			100%	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	747.36			4%	
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	747.36			100%	
10103	INVENTARIOS	483,184.05			83%	
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	39,598.16			8%	
101030601	Inventario de Productos Terminados	39,598.16			100%	
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	443,585.89			92%	
101030802	Planta de Tratamiento de Rudio	358,436.55			81%	
101030806	Distribución Rudio	82,918.34			19%	
101030821	Conducción Yunguilla yacu	2,231.00			1%	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	20,295.54			3%	
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	19,740.25			97%	
101040403	Anticipo Proveedores	19,740.25			100%	
1010405	GARANTÍAS ENTREGADAS	555.29			3%	
101040501	Depositos en Garantía	555.29			100%	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		1,500,047.70			72%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,500,047.70			100%	
1020101	TERRENOS	372,459.22			24.8%	
102010101	Costo Terrenos	372,459.22			100%	
1020102	EDIFICIO	254,123.11			16.9%	
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73			123%	
102010202	Dep. Acum. Edificios	- 58,095.62			-23%	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5,164.85			0.3%	
102010501	Costo de Adqu. Muebles y Enseres	9,490.37			184%	
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 4,325.52			-84%	
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	119,110.03			7.9%	
102010601	Costo de Adqu. Maquinaria y Equipos	268,265.61			225%	
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 149,155.58			-125%	
1020107	EQUIPO DE OFICINA	14,645.32			1.0%	
102010701	Costo de Adqu. Equipo de Oficina	22,664.13			155%	
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 8,018.81			-55%	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	3,757.92			0.3%	
102010801	Costo de Adqu. Equipo de Computación	9,686.09			258%	
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	- 5,928.17			-158%	
1020109	VEHICULOS	11,130.00			0.7%	
102010901	Costo de Adqu. Vehículos	15,900.00			143%	
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 4,770.00			-43%	
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	714,382.25			47.6%	
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	1,147,954.30			161%	
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 433,572.05			-61%	
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACION	5,275.00			0.4%	
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	5,275.00			100%	



<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>313,087.22</b>				
201	PASIVO CORRIENTE			58,056.55				19%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		37,775.45	37,775.45			65%	
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA		37,775.45			100%		
201030101	PROVEEDORES	28,983.85				77%		
201030102	DIETAS DIRECTORIO	8,791.60				23%		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			20,258.48				35%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN		5,099.64				25%	
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	5,099.64				100%		
2010703	CON EL IEISS		3,795.10				19%	
201070301	Aporte Patronal IEISS por Pagar	2,097.72				55%		
201070302	Aporte Personal IEISS por Pagar	1,631.49				43%		
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	22.10				1%		
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	43.79				1%		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY		11,363.74				56%	
201070401	SUELDOS POR PAGAR	68.21				1%		
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,006.25				9%		
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,214.84				28%		
201040404	VACACIONES POR PAGAR	7,074.44				62%		
20110	ANTICIPO CLIENTES			22.62				0.04%
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		22.62				-100%	
201100103	Acreditaciones no justificadas	22.62				100%		
202	PASIVO NO CORRIENTE			255,030.67				81%
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			100,000.00				39%
2020301	LOCALES		100,000.00				100%	
202030101	Préstamos Bancarios	100,000.00				100%		
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS			155,030.67				61%
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL		82,348.05				53%	
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	82,348.05				100%		
2020702	OTROS BENEFICIOS		72,682.62				47%	
202070201	Provisión por Desahucio	72,682.62				100%		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>1,586,698.97</b>				
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE			122,780.63				0.08
30101	CAPITAL		122,780.63				100%	
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		122,780.63				100%	
301010101	Capital Suscrito	122,780.63				100%		
3050	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			436,358.89				28%
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		436,358.89				100%	
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89				100%		
3060	RESULTADOS ACUMULADOS			1,027,559.45				65%
30601	SUPERAVIT ACUMULADO		1,027,559.45				100%	
3060101	Superavit de Años Anteriores	1,027,559.45				100%		
	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>			<b>183,978.95</b>				
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>2,083,765.14</b>				

Elaborado por: Las autoras

### Conclusión

Después de analizar los resultados obtenidos por medio del análisis vertical se puede observar que el activo de la JAAP se compone por activo corriente y activo no corriente, siendo el segundo componente la cuenta con mayor significatividad, con el 72% del total de activo y por otra parte el activo corriente se representa con el 28%; en el activo corriente la cuenta con mayor representatividad es Inventarios con el 83%, seguido con 10% por la cuenta Efectivo y equivalentes. La cuenta de Inventarios está conformada por dos subcuentas que son Obras en construcción con el 92% e Inventarios de productos terminados con el 8%.

En cuanto al Activo no corriente, este se encuentra formado por la única cuenta Propiedad, planta y equipo que representa el 100% del activo no corriente, la subcuenta de mayor



significatividad es Otros activos de propiedad planta y equipo con el 47.6% de la cual se detallara más adelante, seguida de Terrenos con el 24.8% ya que la institución cuenta con diferentes instalaciones y Edificios con el 16.9%.

En cuanto al Pasivo este se encuentra formado por Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente con el 19% y 81% respectivamente, dentro del Pasivo Corriente la mayor cuenta es Cuentas y Documentos por pagar con el 65% seguido del 35% en la cuenta de Otras obligaciones corrientes, dentro de estas cuenta la más representativas son Proveedores con el 77% y dentro de la cuenta Otras obligaciones corrientes, la subcuenta beneficios por ley con el 56% respectivamente. En el caso del pasivo no corriente, este se encuentra conformado por la cuenta Provisiones por beneficios representada con el 61% y la cuenta Obligaciones con instituciones representada con el 39%.

Del Patrimonio la mayor cuenta es Resultados Acumulados con 65% seguida por Otros resultados integrales (ORI) con el 28%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis vertical – Estado de resultados 2016***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical – Estado de resultados 2016

Tabla 61 Análisis vertical ER 2016

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016				VARIACIÓN RELATIVA		
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>798,405.16</b>			
4010	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		735,400.20			92%
40102	VENTAS DE SERVICIOS		735,400.20		100%	
4010202	VENTAS 0%		735,400.20	100%		
401020201	Ventas 0% Serv.	735,400.20		100%		
4030	OTROS INGRESOS		63,004.96			8%
40305	OTRAS RENTAS		37,723.71			60%
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorro	3,490.58			9%	
4030502	Interés Polizas	34,233.13			91%	
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS		25,281.25			40%
4030601	Sobrantes de Caja	87.84			0%	
403	Multas y otros descuentos	1,488.32			6%	
4030604	Indemnizaciones por Seguro	3,288.61			0.13	
4030609	Otros Ingresos	20,416.48			81%	
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		<b>497,177.64</b>			
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		497,177.64			100%
50101	MATERIALES UTILIZADOS		157,223.82			32%
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104,707.79			67%	
501010101	Costo de Ventas Inventario	104,707.79		100%		
5010104	OTROS EN COMPRAS	52,161.93			33%	
501010401	Transporte en Compras	100.00			0.2%	
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	52,061.93			99.8%	
5010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIO	354.10				
501010602	Ajustes de inventario	354.10				
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		178,656.59			36%
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	115,650.62			64.7%	
501020101	SUELDOS	97,058.74			84%	
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	18,591.88			16%	
5010202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23,273.62			13.0%	
501020201	IESS APOORTE PATRONAL	14,717.24			63%	
501020202	IESS FONDOS DE RESERVA	8,556.38			37%	
5010203	BENEFICIOS SOCIALES E	28,381.77			15.9%	
501020301	DÉCIMO TERCER SUeldo	10,105.18			36%	
501020302	DÉCIMO CUARTO SUeldo	6,272.92			22%	
501020303	VACACIONES	5,745.89			20%	
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIOS	6,257.78			22%	
5010204	PLANES DE BENEFICIOS A	10,850.58			6.1%	
501020401	JUBILACION PATRONAL	10,850.58			100%	
5010205	HONORARIOS Y COMISIONES	500.00			0.3%	
501020501	Honorarios Profesionales	500.00			100%	
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE		161,297.23			32%
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	66,458.45			41%	
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento y	41,039.08			62%	
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14			29%	
501040103	Depreciación Vehículos	5,995.23			9%	
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83,692.33			52%	
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,916.28			4.7%	
501040602	Mantenim. Redes Conduccion y	29,124.02			34.8%	
501040603	Mantenim. para Vehiculos, Maq. Equipos	4,934.91			5.9%	
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	34,420.41			41.1%	
501040605	Repuestos para Vehiculos, Maquinaria y	11,117.33			13.3%	
501040606	Mantenimiento y Preservación de	179.38			0.2%	
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11,146.45			7%	
501040701	Implementos para Laboratorio	4,531.10			41%	
501040703	Bienes no Depreciables	912.07			8%	
501040704	Combustible para Vehiculos Maquinaria y	5,452.14			49%	
501040705	Químicos e Implement. Invernadero	251.14			2%	



6 GASTOS		289,594.40					
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		289,107.74				99.8%
60201	GASTOS DE PERSONAL DE		70,673.46			24%	
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS		47,615.11			67%	
602010101	SUELDOS	45,712.26				96%	
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	1,902.85				4%	
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD		10,345.90			15%	
602010201	APORTES PATRONALES	6,449.53				62%	
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,896.37				38%	
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E		11,797.59			17%	
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	4,368.95				37%	
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,583.35				22%	
602010303	VACACIONES	2,747.75				23%	
602010304	IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS	1,922.54				16%	
602010305	BONOS AL PERSONAL	175.00				1%	
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A		914.86			1%	
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	914.86				100%	
60202	GASTOS GENERALES DE		218,434.28			76%	
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES		67,375.86			30.84%	
602020501	Honorarios Profesionales	47,573.81				71%	
602020502	Honorarios Auditores	1,700.00				3%	
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,424.02				10%	
602020504	Estudios y Consultorias	11,678.03				17%	
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y		45.00			0.02%	
602020601	Capacitaciones	45.00				100%	
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		10,183.23			4.66%	
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	9,646.23				95%	
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,	537.00				5%	
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		2,836.00			1.30%	
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliario	1,626.00				57%	
602020902	Arrendamiento de Equipos	1,210.00				43%	
6020210	DIETAS DIRECTORIO		23,768.64			10.88%	
602021001	Dietas Presidente	7,905.60				33%	
602021002	Dietas Vicepresidente	299.00				1%	
602021003	Dietas Secretaria/o	3,110.65				13%	
602021004	Dietas Tesorera/o	5,729.11				24%	
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	987.58				4%	
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	489.28				2%	
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,129.20				5%	
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	1,222.26				5%	
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	1,052.11				4%	
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	689.93				3%	
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	508.60				2%	
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	645.32				3%	
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		3,535.10			1.62%	
602021101	Publicidad y Comunicación	3,535.10				100%	
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		1,701.99			0.78%	
602021402	Seguros Generales	1,701.99				100%	
6020215	TRANSPORTE		820.45			0.38%	
602021501	Transporte de Personal y Otros	655.86				80%	
602021502	Transporte en Compras	164.59				20%	
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y		28,166.94			12.89%	
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	3,894.11				14%	
602021602	Agasajo a Socios	17,340.00				62%	
602021603	Eventos de la Junta	3,929.23				14%	
602021605	Convenios Interinstitucionales	3,003.60				11%	
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ,		9,034.18			4.14%	
602021801	Agua y alcantarillado	55.65				1%	
602021802	Energía Eléctrica	4,828.08				53%	
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	4,150.45				46%	
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA		884.58			0.40%	
602021901	Servicios de Notaria	884.58				100%	
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y		36,538.83			16.73%	
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	2,270.50				6%	
602022002	Matriculación Vehicular	879.95				2%	
602022003	IVA Cargado al Gasto	33,388.38				91%	
6020221	DEPRECIACIONES		11,995.41			5.49%	
602022101	Depreciación Edificios	5,175.37				43%	
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	686.05				6%	
602022103	Depreciación Equipos Oficina	3,652.95				30%	
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04				21%	
6020227	OTROS GASTOS		21,548.07			9.86%	
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4,665.31				22%	
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	354.55				2%	
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	666.33				3%	
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5,544.46				26%	
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4,324.44				20%	
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	3,169.20				15%	
602022750	Bienes no Depreciables	2,823.78				13%	
603	GASTOS FINANCIEROS		486.66				0.2%
60302	COMISIONES		486.66			100%	
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta	486.66				100%	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>			<b>11,633.12</b>				

Elaborado por: Las autoras



## Conclusión

En el estado de resultados, los ingresos de la JAAP están representados en dos cuentas que son: Ingresos por actividades ordinarias con el 92%, y Otros ingresos con el 8%, esta a su vez mantiene dos sub cuentas que representa ingresos por Otras rentas con el 60% y otros ingresos No operativos cotidianos con el 40%.

Dentro de Costos, las tres principales cuentas: Materiales utilizados está representada con el 32%, Mano de obra directa con el 36% y Otros costos indirectos con el 32%. Dentro de la primera cuenta, la subcuenta más significativa es Inventario inicial de bienes con el 67%, dentro de la segunda cuenta, la más significativa es Sueldo y salarios y demás con el 64.7%; y por último dentro de los costos indirectos la sub cuenta más significativa es Mantenimiento y reparaciones con el 52%.

En el caso de los Gasto estos están divididos en las cuentas de Gastos de administración con el 99.8% y en Gastos financieros con 0.2%. En los gastos de administración la subcuenta más relevante es la de Gastos generales con el 76 % seguida de los gastos de personal con el 24%. Y sus sub cuentas más representativas son la de Honorarios y comisiones con el 30.84% y la de Sueldos, salarios y demás con el 67%, respectivamente. Los Gastos financieros están conformados en su totalidad por la sub cuenta Comisiones.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



Análisis vertical – Estado de resultados 2017



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical - Estado de resultados 2017

Tabla 62 Análisis vertical ER 2017

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2017				VARIACIÓN RELATIVA		
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>795,317.45</b>			
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		783,700.28			99%
40102	VENTAS DE SERVICIOS		783,700.28		100%	
4010202	VENTAS 0%	783,700.28		100%		
401020201	Ventas 0% Servicios	783,700.28		100%		
403	OTROS INGRESOS		11,617.17			1%
40305	OTRAS RENTAS		6,640.06			57%
4030501	Interés Ganado Clas. Ahorros	2,087.84		31%		
4030502	Interes Polizas	4,552.22		69%		
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS		4,977.11			43%
4030601	Sobrantes de Caja	95.08		2%		
4030602	Multas y Otros descuentos	458.64		9%		
4030604	Indemnizaciones por Seguro	351.51		7%		
4030609	Otros Ingresos	4,071.88		82%		
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		<b>466,618.16</b>			
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		466,618.16			100%
50101	MATERIALES UTILIZADOS		123,416.24			26%
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	76,238.73		61.77%		
501010101	Costo de Ventas Inventarios	76,238.73		100%		
5010102	COMPRAS 12%	-	17.06			-0.01%
501010202	Descuento en Compras 12%	-	17.06	100%		
5010103	COMPRAS 0%	-	130.00			-0.11%
501010302	Descuento en Compras 0%	-	130.00	100%		
5010104	OTRAS COMPRAS		47,690.26			38.64%
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	47,690.26		100%		
5010106	MOVIMIENTOS DE INVETARIO	-	365.69			-0.30%
501010602	Ajustes de Inventario	-	365.69	100%		
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		211,897.05			45%
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	136,780.88		65%		
501020101	SUELDOS	123,300.65		90%		
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS	13,480.23		10%		
5010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		28,082.45			13%
501020201	IESS APORTE PATRONAL	17,524.51		62%		
501020202	IESS FONDOS DE RESERVA	10,557.94		38%		
5010203	BENEFICIOS SOCIALES		34,748.21			16%
501020301	DECIMO TERCER SUELDO	11,960.60		34%		
501020302	DECIMO CUARTO SUELDO	7,648.78		21%		
501020303	VACACIONES	7,184.69		21%		
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO	7,954.14		23%		
5010204	PLANES DE BENEFICIOS		10,085.81			5%
501020401	JUBILACIÓN PATRONAL	10,085.81		100%		
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL		2,199.70			1%
501020699	Bonos al personal de producción	2,199.70		100%		
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS		131,304.87			28%
5010401	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	77,923.37		59%		
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento	49,904.62		64%		
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipo	21,932.15		28%		
501040103	Depreciación Vehículos	6,086.60		8%		
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,764.07		32%		
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,215.61		8%		
501040602	Mantenimiento Redes Conducción	17,348.99		42%		
501040603	Mantenim. De Vehiculos, Maq. Equipos	10,345.56		25%		
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	2,694.95		6%		
501040605	Repuestos y Accesorios para Vehículos	8,158.96		20%		



5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS		11,617.43			9%		
501040701	Implementos para Laboratorio	4,835.35			42%			
501040703	Bienes no Depreciables	932.39			8%			
501040704	Combustible para Vehículos Maquinaria	5,196.67			45%			
501040705	Químicos e Implemet. Invernadero	653.02			6%			
<b>60</b>	<b>GASTOS</b>							<b>221,637.16</b>
6020	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			221,233.59				99.8%
60201	GASTOS DE PERSONAL		56,060.61			25%		
6020101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS		36,568.89			65%		
602010101	SUELDOS	35,813.54			98%			
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS	755.35			2%			
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD		7,566.02			13%		
602010201	APORTES PATRONALES	4,651.98			61%			
602010202	FONDOS DE RESERVA	2,914.04			39%			
6020103	BENEFICIOS SOCIALES		9,155.79			16%		
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	3,137.36			34%			
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,130.71			23%			
602010303	VACACIONES	1,575.02			17%			
602010304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO	2,312.70			25%			
6020104	GASTOS PLANES DE BENEFICIO		2,769.91					
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	2,769.91						
60202	GASTOS GENERALES		165,172.98			75%		
6020205	HONORARIOS Y COMISIONES		49,259.10			29.8%		
602020501	Honorarios Profesionales	33,579.45			68%			
602020502	Honorarios Auditores	1,300.00			3%			
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,281.00			13%			
602020504	Estudios y Consultorias	7,011.00			14%			
602020506	Gastos medicos de personal	1,087.65			2%			
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y		2,300.00			1.4%		
602020601	Capacitaciones	2,300.00			100%			
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		5,087.84			3.1%		
602020801	Mantenimiento Vehiculos	269.62			5%			
602020802	Mantenimiento Edificos,Equipos.	4,304.83			85%			
602020803	Mantenimiento de Computadoras, Redes	513.39			10%			
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		450.00			0.3%		
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliaria	360.00			80%			
602020902	Arrendamiento de Equipos	90.00			20%			
6020210	DIETAS DIRECTORIO		21,930.26			13.3%		
602021001	Dietas Presidente	8,100.00			37%			
602021003	Dietas Secretario	3,213.82			15%			
602021004	Dietas Tesorera/o	6,172.34			28%			
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	823.03			4%			
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	731.25			3%			
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	823.03			4%			
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	148.02			1%			
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	168.75			1%			
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	773.68			4%			
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	413.84			2%			
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	562.50			3%			
6020211	PROMOCION Y PUBLICIDAD		3,988.39			2.4%		
602021101	Publicidad y Comunicación	3,988.39			100%			
6020212	COMBUSTIBLE		485.98			0.3%		
602021201	Combustible	485.98			100%			
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		2,069.18			1.3%		
602021402	Seguros Generales	2,069.18			100%			
6020215	TRANSPORTE		869.09			0.5%		
602021501	Transporte de Personal y Otros	869.09			100%			
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y OTROS		14,568.96			8.8%		
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4,716.86			32%			
602021602	Agasajo a Socios	4,021.30			28%			
602021603	Eventos de la Junta	5,746.05			39%			
602021605	Convenios Interinstitucionales	84.75			1%			
6020217	GASTOS DE VIAJE		254.95			0.2%		
602021704	Viáticos	254.95			100%			
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ		9,031.76			5.5%		
602021801	Agua y alcantarillado	56.13			1%			
602021802	Energía Electrica	5,438.38			60%			
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	3,422.30			38%			
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114.95			1%			
6020219	NOTARIAS Y REGISTRADORAS DE LA		399.70			0.2%		
602021901	Servios de Notaria y Otros	399.70			100%			
6020220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		14,225.32			8.6%		
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes,Impuestos )	254.13			2%			
602022002	Matriculación Vehicular	1,577.09			11%			
602022003	IVA Cargado al Gasto	12,394.10			87%			
6020221	DEPRECIACIONES		20,905.34			12.7%		
602022101	Depreciación Edicios	15,599.05			75%			
602022102	Depreciacion Muebles y Enseres	918.41			4%			
602022103	Depreciacion Equipos de Oficina	2,339.01			11%			
602022104	Depreciacion Equipos Informaticos	2,048.87			10%			



60202227	OTROS GASTOS		19,347.11			11.7%		
6020222702	Suministros de Oficina ( Papelería,	4,455.24				23.0%		
6020222703	Suministros de Computación	256.70				1.3%		
6020222704	Útiles de Aseo y Limpieza	775.44				4.0%		
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	5,511.54				28.5%		
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4,893.89				25.3%		
6020222708	Medicinas y Otros	22.05				0.1%		
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1,749.72				9.0%		
6020222750	Bienes no Depreciables	1,682.53				8.7%		
6030	GASTOS FINANCIEROS			403.57				0.2%
60302	COMISIONES			403.57			100%	
6030201	Comisiones Bancarias ( Estado de Cuenta )		403.57				100%	
<b>RESULTADO DEL PERIODO:</b>				<b>107,062.13</b>				

*Elaborado por: Las autoras*

## Conclusión

En el estado de resultados, los ingresos de la JAAP están representados en dos cuentas que son: Ingresos por actividades ordinarias con el 99%, y Otros ingresos con el 1%, esta a su vez mantiene dos sub cuentas que representa ingresos por Otras rentas con el 57% y otros ingresos No operativos cotidianos con el 43%.

Dentro de Costos, las tres principales cuentas: Materiales utilizados está representada con el 26%, Mano de obra directa con el 45% y Otros costos indirectos con el 28%. Dentro de la primera cuenta, la subcuenta más significativa es Inventario inicial de bienes con el 61.77%, dentro de la segunda cuenta, la más significativa es Sueldo y salarios y demás con el 65; y por último dentro de los costos indirectos la sub cuenta más significativa es Depreciaciones propiedad, planta y equipo con el 59%.

En el caso de los Gasto estos están divididos en las cuentas de Gastos de administración con el 99.8% y en Gastos financieros con 0.2%. En los gastos de administración la subcuenta más relevante es la de Gastos generales con el 75 % seguida de los gastos de personal con el 25%. Y sus sub cuentas más representativas son la de Honorarios y comisiones con el 29.8%



y la de Sueldos, salarios y demás con el 65%, respectivamente. Los Gastos financieros están conformados en su totalidad por la sub cuenta Comisiones.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



Análisis vertical – Estado de resultados 2018



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Análisis vertical - Estado de resultados 2018

Tabla 63 Análisis vertical ER 2018

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2018				VARIACIÓN RELATIVA		
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>1,013,775.34</b>			
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,007,249.94			99%
40102	VENTAS DE SERVICIOS		1,007,249.94		100%	
4010202	VENTAS 0%		1,007,249.94	100%		
401020201	Ventas 0% Servicios	1,007,249.94		100%		
403	OTROS INGRESOS		6,525.40			1%
40305	OTRAS RENTAS		2,092.57			32%
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorros	2,092.57		100%		
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS		4,432.83			68%
4030601	Sobrantes de Caja	85.90				2%
4030602	Multas y Otros descuentos	530.76				12%
4030603	Otros Ingresos	3,816.17				86%
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		<b>566,880.52</b>			
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		566,880.52			100%
50101	MATERIALES UTILIZADOS		172,245.49			30%
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104,772.84				60.8%
501010101	Costo de Ventas Inventarios	104,772.84		100%		
5010104	OTRAS COMPRAS	68,163.63				39.6%
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	68,163.63		100%		
5010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIO		690.98			-0.4%
501010602	Ajustes de Inventario	- 682.51				99%
501010605	Ingresos por Compras ( desde Gasto)	- 8.47				1%
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		242,102.18			43%
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	157,611.35				65%
501020101	SUELDOS	143,269.63				91%
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS	14,341.72				9%
5010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	32,899.30				14%
501020201	IESS APORTE PATRONAL	20,619.75				63%
501020202	IESS FONDOS DE RESERVA	12,279.55				37%
5010203	BENEFICIOS SOCIALES	38,322.34				16%
501020301	DECIMO TERCER SUELDO	13,994.29				37%
501020302	DECIMO CUARTO SUELDO	8,897.98				23%
501020303	VACACIONES	8,697.74				23%
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO	6,732.33				18%
5010204	PLANES DE BENEFICIOS	9,640.43				4%
501020401	JUBILACIÓN PATRONAL	9,640.43		100%		
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	3,628.76				1%
501020698	Subsidios al personal de producción	851.96				23%
501020699	Bonos al personal de producción	2,776.80				77%
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS		152,532.85			27%
5010401	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	76,721.07				50%
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento	55,992.07				73%
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipo	17,549.00				23%
501040103	Depreciación Vehículos	3,180.00				4%
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	61,036.07				40%
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	2,707.79				4%
501040602	Mantenimiento Redes Conducción	17,823.54				29%
501040603	Mantenim. De Vehiculos, Maq, Equipos	10,835.29				18%
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	167.86				0%
501040605	Repuestos y Accesorios para Vehículos	22,483.23				37%
501040607	Ampliación de Redes	7,018.36				11%
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	14,775.71				10%
501040701	Implementos para Laboratorio	4,038.02				27%
501040703	Bienes no Depreciables	1,886.73				13%
501040704	Combustible para Vehículos Maquinaria	7,871.24				53%
501040705	Químicos e Implemet. Invernadero	979.72				7%



6 GASTOS		262,915.87					
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		257,371.10				98%
60201	GASTOS DE PERSONAL		56,816.28			22%	
6020101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	38,232.32			67%		
602010101	SUELDOS	37,548.22			98%		
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS	684.10			2%		
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD		7,778.25			14%	
602010201	APORTES PATRONALES	4,700.16			60%		
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,078.09			40%		
6020103	BENEFICIOS SOCIALES		9,763.02			17%	
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	3,351.24			34%		
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,225.44			23%		
602010303	VACACIONES	1,623.34			17%		
602010304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIO	1,144.79			12%		
602010305	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	1,418.21			15%		
6020104	GASTOS PLANES DE BENEFICIO		1,042.69			2%	
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	1,042.69			100%		
60202	GASTOS GENERALES		200,554.82			78%	
6020205	HONORARIOS Y COMISIONES		71,567.75			35.7%	
602020501	Honorarios Profesionales	58,264.00			81%		
602020502	Honorarios Auditores	6,000.00			8%		
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,728.75			9%		
602020504	Estudios y Consultoris	575.00			1%		
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y		787.63			0.4%	
602020601	Capacitaciones	787.63			100%		
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		11,919.18			5.9%	
602020801	Mantenimiento Vehiculos	1,750.85			15%		
602020802	Mantenimiento Edificos,Equipos.	7,762.80			65%		
602020803	Mantenimiento de Computadoras, Redes	1,974.71			17%		
602020804	Gasto Taller Metal Mecanica	430.82			4%		
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		360.00			0.2%	
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliaria	360.00			100%		
6020210	DIETAS DIRECTORIO		27,110.83			13.5%	
602021001	Dietas Presidente	9,492.38			35%		
602021003	Dietas Secretario	5,335.08			20%		
602021004	Dietas Tesorera/o	6,072.63			22%		
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	840.97			3%		
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	623.00			2%		
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,080.80			4%		
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	772.00			3%		
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	612.44			2%		
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	868.50			3%		
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	1,413.03			5%		
6020211	PROMOCION Y PUBLICIDAD		3,225.22			1.6%	
602021101	Publicidad y Comunicación	3,225.22			100%		
6020212	COMBUSTIBLE		841.04			0.4%	
602021201	Combustible	841.04			100%		
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		2,208.70			1.1%	
602021402	Seguros Generales	2,208.70			100%		
6020215	TRANSPORTE		665.29			0.3%	
602021501	Transporte de Personal y Otros	665.29			100%		
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y OTROS		13,613.81			6.8%	
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4,942.46			36%		
602021602	Agasajo a Socios	5,640.00			41%		
602021603	Eventos de la Junta	1,141.50			8%		
602021604	Eleccion de la Junta	509.78			4%		
602021605	Convenios Interinstitucionales	1,380.07			10%		
6020217	GASTOS DE VIAJE		25.15			0.0%	
602021701	Hospedaje	8.93			36%		
602021703	Alimentación	16.22			64%		
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ		7,288.86			3.6%	
602021801	Agua y alcantarillado	56.16			1%		
602021802	Energía Electrica	4,212.40			58%		
602021803	Télefono, Internet, Senatel	2,905.35			40%		
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114.95			2%		
6020219	NOTARIAS Y REGISTRADORAS DE LA		199.90			0.1%	
602021901	Servios de Notaria y Otros	199.90			100%		
6020220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		19,342.60			9.6%	
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes,Impuestos )	4,572.96			24%		
602022002	Matriculación Vehicular	629.93			3%		
602022003	IVA Cargado al Gasto	14,139.71			73%		
6020221	DEPRECIACIONES		20,502.39			10.2%	
602022101	Depreciación Edicios	15,599.04			76%		
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	916.72			4%		
602022103	Depreciación Equipos de Oficina	1,976.78			10%		
602022104	Depreciacion Equipos Informaticos	2,009.85			10%		
60202223	GASTOS DETERIORO		4,687.54			2.3%	
6020222306	Otros Activos	4,687.54			100%		



60202227	OTROS GASTOS		16,208.93			8.1%		
6020222702	Suministros de Ofínica ( Papelaría,	3,568.57				22.0%		
6020222703	Suministros de Computación	205.57				1.3%		
6020222704	Útiles de Aseo y Limpieza	625.31				3.9%		
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	3,646.52				22.5%		
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4,929.30				30.4%		
6020222708	Medicinas y Otros	73.61				0.5%		
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1,141.49				7.0%		
6020222750	Bienes no Depreciables	2,018.56				12.5%		
603	GASTOS FINANCIEROS			5,544.77				2%
60301	INTERESES			5,145.27				93%
6030101	Interes por pretamos Bancarios		5,145.27			100%		
60302	COMISIONES			399.50				7%
6030201	Comisiones Bancarias ( Estado de Cuenta )		399.50			100%		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>				<b>183,978.95</b>				

*Elaborado por: Las autoras*

### Conclusión

En el estado de resultados, los ingresos de la JAAP están representados en dos cuentas que son: Ingresos por actividades ordinarias con el 99%, y Otros ingresos con el 1%, esta a su vez mantiene dos sub cuentas que representa ingresos por Otras rentas con el 32 y otros ingresos No operativos cotidianos con el 68%.

Dentro de Costos, las tres principales cuentas: Materiales utilizados está representada con el 30%, Mano de obra directa con el 43% y Otros costos indirectos con el 27%. Dentro de la primera cuenta, la subcuenta más significativa es Inventario inicial de bienes con el 60.8%, dentro de la segunda cuenta, la más significativa es Sueldo y salarios y demás con el 65; y por último dentro de los costos indirectos la sub cuenta más significativa es Depreciaciones propiedad, planta y equipo con el 50%.

En el caso de los Gasto estos están divididos en las cuentas de Gastos de administración con el 98% y en Gastos financieros con 2%. En los gastos de administración la subcuenta más relevante es la de Gastos generales con el 78 % seguida de los gastos de personal con el 22%.



Y sus sub cuentas más representativas son la de Honorarios y comisiones con el 35.7% y la de Sueldos, salarios y demás con el 67%, respectivamente. Los Gastos financieros están conformados en su totalidad por la sub cuenta Comisiones.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2016 y 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis horizontal - Estado de situación financiera 2016 y 2017

Tabla 64 Análisis horizontal ESF 2016 y 2017

	2016	2017	VARIACIONES		
			RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
<b>I ACTIVO</b>	<b>1,641,146.99</b>	<b>1,783,679.39</b>	<b>8.7%</b>	<b>Incremento</b>	<b>142,532.40</b>
101 ACTIVO CORRIENTES	197,737.11	244,206.18	23.5%	Incremento	46,469.07
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	132,680.08	74,671.50	-43.7%	Disminución	(58,008.58)
1010101 CAJAS	738.70	600.00	-18.8%	Disminución	(138.70)
101010101 CAJA GENERAL	238.70	100.00	-58.1%	Disminución	(138.70)
101010102 CAJA CHICA	500.00	500.00	-	-	-
1010102 BANCOS	31,941.38	74,071.50	131.9%	Incremento	42,130.12
101010201 BANCOS NACIONALES	31,941.38	74,071.50	131.9%	Incremento	42,130.12
1010104 INVERSIONES	100,000.00		-100.0%	Disminución	(100,000.00)
101010401 INVERSIONES	100,000.00		-100.0%	Disminución	(100,000.00)
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	30,023.65	25,577.16	-14.8%	Disminución	(4,446.49)
1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28,652.00	24,837.51	-13.3%	Disminución	(3,814.49)
101020502 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28,652.00	24,837.51	-13.3%	Disminución	(3,814.49)
1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,371.65	739.65	-46.1%	Disminución	(632.00)
101020801 CUENTAS AL PERSONAL	1,371.65	739.65	-46.1%	Disminución	(632.00)
10103 INVENTARIOS	34,533.38	143,291.73	314.9%	Incremento	108,758.35
1010306 INVENTARIO DE PROD. TERM.	34,533.38	68,298.14	97.8%	Incremento	33,764.76
101030601 Inventario de Productos Terminados	34,533.38	68,298.14	97.8%	Incremento	33,764.76
1010308 OBRAS EN CONSTRUCCION	-	74,993.59	-	Incremento	74,993.59
101030802 Planta de Tratamiento en Rudio	-	16,236.43	-	Incremento	16,236.43
101030803 Cambio de Red Naranacay	-	14,533.44	-	Incremento	14,533.44
101030804 Conduccion Tanque de Huizhil	-	29,686.98	-	Incremento	29,686.98
101030806 Distribucion Rudio	-	14,536.74	-	Incremento	14,536.74
101030821 Conducción Yunguillayacu	-	-	-	-	-
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS	500.00	665.79	33.2%	Incremento	165.79
1010403 ANTICIPO A PROVEEDORES	-	27.25	-	Incremento	27.25
101040306 Segundo Vocal Principal Directorio	-	27.25	-	Incremento	27.25
1010404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500.00	500.00	-	-	-
101040403 Anticipo Proveedores	500.00	500.00	-	-	-
1010405 GARANTIAS ENTREGADAS	-	138.54	-	Incremento	138.54
101040501 Depósitos en Garantía	-	138.54	-	Incremento	138.54
1020 ACTIVO NO CORRIENTE	1,443,409.88	1,539,473.21	6.7%	Incremento	96,063.33
10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,443,409.88	1,539,473.21	6.7%	Incremento	96,063.33
1020101 TERRENOS	372,459.22	372,459.22	-	-	-
102010101 Costo Terrenos	372,459.22	372,459.22	-	-	-
1020102 EDIFICIO	285,321.20	269,722.15	-5.5%	Disminución	(15,599.05)
102010201 Costo de Adq. Edificios	312,218.73	312,218.73	-	-	-
102010202 Dep. Acum. Edificios	-26,897.53	-42,496.58	58.0%	Incremento	(15,599.05)
1020105 MUEBLES Y ENSERES	6,694.73	5,776.32	-13.7%	Disminución	(918.41)
102010501 Costo de Adq. Muebles y Enseres	9,185.12	9,185.12	-	-	-
102010502 Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2,490.39	-3,408.80	36.9%	Incremento	(918.41)
1020106 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	86,536.13	128,859.03	48.9%	Incremento	42,322.90
102010601 Costo de Adq. Maquinaria y Equipos	200,042.61	264,107.66	32.0%	Incremento	64,065.05
102010602 Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-113,506.48	-135,248.63	19.2%	Incremento	(21,742.15)
1020107 EQUIPO DE OFICINA	11,126.32	20,105.53	80.7%	Incremento	8,979.21
102010701 Costo de Adq. Equipo de Oficina	28,536.19	33,672.33	18.0%	Incremento	5,136.14
102010702 Dep. Acum. Equipo de Oficina	-17,409.87	-13,566.80	-22.1%	Disminución	3,843.07



1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2,511.94	2,216.09	-11.8%	Disminución	(295.85)
102010801	Costo de Adq. Equipo de Computación	9,149.02	7,639.44	-16.5%	Disminución	(1,509.58)
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	6,637.08	5,423.35	-18.3%	Disminución	1,213.73
1020109	VEHICULOS	4,496.60	14,310.00	218.2%	Incremento	9,813.40
102010901	Costo de Adq. Vehículos	29,976.36	45,876.36	53.0%	Incremento	15,900.00
102010902	Dep. Acum. Vehículos	25,479.76	31,566.36	23.9%	Incremento	(6,086.60)
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670,413.74	722,174.87	7.7%	Incremento	51,761.13
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	998,089.10	1,099,754.85	10.2%	Incremento	101,665.75
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	327,675.36	377,579.98	15.2%	Incremento	(49,904.62)
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3,850.00	3,850.00	-	-	-
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00	3,850.00	-	-	-
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>161,510.15</b>	<b>196,980.42</b>	<b>22.0%</b>	<b>Incremento</b>	<b>35,470.27</b>
201	PASIVO CORRIENTE	40,221.01	57,325.77	42.5%	Incremento	17,104.76
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22,268.90	41,565.59	86.7%	Incremento	19,296.69
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	22,268.90	41,565.59	86.7%	Incremento	19,296.69
201030101	PROVEEDORES	21,621.90	36,287.34	67.8%	Incremento	14,665.44
201030102	DIETAS DIRECTORIO	647.00	5,278.25	715.8%	Incremento	4,631.25
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14,747.06	14,479.67	-1.8%	Disminución	(267.39)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN	2,821.14	1,240.26	-56.0%	Disminución	(1,580.88)
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	2,821.14	1,240.26	-56.0%	Disminución	(1,580.88)
2010703	CON EL IEISS	3,192.68	3,532.45	10.6%	Incremento	339.77
201070301	Aporte Patronal IEISS por Pagar	1,795.88	1,967.07	9.5%	Incremento	171.19
201070302	Aporte Personal IEISS por Pagar	1,396.80	1,529.95	9.5%	Incremento	133.15
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	-	-	-	-	-
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	-	35.43	-	Incremento	35.43
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY	8,733.24	9,706.96	11.1%	Incremento	973.72
201070401	SUELDOS POR PAGAR	-	-	-	-	-
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,063.67	1,058.34	-0.5%	Disminución	(5.33)
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,191.32	3,281.25	2.8%	Incremento	89.93
201040404	VACACIONES POR PAGAR	4,478.25	5,367.37	19.9%	Incremento	889.12
20110	ANTICIPO CLIENTES	2,562.00	1,098.00	-57.1%	Disminución	(1,464.00)
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	2,562.00	1,098.00	-57.1%	Disminución	(1,464.00)
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	2,562.00	1,098.00	-57.1%	Disminución	(1,464.00)
201100103	Acreditaciones no justificadas	-	-	-	-	-
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	643.05	182.51	-71.6%	Disminución	(460.54)
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	643.05	182.51	-71.6%	Disminución	(460.54)
201130102	Retenciones Judiciales	643.05	182.51	-71.6%	Disminución	(460.54)
202	PASIVO NO CORRIENTE	121,289.14	139,654.65	15.1%	Incremento	18,365.51
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	-	-	-	-
2020301	LOCALES	-	-	-	-	-
202030101	Préstamos Bancarios	-	-	-	-	-
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS	121,289.14	139,654.65	15.1%	Incremento	18,365.51
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	62,623.52	73,235.93	16.9%	Incremento	10,612.41
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	62,623.52	73,235.93	16.9%	Incremento	10,612.41
2020702	OTROS BENEFICIOS	58,665.62	66,418.72	13.2%	Incremento	7,753.10
202070201	Provisión por Desahucio	58,665.62	66,418.72	13.2%	Incremento	7,753.10
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,468,003.72</b>	<b>1,479,636.84</b>	<b>0.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>11,633.12</b>
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE	122,780.63	122,780.63	-	-	-
30101	CAPITAL	122,780.63	122,780.63	-	-	-
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63	122,780.63	-	-	-
301010101	Capital Suscrito	122,780.63	122,780.63	-	-	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	436,358.89	436,358.89	-	-	-
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	436,358.89	436,358.89	-	-	-
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	436,358.89	-	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	807,195.47	920,497.32	14.0%	Incremento	113,301.85
30601	SUPERAVIT ACUMULADO	807,195.47	920,497.32	14.0%	Incremento	113,301.85
3060101	Superavit de Años Anteriores	807,195.47	920,497.32	14.0%	Incremento	113,301.85
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
30701	SUPERAVIT NETO DEL PERIODO	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
3070102	Superavit del periodo	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<b>11,633.12</b>	<b>107,062.13</b>	<b>820.3%</b>	<b>Incremento</b>	<b>95,429.01</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>		<b>1,641,146.99</b>	<b>1,783,679.39</b>	<b>8.7%</b>	<b>Incremento</b>	<b>142,532.40</b>

Elaborado por: Las autoras



## Conclusión

En el análisis horizontal realizado a los estados de situación financiera de los años 2016 y 2017 de la JAAP podemos observar los incrementos y decrementos de las cifras. En el caso del Activo existe un incremento de 142,532.4 USD que representa el 8.7%; para el activo corriente el incremento es representativo con 46,469.07 USD es decir es del 23.5% y en el caso del activo no corriente el incremento es del 6.7%. Dentro de las cuentas del activo corriente, las cuentas con aumentos significativo son Bancos, e Inventarios con 131.9% es decir de 41,130.12 USD y 314.9% es decir 108,758.35 USD respectivamente. En el caso de las Inversiones Temporales para el año 2017 la cuenta desciende a 0 USD.

En el activo no corriente, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo registró un incremento del periodo 2016 al 2017 de 96,063.33 USD representando un 6.7%; dentro de esta cuenta las subcuentas con incrementos significativos fueron las de Vehículos con el 218.2% y Maquinaria y equipo con el 48.9%.

El Pasivo pasa de 161,510.15 USD a 196,980.42 USD es decir incrementó en 35,470.27 USD que representa el 22%, el pasivo corriente por su parte, incremento en el 42.5% y el pasivo no corriente en un 15.1%. Dentro del pasivo corriente las cuentas con un cambio significativo son: Cuentas y documentos por pagar la cual incremento en 17,104.76 USD es decir 86.7%; mientras que la cuenta Obligaciones con la administración disminuye en -56%. Para el Pasivo no corriente, la cuenta con un cambio representativo es Jubilación Patronal y Desahucio la cual incremento en un 15.1%.

En el Patrimonio se registra un incremento del 0.8% cuyo monto asciende a 11,633.12 USD. Dentro del patrimonio las cuentas que sufren cambios son: Resultados acumulados con un incremento del 14% y la cuenta de Resultados Ejercicio, en la cual su saldo desciende a



cero, es decir en un 100%. En el caso de los resultados del período este asciende en un 820.3% pasando de 11,633.12 USD en el año 2016 a 107,062.13 USD en el 2017.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2016 y 2018***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis horizontal - Estado de situación financiera 2016 y 2018

Tabla 65 Análisis ESF 2016 y 2018

I	ACTIVO	2016	2018	VARIACIONES		
				RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
		<b>1,641,146.99</b>	<b>2,083,765.14</b>	<b>27.0%</b>	<b>Incremento</b>	<b>442,618.15</b>
101	ACTIVO CORRIENTES	197,737.11	583,717.44	195.2%	Incremento	385,980.33
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	132,680.08	60,658.75	-54.3%	Disminución	(72,021.33)
1010101	CAJAS	738.70	600.00	-18.8%	Disminución	(138.70)
101010101	CAJA GENERAL	238.70	100.00	-58.1%	Disminución	(138.70)
101010102	CAJA CHICA	500.00	500.00	-	-	-
1010102	BANCOS	31,941.38	60,058.75	88.0%	Incremento	28,117.37
101010201	BANCOS NACIONALES	31,941.38	60,058.75	88.0%	Incremento	28,117.37
1010104	INVERSIONES	100,000.00	-	-100.0%	Disminución	(100,000.00)
101010401	INVERSIONES	100,000.00	-	-100.0%	Disminución	(100,000.00)
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	30,023.65	19,579.10	-34.8%	Disminución	(10,444.55)
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28,652.00	18,831.74	-34.3%	Disminución	(9,820.26)
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28,652.00	18,831.74	-34.3%	Disminución	(9,820.26)
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,371.65	747.36	-45.5%	Disminución	(624.29)
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	1,371.65	747.36	-45.5%	Disminución	(624.29)
10103	INVENTARIOS	34,533.38	483,184.05	1299.2%	Incremento	448,650.67
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	34,533.38	39,598.16	14.7%	Incremento	5,064.78
101030601	Inventario de Productos Terminados	34,533.38	39,598.16	14.7%	Incremento	5,064.78
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	-	443,585.89	-	Incremento	443,585.89
101030802	Planta de Tratamiento en Rudio	-	358,436.55	-	Incremento	358,436.55
101030803	Cambio de Red Naranacay	-	-	-	-	-
101030804	Conduccion Tanque de Huizhil	-	-	-	-	-
101030806	Distribucion Rudio	-	82,918.34	-	Incremento	82,918.34
101030821	Conduccion Yunguillayacu	-	2,231.00	-	Incremento	2,231.00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	500.00	20,295.54	3959.1%	Incremento	19,795.54
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	-	-	-	-	-
101040306	Segundo Vocal Principal Directorio	-	-	-	-	-
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500.00	19,740.25	3848.1%	Incremento	19,240.25
101040403	Anticipo Proveedores	500.00	19,740.25	3848.1%	Incremento	19,240.25
1010405	GARANTIAS ENTREGADAS	-	555.29	-	Incremento	555.29
101040501	Depositos en Garantía	-	555.29	-	Incremento	555.29
1020	ACTIVO NO CORRIENTE	1,443,409.88	1,500,047.70	3.9%	Incremento	56,637.82
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,443,409.88	1,500,047.70	3.9%	Incremento	56,637.82
1020101	TERRENOS	372,459.22	372,459.22	-	-	-
102010101	Costo Terrenos	372,459.22	372,459.22	-	-	-
1020102	EDIFICIO	285,321.20	254,123.11	-10.9%	Disminución	(31,198.09)
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73	312,218.73	-	-	-
102010202	Dep. Acum. Edificios	26,897.53	58,095.62	116.0%	Incremento	(31,198.09)
1020105	MUEBLES Y ENSERES	6,694.73	5,164.85	-22.9%	Disminución	(1,529.88)
102010501	Costo de Adq. Muebles y Enseres	9,185.12	9,490.37	3.3%	Incremento	305.25
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	2,490.39	4,325.52	73.7%	Incremento	(1,835.13)
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	86,536.13	119,110.03	37.6%	Incremento	32,573.90
102010601	Costo de Adq. Maquinaria y Equipos	200,042.61	268,265.61	34.1%	Incremento	68,223.00
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	113,506.48	149,155.58	31.4%	Incremento	(35,649.10)
1020107	EQUIPO DE OFICINA	11,126.32	14,653.32	31.7%	Incremento	3,527.00
102010701	Costo de Adq. Equipo de Oficina	28,536.19	22,664.13	-20.6%	Disminución	(5,872.06)
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	17,409.87	8,018.81	-53.9%	Disminución	9,391.06
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2,511.94	3,757.92	49.6%	Incremento	1,245.98
102010801	Costo de Adq. Equipo de Computación	9,149.02	9,686.09	5.9%	Incremento	537.07
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	6,637.08	5,928.17	-10.7%	Disminución	708.91



1020109	VEHICULOS	4,496.60	11,130.00	147.5%	Incremento	6,633.40
102010901	Costo de Adq. Vehículos	29,976.36	15,900.00	-47.0%	Disminución	(14,076.36)
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 25,479.76	- 4,770.00	-81.3%	Disminución	20,709.76
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670,413.74	714,382.25	6.6%	Incremento	43,968.51
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	998,089.10	1,147,954.30	15.0%	Incremento	149,865.20
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 327,675.36	- 433,572.05	32.3%	Incremento	(105,896.69)
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3,850.00	5,275.00	37.0%	Incremento	1,425.00
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00	5,275.00	37.0%	Incremento	1,425.00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>161,510.15</b>	<b>313,087.22</b>	<b>93.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>151,577.07</b>
201	PASIVO CORRIENTE	40,221.01	58,056.55	44.3%	Incremento	17,835.54
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22,268.90	37,775.45	69.6%	Incremento	15,506.55
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	22,268.90	37,775.45	69.6%	Incremento	15,506.55
201030101	PROVEEDORES	21,621.90	28,983.85	34.0%	Incremento	7,361.95
201030102	DIETAS DIRECTORIO	647.00	8,791.60	1258.8%	Incremento	8,144.60
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14,747.06	20,258.48	37.4%	Incremento	5,511.42
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN	2,821.14	5,099.64	80.8%	Incremento	2,278.50
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	2,821.14	5,099.64	80.8%	Incremento	2,278.50
2010703	CON EL IESS	3,192.68	3,795.10	18.9%	Incremento	602.42
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,795.88	2,097.72	16.8%	Incremento	301.84
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,396.80	1,631.49	16.8%	Incremento	234.69
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	-	22.10	-	Incremento	22.10
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	-	43.79	-	Incremento	43.79
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY	8,733.24	11,363.74	30.1%	Incremento	2,630.50
201070401	SUELDOS POR PAGAR	-	68.21	-	Incremento	68.21
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,063.67	1,006.25	-5.4%	Disminución	(57.42)
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,191.32	3,214.84	0.7%	Incremento	23.52
201040404	VACACIONES POR PAGAR	4,478.25	7,074.44	58.0%	Incremento	2,596.19
20110	ANTICIPO CLIENTES	2,562.00	22.62	-99.1%	Disminución	(2,539.38)
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	2,562.00	22.62	-99.1%	Disminución	(2,539.38)
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	2,562.00	-	-100.0%	Disminución	(2,562.00)
201100103	Acreditaciones no justificadas	-	22.62	-	Incremento	22.62
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	643.05	-	-100.0%	Disminución	(643.05)
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	643.05	-	-100.0%	Disminución	(643.05)
201130102	Retenciones Judiciales	643.05	-	-100.0%	Disminución	(643.05)
202	PASIVO NO CORRIENTE	121,289.14	255,030.67	110.3%	Incremento	133,741.53
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
2020301	LOCALES	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
202030101	Préstamos Bancarios	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS	121,289.14	155,030.67	27.8%	Incremento	33,741.53
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	62,623.52	82,348.05	31.5%	Incremento	19,724.53
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	62,623.52	82,348.05	31.5%	Incremento	19,724.53
2020702	OTROS BENEFICIOS	58,665.62	72,682.62	23.9%	Incremento	14,017.00
202070201	Provisión por Desahucio	58,665.62	72,682.62	23.9%	Incremento	14,017.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,468,003.72</b>	<b>1,586,698.97</b>	<b>8.1%</b>	<b>Incremento</b>	<b>118,695.25</b>
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE	122,780.63	122,780.63	-	-	-
30101	CAPITAL	122,780.63	122,780.63	-	-	-
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63	122,780.63	-	-	-
301010101	Capital Suscrito	122,780.63	122,780.63	-	-	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	436,358.89	436,358.89	-	-	-
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	436,358.89	436,358.89	-	-	-
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	436,358.89	-	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	807,195.47	1,027,559.45	27.3%	Incremento	220,363.98
30601	SUPERAVIT ACUMULADO	807,195.47	1,027,559.45	27.3%	Incremento	220,363.98
3060101	Superavit de Años Anteriores	807,195.47	1,027,559.45	27.3%	Incremento	220,363.98
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
30701	SUPERAVIT NETO DEL PERIODO	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
3070102	Superavit del periodo	101,668.73	-	-100.0%	Disminución	(101,668.73)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>11,633.12</b>	<b>183,978.95</b>	<b>1481.5%</b>	<b>Incremento</b>	<b>172,345.83</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>		<b>1,641,146.99</b>	<b>2,083,765.14</b>	<b>27.0%</b>	<b>Incremento</b>	<b>442,618.15</b>

## Conclusión

En el análisis horizontal realizado a los estados de situación financiera de los años 2016 y 2018 de la JAAP podemos observar los incrementos y decrementos de las cifras. En el caso del Activo existe un incremento de 442,618.15 USD que representa el 27%; para el activo



corriente el incremento es representativo con 385,980.33 USD es decir el 195.2% y sucede lo contrario para la cuenta del activo no corriente en la cual el incremento es de 3.9%. Dentro de las cuentas del activo corriente, las cuentas con aumentos más representativos son en primer lugar Inventarios con el incremento del 1299% es decir de pasa de 34,533.39 USD a 483,184.05 USD y en segundo lugar la cuenta de Bancos cuyo incremento es del 88% que representa 28,117.37 USD. De igual manera en el caso de las Inversiones Temporales para el año 2018 la cuenta pasa a tener un saldo de 0 USD.

En el activo no corriente, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo registró un incremento del 2016 al 2018 de 56,637.82 USD representando un 3.9%; dentro de esta cuenta las subcuentas con incrementos significativos fueron las de Vehículos con el 147.5% y Equipos de computación con el 49.6%.

El Pasivo pasa de 161,510.15 USD a 313,087.22 USD es decir incrementó en 151,577.07 USD que representa el 93.8%. El pasivo corriente incremento en el 44.3%, dentro de esta cuenta del pasivo corriente las sub cuentas con más cambios son: Cuentas y documentos por pagar tuvo un incremento de 15,506.55 USD es decir 69.6%, y dentro la misma la cuenta Dietas en el directorio asciende de 647 USD a 8,791.6 porcentualmente el incremento es de 1258.8%. Para el pasivo no corriente el incremento es de 110.3%, esto se debe a se abre la cuenta de Obligaciones con instituciones (Préstamos bancarios) con un saldo de 100,000 USD.

En el Patrimonio se registra un incremento del 8.1% cuyo monto asciende en 118,695.25 USD. Dentro del patrimonio las cuentas que sufren cambios son: Resultados acumulados con



un incremento del 27.3% y la cuenta de Resultados Ejercicio, en la cual su saldo desciende a cero, es decir en un 100%. En el caso de los resultados del período este asciende en un 1481.5% pasando de 11,633.12 USD en el año 2016 a 183,978.95 USD en el 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



## Análisis horizontal – Estado de situación financiera 2017 y 2018

**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis horizontal - Estado de situación financiera 2017 y 2018

Tabla 66 Análisis horizontal ESF 2017 y 2018

I	ACTIVO	2017	2018	VARIACIONES		
				RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
		<b>1,783,679.39</b>	<b>2,083,765.14</b>	<b>16.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>300,085.75</b>
101	ACTIVO CORRIENTES	244,206.18	583,717.44	139.0%	Incremento	339,511.26
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	74,671.50	60,658.75	-18.8%	Disminución	(14,012.75)
1010101	CAJAS	600.00	600.00	-	-	-
101010101	CAJA GENERAL	100.00	100.00	-	-	-
101010102	CAJA CHICA	500.00	500.00	-	-	-
1010102	BANCOS	74,071.50	60,058.75	-18.9%	Disminución	(14,012.75)
101010201	BANCOS NACIONALES	74,071.50	60,058.75	-18.9%	Disminución	(14,012.75)
1010104	INVERSIONES	-	-	-	-	-
101010401	INVERSIONES	-	-	-	-	-
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	25,577.16	19,579.10	-23.5%	Disminución	(5,998.06)
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	24,837.51	18,831.74	-24.2%	Disminución	(6,005.77)
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24,837.51	18,831.74	-24.2%	Disminución	(6,005.77)
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	739.65	747.36	1.0%	Incremento	7.71
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	739.65	747.36	1.0%	Incremento	7.71
10103	INVENTARIOS	143,291.73	483,184.05	237.2%	Incremento	339,892.32
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	68,298.14	39,598.16	-42.0%	Disminución	(28,699.98)
101030601	Inventario de Productos Terminados	68,298.14	39,598.16	-42.0%	Disminución	(28,699.98)
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	74,993.59	443,585.89	491.5%	Incremento	368,592.30
101030802	Planta de Tratamiento en Rudio	16,236.43	358,436.55	2107.6%	Incremento	342,200.12
101030803	Cambio de Red Naranacay	14,533.44	-	-100.0%	Disminución	(14,533.44)
101030804	Conduccion Tanque de Huizhil	29,686.98	-	-100.0%	Disminución	(29,686.98)
101030806	Distribucion Rudio	14,536.74	82,918.34	470.4%	Incremento	68,381.60
101030821	Conducción Yunguillayacu	-	2,231.00	-	Incremento	2,231.00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	665.79	20,295.54	2948.3%	Incremento	19,629.75
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	27.25	-	-100.0%	Disminución	(27.25)
101040306	Segundo Vocal Principal Directorio	27.25	-	-100.0%	Disminución	(27.25)
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500.00	19,740.25	3848.1%	Incremento	19,240.25
101040403	Anticipo Proveedores	500.00	19,740.25	3848.1%	Incremento	19,240.25
1010405	GARANTIAS ENTREGADAS	138.54	555.29	300.8%	Incremento	416.75
101040501	Depositos en Garantia	138.54	555.29	300.8%	Incremento	416.75
1020	ACTIVO NO CORRIENTE	1,539,473.21	1,500,047.70	-2.6%	Disminución	(39,425.51)
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,539,473.21	1,500,047.70	-2.6%	Disminución	(39,425.51)
1020101	TERRENOS	372,459.22	372,459.22	-	-	-
102010101	Costo Terrenos	372,459.22	372,459.22	-	-	-
1020102	EDIFICIO	269,722.15	254,123.11	-5.8%	Disminución	(15,599.04)
102010201	Costo de Adq. Edificios	312,218.73	312,218.73	0.0%	Disminución	-
102010202	Dep. Acum. Edificios	42,496.58	58,095.62	36.7%	Incremento	(15,599.04)
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5,776.32	5,164.85	-10.6%	Disminución	(611.47)
102010501	Costo de Adqu. Muebles y Enseres	9,185.12	9,490.37	3.3%	Incremento	305.25
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	3,408.80	4,325.52	26.9%	Incremento	(916.72)
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	128,859.03	119,110.03	-7.6%	Disminución	(9,749.00)
102010601	Costo de Adqu. Maquinaria y Equipos	264,107.66	268,265.61	1.6%	Incremento	4,157.95
102010602	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	135,248.63	149,155.58	10.3%	Incremento	(13,906.95)
1020107	EQUIPO DE OFICINA	20,105.53	14,653.32	-27.1%	Disminución	(5,452.21)
102010701	Costo de Adqu. Equipo de Oficina	33,672.33	22,664.13	-32.7%	Disminución	(11,008.20)
102010702	Dep. Acum. Equipo de Oficina	13,566.80	8,018.81	-40.9%	Disminución	5,547.99
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2,216.09	3,757.92	69.6%	Incremento	1,541.83
102010801	Costo de Adqu. Equipo de Computación	7,639.44	9,686.09	26.8%	Incremento	2,046.65
102010802	Dep. Acum. Equipo de Computación	5,423.35	5,928.17	9.3%	Incremento	(504.82)



1020109	VEHICULOS	14,310.00	11,130.00	-22.2%	Disminución	(3,180.00)
102010901	Costo de Adq. Vehículos	45,876.36	15,900.00	-65.3%	Disminución	(29,976.36)
102010902	Dep. Acum. Vehículos	- 31,566.36	- 4,770.00	-84.9%	Disminución	26,796.36
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	722,174.87	714,382.25	-1.1%	Disminución	(7,792.62)
102011001	Costo de Adq. Planta de Tratamiento	1,099,754.85	1,147,954.30	4.4%	Incremento	48,199.45
102011002	Dep. Acum. Planta de Tratamiento	- 377,579.98	- 433,572.05	14.8%	Incremento	(55,992.07)
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3,850.00	5,275.00	37.0%	Incremento	1,425.00
102011101	Costo de Adq. Programas de Computación	3,850.00	5,275.00	37.0%	Incremento	1,425.00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>196,980.42</b>	<b>313,087.22</b>	<b>58.9%</b>	<b>Incremento</b>	<b>116,106.80</b>
201	PASIVO CORRIENTE	57,325.77	58,056.55	1.3%	Incremento	730.78
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	41,565.59	37,775.45	-9.1%	Disminución	(3,790.14)
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	41,565.59	37,775.45	-9.1%	Disminución	(3,790.14)
201030101	PROVEEDORES	36,287.34	28,983.85	-20.1%	Disminución	(7,303.49)
201030102	DIETAS DIRECTORIO	5,278.25	8,791.60	66.6%	Incremento	3,513.35
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14,479.67	20,258.48	39.9%	Incremento	5,778.81
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN	1,240.26	5,099.64	311.2%	Incremento	3,859.38
201070101	RETENCIONES POR PAGAR	1,240.26	5,099.64	311.2%	Incremento	3,859.38
2010703	CON EL IESS	3,532.45	3,795.10	7.4%	Incremento	262.65
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,967.07	2,097.72	6.6%	Incremento	130.65
201070302	Aporte Personal IESS por Pagar	1,529.95	1,631.49	6.6%	Incremento	101.54
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	-	22.10	-	Incremento	22.10
201070304	Fondo de Reserva por Pagar	35.43	43.79	23.6%	Incremento	8.36
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY	9,706.96	11,363.74	17.1%	Incremento	1,656.78
201070401	SUELDOS POR PAGAR	-	68.21	-	Incremento	68.21
201070402	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,058.34	1,006.25	-4.9%	Disminución	(52.09)
201070403	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3,281.25	3,214.84	-2.0%	Disminución	(66.41)
201040404	VACACIONES POR PAGAR	5,367.37	7,074.44	31.8%	Incremento	1,707.07
20110	ANTICIPO CLIENTES	1,098.00	22.62	-97.9%	Disminución	(1,075.38)
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	1,098.00	22.62	-97.9%	Disminución	(1,075.38)
201100101	Cobro Anticipado por Venta de	1,098.00	-	-100.0%	Disminución	(1,098.00)
201100103	Acreditaciones no justificadas	-	22.62	-	Incremento	22.62
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	182.51	-	-100.0%	Disminución	(182.51)
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	182.51	-	-100.0%	Disminución	(182.51)
201130102	Retenciones Judiciales	182.51	-	-100.0%	Disminución	(182.51)
202	PASIVO NO CORRIENTE	139,654.65	255,030.67	82.6%	Incremento	115,376.02
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
2020301	LOCALES	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
202030101	Préstamos Bancarios	-	100,000.00	-	Incremento	100,000.00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS	139,654.65	155,030.67	11.0%	Incremento	15,376.02
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	73,235.93	82,348.05	12.4%	Incremento	9,112.12
202070101	Provisión por Jubilación Patronal	73,235.93	82,348.05	12.4%	Incremento	9,112.12
2020702	OTROS BENEFICIOS	66,418.72	72,682.62	9.4%	Incremento	6,263.90
202070201	Provisión por Desahucio	66,418.72	72,682.62	9.4%	Incremento	6,263.90
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,479,636.84</b>	<b>1,586,698.97</b>	<b>7.2%</b>	<b>Incremento</b>	<b>107,062.13</b>
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE	122,780.63	122,780.63	-	-	-
30101	CAPITAL	122,780.63	122,780.63	-	-	-
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122,780.63	122,780.63	-	-	-
301010101	Capital Suscrito	122,780.63	122,780.63	-	-	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	436,358.89	436,358.89	-	-	-
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	436,358.89	436,358.89	-	-	-
3050201	Superavit por Revaluación	436,358.89	436,358.89	-	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	920,497.32	1,027,559.45	11.6%	Incremento	107,062.13
30601	SUPERAVIT ACUMULADO	920,497.32	1,027,559.45	11.6%	Incremento	107,062.13
3060101	Superavit de Años Anteriores	920,497.32	1,027,559.45	11.6%	Incremento	107,062.13
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-
30701	SUPERAVIT NETO DEL PERIODO	-	-	-	-	-
3070102	Superavit del periodo	-	-	-	-	-
	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>107,062.13</b>	<b>183,978.95</b>	<b>71.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>76,916.82</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>1,783,679.39</b>	<b>2,083,765.14</b>	<b>16.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>300,085.75</b>

## Conclusión

En el análisis horizontal realizado a los estados de situación financiera de los años 2017 y 2018 de la JAAP podemos observar los incrementos y decrementos de las cifras. En el caso del Activo existe un incremento de 300,085.75 USD que representa el 16.8%; para el activo

385

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



corriente el incremento es de 339,511.26 USD es decir el 139% y sucede lo contrario para la cuenta del activo no corriente la cual presenta una disminución del 2.6%. Dentro de las cuentas del activo corriente, la cuenta con un aumento más representativo se encuentra dentro de los Inventarios, dicha cuenta es Obras en construcción con un incremento del 491.5% es decir de pasa de 74,993.59 USD a 443,585.89 USD.

En el activo no corriente, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo registró una disminución del 2016 al 2018 de 39,425.51 USD representando un -2.6%; dentro de esta cuenta las subcuentas con incrementos significativos fueron las de Equipos de computación con el 69.6%, seguida de Programas de computación con el 37%.

El Pasivo pasa de 196,980.42 USD a 313,087.22 es decir incrementó en 116,106.8 USD que representa el 58.9%. El pasivo corriente incremento en un 1.3%, dentro de esta cuenta del pasivo corriente las sub cuentas con más cambios son: Otras obligaciones corrientes con un incremento de 39.9%, y dentro la misma la cuenta Obligaciones con la administración que asciende de 1,240.26 USD a 5,099.64 USD, porcentualmente el incremento es de 311.2%.; en cuanto a disminuciones la cuenta de Retenciones Judiciales disminuye en su totalidad, quedando con saldo 0 USD. Para el pasivo no corriente el incremento es de 82.6%, esto se debe a se abre la cuenta de Obligaciones con instituciones (Préstamos bancarios) con un saldo de 100,000 USD.

En el Patrimonio se registra un incremento del 7.2% cuyo monto asciende en 107,062.13 USD. Dentro del patrimonio la cuenta que sufren cambio es: Resultados acumulados con un incremento del 11.6%. En el caso de los resultados del período este asciende en un 71.8%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Análisis horizontal – Estado de resultados 2016 y 2017***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Análisis horizontal – Estado de resultados 2016 y 2017

Tabla 67 Análisis ER 2016 y 2017

	2016	2017	VARIACIONES		
			RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
<b>4 INGRESOS</b>	<b>798,405.16</b>	<b>795,317.45</b>	<b>-0.4%</b>	<b>Disminución</b>	<b>(3,087.71)</b>
4010 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	735,400.20	783,700.28	6.6%	Incremento	48,300.08
40102 VENTAS DE SERVICIOS	735,400.20	783,700.28	6.6%	Incremento	48,300.08
4010202 VENTAS 0%	735,400.20	783,700.28	6.6%	Incremento	48,300.08
401020201 Ventas 0% Serv.	735,400.20	783,700.28	6.6%	Incremento	48,300.08
4030 OTROS INGRESOS	63,004.96	11,617.17	-81.6%	Disminución	(51,387.79)
40305 OTRAS RENTAS	37,723.71	6,640.06	-82.4%	Disminución	(31,083.65)
4030501 Interés Ganado Ctas. Ahorro	3,490.58	2,087.84	-40.2%	Disminución	(1,402.74)
4030502 Interés Polizas	34,233.13	4,552.22	-86.7%	Disminución	(29,680.91)
40306 NO OPERATIVOS COTIDIANOS	25,281.25	4,977.11	-80.3%	Disminución	(20,304.14)
4030601 Sobrantes de Caja	87.84	95.08	8.2%	Incremento	7.24
403 Multas y otros descuentos	1,488.32	458.64	-69.2%	Disminución	(1,029.68)
4030604 Indemnizaciones por Seguro	3,288.61	351.51	-89.3%	Disminución	(2,937.10)
4030609 Otros Ingresos	20,416.48	4,071.88	-80.1%	Disminución	(16,344.60)
<b>5 COSTOS</b>	<b>497,177.64</b>	<b>466,618.16</b>	<b>-6.1%</b>	<b>Disminución</b>	<b>(30,559.48)</b>
501 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	497,177.64	466,618.16	-6.1%	Disminución	(30,559.48)
50101 MATERIALES UTILIZADOS	157,223.82	123,416.24	-21.5%	Disminución	(33,807.58)
5010101 (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104,707.79	76,238.73	-27.2%	Disminución	(28,469.06)
501010101 Costo de Ventas Inventario	104,707.79	76,238.73	-27.2%	Disminución	(28,469.06)
5010104 OTROS EN COMPRAS	52,161.93	17.06	-100.0%	Disminución	(52,178.99)
501010401 Transporte en Compras	100.00	-	-100.0%	Disminución	(100.00)
501010202 Descuento en Compras 12%	-	17.06	-	Incremento	(17.06)
501010403 IVA Cargado al Costo en Compras	52,061.93	-	-100.0%	Disminución	(52,061.93)
5010103 COMPRAS 0%	-	130.00	-	Incremento	(130.00)
501010302 Descuento en Compras 0%	-	130.00	-	Incremento	(130.00)
5010104 OTRAS COMPRAS	-	47,690.26	-	Incremento	47,690.26
501010403 IVA Cargado al Costo en Compras	-	47,690.26	-	Incremento	47,690.26
5010106 MOVIMIENTOS DE INVENTARIO	354.10	365.69	-203.3%	Disminución	(719.79)
501010602 Ajustes de inventario	354.10	365.69	-203.3%	Disminución	(719.79)
501010605 Ingresos por Compras ( desde Gasto)	-	-	-	-	-
50102 (+) MANO DE OBRA DIRECTA	178,656.59	211,897.05	18.6%	Incremento	33,240.46
5010201 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	115,650.62	136,780.88	18.3%	Incremento	21,130.26
501020101 SUELDOS	97,058.74	123,300.65	27.0%	Incremento	26,241.91
501020102 HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	18,591.88	13,480.23	-27.5%	Disminución	(5,111.65)
5010202 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23,273.62	28,082.45	20.7%	Incremento	4,808.83
501020201 IESS APOORTE PATRONAL	14,717.24	17,524.51	19.1%	Incremento	2,807.27
501020202 IESS FONDOS DE RESERVA	8,556.38	10,557.94	23.4%	Incremento	2,001.56
5010203 BENEFICIOS SOCIALES E	28,381.77	34,748.21	22.4%	Incremento	6,366.44
501020301 DÉCIMO TERCER SUELDO	10,105.18	11,960.60	18.4%	Incremento	1,855.42
501020302 DÉCIMO CUARTO SUELDO	6,272.92	7,648.78	21.9%	Incremento	1,375.86
501020303 VACACIONES	5,745.89	7,184.69	25.0%	Incremento	1,438.80
501020304 INDEMNIZACIONES - DESAHUCIOS	6,257.78	7,954.14	27.1%	Incremento	1,696.36
5010204 PLANES DE BENEFICIOS A	10,850.58	10,085.81	-7.0%	Disminución	(764.77)
501020401 JUBILACION PATRONAL	10,850.58	10,085.81	-7.0%	Disminución	(764.77)
5010205 HONORARIOS Y COMISIONES	500.00	-	-100.0%	Disminución	(500.00)
501020501 Honorarios Profesionales	500.00	-	-100.0%	Disminución	(500.00)
5010206 BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	-	2,199.70	-	Incremento	2,199.70
501020698 Subsidios al personal de producción	-	-	-	-	-
501020699 Bonos al personal de producción	-	2,199.70	-	Incremento	2,199.70



50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE	161,297.23	131,304.87	-18.6%	Disminución	(29,992.36)
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	66,458.45	77,923.37	17.3%	Incremento	11,464.92
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento y	41,039.08	49,904.62	21.6%	Incremento	8,865.54
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14	21,932.15	12.9%	Incremento	2,508.01
501040103	Depreciación Vehículos	5,995.23	6,086.60	1.5%	Incremento	91.37
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83,692.33	41,764.07	-50.1%	Disminución	(41,928.26)
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,916.28	3,215.61	-17.9%	Disminución	(700.67)
501040602	Mantenim. Redes Conduccion y	29,124.02	17,348.99	-40.4%	Disminución	(11,775.03)
501040603	Mantenim. para Vehiculos, Maq. Equipos	4,934.91	10,345.56	109.6%	Incremento	5,410.65
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	34,420.41	2,694.95	-92.2%	Disminución	(31,725.46)
501040605	Repuestos para Vehiculos, Maquinaria y	11,117.33	8,158.96	-26.6%	Disminución	(2,958.37)
501040606	Mantenimiento y Preservación de	179.38	-	-100.0%	Disminución	(179.38)
501040607	Ampliación de Redes	-	-	-	-	-
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11,146.45	11,617.43	4.2%	Incremento	470.98
501040701	Implementos para Laboratorio	4,531.10	4,835.35	6.7%	Incremento	304.25
501040703	Bienes no Depreciables	912.07	932.39	2.2%	Incremento	20.32
501040704	Combustible para Vehiculos Maquinaria y	5,452.14	5,196.67	-4.7%	Disminución	(255.47)
501040705	Químicos e Implement. Invernadero	251.14	653.02	160.0%	Incremento	401.88
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>289,594.40</b>	<b>221,637.16</b>	<b>-23.5%</b>	<b>Disminución</b>	<b>(67,957.24)</b>
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	289,107.74	221,233.59	-23.5%	Disminución	(67,874.15)
60201	GASTOS DE PERSONAL DE	70,673.46	56,060.61	-20.7%	Disminución	(14,612.85)
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	47,615.11	36,568.89	-23.2%	Disminución	(11,046.22)
602010101	SUELDOS	45,712.26	35,813.54	-21.7%	Disminución	(9,898.72)
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	1,902.85	755.35	-60.3%	Disminución	(1,147.50)
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD	10,345.90	7,566.02	-26.9%	Disminución	(2,779.88)
602010201	APORTES PATRONALES	6,449.53	4,651.98	-27.9%	Disminución	(1,797.55)
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,896.37	2,914.04	-25.2%	Disminución	(982.33)
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E	11,797.59	9,155.79	-22.4%	Disminución	(2,641.80)
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	4,368.95	3,137.36	-28.2%	Disminución	(1,231.59)
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,583.35	2,130.71	-17.5%	Disminución	(452.64)
602010303	VACACIONES	2,747.75	1,575.02	-42.7%	Disminución	(1,172.73)
602010304	IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS	1,922.54	2,312.70	20.3%	Incremento	390.16
602010305	BONOS AL PERSONAL	175.00	-	-100.0%	Disminución	(175.00)
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A	914.86	2,769.91	202.8%	Incremento	1,855.05
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	914.86	2,769.91	202.8%	Incremento	1,855.05
60202	GASTOS GENERALES DE	218,434.28	165,172.98	-24.4%	Disminución	(53,261.30)
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES	67,375.86	49,259.10	-26.9%	Disminución	(18,116.76)
602020501	Honorarios Profesionales	47,573.81	33,579.45	-29.4%	Disminución	(13,994.36)
602020502	Honorarios Auditores	1,700.00	1,300.00	-23.5%	Disminución	(400.00)
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,424.02	6,281.00	-2.2%	Disminución	(143.02)
602020504	Estudios y Consultorias	11,678.03	7,011.00	-40.0%	Disminución	(4,667.03)
602020506	Gastos medicos de personal	-	1,087.65	-	Incremento	1,087.65
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y	45.00	2,300.00	5011.1%	Incremento	2,255.00
602020601	Capacitaciones	45.00	2,300.00	5011.1%	Incremento	2,255.00
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,183.23	5,087.84	-50.0%	Disminución	(5,095.39)
602020801	Mantenimiento Vehiculos	-	269.62	-	Incremento	269.62
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	9,646.23	4,304.83	-55.4%	Disminución	(5,341.40)
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,	537.00	513.39	-4.4%	Disminución	(23.61)
602020804	Gasto Taller Metal Mecanica	-	-	-	-	-
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2,836.00	450.00	-84.1%	Disminución	(2,386.00)
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliario	1,626.00	360.00	-77.9%	Disminución	(1,266.00)
602020902	Arrendamiento de Equipos	1,210.00	90.00	-92.6%	Disminución	(1,120.00)
6020210	DIETAS DIRECTORIO	23,768.64	21,930.26	-7.7%	Disminución	(1,838.38)
602021001	Dietas Presidente	7,905.60	8,100.00	2.5%	Incremento	194.40
602021002	Dietas Vicepresidente	299.00	-	-100.0%	Disminución	(299.00)
602021003	Dietas Secretaria/o	3,110.65	3,213.82	3.3%	Incremento	103.17
602021004	Dietas Tesorera/o	5,729.11	6,172.34	7.7%	Incremento	443.23
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	987.58	823.03	-16.7%	Disminución	(164.55)
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	489.28	731.25	49.5%	Incremento	241.97
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,129.20	823.03	-27.1%	Disminución	(306.17)
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	1,222.26	148.02	-87.9%	Disminución	(1,074.24)
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	1,052.11	168.75	-84.0%	Disminución	(883.36)
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	689.93	773.68	12.1%	Incremento	83.75
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	508.60	413.84	-18.6%	Disminución	(94.76)
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	645.32	562.50	-12.8%	Disminución	(82.82)
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	-	-	-	-	-
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,535.10	3,988.39	12.8%	Incremento	453.29
602021101	Publicidad y Comunicación	3,535.10	3,988.39	12.8%	Incremento	453.29
6020212	COMBUSTIBLE	-	485.98	-	Incremento	485.98



602021201	Combustible	-	485.98	-	Incremento	485.98
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	1,701.99	2,069.18	21.6%	Incremento	367.19
602021402	Seguros Generales	1,701.99	2,069.18	21.6%	Incremento	367.19
6020215	TRANSPORTE	820.45	869.09	5.9%	Incremento	48.64
602021501	Transporte de Personal y Otros	655.86	869.09	32.5%	Incremento	213.23
602021502	Transporte en Compras	164.59	-	-100.0%	Disminución	(164.59)
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y	28,166.94	14,568.96	-48.3%	Disminución	(13,597.98)
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	3,894.11	4,716.86	21.1%	Incremento	822.75
602021602	Agasajo a Socios	17,340.00	4,021.30	-76.8%	Disminución	(13,318.70)
602021603	Eventos de la Junta	3,929.23	5,746.05	46.2%	Incremento	1,816.82
602021604	Elección de la Junta	-	-	-	-	-
602021605	Convenios Interinstitucionales	3,003.60	84.75	-97.2%	Disminución	(2,918.85)
6020217	GASTOS DE VIAJE	-	254.95	-	Incremento	254.95
602021701	Hospedaje	-	-	-	-	-
602021703	Alimentación	-	-	-	-	-
602021704	Viáticos	-	254.95	-	Incremento	254.95
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.	9,034.18	9,031.76	0.0%	Disminución	(2.42)
602021801	Agua y alcantarillado	55.65	56.13	0.9%	Incremento	0.48
602021802	Energía Eléctrica	4,828.08	5,438.38	12.6%	Incremento	610.30
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	4,150.45	3,422.30	-17.5%	Disminución	(728.15)
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	-	114.95	-	Incremento	114.95
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	884.58	399.70	-54.8%	Disminución	(484.88)
602021901	Servicios de Notaria	884.58	399.70	-54.8%	Disminución	(484.88)
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	36,538.83	14,225.32	-61.1%	Disminución	(22,313.51)
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	2,270.50	254.13	-88.8%	Disminución	(2,016.37)
602022002	Matriculación Vehicular	879.95	1,577.09	79.2%	Incremento	697.14
602022003	IVA Cargado al Gasto	33,388.38	12,394.10	-62.9%	Disminución	(20,994.28)
6020221	DEPRECIACIONES	11,995.41	20,905.34	74.3%	Incremento	8,909.93
602022101	Depreciación Edificios	5,175.37	15,599.05	201.4%	Incremento	10,423.68
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	686.05	918.41	33.9%	Incremento	232.36
602022103	Depreciación Equipos Oficina	3,652.95	2,339.01	-36.0%	Disminución	(1,313.94)
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04	2,048.87	-17.4%	Disminución	(432.17)
60202223	GASTOS DETERIORO	-	-	-	-	-
6020222306	Otros Activos	-	-	-	-	-
6020227	OTROS GASTOS	21,548.07	19,347.11	-10.2%	Disminución	(2,200.96)
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4,665.31	4,455.24	-4.5%	Disminución	(210.07)
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	354.55	256.70	-27.6%	Disminución	(97.85)
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	666.33	775.44	16.4%	Incremento	109.11
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5,544.46	5,511.54	-0.6%	Disminución	(32.92)
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4,324.44	4,893.89	13.2%	Incremento	569.45
602022708	Medicinas y Otros	-	22.05	-	Incremento	22.05
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	3,169.20	1,749.72	-44.8%	Disminución	(1,419.48)
602022750	Bienes no Depreciables	2,823.78	1,682.53	-40.4%	Disminución	(1,141.25)
603	GASTOS FINANCIEROS	486.66	403.57	-17.1%	Disminución	(83.09)
60301	INTERESES	-	-	-	-	-
6030101	Interes por pretamos Bancarios	-	-	-	-	-
60302	COMISIONES	486.66	403.57	-17.1%	Disminución	(83.09)
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta	486.66	403.57	-17.1%	Disminución	(83.09)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>11,633.12</b>	<b>107,062.13</b>	<b>820.3%</b>	<b>Incremento</b>	<b>95,429.01</b>

### Conclusión

Dentro del Estado de Resultados, los Ingresos operativos se presenta una disminución del -0.4%, dentro de esta en la sub cuenta de Ingresos por actividades ordinarias se da un incremento del 6.6%; sin embargo en la cuenta Otros Ingresos existe una disminución del -81.6%.



En grupo de costos este disminuye en -6.1%; y dentro de Costos de venta y producción los cambios que se presentan en sus principales cuentas son en Materiales utilizados se registra una disminución del -21.5%, dentro de esta cuenta La sub cuenta Movimientos de inventario disminuye en -203.3%; en la cuenta de Mano de obra directa incrementa en un 18.6%, dentro de esta la sub cuenta Honorarios y comisiones disminuye en su totalidad; y por último en la cuenta de Otros costos indirectos presenta una disminución del -18.6% y dentro de esta la subcuenta Mantenimiento y reparaciones disminuye en un -50.1%.

El grupo de los Gastos disminuye en un -23.5%, dentro del mismo se encuentra los Gastos Administrativos los cuales disminuyeron en -23.5% y los Gastos financieros que de igual manera disminuye en -17.1%. Las subcuentas de los gastos administrativos con mayores cambios son: Capacitaciones y conferencias que incrementa de 45 USD a 2,300 USD es decir, en 5011.1%; y la sub cuenta Jubilación patronal que va de 914.86 USD a 2.769.91 USD es decir 202.8%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

Análisis horizontal – Estado de resultados 2016 y 2018



Nombre de la empresa: Junta Administradora De Agua Potable Baños

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Períodos: 2016, 2017 y 2018

Nombre del papel de trabajo: Análisis vertical - Estado de situación financiera 2017

Tabla 68 Análisis horizontal ER 2016 y 2018

		2016	2018	VARIACIONES		
				RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>798,405.16</b>	<b>1,013,775.34</b>	<b>27.0%</b>	<b>Incremento</b>	<b>215,370.18</b>
4010	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	735,400.20	1,007,249.94	37.0%	Incremento	271,849.74
40102	VENTAS DE SERVICIOS	735,400.20	1,007,249.94	37.0%	Incremento	271,849.74
4010202	VENTAS 0%	735,400.20	1,007,249.94	37.0%	Incremento	271,849.74
401020201	Ventas 0% Serv.	735,400.20	1,007,249.94	37.0%	Incremento	271,849.74
4030	OTROS INGRESOS	63,004.96	6,525.40	-89.6%	Disminución	(56,479.56)
40305	OTRAS RENTAS	37,723.71	2,092.57	-94.5%	Disminución	(35,631.14)
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorro	3,490.58	2,092.57	-40.1%	Disminución	(1,398.01)
4030502	Interés Polizas	34,233.13	-	-100.0%	Disminución	(34,233.13)
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS	25,281.25	4,432.83	-82.5%	Disminución	(20,848.42)
4030601	Sobrantes de Caja	87.84	85.90	-2.2%	Disminución	(1.94)
403	Multas y otros descuentos	1,488.32	530.76	-64.3%	Disminución	(957.56)
4030604	Indemnizaciones por Seguro	3,288.61	-	-100.0%	Disminución	(3,288.61)
4030609	Otros Ingresos	20,416.48	3,816.17	-81.3%	Disminución	(16,600.31)
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>	<b>497,177.64</b>	<b>566,880.52</b>	<b>14.0%</b>	<b>Incremento</b>	<b>69,702.88</b>
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	497,177.64	566,880.52	14.0%	Incremento	69,702.88
50101	MATERIALES UTILIZADOS	157,223.82	172,245.49	9.6%	Incremento	15,021.67
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104,707.79	104,772.84	0.1%	Incremento	65.05
501010101	Costo de Ventas Inventario	104,707.79	104,772.84	0.1%	Incremento	65.05
5010104	OTROS EN COMPRAS	52,161.93	68,163.63	30.7%	Incremento	16,001.70
501010401	Transporte en Compras	100.00	-	-100.0%	Disminución	(100.00)
501010202	Descuento en Compras 12%	-	-	-	-	-
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	52,061.93	68,163.63	30.9%	Incremento	16,101.70
5010103	COMPRAS 0%	-	-	-	-	-
501010302	Descuento en Compras 0%	-	-	-	-	-
5010104	OTRAS COMPRAS	-	-	-	-	-
501010403	IVA Cargado al Costo en Compras	-	-	-	-	-
5010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIO	354.10	- 690.98	-295.1%	Disminución	(1,045.08)
501010602	Ajustes de inventario	354.10	- 682.51	-292.7%	Disminución	(1,036.61)
501010605	Ingresos por Compras ( desde Gasto)	-	8.47	-	Incremento	(8.47)
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	178,656.59	242,102.18	35.5%	Incremento	63,445.59
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	115,650.62	157,611.35	36.3%	Incremento	41,960.73
501020101	SUELDOS	97,058.74	143,269.63	47.6%	Incremento	46,210.89
501020102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	18,591.88	14,341.72	-22.9%	Disminución	(4,250.16)
5010202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23,273.62	32,899.30	41.4%	Incremento	9,625.68
501020201	IESS APOORTE PATRONAL	14,717.24	20,619.75	40.1%	Incremento	5,902.51
501020202	IESS FONDOS DE RESERVA	8,556.38	12,279.55	43.5%	Incremento	3,723.17
5010203	BENEFICIOS SOCIALES E	28,381.77	38,322.34	35.0%	Incremento	9,940.57
501020301	DÉCIMO TERCER SUELDO	10,105.18	13,994.29	38.5%	Incremento	3,889.11
501020302	DÉCIMO CUARTO SUELDO	6,272.92	8,897.98	41.8%	Incremento	2,625.06
501020303	VACACIONES	5,745.89	8,697.74	51.4%	Incremento	2,951.85
501020304	INDEMNIZACIONES - DESAHUCIOS	6,257.78	6,732.33	7.6%	Incremento	474.55
5010204	PLANES DE BENEFICIOS A	10,850.58	9,640.43	-11.2%	Disminución	(1,210.15)
501020401	JUBILACION PATRONAL	10,850.58	9,640.43	-11.2%	Disminución	(1,210.15)
5010205	HONORARIOS Y COMISIONES	500.00	-	-100.0%	Disminución	(500.00)
501020501	Honorarios Profesionales	500.00	-	-100.0%	Disminución	(500.00)
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	-	3,628.76	-	Incremento	3,628.76



501020698	Subsidios al personal de producción	-	851.96	-	Incremento	851.96
501020699	Bonos al personal de producción	-	2,776.80	-	Incremento	2,776.80
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE	161,297.23	152,532.85	-5.4%	Disminución	(8,764.38)
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	66,458.45	76,721.07	15.4%	Incremento	10,262.62
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento y	41,039.08	55,992.07	36.4%	Incremento	14,952.99
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14	17,549.00	-9.7%	Disminución	(1,875.14)
501040103	Depreciación Vehículos	5,995.23	3,180.00	-47.0%	Disminución	(2,815.23)
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83,692.33	61,036.07	-27.1%	Disminución	(22,656.26)
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,916.28	2,707.79	-30.9%	Disminución	(1,208.49)
501040602	Mantenim. Redes Conduccion y	29,124.02	17,823.54	-38.8%	Disminución	(11,300.48)
501040603	Mantenim. para Vehículos, Maq. Equipos	4,934.91	10,835.29	119.6%	Incremento	5,900.38
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	34,420.41	167.86	-99.5%	Disminución	(34,252.55)
501040605	Repuestos para Vehículos, Maquinaria y	11,117.33	22,483.23	102.2%	Incremento	11,365.90
501040606	Mantenimiento y Preservación de	179.38	-	-100.0%	Disminución	(179.38)
501040607	Ampliación de Redes	-	7,018.36	-	Incremento	7,018.36
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11,146.45	14,775.71	32.6%	Incremento	3,629.26
501040701	Implementos para Laboratorio	4,531.10	4,038.02	-10.9%	Disminución	(493.08)
501040703	Bienes no Depreciables	912.07	1,886.73	106.9%	Incremento	974.66
501040704	Combustible para Vehículos Maquinaria y	5,452.14	7,871.24	44.4%	Incremento	2,419.10
501040705	Químicos e Implement. Invernadero	251.14	979.72	290.1%	Incremento	728.58
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>289,594.40</b>	<b>262,915.87</b>	<b>-9.2%</b>	<b>Disminución</b>	<b>(26,678.53)</b>
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	289,107.74	257,371.10	-11.0%	Disminución	(31,736.64)
60201	GASTOS DE PERSONAL DE	70,673.46	56,816.28	-19.6%	Disminución	(13,857.18)
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	47,615.11	38,232.32	-19.7%	Disminución	(9,382.79)
602010101	SUELDOS	45,712.26	37,548.22	-17.9%	Disminución	(8,164.04)
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	1,902.85	684.10	-64.0%	Disminución	(1,218.75)
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD	10,345.90	7,778.25	-24.8%	Disminución	(2,567.65)
602010201	APORTES PATRONALES	6,449.53	4,700.16	-27.1%	Disminución	(1,749.37)
602010202	FONDOS DE RESERVA	3,896.37	3,078.09	-21.0%	Disminución	(818.28)
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E	11,797.59	9,763.02	-17.2%	Disminución	(2,034.57)
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	4,368.95	3,351.24	-23.3%	Disminución	(1,017.71)
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,583.35	2,225.44	-13.9%	Disminución	(357.91)
602010303	VACACIONES	2,747.75	1,623.34	-40.9%	Disminución	(1,124.41)
602010304	IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS	1,922.54	1,144.79	-40.5%	Disminución	(777.75)
602010305	BONOS AL PERSONAL	175.00	1,418.21	710.4%	Incremento	1,243.21
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A	914.86	1,042.69	14.0%	Incremento	127.83
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	914.86	1,042.69	14.0%	Incremento	127.83
60202	GASTOS GENERALES DE	218,434.28	200,554.82	-8.2%	Disminución	(17,879.46)
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES	67,375.86	71,567.75	6.2%	Incremento	4,191.89
602020501	Honorarios Profesionales	47,573.81	58,264.00	22.5%	Incremento	10,690.19
602020502	Honorarios Auditores	1,700.00	6,000.00	252.9%	Incremento	4,300.00
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,424.02	6,728.75	4.7%	Incremento	304.73
602020504	Estudios y Consultorias	11,678.03	575.00	-95.1%	Disminución	(11,103.03)
602020506	Gastos medicos de personal	-	-	-	-	-
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y	45.00	787.63	1650.3%	Incremento	742.63
602020601	Capacitaciones	45.00	787.63	1650.3%	Incremento	742.63
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,183.23	11,919.18	17.0%	Incremento	1,735.95
602020801	Mantenimiento Vehículos	-	1,750.85	-	Incremento	1,750.85
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	9,646.23	7,762.80	-19.5%	Disminución	(1,883.43)
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,.	537.00	1,974.71	267.7%	Incremento	1,437.71
602020804	Gasto Taller Metal Mecanica	-	430.82	-	Incremento	430.82
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2,836.00	360.00	-87.3%	Disminución	(2,476.00)
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliario	1,626.00	360.00	-77.9%	Disminución	(1,266.00)
602020902	Arrendamiento de Equipos	1,210.00	-	-100.0%	Disminución	(1,210.00)
6020210	DIETAS DIRECTORIO	23,768.64	27,110.83	14.1%	Incremento	3,342.19
602021001	Dietas Presidente	7,905.60	9,492.38	20.1%	Incremento	1,586.78
602021002	Dietas Vicepresidente	299.00	-	-100.0%	Disminución	(299.00)
602021003	Dietas Secretaria/o	3,110.65	5,335.08	71.5%	Incremento	2,224.43
602021004	Dietas Tesorera/o	5,729.11	6,072.63	6.0%	Incremento	343.52
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	987.58	840.97	-14.8%	Disminución	(146.61)
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	489.28	623.00	27.3%	Incremento	133.72
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1,129.20	1,080.80	-4.3%	Disminución	(48.40)
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	1,222.26	-	-100.0%	Disminución	(1,222.26)
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	1,052.11	-	-100.0%	Disminución	(1,052.11)
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	689.93	772.00	11.9%	Incremento	82.07
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	508.60	612.44	20.4%	Incremento	103.84
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	645.32	868.50	34.6%	Incremento	223.18
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	-	1,413.03	-	Incremento	1,413.03



6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,535.10	3,225.22	-8.8%	Disminución	(309.88)
602021101	Publicidad y Comunicación	3,535.10	3,225.22	-8.8%	Disminución	(309.88)
6020212	COMBUSTIBLE	-	841.04	-	Incremento	841.04
602021201	Combustible	-	841.04	-	Incremento	841.04
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	1,701.99	2,208.70	29.8%	Incremento	506.71
602021402	Seguros Generales	1,701.99	2,208.70	29.8%	Incremento	506.71
6020215	TRANSPORTE	820.45	665.29	-18.9%	Disminución	(155.16)
602021501	Transporte de Personal y Otros	655.86	665.29	1.4%	Incremento	9.43
602021502	Transporte en Compras	164.59	-	-100.0%	Disminución	(164.59)
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y	28,166.94	13,613.81	-51.7%	Disminución	(14,553.13)
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	3,894.11	4,942.46	26.9%	Incremento	1,048.35
602021602	Agasajo a Socios	17,340.00	5,640.00	-67.5%	Disminución	(11,700.00)
602021603	Eventos de la Junta	3,929.23	1,141.50	-70.9%	Disminución	(2,787.73)
602021604	Elección de la Junta	-	509.78	-	Incremento	509.78
602021605	Convenios Interinstitucionales	3,003.60	1,380.07	-54.1%	Disminución	(1,623.53)
6020217	GASTOS DE VIAJE	-	25.15	-	Incremento	25.15
602021701	Hospedaje	-	8.93	-	Incremento	8.93
602021703	Alimentación	-	16.22	-	Incremento	16.22
602021704	Viáticos	-	-	-	-	-
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.	9,034.18	7,288.86	-19.3%	Disminución	(1,745.32)
602021801	Agua y alcantarillado	55.65	56.16	0.9%	Incremento	0.51
602021802	Energía Eléctrica	4,828.08	4,212.40	-12.8%	Disminución	(615.68)
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	4,150.45	2,905.35	-30.0%	Disminución	(1,245.10)
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	-	114.95	-	Incremento	114.95
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	884.58	199.90	-77.4%	Disminución	(684.68)
602021901	Servicios de Notaría	884.58	199.90	-77.4%	Disminución	(684.68)
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	36,538.83	19,342.60	-47.1%	Disminución	(17,196.23)
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	2,270.50	4,572.96	101.4%	Incremento	2,302.46
602022002	Matriculación Vehicular	879.95	629.93	-28.4%	Disminución	(250.02)
602022003	IVA Cargado al Gasto	33,388.38	14,139.71	-57.7%	Disminución	(19,248.67)
6020221	DEPRECIACIONES	11,995.41	20,502.39	70.9%	Incremento	8,506.98
602022101	Depreciación Edificios	5,175.37	15,599.04	201.4%	Incremento	10,423.67
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	686.05	916.72	33.6%	Incremento	230.67
602022103	Depreciación Equipos Oficina	3,652.95	1,976.78	-45.9%	Disminución	(1,676.17)
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04	2,009.85	-19.0%	Disminución	(471.19)
6020222	GASTOS DETERIORO	-	4,687.54	-	Incremento	4,687.54
6020222306	Otros Activos	-	4,687.54	-	Incremento	4,687.54
6020227	OTROS GASTOS	21,548.07	16,208.93	-24.8%	Disminución	(5,339.14)
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4,665.31	3,568.57	-23.5%	Disminución	(1,096.74)
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	354.55	205.57	-42.0%	Disminución	(148.98)
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	666.33	625.31	-6.2%	Disminución	(41.02)
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5,544.46	3,646.52	-34.2%	Disminución	(1,897.94)
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4,324.44	4,929.30	14.0%	Incremento	604.86
602022708	Medicinas y Otros	-	73.61	-	Incremento	73.61
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	3,169.20	1,141.49	-64.0%	Disminución	(2,027.71)
602022750	Bienes no Depreciables	2,823.78	2,018.56	-28.5%	Disminución	(805.22)
603	GASTOS FINANCIEROS	486.66	5,544.77	1039.4%	Incremento	5,058.11
60301	INTERESES	-	5,145.27	-	Incremento	5,145.27
6030101	Interes por pretamos Bancarios	-	5,145.27	-	Incremento	5,145.27
60302	COMISIONES	486.66	399.50	-17.9%	Disminución	(87.16)
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta	486.66	399.50	-17.9%	Disminución	(87.16)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>11,633.12</b>	<b>183,978.95</b>	<b>1481.5%</b>	<b>Incremento</b>	<b>172,345.83</b>



## Conclusión

Dentro del Estado de Resultados, los Ingresos operativos se presenta un incremento 27%, dentro de esta en la sub cuenta de Ingresos por actividades ordinarias se da un incremento del 37%; sin embargo en la cuenta Otros Ingresos existe una disminución del -89.6%.

En grupo de costos este incremento en 14%; y dentro de Costos de venta y producción los cambios que se presentan en sus principales cuentas son en Materiales utilizados se registra un incremento de 9.6%, dentro de esta cuenta, la sub cuenta Movimientos de inventario disminuye en -295.1%; en la cuenta de Mano de obra directa incrementa en un 35.5%, dentro de esta la sub cuenta Honorarios y comisiones disminuye en su totalidad; y por último en la cuenta de Otros costos indirectos presenta una disminución del -5.4% y dentro de esta la sub cuenta Suministros materiales y otros incrementa en un 32.6%.

El grupo de los Gastos disminuye en -9.2%, dentro del mismo se encuentra los Gastos Administrativos los cuales disminuyeron en -11% y los Gastos financieros incrementan en 1039.4%, dicho incremento se da debido a la subcuenta Intereses por préstamos bancarios que pasa de 0 USD a 5,145.27 USD. Las subcuentas de los gastos administrativos con mayores cambios son: Capacitaciones y conferencias que incrementa de 45 USD a 787.63 USD es decir, en 1650.3%; y la sub cuenta Arreglos computadores, redes que va de 537 USD a 1,974.71 USD es decir 267.7%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



Análisis horizontal – Estado de resultados 2017 y 2018



Nombre de la empresa: Junta Administradora De Agua Potable Baños

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Períodos: 2016, 2017 y 2018

Nombre del papel de trabajo: Análisis horizontal – Estado de resultados 2017 y 2018

Tabla 69 Análisis horizontal ER 2017 y 2018

	2017	2018	VARIACIONES		
			RELATIVA	SIGNO	ABSOLUTA
<b>4 INGRESOS</b>	<b>795,317.45</b>	<b>1,013,775.34</b>	<b>27.5%</b>	<b>Incremento</b>	<b>218,457.89</b>
4010 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	783,700.28	1,007,249.94	28.5%	Incremento	223,549.66
40102 VENTAS DE SERVICIOS	783,700.28	1,007,249.94	28.5%	Incremento	223,549.66
4010202 VENTAS 0%	783,700.28	1,007,249.94	28.5%	Incremento	223,549.66
401020201 Ventas 0% Serv.	783,700.28	1,007,249.94	28.5%	Incremento	223,549.66
4030 OTROS INGRESOS	11,617.17	6,525.40	-43.8%	Disminución	(5,091.77)
40305 OTRAS RENTAS	6,640.06	2,092.57	-68.5%	Disminución	(4,547.49)
4030501 Interés Ganado Ctas. Ahorro	2,087.84	2,092.57	0.2%	Incremento	4.73
4030502 Interés Polizas	4,552.22		-100.0%	Disminución	(4,552.22)
40306 NO OPERATIVOS COTIDIANOS	4,977.11	4,432.83	-10.9%	Disminución	(544.28)
4030601 Sobrantes de Caja	95.08	85.90	-9.7%	Disminución	(9.18)
403 Multas y otros descuentos	458.64	530.76	15.7%	Incremento	72.12
4030604 Indemnizaciones por Seguro	351.51	-	-100.0%	Disminución	(351.51)
4030609 Otros Ingresos	4,071.88	3,816.17	-6.3%	Disminución	(255.71)
<b>5 COSTOS</b>	<b>466,618.16</b>	<b>566,880.52</b>	<b>21.5%</b>	<b>Incremento</b>	<b>100,262.36</b>
501 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	466,618.16	566,880.52	21.5%	Incremento	100,262.36
50101 MATERIALES UTILIZADOS	123,416.24	172,245.49	39.6%	Incremento	48,829.25
5010101 (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	76,238.73	104,772.84	37.4%	Incremento	28,534.11
501010101 Costo de Ventas Inventario	76,238.73	104,772.84	37.4%	Incremento	28,534.11
5010104 OTROS EN COMPRAS	- 17.06	68,163.63	-399652.3%	Disminución	68,180.69
501010401 Transporte en Compras	-	-	-	-	-
501010202 Descuento en Compras 12%	- 17.06	-	-100.0%	Disminución	17.06
501010403 IVA Cargado al Costo en Compras	-	68,163.63	-	-	68,163.63
5010103 COMPRAS 0%	- 130.00	-	-100.0%	Disminución	130.00
501010302 Descuento en Compras 0%	- 130.00	-	-100.0%	Disminución	130.00
5010104 OTRAS COMPRAS	47,690.26	-	-100.0%	Disminución	(47,690.26)
501010403 IVA Cargado al Costo en Compras	47,690.26	-	-100.0%	Disminución	(47,690.26)
5010106 MOVIMIENTOS DE INVENTARIO	- 365.69	- 690.98	89.0%	Incremento	(325.29)
501010602 Ajustes de inventario	- 365.69	- 682.51	86.6%	Incremento	(316.82)
501010605 Ingresos por Compras ( desde Gasto)	-	8.47	-	Incremento	(8.47)
50102 (+) MANO DE OBRA DIRECTA	211,897.05	242,102.18	14.3%	Incremento	30,205.13
5010201 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	136,780.88	157,611.35	15.2%	Incremento	20,830.47
501020101 SUELDOS	123,300.65	143,269.63	16.2%	Incremento	19,968.98
501020102 HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	13,480.23	14,341.72	6.4%	Incremento	861.49
5010202 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	28,082.45	32,899.30	17.2%	Incremento	4,816.85
501020201 IESS APORTE PATRONAL	17,524.51	20,619.75	17.7%	Incremento	3,095.24
501020202 IESS FONDOS DE RESERVA	10,557.94	12,279.55	16.3%	Incremento	1,721.61
5010203 BENEFICIOS SOCIALES E	34,748.21	38,322.34	10.3%	Incremento	3,574.13
501020301 DÉCIMO TERCER SUELDO	11,960.60	13,994.29	17.0%	Incremento	2,033.69
501020302 DÉCIMO CUARTO SUELDO	7,648.78	8,897.98	16.3%	Incremento	1,249.20
501020303 VACACIONES	7,184.69	8,697.74	21.1%	Incremento	1,513.05
501020304 INDEMNIZACIONES - DESAHUCIOS	7,954.14	6,732.33	-15.4%	Disminución	(1,221.81)
5010204 PLANES DE BENEFICIOS A	10,085.81	9,640.43	-4.4%	Disminución	(445.38)
501020401 JUBILACION PATRONAL	10,085.81	9,640.43	-4.4%	Disminución	(445.38)
5010205 HONORARIOS Y COMISIONES	-	-	-	-	-
501020501 Honorarios Profesionales	-	-	-	-	-



5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	2,199.70	3,628.76	65.0%	Incremento	1,429.06
501020698	Subsidios al personal de producción		851.96	-	Incremento	851.96
501020699	Bonos al personal de producción	2,199.70	2,776.80	26.2%	Incremento	577.10
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE	131,304.87	152,532.85	16.2%	Incremento	21,227.98
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	77,923.37	76,721.07	-1.5%	Disminución	(1,202.30)
501040101	Depreciación Planta de Tratamiento y	49,904.62	55,992.07	12.2%	Incremento	6,087.45
501040102	Depreciación Maquinaria y Equipos	21,932.15	17,549.00	-20.0%	Disminución	(4,383.15)
501040103	Depreciación Vehículos	6,086.60	3,180.00	-47.8%	Disminución	(2,906.60)
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,764.07	61,036.07	46.1%	Incremento	19,272.00
501040601	Mantenimiento de Planta de Tratamiento	3,215.61	2,707.79	-15.8%	Disminución	(507.82)
501040602	Mantenim. Redes Conduccion y	17,348.99	17,823.54	2.7%	Incremento	474.55
501040603	Mantenim. para Vehiculos, Maq. Equipos	10,345.56	10,835.29	4.7%	Incremento	489.73
501040604	Arrendam. Maquinaria (Tendido Redes,	2,694.95	167.86	-93.8%	Disminución	(2,527.09)
501040605	Repuestos para Vehiculos, Maquinaria y	8,158.96	22,483.23	175.6%	Incremento	14,324.27
501040606	Mantenimiento y Preservación de	-	-	-	-	-
501040607	Ampliación de Redes	-	7,018.36	-	Incremento	7,018.36
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11,617.43	14,775.71	27.2%	Incremento	3,158.28
501040701	Implementos para Laboratorio	4,835.35	4,038.02	-16.5%	Disminución	(797.33)
501040703	Bienes no Depreciables	932.39	1,886.73	102.4%	Incremento	954.34
501040704	Combustible para Vehiculos Maquinaria y	5,196.67	7,871.24	51.5%	Incremento	2,674.57
501040705	Químicos e Implement. Invernadero	653.02	979.72	50.0%	Incremento	326.70
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>221,637.16</b>	<b>262,915.87</b>	<b>18.6%</b>	<b>Incremento</b>	<b>41,278.71</b>
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	221,233.59	257,371.10	16.3%	Incremento	36,137.51
60201	GASTOS DE PERSONAL DE	56,060.61	56,816.28	1.3%	Incremento	755.67
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	36,568.89	38,232.32	4.5%	Incremento	1,663.43
602010101	SUELDOS	35,813.54	37,548.22	4.8%	Incremento	1,734.68
602010102	HORAS EXTRAS SUPLEMENTARIAS Y	755.35	684.10	-9.4%	Disminución	(71.25)
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD	7,566.02	7,778.25	2.8%	Incremento	212.23
602010201	APORTES PATRONALES	4,651.98	4,700.16	1.0%	Incremento	48.18
602010202	FONDOS DE RESERVA	2,914.04	3,078.09	5.6%	Incremento	164.05
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E	9,155.79	9,763.02	6.6%	Incremento	607.23
602010301	DECIMO TERCER SUELDO	3,137.36	3,351.24	6.8%	Incremento	213.88
602010302	DECIMO CUARTO SUELDO	2,130.71	2,225.44	4.4%	Incremento	94.73
602010303	VACACIONES	1,575.02	1,623.34	3.1%	Incremento	48.32
602010304	IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS	2,312.70	1,144.79	-50.5%	Disminución	(1,167.91)
602010305	BONOS AL PERSONAL	-	1,418.21	-	Incremento	1,418.21
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A	2,769.91	1,042.69	-62.4%	Disminución	(1,727.22)
602010401	JUBILACIÓN PATRONAL	2,769.91	1,042.69	-62.4%	Disminución	(1,727.22)
60202	GASTOS GENERALES DE	165,172.98	200,554.82	21.4%	Incremento	35,381.84
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES	49,259.10	71,567.75	45.3%	Incremento	22,308.65
602020501	Honorarios Profesionales	33,579.45	58,264.00	73.5%	Incremento	24,684.55
602020502	Honorarios Auditores	1,300.00	6,000.00	361.5%	Incremento	4,700.00
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6,281.00	6,728.75	7.1%	Incremento	447.75
602020504	Estudios y Consultorias	7,011.00	575.00	-91.8%	Disminución	(6,436.00)
602020506	Gastos medicos de personal	1,087.65	-	-100.0%	Disminución	(1,087.65)
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y	2,300.00	787.63	-65.8%	Disminución	(1,512.37)
602020601	Capacitaciones	2,300.00	787.63	-65.8%	Disminución	(1,512.37)
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5,087.84	11,919.18	134.3%	Incremento	6,831.34
602020801	Mantenimiento Vehiculos	269.62	1,750.85	549.4%	Incremento	1,481.23
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	4,304.83	7,762.80	80.3%	Incremento	3,457.97
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,.	513.39	1,974.71	284.6%	Incremento	1,461.32
602020804	Gasto Taller Metal Mecanica	-	430.82	-	Incremento	430.82
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	450.00	360.00	-20.0%	Disminución	(90.00)
602020901	Arrendamiento Locales y Mobiliario	360.00	360.00	0.0%	Disminución	-
602020902	Arrendamiento de Equipos	90.00	-	-100.0%	Disminución	(90.00)
6020210	DIETAS DIRECTORIO	21,930.26	27,110.83	23.6%	Incremento	5,180.57
602021001	Dietas Presidente	8,100.00	9,492.38	17.2%	Incremento	1,392.38
602021002	Dietas Vicepresidente	-	-	-	-	-
602021003	Dietas Secretaria/o	3,213.82	5,335.08	66.0%	Incremento	2,121.26
602021004	Dietas Tesorera/o	6,172.34	6,072.63	-1.6%	Disminución	(99.71)
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	823.03	840.97	2.2%	Incremento	17.94
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	731.25	623.00	-14.8%	Disminución	(108.25)
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	823.03	1,080.80	31.3%	Incremento	257.77
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	148.02	-	-100.0%	Disminución	(148.02)
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	168.75	-	-100.0%	Disminución	(168.75)
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	773.68	772.00	-0.2%	Disminución	(1.68)
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	413.84	612.44	48.0%	Incremento	198.60
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	562.50	868.50	54.4%	Incremento	306.00
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	-	1,413.03	-	Incremento	1,413.03



6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,988.39	3,225.22	-19.1%	Disminución	(763.17)
602021101	Publicidad y Comunicación	3,988.39	3,225.22	-19.1%	Disminución	(763.17)
6020212	COMBUSTIBLE	485.98	841.04	73.1%	Incremento	355.06
602021201	Combustible	485.98	841.04	73.1%	Incremento	355.06
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	2,069.18	2,208.70	6.7%	Incremento	139.52
602021402	Seguros Generales	2,069.18	2,208.70	6.7%	Incremento	139.52
6020215	TRANSPORTE	869.09	665.29	-23.4%	Disminución	(203.80)
602021501	Transporte de Personal y Otros	869.09	665.29	-23.4%	Disminución	(203.80)
602021502	Transporte en Compras	-	-	-	-	-
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y	14,568.96	13,613.81	-6.6%	Disminución	(955.15)
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4,716.86	4,942.46	4.8%	Incremento	225.60
602021602	Agasajo a Socios	4,021.30	5,640.00	40.3%	Incremento	1,618.70
602021603	Eventos de la Junta	5,746.05	1,141.50	-80.1%	Disminución	(4,604.55)
602021604	Eleccion de la Junta	-	509.78	-	Incremento	509.78
602021605	Convenios Interinstitucionales	84.75	1,380.07	1528.4%	Incremento	1,295.32
6020217	GASTOS DE VIAJE	254.95	25.15	-90.1%	Disminución	(229.80)
602021701	Hospedaje	-	8.93	-	Incremento	8.93
602021703	Alimentación	-	16.22	-	Incremento	16.22
602021704	Viáticos	254.95	-	-100.0%	Disminución	(254.95)
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.	9,031.76	7,288.86	-19.3%	Disminución	(1,742.90)
602021801	Agua y alcantarillado	56.13	56.16	0.1%	Incremento	0.03
602021802	Energia Eléctrica	5,438.38	4,212.40	-22.5%	Disminución	(1,225.98)
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	3,422.30	2,905.35	-15.1%	Disminución	(516.95)
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114.95	114.95	0.0%	Disminución	-
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	399.70	199.90	-50.0%	Disminución	(199.80)
602021901	Servicios de Notaria	399.70	199.90	-50.0%	Disminución	(199.80)
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	14,225.32	19,342.60	36.0%	Incremento	5,117.28
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	254.13	4,572.96	1699.5%	Incremento	4,318.83
602022002	Matriculación Vehicular	1,577.09	629.93	-60.1%	Disminución	(947.16)
602022003	IVA Cargado al Gasto	12,394.10	14,139.71	14.1%	Incremento	1,745.61
6020221	DEPRECIACIONES	20,905.34	20,502.39	-1.9%	Disminución	(402.95)
602022101	Depreciación Edificios	15,599.05	15,599.04	0.0%	Disminución	(0.01)
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	918.41	916.72	-0.2%	Disminución	(1.69)
602022103	Depreciación Equipos Oficina	2,339.01	1,976.78	-15.5%	Disminución	(362.23)
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2,048.87	2,009.85	-1.9%	Disminución	(39.02)
60202223	GASTOS DETERIORO	-	4,687.54	-	Incremento	4,687.54
6020222306	Otros Activos	-	4,687.54	-	Incremento	4,687.54
6020227	OTROS GASTOS	19,347.11	16,208.93	-16.2%	Disminución	(3,138.18)
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4,455.24	3,568.57	-19.9%	Disminución	(886.67)
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	256.70	205.57	-19.9%	Disminución	(51.13)
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	775.44	625.31	-19.4%	Disminución	(150.13)
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5,511.54	3,646.52	-33.8%	Disminución	(1,865.02)
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4,893.89	4,929.30	0.7%	Incremento	35.41
602022708	Medicinas y Otros	22.05	73.61	233.8%	Incremento	51.56
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1,749.72	1,141.49	-34.8%	Disminución	(608.23)
602022750	Bienes no Depreciables	1,682.53	2,018.56	20.0%	Incremento	336.03
603	GASTOS FINANCIEROS	403.57	5,544.77	1273.9%	Incremento	5,141.20
60301	INTERESES	-	5,145.27	-	Incremento	5,145.27
6030101	Interes por pretamos Bancarios	-	5,145.27	-	Incremento	5,145.27
60302	COMISIONES	403.57	399.50	-1.0%	Disminución	(4.07)
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta	403.57	399.50	-1.0%	Disminución	(4.07)
	<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>107,062.13</b>	<b>183,978.95</b>	<b>71.8%</b>	<b>Incremento</b>	<b>76,916.82</b>

## Conclusión

Dentro del Estado de Resultados de la JAAP, los Ingresos presenta un incremento 27.5%, dentro de esta, en la sub cuenta de Ingresos por actividades ordinarias se da un incremento del 28.5%; sin embargo en la cuenta Otros Ingresos existe una disminución del -43.8%.



El grupo de los Gastos incrementa en un 18.6%, dentro de esta cuenta se encuentran los Gastos Administrativos los cuales incrementan en 16.3% y los Gastos financieros que incrementan en 1273.9%, dicho incremento se da debido a la subcuenta Intereses por préstamos bancarios que pasa de 0 USD a 5,145.27 USD. Las subcuentas de los gastos administrativos con mayores cambios son: Impuestos municipales que incrementa de 254.13 USD a 4.572.96 USD es decir, en 1699.5%; y la sub cuenta Convenios interinstitucionales que va de 84.75 USD a 1,380.07 USD es decir 1528.4%.

En el grupo de costos la cuenta incrementó en 21.5%; y dentro de Costos de venta y producción los cambios que se presentan en sus principales cuentas son en Materiales utilizados se registra un incremento de 39.6%, dentro de esta cuenta, la sub cuenta Otros en compras aumenta significativamente pasando de -17.06 USD a 68,163.63 USD; en la cuenta de Mano de obra directa incrementa en un 14.3%, dentro de esta la sub cuenta Bonos y subsidios al personal aumenta en un 65%; y por último en la cuenta de Otros costos indirectos presenta un incremento del 16.2% y dentro de esta la subcuenta Repuestos para vehículos y maquinarias tiene un incremento de 14,324.27 USD es decir de un 175.6%.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**ANEXO 11 Índices financieros***Índices financieros – Razones de liquidez***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Índices financieros – Razones de liquidez

- **Razón corriente o circulante**

*Tabla 70 Razón corriente*

$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
<b>2016</b>	$\frac{197,737.11}{40,221.01}$	4.91
<b>2017</b>	$\frac{224,206.18}{57,325.77}$	3.91
<b>2018</b>	$\frac{583,717.44}{58,056.55}$	10.05

*Elaborado por: Las autoras*

Una vez aplicado la razón corriente en los datos de la JAAP se obtiene por resultado que por cada dólar invertido en los años 2016, 2017 y 2018 en el corto plazo es decir en el pasivo corriente, la JAAP cuenta o posee con 4.91 USD, 3.91 USD y 10.05 USD respectivamente, de activo corriente para respaldar dicha obligación. Por lo mencionado anteriormente el mejor año es el 2018 en el cual el respaldo es mucho mayor que en años anteriores.

- **Razón rápida o prueba del ácido**

Tabla 71 Prueba de acido

$RR = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
<b>2016</b>	$\frac{197,737.11 - 34,533.38}{40,221.01}$	4,058
<b>2017</b>	$\frac{224,206.18 - 143,291.73}{57,325.77}$	1,411
<b>2018</b>	$\frac{583,717.44 - 483,184.05}{58,056.55}$	1,732

*Elaborado por: Las autoras*

En el caso de la prueba acida se calculará la capacidad de la JAAP para cubrir sus obligaciones en el corto plazo sin tener que recurrir a la venta de todos sus inventarios.

Aplicando el indicador se obtiene que por cada 1 USD que la JAAP debe en el corto plazo posee con 4.058 USD en el año 2016, 1.411 USD en el año 2017 y 1.732 USD en el año 2018.

- **Capital de trabajo neto**

Tabla 72 Capital de trabajo neto

$CTN = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$		
<b>2016</b>	$197,737.11 - 40,221.01$	157,516.1
<b>2017</b>	$244,206.18 - 57,325.77$	166,880.41



<b>2018</b>	583,717.44 – 58,056.55	525,660.89
-------------	------------------------	------------

*Elaborado por: Las autoras*

La JAAP para los años 2016, 2017 y 2018, conto con un capital de trabajo neto de 157,516.10 USD, 186,880.41 USD y 525,660.89 USD respectivamente. En los tres años los resultados son positivos por lo cual significa que la empresa se ha financiado en sus actividades de corto plazo con créditos de largo plazo. En el año 2018 el resultado es significativamente superior a los años anteriores.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

*Índices financieros – Razones de actividad***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Índices financieros – Razones de actividades

- **Rotación de activos operacionales**

*Tabla 73 Rotación de activos operacionales*

$RAO = \frac{Ventas\ Netas}{Activos\ Operacionales\ Brutos}$		
<b>2016</b>	$\frac{735,400.20}{1,506,595.26}$	0.4881
<b>2017</b>	$\frac{783,700.28}{1,707,602.45}$	0.4589
<b>2018</b>	$\frac{1,007,249.94}{2,002,063.49}$	0,5031

*Elaborado por: Las autoras*

Para el cálculo de la rotación de sus activos operacionales se considera como activos operacionales brutos las cuentas de clientes, inventarios y propiedad planta y equipo. Se obtiene que en el año 2016 la rotación es de 0.4881 veces, en el año 2017 la rotación es de 0.4589 veces y en el año 2018 la rotación es de 0.5031 veces. Esto significa que por cada dólar invertido en activos operacionales se generaron ventas por 0.49 USD, 0.46 USD y 0.50 USD durante los períodos 2016, 2017 y 2018 respectivamente.

- **Rotación de activos fijos**

Tabla 74 Rotación de activos fijos

$RAF = \frac{Ventas\ Netas}{Activo\ Fijo\ Bruto}$		
<b>2016</b>	$\frac{735,400.20}{1,443,409.88}$	0.5094
<b>2017</b>	$\frac{783,700.28}{1,539,473.21}$	0.5091
<b>2018</b>	$\frac{1,007,249.94}{1,500,047.70}$	0.6714

*Elaborado por: Las autoras*

La rotación del activo fijo indica la cantidad de veces en que se han utilizado estos activos de la empresa para generar ingresos por ventas. La JAAP presento rotación de sus activos fijos brutos de 0.5094 veces para el año 2016, 0.5091 veces para el año 2017 y 0.6714 veces para el año 2018. Esto quiere decir que se generó 0.51 USD, 0.51 USD y 0.67 USD por cada dólar invertido en activos fijos.

- **Rotación de activos totales**

Tabla 75 Rotación de activos totales

$RAT = \frac{Ventas\ Netas}{Activos\ Totales\ Brutos}$		
<b>2016</b>	$\frac{735,400.20}{1,641,146.99}$	0.4481
<b>2017</b>	$\frac{783,700.28}{1,783,679.39}$	0.4393

<b>2018</b>	$\frac{1,007,249.94}{2,083,765.19}$	0.4834
-------------	-------------------------------------	--------

*Elaborado por: Las autoras*

Este indicador es de gran importancia debido a que señala que las operaciones de la empresa han sido productivas financieramente.

Según los resultados obtenidos podemos decir que por cada dólar del activo total, se generan en ventas 0.45 USD en el año 2016, 0.44 USD para el 2017, mientras que en el año 2018 se generó 0.48 USD.

- **Rotación del capital de trabajo**

*Tabla 76 Rotación capital de trabajo*

$RCT = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$		
<b>2016</b>	$\frac{735,400.00}{197,737.00 - 40,221.00}$	4.668
<b>2017</b>	$\frac{795,317.00}{244,206.00 - 57,325.00}$	4.256
<b>2018</b>	$\frac{1,013,775.00}{583,717.00 - 58,056.00}$	1.988

*Elaborado por: Las autoras*

En el caso de que la rotación sea un valor alto, puede indicar un volumen de ventas excesivo para el nivel de inversión en la empresa o excesivamente del crédito de proveedores o entidades financieras para financiar sus fondos de operación.



En el caso de la JAAP se presenta una rotación de capital de trabajo de 4.6 veces en el año 2016, de 4.2 veces en el 2017 y de 1.9 veces para el año 2018. Esto significa que la empresa genera ventas de 4.6, 4.2 y 1.9 veces a lo contenido en su capital de trabajo neto.

- **Rotación del patrimonio líquido**

*Tabla 77 Rotación de patrimonio líquido*

$RPL = \frac{Ventas\ Netas}{Patrimonio}$		
<b>2016</b>	$\frac{735,400.00}{1,479,637.00}$	0.497
<b>2017</b>	$\frac{795,317.00}{1,586,699.00}$	0.501
<b>2018</b>	$\frac{1,013,775.00}{1,770,678.00}$	0.572

*Elaborado por: Las autoras*

Muestra el volumen de ventas generadas a raíz de la inversión realizada por los accionistas. La JAAP presentó una rotación de su patrimonio de 0.497 veces en el año 2016, de 0.501 veces en el año 2017 y de 0.572 veces en el año 2018. Significando que por cada dólar invertido en el patrimonio, se generaron ventas por 0.5 USD durante los períodos 2016 y 2017, y de 0.57 USD en el período 2018. Un resultado ideal es que cada dólar del patrimonio, corresponda a un dólar de ventas, se considera una razón muy buena, sin embargo aún se deberán implementar mecanismos que incrementen sus ventas y amplíen dicha razón.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

### Índices financieros – Razones de endeudamiento



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Índices financieros - Razones de endeudamiento

- **Razón de endeudamiento financiero**

Tabla 78 Razón de endeudamiento financiero

$REF = \frac{\text{Obligaciones Financieras (corto y largo plazo)}}{\text{Ventas Netas}} * 100$		
2018	$\frac{100,000.00}{1,013,775.00} * 100$	9.86%

*Elaborado por: Las autoras*

La empresa presenta una razón de endeudamiento financiero únicamente para el año 2018 en la cual adquiere un préstamo bancario, por lo tanto su razón de endeudamiento financiero para el año 2018 es de 9.86 % esto quiere decir, que las obligaciones contraídas con entidades financieras equivalen al 9.86% de las ventas netas. Es decir que por cada dólar producido en ventas, 0.10 USD están comprometidos con las obligaciones financieras.

- **Razón de concentración de endeudamiento a corto plazo**

Tabla 79 Razón de concentración de endeudamiento C/P

$RCE\ C/P = \frac{Pasivos\ Corrientes}{Pasivo\ Total} * 100$		
<b>2016</b>	$\frac{40,221.01}{161,510.15} * 100$	24.9%
<b>2017</b>	$\frac{57,325.77}{196,980.42} * 100$	29.1%
<b>2018</b>	$\frac{58,056.55}{313,087.22} * 100$	18.54%

*Elaborado por: Las autoras*

La JAAP presenta razones de concentración de endeudamiento a corto plazo, para el año 2016 de 24.9%, para el año 2017 de 29.1% y para el 2018 de 18.54%. Esto quiere decir que las obligaciones totales a corto plazo, o pasivos corrientes, representan el 24%, 29% y 18% del total de los pasivos de la empresa.

Es decir, por cada dólar que la empresa debe o cuenta en su pasivo total, 0.25 USD, 0.29 USD y 0.18 USD son de vencimiento en el corto plazo para los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente.

- **Razón de financiamiento a largo plazo**

Tabla 80 Razón de endeudamiento a L/P

$RF\ L/P = \left( \frac{Patrimonio + Pasivo\ Largo\ Plazo}{Activo\ Total} \right)$		
<b>2016</b>	$\frac{1,468,003.72 + 121,289.14}{1,641,146.99}$	0.9684

<b>2017</b>	$\frac{1,479,636.84 + 139,654.65}{1,783,679.39}$	0.9078
<b>2018</b>	$\frac{1,586,698.97 + 255,030.97}{2,083,765.14}$	0.8838

*Elaborado por: Las autoras*

Según el indicador, la JAAP para los años 2016, 2017 y 2018, muestra que sus activos están financiados en un 96.84%, 90.78% y 88.38% respectivamente, con recursos de largo plazo. En otras palabras, por cada dólar del activo, este ha sido financiado con recursos internos y externos en 0.96 USD en el año 2016, en 0.91 USD en el año 2017 y en 0.88 USD en el año 2018.

- **Razón de deuda o nivel de endeudamiento**

*Tabla 81 Razón de deuda*

$RD = \left( \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \right) * 100$		
<b>2016</b>	$\left( \frac{161,510.15}{1,641,146.99} \right) * 100$	9.84%
<b>2017</b>	$\left( \frac{196,980.42}{1,783,679.39} \right) * 100$	11.04%
<b>2018</b>	$\left( \frac{313,087.22}{2,083,765.14} \right) * 100$	15.02%

*Elaborado por: Las autoras*

Esta razón representa la relación entre el pasivo total y el activo total; es la proporción del endeudamiento de una empresa. La JAAP presenta una razón de deuda del 9.84% para el año



2016, del 11.04% para el año 2017, y del 15.02% para el 2018. Esto significa que por cada dólar invertido en los activos totales, 0.09 USD, 0.11 USD y 0.15 USD han sido financiados por acreedores como entidades financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Un nivel óptimo de endeudamiento sería mayor que 0.4 pero menor que 0.6. En el caso de la JAAP un nivel menor al 0.4 significa un exceso de capital propio por lo que la empresa no está recurriendo o no necesita endeudamiento externo.

- **Razón de capacidad de pago de los intereses financieros o impacto de la carga financiera**

Tabla 82 Razón capacidad de pago de intereses

$RCPIF = \frac{\text{Gastos Financieros (Intereses)}}{\text{Ventas Netas}}$		
<b>2016</b>	$\frac{486.66}{735,400.20}$	0.066%
<b>2017</b>	$\frac{403.57}{783,700.28}$	0.05%
<b>2018</b>	$\frac{5,544.77}{1,007,249.94}$	0.55%

*Elaborado por: Las autoras*

La empresa presenta una razón de capacidad de pago de los intereses financieros para el año 2016 de 0.07% en el año 2016, de 0.05% para el año 2017 y de 0.55% para el 2018. Esto significa que los gastos financieros representan el 0.07%, 0.05% y 0.55% del total de las ventas netas o ingresos de operación de los períodos 2016, 2017 y 2018 respectivamente; por lo tanto del total de las ventas netas de los períodos se destinó dichos porcentajes para cubrir



los gastos financieros generados en las operaciones de financiación, tanto a corto como largo plazo.

- **Indicador de Leverage**

Tabla 83 Leverage

$Leverage\ Total = \frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$		
<b>2016</b>	$\frac{161,510.15}{1,468,003.72}$	0.11
<b>2017</b>	$\frac{196,980.42}{1,479,636.84}$	0.1331
<b>2018</b>	$\frac{313,087.22}{1,586,698.97}$	0.1973

*Elaborado por: Las autoras*

El leverage es un indicador del nivel de endeudamiento de una organización, en relación con sus activos y patrimonio; midiendo hasta qué punto está comprometido el patrimonio de la empresa respecto a sus acreedores. En el caso de la JAAP por cada dólar del total de los pasivos, tiene 0.11 USD en el 2016, 0.13 USD en el 2017 y 0.20 USD en el 2018 de su patrimonio para respaldar cada una de las obligaciones, sean estas de corto o largo plazo.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

### Índices financieros – Razones de rentabilidad



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Índices financieros - Razones de rentabilidad

- **Margen de utilidad bruta**

Tabla 84 Margen de utilidad bruta

$MUB = \left( \frac{Utilidad Bruta}{Ventas Netas} \right) * 100$		
<b>2016</b>	$\frac{11,633.12}{735,400.20} * 100$	1,58%
<b>2017</b>	$\frac{107,062.13}{783,700.28} * 100$	13,66%
<b>2018</b>	$\frac{183,978.95}{1,007,249.84} * 100$	18,27%

Elaborado por: Las autoras

Este índice refleja la capacidad de la empresa para generar utilidades antes de los gastos de administración y ventas. La Junta presenta un margen de utilidad para el año 2016 de 1,58%; para el año 2017 de 13.66% y para el 2018 de 18,27%. Esto quiere decir que por cada dólar de las ventas netas, la utilidad bruta correspondió a 0.0158 USD en el 2016, 0.14 USD en el 2017 y 0.18 USD en el 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



## ANEXO 12 Criterios de empresa en funcionamiento



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del criterio de empresa en funcionamiento

De acuerdo a la NIA 570 “Empresa en Funcionamiento” que trata de las responsabilidades que tiene el profesional en la auditoría de los estados financieros, en relación con la utilización por parte de la dirección de la hipótesis de “empresa en funcionamiento” para la preparación de los estados financieros, considerando que una entidad continuará con su negocio en el futuro previsible.

La responsabilidad de la auditoría es obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la utilización por parte de la dirección de la hipótesis de “empresa en funcionamiento” para la preparación de los estados financieros. Además de la determinación de evidencia sobre la existencia o no de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Se procedió a la valoración de hechos y condiciones claves de la JAAP obteniendo como resultado las respuestas y por ende la conclusión de cumplir con la mencionada hipótesis:



Tabla 85 Hechos empresa en funcionamiento

<b>HECHOS DE EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO</b>				
<b>¿Se presenta alguno de los siguientes hechos dentro del funcionamiento de la JAAP?</b>				
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACION</b>
<b>FINANCIEROS</b>				
Posición patrimonial negativa		X		
Préstamos a plaza fijo próximos su vencimiento sin perspectivas realistas de reembolso o renovación		X		
Dependencia excesiva de préstamos a corto plazo para financiar a largo plaza		X		
Indicios de retirada de apoyo financiero para acreedores		X		Autofinanciamiento
Flujos de Efectivos negativos		X		
Ratios Financieros desfavorables		X		
Pérdida o deterioro significativo del valor de los activos utilizados para general flujos de efectivo		X		
Atrasos en los pagos de dividendos o suspensión de los mismos.		X		
Incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores		X		
Incapacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo		X		
Cambio en la forma de pago de las transacciones con proveedores, pasando del pago a crédito a pago al contado		X		
<b>OPERATIVOS</b>				
Intención de la dirección de liquidar la entidad o de cesar en sus actividades		X		
Salida de miembros claves de la dirección, sin sustitución	X			Contador
Perdida de varios clientes, varios proveedores.		X		Por delimitación de área de cobertura
Dificultades laborales		X		
Escasez de suministros importantes		X		
Aparición de un competidor de un gran éxito		X		Únicamente ETAPA



OTROS			
Incumplimiento de requerimientos de capital		X	
Procedimientos legales o administrativos pendientes contra la entidad	X		Hace aproximadamente 12 años
Cambios en las disposiciones legales o reglamentarias que afectaran negativamente a la entidad		X	
Catastres sin asegurar o asegurados insuficientemente cuando se producen	X		Asegurado insuficientemente

*Elaborado por: Las autoras*

### Conclusión

Se procedió consultar a la presidenta de la Junta diversos aspectos para así obtener un panorama respecto a este criterio de la hipótesis planteada, una vez analizadas las respuestas se concluye que efectivamente la JAAP cumple con el criterio de empresa en funcionamiento.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**ANEXO 13 Cuestionario de control interno***Aplicación CCI - Presidenta de JAAP***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Aplicación del Cuestionario de Control Interno a la Presidenta de la JAAP

Tabla 86 Aplicación CCI - Presidenta JAAP

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSER.
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno que asegure razonablemente la consecución de los objetivos de la junta?	X			10	10	
2	¿La empresa posee un código de ética?	X			10	10	
3	¿Se ha difundido el código de ética a todo el personal con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las responsabilidades y el eficiente uso de los recursos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION ESTRATÉGICA</b>							
4	¿La Junta se asegura de que el personal conozca su visión, misión, y objetivos?	X			10	10	
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		X		10	0	
6	¿La normativa interna de la Junta es difundida a todo el personal?	X			10	10	
<b>POLITICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO</b>							
7	¿Existen procedimientos para el reclutamiento y contratación de personal nuevo?	X			10	10	
8	¿Las relaciones con los empleados y los socios se basan en los valores difundidos por la empresa?	X			10	10	
9	¿Se fomenta la integración del personal con el fin de favorecer el clima laboral?	X			10	10	
10	¿Las funciones y responsabilidades del personal están delimitadas en la normativa interna?	X			10	10	
11	¿El número de personal está conforme al tamaño de la empresa y a la complejidad de sus actividades y sistemas?		X		10	0	
<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>							
12	¿La empresa cuenta con un esquema de la organización u organigrama?		X		10	0	
13	¿Posee la Junta un reglamento interno actualizado o normativa interna acorde a la estructura organizacional?	X			10	10	
<b>DELEGACION DE AUTORIDAD</b>							



14	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?		X		10	0	
<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>							
15	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos institucionales de la Junta?		X		10	0	
16	¿La asignación de responsabilidades está directamente vinculada con el cargo de cada empleado?		X		10	0	
<b>COORDINACION DE ACCIONES ORGANIZACIONALES</b>							
17	¿Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal?		X		10	0	
18	¿Existe un plan de capacitación que contribuya el mejoramiento de las competencias del personal?		X		10	0	
<b>ADHESION A LAS POLITICAS INSTITUCIONALES</b>							
19	¿La junta difunde sus valores institucionales, de modo que sus empleados tengan un sentido de pertenencia hacia la misma?	X			10	10	
20	¿El personal continuamente desarrolla y actualiza sus competencias profesionales a fin de alcanzar los objetivos institucionales?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>9</b>		<b>200</b>	<b>110</b>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIEGOS</b>							
21	¿La Junta cuenta con un proceso para identificar los riesgos potenciales que atentan a la consecución de sus objetivos?	X			10	10	
22	¿Existe personal designado que sea responsables de la identificación y análisis de los riesgos?	X			10	10	
23	¿Los riesgos potenciales identificados se documentan?	X			10	10	
24	¿Existe criterios para el análisis de los riesgos identificados?	X			10	10	
25	¿Existen personal responsable de monitorear información sobre cambios internos o externos?		X		10	0	
26	¿Existen mecanismos para reaccionar ante cambios tanto internos como externos?		X		10	0	
<b>PLAN DE MITIGACIÓN</b>							
27	¿Se ha implementa un plan de mitigación de riesgos en la Junta?	X			10	10	
28	¿Se promueve en el personal una cultura de administración de riesgos mediante capacitaciones?	X			10	10	
29	¿Se destina recursos para la planeación y ejecución de estudios de la probabilidad e impacto de los riesgos?	X			10	10	
30	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan afectar el normal funcionamiento de la Junta?		X		10	0	
<b>VALORACION DE RIESGOS</b>							
31	¿Se difunde en todo el personal el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X			10	10	



32	¿Se cuenta con mecanismos para la evaluación de los riesgos?	X			10	10	
33	¿Se valora los riesgos con el objetivo de determinar o estimar su probabilidad de ocurrencia e impacto?	X			10	10	
34	¿Se prioriza los riesgos considerando su nivel de impacto y ocurrencia?	X			10	10	
35	¿Se establecen posibles consecuencias de los riesgos residuales identificados?		X		10	0	
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
36	¿Existen medidas para afrontar estos posibles riesgos?	X			10	10	
37	¿Existen los insumos necesarios para el proceso de evaluación, análisis y respuesta a los riesgos?	X			10	10	
38	¿Existen procedimientos para responder a riesgos potenciales según el tipo e impacto del mismo?	X			10	10	
39	¿Se establecen posibles acciones a considerar en la administración de riesgos?	X			10	10	
40	¿Los sistemas de información y comunicación permiten al personal conocer hechos que puedan generar cambios?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>5</b>		<b>200</b>	<b>150</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>SEPARACION DE FUNCIONES</b>							
41	¿Existe rotación de las tareas, para tener independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares?	X			10	10	
42	¿Existe una división equitativa de actividades en los diferentes departamentos?		X		10	0	
43	¿Cada nivel jerárquico emite políticas y procesos sobre actividades de control?	X			10	10	
<b>AUTORIZACION Y APROBACION DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES</b>							
44	¿Se han implementado controles para asegurar el uso de claves únicamente a personal autorizado?	X			10	10	
45	¿Los controles implementados por la empresa, incluyen controles preventivos y detectivos?	X			10	10	
46	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?	X			10	10	
<b>SUPERVISION</b>							
47	¿Existe personal encargado de la supervisión de las actividades dentro de la empresa?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE TALENTO HUMANO</b>							
48	¿Existen actividades de control para determinar departamentos o puestos de trabajo duplicados o innecesarios para el cumplimiento de los objetivos?		X		10	0	
49	¿Se aplican sanciones por mal comportamiento o incumplimiento de funciones?	X			10	10	
50	¿Se realiza verificaciones previas a la aplicación de sanciones?	X			10	10	



51	¿Los directivos de la entidad promueven de forma constante y progresiva la capacitación de su personal?	X			10	10	
52	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del trabajo del personal y del conocimiento necesario para el desempeño de sus funciones?	X			10	10	
53	¿Existen medidores o indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y eficiencia operativa del personal?	X			10	10	
54	¿Existen tareas duplicadas o tareas con objetivos similares realizadas por distintos niveles jerárquicos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							
55	¿Existen procedimientos para identificar activos fijos que no estén en condiciones de utilización y que puedan perjudicar el desarrollo normal de las operaciones de la empresa?		X		10	0	
56	¿Existen actividades de control sobre las adquisiciones para garantizar la compra y contratación de bienes y servicios necesarios?	X			10	10	
<b>TECNOLOGIA DE LA INFORMACION</b>							
57	¿Los sistemas informáticos utilizados reciben mantenimiento de forma periódica?	X			10	10	
58	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos?		X		10	0	
59	¿Existe un control para el acceso de información relevante para la empresa?		X		10	0	
60	¿En sistemas computarizados, las aplicaciones cuentan con herramientas para la validación de la información?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>6</b>		<b>200</b>	<b>140</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACION</b>							
61	¿Existe un sistema de información y comunicación acorde a las actividades que realiza la empresa?	X			10	10	
62	¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?		X		10	0	
63	¿Conocen los usuarios el nivel de confiabilidad de la información manejada dentro de la empresa?	X			10	10	
64	¿La información de la empresa se entrega de manera inmediata y oportuna?	X			10	10	
65	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, perdidas y falta de confidencialidad?	X			10	10	
66	¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?	X			10	10	
67	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar y desarrollar los sistemas de información?	X			10	10	
68	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas?		X		10	0	
69	¿El personal comprende como sus tareas afectan a, y son afectadas por, las tareas de otros empleados?	X			10	10	



70	¿Se comunica en la inducción del personal nuevo de manera clara sus deberes y responsabilidades?	X			10	10	
71	¿Se actualiza permanentemente la información expuesta en la página WEB u otros medios de comunicación?		X		10	0	
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS</b>							
72	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita la tomar decisiones oportunamente?	X			10	10	
73	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X		10	0	
74	¿La empresa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	X			10	10	
75	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación de tanto de manera vertical como horizontal?	X			10	10	
76	¿La comunicación es clara, veraz y confiable?	X			10	10	
77	¿Los canales de comunicación internos y externos están bien definidos?	X			10	10	
78	¿Las políticas y procedimientos establecidos por la dirección se comunican de manera oportuna a todo el personal?	X			10	10	
79	¿Existen procedimientos para comunicar irregularidades detectadas?	X			10	10	
80	¿El personal conoce los procedimientos para comunicar irregularidades?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		16	4		200	160	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>							
<b>SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN</b>							
81	¿Existen controles por parte de la Dirección para conocer la eficacia de los controles internos aplicados dentro de la empresa?	X			10	10	
82	¿Se aplican medidas correctivas en las deficiencias encontradas en los controles internos?		X		10	0	
83	¿Se analizan las causas de las deficiencias en los controles internos?		X		10	0	
84	¿Se realiza confirmaciones con terceros como proveedores, bancos o deudores para corroborar información de saldos relacionados?	X			10	10	
85	¿Existe una adecuada segregación funciones que permita el desarrollo de controles por oposición, es decir entre distintas áreas?		X		10	0	
86	¿Se aplican controles por oposición para identificar las deficiencias existentes?		X		10	0	
87	¿Se miden los logros conseguidos por la empresa?	X			10	10	
88	¿Se considera los aportes del personal para mejorar o corregir problemas del desempeño en las actividades?	X			10	10	
89	¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X			10	10	
90	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la implementación de los controles internos?	X			10	10	



91	¿Se verifica el cumplimiento de leyes y normativa a las que se encuentra sujeta empresa?	X			10	10	
92	¿La dirección pone énfasis en informes emitidos por los organismos de control?	X			10	10	
93	¿Se da cumplimiento inmediato a los informes solicitados por los organismos de control?	X			10	10	
94	¿Existe un compromiso por parte de la dirección y del personal para un mejoramiento continuo?	X			10	10	
<b>EVALUACIONES PERIODICAS</b>							
95	¿Se realizan evaluaciones periódicas así como seguimiento continuo a todas las etapas del sistema de control interno?		X		10	0	
6	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X			10	10	
97	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal?	X			10	10	
98	¿Se han efectuado auditorías en la empresa?	X			10	10	
99	¿Se da seguimiento a las recomendaciones de las auditorías efectuadas?		X		10	0	
100	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>6</b>		<b>200</b>	<b>140</b>	

### Conclusión

El cuestionario de control interno fue aplicado satisfactoriamente a la Lcda. Cecilia Brito Presidenta de la JAAP. Además se procedió a calificar los criterios y a realizar la respectiva sumatoria por componente.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**Aplicación CCI – Coordinador de Lecturación****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Aplicación del Cuestionario de Control Interno a la Presidenta de la JAAP

Tabla 87 Aplicación CCI - Coordinador de Lecturación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSER.
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno que asegure razonablemente la consecución de los objetivos de la junta?	X			10	10	
2	¿La empresa posee un código de ética?	X			10	10	
3	¿Se ha difundido el código de ética a todo el personal con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las responsabilidades y el eficiente uso de los recursos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION ESTRATÉGICA</b>							
4	¿La Junta se asegura de que el personal conozca su visión, misión, y objetivos?	X			10	10	
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		X		10	0	
6	¿La normativa interna de la Junta es difundida a todo el personal?	X			10	10	
<b>POLITICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO</b>							
7	¿Existen procedimientos para el reclutamiento y contratación de personal nuevo?	X			10	10	
8	¿Las relaciones con los empleados y los socios se basan en los valores difundidos por la empresa?	X			10	10	
9	¿Se fomenta la integración del personal con el fin de favorecer el clima laboral?	X			10	10	
10	¿Las funciones y responsabilidades del personal están delimitadas en la normativa interna?	X			10	10	
11	¿El número de personal está conforme al tamaño de la empresa y a la complejidad de sus actividades y sistemas?		X		10	0	
<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>							
12	¿La empresa cuenta con un esquema de la organización u organigrama?		X		10	0	
13	¿Posee la Junta un reglamento interno actualizado o normativa interna acorde a la estructura organizacional?	X			10	10	
<b>DELEGACION DE AUTORIDAD</b>							
14	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?		X		10	0	
<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>							



15	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos institucionales de la Junta?		X		10	0	
16	¿La asignación de responsabilidades está directamente vinculada con el cargo de cada empleado?		X		10	0	
<b>COORDINACION DE ACCIONES ORGANIZACIONALES</b>							
17	¿Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal?		X		10	0	
18	¿Existe un plan de capacitación que contribuya el mejoramiento de las competencias del personal?		X		10	0	
<b>ADHESION A LAS POLITICAS INSTITUCIONALES</b>							
19	¿La junta difunde sus valores institucionales, de modo que sus empleados tengan un sentido de pertenencia hacia la misma?	X			10	10	
20	¿El personal continuamente desarrolla y actualiza sus competencias profesionales a fin de alcanzar los objetivos institucionales?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>9</b>		<b>200</b>	<b>110</b>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIEGOS</b>							
21	¿La Junta cuenta con un proceso para identificar los riesgos potenciales que atentan a la consecución de sus objetivos?	X			10	10	
22	¿Existe personal designado que sea responsables de la identificación y análisis de los riesgos?	X			10	10	
23	¿Los riesgos potenciales identificados se documentan?	X			10	10	
24	¿Existe criterios para el análisis de los riegos identificados?	X			10	10	
25	¿Existen personal responsable de monitorear información sobre cambios internos o externos?		X		10	0	
26	¿Existen mecanismos para reaccionar ante cambios tanto internos como externos?		X		10	0	
<b>PLAN DE MITIGACIÓN</b>							
27	¿Se ha implementa un plan de mitigación de riesgos en la Junta?	X			10	10	
28	¿Se promueve en el personal una cultura de administración de riesgos mediante capacitaciones?	X			10	10	
29	¿Se destina recursos para la planeación y ejecución de estudios de la probabilidad e impacto de los riesgos?	X			10	10	
30	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan afectar el normal funcionamiento de la Junta?		X		10	0	
<b>VALORACION DE RIESGOS</b>							
31	¿Se difunde en todo el personal el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X			10	10	
32	¿Se cuenta con mecanismos para la evaluación de los riesgos?	X			10	10	
33	¿Se valora los riesgos con el objetivo de determinar o estimar su probabilidad de ocurrencia e impacto?	X			10	10	
34	¿Se prioriza los riesgos considerando su nivel de impacto y ocurrencia?	X			10	10	



35	¿Se establecen posibles consecuencias de los riesgos residuales identificados?		X		10	0	
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
36	¿Existen medidas para afrontar estos posibles riesgos?	X			10	10	
37	¿Existen los insumos necesarios para el proceso de evaluación, análisis y respuesta a los riesgos?	X			10	10	
38	¿Existen procedimientos para responder a riesgos potenciales según el tipo e impacto del mismo?	X			10	10	
39	¿Se establecen posibles acciones a considerar en la administración de riesgos?	X			10	10	
40	¿Los sistemas de información y comunicación permiten al personal conocer hechos que puedan generar cambios?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>5</b>		<b>200</b>	<b>150</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>SEPARACION DE FUNCIONES</b>							
41	¿Existe rotación de las tareas, para tener independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares?	X			10	10	
42	¿Existe una división equitativa de actividades en los diferentes departamentos?		X		10	0	
43	¿Cada nivel jerárquico emite políticas y procesos sobre actividades de control?	X			10	10	
<b>AUTORIZACION Y APROBACION DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES</b>							
44	¿Se han implementado controles para asegurar el uso de claves únicamente a personal autorizado?	X			10	10	
45	¿Los controles implementados por la empresa, incluyen controles preventivos y detectivos?	X			10	10	
46	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?	X			10	10	
<b>SUPERVISION</b>							
47	¿Existe personal encargado de la supervisión de las actividades dentro de la empresa?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE TALENTO HUMANO</b>							
48	¿Existen actividades de control para determinar departamentos o puestos de trabajo duplicados o innecesarios para el cumplimiento de los objetivos?		X		10	0	
49	¿Se aplican sanciones por mal comportamiento o incumplimiento de funciones?	X			10	10	
50	¿Se realiza verificaciones previas a la aplicación de sanciones?	X			10	10	
51	¿Los directivos de la entidad promueven de forma constante y progresiva la capacitación de su personal?	X			10	10	
52	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del trabajo del personal y del conocimiento necesario para el desempeño de sus funciones?	X			10	10	
53	¿Existen medidores o indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y eficiencia operativa del personal?	X			10	10	
54	¿Existen tareas duplicadas o tareas con objetivos similares realizadas por distintos niveles jerárquicos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							



55	¿Existen procedimientos para identificar activos fijos que no estén en condiciones de utilización y que puedan perjudicar el desarrollo normal de las operaciones de la empresa?	X		10	0	
56	¿Existen actividades de control sobre las adquisiciones para garantizar la compra y contratación de bienes y servicios necesarios?	X		10	10	
<b>TECNOLOGIA DE LA INFORMACION</b>						
57	¿Los sistemas informáticos utilizados reciben mantenimiento de forma periódica?	X		10	10	
58	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos?		X	10	0	
59	¿Existe un control para el acceso de información relevante para la empresa?		X	10	0	
60	¿En sistemas computarizados, las aplicaciones cuentan con herramientas para la validación de la información?		X	10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>6</b>	<b>200</b>	<b>140</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACION</b>						
61	¿Existe un sistema de información y comunicación acorde a las actividades que realiza la empresa?	X		10	10	
62	¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?		X	10	0	
63	¿Conocen los usuarios el nivel de confiabilidad de la información manejada dentro de la empresa?	X		10	10	
64	¿La información de la empresa se entrega de manera inmediata y oportuna?	X		10	10	
65	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?	X		10	10	
66	¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?	X		10	10	
67	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar y desarrollar los sistemas de información?	X		10	10	
68	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas?		X	10	0	
69	¿El personal comprende como sus tareas afectan a, y son afectadas por, las tareas de otros empleados?	X		10	10	
70	¿Se comunica en la inducción del personal nuevo de manera clara sus deberes y responsabilidades?	X		10	10	
71	¿Se actualiza permanentemente la información expuesta en la página WEB u otros medios de comunicación?		X	10	0	
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS</b>						
72	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita la tomar decisiones oportunamente?	X		10	10	
73	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X	10	0	
74	¿La empresa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	X		10	10	



75	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación de tanto de manera vertical como horizontal?	X			10	10	
76	¿La comunicación es clara, veraz y confiable?	X			10	10	
77	¿Los canales de comunicación internos y externos están bien definidos?	X			10	10	
78	¿Las políticas y procedimientos establecidos por la dirección se comunican de manera oportuna a todo el personal?	X			10	10	
79	¿Existen procedimientos para comunicar irregularidades detectadas?	X			10	10	
80	¿El personal conoce los procedimientos para comunicar irregularidades?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		16	4		200	160	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>							
<b>SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN</b>							
81	¿Existen controles por parte de la Dirección para conocer la eficacia de los controles internos aplicados dentro de la empresa?	X			10	10	
82	¿Se aplican medidas correctivas en las deficiencias encontradas en los controles internos?		X		10	0	
83	¿Se analizan las causas de las deficiencias en los controles internos?		X		10	0	
84	¿Se realiza confirmaciones con terceros como proveedores, bancos o deudores para corroborar información de saldos relacionados?	X			10	10	
85	¿Existe una adecuada segregación funciones que permita el desarrollo de controles por oposición, es decir entre distintas áreas?		X		10	0	
86	¿Se aplican controles por oposición para identificar las deficiencias existentes?		X		10	0	
87	¿Se miden los logros conseguidos por la empresa?	X			10	10	
88	¿Se considera los aportes del personal para mejorar o corregir problemas del desempeño en las actividades?	X			10	10	
89	¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X			10	10	
90	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la implementación de los controles internos?	X			10	10	
91	¿Se verifica el cumplimiento de leyes y normativa a las que se encuentra sujeta empresa?	X			10	10	
92	¿La dirección pone énfasis en informes emitidos por los organismos de control?	X			10	10	
93	¿Se da cumplimiento inmediato a los informes solicitados por los organismos de control?	X			10	10	
94	¿Existe un compromiso por parte de la dirección y del personal para un mejoramiento continuo?	X			10	10	
<b>EVALUACIONES PERIODICAS</b>							
95	¿Se realizan evaluaciones periódicas así como seguimiento continuo a todas las etapas del sistema de control interno?		X		10	0	
6	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X			10	10	



97	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal?	X		10	10	
98	¿Se han efectuado auditorías en la empresa?	X		10	10	
99	¿Se da seguimiento a las recomendaciones de las auditorías efectuadas?		X	10	0	
100	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>6</b>	<b>200</b>	<b>140</b>	

### Conclusión

El cuestionario de control interno fue aplicado satisfactoriamente al Coordinador de Lecturación de la JAAP. Además se procedió a calificar los criterios y a realizar la respectiva sumatoria por componente.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**Aplicación CCI – Tesorera JAAP****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Aplicación del Cuestionario de Control Interno a la Tesorera de la JAAP

Tabla 88 Aplicación CCI - Tesorera JAAP

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSER.
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno que asegure razonablemente la consecución de los objetivos de la junta?	X			10	10	
2	¿La empresa posee un código de ética?	X			10	10	
3	¿Se ha difundido el código de ética a todo el personal con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las responsabilidades y el eficiente uso de los recursos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION ESTRATÉGICA</b>							
4	¿La Junta se asegura de que el personal conozca su visión, misión, y objetivos?	X			10	10	
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		X		10	0	
6	¿La normativa interna de la Junta es difundida a todo el personal?		X		10	0	
<b>POLITICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO</b>							
7	¿Existen procedimientos para el reclutamiento y contratación de personal nuevo?	X			10	10	
8	¿Las relaciones con los empleados y los socios se basan en los valores difundidos por la empresa?	X			10	10	
9	¿Se fomenta la integración del personal con el fin de favorecer el clima laboral?	X			10	10	
10	¿Las funciones y responsabilidades del personal están delimitadas en la normativa interna?		X		10	0	
11	¿El número de personal está conforme al tamaño de la empresa y a la complejidad de sus actividades y sistemas?		X		10	0	
<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>							
12	¿La empresa cuenta con un esquema de la organización u organigrama?		X		10	0	
13	¿Posee la Junta un reglamento interno actualizado o normativa interna acorde a la estructura organizacional?		X		10	0	
<b>DELEGACION DE AUTORIDAD</b>							
14	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	X			10	10	
<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>							



15	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con los objetivos institucionales de la Junta?		X		10	0	
16	¿La asignación de responsabilidades está directamente vinculada con el cargo de cada empleado?	X			10	10	
<b>COORDINACION DE ACCIONES ORGANIZACIONALES</b>							
17	¿Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal?	X			10	10	
18	¿Existe un plan de capacitación que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?	X			10	10	
<b>ADHESION A LAS POLITICAS INSTITUCIONALES</b>							
19	¿La junta difunde sus valores institucionales, de modo que sus empleados tengan un sentido de pertenencia hacia la misma?	X			10	10	
20	¿El personal continuamente desarrolla y actualiza sus competencias profesionales a fin de alcanzar los objetivos institucionales?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>8</b>		<b>200</b>	<b>120</b>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIEGOS</b>							
21	¿La Junta cuenta con un proceso para identificar los riesgos potenciales que atentan a la consecución de sus objetivos?	X			10	10	
22	¿Existe personal designado que sea responsables de la identificación y análisis de los riesgos?		X		10	0	
23	¿Los riesgos potenciales identificados se documentan?		X		10	0	
24	¿Existe criterios para el análisis de los riesgos identificados?	X			10	10	
25	¿Existen personal responsable de monitorear información sobre cambios internos o externos?	X			10	10	
26	¿Existen mecanismos para reaccionar ante cambios tanto internos como externos?	X			10	10	
<b>PLAN DE MITIGACIÓN</b>							
27	¿Se ha implementa un plan de mitigación de riesgos en la Junta?		X		10	0	
28	¿Se promueve en el personal una cultura de administración de riesgos mediante capacitaciones?	X			10	10	
29	¿Se destina recursos para la planeación y ejecución de estudios de la probabilidad e impacto de los riesgos?		X		10	0	
30	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios tanto internos como externos que puedan afectar el normal funcionamiento de la Junta?	X			10	10	
<b>VALORACION DE RIESGOS</b>							
31	¿Se difunde en todo el personal el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X			10	10	
32	¿Se cuenta con mecanismos para la evaluación de los riesgos?		X		10	0	
33	¿Se valora los riesgos con el objetivo de determinar o estimar su probabilidad de ocurrencia e impacto?		X		10	0	
34	¿Se prioriza los riesgos considerando su nivel de impacto y ocurrencia?		X		10	0	



35	¿Se establecen posibles consecuencias de los riesgos residuales identificados?		X		10	0	
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
36	¿Existen medidas para afrontar estos posibles riesgos?		X		10	0	
37	¿Existen los insumos necesarios para el proceso de evaluación, análisis y respuesta a los riesgos?		X		10	0	
38	¿Existen procedimientos para responder a riesgos potenciales según el tipo e impacto del mismo?		X		10	0	
39	¿Se establecen posibles acciones a considerar en la administración de riesgos?	X			10	10	
40	¿Los sistemas de información y comunicación permiten al personal conocer hechos que puedan generar cambios?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>11</b>		<b>200</b>	<b>90</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>SEPARACION DE FUNCIONES</b>							
41	¿Existe rotación de las tareas, para tener independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares?		X		10	0	
42	¿Existe una división equitativa de actividades en los diferentes departamentos?		X		10	0	
43	¿Cada nivel jerárquico emite políticas y procesos sobre actividades de control?		X		10	0	
<b>AUTORIZACION Y APROBACION DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES</b>							
44	¿Se han implementado controles para asegurar el uso de claves únicamente a personal autorizado?		X		10	0	
45	¿Los controles implementados por la empresa, incluyen controles preventivos y detectivos?	X			10	10	
46	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?		X		10	0	
<b>SUPERVISION</b>							
47	¿Existe personal encargado de la supervisión de las actividades dentro de la empresa?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE TALENTO HUMANO</b>							
48	¿Existen actividades de control para determinar departamentos o puestos de trabajo duplicados o innecesarios para el cumplimiento de los objetivos?		X		10	0	
49	¿Se aplican sanciones por mal comportamiento o incumplimiento de funciones?	X			10	10	
50	¿Se realiza verificaciones previas a la aplicación de sanciones?	X			10	10	
51	¿Los directivos de la entidad promueven de forma constante y progresiva la capacitación de su personal?	X			10	10	
52	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del trabajo del personal y del conocimiento necesario para el desempeño de sus funciones?	X			10	10	
53	¿Existen medidores o indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y eficiencia operativa del personal?		X		10	0	
54	¿Existen tareas duplicadas o tareas con objetivos similares realizadas por distintos niveles jerárquicos?	X			10	10	
<b>ADMINISTRACION DE BIENES</b>							



55	¿Existen procedimientos para identificar activos fijos que no estén en condiciones de utilización y que puedan perjudicar el desarrollo normal de las operaciones de la empresa?		X		10	0	
56	¿Existen actividades de control sobre las adquisiciones para garantizar la compra y contratación de bienes y servicios necesarios?	X			10	10	
<b>TECNOLOGIA DE LA INFORMACION</b>							
57	¿Los sistemas informáticos utilizados reciben mantenimiento de forma periódica?		X		10	0	
58	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos?		X		10	0	
59	¿Existe un control para el acceso de información relevante para la empresa?		X		10	0	
60	¿En sistemas computarizados, las aplicaciones cuentan con herramientas para la validación de la información?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>12</b>		<b>200</b>	<b>80</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACION</b>							
61	¿Existe un sistema de información y comunicación acorde a las actividades que realiza la empresa?		X		10	0	
62	¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?	X			10	10	
63	¿Conocen los usuarios el nivel de confiabilidad de la información manejada dentro de la empresa?	X			10	10	
64	¿La información de la empresa se entrega de manera inmediata y oportuna?		X		10	0	
65	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?	X			10	10	
66	¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?		X		10	0	
67	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar y desarrollar los sistemas de información?	X			10	10	
68	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas?	X			10	10	
69	¿El personal comprende como sus tareas afectan a, y son afectadas por, las tareas de otros empleados?	X			10	10	
70	¿Se comunica en la inducción del personal nuevo de manera clara sus deberes y responsabilidades?	X			10	10	
71	¿Se actualiza permanentemente la información expuesta en la página WEB u otros medios de comunicación?	X			10	10	
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS</b>							
72	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita la tomar decisiones oportunamente?	X			10	10	
73	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X			10	10	
74	¿La empresa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	X			10	10	
75	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación de tanto de manera vertical como horizontal?	X			10	10	
76	¿La comunicación es clara, veraz y confiable?	X			10	10	



77	¿Los canales de comunicación internos y externos están bien definidos?	X			10	10	
78	¿Las políticas y procedimientos establecidos por la dirección se comunican de manera oportuna a todo el personal?	X			10	10	
79	¿Existen procedimientos para comunicar irregularidades detectadas?		X		10	0	
80	¿El personal conoce los procedimientos para comunicar irregularidades?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		15	5		200	150	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>							
<b>SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN</b>							
81	¿Existen controles por parte de la Dirección para conocer la eficacia de los controles internos aplicados dentro de la empresa?	X			10	10	
82	¿Se aplican medidas correctivas en las deficiencias encontradas en los controles internos?	X			10	10	
83	¿Se analizan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X			10	10	
84	¿Se realiza confirmaciones con terceros como proveedores, bancos o deudores para corroborar información de saldos relacionados?	X			10	10	
85	¿Existe una adecuada segregación funciones que permita el desarrollo de controles por oposición, es decir entre distintas áreas?	X			10	10	
86	¿Se aplican controles por oposición para identificar las deficiencias existentes?	X			10	10	
87	¿Se miden los logros conseguidos por la empresa?	X			10	10	
88	¿Se considera los aportes del personal para mejorar o corregir problemas del desempeño en las actividades?	X			10	10	
89	¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X			10	10	
90	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la implementación de los controles internos?	X			10	10	
91	¿Se verifica el cumplimiento de leyes y normativa a las que se encuentra sujeta empresa?		X		10	0	
92	¿La dirección pone énfasis en informes emitidos por los organismos de control?	X			10	10	
93	¿Se da cumplimiento inmediato a los informes solicitados por los organismos de control?	X			10	10	
94	¿Existe un compromiso por parte de la dirección y del personal para un mejoramiento continuo?	X			10	10	
<b>EVALUACIONES PERIODICAS</b>							
95	¿Se realizan evaluaciones periódicas así como seguimiento continuo a todas las etapas del sistema de control interno?	X			10	10	
6	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X			10	10	
97	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal?	X			10	10	
98	¿Se han efectuado auditorías en la empresa?	X			10	10	
99	¿Se da seguimiento a las recomendaciones de las auditorías efectuadas?		X		10	0	



100	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?		X		10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>17</b>	<b>3</b>		<b>200</b>	<b>170</b>	

### Conclusión

El cuestionario de control interno fue aplicado satisfactoriamente a la Ing. Delia Espinoza, Tesorera de la JAAP. Además se procedió a calificar los criterios y a realizar la respectiva sumatoria por componente.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**ANEXO 14 Criterio de ponderación CCI****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Determine el criterio de ponderación de los CCI

El criterio para la ponderación del cuestionario de control interno será 10 puntos para todas las preguntas, dichos puntos serán otorgados de acuerdo a cada respuesta, es decir se calificará con 10 puntos en caso de ser una respuesta positiva (SI) y caso contrario, de ser una respuesta negativa (NO) tendrá una calificación de 0.

*Tabla 89 Criterio de ponderación*

Respuesta	Calificación	Criterio
SI	10	Cumple con la interrogante y objetivo de la pregunta.
NO	0	No cumple con el objetivo de la pregunta o no cuenta con la información solicita

*Elaborado por: Las autoras*

Si una pregunta no es aplicable a la situación de la empresa se clasificará como (N/A) y por lo tanto no se le asignara una ponderación ni una calificación, es decir la pregunta será descartada.



### Conclusión

Los CCI se aplicaron a los miembros designados, y posteriormente se procedió a calificar los mismos de acuerdo a la ponderación determinada por el equipo auditor, con la finalidad de obtener la calificación total conforme a las respuestas brindadas.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**ANEXO 15 Determinación del NC y NR****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Determinación del NC y NR

Para la calificación de los cuestionarios de control interno, se utilizarán los siguientes rangos para establecer nivel de confianza y el nivel riesgo:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

Tabla 7 Rangos NC y NR

Rango	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
76% - 95%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
15% - 50%	Bajo	Alto

*Elaborado por: Las autoras*

Los resultados obtenidos serán presentados de forma resumida por componte y según el funcionario encuestado, posteriormente se presentara un resultado global:

**Resultado del cuestionario realizado a la Presidenta de la JAAP**

Tabla 90 Resultado CCI - Presidenta JAAP

Componentes del control interno	Si	No	P.t.	C.t.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	
Ambiente de Control	11	9	200	110	55%	Moderado	
						45%	Moderado



Evaluación de Riesgos	15	5	200	150	75%	Moderado	25%	Moderado
Actividades de Control	14	6	200	140	70%	Moderado	30%	Moderado
Información y Comunicación	16	4	200	160	80%	Alto	20%	Bajo
Supervisión o Monitoreo	14	6	200	140	70%	Moderado	30%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>30</b>	<b>1000</b>	<b>700</b>	<b>70%</b>	<b>Moderado</b>	<b>30%</b>	<b>Moderado</b>

Elaborado por: Las autoras

### Resultado de cuestionario realizado al Coordinador de Lecturación de la JAAP

Tabla 91 Resultado CCI - Coordinador Lecturación

Componentes del control interno	Si	No	P.t.	C.t.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo		
Ambiente de Control	11	9	200	110	55%	Moderado	45%	Moderado
Evaluación de Riesgos	15	5	200	150	75%	Moderado	25%	Moderado
Actividades de Control	14	6	200	140	70%	Moderado	30%	Moderado
Información y Comunicación	15	5	200	150	75%	Moderado	25%	Moderado
Supervisión o Monitoreo	14	6	200	140	70%	Moderado	30%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>69</b>	<b>31</b>	<b>1000</b>	<b>690</b>	<b>69%</b>	<b>Moderado</b>	<b>31%</b>	<b>Moderado</b>

Elaborado por: Las autoras

### Resultado del cuestionario realizado a la Tesorera de la JAAP

Tabla 92 Resultado CCI - Tesorera

Componentes del control interno	Si	No	P.t.	C.t.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo		
Ambiente de Control	12	8	200	120	60%	Moderado	40%	Moderado
Evaluación de Riesgos	9	11	200	90	45%	Bajo	55%	Alto
Actividades de Control	8	12	200	80	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	15	5	200	150	75%	Moderado	25%	Moderado
Supervisión o Monitoreo	17	3	200	170	85%	Alto	15%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>61</b>	<b>39</b>	<b>1000</b>	<b>610</b>	<b>61%</b>	<b>Moderado</b>	<b>39%</b>	<b>Moderado</b>

Elaborado por: Las autoras

### Resultado Global

Tabla 93 Resultado CCI - Global

Componentes del control interno	Si	No	P.t.	C.t.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo		
Ambiente de Control	34	26	600	340	57%	Moderado	43%	Moderado
Evaluación de Riesgos	39	21	600	390	65%	Moderado	35%	Moderado



Actividades de Control	36	24	600	360	60%	Moderado	40%	Moderado
Información y Comunicación	46	14	600	460	77%	Moderado	23%	Moderado
Supervisión o Monitoreo	45	15	600	450	75%	Moderado	25%	Moderado
<b>TOTAL</b>	200	100	3000	2000	67%	Moderado	33%	Moderado

*Elaborado por: Las autoras*

### Conclusión

Los resultados se encuentran presentados en las tablas según los datos proporcionados y las casillas tanto del nivel de confianza como del nivel de riesgos son clasificados por color según los rangos considerados para el NR y NC.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



## ANEXO 16 Informe de evaluación del sistema de control interno por componente



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Informe de evaluación al sistema de control interno por componente.

### Informe de evaluación al sistema de control interno por componentes del COSO 2013

Se procedió a aplicar un cuestionario de Control Interno que consta de 100 preguntas, mismo se encuentra segmentado en 5 partes que corresponde a los componentes del COSO 2013. Obteniendo como resultados de la evaluación los siguientes datos:

#### AMBIENTE DE CONTROL

##### **Los puestos de trabajo no están alineados a los objetivos de la institución.**

La Junta Administradora de Agua Potable no cuenta con un manual de funciones, ni reglamento interno por lo que tanto los perfiles, descripciones, funciones y responsabilidades de cada trabajador no se encuentra definidas ni delimitadas de manera específica, incumpliendo principio 2 del COSO: *“El consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles interno”*. Al no contar con una norma interna expresa, se dificulta para la junta elaborar y aplicar controles para los diferentes puestos de trabajo, mismo que estén orientados a la consecución de los objetivos institucionales.



## Conclusión

AL no tener la junta una norma expresa no puede aplicar controles en su persona y este a su vez al no conocer sus funciones y responsabilidades específicas no puede orientar efectivamente su trabajo a los objetivos institucionales, es decir no están comprometidos con la institución.

## Recomendación

Al Presidente

1. Coordinar y asignar a quien por su medio corresponda la elaboración de un manual de funciones en el que especifique tanto las obligaciones como responsabilidades de los diferentes puestos de trabajo.
2. Difundir el manual de funciones y verificar la aplicación del mismo

**La Junta no cuenta con una estructura formal, ni un detalle de los niveles de autoridad y de responsabilidad.**

La estructura formal u organigrama de la Junta no refleja la realidad de la misma, por lo que no se encuentran identificados a detalle los diferentes niveles jerárquicos y departamentos, dando como consecuencia que los empleados no conocen la organización interna de la Junta ni los niveles de autoridad y responsabilidad existentes. Se incumple el principio 3 del COSO: *“La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de los objetivos”*. Por tal razón existe una falta de organización dentro de la institución, provocando un flujo de comunicación deficiente.



## Conclusión

La Junta al no contar con una estructura formal, dificulta las diversas actividades por una comunicación deficiente entre los diferentes departamentos, además de que complica una toma de decisión óptima.

## Recomendación

Al Presidente

3. Coordinar y asignar a quien por su medio corresponda la elaboración del organigrama de la Junta.
4. Informar a los empleados el organigrama de la Junta.

**No se realizan procedimientos de capacitación, evaluación y desarrollo de competencias profesionales.**

No existen procedimientos en los cuales se capacite, evalúe y por ende compense a los empleados por su desempeño. Junta tampoco realiza actividades en la cuales los empleados puedan actualizar sus conocimientos y desarrollar sus competencias profesionales. Se incumple el principio 4 del COSO: *“La organización demuestra un **compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos**; en el sentido de que no se cuenta con un incentivo para el desarrollo profesional, provocando unas desactualizaciones en los conocimientos de los empleados y por ende competencias que no están alineadas a exigencias y objetivos de la Junta.*

## Conclusión:

No se promover capacitaciones para el personal por lo que se dificulta su desarrollo profesional y actualización de sus conocimientos dificultando con el paso del tiempo la consecución de los objetivos institucionales.



**Recomendación:**

Al Presidente

5. Promover e incentivar a sus empleados para un desarrollo profesional continuo.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**No se cuenta con un plan de mitigación de riesgos**

No se ha elaborado un plan de mitigación en el cual se haya identificado todos los posibles riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades normales de la Junta, y por ende no se cuenta con información respecto a la probabilidad de ocurrencia e impacto, ni procedimientos a seguir en caso de que se presenten dichos riesgos. Con esta situación no se cumplen dos principios del COSO; principio 6: *“La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos”*, y principio 7: *“La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse”*. Esta falta de planificación respecto a los riesgos es debido a que no se han destinado recursos para esta tarea en específico. Provocando un desconocimiento para la Junta respecto a las acciones a tomar en caso de presentar un riesgo.

**Conclusión**

La Junta no cuenta con un plan de acción en cual se identifique los riesgos propios de sus actividades, su probabilidad, su impacto y las acciones a tomar en caso de presentarse dichos riesgos.

**Recomendación**

Al Presidente



6. Designar a personal califica la realización de un diagnóstico de la Junta con el objetivo de identificar riesgos y su probabilidad de ocurrencia e impacto.
7. Elaborar una Plan de mitigación de riesgos en cual conste de las respuestas que se llevarían a cabo en caso de presentarse.

### **No se identifican los cambien interno y externos**

Se desconocen los cambios tanto interno como externos que pueden afectar el normal funcionamiento de la Junta, además de que los sistemas de comunicación e información dificulta el conocimiento de los mismos, por lo que se incumple el principio número 9 del Coso: *“La organización **identifica y evalúa cambios** que pueden impactar significativamente al sistema de control interno”*. Esto debido a que no existe una persona que monitoree e indague dichos cambios, por lo que la Junta es susceptible a que dichos cambios afecte su correcto funcionamiento debido a que no cuenta con los mecanismos para reaccionar ante los cambios.

### **Conclusión**

No se realiza un monitoreo de los cambios internos como externos que puedan afectar a la Junta, y por ende no se han planteado procedimientos para hacer frente a estos.

### **Recomendación**

Al presidente:

8. Asignar formalmente la tarea de monitorear cambios internos y externos.
9. Determinar acciones a tomar en caso de presentarse cambios, y comunicar al personar las acciones a llevar a cabo en caso de presentarse dichos cambios.



## ACTIVIDADES DE CONTROL

### **Insuficientes controles aplicados en la realización de las tareas**

No existen controles para verificar el cumplimiento de los objetivos dispuestos por la Junta. Además de no aplicar controles en cuanto a los puestos de trabajo, es decir no se realiza rotación de tareas, separación de funciones y por ende no se puede determinar la existencia de puestos duplicados o innecesarios, no hay una equidad de actividades asignadas a los departamentos, y no se controla el acceso a información de la junta. Contrariando el principio 10 del COSO: *“La organización elige y desarrolla **actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables**”*. Esta situación se presenta por la falta de normativa interna que regule el accionar de los empleados, por lo tanto la Junta esta propensa a riesgos mayores y se le dificulta encaminar sus actividades para el logro de los objetivos.

### **Conclusión**

Las actividades de control aplicadas por la Junta no son suficientes para mitigar los posibles riesgos asociados a áreas vulnerables.

### **Recomendación**

Al Presidente:

10. Coordinar la elaboración de normativa interna que controle el accionar de los diferentes puestos de trabajo.
11. Verificar y regular la existencia de duplicidad de funciones, puestos de trabajo o puestos innecesarios.



### **Sistemas informáticos vulnerables**

No se cuenta con sistemas informáticos o procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos ingresados, es decir no se cuenta con herramientas para validar la información ingresada, asimismo no se cuenta con un control por medio de claves personales para el ingreso a estos sistemas. Por último cabe mencionar que el mantenimiento no se realiza dentro de los períodos recomendamos para asegurar su correcto funcionamiento. El principio 11 del COSO explica que: *“La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.”* Esta situación se da debido a la falta de recursos para optimizar el uso de los sistemas disponibles, por lo que la calidad de la información procesada no es completamente fiable.

### **Conclusión**

No se cuenta con las herramientas necesarias para procurar la calidad de la información procesada en los sistemas informáticos, además de que no se les brinda el mantenimiento debido para que vayan acorde a los cambios y evolución tecnológica.

### **Recomendación**

Al presidente:

12. Implementar controles o herramientas que ayuden a verificar la fiabilidad de la información manejada con los sistemas informáticos.
13. Capacitar al personal respecto al uso correcto de los sistemas informáticos y los procedimientos usados referente a los mismos.

### **No se cuenta con políticas que regulen actividades relevantes dentro de la Junta**

Entre las actividades relevantes: en cuanto al plan estratégico no se cuenta con políticas o procedimientos que regulen los diferentes niveles jerárquicos, ni se aplican indicadores ya



sean estos de gestión o financieros. En lo referente al manejo de activos fijos no existen controles o procedimientos para determinar aquellos que no están en condiciones de uso, aquellos que requieran ser dados de baja y/o aquellos que perjudique el desarrollo operacional de la Junta. En las actividades operativas, no aplican controles en las adquisiciones o contratación de bienes y servicios. El principio 12 del COSO expresa que: *“La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.”* Se dificulta aplicar medidas o procedimientos de control debido a la falta de normativa interna que delimite funciones y actividades para cada puesto de trabajo, además de políticas que regulen actividades cotidianas ya sean administrativas o financiera, provocando que no se pueda manejar de manera eficiente y eficaz las operaciones de la Junta ni se pueda identificar desviaciones para tomar acciones correctivas.

### **Conclusión**

La ausencia de actividades de control que son llevadas a cabo por medio de políticas y procedimientos, dificulta realizar operaciones de manera eficiente y efectiva, por ende la consecución de los objetivos de la Junta.

### **Recomendación**

Al Presidente

14. Implementar actividades de control por medio de políticas y procedimientos en las áreas que así lo requieran.
15. Difundir al personal las actividades de control a ser implementadas.



## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### **El sistema de información y comunicación no es óptimo**

No se mantiene un sistema de información y comunicación de acuerdo a las actividades que realiza, además de que dicha comunicación no es acorde a los niveles de responsabilidad y autoridad, adicional a esto la información no es entregada de manera inmediata y oportuna; y en el caso de la información manejada diariamente en los programas, esta no cuenta con los respaldos adecuados. Dicha situación incumple los principios 13 y 14 del COSO: *La organización obtiene o genera y usa **información relevante y de calidad** para apoyar el funcionamiento del control interno” y “La organización **comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno**”. Estas complicaciones se presentan debido a que no existe una estructura organizacional bien definida en la cual facilite la comunicación entre los distintos niveles de autoridad y responsabilidad, otra causa es la falta de procedimientos para el manejo de información. Como consecuencia la falta de comunicación efectiva dificulta la notificación de irregularidades detectadas, lo cual conlleva al desconocimiento de donde se producen dichas irregularidades falencias o de quien es responsable.*

### **Conclusión**

La falta de comunicación eficiente entre los niveles de autoridad y responsabilidad, y un buen manejo de la información; desestabiliza las actividades de la empresa a más de ser un riesgo potencial por las falencias detectadas y no notificadas oportunamente.

### **Recomendación**

Al Presidente



16. Coordinar la elaboración e implementación de normativa interna y/o procedimientos que garantice información de calidad y una comunicación efectiva entre los diferentes niveles jerárquicos.
17. Asegurar el conocimiento por parte de los empleados de los procedimientos para mantener un manejo de información y comunicación de calidad y oportuna.

## SUPERVISIÓN Y MONITOREO

### **Bajo nivel de evaluación y seguimiento al sistema de control interno**

La Dirección está encargada de realizar evaluaciones periódicas al sistema de control interno y todas las etapas de mismo, sin embargo el período de evaluación no es el adecuado por lo que el sistema de control interno no funciona de manera óptima, el principio 16 del COSO determina que: *“La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.”* No existe una distribución equitativa de funciones por lo que se dificulta realizar evaluaciones en lapsos de tiempo más cortos. La Junta cuenta con un sistema de control interno implementado no obstante no cubre todas las áreas, es decir no existen controles necesarios para prevenir, detectar y corregir oportunamente deficiencias o incorrecciones. Por lo tanto al no ser evaluado continuamente da apertura a riesgos por falta controles o deficiencias no detectadas

### **Conclusión**

Las evaluaciones no son realizar oportunamente por lo que el sistema de control interno implementado no funciona de manera óptima.



## **Recomendación**

Al Presidente

- 18.** Delegar la función de evaluar el sistema de control interno a modo que se detecte las falencias y se corrijan las mismas.

## **Mal manejo de deficiencias detectadas en el control interno**

No existen medidas correctivas para el manejo de las deficiencias detectadas en el control interno, además de que no se da seguimiento de las causas que provocaron las mismas. Cabe recalcar que entre los diferentes departamentos no existe una segregación de funciones que permita el control entre sí y la identificación de deficiencias entre estos. El principio 17 del COSO dice: *“La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.”*. Por lo tanto el mal manejo se da debido a que no existen procedimientos formales para el tratamiento deficiencias detectadas, es decir el personal desconoce que hacer en caso de presentarse esta situación. Como consecuencia al no haber procedimientos determinados no se puede realizar acciones preventivas y/o correctivas.

## **Conclusión**

No se realiza un manejo correcto de las deficiencias en el sistema de control debido a la falta de procedimiento para el tratamiento de estos, por lo que el sistema no puede funcionar correctamente.

## **Recomendación:**

Al presidente



- 19.** Elaborar un plan de acción para mitigar, prevenir y corregir deficiencias en el sistema de control interno.

JEFE DE EQUIPO DE ADUITORIA



## ANEXO 17 Determinación de la materialidad



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Determinación de la materialidad

Según la NIA 320 “Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría”, la materialidad se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, con el objetivo de valorar los riesgos de incorrección material y determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de la auditoría, con la materialidad podemos evaluar si los efectos (errores y diferencias de juicio) que identificamos son materiales al momento de presentar razonablemente los estados financieros. La información es material si su omisión o distorsión puede influir en las decisiones que adopten los usuarios de la información.

En el apartado 7 de la NIA 320, nos sugiere que para la determinación de la materialidad se puede aplicar un porcentaje del 1% de los ingresos ordinales totales o de los gastos totales, este criterio es apropiado para una entidad sin fines de lucro.

Por ello según el juicio del auditor se tomará el 1% del total de ingresos operativos para determinar las cuentas a examinar.



Tabla 94 Determinación de la materialidad

		<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
<b>Total Ingresos Operativos</b>		735,400.20	783,700.28	1,007,249.94
<b>Materialidad</b>	1%	7,354.00	7,837.00	10,072.50
<b>Umbral Mínimo</b>	5%	367.70	391.85	503.62

*Elaborado por: Las autoras*

### Conclusión

En base a la normativa se procedió a determinar la materialidad misma que servirá de guía para identificar los componentes que serán evaluados en la siguiente etapa de la auditoría.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Eco. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020

**ANEXO 18 Componentes a evaluar****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Identificación de cuentas según la materialidad

Para determinar los componentes a evaluar se considera la materialidad establecida con anterioridad según los porcentajes detallados en el A7 de la NIA 320. Cabe recalcar que se consideraron únicamente las cuentas hasta el cuarto nivel identificando de esta manera aquellas consideradas como materiales acorde al monto establecido con anterioridad.

Tabla 95 Componente a evaluar ESF

**Determinación de cuentas a evaluar en base a la materialidad  
Estado de Situación Financiera**

		2016		2017		2018	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>						
101	ACTIVO CORRIENTES	197.737,11	MATERIALIDAD	244.206,18	MATERIALIDAD	583.717,44	MATERIALIDAD
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	132.680,08	MATERIALIDAD	74.671,50	MATERIALIDAD	60.658,75	MATERIALIDAD
1010101	CAJAS	738,70	No Materialidad	600,00	No Materialidad	600,00	No Materialidad
1010102	BANCOS	31.941,38	MATERIALIDAD	74.071,50	MATERIALIDAD	60.058,75	MATERIALIDAD
1010104	INVERSIONES	100.000,00	MATERIALIDAD	-	-	-	-
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	30.023,65	MATERIALIDAD	25.577,16	MATERIALIDAD	19.579,10	MATERIALIDAD



1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28.652,00	MATERIALIDAD	24.837,51	MATERIALIDAD	18.831,74	MATERIALIDAD
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.371,65	No Materialidad	739,65	No Materialidad	747,36	No Materialidad
10103	INVENTARIOS	34.533,38	MATERIALIDAD	143.291,73	MATERIALIDAD	483.184,05	MATERIALIDAD
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERM.	34.533,38	MATERIALIDAD	68.298,14	MATERIALIDAD	39.598,16	MATERIALIDAD
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	- -		74.993,59	MATERIALIDAD	443.585,89	MATERIALIDAD
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	500,00	No Materialidad	665,79	No Materialidad	20.295,54	MATERIALIDAD
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	- -		27,25	No Materialidad		No Materialidad
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500,00	No Materialidad	500,00	No Materialidad	19.740,25	MATERIALIDAD
1010405	GARANTIAS ENTREGADAS	- -		138,54	No Materialidad	555,29	No Materialidad
1020	ACTIVO NO CORRIENTE	1.443.409,88	MATERIALIDAD	1.539.473,21	MATERIALIDAD	1.500.055,70	MATERIALIDAD
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.443.409,88	MATERIALIDAD	1.539.473,21	MATERIALIDAD	1.500.055,70	MATERIALIDAD
1020101	TERRENOS	372.459,22	MATERIALIDAD	372.459,22	MATERIALIDAD	372.459,22	MATERIALIDAD
1020102	EDIFICIO	285.321,20	MATERIALIDAD	269.722,15	MATERIALIDAD	254.123,11	MATERIALIDAD
1020105	MUEBLES Y ENSERES	6.694,73	No Materialidad	5.776,32	No Materialidad	5.164,85	No Materialidad
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	86.536,13	MATERIALIDAD	128.859,03	MATERIALIDAD	119.110,03	MATERIALIDAD
1020107	EQUIPO DE OFICINA	11.126,32	MATERIALIDAD	20.105,53	MATERIALIDAD	14.653,32	MATERIALIDAD
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2.511,94	No Materialidad	2.216,09	No Materialidad	3.757,92	No Materialidad
1020109	VEHICULOS	4.496,60	No Materialidad	14.310,00	MATERIALIDAD	11.130,00	MATERIALIDAD
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670.413,74	MATERIALIDAD	722.174,87	MATERIALIDAD	714.382,25	MATERIALIDAD
1020111	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	3.850,00	No Materialidad	3.850,00	No Materialidad	5.275,00	No Materialidad



TOTAL ACTIVOS:		1.641.146,99	MATERIALIDAD	1.783.679,39	MATERIALIDAD	2.083.773,14	MATERIALIDAD
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>						
201	PASIVO CORRIENTE	40.221,01	MATERIALIDAD	57.325,77	MATERIALIDAD	58.056,55	MATERIALIDAD
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22.268,90	MATERIALIDAD	41.565,59	MATERIALIDAD	37.775,45	MATERIALIDAD
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATA	22.268,90	MATERIALIDAD	41.565,59	MATERIALIDAD	37.775,45	MATERIALIDAD
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14.747,06	MATERIALIDAD	14.479,67	MATERIALIDAD	20.258,48	MATERIALIDAD
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN	2.821,14	No Materialidad	1.240,26	No Materialidad	5.099,64	No Materialidad
2010703	CON EL IESS	3.192,68	No Materialidad	3.532,45	No Materialidad	3.795,10	No Materialidad
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY	8.733,24	MATERIALIDAD	9.706,96	MATERIALIDAD	11.363,74	MATERIALIDAD
20110	ANTICIPO CLIENTES	2.562,00	No Materialidad	1.098,00	No Materialidad	22,62	No Materialidad
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	2.562,00	No Materialidad	1.098,00	No Materialidad	22,62	No Materialidad
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	643,05	No Materialidad	182,51	No Materialidad	-	-
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	643,05	No Materialidad	182,51	No Materialidad	-	-
202	PASIVO NO CORRIENTE	121.289,14	MATERIALIDAD	139.654,65	MATERIALIDAD	255.030,67	MATERIALIDAD
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-	-	-	-	100.000,00	MATERIALIDAD
2020301	LOCALES	-	-	-	-	100.000,00	MATERIALIDAD
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS	121.289,14	MATERIALIDAD	139.654,65	MATERIALIDAD	155.030,67	MATERIALIDAD
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	62.623,52	MATERIALIDAD	73.235,93	MATERIALIDAD	82.348,05	MATERIALIDAD
2020702	OTROS BENEFICIOS	58.665,62	MATERIALIDAD	66.418,72	MATERIALIDAD	72.682,62	MATERIALIDAD
TOTAL PASIVOS:		161.510,15	MATERIALIDAD	196.980,42	MATERIALIDAD	313.087,22	MATERIALIDAD
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>						



301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD
30101	CAPITAL	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD	122.780,63	MATERIALIDAD
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD
3050201	Superávit por Revaluación	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD	436.358,89	MATERIALIDAD
306	RESULTADOS ACUMULADOS	807.195,47	MATERIALIDAD	920.497,32	MATERIALIDAD	1.027.559,45	MATERIALIDAD
30601	SUPERAVIT ACUMULADO	807.195,47	MATERIALIDAD	920.497,32	MATERIALIDAD	1.027.559,45	MATERIALIDAD
3060101	Superávit de Años Anteriores	807.195,47	MATERIALIDAD	920.497,32	MATERIALIDAD	1.027.559,45	MATERIALIDAD
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	101.668,73	MATERIALIDAD	-	-	-	-
30701	SUPERAVIT NETO DEL PERÍODO	101.668,73	MATERIALIDAD	-	-	-	-
3070102	Superávit del período	101.668,73	MATERIALIDAD	-	-	-	-
	TOTAL PATRIMONIO:	1.468.003,72	MATERIALIDAD	1.479.636,84	MATERIALIDAD	1.586.698,97	MATERIALIDAD
	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	11.633,12	MATERIALIDAD	107.062,13	MATERIALIDAD	183.978,95	MATERIALIDAD
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	1.641.146,99		1.783.679,39		2.083.765,14	

Determinación de cuentas a evaluar en base a la materialidad

Estado de Resultados



		2016		2017		2018	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>						
4010	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	735.400,20	MATERIALIDAD	783.700,28	MATERIALIDAD	1.007.249,94	MATERIALIDAD
40102	VENTAS DE SERVICIOS	735.400,20	MATERIALIDAD	783.700,28	MATERIALIDAD	1.007.249,94	MATERIALIDAD
4010202	VENTAS 0%	735.400,20	MATERIALIDAD	783.700,28	MATERIALIDAD	1.007.249,94	MATERIALIDAD
4030	OTROS INGRESOS	63.004,96	MATERIALIDAD	11.617,17	MATERIALIDAD	6.525,40	No Materialidad
40305	OTRAS RENTAS	37.723,71	MATERIALIDAD	6.640,06	No Materialidad	2.092,57	No Materialidad
4030501	Interés Ganado Ctas. Ahorro	3.490,58	No Materialidad	2.087,84	No Materialidad	2.092,57	No Materialidad
4030502	Interés Pólizas	34.233,13	MATERIALIDAD	4.552,22	No Materialidad	-	-
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS	25.281,25	MATERIALIDAD	4.977,11	No Materialidad	4.432,83	No Materialidad
4030601	Sobrantes de Caja	87,84	No Materialidad	95,08	No Materialidad	85,90	No Materialidad
403	Multas y otros descuentos	1.488,32	No Materialidad	458,64	No Materialidad	530,76	No Materialidad
4030604	Indemnizaciones por Seguro	3.288,61	No Materialidad	351,51	No Materialidad	-	-
4030609	Otros Ingresos	20.416,48	MATERIALIDAD	4.071,88	No Materialidad	3.816,17	No Materialidad
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>798.405,16</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>795.317,45</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>1.013.775,34</b>	<b>MATERIALIDAD</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>						
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	497.177,64	MATERIALIDAD	466.618,16	MATERIALIDAD	566.880,52	MATERIALIDAD
50101	MATERIALES UTILIZADOS	157.223,82	MATERIALIDAD	123.416,24	MATERIALIDAD	172.245,49	MATERIALIDAD
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104.707,79	MATERIALIDAD	76.238,73	MATERIALIDAD	104.772,84	MATERIALIDAD
5010104	OTROS EN COMPRAS	52.161,93	MATERIALIDAD	(17,06)	No Materialidad	68.163,63	MATERIALIDAD
5010103	COMPRAS 0%	-	-	(130,00)	No Materialidad	-	-
5010104	OTRAS COMPRAS	-	-	47.690,26	MATERIALIDAD	-	-
5010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIO	354,10	No Materialidad	(365,69)	No Materialidad	(690,98)	No Materialidad
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	178.656,59	MATERIALIDAD	211.897,05	MATERIALIDAD	242.102,18	MATERIALIDAD
5010201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	115.650,62	MATERIALIDAD	136.780,88	MATERIALIDAD	157.611,35	MATERIALIDAD
5010202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23.273,62	MATERIALIDAD	28.082,45	MATERIALIDAD	32.899,30	MATERIALIDAD



5010203	BENEFICIOS SOCIALES E	28.381,77	MATERIALIDAD	34.748,21	MATERIALIDAD	38.322,34	MATERIALIDAD
5010204	PLANES DE BENEFICIOS A	10.850,58	MATERIALIDAD	10.085,81	MATERIALIDAD	9.640,43	No Materialidad
5010205	HONORARIOS Y COMISIONES	500,00	No Materialidad	-	-	-	-
5010206	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL	-	-	2.199,70	No Materialidad	3.628,76	No Materialidad
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE	161.297,23	MATERIALIDAD	131.304,87	MATERIALIDAD	152.532,85	MATERIALIDAD
5010401	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	66.458,45	MATERIALIDAD	77.923,37	MATERIALIDAD	76.721,07	MATERIALIDAD
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83.692,33	MATERIALIDAD	41.764,07	MATERIALIDAD	61.036,07	MATERIALIDAD
5010407	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11.146,45	MATERIALIDAD	11.617,43	MATERIALIDAD	14.775,71	MATERIALIDAD
	TOTAL COSTOS	497.177,64	MATERIALIDAD	466.618,16	MATERIALIDAD	566.880,52	MATERIALIDAD
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>						
602	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	289.107,74	MATERIALIDAD	221.233,59	MATERIALIDAD	257.371,10	MATERIALIDAD
60201	GASTOS DE PERSONAL DE	70.673,46	MATERIALIDAD	56.060,61	MATERIALIDAD	56.816,28	MATERIALIDAD
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	47.615,11	MATERIALIDAD	36.568,89	MATERIALIDAD	38.232,32	MATERIALIDAD
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD	10.345,90	MATERIALIDAD	7.566,02	No Materialidad	7.778,25	No Materialidad
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E	11.797,59	MATERIALIDAD	9.155,79	MATERIALIDAD	9.763,02	No Materialidad
6020104	GASTO PLANES DE BENEFICIO A	914,86	No Materialidad	2.769,91	No Materialidad	1.042,69	No Materialidad
60202	GASTOS GENERALES DE	218.434,28	MATERIALIDAD	165.172,98	MATERIALIDAD	200.554,82	MATERIALIDAD
6020205	HONORARIOS Y COMOSIONES	67.375,86	MATERIALIDAD	49.259,10	MATERIALIDAD	71.567,75	MATERIALIDAD
6020206	CAPACITACIONES, CONFERENCIAS Y	45,00	No Materialidad	2.300,00	No Materialidad	787,63	No Materialidad
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.183,23	MATERIALIDAD	5.087,84	No Materialidad	11.919,18	MATERIALIDAD
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.836,00	No Materialidad	450,00	No Materialidad	360,00	No Materialidad
6020210	DIETAS DIRECTORIO	23.768,64	MATERIALIDAD	21.930,26	MATERIALIDAD	27.110,83	MATERIALIDAD
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3.535,10	No Materialidad	3.988,39	No Materialidad	3.225,22	No Materialidad
6020212	COMBUSTIBLE	-	-	485,98	No Materialidad	841,04	No Materialidad
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	1.701,99	No Materialidad	2.069,18	No Materialidad	2.208,70	No Materialidad



6020215	TRANSPORTE	820,45	No Materialidad	869,09	No Materialidad	665,29	No Materialidad
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y	28.166,94	MATERIALIDAD	14.568,96	MATERIALIDAD	13.613,81	MATERIALIDAD
6020217	GASTOS DE VIAJE	-	-	254,95	No Materialidad	25,15	No Materialidad
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.	9.034,18	MATERIALIDAD	9.031,76	MATERIALIDAD	7.288,86	No Materialidad
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	884,58	No Materialidad	399,70	No Materialidad	199,90	No Materialidad
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	36.538,83	MATERIALIDAD	14.225,32	MATERIALIDAD	19.342,60	MATERIALIDAD
6020221	DEPRECIACIONES	11.995,41	MATERIALIDAD	20.905,34	MATERIALIDAD	20.502,39	MATERIALIDAD
6020223	GASTOS DETERIORO		No Materialidad		No Materialidad	4.687,54	No Materialidad
6020227	OTROS GASTOS	21.548,07	MATERIALIDAD	19.347,11	MATERIALIDAD	16.208,93	MATERIALIDAD
603	GASTOS FINANCIEROS	486,66	No Materialidad	403,57	No Materialidad	5.544,77	No Materialidad
60301	INTERESES	-	-	-	-	5.145,27	No Materialidad
6030101	Interés por préstamos Bancarios	-	-	-	-	5.145,27	No Materialidad
60302	COMISIONES	486,66	No Materialidad	403,57	No Materialidad	399,50	No Materialidad
6030201	Comisiones Bancarias (Estado de Cuenta	486,66	No Materialidad	403,57	No Materialidad	399,50	No Materialidad
	TOTAL GASTOS	289.594,40	MATERIALIDAD	221.637,16	MATERIALIDAD	262.915,87	MATERIALIDAD

Quedando de esta manera las cuentas clasificadas como materiales y las cuentas que según el auditor deben ser evaluadas, estas son:



	2016		2017		2018	
<b>ACTIVO</b>						
1010101 CAJAS	739	No Materialidad	600	No Materialidad	600	No Materialidad
1010102 BANCOS	31.941	MATERIALIDAD	74.072	MATERIALIDAD	60.059	MATERIALIDAD
1010104 INVERSIONES	100.000	MATERIALIDAD	-	0	-	0
1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	28.652	MATERIALIDAD	24.838	MATERIALIDAD	18.832	MATERIALIDAD
1010306 INVENTARIO DE PROD. TERM.	34.533	MATERIALIDAD	68.298	MATERIALIDAD	39.598	MATERIALIDAD
1010308 OBRAS EN CONSTRUCCION	-	0	74.994	MATERIALIDAD	443.586	MATERIALIDAD
1010404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	500	No Materialidad	500	No Materialidad	19.740	MATERIALIDAD
1020101 TERRENOS	372.459	MATERIALIDAD	372.459	MATERIALIDAD	372.459	MATERIALIDAD
1020102 EDIFICIO	285.321	MATERIALIDAD	269.722	MATERIALIDAD	254.123	MATERIALIDAD
1020106 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	86.536	MATERIALIDAD	128.859	MATERIALIDAD	119.110	MATERIALIDAD
1020107 EQUIPO DE OFICINA	11.126	MATERIALIDAD	20.106	MATERIALIDAD	14.653	MATERIALIDAD
1020109 VEHICULOS	4.497	No Materialidad	14.310	MATERIALIDAD	11.130	MATERIALIDAD
1020110 OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670.414	MATERIALIDAD	722.175	MATERIALIDAD	714.382	MATERIALIDAD
<b>PASIVO</b>						
2010301 OBLIGACIONES INMEDIATA	22.269	MATERIALIDAD	41.566	MATERIALIDAD	37.775	MATERIALIDAD
2010701 CON LA ADMINISTRACIÓN	2.821	No Materialidad	1.240	No Materialidad	5.100	No Materialidad
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY	8.733	MATERIALIDAD	9.707	MATERIALIDAD	11.364	MATERIALIDAD
2020301 LOCALES	-	0	-	0	100.000	MATERIALIDAD
2020701 JUBILACIÓN PATRONAL	62.624	MATERIALIDAD	73.236	MATERIALIDAD	82.348	MATERIALIDAD
2020702 OTROS BENEFICIOS	58.666	MATERIALIDAD	66.419	MATERIALIDAD	72.683	MATERIALIDAD
<b>PATRIMONIO</b>						
3010101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122.781	MATERIALIDAD	122.781	MATERIALIDAD	122.781	MATERIALIDAD
3050201 Superávit por Revaluación	436.359	MATERIALIDAD	436.359	MATERIALIDAD	436.359	MATERIALIDAD
3060101 Superávit de Años Anteriores	807.195	MATERIALIDAD	920.497	MATERIALIDAD	1.027.559	MATERIALIDAD
3070102 Superávit del período	101.669	MATERIALIDAD	-	0	-	0



	2016		2017		2018	
<b>INGRESOS</b>						
4010202 VENTAS 0%	735.400	MATERIALIDAD	783.700	MATERIALIDAD	1.007.250	MATERIALIDAD
4030502 Interés Pólizas	34.233	MATERIALIDAD	4.552	No Materialidad	-	-
4030609 Otros Ingresos	20.416	MATERIALIDAD	4.072	No Materialidad	3.816	No Materialidad
<b>COSTOS</b>						
5010101 (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	104.708	MATERIALIDAD	76.239	MATERIALIDAD	104.773	MATERIALIDAD
5010104 OTROS EN COMPRAS	52.162	MATERIALIDAD	(17)	No Materialidad	68.164	MATERIALIDAD
5010104 OTRAS COMPRAS	-	-	47.690	MATERIALIDAD	-	-
5010201 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS	115.651	MATERIALIDAD	136.781	MATERIALIDAD	157.611	MATERIALIDAD
5010202 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	23.274	MATERIALIDAD	28.082	MATERIALIDAD	32.899	MATERIALIDAD
5010203 BENEFICIOS SOCIALES E	28.382	MATERIALIDAD	34.748	MATERIALIDAD	38.322	MATERIALIDAD
5010204 PLANES DE BENEFICIOS A	10.851	MATERIALIDAD	10.086	MATERIALIDAD	9.640	No Materialidad
5010401 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y	66.458	MATERIALIDAD	77.923	MATERIALIDAD	76.721	MATERIALIDAD
5010406 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83.692	MATERIALIDAD	41.764	MATERIALIDAD	61.036	MATERIALIDAD
5010407 SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS	11.146	MATERIALIDAD	11.617	MATERIALIDAD	14.776	MATERIALIDAD
<b>GASTOS</b>						
6020101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	47.615	MATERIALIDAD	36.569	MATERIALIDAD	38.232	MATERIALIDAD
6020102 APORTES A LA SEGURIDAD	10.346	MATERIALIDAD	7.566	No Materialidad	7.778	No Materialidad
6020103 BENEFICIOS SOCIALES E	11.798	MATERIALIDAD	9.156	MATERIALIDAD	9.763	No Materialidad
6020205 HONORARIOS Y COMOSIONES	67.376	MATERIALIDAD	49.259	MATERIALIDAD	71.568	MATERIALIDAD



6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.183	MATERIALIDAD	5.088	No Materialidad	11.919	MATERIALIDAD
6020210	DIETAS DIRECTORIO	23.769	MATERIALIDAD	21.930	MATERIALIDAD	27.111	MATERIALIDAD
6020216	EVENTOS, CONVENIOS, AGASAJOS Y	28.167	MATERIALIDAD	14.569	MATERIALIDAD	13.614	MATERIALIDAD
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ.	9.034	MATERIALIDAD	9.032	MATERIALIDAD	7.289	No Materialidad
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y	36.539	MATERIALIDAD	14.225	MATERIALIDAD	19.343	MATERIALIDAD
6020221	DEPRECIACIONES	11.995	MATERIALIDAD	20.905	MATERIALIDAD	20.502	MATERIALIDAD
6020227	OTROS GASTOS	21.548	MATERIALIDAD	19.347	MATERIALIDAD	16.209	MATERIALIDAD

Una vez identificadas las cuentas a evaluar se procedió a constatar que el número total de componentes represente al menos el 80 % del total del monto de los grupos a los que corresponden las cuentas.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	2016			2017			2018		
	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>
ACTIVO	<b>1.641.146,99</b>	1.626.718,67	99,1%	<b>1.783.679,39</b>	1.770.931,54	99,3%	<b>2.083.773,14</b>	2.068.272,72	99,3%
PASIVO	<b>161.510,15</b>	155.112,42	96,0%	<b>196.980,42</b>	192.167,46	97,6%	<b>313.087,22</b>	309.269,50	98,8%
PATRIMONIO	<b>1.468.003,72</b>	1.468.003,72	100,0%	<b>1.479.636,84</b>	1.479.636,84	100,0%	<b>1.586.698,97</b>	1.586.698,97	100,0%



## ESTADO DE RESULTADOS

	2016			2017			2018		
	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>	<i>Monto total</i>	<i>Monto cuentas seleccionadas</i>	<i>%</i>
INGRESOS	<b>798.405,16</b>	790.049,81	99,0%	<b>795.317,45</b>	792.324,38	99,6%	<b>1.013.775,34</b>	1.011.066,11	99,7%
COSTOS	<b>497.177,64</b>	496.323,54	99,8%	<b>466.618,16</b>	464.914,15	99,6%	<b>566.880,52</b>	563.942,74	99,5%
GASTOS	<b>289.594,40</b>	278.369,76	96,1%	<b>221.637,16</b>	207.646,39	93,7%	<b>262.915,87</b>	243.327,94	92,5%

**Conclusión**

Se identificó las cuentas que superan el monto determinado según la materialidad, además que la sumatoria de dichas superan el 80% del monto total del grupo al que pertenecen.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Mayo del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Mayo del 2020



**ANEXO 19 Matriz preliminar de riesgos**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Determinación de las cuentas a evaluar

CUENTA	CALIFICACION DE RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL		
Caja-Bancos	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Revisar arquezos de caja Revisar los procedimientos de las conciliaciones realizadas. <b>SUSTANTIVAS</b> Verificar la forma en que se realizan las conciliaciones bancarias y el manejo de los cheques Verificar la entrada y salida de dinero de la cuenta Caja.	Verificar políticas y/o procedimientos aplicados por la Junta para el manejo de la cuenta bancos y caja. Verificar los movimientos de entradas y salidas en la cuenta bancaria para los tres períodos.
	Volumen de transacciones alta.	No existen políticas contables para el manejo y control de efectivo y equivalentes.		
Documentos y cuentas por cobrar	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar las políticas y/o procedimientos para el manejo de cuentas en período de morosidad. <b>SUSTANTIVAS</b> Comprobar saldos correspondientes a la cuenta.	Verificar la existencia de políticas crediticias o procedimientos para el manejo y recuperación de la cartera vencida. Constatar los saldos de la cuenta.
	Gran número de cuentas pendientes de cobro de años anteriores	Falta de políticas para recuperación de cartera.		
Inventarios	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar los informes realizados de las entradas y salidas de la cuenta de inventarios. <b>SUSTANTIVAS</b> Comprobar los valores registrados en la cuenta de inventarios. De la muestra recalcule los Kardex de materiales.	Verificar los reportes de entradas y salidas. Comprobar los valores registrados en la cuenta de inventarios.
	Posibilidad de obsolescencia, daño y robo.	No se cuenta con un control específico para el manejo de la cuenta.		
Obras en Construcción	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b> Indague el destino y manejo de los rubros mediante una cédula narrativa <b>SUSTANTIVAS</b> Compare y recalcule los valores registrados en los contratos y registros contables de la cuenta.	Analizar el destino y uso de los recursos utilizados en las obras por medio de contratos.
	Valor significativo por obras realizadas en los años 2017 y 2018	No existen políticas que regulen el manejo de la cuenta		
	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>		



Propiedad Planta y Equipo	Volumen y monto de activos significativamente	No cuentan con los procedimientos necesarios para el manejo de los activos fijos, activos no registrados en la contabilidad.	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verificar la aplicación de políticas y normativa para el manejo de propiedad, planta y equipo. <b>SUSTANTIVAS</b> Compruebe que los activos manejados en esta cuenta se valorados correctamente Efectué cálculo global del gasto y costo depreciación y de la depreciación acumulada al cierre	Revisar la aplicación de políticas contables existentes y normativa pertinente para el control adecuado de la cuenta. Comprobar que el estado de los activos fijos sea óptimo. Comprobar el correcto cálculo de los rubros registrados en las cuentas
Cuentas por Pagar	<b>MEDIO</b> Transacciones significativas	<b>MEDIO</b> Falta de procedimientos para el manejo y control de la cuenta.	<b>CUMPLIMIENTO</b> Compare los valores contabilizados con la documentación de respaldo. <b>SUSTANTIVAS</b> Comparar los saldos a pagar a una muestra de proveedores mediante la inspección de documentación de soporte.	Verifique la documentación de soporte. Corroborar la información de los saldos registrados con la documentación de respaldo.
Sueldos y Salarios	<b>MEDIO</b> Alto volumen de trabajadores de la JAAP.	<b>MEDIO</b> No cuentan con manual de funciones, reglamentos respecto a multas y sanciones.	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique la documentación que respalda la contratación de todos los trabajadores <b>SUSTANTIVA</b> De la muestra recalcule los rubros registrados en los roles de pagos.	Revise los contratos de los trabajadores y recalcule los montos registrados en las partidas contables.
Impuestos	<b>BAJA</b> La actividad de la empresa no genera rubros significativos para pago de impuestos	<b>MEDIO</b> Falta de políticas que rigen el cumplimiento de las leyes tributarias	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique la naturaleza de los rubros manejados dentro de la cuenta. Revise las declaraciones realizadas por la JAAP <b>SUSTANTIVAS</b> Recalcule las operaciones para determinación de impuestos.	Verificar la clasificación de los rubros registrados dentro de la cuenta. Comprobar los saldos registrados.
Provisiones por Beneficios	<b>ALTO</b> Rubro significativo en los Estados Financieros con incrementos en los años.	<b>MEDIO</b> Falta de políticas para el control de los rubros manejados en la cuenta.	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique los procedimientos aplicados para el manejo de la cuenta. <b>SUSTANTIVAS</b> Compruebe el saldo de la cuenta.	Verificar los rubros y el manejo de la cuenta.
Patrimonio	<b>BAJO</b> Valores significativos pero se mantienen constantes en los tres períodos	<b>MEDIO</b> No hay políticas específicas para el manejo de patrimonio	<b>CUMPLIMIENTO</b> Verifique las transacciones que justifican los cambios en los saldos. <b>SUSTANTIVA</b> Compruebe el origen de los rubros.	Verificar los cambios que se han registrado en los saldos de la cuenta.
Ingresos	<b>ALTO</b> Gran volumen de ingresos debido al cobro del servicio del agua potable	<b>ALTO</b> Registro del servicio de agua por medio del método del	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Revise el proceso de emisión y la validez de forma de las facturas emitidas. <b>SUSTANTIVA:</b> Obtenga una muestra de las facturas emitidas por el consumo de agua potable.	Revisar el proceso de emisión y la validez de forma de las facturas emitidas. Obtenga una muestra de las facturas emitidas



		efectivo y no del devengado.		por el consumo de agua potable.
Costos	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Indague el proceso llevado a cabo para la determinación de los costos de producción. <b>SUSTANTIVA</b> Revise analíticamente el costo de venta para determinar si existen fluctuaciones importantes que exijan una investigación.	Indague el proceso llevado a cabo para la determinación de los costos de producción.
	El costo de ventas dependerá de varios factores por el servicio de agua.	No existe una persona encarga para determinación del costo de agua potable, no cuenta con procedimientos establecidos para la determinación del mismo.		
Gastos	<b>MEDIO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>CUMPLIMIENTO:</b> Verifique los gastos efectuados y el proceso de autorización previo a la realización de los mismos. <b>SUSTANTIVA</b> Verifique la naturaleza de los rubros registrados en la cuenta.	Verifique los gastos efectuados y el proceso de autorización previo a la realización de los mismos.
	Transacciones significativas de gastos.	No hay políticas específicas para la clasificación y destino de los rubros registrados en gastos		

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	08 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Econ. Teodoro Cubero
<b>Fecha supervisión:</b>	09 Junio del 2020



## PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### ANEXO 20 Flujo grama proceso generación de información financiera



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Proceso generación información financiera

Previa a la entrevista se procedió a emitir un oficio solicitando un espacio con la Lcda. Cecilia Brito, Presidenta actual de la Junta Administradora de Agua de la parroquia de Baños.

**Oficio No. AF\_JAAP\_007**

Cuenca, 09 de Junio del 2020.

Lcda.

Cecilia Brito

**PRESIDENTA**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS**

CIUDAD.

De mi consideración:

El motivo de la presente tiene la finalidad de solicitar a usted se conceda una entrevista con el equipo de auditoría con el fin de dar a conocer sobre el proceso que lleva a cabo la Junta desde la prestación del servicio de agua potable a los socios y hasta la obtención de la información financiera.

Por la favorable acogida que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Andrea Barrera C.

andrea.barrera@ucuenca.edu.ec

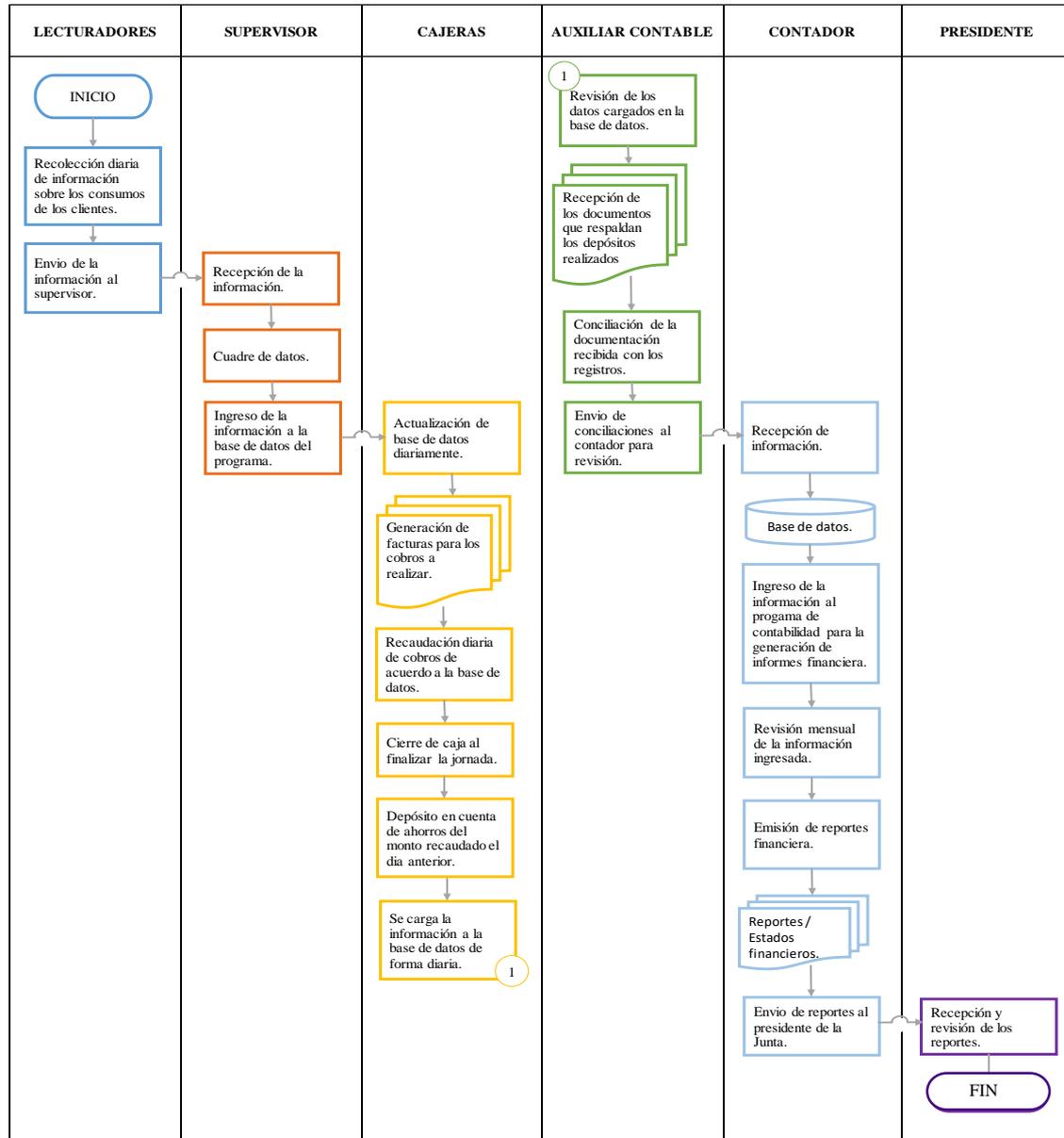
Gabriela Guarango F.

gabriela.guarango@ucuenca.edu.ec



Una vez recopilada la información, se procedió a representarla en un flujo grama, el cual comprende el proceso desde la recolección de los datos mediante lectura del consumo del servicio en los medidores hasta la emisión de la respectiva factura para el cobro.

Ilustración 16 Flujo grama - Obtención información financiera



El proceso inicia con los lecturadores que son dos personas encargadas de revisar los medidores de cada uno de los socios para determinar el consumo de agua, se utiliza como herramienta de trabajo las tabletas mediante las cuales se envía la información al **Supervisor**



quien es el encargado de ingresar los datos al sistema contable propio de la empresa, de igual manera está bajo su responsabilidad la actualización de la base de datos de manera diaria de modo que los valores a pagar se generen continuamente así mismo la base de datos se actualiza para que las encargadas de ventanilla las **Cajeras** puedan generar las facturas y realizar los cobros por el servicio de agua potable que reciben los socios, una vez cierran las ventanillas al público se realiza el cierre de caja de manera diaria, después se carga al sistema la información correspondiente al recaudo diario y al día siguiente se procede a realizar el respectivo depósito por los valores recaudados el día anterior. La **Auxiliar contable**, revisa los datos cargados al sistema a su vez recibe los documentos que respalda los depósitos realizados por las cajeras, con esta información realiza la respectiva conciliación es decir la verificación de que el monto que está cargado en la base de datos sea el mismo al que se realizó en el depósito que posteriormente será enviada a revisión por parte del contador. El **Contador** recibe la información correspondiente a las conciliaciones revisa que todo esté en orden y carga la información a la base de datos, con dicha información alimenta el sistema de contabilidad de manera mensual y este a su vez genera la información que compone los reportes financieros entre los cuales se encuentran los Estados Financieros. El **Presidente** recibe y revisa de forma periódica los reportes y en el caso de los estados financieros de manera anual, y con dicha información se da paso a la respectiva toma de decisiones según la situación.

### **Conclusión**

El proceso completo desde la lectura de los medidores, pasando por el proceso de generación de las facturas e ingreso de la información para la posterior generación de los reportes financieros, se detalló de manera general, sin embargo existe riesgos de debido a la posibilidad de errores que se pueden presentar durante el proceso debido a la presencia continua de errores



por parte de los lectores, a que no se realizan arcos de caja sorprendidos, no se realiza rotación de personal, entre otros.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	15 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	17 de Junio del 2020

**ANEXO 21 Cuestionarios de control interno por componente****Componente: Caja Chica****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Caja Chica

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿La empresa cuenta con fondo de Caja Chica?	X			10	10	
2	¿Existe un monto definido para el fondo de Caja Chica?	X			10	10	El monto de reposición es de 500 USD
3	¿La reposición se realizará de manera quincenal?	X			10	10	La reposición se realiza tanto de manera quincenal como mensual.
4	¿La reposición de la Caja Chica se hace con cheque?		X		10	5	La reposición se hace mediante efectivo que se retira de la cooperativa.
5	¿Se archivan correctamente los comprobantes que sustenten los gastos realizados con el fondo de Caja Chica?	X			10	10	
6	¿Se comparan los comprobantes que soportan las operaciones con el saldo existente en el fondo de Caja Chica?	X			10	10	
7	¿Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por Caja Chica para evitar salida duplos?	X			10	10	Si, los gastos realizados son mediante un recibo pre impreso y numerado propio de la Junta.
8	¿Existe un responsable para la autorización de la reposición de fondos y para los gastos realizados?	X			10	10	
9	¿Existe algún límite para los gastos hechos con Caja Chica?	X			10	10	El límite máximo para realizar un gasto es de 200 USD
10	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja chica?	X			10	10	Los arquezos de caja son los cierres de caja.
11	¿Hay una persona encargada de hacer los arquezos de Caja Chica?	X			10	10	El encargado de realizar los arquezos es el asistente contable.



12	¿La persona encargada del manejo de caja chica es diferente a la persona que maneja Caja?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				120	115	

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Caja****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Caja

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuentan con un manual para el manejo de efectivo y equivalentes?		X		10	0	
2	¿Existe alguna norma específica para el manejo de Caja?		X		10	0	
3	¿Se solicita una autorización antes de realizar un desembolso de efectivo?	X			10	10	Las autorizaciones son realizadas por la Tesorera y Presidenta
4	¿Los desembolsos de caja cuentan con sus respaldados como comprobantes?	X			10	10	Los custodia la asistente contable y la contadora.
5	¿Las transacciones se registran contablemente bajo el principio del devengado?	X			10	10	Las realizadas en la cuenta caja.
6	¿Se cuenta con un límite para el pago en efectivo?	X			10	10	Hasta \$ 100 por desembolso
7	¿El encargado del manejo de caja es independiente a cualquier otro empleado encargado del manejo de otra clase de dinero?	X			10	10	La contadora es la encargada del manejo de caja
8	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?	X			10	10	Cada 15 días los realiza la asistente contable.
9	¿Se realizan cierres de caja al término del día?	X			10	10	Encarga cada recaudadora responsable de su caja.
10	¿Se presenta un informe u otro documento similar que notifique sobre las diferencias detectadas en arqueos de caja, cierre de caja o conciliaciones bancarias?		X		10	0	Si hay faltante o sobrantes se encarga la contadora.
11	¿Los fondos de caja son depositados oportunamente?	X			10	10	Se depositan al día siguiente.
12	¿Las facturas y recibos están pre numerados?	X			10	5	Si, son pre numerado, el sistema automáticamente imprime las facturas.



13	¿Los encargados del manejo del efectivo son independientes de la preparación y manejo de los estados financieros?	X		10	10	Los encargados del efectivo son los recaudadores de caja.
14	¿La empresa dispone de una caja fuerte?	X		10	10	Ubicado en la empresa.
<b>TOTAL</b>				140	105	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Bancos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Bancos

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿La Junta maneja más de una cuenta bancaria?	X			10	10	Cuenta con 6 cuentas bancarias.
2	¿Existe alguna política sobre el manejo de Bancos, en cuanto a transferencias o cheques?		X		10	0	La Junta no cuenta con ninguna política para el manejo de bancos.
3	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias?	X			10	10	La asistente
4	¿Se efectúan conciliaciones bancarias?	X			10	10	Se realizan de manera mensual
5	¿Las conciliaciones bancarias lo realiza una persona diferente a la que maneja la cuenta?		X		10	0	Los realiza la contadora.
6	¿Se notifica a la entidad bancaria de un cambio de la persona autorizada para el manejo de la cuenta bancos?	X			10	10	
7	¿Se revisa las papeletas de depósito al banco por una persona distinta a la que hizo el depósito?	X			10	10	Los revisa la asistente o la contadora.
8	¿La entidad realiza transacciones mediante cheques y transferencias, o solo efectivo?	X			10	10	Las transacciones se realizan mediante cheques, transferencias y efectivo.
9	¿Se permite el manejo de cheques firmados en blanco?		X		10	10	
10	¿Existe la debida autorización para la emisión de un cheque?	X			10	10	Cuenta con la autorización del Administrador, Tesorero y Presidente.
11	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?	X			10	10	Se lleva el registro de los cheques emitidos por el valor y a nombre de quien.
12	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?	X			10	10	



13	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?		X		10	10	Autoriza el administrador, tesorero y Presidente y el registro de operaciones lo realiza la contadora.
<b>TOTAL</b>					130	110	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Documentos y cuentas por****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Documentos y cuentas por cobrar

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?		X		10	0	
2	¿Se cuenta con un catálogo sobre la información de localización de los socios?	X			10	10	El sistema cuenta con esa información
3	¿Se realizan notificaciones a los socios por falta de pago?	X			10	10	Se realiza notificaciones con 5 días de anticipación antes del corte del servicio.
4	¿Se autoriza descuentos, devoluciones o bonificaciones a los clientes?			X	0	0	No se cuenta con descuentos o bonificaciones a los socios.
5	¿Existe un control constante sobre los períodos de vencimiento y cobranza?		X		10	0	
6	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X		10	0	
7	¿Persigue la cobranza de las cuentas por cobrar o autoriza la cancelación de cuentas incobrables?		X		10	0	
8	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas recuperación?		X		10	0	
9	¿Existen procedimientos para determinar la incobrabilidad de cuentas?		X		10	0	
10	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún empleado autorizado y, se contabilizan en cuentas por separado?		X		10	0	
11	¿Se realiza recuperación de cartera?		X		10	0	



12	¿Existe alguna política o reglamento sobre los intereses por mora?	X		10	0	
13	¿La gestión de cuentas incobrables es asignada a un responsable y está debidamente controlado?	X		10	0	
14	¿El método de provisión de cuentas incobrables está acorde con las leyes tributarias establecida	X		10	0	
15	¿Se cuenta con programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas?	X		10	5	La institución cuenta con 2 programas diferentes.
<b>TOTAL</b>				<b>140</b>	<b>25</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Obras en construcción****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Obras en construcción

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Se cuenta con un protocolo a seguir previa a la autorización de una nueva obra?		X		10	0	
2	¿Se realizan los respectivos estudios para la factibilidad de una obra?	X			10	10	
3	¿Se analiza los costos y beneficios de las nuevas obras?	X			10	10	
4	¿Se realizan presupuestos para las obras aprobadas?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					40	30	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Otros anticipos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Otros anticipos

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Se cuenta con una normativa o protocolo para la autorización del pago de anticipo a proveedores por mercancía / servicios?		X		10	5	Todo se maneja mediante contratos.
2	¿Previo al desembolso del anticipo se cuenta con las respectivas autorizaciones?	X			10	10	Administración, Tesorería y Presidencia
3	¿Se contabiliza inmediatamente el anticipo otorgado?	X			10	10	
4	¿La documentación que sustenta el pago es archivada correctamente?	X			10	10	
5	¿Una vez recibido la mercancía y/o servicio se registra contablemente?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					50	45	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Inventario****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Inventarios de productos terminados

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿La Junta utiliza algún método de valoración de los inventarios?	X			10	10	
2	¿Existen políticas que describan los procesos de recepción, almacenaje y conservación de los inventarios?		X		10	0	No tienen políticas por escrito, simplemente por conocimiento.
3	¿Existe un control para el ingreso a bodega?	X			10	10	El control físico.
4	¿Existe un control para el ingreso y salida del material?	X			10	10	Por medio del Kardex y previa firma de autorización.
5	La salida de material ¿Está debidamente sustentada en ordenes de requisición?	X			10	10	Cada salida cuenta con su orden de requisición
6	¿Se revisa y controla los Kardex utilizados en el inventario físico para evitar la omisión o alteración de datos?	X			10	10	
7	¿Se realizan constataciones físicas? ¿Con que frecuencia?	X			10	10	Se realizan de manera mensual.
8	En caso de existir variaciones entre los registros y la toma físico, ¿Se investigan las variaciones?	X			10	10	Se investiga para saber que paso con la mercadería y para hacer las correcciones necesarias
9	¿Los registros contables se ajustan según los resultados del conteo físico?	X			10	10	Se realizan dependiendo de las variaciones y las investigaciones.
10	¿Las constataciones físicas son llevadas a cabo por personas ajenas a la custodia de los inventarios?	X			10	10	Las constataciones físicas son realizadas por el administrador.
11	¿La Junta mantiene asegurado su inventario?		X		10	0	
12	¿Cuenta la Junta con medidas de seguridad contra incendios o robos?	X			10	10	Cuenta con póliza de seguros



13	¿Se encuentra el inventario debidamente protegido contra el deterioro físico?	X		10	10	El inventario cuenta con un departamento "bodega" en la que se resguarda todo el inventario.
14	¿Existe un procedimiento definido para dar de baja física y contablemente al inventario obsoleto?		X	10	0	No cuentan con ningún procedimiento de bajo.
<b>TOTAL</b>				140	110	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Propiedad, planta y equipo, planta****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Propiedad, planta y equipo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Existen controles físicos para salvaguardar propiedad, planta y equipo?		X		10	0	
2	¿Existe y se realiza registros con los detalles de identificación de cada uno de los activos fijos comprados?	X			10	10	Son codificados y numerados.
3	¿Existe la asignación de un trabajador para la custodió de los equipos?	X			10	10	El custodio se asigna de acuerdo al departamento al que se le dio el activo.
4	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición y los costos para su puesta en marcha?	X			10	10	Para cada activo se realiza el registro individual.
5	¿Se revisa y se actualiza periódicamente el estado y el costo de los activos de propiedad, planta y equipo?		X		10	0	
6	¿Existen activos fijos ociosos?	X			10	0	Hay activos que no se utilizan.
7	¿El activo fijo está debidamente asegurado?	X			10	10	Con pólizas de seguros.
8	¿Se realizan el registro de depreciación de manera mensual de los equipos de la junta?	X			10	10	Se realiza de manera mensual, y lo realiza la contadora.
9	¿Existe procedimientos y políticas para la adquisición y depreciación de activos?		X		10	0	No cuentan con ningún tipo de política.
10	¿Se revisa constantemente los valores de depreciación por otra persona diferente a la que realiza?		X		10	0	La depreciación lo realiza la contadora.
11	¿Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo pasan primero por la autorización de la Presidenta?	X			10	10	Pasa por autorización de Presidencia y Administrador.



12	¿Se guarda todos los documentos que sustente la compra de los diferentes activos de la Junta?	X		10	10	Los activos registrados en la contabilidad cuentan con los documentos de compra.
13	¿Los procedimientos para la venta, retiro o desmantelamiento del activo fijo cuentan con una autorización escrita?		X	0	0	No se ha realizado ninguna venta o retiro de activos.
<b>TOTAL</b>				<b>120</b>	<b>70</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Obligaciones inmediatas / Proveedores****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Obligaciones inmediatas / Proveedores

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Se encuentran segregadas las funciones de recepción de la mercadería, autorización del pago y la firma del cheque?	X			10	10	Existe personal encargado de la recepción, la autorización de pago lo realiza la presidenta.
2	¿Se revisa las facturas, precios, cálculos con las órdenes de compra?	X			10	10	Se revisa la factura conjuntamente con el conteo y recepción de la mercadería.
3	¿Se elabora expedientes de pago para cada proveedor?		X		10	0	
4	¿Las facturas canceladas están debidamente selladas con "cancelado" indicando fecha y hora de cancelación?		X		10	5	No tienen sello de "cancelado"
5	¿Las facturas son previamente autorizadas para su posterior pago?	X			10	10	Autorizados por Presidente, y Tesorera.
6	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldas con su documento soporte?	X			10	10	
7	¿Se mantiene un control diario de los registros de las cuentas por pagar?	X			10	10	El registro de cuentas es de manera semanal.
8	¿Se realiza una inspección periódica para comprobar lo que se está recibiendo concuerde con lo detallado en la factura?	X			10	10	Siempre se comprueba la factura con la recepción de la mercadería.
9	¿Existen los procedimientos para la contabilización correcta de las devoluciones?	X			10	5	No constan de manera escrita.
10	¿Las cuentas por pagar presentan saldos pendientes antiguos?		X		10	10	



11	¿La Junta aprovecha los descuentos por pronto pago?		X		10	5	
12	¿Las compras a crédito son autorizadas con anterioridad?	X			10	10	Se autorizan por la Presidenta.
<b>TOTAL</b>					<b>120</b>	<b>95</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

*Componente: Obligaciones con la administración*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno

**Componente:** Obligaciones con la administración

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿La Junta cuenta con políticas que rijan el cumplimiento de leyes tributarias?		X		10	0	
2	¿Posee un sistema contable parametrizado con las exigencias propuestas por el SRI?	X			10	5	El sistema contable "ABAGO" se encuentra actualizado con el SRI.
3	¿La Junta se asesora y actualiza en temas tributarios?	X			10	5	La contadora conoce los temas
4	¿Conoce la Junta sus obligaciones con el SRI?	X			10	10	Si
5	¿El cálculo de las retenciones las realiza una persona con los conocimientos requeridos?	X			10	10	Si, los realiza el asistente contable.
6	¿Una vez ingresadas las facturas, el sistema tiene la opción para emitir retenciones?	X			10	10	Los realiza la asistente contable.
7	¿Se verifica que los valores de las retenciones estén calculados correctamente?	X			10	10	Si los revisa la contadora.
8	¿Existe un límite de tiempo para realizar y entregar las retenciones?		X		10	5	
9	¿Los comprobantes de retención cumplen con los requisitos exigidos en la normativa vigente?	X			10	10	
10	¿Existe un archivo secuencial y cronológico de los comprobantes de retención?		X		10	5	No cuentan con un archivo.
11	¿Se identifican con claridad los bienes y servicios de tarifa 0% y 12%?	X			10	5	
12	¿Se cumple con las fechas establecidas para realizar las declaraciones?	X			10	10	Si, la contadora es la encargada de realizar las declaraciones.
13	¿Se identifican con claridad las cuentas y rubros por concepto de	X			10	10	



los diferentes impuestos para cada período?						
<b>TOTAL</b>				<b>130</b>	<b>95</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Por beneficios de ley****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Por beneficios de ley / Sueldos y Beneficios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuenta la junta con contratos debidamente legalizados de todos los colaboradores?	X			10	10	Los contratos están debidamente archivados y guardados.
2	¿Se encuentran todos los colaboradores afiliados al IESS?	X			10	10	Todos los empleados están asegurados al IESS
3	¿Los sueldos de los trabajadores están sujetos a las tablas sectoriales, según como lo indica la Ley?	X			10	10	Cada trabajador recibe de acuerdo a la tabla sectorial según la ley.
4	¿Existe un control en las asistencias de los trabajadores, así como la hora de ingreso y salida?	X			10	10	Cuentan con reloj biométrico.
5	¿Las nóminas son debidamente revisadas respecto al monto del sueldo, horas extraordinarias, suplementarias y los cálculos en general?	X			10	10	Los roles de pago son revisados una vez realizados.
6	¿Se han establecido normas y procesos a seguir en los gastos de personal que aseguren: La correcta utilización de las cuentas de Sueldos y provisiones sociales y el registro en el período contable adecuado?	X			10	10	
7	¿Existe un reglamento respecto a multas y sanciones que se apliquen a los empleados?		X		10	0	Se aplica lo que dice la ley.
8	¿Existen montos o porcentajes establecidos para la aplicación de multas o sanciones?		X		10	0	Se aplica lo que dice la ley.



9	¿Se otorgan préstamos o anticipos de sueldos a los empleados?	X		10	10	Se otorgan con la debida sustentación y autorización.
10	¿Existen un reglamento con respecto a los préstamos y anticipos de sueldos?		X	10	0	No cuenta con ningún reglamento.
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>70</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Obligaciones con instituciones / Locales****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Obligaciones con instituciones / Locales

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Se cuenta con un protocolo para la autorización de la realización de préstamos bancarios?		X		10	0	
2	¿Previa la realización de un préstamo bancario se realiza un estudio respecto al destino de los fondos?	X			10	10	
3	Una vez hecho el desembolso por la entidad financiera. ¿Se realiza el registro contable?	X			10	10	
4	Respecto a los intereses. ¿Son considerados dentro del costo?		X		10	10	Los intereses se registran como gastos.
5	¿Se realiza el inmediato registro del pago de las cuotas de los préstamos adquiridos?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					50	40	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Jubilación patronal y Jubilación por desahucio****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Jubilación patronal y Jubilación por desahucio

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Se considera la normativa pertinente para el manejo de la cuenta?		X		10	0	
2	¿Existen un acuerdo formal entre la empresa y el empleado que sustente la procedencia de estos beneficios?		X		10	0	
3	¿Existe un delegado a cargo del cálculo de las provisiones?	X			10	10	
4	¿Dicho empleado está capacitado para el cálculo actuarial de las mismas?	X			10	10	Se contrata un profesional para la realización del estudio actuarial.
<b>TOTAL</b>					40	20	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Patrimonio: Patrimonio****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Patrimonio

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Todos los movimientos que afectan al capital contable son aprobados por la máxima autoridad?	X			10	10	Cuentan con la autorización de los delegados de socios y la presidenta.
2	¿Existen actas de las reuniones de la máxima autoridad sobre el tema de capital?	X			10	10	El encargado de realizar las actas de las reuniones es el secretario de la JAAP.
3	¿Se respeta los acuerdos de la asamblea en cuanto al manejo de la utilidad o pérdidas del ejercicio?	X			10	10	Si, se cumple lo acordado según las actas de las reuniones.
4	¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad sobre los acuerdos tomados?	X			10	10	Si, se informa una vez aprobada las actas correspondientes.
<b>TOTAL</b>					<b>40</b>	<b>40</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Ingresos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Ingresos

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un manual de procedimientos para ingresos?		X		10	0	
2	¿El registro del servicio de agua potable es por medio del principio del devengado?		X		10	0	Se utilizaba el método del efectivo.
3	¿Se realiza proyección de ingresos?		X		10	0	No se realizan proyecciones.
4	¿Se informa regularmente a la directiva sobre el valor de ingresos real vs el proyectado?		X		10	0	
5	¿Están todos los ingresos respaldados por los respectivos comprobantes?	X			10	10	
6	¿Están las facturas numeradas secuencialmente, y cumplen con la normativa respectiva?	X			10	10	
7	¿Existe algún tipo de procedimiento para reclamos o inconformidad sobre el pago del servicio de agua potable?	X			10	10	
8	¿Existe un sistema informático encargado del cobro de servicio de agua potable?	X			10	10	El sistema llamado "Aquavizman"
9	¿Existe un control permanente para verificar los ingresos por servicios?		X		10	5	
10	¿Se contabiliza diariamente los ingresos?	X			10	10	
11	¿Existen multas o intereses por el no pago del servicio?	X			10	10	No tiene una tabla, el sistema es el que genera la multa.
12	¿Se realizan cortes del servicio por el no pago?	X			10	10	Se notifica con 5 días anteriores al corte, y el corte se da por 3 meses de mora.
13	¿Los intereses y multas son registrados en una cuenta diferente a la del cobro por el servicio?		X		10	0	Se registran en la misma cuenta, como un



							ingreso por servicio de agua potable
14	¿El personal de facturación es diferente al personal de contabilidad?	X			10	10	
15	¿Existe un respaldo de los comprobantes físicos de los ingresos recaudados por la junta?		X		10	10	Son comprobantes electrónicos, y si se encuentran respaldados.
16	¿Existen diferentes métodos de cobro del servicio?	X			10	10	Efectivo, cheque y transferencias.
17	¿En la factura se detalle los valores de cobro que se realiza al socio?	X			10	10	Cuenta con un desglose por los meses cobrados y los valores respectivos.
<b>TOTAL</b>					<b>170</b>	<b>115</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**Componente: Costo de venta****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno**Componente:** Costo de venta

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un responsable de la determinación del costo de venta?		X		10	0	Anteriormente, se daba en coordinación con el Contador.
2	¿El personal encargado de los costos cuenta con el perfil requerido para el manejo del mismo?		X		10	0	No, ya que lo realizaban entre varias personas según sus perspectivas.
3	¿Existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos?		X		10	0	No existe un procedimiento establecido para determinar costos.
4	¿Se verifica los cálculos de los costos y actualiza en caso de ser necesarios?		X		10	0	No, el costo es determinado por un grupo del personal.
5	¿Se registra el costo de ventas con cada venta realizada?		X		10	0	No, se realiza en conjunto.
6	¿Se hace el respectivo registro de los costos de venta en caso de existir devoluciones?			X			No se realizan devoluciones, en caso de existir un valor a favor del socio se aplicaría un descuento en un pago siguiente.
7	¿Cuentan todas las transacciones con el respectivo soporte contable?	X			10	10	Si, cada transacción cuenta con su comprobante o soporte respectivo.
8	¿Está integrado el sistema de contabilidad de costos a la contabilidad general?		X		10	0	No tienen integrado.
<b>TOTAL</b>					<b>70</b>	<b>10</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

*Componente: Gastos*



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Cuestionario de control interno

**Componente:** Gastos

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND.	CALIF.	OBSERVACION
		SI	NO	N/A			
1	¿Los gastos realizados son aprobados previamente en un presupuesto?		X		10	0	No cuentan con presupuestos pero si con un manual de compras.
2	¿Existen gastos que no hayan sido aprobados en el presupuesto pero se hayan efectuado?		X		10	0	No cuentan con presupuestos pero si con un manual de compras.
3	¿Los gastos autorizados, son verificados en cuanto a su pertinencia, veracidad de conformidad con las especificaciones del presupuesto?	X			10	10	Si, para dar la autorización se analiza si es necesario ese gasto.
4	¿Los gastos efectuados, están debidamente sustentados, cuenta con documentación de respaldo y su respectiva autorización?	X			10	10	Cada gasto cuenta con su documento soporte y previa autorización.
5	¿Se verifica que las facturas se encuentren a nombre de la empresa?	X			10	10	Si todas las facturas que sustenten los gastos deberán estar a nombre de la empresa.
6	¿En la contabilidad se registran los gastos debidamente, como lo indica la dinámica y naturaleza de las respectivas cuentas?	X			10	10	
7	¿Se verifica que los gastos realizados estén directamente relacionados con funcionamiento de la empresa?	X			10	10	Si, los gastos se verifican que se realizan con las actividades que realiza la empresa.
8	¿Se realiza una revisión de los saldos en las cuentas de gastos al cierre de cada período contable?		X		10	0	No se realiza ninguna revisión.
9	¿Existe una adecuada salvaguarda de los documentos que soportan los diferentes gastos?	X			10	10	Si, los documentos soportes de los gastos, se encuentran debidamente archivados.



10	¿Existe una persona a cargo del archivo de estos documentos?	X	10	5	Los archivos se encuentran en el departamento de contabilidad.
<b>TOTAL</b>			<b>100</b>	<b>65</b>	

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Junio del 2020

**ANEXO 22 Criterio de calificación y ponderación****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Criterio de ponderación y calificación

El criterio para la ponderación del cuestionario de control interno por componente será el siguiente:

- Todas las preguntas serán ponderadas con 10 puntos.
- La calificación será de igual manera valorada en 10 puntos. Sin embargo se deberá considerar los siguientes criterios:
  - 10 puntos en caso de ser una respuesta positiva,
  - 5 puntos en caso de existir el control pero el mismo no abarcan todos los aspectos,
  - 0 puntos en caso de una respuesta negativa.

Tabla 96 Criterio Ponderación CCI por componente

Respuesta	Calificación	Criterio
SI	10	Cumple con la interrogante y objetivo de la pregunta.
SI	5	Cumple con la interrogante de manera parcial.
NO	0	No cumple con el objetivo de la pregunta o no cuenta con la información solicitada.

*Elaborado por: Las autoras*



En caso de que una pregunta no se aplique (N/A), no se le asignara ponderación ni tampoco una calificación, es decir no será tomada en cuenta.

### **Conclusión**

Los CCI fueron dirigidos a la contadora y a la auxiliar contable de la JAAP quienes tienen bajo su cargo el manejo de las cuentas analizadas. Posteriormente se procedió a calificar los mismos de acuerdo a la ponderación determinada por el equipo auditor, obteniendo la calificación total conforme a las respuestas brindadas.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Junio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	29 de Junio del 2020

**ANEXO 23 Determinación Nivel de confianza y Nivel de riesgo****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo se considera los siguientes parámetros:

Rango	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
76% - 95%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
15% - 50%	Bajo	Alto

En base a la información recopilada se obtuvo los siguientes resultados:

**Resultados Cuestionario de Control Interno – Activos**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Caja chica	120	115	96%	Alto	4%	Bajo
Caja	140	105	75%	Moderado	25%	Moderado
Bancos	130	110	85%	Alto	15%	Bajo
Documentos y cuentas por cobrar	140	25	18%	Bajo	82%	Alto
Obras en construcción	40	30	75%	Moderado	25%	Moderado
Otros anticipos	50	45	90%	Alto	10%	Bajo
Inventario productos terminados	140	110	79%	Alto	21%	Bajo
Propiedad, planta y equipo	130	70	54%	Moderado	46%	Moderado
<b>TOTAL</b>	890	610	<b>69%</b>	<b>Moderado</b>	<b>31%</b>	<b>Moderado</b>



**Resultados Cuestionario de Control Interno – Pasivo**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de confianza	
Obligaciones inmediatas / proveedores	120	95	79%	Alto	21%	Bajo
Con la administración / retenciones por pagar	130	95	73%	Moderado	27%	Moderado
Por beneficios de ley / sueldos y beneficios	100	70	70%	Moderado	30%	Moderado
Obligaciones con instituciones / locales	50	40	80%	Alto	20%	Bajo
Provisión jubilación patronal - Jubilación por desahucio	40	20	50%	Bajo	50%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>440</b>	<b>320</b>	<b>73%</b>	<b>Moderado</b>	<b>27%</b>	<b>Moderado</b>

**Resultados Cuestionario de Control Interno - Patrimonio**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
PATRIMONIO	40	40	100%	Alto	0%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>	<b>Alto</b>	<b>0%</b>	<b>Bajo</b>

**Resultados Cuestionario de Control Interno - Ingresos**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
INGRESOS	170	115	68%	Moderado	32%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>170</b>	<b>115</b>	<b>68%</b>	<b>Moderado</b>	<b>32%</b>	<b>Moderado</b>

**Resultados Cuestionario de Control Interno – Costo de Ventas**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
COSTOS	70	10	14%	Bajo	86%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>10</b>	<b>14%</b>	<b>Bajo</b>	<b>86%</b>	<b>Alto</b>

**Resultados de Cuestionario de Control Interno – Gastos**

Componente	P. T	C.T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
GASTOS	100	65	65%	Moderado	35%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>65</b>	<b>65%</b>	<b>Moderado</b>	<b>35%</b>	<b>Moderado</b>

En resumen por grupos se puede visualizar el siguiente resultado:

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Activo	890	610	69%	Moderado	31%	Moderado
Pasivo	440	320	73%	Moderado	27%	Moderado
Patrimonio	40	40	100%	Alto	0%	Bajo
Ingresos	170	115	68%	Moderado	32%	Moderado
Costos	70	10	14%	Bajo	86%	Alto
Gastos	100	65	65%	Moderado	35%	Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>1710</b>	<b>1160</b>	<b>68%</b>	<b>Moderado</b>	<b>32%</b>	<b>Moderado</b>

**Conclusión**

En base a los resultados, se puso determinar las cuentas en las cuales se requiere un mayor enfoque, en el caso de las cuentas del Patrimonio, estas serán descartadas debido a que su calificación da como resultado un Nivel de Confianza “Alto” y un Nivel de Riesgo “Bajo”; por tal motivo las cuentas de dicho grupo no serán consideradas para posteriores análisis.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	01 de Julio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	02 de Julio del 2020



## ANEXO 24 Informe de control interno



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Informe de control interno por componente

### Caja chica

#### Falta de controles en la reposición de los fondos de caja chica.

La reposición de Caja Chica se lleva a cabo por medio de un retiro directo de la cuenta de la cooperativa en la que mantiene sus fondos, para posteriormente proceder con la reposición del fondo. La Junta ha mantenido este procedimiento desde hace ya varios años, por lo cual es un control ya implementado para el manejo de esta cuenta. En la NIC 8 referente a Políticas Contables explica: “En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información relevante y fiable” Por lo tanto cabe recalcar que pese a la existencia del control como tal, éste no mitiga todos los posibles riesgos existente, a más de que este control no se encuentra respaldado formalmente en ninguna normativa interna. Como resultado la reposición se realiza únicamente por este medio independientemente del monto, siendo vulnerable a que se cometan errores o incluso fraudes a falta de un proceso riguroso dado que se trata del manejo de recursos económicos.

#### Conclusión

La reposición del fondo de caja chica se realiza mediante un retiro directo de la cuenta de la cooperativa, esto según lo informado por el encargado del manejo de dicho fondo.

#### Recomendación

Al Presidente



1. Coordinar la creación de un protocolo formal para los diferentes movimientos en cuanto al manejo del fondo de caja chica incluido la reposición.
2. Comunicar al encargado del fondo de caja chica y asegurarse de la implementación de los controles especificados en el protocolo.

## **Caja**

### **No elaboran políticas para el manejo de la cuenta**

La Junta no cuenta con políticas o manuales para el manejo de Caja por lo que se incumple con lo establecido en la NIC 8: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; además se incumple con uno de los deberes de los miembros de la directiva, art 29 numeral 12 que dice: “Asumir conjuntamente con el Tesorero la administración y control de los recursos económicos de la Junta, lo que implica la apertura y manejo de cuentas, comprometer recursos económicos, autorizar inversiones y pagos de toda obligación legal y legítimamente contraída por la Junta Administradora, así como suscribir informes financieros-contables y de pago;”, esto debido a que el área contable se maneja según la experiencia adquirida por los distintos profesionales, sin embargo esto ha provoca confusión por los distintos criterios, y por ende el manejo inadecuado de la cuenta.

### **Conclusión**

No se han establecido políticas contables para el manejo de esta cuenta, debido a que para su tratamiento se utilizan los conocimientos adquiridos por el personal en base a la experiencia profesional, esto generó una diversidad de criterios en el manejo dicha cuenta.

### **Recomendación**

Al contador



3. Establecer políticas contables y dar a conocer a todo el personal del departamento contable.

**No se elabora un informe con las diferencias detectadas en arquezos y cierres de caja.**

La Junta no elabora un informe en el cual se detalle las diferencias encontradas durante la realización de los arquezos de caja y los cierres diarios de las mismas, por lo tanto no hay un control o política para el trato de dichas situaciones; esto inobserva la NIC 8 referente a Políticas Contables en la cual explica: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; la falta del informe es debido a que la diferencia en su totalidad son cifras consideradas pequeñas, más sin embargo significa una debilidad en el proceso del manejo de dicha cuenta.

**Conclusión**

No se elaboran informes detallados por las diferencias detectadas en los cierres y cuadros de caja debido a la falta de significatividad de dichos rubros por lo cual es una debilidad en el proceso realizado.

**Recomendación**

Al Contador

4. Elaborar una política contable en la cual se detalle el procedimiento a seguir en caso de detectar diferencias en cuadros y cierres de caja, independientemente del monto de las mismas.

**Bancos**

**No existe una norma, política o control para el manejo de los movimientos en la cuenta.**



La empresa no posee políticas contables en la cuales se especifique el manejo de la cuenta. Se incumple con la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; además se incumple con uno de los deberes de los miembros de la directiva, art 30 numeral 12 que dice: “Asumir conjuntamente con el Tesorero la administración y control de los recursos económicos de la Junta”. Esto debido a que el control se realiza en base a la experiencia de los profesionales a cargo la cuenta, sin embargo esto solo brinda una seguridad razonable por los distintos criterios.

### **Conclusión**

No se cuenta con políticas para el manejo uniforme de la cuenta, por lo que es manejada y controlada en base a la experiencia del profesional a cargo.

### **Recomendación**

Al Contador

5. Implementar una política contable en la cual se detalle el manejo y control de la cuenta en distintas situaciones.

### **La JAAP no cuenta con una separación de funciones de carácter incompatible en cuanto al manejo de la cuenta.**

Las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona a cargo del manejo de la cuenta, por lo que no existe una delegación de funciones apropiadas. Esto incumple lo establecido en el MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO – COSO 2013, Actividades de Control, el principio 10 sección 12: “La Administración debe considerar la segregación de funciones en el diseño de las responsabilidades de las actividades de control para garantizar que las funciones incompatibles sean segregadas y, cuando dicha segregación



no sea práctica, debe diseñar actividades de control alternativas para enfrentar los riesgos asociados”; además en el Estatuto de la Junta en el art 23 numeral 14 de los deberes y atribuciones de la Directiva,: “ Presentar para su aprobación a la Asamblea General, el orgánico funcional y la tabla de sueldos y salarios, así como la propuesta de reglamentos internos, particularmente y en forma obligatoria, los reglamento internos de Trabajo....”. Estas actividades las realiza el contador de la Junta por lo que el control es ineficiente.

### **Conclusión**

Un mismo profesional es el encargado de realizar funciones que son de carácter incompatible por lo que el control implementado para la cuenta es ineficiente.

### **Recomendación**

Al Presidente:

6. Segregar las funciones incompatibles de modo que se garantice el control para la cuenta Bancos.

### **Documentos y cuentas por cobrar**

#### **No posee políticas contables y medidas de control para el manejo de los rubros.**

La empresa no posee políticas contables en la cuales se especifique el manejo de la cuenta, siendo esta cuenta la principal en el manejo de los recursos financieros. Se incumple con la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; además en el Estatuto de la Junta en el art 23 numeral 14 de los deberes y atribuciones de la Directiva indica: “Presentar para su aprobación a la Asamblea General, (...) la propuesta de reglamentos internos...”. Esto debido a que el control se realiza en base a la experiencia de los profesionales a cargo la cuenta.



### **Conclusión**

No se cuenta con políticas contables que permitan el buen manejo y control de las cuentas por lo que la misma es llevada en base a la experiencia del profesional a cargo de dicha cuenta.

### **Recomendación**

Al contador

7. Establecer de manera formal una política contable que regule el manejo y control de la cuenta.

### **No tiene políticas de cobranza para las distintas situaciones.**

La Junta no cuenta políticas de cobranza para sus cuentas y documentos por cobrar por lo que no se especifica que procedimiento seguir en caso de: rubros vencidos e informes por antigüedad de las cuentas vencidas, intereses por mora, recuperación de cartera, cuentas incobrables, cuentas de dudosa recuperación. En el Estatuto de JAAP, Art 40 de los deberes y atribuciones del Tesorero(a): “1.- Informar a la Directiva y a la Asamblea General de Consumidores sobre recaudaciones, pagos efectuados y el detalle de consumidores que se encuentren en mora en cuanto al pago de tarifas para consumo, aportes, multas y de otra obligación establecida por la JAAPyS”. Dichas cuentas son manejadas en base a la experiencia de los profesionales a cargo, sin embargo esto conlleva a que no se refleje la realidad en los rubros que representan dichas cuentas, por lo tanto los informes no son fiables.

### **Conclusión**

No se cuentan con las respectivas políticas para el manejo de las cuentas y documentos por cobrar por lo que las mismas son manejadas en base a la experiencia de los profesionales a cargo de dichos rubros.

### **Recomendación**



Al Contador

8. Implementar políticas para llevar un control adecuado acerca de la cuenta

### **Obras en construcción**

#### **No elaboran políticas para el manejo de la cuenta**

La Junta no cuenta con políticas o manuales para el manejo de la cuenta por lo que se incumple con lo establecido en la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; esto debido a que el área contable se maneja según la experiencia adquirida por los distintos profesionales, sin embargo esto ha provoca confusión por los distintos criterios, y por ende el manejo inadecuado de la cuenta.

#### **Conclusión**

El manejo de la cuenta se realiza en base a la experiencia de los profesionales a cargo y no cuenta con políticas contables propias para dicha cuenta.

#### **Recomendación**

Al Contador

9. Revisar y cumplir con la normativa de la JAAP y en caso de basarse en la experiencia profesional, justificar con bases fundamentadas las decisiones tomadas para el manejo de la cuenta.

### **Inventario de productos terminados**

#### **No posee políticas contables para el manejo de la cuenta**

La Junta no cuenta con políticas o manuales para el manejo de la cuenta por lo que se incumple con lo establecido en la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases,



acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; además se incumple con uno de los deberes de los miembros de la directiva, art 29 numeral 12 que dice: “Asumir conjuntamente con el Tesorero la administración y control de los recursos económicos de la Junta, lo que implica la apertura y manejo de cuentas, comprometer recursos económicos, autorizar inversiones y pagos de toda obligación legal y legítimamente contraída por la Junta Administradora, así como suscribir informes financieros-contables y de pago;”, esto debido a que el área contable se maneja según la experiencia adquirida por los distintos profesionales, sin embargo esto ha provoca confusión por los distintos criterios, y por ende el manejo inadecuado de la cuenta.

### **Conclusión**

El manejo de la cuenta se realiza en base a la experiencia de los profesionales a cargo por lo que no se cuenta con políticas contables propias para dicha cuenta.

### **Recomendación**

Al Contador

10. Implementar políticas contables que detallen el manejo de la cuenta en diversas situaciones que se pueden presentar.

### **La JAAP no establece procedimiento para la de baja al inventario obsoleto.**

La Junta no cuenta con procedimientos o controles en caso de que los inventarios sean detectados o identificados como obsoletos por lo cual no se puede proceder a dar de baja los mismos. Por tal razón se incumple con lo establecida el Sección 27 de NIIF para PYMES, en el párrafo 27.2: “Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se en informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizara la evaluación comparando el importe en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos lo costos de



terminación y venta.” La falta de procedimiento se da debido a que la empresa no maneja un gran número de ítems dado que su actividad económica se enfoca en la prestación del servicio de agua potable, por consecuencia no se cuenta con un costo determinado de manera fiable de aquellos servicios que incluyen ítems de sus inventarios.

### **Conclusión**

La falta de evaluación de sus inventarios dificulta la identificación de los inventarios obsoletos por lo que no se puede reflejar los rubros correspondientes en los respectivos informes.

### **Recomendación**

Al Contador

11. Determinar procedimientos según la normativa pertinente para la identificación y valuación de los inventarios.

### **Propiedad planta y equipo**

#### **No actualizan el estado y por ende los costos de los activos registrados.**

No se realizan constataciones físicas de los activos fijos por lo cual no se puede determinar el costo a la fecha de dichos costos. Se incumple con la NIC 16 la cual afirma: “La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicara a todos los elementos que compongan una clase de propiedad, planta y equipo. En dichos modelos se registra el costo del activo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido”; por su parte en el Párrafo 51 NIC 16 define que “El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” El contador se basa en



experiencia por lo cual no se considera la normativa pertinente por lo tanto se desconoce el valor real de los activo.

### **Conclusión**

No se considera la normativa pertinente para la actualización de los contos de los activos registrados, consecuentemente se desconoce el valor real de dichos activos.

### **Recomendación**

Al Contador

12. Revisar y aplicar la normativa pertinente para el correcto manejo e identificación de los rubros de los activos fijos.

### **No dispone de políticas para los activos de propiedad planta y equipo**

La Junta no cuenta con políticas o manuales para el manejo de la cuenta, incluidos los conteos físicos, por lo que se incumple con lo establecido en la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; además se incumple con uno de los deberes de los miembros de la directiva, art 29 numeral 12 que dice: “Asumir conjuntamente con el Tesorero la administración y control de los recursos económicos de la Junta, lo que implica la apertura y manejo de cuentas, comprometer recursos económicos, autorizar inversiones y pagos de toda obligación legal y legítimamente contraída por la Junta Administradora, así como suscribir informes financieros-contables y de pago;”, esto debido a que el área contable se maneja según la experiencia adquirida por los distintos profesionales, sin embargo esto ha provoca confusión por los distintos criterios, y por ende el manejo inadecuado de la cuenta.

### **Conclusión**



El área contable se maneja según la experiencia adquirida por los distintos profesionales por lo que la diversidad de criterios crea un inadecuado manejo de la cuenta.

### **Recomendación**

Al Contador

13. Establecer de manera formal y difundir en el área contable políticas para el manejo de la cuenta.

### **No ejecutan los cálculos de las depreciaciones registradas**

No se considera la normativa pertinente para el cálculo de los activos fijos. Entre dicha normativa se incumple lo establecido en la NIC 16 párrafo 61 “El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.”, adicionalmente se deberá considera que dicha depreciación según la sección 17 de NIIF para Pymes: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.” Esto sucede ya que el contador se basa en su experiencia profesional, y por ende los valores registrados de la depreciación no son revisados.

### **Conclusión**

No se cuenta con la normativa pertinente para el cálculo y revisión de las depreciaciones registradas debido a que se basa en la experiencia del contador.

### **Recomendación**

Al Contador



14. Recalcular las depreciaciones registradas de modo que los rubros reflejen la realidad de los activos fijos.

**No tiene con una normativa para el manejo de activos fijo que posee.**

Al aplicar el cuestionario de control interno, se determinó que la institución no cuenta con una normativa específica para el manejo de activos fijos, además que no poseen con un listado detallado de los activos fijos, es decir no cuenta con un sistema de control interno en el área de los activos fijos.

Dicha acción no cumple con la NIC 8 que establece: “Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”; con el principio 10 del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO – COSO 2013, de Actividades de Control “La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.”.

La Administración debe diseñar las actividades de control apropiadas para el control interno, las cuales ayudan al Titular y a la Administración a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos identificados en el control interno.

Esta situación se debe a que los presidentes en los diferentes años no conocían a cerca de la importancia de la implementación de esta normativa, ocasionando problemas en la custodia y administración de los mismos, como la determinación de responsabilidades y acciones correctivas ante daños y pérdidas.

Al no tener una normativa para el manejo de los activos fijos ni tener un listado detallado de los mismo, puede causar un mal manejo además de no tener un control eficaz, ni es posible medir daños ni perdidas a más de no contar con los responsables del custodio de dichos activos.



## **Conclusión**

Debido al desconocimiento de la máxima autoridad de la importancia de la implementación de normativa para el control de activos fijos, no se han elaborado ni divulgado normas de control interno para su efectiva custodia y valoración, evitando el control efectivo y tomas las acciones correctivas en caso de daños y pérdidas de los activos.

## **Recomendación**

Al presidente

15. Implementara un sistema de control interno y divulgara ante todos los empleados, delegando un responsable de su control.

## **Obligaciones con la administración**

### **La documentación no es archivada de manera correcta**

Según lo aplicado en el cuestionario de control interno, se pudo obtener como resultado que la institución no archiva de manera correcta la documentación que respalda los ingresos y egresos de la misma, haciendo referencia específicamente a los comprobantes de retención y en general. Al no contar con orden y registro actualizado de los documentos se está incumpliendo lo establecido en el Estatuto de la Junta en el art 91 numeral 5 de las responsabilidades de la Unidad Financiera, “Mantener bajo custodio y responsabilidad un registro actualizado de los documentos soportes de ingresos y egresos”.

Esta situación se debe a que los empleados en los diferentes años no conocían sobre el estatuto y a cerca de la importancia del manejo y cuidado de los documentos soporte ocasionando problemas al momento de respaldar una transacción u operación.

## **Conclusión**



Debido al desconocimiento de empleados del estatuto e importación sobre el custodio y orden de los documentos soporte, no se da un oportuno control y registro de dichos documentos a la vez ocasionando una confusión de transacción u operación.

### **Recomendación**

Al presidente

16. Implementar un sistema de registro y control de los documentos soporte de ingresos y gastos.
17. Designar una persona para la custodia de la documentación, e implementar un espacio exclusivo para archivarlos, conservándolos en su forma y fondo.

### **Sueldos y salarios**

#### **Carecen de un reglamento o normas de conducta para los empleados de la JAAP**

Una vez realizado el cuestionario de control interno, se pudo observar que la institución no cuenta con un reglamento que regule multas y sanciones y en general sobre las medidas disciplinarias de los empleados de la JAAPB.

La institución al no tener un reglamento o normas de conducta para los empleados se encuentra contraviniendo con el principio 1 del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO – COSO 2013 “La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.”

La Administración debe establecer procesos para evaluar el desempeño del personal frente a las normas de conducta de la institución y atender oportunamente cualquier desviación identificada, y además no cumple con lo establecido en el Estatuto de la Junta en el art 23 numeral 14 “Presentar para su aprobación a la Asamblea General, el orgánico funcional y la tabla de sueldos y salarios, así como la propuesta de Reglamentos internos, particularmente y en forma obligatoria, los reglamentos internos de Trabajo..”.



La institución desconocía de la importancia de tener un reglamento que regule las medidas disciplinarias de los empleados, además que la institución no cuenta con un departamento de talento humano.

Al no contar con un manual de conducta la institución no puede aplicar de manera eficaz y eficiente las medidas disciplinarias necesarias para prevenir actos incorrectos a más de no poder detectar irregularidades cometidas por los empleados.

### **Conclusión**

La institución no cuenta con un reglamento o normas de conducta que regulen y eviten conductas o actos irregulares cometidos por los empleados, a más de no poder prevenir los mismos de manera oportuna.

### **Recomendación**

Al presidente

18. Se deberá elaborar un reglamento que contenga las normas de conducta, reglamentos sobre anticipos y préstamos, a más de las sanciones respectivas para los empleados.
19. Se implementará el departamento de talento humano o en su caso una persona encargada del manejo del mismo exclusivamente.

### **Ingresos**

**No hay integración en los sistemas que posee la junta administradora de agua potable de baños.**

La institución cuenta con dos sistemas diferentes; AQUAVIZMAN encargado del registro y cobro del servicio de agua potable, y el sistema ABAGO encargo de la parte contable de la institución, al realizar el cuestionario de control interno se pudo determinar que no hay una



integración entre los dos sistemas, ya que se tiene que sacar un reporte del primer sistema para luego ingresar de manera manual al sistema contable.

Al no tener una integración la institución no cumple con el principio 13 del MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO – COSO 2013 Información y Comunicación “La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno”, la Administración debe obtener datos relevantes de fuentes confiables tanto internas como externas, de manera oportuna, y en función de los requisitos de información identificados y establecidos. Los datos relevantes tienen una conexión lógica con los requisitos de información identificados y establecidos.

Esta situación se debe a que desde sus inicios la Junta Administradora de Agua ha venido trabajando con los dos sistemas de manera separada y no se ha visto necesario la integración de los mismos, a más del desconocimiento del personal.

Al no tener una integración, la institución no puede procesar los datos obtenidos y transformarlos en información de calidad que apoye al control interno, ya que la información de calidad debe ser apropiada, veraz, completa, exacta, accesible y proporcionada de manera oportuna, además que dicha información es necesaria para para tomar decisiones.

### **Conclusión**

Debido a que no se consideró importante y a más del desconocimiento de la máxima autoridad no se ha dado la integración de los sistemas, no se puede obtener una información de calidad y de manera oportuna.

### **Recomendación**

Al presidente

20. Se deberá dar la integración de los sistemas manejados por la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, para una mayor y mejorada obtención de la información.



## Costos y gastos

### La institución no cuenta con presupuesto

Según lo aplicado en el cuestionario de control interno, se pudo obtener como resultado que la institución no se realiza presupuestos, a más se pudo observar que por ello la institución tampoco realiza proyección de ingresos.

Al no contar con un presupuesto la institución no cumple con lo establecido en el Estatuto de la Junta en el art 91 numeral 1 de las responsabilidades de la Unidad Financiera, “Elaborar anualmente con el presidente y administrador la Proforma Presupuestaria Institucional, en base al Plan Operativo Anual, que será analizada y aprobada por la Asamblea General.” además incumpliendo en el art 23 numeral 13 de los deberes y atribuciones de la Directiva,: “ Presentar a través del Presidente de la Junta, a la Asamblea, el Plan Operativo Anal sobre la gestión administrativa, financiera, operativa y técnica de la junta, incluyendo presupuesto e inversiones”, y el numeral 13 “Presentar a través del Presidente, a la Asamblea General el informe escrito de cumplimiento del Plan Operativo Anual que incluirá política de gestión administrativa, financiera y técnica en su período gestión y el informe escrito de cumplimiento del plan operativo anual”. La Administración debe obtener datos relevantes de fuentes confiables tanto internas como externas, de manera oportuna, y en función de los requisitos de información identificados y establecidos.

La institución no considero necesario tener un presupuesto, ya que cada período administrativo venia ya con sus propios proyectos ofrecidos a los socios, es decir cada directiva que se encargaba del manejo de junta tenía sus propios proyectos y estos debían ser cumplidos durante sus años de administración, los cuales muchos de ellos quedaron a medios e incluso algunos no se realizaron.



La institución al ser una empresa sin fines de lucro, debe tener un presupuesto que permita demostrar todos los proyectos y actividades que la institución va a realizar en el año, y en que va a ser invertido el dinero que capta dicha institución a más de dar una rendición de cuentas a sus socios. Al no contar con un presupuesto anual la institución no cuenta con una guía de en qué proyectos o actividades se van a invertir, y así no tienen un límite de tiempo para cumplir, a más de no tener definido las limitaciones, dinero y actividades necesarios para realizar los proyectos.

### **Conclusión**

La institución no cuenta con la elaboración de presupuestos, debido a que cada directiva tiene propuesto sus proyectos a cumplir durante su administración, produciendo que no tenga un control ni conocimiento adecuado de que proyectos se van a realizar

### **Recomendación**

Al presidente:

21. Elabore un presupuesto de manera anual de los proyectos y los gastos en los que incide la JAAPB.
22. Planifique la debida revisión y posterior aprobación de los presupuestos por la Asamblea General.
23. Difunda el presupuesto anual aprobado para todas las áreas y departamentos de la Junta.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	31 de Julio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	31 de Julio del 2020



**ANEXO 25 Matriz de decisión de riesgos**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Matriz de decisión de riesgos

Matriz de decisión de riesgo						
Componente	Afirmación involucrada	Riesgos y su fundamento		Control clave	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
		Inherente	Control			
Caja chica	Ocurrencia existencia integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	Se realizan reportes quincenales. Cuenta con autorizaciones previas al gasto.	Indague respecto las políticas y los procedimientos para el manejo de los fondos de caja chica.	De la muestra obtenida verifique los montos registrados en los reportes elaborados.
		Existe movimiento moderado de gastos en la cuenta.	No se cuenta con políticas establecidas de manera formal para regular el uso y manejo de caja.			
Caja	Ocurrencia existencia integridad	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Se realizan cuadros de caja diarios.	Verifique los reportes de cuadros de caja.	Recalcule los valores registrados en los reportes de cuadros.
		Gran volumen de transacciones en los diferentes puntos de cobro debido a la gran cantidad de socios.	No cuentan con políticas específicas para el manejo de la cuenta.			
Bancos	Ocurrencia existencia integridad	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	Conciliaciones bancarias periódicas.	Verifique las conciliaciones bancarias.	Realice el Recálculo de los saldos de la cuenta. Selecciones una muestra de los cheques emitidos y verifique su registro.
		Se maneja distintas cuentas en diferentes instituciones financieras.	El control y manejo de la cuenta es ejecutado por la misma persona.			
		<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>			



Documentos y cuentas por cobrar	Integridad valuación	Alto nivel de morosidad debido al número de socios que adeudan.	El personal no conoce el manejo adecuado de la cuenta. Los reportes no reflejan la realidad financiera de la junta.	Listado de deudores.	Verifique los registros elaborados y documentos que respalden las cuentas por cobrar.	Recalcule los valores de morosidad de la cuentas y documentos por cobrar.
Inventarios productos terminados	Ocurrencia existencia integridad	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	Espacio exclusivo para el almacenamiento o de su inventario.	Compruebe la existencia de un listado de los inventarios actualizados que maneja.	De la muestra obtenida verifique que el valor de los inventarios sean los correctos y estén en condiciones óptimas.
		La junta posee gran cantidad de recursos cuyo valor es significativo.	Falta de políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta.			
Obras en construcción	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	Cuenta con contratos que respaldan las obras.	Verifique que los contratos y los respectivos presupuestos de las obras sean aprobados por los entes de control.	Recalcule los valores registrados en las obras de construcción.
		Inversión significativa en obras.	Falta de políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta.			
Otros anticipos	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	Se cuenta con las respectivas autorizaciones previas a los desembolsos.	Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.	
		Valores significativos	No se cuenta con normativa para el control de la cuenta.			
Propiedad planta y equipo	Veracidad integridad valuación presentación y revelación	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Cuentan con una política contable con los porcentajes de depreciación.	Verifique la forma de cálculo de la depreciación. Verifique que los activos de la empresa se encuentren registrados.	De la muestra obtenida recalcule el valor de las depreciaciones
		El monto total de los activos es significativo.	Falta de documentos que respalden los activos.			
		<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>			



Obligaciones inmediatas / proveedores	Integridad valuación presentación y revelación	Nivel de transacciones numeroso.	No se cuentan con expedientes de los proveedores.	Se verifica a detalle las facturas de los proveedores.	Revise que los documentos de respaldo se encuentren archivados en orden cronológico y de manera correcta.	
Con la administración / retención por pagar	Veracidad integridad valuación presentación y revelación	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>	El profesional cuenta con los conocimientos y experiencia necesaria.	Revise la documentación de las retenciones.	Verifique los valores registrados.
		Riesgo a presentar errores de digitación u omisión de información.	Falta de políticas contables que verifique el cumplimiento de normativa tributaria.			
Por beneficios de ley / sueldos y beneficios	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	Se aplica la normativa vigente.	De la muestra revise los contratos y los términos.	De la muestra obtenida recalcule el valor de los roles de pago.
		Gran número de cuentas registradas.	No cuentas con la normativa para la regulación y control de la cuenta.			
Locales / préstamos bancarios	Ocurrencia veracidad presentación y revelación	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	Se realizan estudios previos al otorgamiento del préstamo.	Verifique los registros realizados en la cuenta y el destino de los fondos.	
		Monto significativo de la cuenta.	Los préstamos bancarios no se realizan con frecuencia.			
Otras obligaciones / provisiones	Ocurrencia veracidad presentación y revelación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Se realizó un estudio actuarial.	Verifique que se aplique la normativa pertinente en rubros.	Mediante una muestra corrobore que los valores calculados sean los correctos.
		Montos significativos registrados en las cuentas.	No existen políticas contables procedimientos para el control de rubros manejados en la cuenta.			
Ingresos	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Los ingresos cuentan con su documentación de soporte.	Verifique que comprobantes de ingresos cumplan con la normativa pertinente.	Mediante una muestra obtenga el origen de los diferentes ingresos.
		Monto significativo de la cuenta.	No se clasifican correctamente los ingresos percibidos.			



Costos	Veracidad integridad valuación	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	Cuentan con su documentación de soporte.	Verifique cuales son los rubros que intervienen en el costo.	Indague el procedimiento para el cálculo de los costos.
		Valor significativo y constante dentro del servicio prestado.	No se cuenta con un procedimiento definido para el cálculo de los costos.			
Gastos	Veracidad integridad valuación	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	Existen autorizaciones previas a la realización del gasto.	Revise el destino de los rubros destinados a gastos.	Recalculen los rubros registrados en los libros mayores.
		Gran volumen de transacciones .	Falta de una política que regule el destino de los recursos.			

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Julio del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	31 de Julio del 2020

**ANEXO 26 Programas de auditoría por componente***Caja chica***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Caja chica

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Determinar el eficiente y eficaz uso de los fondos de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Examine la existencia de documentos que soporten los arqueos de caja chica realizados.				
2	Verifique el procedimiento para la reposición de caja de chica				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Determine una muestra y verifique que los cálculos de los cierres de caja chica son realizados de manera correcta.				
2	Recalcule los cierres de caja chica, los faltantes o sobrantes y determine si estos valores son significativos.				



3	Clasifique los gastos cubiertos con el fondo de caja chica y determine los gastos con mayor consumo.					
---	--	--	--	--	--	--

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Caja****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Caja

Programa de trabajo					
<b>Objetivos</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobar la veracidad de los rubros presentados.</li> <li>Verificar los registros de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Compruebe la realización de arqueos de caja como medio de control de la cuenta.				
2	Verifique si se realizan cierres de cajas y sus documentos que los respalden.				
3	Verifique el depósito oportuno de los rubros recaudados en las cajas.				
4	Verifique la información que contienen las facturas emitidas por la Junta.				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Determine una muestra y verifique que los cierres de caja son realizados de manera correcta.				
2	Recalcule el monto total recaudado por los diferentes medios de pago y compruebe que dicho monto sea				



	igual al monto registrado en el cierre de caja.					
3	Recalcule el origen de las diferencias presentadas en los cierres de caja.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Bancos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Bancos

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la integridad de la información presentada.</li> <li>Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Confirme la existencia de autorizaciones previas a las operaciones realizadas en la cuenta.				
2	Verifique el control aplicado para el manejo de cheques anulados.				
3	Verifique el correcto llenado de los cheques emitidos.				
4	Revise el proceso para la realización de las conciliaciones bancarias.				
5	Indague el uso de las diferentes cuentas bancarias que posee la JAAP.				
6	Mediante una muestra compruebe la oportuna transferencia del dinero recaudado de las cooperativas.				
Pruebas Sustantivas					



1	Analice que los movimientos de la cuenta bancaria fueron utilizados para los fines establecidos.					
2	Analice que los movimientos de las cuentas de las cooperativas fueron utilizados para los fines establecidos.					
3	Recalculé y compare los saldos registrados en el libro mayor y los presentados en los Estados Financieros.					

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Cuentas por cobrar***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Cuentas por cobrar

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar la integridad de los registros.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique la existencia de políticas contables y un responsable del manejo de la cuenta.					
2	Indague respecto a la generación de facturas que dan origen a las cuentas pendientes de cobro.					
3	Verifique la existencia de políticas para la gestión de cobro de las cuentas vencidas.					
4	Indague la antigüedad de las cuentas por cobrar registradas.					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule los valores registrados en la contabilidad de la cuenta.					
2	Recalcule y compare los saldos registrados en el libro mayor y los presentados de los estados financieros.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Inventario de productos terminados***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Inventario de productos terminados

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar los saldos físicos y contables registrados.</li> <li>• Verificar la aplicación de la normativa pertinente.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo utilizado	Tiempo estimado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Confirme mediante cédula narrativa que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas				
2	Verifique si los inventarios cuentan con un seguro contra daños y/o robos.				
3	Verifique la existencia periódica de conteos físicos de los inventarios.				
4	Realice una verificación de la existencia de las cotizaciones para la compra de materiales.				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	De la muestra compruebe que los ingresos registrados sean iguales con los documentos soportes de los inventarios.				
2	De la muestra recalculé la cantidad y el costo de los ítems mantenidos para el inventario.				



3	De la muestra recalculé si existe sobrantes o faltantes en inventarios.					
4	Compruebe que los inventarios estén recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, y que sus saldos se reflejen en la contabilidad.					
5	Determine la exactitud y veracidad de los saldos finales de la cuenta mediante el recalcule de los rubros.					
6	Recalculé y verifique el método de valoración para inventarios.					

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Obras en construcción****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Obras en construcción

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los rubros presentados.</li> <li>• Verificar los registros realizados en la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Indague respecto a las obras efectuadas en los períodos auditados y verifique la documentación de respaldo.					
2	Verifique las obras registradas en la contabilidad y el estado de las mismas.					
Pruebas Sustantivas						
1	Elabore una cedula analítica y Recalcule los montos de las obras efectuadas en los períodos.					
2	Recalcule y verifique si el saldo al final del período es correcto					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Otros anticipos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Otros anticipos

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores que posee la cuenta.</li> <li>Verificar los valores registrados.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1					
Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.					
2					
Indague los proveedores que reciben desembolsos por anticipos.					
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1					
Recalcule los valores correspondientes a anticipos.					
2					
Mediante una muestra, verifique los anticipos a proveedores y compare con las facturas correspondientes					
3					
Recalcule los saldos finales registrados y compare con los saldos finales de la contabilidad.					

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Propiedad, planta y equipo***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Propiedad, planta y equipo

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta</li> <li>• Verificar la aplicación de la normativa pertinente.</li> <li>• Comprobar los registros de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Verifique si existen reportes de los bienes asignados a los diferentes departamentos.				
2	Compruebe que los bienes adquiridos en los períodos auditados cumplan con normativa pertinente para ser clasificados como PPyE.				
3	Verifique que los bienes de propiedades, planta y equipo estén adecuadamente asegurados.				
4	Verifique que todos los bienes consten en un registro actualizado en el cual se detalle todas especificaciones de bien, de modo que facilite su identificación.				
5	Revise las bases de medición utilizadas por la empresa en sus activos de propiedad, planta y equipo.				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					



1	Recalcule y verifique el monto de los bienes que fueron dados de baja en los períodos auditados.					
2	Recalcule y verifique si el saldo final es correctos.					
3	Recalcule y verifique los valores correspondientes a las depreciaciones de propiedad, planta y equipo,					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Obligaciones inmediatas / proveedores***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores

Programa de trabajo					
<b>Objetivos</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores que posee.</li> <li>Verificar que cuente con los registros respectivos.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Compruebe si existen documentos respaldos sobre lo registrado en esta cuenta.				
2	Verifique que la empresa cuente con un listado de los proveedores con los que realizada sus transacciones				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	De la muestra de proveedores, recalculé las compras y pagos realizados, constate el valor pendiente de pago.				
2	Compruebe si el valor auditado es el mismo al valor contabilizado en los estados financieros.				

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Obligaciones con la administración***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Obligaciones con la administración

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el cumplimiento de disposiciones legales y tributarias vigentes.</li> <li>• Evaluar la oportunidad y totalidad de los rubros presentados.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique si la empresa aplica la normativa emitida por el SRI.					
2	Verifique que la JAAP realizó efectivamente sus declaraciones de IVA al SRI.					
3	Compruebe si existen valores pendientes pago, multas o intereses por mora.					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	De la muestra obtenida analice y recalculé los valores registrados en las declaraciones enviadas al SRI.					



2	Realice pruebas aritméticas en las declaraciones de IVA, y determine la existencia de diferencias.					
3	Recalcule y compara el saldo final de la cuenta con las declaraciones realizadas.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios***Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Por beneficios de ley / Sueldos y beneficios

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar la exactitud de los montos presentados.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Verifique si se pagó a tiempo a los trabajadores.				
2	Compruebe los valores correspondientes a subsidios en caso de existir.				
Pruebas Sustantivas					
1	De la muestra recalcule los valores establecidos para pago de obligaciones IESS				
2	Verifique y recalcule los valores por bonos al personal en caso de existir.				
3	Solicite a la Junta los valores por concepto de beneficios sociales y verifique mediante un recalcule.				
4	Recalcule y verifique si el saldo al final del período es el correcto.				

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C. Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Locales / Préstamos Bancarios***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Locales / Préstamos Bancarios

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores de la cuenta.</li> <li>Verificar si existe el registro correspondiente de esta cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva				
2	Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros				
3	Recalcule los valores determinados en la tabla de amortización.				

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Otras obligaciones / Provisiones jubilación patronal y Jubilación por desahucio***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Otras obligaciones / Provisiones jubilación patronal y jubilación por desahucio.

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los valores de la cuenta.</li> <li>Verificar si existe el registro correspondiente de esta cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva				
2	Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros				
3	Recalcule los valores determinados en la tabla de amortización.				

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Ingresos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Ingresos

Programa de trabajo					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Comprobar la autenticidad de los ingresos.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Verifique que las facturas que respaldan los ingresos percibidos por la Junta cumplan los requisitos establecidos.				
Pruebas Sustantivas					
1	Recalcule y compare los valores de los ingresos mensuales registrados en la contabilidad con los declarados en el formulario 104.				
2	Determine que los saldos estén correctamente registrados y coincidan con los presentados en el estado de resultados.				
3	De la muestra de facturas recalcule los valores de acuerdo al tipo de servicios prestado.				
4	De la muestra verifique que los				



campos de las factura sean llenados correctamente.					
--	--	--	--	--	--

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**Costos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Costos

Programa de trabajo						
Objetivos						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la razonabilidad de los valores registrados.</li> <li>• Verificar los registrados de la cuenta</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Haga una descripción gráfica o narrativa del procedimiento para determinar el costo del período auditado.					
2	Obtenga un desglose de los elementos que conforman el costo					
Pruebas Sustantivas						
1	Seleccione una muestra de documentos fuentes que den lugar a asientos de costos, para cada partida seleccionada revisar el costo usado, el cálculo y la suma.					
2	Recalcule los valores de las cuentas que integran el costo de ventas de inventarios.					
3	Recalcule y compruebe los valores calculados correspondientes al rol de pagos y beneficios sociales del personal de producción.					



4	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de depreciación de propiedad, planta y equipo.					
5	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de cuenta “mantenimiento redes conducción y distribución.”					
6	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores “Mantenimiento de la cuenta Vehículo, Maquinaria, Equipos y Herramientas.”					
7	Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Repuestos y Accesorios para Vehículos”.					

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo**Componente:** Gastos generales

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar el destino fondo de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
2	Verifique si la erogación de los gastos cuenta con las autorizaciones necesarias.					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	De la muestra de gastos recalcule y compruebe los valores registrados.					
2	Recalcule y compare el saldo final total de la cuenta gastos					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Honorarios y Comisiones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos Generales / Honorarios y Comisiones

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Mantenimiento y Reparaciones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos Generales / Mantenimiento y Reparaciones

Programa de trabajo					
<b>Objetivos</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>					
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente				
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.				

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Dietas Directorio***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos Generales / Dietas Directorio

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Eventos, convenios, agasajos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Eventos, convenios, agasajos

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Agua, energía, luz***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Agua, energía, luz

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Impuestos y Contribuciones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Impuestos y Contribuciones

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de las cuentas y los rubros que la componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Depreciaciones***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Depreciaciones

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que la componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

*Gastos generales / Otros gastos***Nombre de la empresa:** Junta Administradora De Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Otros gastos

Programa de trabajo						
<b>Objetivos</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</li> <li>Verificar los registrados de la cuenta.</li> </ul>						
Procedimientos	Referencia	Responsable	Tiempo estimado	Tiempo utilizado	Observación	
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>						
1	Verifique que los gastos de la junta tengan la documentación de respaldo correspondiente					
<b>Pruebas Sustantivas</b>						
1	Recalcule y compare el saldo y los rubros que lo componen.					

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	03 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	07 de Agosto del 2020

**ANEXO 27 Plan de muestreo****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Nombre del papel de trabajo:** Plan de muestreo

El plan de muestreo será acorde al tipo de cuenta, el mismo puede ser tanto estadístico como no estadístico.

En el caso del muestreo estadístico:

$$n = \frac{z^2 * N * q * p}{z^2 * q * p + (N - 1) * e^2}$$

En la cual:

<b>n</b>	Tamaño de la muestra
<b>z</b>	Nivel de confianza
<b>N</b>	Tamaño de la población
<b>q</b>	Probabilidad de éxito
<b>p</b>	Probabilidad de fracaso
<b>e</b>	Error de estimación

En el caso del muestreo no estadístico se considerará el juicio del auditor.

**Conclusión**

El tipo de muestreo será seleccionado según el tipo de cuenta y procedimiento a ser aplicado

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	15 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Agosto del 2020

## EJECUCIÓN

### ANEXO 28 Marcas y referencias de auditoría



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Nombre del papel de trabajo:** Marcas de auditoría

Para la elaboración de los trabajos de auditoría, y el desarrollo de las actividades establecidas en los programas de trabajo se utilizará las siguientes marcas y referencias de auditoría:

Tabla 97 Marcas de auditoría

Símbolo	Significado
©	Valor confirmado
√	Verificado
Σ	Sumatoria total
Ω	Recálculo de valores
℄	Recálculo de fechas
≠	Diferencias /anulado
√√	Verificado y comprobado
∂	Comprobación física de la factura
?	Pendiente o no existe suficiente información
Φ	No existe
X	Incorrecto
■	No coincide

Elaborado por: Las autoras



Tabla 98 Referencias de Auditoría

Referencia	Cuenta
A	Caja chica
B	Caja
C	Bancos
D	Documentos y Cuentas por cobrar
E	Inventario de productos terminados
F	Obras en construcción
G	Otros anticipos
H	Propiedad planta y equipo
I	Obligaciones inmediatas/ proveedores
J	Obligaciones con la administración
K	Por beneficios de ley / sueldos y salarios
L	Locales/ préstamos bancarios
M	Otras obligaciones/ provisiones desahucio y jubilación patronal
N	Ingresos
O	Costos
P	Gastos

*Elaborado por: Las autoras*

## Conclusión

Las marcas de auditoría serán aplicadas acorde a las actividades establecidas en los diferentes programas de trabajo por componente, las referencias serán utilizadas durante todo el proceso de la auditoría para una fácil ubicación de los papeles de trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	24 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	24 de Agosto del 2020

**Caja chica****ANEXO 29 Verificación documentación soporte de arqueos de caja chica****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja chica**Nombre del papel de trabajo:** Verificación documentación soporte.

Los arqueos de caja chica efectuados por la JAAP son los cierres de caja chica realizados de manera semanal, siendo este el control aplicado en la cuenta.

**Arqueos de caja período 2016**

Fecha	Fondo	Valor a reponer	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	Marca
Del 04 al 25 de enero del 2016	500,00	413,60	86,40	86,40	-	✓
Del 25 al 27 de enero del 2016	500,00	333,50	166,50	166,50	-	✓
Del 1 de febrero al 11 de febrero del 2016	500,00	418,90	81,10	81,10	-	✓
Del 15 de febrero al 19 de febrero del 2016	500,00	435,59	64,41	64,41	-	✓
Del 22 al 2 de marzo del 2016	500,00	337,27	162,73	162,73	-	✓
Del 1 al 8 de marzo del 2016	500,00	386,72	112,83	113,28	-0,45	✓
Del 9 al 15 de marzo del 2016	500,00	351,90	148,10	148,10	-	✓
Del 17 al 18 de marzo del 2016	500,00	419,97	40,03	40,03	40,50	✓
Del 21 al 24 de marzo del 2016	500,00	452,53	47,47	47,47	-	✓
Del 24 al 29 de marzo del 2016	500,00	417,47	82,53	82,53	-	✓
Del 30 al 5 de abril del 2016	500,00	370,82	129,18	129,18	-	✓
Del 6 al 21 de abril del 2016	500,00	336,94	163,06	163,36	-0,30	✓
Del 26 al 30 de abril del 2016	500,00	142,88	357,12	357,12	-	✓
Del 2 al 10 de mayo del 2016	500,00	322,11	177,89	177,89	-	✓
Del 11 al 17 de mayo del 2016	500,00	335,12	164,88	164,88	-	✓
Del 17 al 25 de mayo del 2016	500,00	387,02	112,98	112,98	-	✓
Del 31 de mayo al 9 de junio	500,00	278,07	221,93	221,93	-	✓
Del 14 al 20 de junio del 2016	500,00	337,39	162,61	162,61	-	✓
Del 22 al 29 de junio del 2016	500,00	115,03	384,97	384,97	-	✓



Del 01 al 6 de julio del 2016	500,00	319,69	180,31	384,97	-204,66	√
Del 13 al 19 de julio del 2016	500,00	393,79	106,21	106,21	-	√
Del 19 al 29 de julio del 2016	500,00	374,45	125,55	125,45	0,10	√
Del 03 al 09 de agosto del 2016	500,00	279,70	220,30	220,30	-	√
Del 15 al 19 de agosto del 2016	500,00	323,30	176,70	176,70	-	√
Del 22 al 25 de agosto del 2016	500,00	285,61	214,39	214,55	-0,16	√
Del 26 al 31 de agosto del 2016	500,00	397,82	102,18	102,18	-	√
Del 01 al 02 de septiembre del 2016	500,00	419,61	80,39	80,39	-	√
Del 09 al 15 de septiembre del 2016	500,00	308,15	191,85	191,85	-	√
Del 19 al 20 de septiembre del 2016	500,00	366,73	133,27	133,27	-	√
Del 26 de septiembre al 01 de octubre del 2016	500,00	227,41	272,59	272,59	-	√
Del 01 al 4 de octubre del 2016	500,00	325,60	174,40	174,40	-	√
Del 7 al 14 de octubre del 2016	500,00	341,40	158,60	158,60	-	√
Del 17 al 24 de octubre del 2016	500,00	321,21	178,79	178,79	-	√
Del 28 al 30 de octubre del 2016	500,00	51,49	448,51	448,51	-	√
Del 01 al 17 de noviembre del 2016	500,00	374,06	125,94	125,94	-	√
Del 18 al 23 de noviembre del 2016	500,00	329,22	170,78	170,78	-	√
Del 25 al 30 de noviembre del 2016	500,00	332,60	167,40	170,78	-3,38	√
Del 01 al 09 de diciembre del 2016	500,00	345,86	154,14	154,63	-0,49	√
Del 13 al 15 de diciembre del 2016	500,00	364,76	135,24	135,73	-0,49	√
Del 19 al 23 de diciembre del 2016	500,00	358,42	141,58	142,07	-0,49	√



## Arqueos de caja chica período 2017

Fecha	Fondo	Valor a reponer	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	Marca
Del 04 de enero al 17 de enero del 2017	500,49	441,50	58,99	58,99	-	√
Del 20 de enero al 27 de enero del 2017	500,00	372,45	128,04	127,55	0,49	√
Del 27 de enero al 02 de febrero del 2017	500,00	369,58	124,58	130,42	-5,84	√
Del 02 de febrero al 06 de febrero del 2017	500,00	322,21	177,79	177,79	-	√
Del 14 de febrero al 17 de febrero del 2017	500,00	301,27	198,73	198,73	-	√
Del 21 de febrero al 24 de febrero del 2017	500,00	315,80	184,20	184,20	-	√
Del 01 de marzo al 31 de marzo del 2017	500,00	420,29	79,71	79,71	-	√
Del 03 de abril al 11 de abril del 2017	500,00	419,18	80,82	80,82	-	√
Del 11 de abril al 21 de abril del 2017	500,00	269,17	230,83	230,83	-	√
Del 24 de abril al 28 de abril del 2017	500,00	319,16	180,84	180,84	-	√
Del 02 de mayo al 22 de mayo del 2017	500,00	440,16	59,84	59,84	-	√
Del 23 de mayo al 30 de mayo del 2017	500,00	189,86	310,14	310,14	-	√
Del 01 de junio al 08 de junio del 2017	500,00	421,69	76,20	78,31	-2,11	√
Del 13 de junio al 23 de junio del 2017	500,00	355,54	144,46	144,46	-	√
Del 23 de junio al 30 de junio del 2017	500,00	285,12	214,88	214,88	-	√
Del 3 de julio al 14 de julio del 2017	500,00	316,95	183,05	183,05	-	√
Del 18 de julio al 31 de julio del 2017	500,00	413,90	86,10	86,10	-	√
Del 3 de agosto al 7 de agosto del 2017	500,00	300,27	199,73	199,73	-	√
Del 9 de agosto al 15 de agosto del 2017	500,00	429,79	70,21	70,21	-	√
Del 23 de agosto del 2017	500,00	433,65	66,35	66,35	-	√
Del 25 de agosto al 31 de agosto del 2017	500,00	321,92	178,08	178,08	-	√
Del 05 de septiembre al 12 de septiembre del 2017	500,00	354,89	145,11	145,11	-	√



Del 19 de septiembre al 28 septiembre del 2017	500,00	347,95	152,05	152,05	-	√
Del 02 de octubre al 13 de octubre del 2017	500,00	435,98	64,02	64,02	-	√
Del 13 de octubre al 25 de octubre del 2017	500,00	319,43	180,57	180,57	-	√
Del 30 de octubre al 10 de noviembre del 2017	500,00	469,71	30,29	30,29	-	√
Del 10 de octubre al 23 de noviembre del 2017	500,00	399,22	100,78	100,78	-	√
Del 24 de noviembre al 27 de noviembre del 2017	500,00	259,77	240,23	240,23	-	√
Del 04 de diciembre al 6 diciembre del 2017	500,00	257,58	242,42	242,42	-	√
Del 11 de diciembre al 13 diciembre del 2017	500,00	279,77	220,23	220,23	-	√
Del 14 de diciembre al 29 diciembre del 2017	500,00	258,72	220,23	241,28	-21,05	√

**Arqueos de caja chica período 2018**

Fecha	Fondo	Valor a reponer	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	Marca
Del 03 al 11 enero del 2018	500,00	497,56	2,44	2,44	-	√
Del 17 al 25 enero del 2018	500,00	351,44	148,56	148,56	-	√
Del 31 de enero al 27 febrero del 2018	500,00	329,97	170,03	170,03	-	√
Del 01 al 14 de marzo del 2018	500,00	372,73	127,27	127,27	-	√
Del 16 al 26 de marzo del 2018	500,00	470,28	29,72	29,72	-	√
Del 26 al 29 de marzo del 2018	500,00	474,88	25,12	25,12	-	√
Del 4 al 12 de abril del 2018	500,00	436,46	63,54	63,54	-	√



Del 18 al 29 de abril del 2018	500,00	380,92	119,08	119,08	-	√
Del 8 al 23 de mayo del 2018	500,00	418,00	82,00	82,00	-	√
Del 28 al 31 de mayo del 2018	500,00	346,32	153,68	153,68	-	√
Del 1 al 8 de junio del 2018	500,00	373,42	126,58	126,58	-	√
Del 11 al 25 de junio del 2018	500,00	403,23	96,77	96,77	-	√
Del 28 junio al 26 julio del 2018	500,00	478,89	21,11	21,11	-	√
Del 02 de agosto al 08 de agosto del 2018	500,00	390,72	109,28	109,28	-	√
Del 14 de agosto al 15 de agosto del 2018	500,00	223,42	138,77	276,58	-137,81	√
Del 22 de agosto al 30 de agosto del 2018	500,00	450,29	49,71	49,71	-	√
Del 05 de septiembre al 24 de septiembre del 2018	500,00	495,35	4,65	4,65	-	√
Del 01 de octubre al 10 de octubre del 2018	500,00	474,58	25,42	25,42	-	√
Del 13 de octubre al 26 de octubre del 2018	500,00	408,44	91,56	91,56	-	√
Del 07 de noviembre al 15 de noviembre del 2017	500,00	498,48	1,52	1,52	-	√
Del 22 de noviembre al 30 de noviembre del 2017	500,00	460,11	39,89	39,89	-	√
Del 03 de diciembre al 28 de diciembre del 2017	500,00	287,70	212,30	212,30	-	√

### Marcas utilizadas

√ Verificado

### Conclusión



Se procedió a verificar los documentos presentados por la Junta, sin embargo no se realiza el procedimiento como tal, debido a que los cierres de caja sirven como arqueos de caja. Es decir estos documentos son considerados como soporte de los arqueos de caja chica que efectúan en los períodos 2016, 2017 y 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Agosto del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	27 de Agosto del 2020



### ANEXO 30 Reposición del fondo de caja chica



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

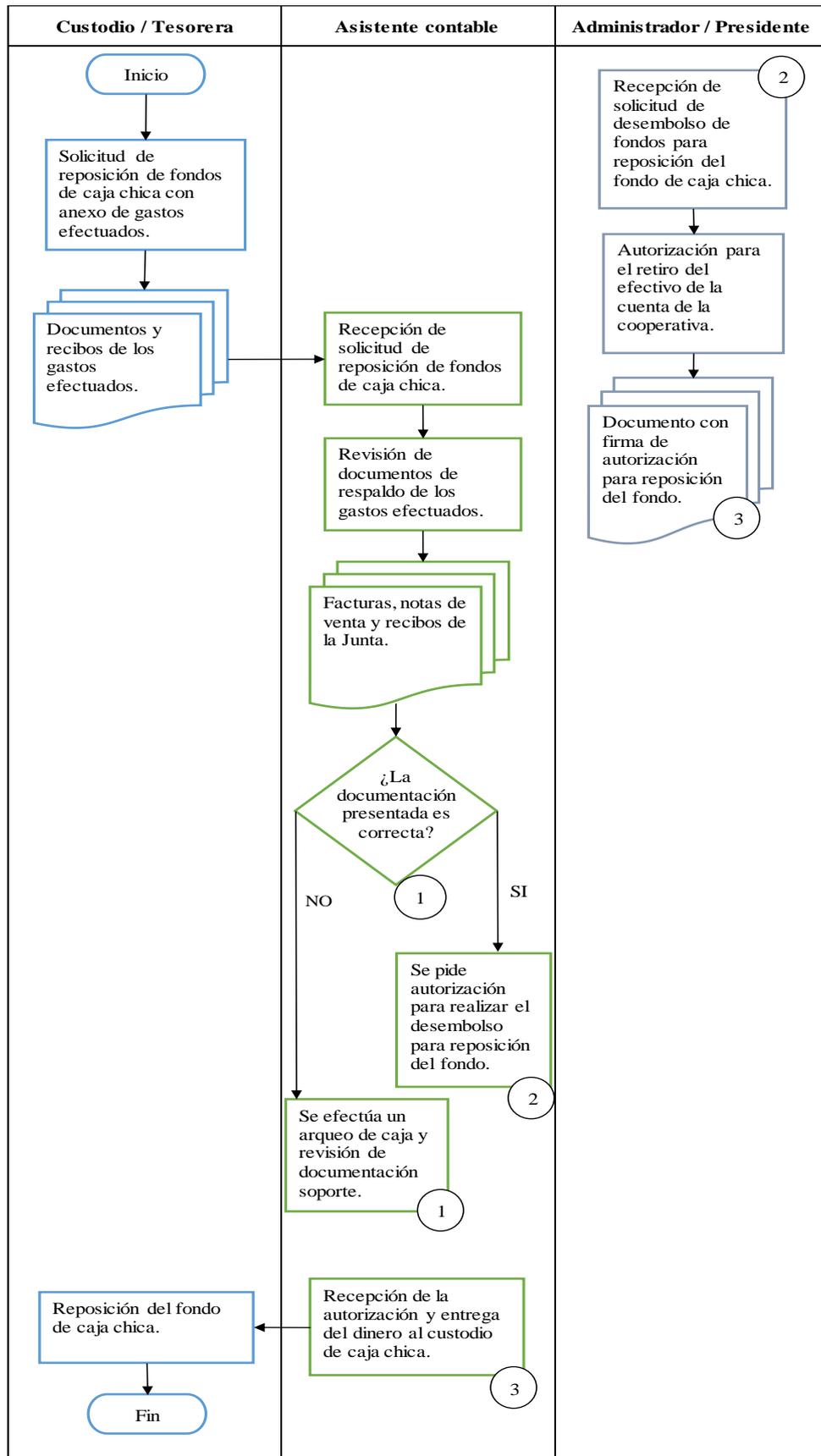
**Componente:** Caja chica

**Nombre del papel de trabajo:** Flujo grama - Reposición del fondo de caja chica

Para la reposición del fondo de caja intervienen: El custodio del fondo que en este caso es la Tesorera de la Junta, la Asistente contable y el Administrador o el Presidente cual fuere el caso.

El proceso inicia cuando el **Custodio** realiza la solicitud para la reposición del fondo de caja chica a esta solicitud se le adjuntan los documentos que soportan el gasto realizado con dichos fondos entre la documentación se encuentran facturas, notas de venta y recibos pre impresos y pre numerados propios de la Juntas en cual se detalla de igual manera tanto el monto como el concepto del gasto a realizar. Esta documentación se anexa a la solicitud y es remitida al asistente contable. La **Asistente Contable** receipta la solicitud para la reposición del fondo, procede a revisar la documentación conjuntamente con los arqueos de caja realizados, si la documentación es correcta se procede a solicitar autorización para el desembolso de los fondos, en caso de que la documentación no sustente del monto de los gastos o existan incorrecciones se procede a una revisión minuciosa y un arqueo de caja. El **Administrador** o a su vez el **Presidente** de la junta al receipta la solicitud procede a firmar la autorización y la papeleta de retiro de la cuenta que mantiene la Junta. La autorización junto a la papeleta es enviada al asistente contable quien a su vez entrega la papeleta al custodio para proceder inmediatamente con la reposición de los fondos de la caja chica.

La reposición de los fondos se realiza ya sea de manera quincenal o mensual de acuerdo a los gastos efectuados, el monto corresponde a un valor de 500,00 USD.





### Conclusión

El proceso para la reposición del fondo de caja chica pasa por varias etapas y en cada una de ellas se asegura de que los gastos estén sustentados y posteriormente se autoriza el desembolso de los fondos, cabe recalcar que el período de reposición dependerá del monto de los gastos.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	2 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Septiembre del 2020

**ANEXO 31 Verificación de cierres de caja****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja chica**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de cierres de caja

Fecha	2016			Marca
	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	
Del 04 al 25 de enero del 2016	86,40	86,40	-	√√
Del 25 al 27 de enero del 2016	166,50	166,50	-	√√
Del 1 de febrero al 11 de febrero del 2016	81,10	81,10	-	√√
Del 15 de febrero al 19 de febrero del 2016	64,41	64,41	-	√√
Del 22 al 2 de marzo del 2016	162,73	162,73	-	√√
Del 1 al 8 de marzo del 2016	112,83	113,28	- 0,45	√√
Del 9 al 15 de marzo del 2016	148,10	148,10	-	√√
Del 17 al 18 de marzo del 2016	40,03	40,03	40,50	√√
Del 21 al 24 de marzo del 2016	47,47	47,47	- 0,00	√√
Del 24 al 29 de marzo del 2016	82,53	82,53	-	√√
Del 30 al 5 de abril del 2016	129,18	129,18	-	√√
Del 6 al 21 de abril del 2016	163,06	163,36	- 0,30	√√
Del 26 al 30 de abril del 2016	357,12	357,12	-	√√
Del 2 al 10 de mayo del 2016	177,89	177,89	-	√√
Del 11 al 17 de mayo del 2016	164,88	164,88	-	√√
Del 17 al 25 de mayo del 2016	112,98	112,98	-	√√
Del 31 de mayo al 9 de junio	221,93	221,93	-	√√
Del 14 al 20 de junio del 2016	162,61	162,61	-	√√
Del 22 al 29 de junio del 2016	384,97	384,97	-	√√
Del 01 al 6 de julio del 2016	180,31	384,97	- 204,66	√√
Del 13 al 19 de julio del 2016	106,21	106,21	-	√√
Del 19 al 29 de julio del 2016	125,55	125,45	0,10	√√
Del 03 al 09 de agosto del 2016	220,30	220,30	-	√√
Del 15 al 19 de agosto del 2016	176,70	176,70	-	√√
Del 22 al 25 de agosto del 2016	214,39	214,55	- 0,16	√√



Del 26 al 31 de agosto del 2016	102,18	102,18	-	√√
Del 01 al 02 de septiembre del 2016	80,39	80,39	-	√√
Del 09 al 15 de septiembre del 2016	191,85	191,85	-	√√
Del 19 al 20 de septiembre del 2016	133,27	133,27	-	√√
Del 26 de septiembre al 01 de octubre del 2016	272,59	272,59	-	√√
Del 01 al 4 de octubre del 2016	174,40	174,40	-	√√
Del 7 al 14 de octubre del 2016	158,60	158,60	-	√√
Del 17 al 24 de octubre del 2016	178,79	178,79	-	√√
Del 28 al 30 de octubre del 2016	448,51	448,51	-	√√
Del 01 al 17 de noviembre del 2016	125,94	125,94	-	√√
Del 18 al 23 de noviembre del 2016	170,78	170,78	-	√√
Del 25 al 30 de noviembre del 2016	167,40	170,78	- 3,38	√√
Del 01 al 09 de diciembre del 2016	154,14	154,63	- 0,49	√√
Del 13 al 15 de diciembre del 2016	135,24	135,73	- 0,49	√√
Del 19 al 23 de diciembre del 2016	141,58	142,07	- 0,49	√√
			- 169.82	Σ

Fecha	2017			Marca
	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	
Del 04 de enero al 17 de enero del 2017	58,99	58,99	-	√√
Del 20 de enero al 27 de enero del 2017	128,04	127,55	0,49	√√
Del 27 de enero al 02 de febrero del 2017	124,58	130,42	- 5,84	√√
Del 02 de febrero al 06 de febrero del 2017	177,79	177,79	-	√√
Del 14 de febrero al 17 de febrero del 2017	198,73	198,73	-	√√
Del 21 de febrero al 24 de febrero del 2017	184,20	184,20	-	√√
Del 01 de marzo al 31 de marzo del 2017	79,71	79,71	-	√√



Del 03 de abril al 11 de abril del 2017	80,82	80,82	-	√√
Del 11 de abril al 21 de abril del 2017	230,83	230,83	-	√√
Del 24 de abril al 28 de abril del 2017	180,84	180,84	-	√√
Del 02 de mayo al 22 de mayo del 2017	59,84	59,84	-	√√
Del 23 de mayo al 30 de mayo del 2017	310,14	310,14	-	√√
Del 01 de junio al 08 de junio del 2017	76,20	78,31	- 2,11	√√
Del 13 de junio al 23 de junio del 2017	144,46	144,46	-	√√
Del 23 de junio al 30 de junio del 2017	214,88	214,88	-	√√
Del 3 de julio al 14 de julio del 2017	183,05	183,05	-	√√
Del 18 de julio al 31 de julio del 2017	86,10	86,10	-	√√
Del 3 de agosto al 7 de agosto del 2017	199,73	199,73	-	√√
Del 9 de agosto al 15 de agosto del 2017	70,21	70,21	-	√√
Del 23 de agosto del 2017	66,35	66,35	-	√√
Del 25 de agosto al 31 de agosto del 2017	178,08	178,08	-	√√
Del 05 de septiembre al 12 de septiembre del 2017	145,11	145,11	-	√√
Del 19 de septiembre al 28 de septiembre del 2017	152,05	152,05	-	√√
Del 02 de octubre al 13 de octubre del 2017	64,02	64,02	-	√√
Del 13 de octubre al 25 de octubre del 2017	180,57	180,57	-	√√
Del 30 de octubre al 10 de noviembre del 2017	30,29	30,29	-	√√
Del 10 de octubre al 23 de noviembre del 2017	100,78	100,78	-	√√
Del 24 de noviembre al 27 de noviembre del 2017	240,23	240,23	-	√√
Del 04 de diciembre al 6 de diciembre del 2017	242,42	242,42	-	√√
Del 11 de diciembre al 13 de diciembre del 2017	220,23	220,23	-	√√
Del 14 de diciembre al 29 de diciembre del 2017	220,23	241,28	- 21,05	√√
			- <b>28.51</b>	<b>Σ</b>



Fecha	2018			Marca
	Arqueo de caja chica	Saldo real	Diferencia	
Del 03 al 11 enero del 2018	2,44	2,44	-	√√
Del 17 al 25 enero del 2018	148,56	148,56	-	√√
Del 31 de enero al 27 febrero del 2018	170,03	170,03	-	√√
Del 01 al 14 de marzo del 2018	127,27	127,27	-	√√
Del 16 al 26 de marzo del 2018	29,72	29,72	0,00	√√
Del 26 al 29 de marzo del 2018	25,12	25,12	- 0,00	√√
Del 4 al 12 de abril del 2018	63,54	63,54	0,00	√√
Del 18 al 29 de abril del 2018	119,08	119,08	-	√√
Del 8 al 23 de mayo del 2018	82,00	82,00	-	√√
Del 28 al 31 de mayo del 2018	153,68	153,68	-	√√
Del 1 al 8 de junio del 2018	126,58	126,58	-	√√
Del 11 al 25 de junio del 2018	96,77	96,77	-	√√
Del 28 junio al 26 julio del 2018	21,11	21,11	-	√√
Del 02 agosto al 08 de agosto del 2018	109,28	109,28	-	√√
Del 14 agosto al 15 de agosto del 2018	138,77	276,58	- 137,81	√√
Del 22 agosto al 30 de agosto del 2018	49,71	49,71	-	√√
Del 05 de septiembre al 24 de septiembre del 2018	4,65	4,65	-	√√
Del 01 de octubre al 10 de octubre del 2018	25,42	25,42	-	√√
Del 13 de octubre al 26 de octubre del 2018	91,56	91,56	-	√√
Del 07 de noviembre al 15 de noviembre del 2017	1,52	1,52	-	√√
Del 22 de noviembre al 30 de noviembre del 2017	39,89	39,89	-	√√
Del 03 de diciembre al 28 de diciembre del 2017	212,30	212,30	-	√√
			<b>-137.81</b>	<b>Σ</b>



### Marcas utilizadas

✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

### Conclusión

Se comparó los rubros correspondientes al saldo de caja chica con los valores correspondientes al saldo, los rubros se encuentran comprobados y verificados. En el caso de las diferencias registradas se indagó el origen de las mismas, esta información servirá para tomar medidas correctivas y proceder a la reposición de los rubros.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	7 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Septiembre del 2020

**ANEXO 32 Recalcule los cierres de caja chica y determine los faltantes y sobrantes****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja chica**Nombre del papel de trabajo:** Recalcule los cierres de caja chica y determine los faltantes y sobrantes

Períodos	Diferencias				Observación
2016	-	169.82	Σ	√√	-
2017	-	28.51	Σ	√√	-
2018	-	137.81	Σ	√√	-

**Marcas utilizadas**

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

**Conclusión**

Se procedió a determinar la suma total de diferencias en los períodos auditados, dichas cifras corresponden en parte a operaciones en las cuales se realizan transacciones con pagos anticipados, se dio a conocer que en el caso de faltantes que no tengan justificaciones validas, el custodio del fondo es el responsable de los valores determinados.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	10 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	14 de Septiembre del 2020

**ANEXO 33 Clasifique los gastos cubiertos con el fondo de caja chica****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja chica**Nombre del papel de trabajo:** Clasifique los gastos cubiertos con el fondo de caja chica

<b>Tipos de gastos</b>	<b>2016</b>		<b>2017</b>		<b>2018</b>	
Alimentación	3.052,59	Σ ✓	1.773,23	Σ ✓	1.226,87	Σ ✓
Alquiler	173,06	Σ ✓	46,72	Σ ✓	29,42	Σ ✓
Condolencias	432,56	Σ ✓	162,72	Σ ✓	35,00	Σ ✓
Combustible		Σ ✓	20,00	Σ ✓	9,00	Σ ✓
Festividades	474,37	Σ ✓	345,87	Σ ✓	269,19	Σ ✓
Gastos para la planta	357,94	Σ ✓	687,38	Σ ✓	362,19	Σ ✓
Honorarios Profesionales		Σ ✓	10,00	Σ ✓		Σ ✓
Mantenimiento	977,89	Σ ✓	591,00	Σ ✓	209,88	Σ ✓
No definido	40,00	Σ ✓	133,83	Σ ✓	101,88	Σ ✓
Publicidad	165,90	Σ ✓	131,26	Σ ✓	50,88	Σ ✓
Repuestos	1.869,11	Σ ✓	1.823,91	Σ ✓	2.338,02	Σ ✓
Servicios Bancarios	14,20	Σ ✓	29,71	Σ ✓	43,16	Σ ✓
Servicios Básicos		Σ ✓	151,78	Σ ✓		Σ ✓
Suministros de oficina	2.985,16	Σ ✓	2.313,09	Σ ✓	1.833,29	Σ ✓
Telecomunicaciones	33,10	Σ ✓	27,33	Σ ✓	441,86	Σ ✓
Trámites legales	844,10	Σ ✓	1.287,91	Σ ✓	898,88	Σ ✓
Transporte	833,79	Σ ✓	196,82	Σ ✓	335,44	Σ ✓
Uniformes	268,16	Σ ✓	66,26	Σ ✓	54,94	Σ ✓
Viáticos		Σ ✓	313,23	Σ ✓	31,30	Σ ✓
Vivero	856,35	Σ ✓	851,99	Σ ✓	752,07	Σ ✓

**Marcas utilizadas**

✓ Verificado

Σ Sumatoria



### Conclusión

Se clasificó los gastos efectuados en los tres períodos y se determinó los 5 rubros mayores en cada año obteniendo que para los tres períodos reinciden en gastos de alimentación, repuestos, suministros de oficina y vivero. Adicionalmente en el período 2016 hubo gastos por mantenimiento; en los períodos 2017 y 2018 gastos por trámites legales. Los rubros se encuentran entre 752.07 USD y 3 052.59 USD.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	14 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Septiembre del 2020



## Caja

### ANEXO 34 Compruebe la realización de arqueos de caja



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Caja

**Nombre del papel de trabajo:** Compruebe la realización de arqueos de caja

Para dar cumplimiento a la actividad establecida para la cuenta Caja se realizó una visita a la empresa. Mediante el método de inspección se verificó de manera física los documentos que respaldan los arqueos de caja realizados de manera sorpresiva, se concluyó que el proceso es llevado a cabo de manera correcta, además de que son realizados en fechas no previstas, por lo que dicho control es efectivo.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	17 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	18 de Septiembre del 2020

**ANEXO 35 Verifique que se realicen cierres de cajas.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja**Nombre del papel de trabajo:** Verifique que se realicen cierres de caja y la documentación de respaldo

Mediante el método de inspección se procedió a verificar la existencia del procedimiento y los documentos que respaldan los cierres de caja realizados. La JAAP cuenta con dos cajas, los cierres son realizados de manera diaria, se considera la fecha de realización, monto total de cierre, monto total recaudado y las diferencias entre los rubros. Los responsables de realizar los cierres de caja son los mismos recaudadores y por ende quienes responden ante la existencia de diferencias. Se concluye que el proceso es llevado a cabo de manera correcta.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	17 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	18 de Septiembre del 2020

**ANEXO 36 Verifique los depósitos oportunos de las recaudaciones****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja**Nombre del papel de trabajo:** Verifique los depósitos oportunos de las recaudaciones de caja.

Depósitos de Caja - 2017				
Fecha	Cooperativa Erco	Valor Depositado	Observación	Marca de Auditoría
1/4/2016	Coop. Erco	1,498.47	Papeleta	√
1/5/2016	Coop. Erco	0.84	Papeleta	√
1/5/2016	Coop. Erco	0.16	Papeleta	√
1/5/2016	Coop. Erco	3,126.75	Papeleta	√
1/6/2016	Coop. Erco	2,621.12	Papeleta	√
1/7/2016	Coop. Erco	860.98	Papeleta	√
1/7/2016	Coop. Erco	2,762.11	Papeleta	√
1/8/2016	Coop. Erco	1,673.06	Papeleta	√
1/11/2016	Coop. Erco	358.40	Papeleta	√
1/11/2016	Coop. Erco	1,161.72	Papeleta	√
1/12/2016	Coop. Erco	2,781.52	Papeleta	√
1/12/2016	Coop. Erco	26.81	Papeleta	√
1/13/2016	Coop. Erco	1,925.08	Papeleta	√
1/14/2016	Coop. Erco	2,453.44	Papeleta	√
1/15/2016	Coop. Erco	2,223.90	Papeleta	√
1/18/2016	Coop. Erco	1,192.05	Papeleta	√
1/19/2016	Coop. Erco	448.31	Papeleta	√
1/19/2016	Coop. Erco	1,859.63	Papeleta	√
1/19/2016	Coop. Erco	582.82	Papeleta	√
1/20/2016	Coop. Erco	1,278.91	Papeleta	√
1/20/2016	Coop. Erco	70.60	Papeleta	√
1/21/2016	Coop. Erco	1,506.40	Papeleta	√
1/22/2016	Coop. Erco	1,361.09	Papeleta	√
1/22/2016	Coop. Erco	4,142.00	Papeleta	√
1/25/2016	Coop. Erco	1,239.94	Papeleta	√
1/25/2016	Coop. Erco	1,158.18	Papeleta	√
1/26/2016	Coop. Erco	2,732.47	Papeleta	√
1/27/2016	Coop. Erco	1,756.49	No Papeleta	√
1/28/2016	Coop. Erco	1,099.78	Papeleta	√
1/28/2016	Coop. Erco	1,459.72	Papeleta	√
1/29/2016	Coop. Erco	1,200.93	Papeleta	√
2/1/2016	Coop. Erco	0.01	Papeleta	√
2/1/2016	Coop. Erco	212.97	Papeleta	√
2/1/2016	Coop. Erco	2.13	Papeleta	√
2/1/2016	Coop. Erco	1.99	Papeleta	√
2/1/2016	Coop. Erco	1,003.96	Papeleta	√
6/2/2016	Coop. Erco	976.08	Papeleta	√
6/2/2016	Coop. Erco	0.89	Papeleta	√



6/2/2016	Coop. Erco	1,131.80	Papeleta	√
6/3/2016	Coop. Erco	1,948.41	Papeleta	√
6/6/2016	Coop. Erco	1,426.42	Papeleta	√
6/6/2016	Coop. Erco	410.92	Papeleta	√
6/7/2016	Coop. Erco	3,326.47	Papeleta	√
6/7/2016	Coop. Erco	123.07	Papeleta	√
6/8/2016	Coop. Erco	99.99	Papeleta	√
6/8/2016	Coop. Erco	2,674.82	Papeleta	√
6/9/2016	Coop. Erco	1,351.92	Papeleta	√
6/10/2016	Coop. Erco	2,034.76	Papeleta	√
6/13/2016	Coop. Erco	1,932.19	Papeleta	√
6/13/2016	Coop. Erco	314.02	Papeleta	√
6/14/2016	Coop. Erco	2,099.83	Papeleta	√
6/14/2016	Coop. Erco	2,603.17	Papeleta	√
6/15/2016	Coop. Erco	3,267.20	Papeleta	√
6/15/2016	Coop. Erco	140.00	Papeleta	√
6/16/2016	Coop. Erco	38.81	Papeleta	√
6/16/2016	Coop. Erco	3,407.03	Papeleta	√
6/17/2016	Coop. Erco	1,771.83	Papeleta	√
6/17/2016	Coop. Erco	376.24	Papeleta	√
6/17/2016	Coop. Erco	0.20	Papeleta	√
6/20/2016	Coop. Erco	1,083.93	Papeleta	√
6/21/2016	Coop. Erco	1,762.18	Papeleta	√
6/22/2016	Coop. Erco	2,315.70	Papeleta	√
6/23/2016	Coop. Erco	161.68	Papeleta	√
6/23/2016	Coop. Erco	1,196.43	Papeleta	√
6/24/2016	Coop. Erco	2,812.57	Papeleta	√
6/24/2016	Coop. Erco	1,130.76	Papeleta	√
6/27/2016	Coop. Erco	1,911.78	Papeleta	√
6/28/2016	Coop. Erco	4,105.59	Papeleta	√
6/29/2016	Coop. Erco	479.00	Papeleta	√
6/29/2016	Coop. Erco	754.75	Papeleta	√
6/30/2016	Coop. Erco	604.24	Papeleta	√
7/1/2016	Coop. Erco	856.10	Papeleta	√
7/1/2016	Coop. Erco	2,184.82	Papeleta	√
7/1/2016	Coop. Erco	17.93	Papeleta	√
12/2/2016	Coop. Erco	8.01	Papeleta	√
12/2/2016	Coop. Erco	2,121.50	Papeleta	√
12/5/2016	Coop. Erco	3,439.93	Papeleta	√
12/5/2016	Coop. Erco	2,000.00	Papeleta	√
12/6/2016	Coop. Erco	3,225.21	Papeleta	√
12/7/2016	Coop. Erco	19.61	Papeleta	√
12/7/2016	Coop. Erco	3,929.49	Papeleta	√
12/8/2016	Coop. Erco	453.10	Papeleta	√
12/8/2016	Coop. Erco	1,908.17	Papeleta	√
12/9/2016	Coop. Erco	2,290.04	Papeleta	√
12/12/2016	Coop. Erco	4,529.74	Papeleta	√
12/13/2016	Coop. Erco	3,343.33	Papeleta	√
12/14/2016	Coop. Erco	4,689.48	Papeleta	√
12/14/2016	Coop. Erco	1,368.30	Papeleta	√
12/14/2016	Coop. Erco	1.56	Papeleta	√
12/15/2016	Coop. Erco	3,161.85	Papeleta	√
12/16/2016	Coop. Erco	2,597.70	Papeleta	√
12/19/2016	Coop. Erco	1,391.31	Papeleta	√
12/19/2016	Coop. Erco	268.19	Papeleta	√
12/19/2016	Coop. Erco	212.62	Papeleta	√



12/19/2016	Coop. Erco	2,198.02	Papeleta	√
12/20/2016	Coop. Erco	2,928.00	Papeleta	√
12/20/2016	Coop. Erco	7,576.12	Papeleta	√
12/21/2016	Coop. Erco	4,259.97	Papeleta	√
12/22/2016	Coop. Erco	3,637.63	Papeleta	√
12/23/2016	Coop. Erco	3,030.39	Papeleta	√
12/23/2016	Coop. Erco	4,905.79	Papeleta	√
12/27/2016	Coop. Erco	300.56	Papeleta	√
12/27/2016	Coop. Erco	2,987.95	Papeleta	√
12/28/2016	Coop. Erco	59.77	Papeleta	√
12/28/2016	Coop. Erco	3,364.16	Papeleta	√
12/29/2016	Coop. Erco	717.52	Papeleta	√
12/29/2016	Coop. Erco	1,499.77	Papeleta	√
12/30/2016	Coop. Erco	2,591.25	Papeleta	√
12/30/2016	Coop. Erco	2,591.25	Papeleta	√
12/30/2016	Coop. Erco	15.74	Papeleta	√
12/30/2016	Coop. Erco	0.49	Papeleta	√
12/30/2016	Coop. Erco	0.20	Papeleta	√

Depósitos de Caja - 2017				
Fecha	Cooperativa Erco	Valor Depositado	Observación	Marca de Auditoría
01/04/2017	Coop. Erco	5.096,22	Papeleta	√ ©
01/04/2017	Coop. Erco	1,51	Papeleta	√ ©
01/04/2017	Coop. Erco	289,09	Papeleta	√ ©
01/05/2017	Coop. Erco	3.098,49	Papeleta	√ ©
01/05/2017	Coop. Erco	2.268,27	Papeleta	√ ©
01/06/2017	Coop. Erco	1.579,25	Papeleta	√ ©
01/09/2017	Coop. Erco	1.615,27	Papeleta	√ ©
01/10/2017	Coop. Erco	84,62	Papeleta	√ ©
01/10/2017	Coop. Erco	3.478,09	Papeleta	√ ©
01/11/2017	Coop. Erco	1.946,94	Papeleta	√ ©
01/11/2017	Coop. Erco	471,97	Papeleta	√ ©
01/12/2017	Coop. Erco	2.241,53	Papeleta	√ ©
1/13/2017	Coop. Erco	2.135,44	Papeleta	√ ©
1/16/2017	Coop. Erco	2.181,19	Papeleta	√ ©
1/17/2017	Coop. Erco	2.230,67	Papeleta	√ ©
1/18/2017	Coop. Erco	1.597,43	Papeleta	√ ©
1/19/2017	Coop. Erco	2.672,66	Papeleta	√ ©
1/19/2017	Coop. Erco	337,68	Papeleta	√ ©
1/20/2017	Coop. Erco	2.097,71	Papeleta	√ ©
1/20/2017	Coop. Erco	2.192,83	Papeleta	√ ©
1/23/2017	Coop. Erco	713,53	Papeleta	√ ©
1/23/2017	Coop. Erco	2.648,53	Papeleta	√ ©
1/24/2017	Coop. Erco	2.107,15	Papeleta	√ ©
1/25/2017	Coop. Erco	3.767,24	Papeleta	√ ©
1/26/2017	Coop. Erco	2.036,04	Papeleta	√ ©
1/27/2017	Coop. Erco	475,00	Papeleta	√ ©
1/27/2017	Coop. Erco	1.761,50	Papeleta	√ ©
1/27/2017	Coop. Erco	269,15	Papeleta	√ ©
1/30/2017	Coop. Erco	1.303,06	Papeleta	√ ©
1/31/2017	Coop. Erco	2.319,46	Papeleta	√ ©
02/01/2017	Coop. Erco	1.306,48	Papeleta	√ ©
02/01/2017	Coop. Erco	2,18	Papeleta	√ ©



06/02/2017	Coop. Erco	2.196,46	Papeleta	√ ©
06/05/2017	Coop. Erco	1.743,70	Papeleta	√ ©
06/05/2017	Coop. Erco	1.597,44	Papeleta	√ ©
06/05/2017	Coop. Erco	1,23	Papeleta	√ ©
06/06/2017	Coop. Erco	1.881,39	Papeleta	√ ©
06/07/2017	Coop. Erco	2.932,03	Papeleta	√ ©
06/08/2017	Coop. Erco	64,40	Papeleta	√ ©
06/08/2017	Coop. Erco	1.336,47	Papeleta	√ ©
06/09/2017	Coop. Erco	561,67	Papeleta	√ ©
06/09/2017	Coop. Erco	2.548,59	Papeleta	√ ©
06/10/2017	Coop. Erco	1.385,89	Papeleta	√ ©
6/13/2017	Coop. Erco	2.861,44	Papeleta	√ ©
6/13/2017	Coop. Erco	175,00	Papeleta	√ ©
6/14/2017	Coop. Erco	1.690,42	Papeleta	√ ©
6/15/2017	Coop. Erco	1.317,13	Papeleta	√ ©
6/16/2017	Coop. Erco	1.532,36	Papeleta	√ ©
6/16/2017	Coop. Erco	175,00	Papeleta	√ ©
6/19/2017	Coop. Erco	1.159,97	Papeleta	√ ©
6/20/2017	Coop. Erco	1.498,82	Papeleta	√ ©
6/20/2017	Coop. Erco	58,07	Papeleta	√ ©
6/21/2017	Coop. Erco	2.601,23	Papeleta	√ ©
6/22/2017	Coop. Erco	2.433,38	Papeleta	√ ©
6/22/2017	Coop. Erco	932,50	Papeleta	√ ©
6/23/2017	Coop. Erco	954,39	Papeleta	√ ©
6/26/2017	Coop. Erco	538,81	Papeleta	√ ©
6/27/2017	Coop. Erco	3.260,87	Papeleta	√ ©
6/27/2017	Coop. Erco	808,66	Papeleta	√ ©
6/28/2017	Coop. Erco	1.089,46	Papeleta	√ ©
6/29/2017	Coop. Erco	1.400,18	Papeleta	√ ©
6/30/2017	Coop. Erco	1.244,80	Papeleta	√ ©
6/30/2017	Coop. Erco	107,50	Papeleta	√ ©
07/03/2017	Coop. Erco	641,77	Papeleta	√ ©
07/03/2017	Coop. Erco	0,07	Papeleta	√ ©
07/03/2017	Coop. Erco	3,30	Papeleta	√ ©
07/03/2017	Coop. Erco	54,92	Papeleta	√ ©
12/04/2017	Coop. Erco	1.081,97	Papeleta	√ ©
12/04/2017	Coop. Erco	10,21	Papeleta	√ ©
12/04/2017	Coop. Erco	0,08	Papeleta	√ ©
12/04/2017	Coop. Erco	364,53	Papeleta	√ ©
12/05/2017	Coop. Erco	3.884,07	Papeleta	√ ©
12/05/2017	Coop. Erco	2.100,00	Papeleta	√ ©
12/06/2017	Coop. Erco	4.543,74	Papeleta	√ ©
12/06/2017	Coop. Erco	171,86	Papeleta	√ ©
12/06/2017	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
12/07/2017	Coop. Erco	1.275,72	Papeleta	√ ©
12/07/2017	Coop. Erco	612,33	Papeleta	√ ©
12/07/2017	Coop. Erco	1,14	Papeleta	√ ©
12/08/2017	Coop. Erco	4.493,34	Papeleta	√ ©
12/11/2017	Coop. Erco	3.171,41	Papeleta	√ ©
12/12/2017	Coop. Erco	3.724,53	Papeleta	√ ©
12/13/2017	Coop. Erco	3.441,15	Papeleta	√ ©
12/14/2017	Coop. Erco	2.637,95	Papeleta	√ ©
12/14/2017	Coop. Erco	150,34	Papeleta	√ ©
12/15/2017	Coop. Erco	4.777,99	Papeleta	√ ©
12/18/2017	Coop. Erco	2.344,87	Papeleta	√ ©
12/18/2017	Coop. Erco	785,20	Papeleta	√ ©



12/19/2017	Coop. Erco	4.294,25	Papeleta	√ ©
12/19/2017	Coop. Erco	476,60	Papeleta	√ ©
12/20/2017	Coop. Erco	3.386,32	Papeleta	√ ©
12/21/2017	Coop. Erco	2.083,22	Papeleta	√ ©
12/21/2017	Coop. Erco	120,93	Papeleta	√ ©
12/21/2017	Coop. Erco	722,76	Papeleta	√ ©
12/22/2017	Coop. Erco	2.864,37	Papeleta	√ ©
12/22/2017	Coop. Erco	4.281,16	Papeleta	√ ©
12/26/2017	Coop. Erco	1.943,42	Papeleta	√ ©
12/26/2017	Coop. Erco	186,24	Papeleta	√ ©
12/27/2017	Coop. Erco	1.985,90	Papeleta	√ ©
12/28/2017	Coop. Erco	1.769,98	Papeleta	√ ©
12/28/2017	Coop. Erco	90,75	Papeleta	√ ©
12/29/2017	Coop. Erco	3.924,49	Papeleta	√ ©
12/29/2017	Coop. Erco	870,22	Papeleta	√ ©
12/29/2017	Coop. Erco	3,37	Papeleta	√ ©
12/29/2017	Coop. Erco	607,54	Papeleta	√ ©

Depósitos de Caja – 2018				
Fecha	Cooperativa. Erco	Valor Depositado	Observación	Marca de Auditoría
01/03/2018	Coop. Erco	2.150,58	Papeleta	√ ©
01/03/2018	Coop. Erco	1.770,95	Papeleta	√ ©
01/03/2018	Coop. Erco	1.588,06	Papeleta	√ ©
01/03/2018	Coop. Erco	3,50	Papeleta	√ ©
01/03/2018	Coop. Erco	1,08	Papeleta	√ ©
01/05/2018	Coop. Erco	1.619,61	Papeleta	√ ©
01/08/2018	Coop. Erco	1.823,46	Papeleta	√ ©
01/08/2018	Coop. Erco	339,29	Papeleta	√ ©
01/09/2018	Coop. Erco	2.995,97	Papeleta	√ ©
01/10/2018	Coop. Erco	1.890,23	Papeleta	√ ©
01/10/2018	Coop. Erco	302,92	Papeleta	√ ©
01/11/2018	Coop. Erco	1.555,40	Papeleta	√ ©
01/11/2018	Coop. Erco	563,42	Papeleta	√ ©
01/12/2018	Coop. Erco	3.246,11	Papeleta	√ ©
1/15/2018	Coop. Erco	1.364,92	Papeleta	√ ©
1/16/2018	Coop. Erco	2.930,90	Papeleta	√ ©
1/17/2018	Coop. Erco	1.908,82	Papeleta	√ ©
1/17/2018	Coop. Erco	478,83	Papeleta	√ ©
1/18/2018	Coop. Erco	1.820,65	Papeleta	√ ©
1/18/2018	Coop. Erco	133,75	Papeleta	√ ©
1/19/2018	Coop. Erco	1.805,13	Papeleta	√ ©
1/19/2018	Coop. Erco	2.311,32	Papeleta	√ ©
1/22/2018	Coop. Erco	1.717,14	Papeleta	√ ©
1/22/2018	Coop. Erco	57,61	Papeleta	√ ©
1/23/2018	Coop. Erco	1.819,19	Papeleta	√ ©
1/23/2018	Coop. Erco	358,05	Papeleta	√ ©
1/23/2018	Coop. Erco	3.919,13	Papeleta	√ ©
1/25/2018	Coop. Erco	1.327,31	Papeleta	√ ©
1/26/2018	Coop. Erco	1.163,47	Papeleta	√ ©
1/29/2018	Coop. Erco	1.568,14	Papeleta	√ ©
1/29/2018	Coop. Erco	35,98	Papeleta	√ ©
1/30/2018	Coop. Erco	1.626,33	Papeleta	√ ©
1/31/2018	Coop. Erco	1.556,37	Papeleta	√ ©



1/31/2018	Coop. Erco	36,66	Papeleta	√ ©
06/04/2018	Coop. Erco	1.831,47	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	3.659,28	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	5.790,00	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	457,75	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	457,75	Papeleta	√ ©
06/05/2018	Coop. Erco	1,34	Papeleta	√ ©
06/06/2018	Coop. Erco	2.485,11	Papeleta	√ ©
06/07/2018	Coop. Erco	1.661,39	Papeleta	√ ©
06/07/2018	Coop. Erco	818,15	Papeleta	√ ©
06/07/2018	Coop. Erco	4.000,00	Papeleta	√ ©
06/07/2018	Coop. Erco	1.567,72	Papeleta	√ ©
06/11/2018	Coop. Erco	1.630,40	Papeleta	√ ©
06/11/2018	Coop. Erco	543,92	Papeleta	√ ©
06/12/2018	Coop. Erco	3.669,01	Papeleta	√ ©
06/12/2018	Coop. Erco	1.209,32	Papeleta	√ ©
6/13/2018	Coop. Erco	2.787,54	Papeleta	√ ©
6/14/2018	Coop. Erco	1.449,78	Papeleta	√ ©
6/14/2018	Coop. Erco	721,37	Papeleta	√ ©
6/15/2018	Coop. Erco	2.567,50	Papeleta	√ ©
6/15/2018	Coop. Erco	940,85	Papeleta	√ ©
6/18/2018	Coop. Erco	2.076,67	Papeleta	√ ©
6/18/2018	Coop. Erco	792,47	Papeleta	√ ©
6/19/2018	Coop. Erco	3.640,55	Papeleta	√ ©
6/20/2018	Coop. Erco	1.984,72	Papeleta	√ ©
6/20/2018	Coop. Erco	1.010,71	Papeleta	√ ©
6/21/2018	Coop. Erco	1.061,31	Papeleta	√ ©
6/22/2018	Coop. Erco	1.552,37	Papeleta	√ ©
6/22/2018	Coop. Erco	76,80	Papeleta	√ ©
6/25/2018	Coop. Erco	1.719,01	Papeleta	√ ©
6/26/2018	Coop. Erco	3.205,99	Papeleta	√ ©
6/27/2018	Coop. Erco	1.555,69	Papeleta	√ ©
6/29/2018	Coop. Erco	2.263,34	Papeleta	√ ©
6/29/2018	Coop. Erco	125,99	Papeleta	√ ©
6/29/2018	Coop. Erco	1.460,25	Papeleta	√ ©
6/29/2018	Coop. Erco	3.874,36	Papeleta	√ ©
07/02/2018	Coop. Erco	500,67	Papeleta	√ ©
07/02/2018	Coop. Erco	2.497,21	Papeleta	√ ©
07/02/2018	Coop. Erco	0,99	Papeleta	√ ©
07/02/2018	Coop. Erco	0,28	Papeleta	√ ©
12/04/2018	Coop. Erco	5.080,19	Papeleta	√ ©
12/05/2018	Coop. Erco	2.923,51	Papeleta	√ ©
12/06/2018	Coop. Erco	2.645,13	Papeleta	√ ©
12/06/2018	Coop. Erco	4.374,46	Papeleta	√ ©
12/06/2018	Coop. Erco	6,32	Papeleta	√ ©
12/07/2018	Coop. Erco	4.471,69	Papeleta	√ ©
12/07/2018	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
12/10/2018	Coop. Erco	2.705,07	Papeleta	√ ©
12/10/2018	Coop. Erco	192,94	Papeleta	√ ©
12/11/2018	Coop. Erco	4.927,68	Papeleta	√ ©
12/12/2018	Coop. Erco	4.315,65	Papeleta	√ ©
12/13/2018	Coop. Erco	3.607,89	Papeleta	√ ©
12/14/2018	Coop. Erco	3.492,66	Papeleta	√ ©
12/17/2018	Coop. Erco	2.336,19	Papeleta	√ ©



12/18/2018	Coop. Erco	4.869,83	Papeleta	√ ©
12/19/2018	Coop. Erco	3.198,69	Papeleta	√ ©
12/19/2018	Coop. Erco	50,00	Papeleta	√ ©
12/20/2018	Coop. Erco	3.116,57	Papeleta	√ ©
12/20/2018	Coop. Erco	1.253,95	Papeleta	√ ©
12/21/2018	Coop. Erco	3.910,15	Papeleta	√ ©
12/21/2018	Coop. Erco	1.258,48	Papeleta	√ ©
12/26/2018	Coop. Erco	3.580,59	Papeleta	√ ©
12/26/2018	Coop. Erco	0,01	Papeleta	√ ©
12/26/2018	Coop. Erco	4.832,22	Papeleta	√ ©
12/26/2018	Coop. Erco	2.726,89	Papeleta	√ ©
12/27/2018	Coop. Erco	4.174,83	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	2.726,60	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	612,74	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	0,04	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	2.216,41	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	13,89	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	0,05	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	1.000,00	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	47,02	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	6,28	Papeleta	√ ©
12/28/2018	Coop. Erco	6,28	Papeleta	√ ©

### Marcas utilizadas

√ Verificado

© Valor confirmado

### Conclusión

Se verificó los depósitos realizados en los tres períodos contables, considerando los meses de Enero, Junio y Diciembre. Los depósitos se realizaron de manera oportuna a la Cooperativa Erco en la cual la Junta mantiene sus fondos.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	18 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	22 de Septiembre del 2020

**ANEXO 37 Verifique la información de las facturas emitidas por la empresa****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja**Nombre del papel de trabajo:** Verifique la información de las facturas emitidas por la empresa

Nombre de la institución				
Dirección			N° Factura	
Teléfono			RUC	
Autorización SRI				
Usuario			Medidor	
Fecha			Numero	
Código del socio	RUC o CI	Teléfono	Categoría	Residencial/Comercial
Dirección	Nombre	Sector	Estado	
Detalle			Valor	
Consumo de agua				
Meses de consumo				
Lecturación				
Multas			Valor	
Falta a la Asamblea				
Multa por falta de sufragio				
Reinstalación				
Notificación por corte				
			Pago	Valor
			Contado	
			Crédito	
			Pendiente	
Usuario			Recaudadora	
Firma			Firma	



## Conclusión

Las facturas emitidas por la Junta están diseñadas para contener información tanto de la empresa como del socio, adicionalmente el detalle del servicio prestado, los valores a cancelar, y finalmente en la parte inferior las firmas por parte de la junta y del socio.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	23 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Septiembre del 2020

**ANEXO 38 De la muestra verifique que los cierres de caja sean correctos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja**Nombre del papel de trabajo:** De la muestra verifique que los cierres de caja sean correctos

Período 2016										
Fecha	Caja 1			Caja 2			Total Cierre		Total Recaudado	
	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia				
01/04/2016	1460.10	1460.10	0.00	1688.76	1688.74	0.02	3148.86	Ω	3148.84	Ω
01/05/2016	1482.39	1482.39	0.00	1137.73	1138.73	-1.00	2620.12	Ω	2621.12	Ω
01/06/2016	3157.59	3157.59	0.00	465.54	465.50	0.04	3623.13	Ω	3623.09	Ω
01/07/2016	956.35	956.35	0.00	716.71	716.71	0.00	1673.06	Ω	1673.06	Ω
01/08/2016	957.58	958.08	-0.50	562.04	562.04	0.00	1519.62	Ω	1520.12	Ω
01/11/2016	1596.89	1596.89	0.00	1211.46	1211.44	0.02	2808.35	Ω	2808.33	Ω
01/12/2016	893.57	893.48	0.09	1031.60	1031.60	0.00	1925.17	Ω	1925.08	Ω
1/13/2016	1791.62	1791.62	0.00	661.82	661.82	0.00	2453.44	Ω	2453.44	Ω
1/14/2016	1138.10	1137.10	1.00	1086.80	1086.80	0.00	2224.90	Ω	2223.90	Ω
1/15/2016	417.38	417.38	0.00	774.67	774.67	0.00	1192.05	Ω	1192.05	Ω
1/18/2016	1430.01	5571.50	-4141.49	878.69	878.44	0.25	2308.70	Ω	6449.94	Ω
1/19/2016	778.31	778.31	0.00	571.20	571.20	0.00	1349.51	Ω	1349.51	Ω
1/20/2016	948.55	948.55	0.00	557.85	557.85	0.00	1506.40	Ω	1506.40	Ω
1/21/2016	4973.12	831.12	4142.00	529.97	529.97	0.00	5503.09	Ω	1361.09	Ω
1/22/2016	278.87	278.87	0.00	2119.31	2119.31	0.00	2398.18	Ω	2398.18	Ω
1/25/2016	1697.08	1697.08	0.00	1038.57	1038.57	0.00	2735.65	Ω	2735.65	Ω
1/26/2016	791.22	791.22	0.00	965.27	965.27	0.00	1756.49	Ω	1756.49	Ω
1/27/2016	694.88	694.88	0.00	1864.63	1864.62	0.01	2559.51	Ω	2559.50	Ω
1/28/2016	300.37	300.37	0.00	916.22	916.19	0.03	1216.59	Ω	1216.56	Ω
1/29/2016	625.66	625.66	0.00	591.30	591.28	0.02	1216.96	Ω	1216.94	Ω
06/01/2016	593.65	593.65	0.00	538.15	538.15	0.00	1131.80	Ω	1131.80	Ω
06/02/2016	863.44	863.44	0.00	1084.97	1084.97	0.00	1948.41	Ω	1948.41	Ω
06/03/2016	569.72	568.19	1.53	1269.44	1269.15	0.29	1839.16	Ω	1837.34	Ω
06/06/2016	1640.31	1640.31	0.00	1804.69	1809.19	-4.50	3445.00	Ω	3449.50	Ω



06/07/2016	1502.99	1502.99	0.00	1271.82	1271.82	0.00	2774.81	Ω	2774.81	Ω
06/08/2016	722.26	722.15	0.11	629.77	629.77	0.00	1352.03	Ω	1351.92	Ω
06/09/2016	1095.53	1095.63	-0.10	939.13	939.13	0.00	2034.66	Ω	2034.76	Ω
06/10/2016	1329.77	1329.77	0.00	1075.49	1065.48	10.01	2405.26	Ω	2395.25	Ω
6/13/2016	1312.93	1312.00	0.93	3391.00	3391.00	0.00	4703.93	Ω	4703.00	Ω
6/14/2016	1962.04	1962.04	0.00	1445.16	1445.16	0.00	3407.20	Ω	3407.20	Ω
6/15/2016	1845.89	1840.89	5.00	1604.95	1604.95	0.00	3450.84	Ω	3445.84	Ω
6/15/2016	1039.76	964.76	75.00	ARQUEO SORPRESIVO				Ω	964.76	Ω
6/16/2016	786.98	786.98	0.00	984.89	984.85	0.04	1771.87	Ω	1771.83	Ω
6/17/2016	451.58	451.58	0.00	674.91	674.91	0.00	1126.49	Ω	1126.49	Ω
6/20/2016	855.43	855.44	-0.01	906.74	3719.31	-2812.57	1762.17	Ω	4574.75	Ω
6/21/2016	1214.58	1214.58	0.00	1101.12	1101.12	0.00	2315.70	Ω	2315.70	Ω
6/22/2016	740.17	740.17	0.00	617.94	617.94	0.00	1358.11	Ω	1358.11	Ω
6/23/2016	670.51	670.51	0.00	3272.82	460.25	2812.57	3943.33	Ω	1130.76	Ω
6/24/2016	1169.36	1169.36	0.00	768.56	768.56	0.00	1937.92	Ω	1937.92	Ω
6/27/2016	3174.20	3174.20	0.00	931.39	931.39	0.00	4105.59	Ω	4105.59	Ω
6/28/2016	788.15	788.15	0.00	445.60	445.60	0.00	1233.75	Ω	1233.75	Ω
6/29/2016	604.24	604.24	0.00	0.00	0.00	0.00	604.24	Ω	604.24	Ω
6/30/2016	3670.94	3670.92	0.02	0.00	0.00	0.00	3670.94	Ω	3670.92	Ω
12/01/2016	273.97	273.97	0.00	6889.37	6889.37	0.00	7163.34	Ω	7163.34	Ω
12/02/2016	4550.53	8468.96	-3918.43	889.40	889.40	0.00	5439.93	Ω	9358.36	Ω
12/05/2016	1244.85	1244.85	0.00	2010.36	2010.36	0.00	3255.21	Ω	3255.21	Ω
12/06/2016	932.56	932.56	0.00	3016.54	3382.54	-366.00	3949.10	Ω	4315.10	Ω
12/07/2016	803.04	803.04	0.00	1558.18	1558.23	-0.05	2361.22	Ω	2361.27	Ω
12/08/2016	593.59	593.59	0.00	1696.20	1696.45	-0.25	2289.79	Ω	2290.04	Ω
12/09/2016	1357.28	1359.05	-1.77	3170.69	3170.69	0.00	4527.97	Ω	4529.74	Ω
12/12/2016	1503.70	1499.57	4.13	1843.76	1843.76	0.00	3347.46	Ω	3343.33	Ω
12/13/2016	2989.22	2989.22	0.00	1700.26	1700.26	0.00	4689.48	Ω	4689.48	Ω
12/14/2016	1731.43	1744.70	-13.27	1430.42	1430.42	0.00	3161.85	Ω	3175.12	Ω
12/15/2016	1361.10	1361.09	0.01	1236.66	1236.61	0.05	2597.76	Ω	2597.70	Ω
12/16/2016	430.84	796.84	-366.00	960.42	960.47	-0.05	1391.26	Ω	1757.31	Ω
12/17/2016	267.92	268.19	-0.27	0.00	0.00	0.00	267.92	Ω	268.19	Ω
12/18/2016	7.91	7.91	0.00	2190.11	2190.11	0.00	2198.02	Ω	2198.02	Ω
12/19/2016	3329.08	3695.03	-365.95	7175.09	7541.09	-366.00	10504.17	Ω	11236.12	Ω
12/20/2016	1897.07	1897.07	0.00	2371.33	2362.90	8.43	4268.40	Ω	4259.97	Ω
12/21/2016	2268.00	7113.39	-4845.39	0.00	0.00	0.00	2268.00	Ω	7113.39	Ω
12/22/2016	6366.91	3336.52	3030.39	1570.27	1569.27	1.00	7937.18	Ω	4905.79	Ω
12/23/2016	1972.46	1962.19	10.27	1341.37	1341.37	0.00	3313.83	Ω	3303.56	Ω
12/27/2016	1509.11	1875.11	-366.00	1914.82	1914.82	0.00	3423.93	Ω	3789.93	Ω
12/28/2016	924.88	924.88	0.00	1292.41	1292.41	0.00	2217.29	Ω	2217.29	Ω



12/29/2016	1655.76	1510.79	144.97	6356.19	4384.66	1971.53	8011.95	Ω	5895.45	Ω
------------	---------	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---	---------	---

**Período 2017**

Fecha	Caja 1			Caja 2			Total Cierre		Total Recaudado	
	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia				
01/03/2017	2050.64	2050.64	0.00	3045.58	3045.58	0.00	5096.22	Ω	5096.22	Ω
01/04/2017	433.61	433.61	0.00	1834.66	1834.66	0.00	2268.27	Ω	2268.27	Ω
01/05/2017	1014.67	1014.67	0.00	701.42	701.42	0.00	1716.09	Ω	1716.09	Ω
01/06/2017	428.18	428.18	0.00	1187.09	1187.09	0.00	1615.27	Ω	1615.27	Ω
01/09/2017	916.20	916.20	0.00	2646.71	2646.51	0.20	3562.91	Ω	3562.71	Ω
01/10/2017	908.73	908.73	0.00	1510.18	1510.18	0.00	2418.91	Ω	2418.91	Ω
01/11/2017	1431.00	1431.00	0.00	810.53	810.53	0.00	2241.53	Ω	2241.53	Ω
01/12/2017	610.36	610.36	0.00	1691.87	1692.37	-0.50	2302.23	Ω	2302.73	Ω
1/13/2017	715.72	715.72	0.00	1465.47	1465.47	0.00	2181.19	Ω	2181.19	Ω
1/16/2017	1126.40	1126.40	0.00	1104.37	3297.10	-2192.73	2230.77	Ω	4423.50	Ω
1/17/2017	784.33	1300.38	-516.05	813.10	813.10	0.00	1597.43	Ω	2113.48	Ω
1/18/2017	1912.93	1912.93	0.00	759.73	759.73	0.00	2672.66	Ω	2672.66	Ω
1/19/2017	1262.53	1262.53	0.00	3028.01	835.18	2192.83	4290.54	Ω	2097.71	Ω
1/20/2017	1653.30	1137.25	516.05	1708.76	1708.76	0.00	3362.06	Ω	2846.01	Ω
1/23/2017	1112.76	1112.76	0.00	995.39	994.39	1.00	2108.15	Ω	2107.15	Ω
1/24/2017	2457.51	2457.51	0.00	1309.76	1309.73	0.03	3767.27	Ω	3767.24	Ω
1/25/2017	1013.14	1012.74	0.40	1024.20	1024.20	0.00	2037.34	Ω	2036.94	Ω
1/26/2017	1032.92	1032.92	0.00	997.78	997.73	0.05	2030.70	Ω	2030.65	Ω
1/27/2017	1195.00	1194.50	0.50	586.06	586.06	0.00	1781.06	Ω	1780.56	Ω
1/30/2017	1497.09	1497.09	0.00	1297.32	1297.32	0.00	2794.41	Ω	2794.41	Ω
1/31/2017	504.73	504.73	0.00	801.75	801.75	0.00	1306.48	Ω	1306.48	Ω
06/01/2017	900.29	900.29	0.00	1296.17	1296.17	0.00	2196.46	Ω	2196.46	Ω
06/02/2017	820.70	819.80	0.90	924.15	923.90	0.25	1744.85	Ω	1743.70	Ω
06/05/2017	881.75	880.74	1.01	1000.65	1000.65	0.00	1882.40	Ω	1881.39	Ω
06/06/2017	1642.80	1642.80	0.00	1323.65	1323.78	-0.13	2966.45	Ω	2966.58	Ω
06/07/2017	397.08	397.08	0.00	1003.78	1003.79	-0.01	1400.86	Ω	1400.87	Ω
06/08/2017	1298.43	1298.43	0.00	1811.83	1811.83	0.00	3110.26	Ω	3110.26	Ω
06/09/2017	1070.09	1070.09	0.00	316.55	315.80	0.75	1386.64	Ω	1385.89	Ω
06/12/2017	1732.60	1732.60	0.00	1304.15	1303.84	0.31	3036.75	Ω	3036.44	Ω
6/13/2017	983.19	983.19	0.00	707.21	707.23	-0.02	1690.40	Ω	1690.42	Ω
6/14/2017	374.49	374.49	0.00	942.64	942.64	0.00	1317.13	Ω	1317.13	Ω
6/15/2017	1005.34	1005.34	0.00	702.02	702.02	0.00	1707.36	Ω	1707.36	Ω
6/16/2017	484.96	484.96	0.00	675.01	675.01	0.00	1159.97	Ω	1159.97	Ω



6/19/2017	340.63	2774.01	- 2433.38	1216.26	1216.26	0.00	1556.89	Ω	3990.27	Ω
6/20/2017	1372.35	1372.35	0.00	1288.88	1288.88	0.00	2661.23	Ω	2661.23	Ω
6/21/2017	2867.01	433.63	2433.38	498.87	498.87	0.00	3365.88	Ω	932.50	Ω
6/22/2017	449.46	449.47	-0.01	505.00	504.92	0.08	954.46	Ω	954.39	Ω
6/23/2017	335.35	335.35	0.00	203.41	203.46	-0.05	538.76	Ω	538.81	Ω
6/26/2017	3462.19	3462.19	0.00	607.34	607.34	0.00	4069.53	Ω	4069.53	Ω
6/27/2017	851.98	851.98	0.00	237.48	237.48	0.00	1089.46	Ω	1089.46	Ω
6/28/2017	434.76	434.76	0.00	972.68	972.68	0.00	1407.44	Ω	1407.44	Ω
6/29/2017	1110.60	1110.60	0.00	255.75	255.75	0.00	1366.35	Ω	1366.35	Ω
6/30/2017	489.29	489.29	0.00	207.40	207.40	0.00	696.69	Ω	696.69	Ω
12/01/2017	688.23	688.23	0.00	393.74	393.74	0.00	1081.97	Ω	1081.97	Ω
12/04/2017	1942.06	1942.06	0.00	1940.94	1942.01	-1.07	3883.00	Ω	3884.07	Ω
12/05/2017	2907.42	2907.42	0.00	1638.42	1636.32	2.10	4545.84	Ω	4543.74	Ω
12/06/2017	1096.80	1096.80	0.00	791.25	791.25	0.00	1888.05	Ω	1888.05	Ω
12/07/2017	2063.09	2063.09	0.00	2430.25	2430.25	0.00	4493.34	Ω	4493.34	Ω
12/08/2017	2274.90	2274.80	0.10	896.57	896.61	-0.04	3171.47	Ω	3171.41	Ω
12/11/2017	1895.23	1895.23	0.00	1829.54	2242.53	-412.99	3724.77	Ω	4137.76	Ω
12/12/2017	1801.80	1801.80	0.00	1649.35	1649.35	0.00	3451.15	Ω	3451.15	Ω
12/13/2017	1347.60	1347.28	0.32	1441.01	1441.01	0.00	2788.61	Ω	2788.29	Ω
12/14/2017	2541.39	2541.33	0.06	2237.01	2236.66	0.35	4778.40	Ω	4777.99	Ω
12/15/2017	1326.64	1326.69	-0.05	1803.48	1803.38	0.10	3130.12	Ω	3130.07	Ω
12/18/2017	2049.77	6330.93	- 4281.16	2743.08	2329.85	413.23	4792.85	Ω	8660.78	Ω
12/19/2017	1589.61	1589.61	0.00	1796.71	1796.71	0.00	3386.32	Ω	3386.32	Ω
12/20/2017	926.83	928.83	-2.00	1378.62	1378.62	0.00	2305.45	Ω	2307.45	Ω
12/21/2017	5710.72	1429.56	4281.16	1434.81	1434.81	0.00	7145.53	Ω	2864.37	Ω
12/22/2017	1142.63	1143.53	-0.90	986.13	986.13	0.00	2128.76	Ω	2129.66	Ω
12/26/2017	760.98	760.98	0.00	1261.24	1261.14	0.10	2022.22	Ω	2022.12	Ω
12/27/2017	1030.35	1030.35	0.00	830.38	830.38	0.00	1860.73	Ω	1860.73	Ω
12/28/2017	3012.66	3012.66	0.00	1782.05	1782.05	0.00	4794.71	Ω	4794.71	Ω



Período 2018										
Fecha	Caja 1			Caja 2			Total Cierre		Total Recaudado	
	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia	Total Cierre	Total Recaudado	Diferencia				
01/03/2018	794.27	794.22	0.05	793.84	793.84	0.00	1588.11	Ω	1588.06	Ω
01/04/2018	699.06	699.06	0.00	920.55	920.55	0.00	1619.61	Ω	1619.61	Ω
01/05/2018	1149.94	1149.94	0.00	1012.83	1012.81	0.02	2162.77	Ω	2162.75	Ω
01/08/2018	1936.32	1936.35	-0.03	1059.62	1059.62	0.00	2995.94	Ω	2995.97	Ω
01/09/2018	1321.36	2419.36	-1098.00	871.79	871.79	0.00	2193.15	Ω	3291.15	Ω
01/10/2018	1438.06	1438.06	0.00	680.76	680.76	0.00	2118.82	Ω	2118.82	Ω
01/11/2018	890.54	890.54	0.00	2364.93	2364.73	0.20	3255.47	Ω	3255.27	Ω
01/12/2018	514.74	514.74	0.00	850.22	850.18	0.04	1364.96	Ω	1364.92	Ω
1/15/2018	1797.94	1797.94	0.00	1132.96	1132.96	0.00	2930.90	Ω	2930.90	Ω
1/16/2018	695.98	695.95	0.03	1212.87	1212.87	0.00	1908.85	Ω	1908.82	Ω
1/17/2018	990.05	3301.00	-2310.95	964.35	964.35	0.00	1954.40	Ω	4265.35	Ω
1/18/2018	2949.84	638.52	2311.32	1166.61	1166.61	0.00	4116.45	Ω	1805.13	Ω
1/19/2018	663.58	663.58	0.00	1111.17	1111.17	0.00	1774.75	Ω	1774.75	Ω
1/22/2018	3614.62	3614.12	0.50	1353.32	1353.32	0.00	4967.94	Ω	4967.44	Ω
1/23/2018	1960.40	1960.40	0.00	1958.73	1958.73	0.00	3919.13	Ω	3919.13	Ω
1/24/2018	753.05	752.80	0.25	574.51	574.51	0.00	1327.56	Ω	1327.31	Ω
1/25/2018	624.38	624.38	0.00	539.11	539.09	0.02	1163.49	Ω	1163.47	Ω
1/26/2018	573.20	573.20	0.00	1030.94	1030.92	0.02	1604.14	Ω	1604.12	Ω
1/29/2018	956.63	956.63	0.00	669.80	669.70	0.10	1626.43	Ω	1626.33	Ω
1/30/2018	530.00	530.00	0.00	1063.03	1063.03	0.00	1593.03	Ω	1593.03	Ω
06/01/2018	671.22	671.22	0.00	1148.00	1160.26	-12.26	1819.22	Ω	1831.48	Ω
12/04/2018	1609.42	1609.42	0.00	7824.79	7839.86	-15.07	9434.21	Ω	9449.28	Ω
12/05/2018	1416.24	1416.24	0.00	1608.87	1608.87	0.00	3025.11	Ω	3025.11	Ω
12/06/2018	531.28	531.28	0.00	1949.16	1948.26	0.90	2480.44	Ω	2479.54	Ω
12/07/2018	3316.37	3316.37	0.00	2251.36	2251.35	0.01	5567.73	Ω	5567.72	Ω
12/08/2018	1298.18	1298.18	0.00	876.14	876.14	0.00	2174.32	Ω	2174.32	Ω
12/11/2018	2101.63	2101.63	0.00	2776.70	2776.70	0.00	4878.33	Ω	4878.33	Ω
12/12/2018	3289.26	3289.26	0.00	1338.62	1338.63	-0.01	4627.88	Ω	4627.89	Ω
12/13/2018	1589.61	1589.61	0.00	581.54	581.54	0.00	2171.15	Ω	2171.15	Ω
12/14/2018	2163.91	2789.40	-625.49	1344.44	1490.93	-146.49	3508.35	Ω	4280.33	Ω
12/15/2018	1159.62	1160.01	-0.39	1709.13	1083.64	625.49	2868.75	Ω	2243.65	Ω
6/18/2018	2170.78	2170.78	0.00	1476.77	1476.77	0.00	3647.55	Ω	3647.55	Ω
6/19/2018	1304.52	1304.45	0.07	680.28	680.27	0.01	1984.80	Ω	1984.72	Ω
6/20/2018	694.09	698.18	-4.09	363.13	363.13	0.00	1057.22	Ω	1061.31	Ω
6/21/2018	469.25	469.25	0.00	1159.92	1159.92	0.00	1629.17	Ω	1629.17	Ω
6/22/2018	864.49	864.49	0.00	854.52	854.82	-0.30	1719.01	Ω	1719.31	Ω



6/25/2018	1651.79	5526.15	-3874.36	1554.15	1554.20	-0.05	3205.94	Ω	7080.35	Ω
6/26/2018	989.18	989.18	0.00	831.35	831.35	0.00	1820.53	Ω	1820.53	Ω
6/27/2018	1060.21	1060.21	0.00	1329.12	1329.12	0.00	2389.33	Ω	2389.33	Ω
6/28/2018	606.05	606.05	0.00	4728.56	854.20	3874.36	5334.61	Ω	1460.25	Ω
6/29/2018	3860.77	3860.77	0.00	1113.61	1113.61	0.00	4974.38	Ω	4974.38	Ω
12/03/2018	2241.37	2241.87	-0.50	2838.32	2838.32	0.00	5079.69	Ω	5080.19	Ω
12/04/2018	1171.33	1171.33	0.00	1753.18	1752.18	1.00	2924.51	Ω	2923.51	Ω
12/05/2018	986.14	986.14	0.00	1662.64	1658.99	3.65	2648.78	Ω	2645.13	Ω
12/06/2018	1844.04	1844.04	0.00	2627.65	2627.65	0.00	4471.69	Ω	4471.69	Ω
12/07/2018	3556.77	3556.77	0.00	367.06	367.06	0.00	3923.83	Ω	3923.83	Ω
12/10/2018	4204.49	4202.49	2.00	726.57	725.19	1.38	4931.06	Ω	4927.68	Ω
12/11/2018	2993.17	2992.03	1.14	1416.31	1421.19	-4.88	4409.48	Ω	4413.22	Ω
12/12/2018	1863.01	1863.01	0.00	1745.19	1744.88	0.31	3608.20	Ω	3607.89	Ω
12/13/2018	1259.39	1259.39	0.00	2235.31	2233.27	2.04	3494.70	Ω	3492.66	Ω
12/14/2018	864.81	863.66	1.15	1472.53	1472.53	0.00	2337.34	Ω	2336.19	Ω
12/17/2018	2274.96	2274.96	0.00	2604.67	2610.53	-5.86	4879.63	Ω	4885.49	Ω
12/18/2018	1298.15	5830.37	-4532.22	1950.55	1950.53	0.02	3248.70	Ω	7780.90	Ω
12/19/2018	1951.40	1951.40	0.00	2418.07	2419.12	-1.05	4369.47	Ω	4370.52	Ω
12/20/2018	2574.68	2574.68	0.00	2594.37	2594.37	0.00	5169.05	Ω	5169.05	Ω
12/21/2018	6447.72	1916.28	4531.44	1965.01	1964.31	0.70	8412.73	Ω	0.00	Ω
12/26/2018	643.00	645.00	-2.00	3529.29	3529.83	-0.54	4172.29	Ω	0.00	Ω
12/27/2018	563.46	563.43	0.03	2783.00	2782.98	0.02	3346.46	Ω	0.00	Ω
12/28/2018	929.36	929.34	0.02	1287.08	1287.07	0.01	2216.44	Ω	0.00	Ω

### Marcas utilizadas

Ω Recálculo de valores

### Conclusión

Se procedió a realizar el recálculo de los valores del total cierre y total recaudado, mismos que se encuentran presentados en la documentación correspondiente al componente Caja. No se determinó errores significativos.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	23 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	25 de Septiembre del 2020

**ANEXO 39 Recalcule el monto total recaudado por los diferentes medios de pago****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Caja**Nombre del papel de trabajo:** Recalcule el monto total recaudado por los diferentes medios de pago

Detalle de recaudación de Caja										
Año 2016										
Fecha	Serio de Facturas		Cheques	Trans f.	Efectivo	Total		Total cierre	Diferencia	
	Desde	Hasta								
01/04/2016	12320	12474	0.00	22.09	3126.75	3148.84	Σ	3148.84	0.00	√√
01/05/2016	12475	12625	0.00	0.00	2621.12	2621.12	Σ	2621.12	0.00	√√
01/06/2016	12626	12718	860.98	0.00	2762.11	3623.09	Σ	3623.09	0.00	√√
01/07/2016	12719	12837	0.00	0.00	1673.06	1673.06	Σ	1673.06	0.00	√√
01/08/2016	12838	12927	358.40	0.00	1161.72	1520.12	Σ	1520.12	0.00	√√
01/11/2016	12928	13129	26.81	0.00	2781.52	2808.33	Σ	2808.33	0.00	√√
01/12/2016	13130	13244	0.00	0.00	1925.08	1925.08	Σ	1925.08	0.00	√√
1/13/2016	13245	13345	0.00	0.00	2453.44	2453.44	Σ	2453.44	0.00	√√
1/14/2016	13346	13440	0.00	0.00	2223.90	2223.90	Σ	2223.90	0.00	√√
1/15/2016	13341	13539	0.00	0.00	1192.05	1192.05	Σ	1192.05	0.00	√√
1/18/2016	13543	13705	448.31	0.00	1859.63	2307.94	Σ	6449.94	-4142.00	≠ √√
1/19/2016	13706	13802	70.60	0.00	1278.91	1349.51	Σ	1349.51	0.00	√√
1/20/2016	13803	13895	0.00	0.00	1506.40	1506.40	Σ	1506.40	0.00	√√
1/21/2016	13896	13990	4142.00	0.00	1361.09	5503.09	Σ	1361.09	4142.00	≠ √√
1/22/2016	13991	14073	1239.94	0.00	1158.18	2398.12	Σ	2398.18	-0.06	≠ √√
1/25/2016	14074	14175	0.00	3.18	2732.47	2735.65	Σ	2735.65	0.00	√√
1/26/2016	14176	14248	0.00	0.00	1756.49	1756.49	Σ	1756.49	0.00	√√
1/27/2016	14249	14296	1459.72	0.00	1099.78	2559.50	Σ	2559.50	0.00	√√
1/28/2016	14297	14357	0.00	15.63	1200.93	1216.56	Σ	1216.56	0.00	√√
1/29/2016	14358	14421	212.97	0.00	1003.97	1216.94	Σ	1216.94	0.00	√√
06/01/2016	23629	23677	0.00	0.00	1131.80	1131.80	Σ	1131.80	0.00	√√
06/02/2016	23678	23751	0.00	0.00	1948.41	1948.41	Σ	1948.41	0.00	√√
06/03/2016	23752	23814	410.92	0.00	1426.42	1837.34	Σ	1837.34	0.00	√√
06/06/2016	23815	23961	123.03	0.00	3326.47	3449.50	Σ	3449.50	0.00	√√
06/07/2016	23963	24101	99.99	0.00	2674.82	2774.81	Σ	2774.81	0.00	√√



06/08/2016	24102	24194	0.00	0.00	1351.92	1351.92	Σ	1351.92	0.00	√√
06/09/2016	24195	24308	0.00	0.00	2034.76	2034.76	Σ	2034.76	0.00	√√
06/10/2016	24309	24440	314.02	149.04	1932.19	2395.25	Σ	2395.25	0.00	√√
6/13/2016	24441	24567	2603.17	0.00	2099.83	4703.00	Σ	4703.00	0.00	√√
6/14/2016	24569	24722	140.00	0.00	3267.20	3407.20	Σ	3407.20	0.00	√√
6/15/2016	24723	24825	38.81	0.00	3407.03	3445.84	Σ	3445.84	0.00	√√
6/16/2016	24826	24934	0.00	0.00	1771.83	1771.83	Σ	1771.83	0.00	√√
6/17/2016	24935	25014	0.00	42.56	1083.93	1126.49	Σ	1126.49	0.00	√√
6/20/2016	25015	25158	0.00	0.00	1762.18	1762.18	Σ	4574.75	-2812.57	≠ √√
6/21/2016	25159	25287	0.00	0.00	2315.70	2315.70	Σ	2315.70	0.00	√√
6/22/2016	25288	25384	161.68	0.00	1196.43	1358.11	Σ	1358.11	0.00	√√
6/23/2016	25385	25442	2812.57	0.00	1130.76	3943.33	Σ	1130.76	2812.57	≠ √√
6/24/2016	25443	25528	0.00	26.14	1911.78	1937.92	Σ	1937.92	0.00	√√
6/27/2016	25529	25630	0.00	0.00	4105.59	4105.59	Σ	4105.59	0.00	√√
6/28/2016	25631	25710	479.00	0.00	754.75	1233.75	Σ	1233.75	0.00	√√
6/29/2016	25711	25761	0.00	0.00	604.24	604.24	Σ	604.24	0.00	√√
6/30/2016	25762	25820	856.10	0.00	2814.82	3670.92	Σ	3670.92	0.00	√√
12/01/2016	36802	36872	0.00	5041.84	2121.50	7163.34	Σ	7163.34	0.00	√√
12/02/2016	36873	36976	0.00	0.00	5439.93	5439.93	Σ	9358.36	-3918.43	≠ √√
12/05/2016	36977	37120	0.00	0.00	3225.21	3225.21	Σ	3255.21	-30.00	≠ √√
12/06/2016	37121	37286	19.61	0.00	3929.49	3949.10	Σ	4315.10	-366.00	≠ √√
12/07/2016	37287	37413	453.10	0.00	1908.17	2361.27	Σ	2361.27	0.00	√√
12/08/2016	37414	37553	0.00	0.00	2290.04	2290.04	Σ	2290.04	0.00	√√
12/09/2016	37554	37701	0.00	0.00	4529.74	4529.74	Σ	4529.74	0.00	√√
12/12/2016	37702	37997	0.00	0.00	3343.00	3343.00	Σ	3343.33	-0.33	≠ √√
12/13/2016	37998	38252	0.00	0.00	4689.48	4689.48	Σ	4689.48	0.00	√√
12/14/2016	38253	38416	0.00	0.00	3161.85	3161.85	Σ	3175.12	-13.27	≠ √√
12/15/2016	38417	38617	0.00	0.00	2597.70	2597.70	Σ	2597.70	0.00	√√
12/16/2016	38618	38715	0.00	0.00	1391.31	1391.31	Σ	1757.31	-366.00	≠ √√
12/17/2016	38716	38726	0.00	0.00	268.19	268.19	Σ	268.19	0.00	√√
12/18/2016	38727	38755	0.00	0.00	2198.02	2198.02	Σ	2198.02	0.00	√√
12/19/2016	38757	39098	2928.00	0.00	7576.12	10504.12	Σ	11236.12	-732.00	≠ √√
12/20/2016	39099	39363	0.00	0.00	4259.97	4259.97	Σ	4259.97	0.00	√√
12/21/2016	39364	39593	0.00	0.00	3637.63	3637.63	Σ	7113.39	-3475.76	≠ √√
12/22/2016	39594	39800	3030.39	0.00	4905.79	7936.18	Σ	4905.79	3030.39	≠ √√
12/23/2016	39801	39992	300.56	15.05	2987.95	3303.56	Σ	3303.56	0.00	√√
12/27/2016	39993	40127	59.77	0.00	3364.16	3423.93	Σ	3789.93	-366.00	≠ √√
12/28/2016	40128	40206	1499.77	0.00	717.52	2217.29	Σ	2217.29	0.00	√√



12/29/2016	40207	40310	0.00	2.50	2591.25	2593.75	Σ	5895.45	-3301.70	≠	√√
------------	-------	-------	------	------	---------	---------	---	---------	----------	---	----

Detalle de recaudación de Caja											
Año 2017											
Fecha	Serio de Facturas		Cheques	Transf.	Efectivo	Total		Total cierre	Diferencia		
	Desde	Hasta									
01/03/2017	40318	40467	0.00	0.00	5096.22	5096.22	Σ	5096.22	0.00		√√
01/04/2017	40468	40596	0.00	0.00	2268.27	2268.27	Σ	2268.27	0.00		√√
01/05/2017	40597	40672	0.00	136.84	1579.25	1716.09	Σ	1716.09	0.00		√√
01/06/2017	40673	40778	0.00	0.00	1615.27	1615.27	Σ	1615.27	0.00		√√
01/09/2017	40779	49930	84.62	0.00	3478.09	3562.71	Σ	3562.71	0.00		√√
01/10/2017	49931	41063	471.97	0.00	1946.94	2418.91	Σ	2418.91	0.00		√√
01/11/2017	41064	41186	0.00	0.00	2241.53	2241.53	Σ	2241.53	0.00		√√
01/12/2017	41187	41323	0.00	167.29	2135.44	2302.73	Σ	2302.73	0.00		√√
1/13/2017	41324	41449	0.00	0.00	2181.19	2181.19	Σ	2181.19	0.00		√√
1/16/2017	41450	41632	0.00	0.00	2230.67	2230.67	Σ	4423.50	-2192.83	≠	√√
1/17/2017	41633	41771	0.00	0.00	1597.43	1597.43	Σ	2113.48	-516.05	≠	√√
1/18/2017	41772	41907	0.00	0.00	2672.66	2672.66	Σ	2672.66	0.00		√√
1/19/2017	41908	42041	2192.83	0.00	2097.71	4290.54	Σ	2097.71	2192.83	≠	√√
1/20/2017	42042	42238	713.53	0.00	2648.53	3362.06	Σ	2846.01	516.05	≠	√√
1/23/2017	42239	42383	0.00	0.00	2107.15	2107.15	Σ	2107.15	0.00		√√
1/24/2017	42384	42504	0.00	0.00	3767.24	3767.24	Σ	3767.24	0.00		√√
1/25/2017	42505	42607	0.00	0.00	2036.94	2036.94	Σ	2036.94	0.00		√√
1/26/2017	42608	42678	269.15	0.00	1761.50	2030.65	Σ	2030.65	0.00		√√
1/27/2017	42679	42756	0.00	477.50	1303.06	1780.56	Σ	1780.56	0.00		√√
1/30/2017	42757	42851	462.20	12.75	2319.46	2794.41	Σ	2794.41	0.00		√√
1/31/2017	42852	42923	0.00	0.00	1306.48	1306.48	Σ	1306.48	0.00		√√
06/01/2017	53234	53308	0.00	0.00	2196.46	2196.46	Σ	2196.46	0.00		√√
06/02/2017	53309	53389	0.00	0.00	1743.70	1743.70	Σ	1743.70	0.00		√√
06/05/2017	53390	53516	0.00	0.00	1881.39	1881.39	Σ	1881.39	0.00		√√
06/06/2017	53517	53644	0.00	34.55	2932.03	2966.58	Σ	2966.58	0.00		√√
06/07/2017	53645	53723	64.40	0.00	1336.47	1400.87	Σ	1400.87	0.00		√√
06/08/2017	53724	53850	561.67	0.00	2548.59	3110.26	Σ	3110.26	0.00		√√
06/09/2017	53851	53925	0.00	0.00	1385.89	1385.89	Σ	1385.89	0.00		√√
06/12/2017	53926	54119	175.00	0.00	2861.44	3036.44	Σ	3036.44	0.00		√√
6/13/2017	54120	54230	0.00	0.00	1690.42	1690.42	Σ	1690.42	0.00		√√
6/14/2017	54231	54311	0.00	0.00	1317.13	1317.13	Σ	1317.13	0.00		√√
6/15/2017	54312	54394	175.00	0.00	1532.36	1707.36	Σ	1707.36	0.00		√√



6/16/2017	54395	54492	0.00	0.00	1159.97	1159.97	Σ	1159.97	0.00		√√
6/19/2017	54493	54635	58.07	0.00	1498.82	1556.89	Σ	3990.27	-2433.38	≠	√√
6/20/2017	54636	54772	0.00	0.00	2601.23	2601.23	Σ	2661.23	-60.00	≠	√√
6/21/2017	54773	54868	2433.38	0.00	932.50	3365.88	Σ	932.50	2433.38	≠	√√
6/22/2017	54869	54955	0.00	0.00	954.39	954.39	Σ	954.39	0.00		√√
6/23/2017	54956	55006	0.00	0.00	538.81	538.81	Σ	538.81	0.00		√√
6/26/2017	55007	55109	808.66	0.00	3260.87	4069.53	Σ	4069.53	0.00		√√
6/27/2017	55110	55189	0.00	0.00	1089.46	1089.46	Σ	1089.46	0.00		√√
6/28/2017	55190	55256	0.00	7.26	1400.18	1407.44	Σ	1407.44	0.00		√√
6/29/2017	55257	55314	107.50	14.05	1244.80	1366.35	Σ	1366.35	0.00		√√
6/30/2017	55315	55348	54.92	0.00	641.77	696.69	Σ	696.69	0.00		√√
12/01/2017	67816	67883	0.00	0.00	1081.97	1081.97	Σ	1081.97	0.00		√√
12/04/2017	67884	68059	2100.00	0.00	3884.07	5984.07	Σ	3884.07	2100.00	≠	√√
12/05/2017	68060	68217	0.00	0.00	4543.74	4543.74	Σ	4543.74	0.00		√√
12/06/2017	68218	68325	612.33	0.00	1275.72	1888.05	Σ	1888.05	0.00		√√
12/07/2017	68326	68560	0.00	0.00	4493.34	4493.34	Σ	4493.34	0.00		√√
12/08/2017	68561	68767	0.00	0.00	3171.41	3171.41	Σ	3171.41	0.00		√√
12/11/2017	68768	69071	0.00	0.00	3724.53	3724.53	Σ	4137.76	-413.23	≠	√√
12/12/2017	69072	69284	0.00	10.00	3441.15	3451.15	Σ	3451.15	0.00		√√
12/13/2017	69285	69492	150.34	0.00	2637.95	2788.29	Σ	2788.29	0.00		√√
12/14/2017	69493	69755	0.00	0.00	4777.99	4777.99	Σ	4777.99	0.00		√√
12/15/2017	69756	69880	785.20	0.00	2344.87	3130.07	Σ	3130.07	0.00		√√
12/18/2017	69881	70219	476.60	22.00	4294.25	4792.85	Σ	8660.78	-3867.93	≠	√√
12/19/2017	70220	70485	0.00	0.00	3386.32	3386.32	Σ	3386.32	0.00		√√
12/20/2017	70486	70651	120.93	103.30	2083.22	2307.45	Σ	2307.45	0.00		√√
12/21/2017	70652	70859	4281.16	0.00	2864.37	7145.53	Σ	2864.37	4281.16	≠	√√
12/22/2017	70860	70984	186.24	0.00	1943.42	2129.66	Σ	2129.66	0.00		√√
12/26/2017	70985	71093	0.00	36.22	1985.90	2022.12	Σ	2022.12	0.00		√√
12/27/2017	71094	71023	90.75	0.00	1769.98	1860.73	Σ	1860.73	0.00		√√
12/28/2017	71024	71327	870.22	0.00	3924.49	4794.71	Σ	4794.71	0.00		√√

Detalle de recaudación de Caja										
Año 2018										
Fecha	Serio de Facturas		Cheques	Transf.	Efectivo	Total		Total Cierre	Diferencia	
	Desde	Hasta								
01/02/2018	71328	71447	1170.95	2.75	2150.58	3324.28	Σ	3324.28	0.00	√√
01/03/2018	71448	71554	0.00	0.00	1588.06	1588.06	Σ	1588.06	0.00	√√
01/04/2018	71555	71640	0.00	0.00	1619.61	1619.61	Σ	1619.61	0.00	√√



01/05/2018	71641	71727	339.29	0.00	1823.46	2162.75	Σ	2162.75	0.00		✓✓
01/08/2018	71728	71883	0.00	0.00	2995.97	2995.97	Σ	2995.97	0.00		✓✓
01/09/2018	71884	72024	302.92	0.00	1890.23	2193.15	Σ	3291.15	-1098.00	≠	✓✓
01/10/2018	72025	72135	563.42	0.00	1555.40	2118.82	Σ	2118.82	0.00		✓✓
01/11/2018	72136	72281	0.00	9.16	3246.11	3255.27	Σ	3255.27	0.00		✓✓
01/12/2018	72282	72399	0.00	0.00	1364.92	1364.92	Σ	1364.92	0.00		✓✓
1/15/2018	72400	72574	0.00	0.00	2930.90	2930.90	Σ	2930.90	0.00		✓✓
1/16/2018	72575	72726	0.00	0.00	1908.82	1908.82	Σ	1908.82	0.00		✓✓
1/17/2018	72727	72850	133.75	0.00	1820.65	1954.40	Σ	4265.35	-2310.95	≠	✓✓
1/18/2018	72851	72964	2311.32	0.00	1805.13	4116.45	Σ	1805.13	2311.32	≠	✓✓
1/19/2018	72965	73048	57.61	0.00	1717.14	1774.75	Σ	1774.75	0.00		✓✓
1/22/2018	73049	73210	358.05	2790.20	1819.19	4967.44	Σ	4967.44	0.00		✓✓
1/23/2018	73211	73350	0.00	0.00	3919.13	3919.13	Σ	3919.13	0.00		✓✓
1/24/2018	73351	73427	0.00	0.00	1327.31	1327.31	Σ	1327.31	0.00		✓✓
1/25/2018	73428	73494	0.00	0.00	1163.47	1163.47	Σ	1163.47	0.00		✓✓
1/26/2018	73495	73587	35.98	0.00	1568.14	1604.12	Σ	1604.12	0.00		✓✓
1/29/2018	73588	73658	0.00	0.00	1626.33	1626.33	Σ	1626.33	0.00		✓✓
1/30/2018	73659	73760	36.66	0.00	1556.37	1593.03	Σ	1593.03	0.00		✓✓
06/01/2018	84884	84988	0.00	0.00	1831.47	1831.47	Σ	1831.48	-0.01	≠	✓✓
06/04/2018	84989	85184	5790.00	0.00	3659.28	9449.28	Σ	9449.28	0.00		✓✓
06/05/2018	85185	85312	0.00	0.00	2485.11	2485.11	Σ	3025.11	-540.00	≠	✓✓
06/06/2018	85313	85444	818.15	0.00	1661.39	2479.54	Σ	2479.54	0.00		✓✓
06/07/2018	85445	85640	0.00	0.00	5576.72	5576.72	Σ	5567.72	9.00	≠	✓✓
06/08/2018	85641	85779	543.92	0.00	1630.40	2174.32	Σ	2174.32	0.00		✓✓
06/11/2018	85780	85921	1209.32	0.00	3669.01	4878.33	Σ	4878.33	0.00		✓✓
06/12/2018	26	122	0.00	1840.25	2787.54	4627.79	Σ	4627.89	-0.10	≠	✓✓
6/13/2018	123	184	721.37	0.00	1449.78	2171.15	Σ	2171.15	0.00		✓✓
6/14/2018	185	253	940.85	0.00	2567.50	3508.35	Σ	4280.33	-771.98	≠	✓✓
6/15/2018	254	322	792.47	0.00	2076.67	2869.14	Σ	2243.65	625.49	≠	✓✓
6/18/2018	323	415	0.00	7.00	3640.55	3647.55	Σ	3647.55	0.00		✓✓
6/19/2018	416	465	0.00	0.00	1984.72	1984.72	Σ	1984.72	0.00		✓✓
6/20/2018	466	522	0.00	0.00	1061.31	1061.31	Σ	1061.31	0.00		✓✓
6/21/2018	523	589	76.80	0.00	1552.37	1629.17	Σ	1629.17	0.00		✓✓
6/22/2018	590	625	0.00	0.00	1719.00	1719.00	Σ	1719.31	-0.31	≠	✓✓
6/25/2018	626	697	0.00	0.00	3205.99	3205.99	Σ	7080.35	-3874.36	≠	✓✓
6/26/2018	698	745	0.00	264.54	1555.69	1820.23	Σ	1820.53	-0.30	≠	✓✓
6/27/2018	746	782	125.99	0.00	2263.34	2389.33	Σ	2389.33	0.00		✓✓
6/28/2018	783	822	3874.36	0.00	1460.25	5334.61	Σ	1460.25	3874.36	≠	✓✓
6/29/2018	823	872	500.67	1976.50	2497.21	4974.38	Σ	4974.38	0.00		✓✓



12/03/2018	8537	8771	0.00	0.00	5080.19	5080.19	Σ	5080.19	0.00	✓✓
12/04/2018	8649	8846	0.00	0.00	2923.51	2923.51	Σ	2923.51	0.00	✓✓
12/05/2018	8731	8893	0.00	0.00	2645.13	2645.13	Σ	2645.13	0.00	✓✓
12/06/2018	8842	8953	0.00	0.00	4471.69	4471.69	Σ	4471.69	0.00	✓✓
12/07/2018	8944	9096	192.94	25.82	2705.07	2923.83	Σ	3923.83	-1000.00	≠ ✓✓
12/10/2018	8981	9380	0.00	0.00	4927.68	4927.68	Σ	4927.68	0.00	✓✓
12/11/2018	9024	9499	0.00	97.57	4315.65	4413.22	Σ	4413.22	0.00	✓✓
12/12/2018	9127	9600	0.00	0.00	3607.89	3607.89	Σ	3607.89	0.00	✓✓
12/13/2018	9235	9663	0.00	0.00	3492.66	3492.66	Σ	3492.66	0.00	✓✓
12/14/2018	9358	9734	0.00	0.00	2336.19	2336.19	Σ	2336.19	0.00	✓✓
12/17/2018	9461	9854	0.00	15.66	4869.83	4885.49	Σ	4885.49	0.00	✓✓
12/18/2018	9624	9906	0.00	0.00	3248.68	3248.68	Σ	7780.90	-4532.22	≠ ✓✓
12/19/2018	9794	9973	1253.95	0.00	3116.57	4370.52	Σ	4370.52	0.00	✓✓
12/20/2018	9974	10071	1258.48	0.00	3910.15	5168.63	Σ	5169.05	-0.42	≠ ✓✓
12/21/2018	10072	10241	4832.22	0.00	3580.59	8412.81	Σ	3880.59	4532.22	≠ ✓✓
12/26/2018	10242	10376	0.00	0.00	4174.83	4174.83	Σ	4174.83	0.00	✓✓
12/27/2018	10377	10501	612.78	7.03	2726.60	3346.41	Σ	3346.41	0.00	✓✓
12/28/2018	10502	10590	0.00	0.00	2216.41	2216.41	Σ	2216.41	0.00	✓✓

### Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria Total

≠ Diferencias

### Conclusión

Mediante el recálculo de las cifras correspondientes al total recaudado y total de cierres de caja, se pudo verificar que existen diferencias significativas, estas diferencias se originan en el hecho de que las facturas son emitidas de manera anticipada y el pago se realiza posteriormente. Los valores verificados corresponden a los meses de Enero, Junio y Diciembre de los períodos auditados.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	28 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	30 de Septiembre del 2020

**ANEXO 40 Recalcule el origen de las diferencias presentadas en los cierres de caja**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Caja

**Nombre del papel de trabajo:** Recalcule el origen de las diferencias presentadas en los cierres de caja

Año 2016					
Fecha	Total en efectivo	Total sistema	Diferencia		
1/18/2016	2307.94	6449.94	-4142.00		√√
1/21/2016	5503.09	1361.09	4142.00		√√
1/22/2016	2398.12	2398.18	-0.06		√√
6/20/2016	1762.18	4574.75	-2812.57		√√
6/23/2016	3943.33	1130.76	2812.57		√√
12/2/2016	5439.93	9358.36	-3918.43		?
12/5/2016	3225.21	3255.21	-30.00		√√
12/6/2016	3949.10	4315.10	-366.00		√√
12/12/2016	3343.00	3343.33	-0.33		√√
12/14/2016	3161.85	3175.12	-13.27		√√
12/16/2016	1391.31	1757.31	-366.00		√√
12/19/2016	10504.12	11236.12	-732.00		?
12/21/2016	3637.63	7113.39	-3475.76		√√
12/22/2016	7936.18	4905.79	3030.39		√√
12/27/2016	3423.93	3789.93	-366.00		√√
12/29/2016	2593.75	5895.45	-3301.70		■

Año 2017					
Fecha	Total	Total cierre	Diferencia		
1/16/2017	2230.67	4423.50	-2192.83		√√
1/17/2017	1597.43	2113.48	-516.05		√√
1/19/2017	4290.54	2097.71	2192.83		√√
1/20/2017	3362.06	2846.01	516.05		√√
6/19/2017	1556.89	3990.27	-2433.38		√√
6/20/2017	2601.23	2661.23	-60.00		√√



6/21/2017	3365.88	932.50	2433.38		√√
12/4/2017	5984.07	3884.07	2100.00		?
12/11/2017	3724.53	4137.76	-413.23		√√
12/18/2017	4792.85	8660.78	-3867.93		√√
12/21/2017	7145.53	2864.37	4281.16		√√

Año 2018					
Fecha	Total	Total Cierre	Diferencia		
1/9/2018	2193.15	3291.15	-1098.00		√√
1/17/2018	1954.40	4265.35	-2310.95		√√
1/18/2018	4116.45	1805.13	2311.32		√√
6/1/2018	1831.47	1831.48	-0.01		√√
6/5/2018	2485.11	3025.11	-540.00		√√
6/7/2018	5576.72	5567.72	9.00		√√
6/12/2018	4627.79	4627.89	-0.10		√√
6/14/2018	3508.35	4280.33	-771.98		√√
6/15/2018	2869.14	2243.65	625.49		√√
6/22/2018	1719.00	1719.31	-0.31		√√
6/25/2018	3205.99	7080.35	-3874.36		√√
6/26/2018	1820.23	1820.53	-0.30		√√
6/28/2018	5334.61	1460.25	3874.36		√√
12/7/2018	2923.83	3923.83	-1000.00		?
12/18/2018	3248.68	7780.90	-4532.22		√√
12/20/2018	5168.63	5169.05	-0.42		√√
12/21/2018	8412.81	3880.59	4532.22		√√

	La factura se emite antes de que se realice el pago.
	En el caso de los faltantes los recaudadores responden por dicho valor, y los sobrantes son depositados en bancos.
	No existe suficiente información del origen de la diferencia.
	Derechos de agua emitidos antes del pago, estos son pagados una vez que se realice la instalación.



### Marcas utilizadas

- ✓✓ Verificado y comprobado
- ? No existe suficiente información
- ❑ No coincide

### Conclusión

Mediante el análisis de las diferencias, se pudo determinar que existen cuatro grandes motivos del porque se originan, además de que las mismas quedan bajo la responsabilidad de las recaudadoras.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	28 de Septiembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	30 de Septiembre del 2020



## Bancos

### ANEXO 41 Confirme la existencia de autorizaciones previas a las operaciones



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Bancos

**Nombre del papel de trabajo:** Confirme la existencia de autorizaciones previas a las operaciones realizadas

En el proceso de pago o ingresos a la cuenta bancos, se pudo confirmar que efectivamente existen las autorizaciones previas, en el caso de los pagos se cuenta con un documento denominado “autorización de pagos” en donde consta el detalle de la compra, la autorización para la compra, además de las firmas de autorización por parte de la presidenta y tesorera, en el mismo documento consta el “cobrado por”, número de cédula de la persona que cobro, la fecha de pago, la persona que realizó el pago, y el N° cheque con el que se pagó, o el número de la transferencia, y para el caso de los ingresos a la cuenta bancos se da como respaldo las papeletas de depósito mismas que deben ser iguales al valor recaudado diario de las oficinas.

## Conclusión

Para la emisión de cheques la Junta tiene un proceso de autorización y revisión para aprobar y firmar el cheque, para ello al momento del pago se realiza el llenado del documento que firma el proveedor o la persona acreedora de cheque.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	1 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Octubre del 2020

**ANEXO 42 Verifique el control aplicado para cheque anulados****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verifique el control aplicado para cheques anulados

La institución permitió el acceso a la información solicitada, se procedió a revisar y verificar el registro de los cheques anulados, constatando que la empresa cuenta con un registro de los mismos que es llenado de manera manual, en el registro consta el número del cheque, la fecha de anulación y la razón por la cual se anuló el cheque, posteriormente los cheques físicos anulados son guardados en la misma carpeta del libro de registro dentro de un sobre clasificados por años, como se muestra a continuación:

N.º Cheque	Fecha	Valor del cheque	Motivo de anulación	Detalle
2754	20/10/2016	2,839.26	Mal llenado de fecha	Anulado

**Conclusión:**

La empresa cuenta con un procedimiento a seguir en cuanto a los cheques anulados conservando los mismos en un archivo físico.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	1 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Octubre del 2020

**ANEXO 43 Verifique el correcto llenado de cheques emitidos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verifique el correcto llenado de cheques emitidos

Mediante la observación se pudo verificar el proceso para el llenado de los cheques, para la emisión de los cheques previamente deberá existir una autorización correspondiente por parte de la Tesorera y Presidenta, el departamento de contabilidad recibirá la factura aprobada de que todo se entregó y se encuentra en perfectas condiciones, para luego emitir el cheque al proveedor y registrar en la contabilidad la factura y la cuenta por pagar, cabe recalcar que la JAAP solo realiza pagos a proveedores los días viernes. Para ello la auxiliar contable ya tiene llenado el cheque con el valor a pagar, adjunto con la factura y retención de ser el caso, y con el comprobante de egreso, mismo que será verificado y firmado por el proveedor de constancia de que ya se pagó la deuda.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	2 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	2 de Octubre del 2020

**ANEXO 44 Revise el proceso para la realización de conciliaciones bancarias****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Revise el proceso para la realización conciliaciones bancarias

La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza de forma regular y periódica por los menos una vez al mes.

Todas las cuentas que mantiene la entidad fueron revisadas, pero para efectos de auditoría hemos tomado al Banco del Pichincha, determinando lo siguiente:

Que, no se están realizando conciliaciones mensuales por lo que no existe un control de los cheques girados, transferencias y depósitos; debido a que los registros contables no son realizados en forma oportuna y adecuada.

Llevan un registro manual en donde solo anotan los números de cheque, pero sin llegar a establecer un saldo mensual del libro de bancos.

El archivo de la documentación de respaldo de las conciliaciones bancarias, no es el adecuado lo que dificulto su análisis y posterior revisión, pues no contiene los estados bancarios mensuales, el resumen de la conciliación y el libro de caja bancos, además que se llevan en carpetas que ya se encuentran en deterioro.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	5 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	5 de Octubre del 2020

**ANEXO 45 Uso de las diferentes cuentas bancarias****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Uso de las diferentes cuentas bancarias.

La empresa utiliza para el manejo de recursos financieros propios provenientes del cobro por el servicio de agua potable, cobro por servicios de instalación, por derechos de agua y multas; varias cuentas ahorro en varias cooperativas y una cuenta corriente en el Banco del Pichincha.

Nombre de la Entidad Financiera	Detalle de las cuentas financieras
Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushupruna 210126696	Cobro de consumos de agua, multas y derechos de agua a socios
Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushupruna 210194866	
Cooperativa de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	
Cooperativa de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	
Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	
Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 663	Cuenta principal pago a proveedores y empleados
Banco Pichincha	Cuenta corriente para el manejo de los cheques

Las cuentas de las Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushupruna, ERCO y Baños, son utilizadas únicamente para la recaudación de los rubros correspondientes a los servicios que presta la Junta, posteriormente estos valores son transferidos diariamente a la cuenta principal en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños # 663, cuyo fin es el pago a proveedores y



empleados. Adicionalmente la Junta mantiene una cuenta corriente en el Banco del Pichincha cuyo fin es la emisión y manejo de cheques.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	6 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	6 de Octubre del 2020

**ANEXO 46 De la muestra, compruebe la oportuna transferencia de recaudaciones**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Bancos

**Nombre del papel de trabajo:** De la muestra, compruebe la oportuna transferencia de las recaudaciones

Mediante una muestra se procedió a comprobar la oportuna transferencia del dinero recaudado de las cooperativas.

$$n = \frac{1.96^2 * 1686 * 0.20 * 0.80}{1.96^2 * 0.20 * 0.80 + (1686 - 1) * 0.05^2}$$

$$n = 97.30$$

<i>n</i>	<b>97</b>
<i>z</i>	1.96
<i>N</i>	2088
<i>q</i>	70%
<i>p</i>	30%
<i>e</i>	0.05

Código de cuenta	Cooperativa de Ahorro y Crédito	Concepto	Valor recaudado	Valor Transferido	Marca de Auditoría
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación del 01-15 febrero coop. Mascop	1120.79	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 febrero coop.mascoop.	-	1120.79	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-28 febrero coop. Mascop. 210126696	977.97	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-31 febrero coop. Mascop.	-	977.97	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación del 01-15 marzo acreditación coop.mascoop	1906.85	-	©✓



101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 marzo coop. mascoop.	-	1906.85	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-31 marzo acreditación coop. mascop cta. 210126696	831.04	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-31 marzo coop. Mascoop.	-	831.04	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 01-15 abril acreditac.coop. mascop cta. 210126696	322.45	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 abril coop. mascoop.	-	322.45	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-30 abril coop. mascop acreditación cta. 210126696	548.16	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-30 abril 2018 coop. Mascoop.	-	548.16	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 mayo coop. mascoop.	-	1336.34	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-31 mayo acreditación coop. mascop cta. 210126696	820.79	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 15 mayo acreditac. Coop.mascop cta. 210126696	1336.34	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-31 mayo 2018 coop. Mascoop.	-	820.79	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 01-15 junio acreditac. Coop.mascop cta. 210126696	1274.48	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 junio coop. mascoop.	-	1274.48	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-30 junio acreditac. Coop.mascop cta. 210126696	918.39	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 01-15 julio acreditac.coop. mascop 210126696	1538.1	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-30 junio 2018 coop. Mascoop.	-	918.39	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-31 julio acreditac. Coop.mascoop	995.43	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 julio coop. mascoop.	-	1538.1	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-31 julio 2018 coop. Mascoop.	-	995.43	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 01-15 agosto acreditac. Coop.mascop.	984.44	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 agosto coop. mascoop.	-	984.44	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-31 agosto acreditación coop. mascop	673.76	-	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 16-31 agosto 2018 coop. Mascoop.	-	673.76	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 01-15 septiembre acreditac. Coop.mascop	573.12	-	©✓



101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Transferencia recaudación 01-15 septiembre coop.mascoop.	-	573.12	©✓
101010201009	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210126696	Deposito recaudación 16-30 septiembre acreditac. Coop.mascoop	474.95	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-31 mayo acreditación coop. Erco cta. 44656619	1457.75	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 15 mayo acreditac.coop.erco cta. 44656619	1098.53	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-31 mayo 2018 coop. Erco	-	1457.75	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 junio acreditac. Coop. Erco cta. 44656619	10.69	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 junio acreditac. Coop. Erco cta. 44656619	1010.71	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 junio coop. Erco	-	10.69	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 junio coop. Erco	-	1010.71	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-30 junio acreditac. Coop. Erco cta. 44656619	1041.76	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 julio acreditac.coop.erco 44656619	795.94	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-30 junio 2018 coop. Erco	-	1041.76	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-31 julio acreditac. Coop. Erco	1319.09	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 julio coop. Erco	-	795.94	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-31 julio 2018 coop. Erco	-	1319.09	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 agosto acreditac. Coop. Erco	310.47	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 agosto coop. Erco	-	310.47	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-31 agosto acreditación coop. Erco	379.27	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-31 agosto 2018 coop. Erco	-	379.27	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 septiembre acreditac. Coop. Erco	617.59	-	©✓
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 septiembre coop. Erco	-	617.59	©✓



101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-30 septiembre acreditac. Coop. Erco	717.08	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-30 septiembre 2018 coop. Erco	-	717.08	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 octubre acreditac.coop.erco	4070.82	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 octubre coop. Erco	-	4070.82	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-31 octubre acreditac. Coop. Erco	3303.55	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-30 noviembre acreditación coop. Erco	4374.46	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 noviembre coop. Erco cta. 44656619	4145.63	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-31 octubre 2018 coop. Erco	-	3303.55	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 noviembre coop. Erco	-	4145.63	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-30 noviembre 2018 coop. Erco	-	4374.46	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 01-15 diciembre acreditac. Coop. Erco	2726.89	-	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 01-15 diciembre coop. Erco	-	2726.89	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Transferencia recaudación 16-31 diciembre 2018 2018 coop. Erco	-	2047.02	CV
101010201006	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656619	Deposito recaudación 16-28 diciembre acreditación coop. Erco 44656619	2047.02	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 enero coop. Baños	-	2.919,00	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-31 enero coop. baños cta. 4148	3151.88	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Recaudación 01-15 enero coop. Baños Cta. 4148	2.919,00	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 enero coop. baños	-	3151.88	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación del 01-15 febrero coop. baños	3502.53	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 febrero coop. Baños	-	3502.53	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-28 febrero coop. baños 4148	4751.26	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 febrero coop. baños	-	4751.26	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación del 01-15 marzo acreditación coop. baños	4296.03	-	CV



101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 marzo coop. Baños	-	4296.03	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-31 marzo acreditac. coop.baños cta. 4148	4241.67	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 marzo coop. baños	-	4241.67	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 01-15 abril acreditac.coop.baños cta. 4148	1061.41	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 abril coop. Baños	-	1061.41	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-30 abril coop. baños acreditación cta. 4148	4847.78	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-30 abril 2018 coop. baños	-	4847.78	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 mayo coop. baños	-	5661.43	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-31 mayo acreditación coop. baños cta. 4148	4544.82	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 15 mayo acreditac.coop.baños cta. 4148	5661.43	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 mayo 2018 coop. baños	-	4544.82	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 01-15 junio acreditac. Coop.baños cta. 4148	1593.91	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 junio coop. baños	-	1593.91	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-30 junio acreditac. Coop. baños cta. 4148	4009.86	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 01-15 julio acreditac.coop.baños 4148	3999.11	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-30 junio 2018 coop. baños	-	4009.86	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-31 julio acreditac. Coop. Baños	5919.33	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 julio coop. baños	-	3999.11	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 julio 2018 coop. baños	-	5919.33	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 01-15 agosto acreditac. Coop. baños	3122.74	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 01-15 agosto coop. baños	-	3122.74	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Deposito recaudación 16-31 agosto acreditación coop. baños	2582.5	-	CV
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Baños 4148	Transferencia recaudación 16-31 agosto 2018 coop. baños	-	2582.5	CV



### Marcas de auditoría

© Valor confirmado

✓ Verificado

### Conclusión

Se verificó que las transferencias del dinero recaudado en las Cooperativas habilitadas para el cobro a los socios por los servicios prestados por la Junta, se realiza de manera quincenal.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	6 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	7 de Octubre del 2020



## ANEXO 47 Analice que las cuenta bancarias fueron utilizadas para los fines establecidos



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Bancos

**Nombre del papel de trabajo:** Analice que las cuentas bancarias fueron utilizadas para los fines establecidos.

Concepto de Registro	Requerimiento de compra, detalle de compra	N° Documento	Valor	Marca de Auditoría
Pg.: Barros Criollo Fc: 167	Rq 1759(rg14703) cambio de aceites y filtros de la retroexcavadora 1	4839	406.4	©v/a
Pg.: Plásticos Rival Fc: 49305	Rq 1770 tubo corrual de 440 mm para desfogue planta de tratamiento	4840	124.99	©v/a
Pg.: Bermúdez Quiroz Fc: 490	Rq 1752-1766 viajes de mejoramiento y desalojo para diferentes trabajos	4842	228.58	©v/a
Pg.: Ing. Barros Vel Fc: 18	Pagos químicos para planta factura mes de febrero 2018	4843	5469.63	©v/a
Pg.: Heras Miranda F Fc: 167	Rq 1774 arreglo de guardachoques delantero y posterior de la camioneta	4845	90.71	©v/a
Pg.: León Vásquez Su Fc: 40	Rq 1760 refrigerios personal diferentes trabajos y reuniones	4850	56.75	©v/a
Pg.: Ávila Vanegas T Fc: 276	Rq 1773(rg14712) alquiler sillas, copas, vasos, charol, tapete y servicio personal evento firma	4853	104.04	©v/a
Pg.: Ramón Calderón Fc: 642	Rq 1773(rg14712) alquiler de 2 horas de amplificación para evento de firma de contrato	4854	40.64	©v/a
Pg.: Calderón Jiménez Fc: 464 - 465	Rq 1763-1780 carreras y horas de perifoneo para beneficiarios de Rudio	4856	82.3	©v/a
Pg.: Ochoa Duran Bra Fc: 501	Rq 1779 materiales para conexión oficina residente de planta de Rudio	4857	44.03	©v/a
Pg.: Ochoa Duran Bra Fc: 528	RQ 1779(RG14726) CABLE N.º 12 conexión oficina residente de planta Rudio	4860	31.98	©v/a
Pg.: Estación De Ser Fc: 2676	Combustible para vehículos y maquinaria período del 1 al 15 de marzo 2018	4861	358.01	©v/a
Pg.: Estación De Ser Fc: 2718	Combustible para maquinarias y vehículos período del 16 al 31 de marzo 2018	4898	378.66	©v/a
Pg.: Guapacasa Celia Fc: 36	Rq 1817 lavado de retroexcavadoras y de la camioneta mazada	4901	81.28	©v/a
Pg.: Rubio Delgado M Fc: 14510	Rq 1826 facturas para recaudación del servicio y retenciones para contabilidad	4904	379.17	©v/a
Pg.: Balarezo Duran Fc: 1046	Rq 1764(rg14705) cámara protección válvula reductora de presión Narancay cementerio	4906	1929.81	©v/a



Pg.: Fajardo Muevece Fc: 3447	Rq 1828 materiales para extender punto de red dep Lecturación	4907	55.32	©v/a
Pg.: Cooperativa De Fc: 86	Comisión por recaudación del servicio de agua potable de enero a marzo del 2018	4908	102.92	©v/a
Pg.: Barros Zhunio L Fc: 4258	Rq 1829 viajes de mejoramiento y arena para diferentes trabajos	4909	603.57	©v/a
Pg.: Sarmiento Pache Fc: 5150	Rq 1819 codos de 110mm para stock en bodega	4910	96.5	©v/a
Pg.: Vera Mogrovejo Fc: 6641	RQ 1832 FILTROS PARA LA RETROEXCAVADORA N.º 2	4914	70.76	©v/a
Pg.: Cedillo Tapia M Fc: 30731	Rq 1830 materiales para colocar válvula en cambio de red Narancay	4915	1119.93	©v/a
	Plan empresarial CNT para teléfono de las oficinas	515	32.19	©v/a
	Plan de claro para el teléfono de la planta de tratamiento	516	36.24	©v/a
Pg.: Barros Vélez Bo Fc: 22455	Rq 1835 materiales para stock en bodega	4918	791.59	©v/a
Pg.: León Vásquez Su Fc: 46	Rq 1820 almuerzos para el personal y refrigerios para reuniones	4919	102.25	©v/a
Pg.: Urgirles Chunchi Fc: 2650	Rq 1823 tubos y tapas de hormigón para diferentes trabajos	4920	142.42	©v/a
Pg.: Sarmiento Pache Fc: 5212	Rq 1835(rg14824) uniones y codos pc para stock en bodega	4924	71.53	©v/a
Pg.: Ing. Barros Vel Fc: 21	Pago factura marzo 2018 de químicos e implementos para la planta	4925	4030.3	©v/a
Pg.: Machuca Machuca Fc: 673	Pago 50% final de la auditoría del año 2017 presenta informe final	4926	1.800,00	©v/a
Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	Anticipo servicios profesionales administrador de la JAAPSBAÑOS - Anticipo al proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	4928	500,00	©v/a
Pg.: Sinchi Lojano D Fc: 69 - 70	Rq 1848 filtros, focos, mini caneca amalíe y luz placa camión Isuzu y mini caneca daihatsu y para concretera aceite y bujías	4938	186.39	©v/a
Pg.: Sinchi Lojano P Fc: 1645	Rq 1848 mantenimiento del camión Isuzu para pasar cuenca aire	4939	38.22	©v/a
Pg.: León Vásquez Su Fc: 47	Rq 1845 refrigerios para informe anual 2017 de auditoría a los Rep. Sectoriales	4940	201.6	©v/a
Pg.: Junco Medina Ma Fc: 28	RQ 1849 arreglos de la retroexcavadora N.º 2	4941	660.4	©v/a
Pg.: Vera Mogrovejo Fc: 7221	RQ 1838 filtros de combustible, motor y aire y caneca de aceite retro N.º 1	4942	149.85	©v/a
Pg.: Estación De Ser Fc: 2756	Combustible para vehículos y maquinaria período del 01 al 15 de abril 2018	4944	451.95	©v/a
Pg.: Minchalo Barros Fc: 1617	Rq 1854 licencia urbanística para terreno de Rudio	4946	90,00	©v/a
Pg.: Tenesaca Mórale Fc: 1029	Rq 1852 llantas nuevas para el camión daihatsu	4947	278.09	©v/a
Pg.: Conorque Cia.Lt Fc: 4351 - 390475 - 398373	Rq 196-1851-1853-1855 bonos rep sect, productos aseo y cafetería día del trabajo planta y oficinas	4948	646.16	©v/a



Pg.: Barros Vélez Bo Fc: 22741	Rq 1842 materiales para stock en bodega	4950	1115.64	©vva
Pg.: Cedillo Ortiz R Fc: 805	Rq 1791(rg14763) solenoide y 2 partes eléctricas para retro 2	4952	618.83	©vva
Pg.: Fajardo Fajardo Fc: 15	Servicios profesionales administrador de la JAAP Baños abril 2018	4953	1.030,00	©vva
Pg.: Fajardo Mosquera Fc: 1006	Servicios profesionales como técnico de la JAAP Baños abril 2018	4954	1.800,00	©vva
Pg.: Oyervides Soto E Fc: 4	Servicios profesionales como residente de obra const planta Rudio abril 2018	4955	765,00	©vva
Pg.: Guapacasa Celia Fc: 44	Rq 1838(rg14853)-1858 lavado y engrasado camioneta, lavados bobcat y retro 1	4957	75.18	©vva
Pg.: Estación De Ser Fc: 2802	Combustible para maquinarias y vehículos período del 16 al 30 de abril 2018	4959	242.98	©vva
Pg.: Luzuriaga Saquí Fc: 6322	Rq 198 microondas Panasonic para la planta de tratamiento	4960	173.44	©vva
Pg.: Castillo Montal Fc: 605	Rq 1852(rg14875) arreglo de carrocería del camión daihatsu	4962	98,00	©vva
Pg.: DITECUENCA CIA. Fc: 15	Rq 1860 tubería de 110 mm para tendido en Rudio	4963	1268.07	©vva
Pg.: Paredes Loyola Fc: 2059	Rq 1862 repuestos para la impresora ricoh	4964	239.73	©vva
Pg.: Pintado Naula J Fc: 53	Rq 1863 espacio publicitario para informativo N° 3	4965	195.94	©vva
Pg.: Urgiles Chunchi Fc: 2655	Rq 1857 tubos de hormigón de 500 y 300, brocales de hormigón de 700 varios trabajos	4968	759.32	©vva
Pg.: Barros Zhunio L Fc: 4303	Rq 1865 mejoramientos y desalojos para redes y tendido Rudio-Ucholoma	4969	866.6	©vva
Pg.: Barros Vélez Bo Fc: 23109 - 23131	Rq 1842(rg14881)-1874-1875 materiales para stock en bodega	5000	3004.77	©vva
Pg.: Sarmiento Pache Fc: 5250	Rq 1874(rg14963) materiales para stock en bodega	5001	286.74	©vva
Pg.: Fajardo Muevece Fc: 3520	Rq 1893 materiales y revisión de circuito y cambio de tomas en las oficinas	5002	64.33	©vva
Pg.: Urgiles Chunchi Fc: 2657	Rq 1868 tubos, brocales y tapa de hormigón para diferentes trabajos	5003	555.26	©vva
Pg.: Calle Calle Will Fc: 6245	Rq 1885 cambio plástico del techo invernadero y láminas de plástico	5010	497.75	©vva
Pg.: Chicaiza Macanc Fc: 758	Rq 1897 metros de canal para techo en las oficinas	5011	172.6	©vva
Pg.: Mocha Duchi Pab Fc: 135	Rq 1900 estructura metálica para publicidad planta en Rudio	5012	47.79	©vva
Pg.: Pintado Naula J Fc: 63	Rq 1900 gigantografía para colocar en la planta de Rudio	5013	84.21	©vva
Pg.: Fajardo Mosquera Fc: 1007	Servicios profesionales técnico JAAP baños mayo 2018	5014	1.800,00	©vva
Pg.: Oyervide Soto E Fc: 5	Servicios profesionales como residente de obra construcción planta Rudio mayo 2018	5015	765,00	©vva



Pg.: Fajardo Fajardo Fc: 27	Servicios profesionales como administrador de la JAAP Baños mayo 2018	5017	1.170,00	©√√
Pg.: Chica Carmona C Fc: 61100	Rq 1891 filtros de aire primario y secundario y caneca de aceite para retro 1	5019	89.71	©√√
Pg.: Sinchi Lojano D Fc: 237	Rq 1901 filtro de aceite y aceite para cambio en el camión daihatsu	5020	46.98	©√√
Pg.: Barros Zhunio L Fc: 4314	Rq 1905 mejoramientos, desalojos y sub-base para trabajos de redes	5021	475.25	©√√
Pg.: León Vásquez Su Fc: 52	Rq 1906 refrigerios para personal y reuniones	5022	24.75	©√√
Pg.: Estación De Ser Fc: 2887	Combustible para vehículos y maquinarias período del 16 al 31 de mayo 2018	5023	309.93	©√√

Por motivos de longitud del cuadro, se realizó un extracto.

### Marcas de auditoría

© Valor confirmado

√√ Verificado y comprobado

∂ Comprobación física de la factura

### Conclusión

Se procedió a verificar los requerimientos y detalles de compra, con los documentos de respaldo y el monto de cada transacción.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	8 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Octubre del 2020

**ANEXO 48 Analice que las cuentas de ahorro fueros utilizadas para fines establecidos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Analice que las cuentas de ahorro fueros utilizadas para fines establecidos

Código de la Cuenta	Nombre de la Cooperativa	Concepto de pago	Valor	Marca de Auditoría
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	Retención en la fuente IVA y renta mes de septiembre 2018	3877.35	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos septiembre 2018	2800.59	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos septiembre 2018	37.48	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos septiembre 2018	390.23	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos octubre 2018	3521.96	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos octubre 2018	287.99	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos octubre 2018	35.17	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos octubre 2018	5.21	√ X
101010201008	Coop. de Ahorro Créd. Mascop. 210194866	IESS pago de planillas y prestamos octubre 2018	436.93	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: palan Tamayo co fc: 3331	330,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: titadsu s.a. fc: 1626	54.76	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Retención en la fuente IVA y retención en la fuente renta	748.61	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Retención en la fuente IVA y retención en la fuente renta pago	2692.24	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Deposito retención judicial Milton Tuba rol mayo	182.51	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: titadsu s.a. fc: 2740	321.9	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Deposito retención judicial Milton Tuba rol junio	182.46	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Verdugo Bustama fc: 954	2.000,00	√ X



101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Astudillo Cobos fc: 8278	108.48	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sinche Minchala fc: 86895 - 87075 - 87261	299.06	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Vásquez Espinoza fc: 1660	508,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Fajardo Fajardo fc: 37	35,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Rol de pagos correspondiente al mes de octubre 2018	15702.2	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Verdugo Bustama fc: 955	47459.3	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5346antici prv: Brito alemán, maría Elena	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5348antici prv: Campoverde Cueva, Helver Renan	150,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5349antici prv: león Vásquez Gabriela Alejandra	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5350antici prv: Tuba Brito Milton rolando	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5351antici prv: Chica Jiménez Carmen Gabriela	150,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Fajardo Fajardo fc: 38	360,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5364antici prv: Ilauca Armijos Luis Fernando	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sigüenza vera j fc: 64402	127.58	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5367repositi prv: duchi Carmona Yolanda Beatriz	498.48	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sinche Minchala fc: 87569 - 87724	220.31	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5378antici prv: Barros Carmona Carlos Rafael	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5379antici prv: Juan Pablo Pillco	80,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sigüenza vera j fc: 64863	4.06	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pago energía eléctrica, telefonía y alcantarillado octubre 2018	581.61	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sigüenza vera j fc: 64880	15.36	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Benavidez jimen fc: 6	66,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Vásquez Espinoza fc: 1671	508,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5395repositi prv: Duchi Carmona Yolanda Beatriz	460.15	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Fajardo Fajardo fc: 39	1.170,00	√ X



101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Rol de pagos correspondiente al mes de noviembre 2018	15639.8	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sigüenza vera j fc: 65365	46.5	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Soto Alemán man fc: 96 - 97 - 98 - 99 - 100	1659.8	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5408antici prv: Gutama Gutama, Manuel Felipe	200,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Verdugo Bustama fc: 956	15.000,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sigüenza vera j fc: 65602	4.97	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Verdugo Bustama fc: 956	35495.6	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Retención en la fuente IVA y renta mes de noviembre 2018	4574.44	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5418antici prv: Chica Jiménez Carmen Gabriela	150,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5424antici prv: Campoverde Cueva, Helver Renan	150,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Fajardo Fajardo fc: 40	360,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5434antici prv: Gutiérrez Jácome, Iván Patricio	80,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Yungasaca Palti fc: 1 - 2	1264.16	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5440antici prv: Idrovo Tenezaca, Diego Jhovany	1.000,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: León Vásquez su fc: 105	89.75	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pago décimo tercer sueldo personal de la JAAP Baños	12.451,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pago servicios básicos Centro Sur y ETAPA	573.17	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Carmona Chica l fc: 201	828.25	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: León Vásquez su fc: 107	25.5	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Vásquez Espinoza fc: 1681 - 1682	730.26	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	IESS pago de planillas y prestamos noviembre 2018	3548.6	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	IESS pago de planillas y prestamos noviembre 2018	377.45	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	IESS pago de planillas y prestamos noviembre 2018	34.57	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	IESS pago de planillas y prestamos noviembre 2018	458.37	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	IESS pago de planillas y prestamos noviembre 2018	10.3	√ X



101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Deposito retención judicial Milton Tuba rol diciembre	182.46	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Sinche Minchala fc: 88489 - 88490 - 88491 - 88492	371.68	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Fajardo fc: 41	1.170,00	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Cotasa Comercial fc: 812	8269.5	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Retención en la fuente IVA y Renta mes de octubre 2018	4067.66	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.: Carmona Fajardo fc: 218	406.4	√ X
101010201005	Coop. de Ahorro y Crédito ERCO 44656615	Pg.fc: 5461repositi prv: Duchi Carmona Yolanda Beatriz	287.7	√ X

### Marcas de auditoría

√ Verificado

X Incorrecto

### Conclusión

Las cuentas de las cooperativas de Ahorro y Crédito están destinadas únicamente al cobro por consumo de agua, cobro de derechos de agua, multas e interés, sin embargo, se encontró en algunas cooperativas pagos a proveedores, pagos de planillas del Instituto Ecuatoriano de seguridad Social, pagos al Servicio de Rentas Internas, y además de pagos por concepto de roles de pagos y décimos a empleados.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	8 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Octubre del 2020

**ANEXO 49 Recalcule y compare los saldos registrados en la contabilidad****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Recalcule y compare los saldos registrados en la contabilidad

Código de la cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Estado de Situación Financiera			Saldo Libro mayor general			M.A.
		2016	2017	2018	2016	2017	2018	
101010201001	Pichincha	4,531.83	12,741.73	6,748.16	4,531.83	12,741.73	6,748.16	√√Ω
101010201002	Cooperativa de Ahorro y Crédito	7,693.14	7,538.80		7,693.14	7,538.80		√√Ω
101010201003	Cooperativa de Ahorro y Crédito	694.00	8.65		694.00	8.65		√√Ω
101010201004	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	32.67	32.67		32.67	32.67		√√Ω
101010201005	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	13,118.63	38,533.68	38,192.58	13,118.63	38,533.68	38,192.58	√√Ω
101010201006	Coop. De Ahorro y Crédito ERCO	280.41	4.58	6.28	280.41	4.58	6.28	√√Ω
101010201007	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	39.75	39.75	79.58	39.75	39.75	79.58	√√Ω
101010201008	Coop. De Ahorro y Crédito Mascop	4,956.37	4,597.75	4,527.69	4,956.37	4,597.75	4,527.69	√√Ω
101010201009	Coop. De Ahorro y Crédito Mascop	554.58	5.54	5.72	554.58	5.54	5.72	√√Ω
101010201010	Cert. Aport. Coop. De Ahorro y Crédito	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	√√Ω
101010201011	BAN Ecuador		10,528.35			10,528.35		√√Ω
101010201012	Banco de desarrollo			10,391.05			10,391.05	√√Ω
101010201013	Cooperativa CREA			57.69			57.69	√√Ω
101010201014	Certificados de Aportación			10.00			10.00	√√Ω

**Marcas de auditoría**

Ω Recálculo de valores

√√ Verificado y comprobado



### Conclusión

Los valores presentados en los Estados Financieros en los años 2016,2017 y 2018 coinciden con el recálculo realizado en los mayores generales.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	13 de Octubre del 2020



## Cuentas por cobrar

### ANEXO 50 Verifique la existencia de políticas contables y procedimientos



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Cuentas por cobrar

**Nombre del papel de trabajo:** Verifique la existencia de políticas contables y procedimientos.

Según entrevista con el personal del área contable, la Junta es una empresa encargada de la prestación del servicio de agua potable, además de las respectivas instalaciones y derechos que requieren el servicio por tal razón esta es la principal actividad. En lo concerniente a cuentas por cobrar que maneja la Junta, estas son aquellas pertenecientes a los socios que mantienen rubros pendientes de pago por los servicios prestados.

Sin embargo para manejo de “Cuentas y Documentos por cobrar”, no se ha implementado ningún control para determinar el monto de cartera vencida, el monto de cuentas de difícil o dudosa recuperación, el período de vencimiento y cobranza de los rubros, consecuentemente se imposibilita la creación de una provisión para las cuentas incobrables y la baja de las mismas.

### Conclusión

La Junta no cuenta políticas o procedimientos la recuperación de cartera vencida.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	16 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	19 de Octubre del 2020



**ANEXO 51 Indague la generación de facturas que dan origen a los valores**



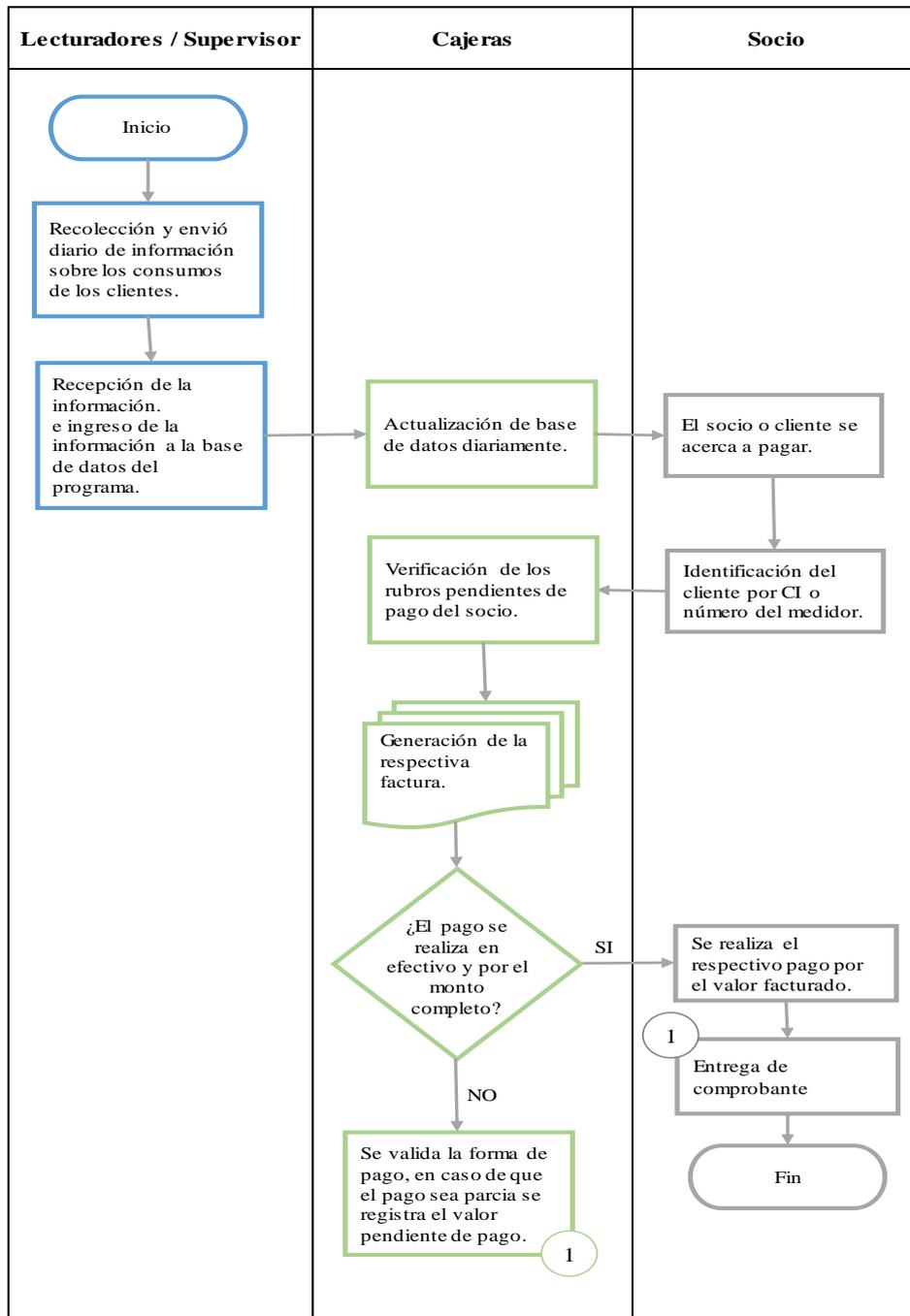
**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Cuentas por cobrar

**Nombre del papel de trabajo:** Indague la generación de facturas que dan origen a las cuentas pendientes de cobro.





El proceso para la generación de facturas se origina en la recolección de información por parte de los Lecturadores, esta información es enviada al supervisor mismo que es encargado de la recepción de los datos y de alimentar el sistema para de esta forma identificar los rubros a ser cobrados a los diferentes socios de la Junta por la prestación del servicio de agua potable. Dicho sistema debe ser actualizado de manera diaria para que tanto en la Junta como en las cooperativas habilitadas para realizar el cobro cuenten con la información al día. A continuación las Cajeras en el caso de la Junta, al acercarse el socio sea con su cedula de identidad o número de medidor se procede a revisión de los rubros a ser cancelados para posteriormente generar la respectiva factura; en el caso de Cooperativas habilitadas de igual manera al acercarse el socio, se verifica su identificación y se genera la factura con el valor a pagar. Finalmente se da paso a pago por parte del cliente, mismo que puede ser en medio efectivo o por medio de cheque, y de forma completa o parcial. En caso de que el monto no es cancelado en su totalidad, se empieza a generar los intereses por el monto pendiente de pago.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Octubre del 2020

**ANEXO 52 Verifique la existencia de políticas para la gestión de cobro****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Cuentas por cobrar**Nombre del papel de trabajo:** verifique la existencia de políticas para la gestión de cobro

Luego de consultar con el personal involucrado con la gestión de cobro en lo referente a cuentas por cobrar por montos de facturas emitidas por el consumo del servicio prestado, se llegó a la conclusión de que la Junta no cuenta con políticas contables que regulen un proceso para la recuperación de la cartera vencida a excepción de un procedimiento llevado a cabo que consiste en la notificación previo al corte del servicio por falta de pago. Esta situación es contraria a lo establecido en la NIC 8 en la cual se requiere establecer normas o políticas en este caso un procedimiento para gestionar el cobro de facturas vencidas.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C
<b>Fecha de elaboración:</b>	21 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Octubre del 2020

**ANEXO 53 Indague la antigüedad de cartera vencida****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Cuentas y Documentos por cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Indague la antigüedad de cartera vencida

Se procedió solicitar la documentación pertinente a las cuentas pendientes de cobro que mantiene la empresa sin embargo se dio a conocer al equipo auditor que no se puede acceder a dicha información, además de que el programa con el que trabaja la empresa no cuenta con las herramientas para emitir un informe actualizado a la fecha de las cuentas que han pasado a ser clasificadas como cartera vencida.

Esta situación imposibilita el cálculo de una provisión dado que la información no refleja la realidad de los montos de ser recaudados.

La cuenta registra en el Estado de Situación Financiera de los períodos contables auditados los siguientes valores:

<i>Período</i>	<i>Saldo EEFF</i>
<b>2016</b>	28.652,00
<b>2017</b>	24.837,51
<b>2018</b>	18.831,74

En los saldos presentados no se considera las siguientes situaciones:

- Cambio de socios a un nuevo proveedor del servicio de agua potable.
- Ausencia de un proceso de recuperación de cartera vencida.
- Fallecimiento de socios con cuentas pendientes de pago.



Por tal razón la base de datos con los rubros pendientes de cobro no se encuentra depurada, dificultando de esta manera la determinación del valor real de “Cuentas y Documentos por cobrar”.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	22 de Octubre del 2020

**ANEXO 54 Recálculo de valores registrados en la contabilidad de la cuenta****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Documentos y cuentas por cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Recálculo de valores registrados en la contabilidad de la cuenta

Fecha	Concepto de cuenta	Debe	Haber	Saldo Libro mayor general	Recálculo saldo	Diferencia	
01/01/2017	Carga Inicial de Clientes	28.652,00	0,00	28.652,00	28.652,00	Ω	0,00
15/01/2017	Cr a 1 días Fc(01):82 / 1 a Clientes Varios	2.382,10	0,00	31.034,10	31.034,10	Ω	0,00
15/01/2017	Vta Efec Fc(01):# 82 a Clientes Varios	22.647,57	0,00	53.681,67	53.681,67	Ω	0,00
15/01/2017	Cobr Fc(01):# 82 a Clientes Varios	0,00	22.647,57	31.034,10	31.034,10	Ω	0,00
31/01/2017	Cr a 1 días Fc(01):83 / 1 a Clientes Varios	2.584,11	0,00	33.618,21	33.618,21	Ω	0,00
31/01/2017	Vta Efec Fc(01):# 83 a Clientes Varios	29.599,32	0,00	63.217,53	63.217,53	Ω	0,00
31/01/2017	Cobr Fc(01):# 83 a Clientes Varios	0,00	29.599,32	26.864,47	33.618,21	Ω	-6.753,74
31/01/2017	Cb.Fc: 72a - 73a - 74a - 75a Cli: Clientes Varios	0,00	3.053,54	60.163,99	23.810,93	Ω	36.353,06
31/01/2017	Cb.Fc: 72a Cli: Clientes Varios	0,00	3.700,20	56.463,79	56.463,79	Ω	0,00
16/02/2017	Cr a 1 días Fc(01):84 / 1 a Clientes Varios	1.800,00	0,00	28.664,47	58.263,79	Ω	-29.599,32
16/02/2017	Vta Efec Fc(01):# 84 a Clientes Varios	35.926,41	0,00	64.590,88	64.590,88	Ω	0,00
16/02/2017	Cobr Fc(01):# 84 a Clientes Varios	0,00	35.926,41	25.440,47	28.664,47	Ω	-3.224,00
16/02/2017	Cb.Fc: 75a Cli: Clientes Varios	0,00	3.224,00	61.366,88	22.216,47	Ω	39.150,41
28/02/2017	Cr a 1 días Fc(01):85 / 1 a Clientes Varios	2.746,28	0,00	28.186,75	64.113,16	Ω	-35.926,41
28/02/2017	Vta Efec Fc(01):# 85 a Clientes Varios	25.424,93	0,00	53.611,68	53.611,68	Ω	0,00
28/02/2017	Cobr Fc(01):# 85 a Clientes Varios	0,00	25.424,93	27.034,64	28.186,75	Ω	-1.152,11
28/02/2017	Cb.Fc: 75a - 76a Cli: Clientes Varios	0,00	1.152,11	52.459,57	25.882,53	Ω	26.577,04
15/03/2017	Cr a 1 días Fc(01):86 / 1 a Clientes Varios	2.375,00	0,00	29.409,64	54.834,57	Ω	-25.424,93
15/03/2017	Vta Efec Fc(01):# 86 a Clientes Varios	42.713,87	0,00	72.123,51	72.123,51	Ω	0,00
15/03/2017	Cobr Fc(01):# 86 a Clientes Varios	0,00	42.713,87	25.761,64	29.409,64	Ω	-3.648,00
15/03/2017	Cb.Fc: 76a - 77a Cli: Clientes Varios	0,00	3.648,00	68.475,51	22.113,64	Ω	46.361,87



31/03/2017	Cr a 1 días Fc(01):87 / 1 a Clientes Varios	2.323,56	0,00	28.085,20	70.799,07	Ω	-42.713,87
31/03/2017	Vta Efec Fc(01):# 87 a Clientes Varios	34.592,82	0,00	62.678,02	62.678,02	Ω	0,00
31/03/2017	Cobr Fc(01):# 87 a Clientes Varios	0,00	34.592,82	22.496,36	28.085,20	Ω	-5.588,84
31/03/2017	Cb.Fc: 77a - 78a - 79a - 80a Cli: Clientes Varios	0,00	5.588,84	57.089,18	16.907,52	Ω	40.181,66
15/04/2017	Cr a 1 días Fc(01):88 / 1 a Clientes Varios	3.016,31	0,00	25.512,67	60.105,49	Ω	-34.592,82
15/04/2017	Vta Efec Fc(01):# 88 a Clientes Varios	20.322,41	0,00	45.835,08	45.835,08	Ω	0,00
15/04/2017	Cobr Fc(01):# 88 a Clientes Varios	0,00	20.322,41	24.085,07	25.512,67	Ω	-1.427,60
15/04/2017	Cb.Fc: 80a Cli: Clientes Varios	0,00	1.427,60	44.407,48	22.657,47	Ω	21.750,01
30/04/2017	Cr a 1 días Fc(01):89 / 1 a Clientes Varios	1.975,00	0,00	26.060,07	46.382,48	Ω	-20.322,41
30/04/2017	Vta Efec Fc(01):# 89 a Clientes Varios	32.851,85	0,00	58.911,92	58.911,92	Ω	0,00
30/04/2017	Cobr Fc(01):# 89 a Clientes Varios	0,00	32.851,85	23.870,77	26.060,07	Ω	-2.189,30
30/04/2017	Cb.Fc: 80a Cli: Clientes Varios	0,00	2.189,30	56.722,62	21.681,47	Ω	35.041,15
15/05/2017	Cr a 1 días Fc(01):90 / 1 a Clientes Varios	3.116,52	0,00	26.987,29	59.839,14	Ω	-32.851,85
15/05/2017	Vta Efec Fc(01):# 90 a Clientes Varios	33.303,76	0,00	60.291,05	60.291,05	Ω	0,00
15/05/2017	Cobr Fc(01):# 90 a Clientes Varios	0,00	33.303,76	22.847,48	26.987,29	Ω	-4.139,81
15/05/2017	Cb.Fc: 80a - 81a Cli: Clientes Varios	0,00	4.139,81	56.151,24	18.707,67	Ω	37.443,57
31/05/2017	Cr a 1 días Fc(01):91 / 1 a Clientes Varios	2.800,00	0,00	25.647,48	58.951,24	Ω	-33.303,76
31/05/2017	Vta Efec Fc(01):# 91 a Clientes Varios	33.082,29	0,00	58.729,77	58.729,77	Ω	0,00
31/05/2017	Cobr Fc(01):# 91 a Clientes Varios	0,00	33.082,29	22.401,96	25.647,48	Ω	-3.245,52
31/05/2017	Cb.Fc: 81a - 82a - 83a Cli: Clientes Varios	0,00	3.245,52	55.484,25	19.156,44	Ω	36.327,81
16/06/2017	Cr a 1 días Fc(01):92 / 1 a Clientes Varios	3.200,00	0,00	25.601,96	58.684,25	Ω	-33.082,29
16/06/2017	Vta Efec Fc(01):# 92 a Clientes Varios	23.727,53	0,00	49.329,49	49.329,49	Ω	0,00
16/06/2017	Cobr Fc(01):# 92 a Clientes Varios	0,00	23.727,53	23.250,33	25.601,96	Ω	-2.351,63
16/06/2017	Cb.Fc: 83a - 84a Cli: Clientes Varios	0,00	2.351,63	46.977,86	20.898,70	Ω	26.079,16
30/06/2017	Cr a 1 días Fc(01):93 / 1 a Clientes Varios	4.369,06	0,00	27.619,39	51.346,92	Ω	-23.727,53
30/06/2017	Vta Efec Fc(01):# 93 a Clientes Varios	21.492,65	0,00	49.112,04	49.112,04	Ω	0,00
30/06/2017	Cobr Fc(01):# 93 a Clientes Varios	0,00	21.492,65	26.419,39	27.619,39	Ω	-1.200,00
30/06/2017	Cb.Fc: 84a Cli: Clientes Varios	0,00	1.200,00	47.912,04	25.219,39	Ω	22.692,65
15/07/2017	Cr a 1 días Fc(01):94 / 1 a Clientes Varios	3.382,94	0,00	29.802,33	51.294,98	Ω	-21.492,65
15/07/2017	Vta Efec Fc(01):# 94 a Clientes Varios	29.740,76	0,00	59.543,09	59.543,09	Ω	0,00
15/07/2017	Cobr Fc(01):# 94 a Clientes Varios	0,00	29.740,76	24.261,77	29.802,33	Ω	-5.540,56



15/07/2017	Cb.Fc: 84a - 85a - 86a Cli: Clientes Varios	0,00	5.540,56	54.002,53	18.721,21	Ω	35.281,32
31/07/2017	Cr a 1 días Fc(01):95 / 1 a Clientes Varios	1.623,91	0,00	25.885,68	55.626,44	Ω	-29.740,76
31/07/2017	Vta Efec Fc(01):# 95 a Clientes Varios	31.378,66	0,00	57.264,34	57.264,34	Ω	0,00
31/07/2017	Cobr Fc(01):# 95 a Clientes Varios	0,00	31.378,66	23.690,63	25.885,68	Ω	-2.195, 05
31/07/2017	Cb.Fc: 86a - 87a Cli: Clientes Varios	0,00	2.195,05	55.069,29	21.495,58	Ω	33.573,71
15/08/2017	Cr a 1 días Fc(01):96 / 1 a Clientes Varios	2.200,00	0,00	25.890,63	57.269,29	Ω	-31.378,66
15/08/2017	Vta Efec Fc(01):# 96 a Clientes Varios	29.503,72	0,00	55.394,35	55.394,35	Ω	0,00
15/08/2017	Cobr Fc(01):# 96 a Clientes Varios	0,00	29.503,72	21.607,69	25.890,63	Ω	-4.282,94
15/08/2017	Cb.Fc: 87a - 88a - 89a Cli: Clientes Varios	0,00	4.282,94	51.111,41	17.324,75	Ω	33.786,66
31/08/2017	Cr a 1 días Fc(01):97 / 1 a Clientes Varios	1.221,00	0,00	22.828,69	52.332,41	Ω	-29.503,72
31/08/2017	Vta Efec Fc(01):# 97 a Clientes Varios	33.641,13	0,00	56.469,82	56.469,82	Ω	0,00
31/08/2017	Cobr Fc(01):# 97 a Clientes Varios	0,00	33.641,13	20.563,69	22.828,69	Ω	-2.265,00
31/08/2017	Cb.Fc: 89a - 90a Cli: Clientes Varios	0,00	2.265,00	54.204,82	18.298,69	Ω	35.906,13
15/09/2017	Cb.Fc: 90a Cli: Clientes Varios	0,00	1.115,00	19.448,69	53.089,82	Ω	-33.641,13
16/09/2017	Cr a 1 días Fc(01):98 / 1 a Clientes Varios	4.352,38	0,00	23.801,07	23.801,07	Ω	0,00
16/09/2017	Vta Efec Fc(01):# 98 a Clientes Varios	31.169,88	0,00	54.970,95	54.970,95	Ω	0,00
16/09/2017	Cobr Fc(01):# 98 a Clientes Varios	0,00	31.169,88	23.801,07	23.801,07	Ω	0,00
30/09/2017	Cr a 1 días Fc(01):99 / 1 a Clientes Varios	902,91	0,00	24.703,98	24.703,98	Ω	0,00
30/09/2017	Vta Efec Fc(01):# 99 a Clientes Varios	27.154,31	0,00	51.858,29	51.858,29	Ω	0,00
30/09/2017	Cobr Fc(01):# 99 a Clientes Varios	0,00	27.154,31	19.533,91	24.703,98	Ω	-5.170,07
30/09/2017	Cb.Fc: 90a - 91a - 92a Cli: Clientes Varios	0,00	5.170,07	46.688,22	14.363,84	Ω	32.324,38
15/10/2017	Cr a 1 días Fc(01):100 / 1 a Clientes Varios	1.977,54	0,00	21.511,45	48.665,76	Ω	-27.154,31
15/10/2017	Vta Efec Fc(01):# 100 a Clientes Varios	23.239,44	0,00	44.750,89	44.750,89	Ω	0,00
15/10/2017	Cobr Fc(01):# 100 a Clientes Varios	0,00	23.239,44	20.021,45	21.511,45	Ω	-1.490,00
15/10/2017	Cb.Fc: 92a - 93a Cli: Clientes Varios	0,00	1.490,00	43.260,89	18.531,45	Ω	24.729,44
31/10/2017	Cr a 1 días Fc(01):101 / 1 a Clientes Varios	800,00	0,00	20.821,45	44.060,89	Ω	-23.239,44
31/10/2017	Vta Efec Fc(01):# 101 a Clientes Varios	31.523,01	0,00	52.344,46	52.344,46	Ω	0,00
31/10/2017	Cobr Fc(01):# 101 a Clientes Varios	0,00	31.523,01	18.435,45	20.821,45	Ω	-2.386,00
31/10/2017	Cb.Fc: 93a Cli: Clientes Varios	0,00	2.386,00	49.958,46	16.049,45	Ω	33.909,01
15/11/2017	Cr a 1 días Fc(01):102 / 1 a Clientes Varios	2.311,58	0,00	20.747,03	52.270,04	Ω	-31.523,01
15/11/2017	Vta Efec Fc(01):# 102 a Clientes Varios	25.557,94	0,00	46.304,97	46.304,97	Ω	0,00



15/11/2017	Cobr Fc(01):# 102 a Clientes Varios	0,00	25.557,94	18.959,49	20.747,03	Ω	-1.787,54
15/11/2017	Cb.Fc: 93a Cli: Clientes Varios	0,00	1.787,54	44.517,43	17.171,95	Ω	27.345,48
30/11/2017	Cr a 1 días Fc(01):103 / 1 a Clientes Varios	3.994,69	0,00	22.954,18	48.512,12	Ω	-25.557,94
30/11/2017	Vta Efec Fc(01):# 103 a Clientes Varios	32.279,97	0,00	55.234,15	55.234,15	Ω	0,00
30/11/2017	Cobr Fc(01):# 103 a Clientes Varios	0,00	32.279,97	19.843,69	22.954,18	Ω	-3.110,49
30/11/2017	Cb.Fc: 93a - 94a Cli: Clientes Varios	0,00	3.110,49	52.123,66	16.733,20	Ω	35.390,46
15/12/2017	Cr a 1 días Fc(01):104 / 1 a Clientes Varios	5.504,63	0,00	25.348,32	57.628,29	Ω	-32.279,97
15/12/2017	Vta Efec Fc(01):# 104 a Clientes Varios	40.513,27	0,00	65.861,59	65.861,59	Ω	0,00
15/12/2017	Cobr Fc(01):# 104 a Clientes Varios	0,00	40.513,27	23.831,34	25.348,32	Ω	-1.516,98
15/12/2017	Cb.Fc: 94a - 95a Cli: Clientes Varios	0,00	1.516,98	64.344,61	22.314,36	Ω	42.030,25
31/12/2017	Cr a 1 días Fc(01):105 / 1 a Clientes Varios	2.305,00	0,00	26.136,34	66.649,61	Ω	-40.513,27
31/12/2017	Vta Efec Fc(01):# 105 a Clientes Varios	29.048,26	0,00	55.184,60	55.184,60	Ω	0,00
<b>31/12/2017</b>	<b>Cobr Fc(01):# 105 a Clientes Varios</b>	<b>0,00</b>	<b>29.048,26</b>	<b>24.837,51</b>	<b>26.136,34</b>	<b>Ω</b>	<b>-1.298,83</b>
31/12/2017	Cb.Fc: 95a - 96a Cli: Clientes Varios	0,00	1.298,83	53.885,77	23.538,68	Ω	30.347,09

Fecha	Concepto de cuenta	Debe	Haber	Saldo en la contabilidad	Recálculo saldo	Diferencia	
01/01/2018	Carga Inicial de Clientes	24.837,51	0,00	24.837,51	24.837,51	Ω	0,00
15/01/2018	Cr a 1 días Fc(01):106 / 1 a Clientes Varios	600,00	0,00	25.437,51	25.437,51	Ω	0,00
15/01/2018	Vta Efec Fc(01):# 106 a Clientes Varios	28.460,43	0,00	53.897,94	53.897,94	Ω	0,00
15/01/2018	Cobr Fc(01):# 106 a Clientes Varios	0,00	28.460,43	24.862,51	25.437,51	Ω	-575,00
15/01/2018	Cb.Fc: 96a Cli: Clientes Varios	0,00	575,00	53.322,94	24.287,51	Ω	29.035,43
31/01/2018	Cr a 1 días Fc(01):107 / 1 a Clientes Varios	4.147,42	0,00	29.009,93	57.470,36	Ω	-28.460,43
31/01/2018	Vta Efec Fc(01):# 107 a Clientes Varios	29.782,44	0,00	58.792,37	58.792,37	Ω	0,00
31/01/2018	Cobr Fc(01):# 107 a Clientes Varios	0,00	29.782,44	25.291,66	29.009,93	Ω	-3.718,27
31/01/2018	Cb.Fc: 96a - 97a - 98a Cli: Clientes Varios	0,00	3.718,27	55.074,10	21.573,39	Ω	33.500,71
15/02/2018	Cr a 1 días Fc(01):108 / 1 a Clientes Varios	600,00	0,00	25.891,66	55.674,10	Ω	-29.782,44
15/02/2018	Vta Efec Fc(01):# 108 a Clientes Varios	28.081,89	0,00	53.973,55	53.973,55	Ω	0,00
15/02/2018	Cobr Fc(01):# 108 a Clientes Varios	0,00	28.081,89	23.844,24	25.891,66	Ω	-2.047,42
15/02/2018	Cb.Fc: 98a Cli: Clientes Varios	0,00	2.047,42	51.926,13	21.796,82	Ω	30.129,31
28/02/2018	Cr a 1 días Fc(01):109 / 1 a Clientes Varios	5.551,72	0,00	29.395,96	57.477,85	Ω	-28.081,89



28/02/2018	Vta Efec Fc(01):# 109 a Clientes Varios	38.765,58	0,00	68.161,54	68.161,54	Ω	0,00
28/02/2018	Cobr Fc(01):# 109 a Clientes Varios	0,00	38.765,58	28.269,64	29.395,96	Ω □	-1.126, 32
28/02/2018	Cb.Fc: 98a - 99a Cli: Clientes Varios	0,00	1.126,32	67.035,22	27.143,32	Ω □	39.891,90
15/03/2018	Cr a 1 días Fc(01):110 / 1 a Clientes Varios	2.847,53	0,00	31.117,17	69.882,75	Ω □	-38.765,58
15/03/2018	Vta Efec Fc(01):# 110 a Clientes Varios	42.711,39	0,00	73.828,56	73.828,56	Ω	0,00
15/03/2018	Cobr Fc(01):# 110 a Clientes Varios	0,00	42.711,39	26.827,27	31.117,17	Ω □	-4.289,90
15/03/2018	Cb.Fc: 100a - 101a - 102a - 99a Cli: Clientes Varios	0,00	4.289,90	69.538,66	22.537,37	Ω □	47.001,29
31/03/2018	Cr a 1 días Fc(01):111 / 1 a Clientes Varios	5.033,75	0,00	31.861,02	74.572,41	Ω □	-42.711,39
31/03/2018	Vta Efec Fc(01):# 111 a Clientes Varios	34.533,11	0,00	66.394,13	66.394,13	Ω	0,00
31/03/2018	Cobr Fc(01):# 111 a Clientes Varios	0,00	34.533,11	26.991,52	31.861,02	Ω □	-4.869,50
31/03/2018	Cb.Fc: 102a - 103a Cli: Clientes Varios	0,00	4.869,50	61.524,63	22.122,02	Ω □	39.402,61
15/04/2018	Cr a 1 días Fc(01):112 / 1 a Clientes Varios	2.186,26	0,00	29.177,78	63.710,89	Ω □	-34.533,11
15/04/2018	Vta Efec Fc(01):# 112 a Clientes Varios	32.107,01	0,00	61.284,79	61.284,79	Ω	0,00
15/04/2018	Cobr Fc(01):# 112 a Clientes Varios	0,00	32.107,01	26.450,75	29.177,78	Ω □	-2.727,03
15/04/2018	Cb.Fc: 103a - 104a Cli: Clientes Varios	0,00	2.727,03	58.557,76	23.723,72	Ω □	34.834,04
30/04/2018	Cr a 1 días Fc(01):113 / 1 a Clientes Varios	1.889,20	0,00	28.339,95	60.446,96	Ω □	-32.107,01
30/04/2018	Vta Efec Fc(01):# 113 a Clientes Varios	40.299,11	0,00	68.639,06	68.639,06	Ω	0,00
30/04/2018	Cobr Fc(01):# 113 a Clientes Varios	0,00	40.299,11	21.266,70	28.339,95	Ω □	-7.073,25
30/04/2018	Cb.Fc: 104a - 105a - 106a - 107a Cli: Clientes Varios	0,00	7.073,25	61.565,81	14.193,45	Ω □	47.372,36
15/05/2018	Cr a 1 días Fc(01):114 / 1 a Clientes Varios	3.400,00	0,00	24.666,70	64.965,81	Ω □	-40.299,11
15/05/2018	Vta Efec Fc(01):# 114 a Clientes Varios	46.148,66	0,00	70.815,36	70.815,36	Ω	0,00
15/05/2018	Cobr Fc(01):# 114 a Clientes Varios	0,00	46.148,66	20.568,09	24.666,70	Ω □	-4.098,61
15/05/2018	Cb.Fc: 107a - 108a - 109a Cli: Clientes Varios	0,00	4.098,61	66.716,75	16.469,48	Ω □	50.247,27
31/05/2018	Cr a 1 días Fc(01):115 / 1 a Clientes Varios	3.169,16	0,00	23.737,25	69.885,91	Ω □	-46.148,66
31/05/2018	Vta Efec Fc(01):# 115 a Clientes Varios	26.011,10	0,00	49.748,35	49.748,35	Ω	0,00
31/05/2018	Cobr Fc(01):# 115 a Clientes Varios	0,00	26.011,10	22.639,75	23.737,25	Ω □	-1.097,50
31/05/2018	Cb.Fc: 109a Cli: Clientes Varios	0,00	1.097,50	48.650,85	21.542,25	Ω □	27.108,60
15/06/2018	Cr a 1 días Fc(01):116 / 1 a Clientes Varios	1.472,00	0,00	24.111,75	50.122,85	Ω □	-26.011,10
15/06/2018	Vta Efec Fc(01):# 116 a Clientes Varios	41.433,72	0,00	65.545,47	65.545,47	Ω	0,00
15/06/2018	Cobr Fc(01):# 116 a Clientes Varios	0,00	41.433,72	19.613,38	24.111,75	Ω □	-4.498,37
15/06/2018	Cb.Fc: 109a - 110a Cli: Clientes Varios	0,00	4.498,37	61.047,10	15.115,01	Ω □	45.932, 09



30/06/2018	Cr a 1 días Fc(01):117 / 1 a Clientes Varios	2.985,27	0,00	22.598,65	64.032,37	Ω	-41.433,72
30/06/2018	Vta Efec Fc(01):# 117 a Clientes Varios	29.063,42	0,00	51.662,07	51.662,07	Ω	0,00
30/06/2018	Cobr Fc(01):# 117 a Clientes Varios	0,00	29.063,42	17.925,16	22.598,65	Ω	-4.673,49
30/06/2018	Cb.Fc: 110a - 111a Cli: Clientes Varios	0,00	4.673,49	46.988,58	13.251,67	Ω	33.736,91
15/07/2018	Cr a 1 días Fc(01):118 / 1 a Clientes Varios	2.099,76	0,00	20.024,92	49.088,34	Ω	-29.063,42
15/07/2018	Vta Efec Fc(01):# 118 a Clientes Varios	36.879,11	0,00	56.904,03	56.904,03	Ω	0,00
15/07/2018	Cobr Fc(01):# 118 a Clientes Varios	0,00	36.879,11	17.442,00	20.024,92	Ω	-2.582,92
15/07/2018	Cb.Fc: 111a Cli: Clientes Varios	0,00	2.582,92	54.321,11	14.859,08	Ω	39.462,03
31/07/2018	Cr a 1 días Fc(01):119 / 1 a Clientes Varios	5.901,58	0,00	23.343,58	60.222,69	Ω	-36.879,11
31/07/2018	Vta Efec Fc(01):# 119 a Clientes Varios	59.659,04	0,00	83.002,62	83.002,62	Ω	0,00
31/07/2018	Cobr Fc(01):# 119 a Clientes Varios	0,00	59.659,04	20.566,19	23.343,58	Ω	-2.777,39
31/07/2018	Cb.Fc: 111a - 112a - 113a Cli: Clientes Varios	0,00	2.777,39	80.225,23	17.788,80	Ω	62.436,43
15/08/2018	Cr a 1 días Fc(01):120 / 1 a Clientes Varios	2.295,18	0,00	22.861,37	82.520,41	Ω	-59.659,04
15/08/2018	Vta Efec Fc(01):# 120 a Clientes Varios	36.676,50	0,00	59.537,87	59.537,87	Ω	0,00
15/08/2018	Cobr Fc(01):# 120 a Clientes Varios	0,00	36.676,50	19.018,03	22.861,37	Ω	-3.843,34
15/08/2018	Cb.Fc: 113a - 114a Cli: Clientes Varios	0,00	3.843,34	55.694,53	15.174,69	Ω	40.519,84
31/08/2018	Cr a 1 días Fc(01):121 / 1 a Clientes Varios	5.208,51	0,00	24.226,54	60.903,04	Ω	-36.676,50
31/08/2018	Vta Efec Fc(01):# 121 a Clientes Varios	41.313,21	0,00	65.539,75	65.539,75	Ω	0,00
31/08/2018	Cobr Fc(01):# 121 a Clientes Varios	0,00	41.313,21	17.538,30	24.226,54	Ω	-6.688,24
31/08/2018	Cb.Fc: 114a - 115a Cli: Clientes Varios	0,00	3.356,39	58.851,51	14.181,91	Ω	44.669,60
15/09/2018	Cr a 1 días Fc(01):122 / 1 a Clientes Varios	4.947,40	0,00	22.485,70	63.798,91	Ω	-41.313,21
15/09/2018	Vta Efec Fc(01):# 122 a Clientes Varios	47.605,38	0,00	70.091,08	70.091,08	Ω	0,00
15/09/2018	Cobr Fc(01):# 122 a Clientes Varios	0,00	47.605,38	19.970,97	22.485,70	Ω	-2.514,73
15/09/2018	Cb.Fc: 115a - 116a - 117a Cli: Clientes Varios	0,00	2.514,73	67.576,35	17.456,24	Ω	50.120,11
30/09/2018	Cr a 1 días Fc(01):123 / 1 a Clientes Varios	5.200,61	0,00	25.171,58	72.776,96	Ω	-47.605,38
30/09/2018	Vta Efec Fc(01):# 123 a Clientes Varios	42.920,71	0,00	68.092,29	68.092,29	Ω	0,00
30/09/2018	Cobr Fc(01):# 123 a Clientes Varios	0,00	42.920,71	21.941,57	25.171,58	Ω	-3.230,01
30/09/2018	Cb.Fc: 117a - 118a Cli: Clientes Varios	0,00	3.230,01	64.862,28	18.711,56	Ω	46.150,72
15/10/2018	Cr a 1 días Fc(01):124 / 1 a Clientes Varios	2.009,99	0,00	23.951,56	66.872,27	Ω	-42.920,71
15/10/2018	Vta Efec Fc(01):# 124 a Clientes Varios	39.619,07	0,00	63.570,63	63.570,63	Ω	0,00
15/10/2018	Cobr Fc(01):# 124 a Clientes Varios	0,00	39.619,07	20.778,98	23.951,56	Ω	-3.172,58



15/10/2018	Cb.Fc: 118a - 119a Cli: Clientes Varios	0,00	3.172,58	60.398,05	17.606,40	Ω	42.791,65
31/10/2018	Cr a 1 días Fc(01):125 / 1 a Clientes Varios	5.152,19	0,00	25.931,17	65.550,24	Ω	-39.619,07
31/10/2018	Vta Efec Fc(01):# 125 a Clientes Varios	51.184,66	0,00	77.115,83	77.115,83	Ω	0,00
31/10/2018	Cobr Fc(01):# 125 a Clientes Varios	0,00	51.184,66	21.613,07	25.931,17	Ω	-4.318,10
31/10/2018	Cb.Fc: 119a Cli: Clientes Varios	0,00	4.318,10	72.797,73	17.294,97	Ω	55.502,76
15/11/2018	Cr a 1 días Fc(01):126 / 1 a Clientes Varios	2.946,55	0,00	24.559,62	75.744,28	Ω	-51.184,66
15/11/2018	Vta Efec Fc(01):# 126 a Clientes Varios	38.038,46	0,00	62.598,08	62.598,08	Ω	0,00
15/11/2018	Cobr Fc(01):# 126 a Clientes Varios	0,00	38.038,46	20.796,61	24.559,62	Ω	-3.763,01
15/11/2018	Cb.Fc: 119a - 120a - 121a Cli: Clientes Varios	0,00	3.763,01	58.835,07	17.033,60	Ω	41.801,47
30/11/2018	Cr a 1 días Fc(01):127 / 1 a Clientes Varios	1.580,64	0,00	22.377,25	60.415,71	Ω	-38.038,46
30/11/2018	Vta Efec Fc(01):# 127 a Clientes Varios	40.569,91	0,00	62.947,16	62.947,16	Ω	0,00
30/11/2018	Cobr Fc(01):# 127 a Clientes Varios	0,00	40.569,91	17.544,71	22.377,25	Ω	-4.832,54
30/11/2018	Cb.Fc: 121a - 122a Cli: Clientes Varios	0,00	4.832,54	58.114,62	12.712,17	Ω	45.402,45
15/12/2018	Cr a 1 días Fc(01):128 / 1 a Clientes Varios	2.585,17	0,00	20.129,88	60.699,79	Ω	-40.569,91
15/12/2018	Vta Efec Fc(01):# 128 a Clientes Varios	41.512,37	0,00	61.642,25	61.642,25	Ω	0,00
15/12/2018	Cobr Fc(01):# 128 a Clientes Varios	0,00	41.512,37	17.959,74	20.129,88	Ω	-2.170,14
15/12/2018	Cb.Fc: 122a Cli: Clientes Varios	0,00	2.170,14	59.472,11	15.789,60	Ω	43.682,51
<b>31/12/2018</b>	<b>Cr a 1 días Fc(01):129 / 1 a Clientes Varios</b>	<b>872,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.831,74</b>	<b>60.344,11</b>	<b>Ω</b>	<b>-41.512,37</b>
31/12/2018	Vta Efec Fc(01):# 129 a Clientes Varios	39.191,77	0,00	58.023,51	58.023,51	Ω	0,00
<b>31/12/2018</b>	<b>Cobr Fc(01):# 129 a Clientes Varios</b>	<b>0,00</b>	<b>39.191,77</b>	<b>18.831,74</b>	<b>18.831,74</b>	<b>Ω</b>	<b>0,00</b>
31/08/2018	Cb.Fc: 122a - 123a Cli: Clientes Varios	0,00	3.331,85	62.207,90	15.499,89	Ω	46.708,01

### Marcas de auditoría

Ω Recálculo de valores

☐ No coincide

### Conclusión

Se consideró los datos de dos períodos contables recalando que se tomó la sub cuenta “Clientes” dado que es la única cuenta contenida en “Documentos y cuentas por cobrar”. Los registros corresponden a la mitad y al final de cada mes. Según el recálculo realizado se



identificó diferencias entre el saldo registrado en el libro mayor y el saldo presentado en los estados financieros. Las diferencias detectadas se deben a que los registros están contabilizados a destiempo.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Octubre del 2020

**ANEXO 55 Recálculo y comparación de saldos registrados en la contabilidad****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Documentos y cuentas por cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Recálculo y comparación de saldos registrados en la contabilidad

Datos									
Estado de situación financiera		Libro mayor general						Diferencia	
Fecha	Saldo	Fecha	Tipo transacción	Documento	Debe	Haber	Saldo		
Al 31/12/2017	24.837,51	31/12/2017	Crédito a 1 día	Diario	2.305,00	0,00	26.136,34		☒
		31/12/2017	Venta Efectivo	Diario	29.048,26	0,00	55.184,60		☒
		31/12/2017	Cobros clientes	Ingreso de caja	0,00	29.048,26	24.837,51	0,00	√√
		31/12/2017	Cobros clientes varios	Ingreso de caja	0,00	1.298,83	53.885,77		☒
Al 31/12/2018	18.831,74	31/12/2018	Crédito a 1 día	Diario	872,00	0,00	18.831,74	0,00	√√
		31/12/2018	Venta Efectivo	Diario	39.191,77	0,00	58.023,51		☒
		31/12/2018	Cobros clientes	Ingreso de caja	0,00	39.191,77	18.831,74	0,00	√√
		31/08/2018	Cobros clientes varios	Ingreso de caja	0,00	3.331,85	62.207,90		☒

**Período 2017:**

Tipo Transacción	Debe	Haber
Cobro clientes varios		67.079,01 Σ
Cobro clientes		720.435,76 Σ
Crédito a 1 día	63.264,52 Σ	
Ventas efectivo	720.435,76 Σ	
	783.700,28 Σ	787.514,77 Σ
		<b>-3.814,49 Σ Saldo Acreedor</b>

	Debe	Haber
Saldo inicial	28.652,00 Σ	
Saldo final		-3.814,49 Σ
	<b>24.837,51 Σ√√</b>	<b>Saldo Deudor</b>

**Período 2018:**

Tipo Transacción	Debe	Haber
Cobro clientes varios		80.687,66 $\Sigma$
Cobro clientes		932.568,05 $\Sigma$
Crédito a 1 día	74.681,89 $\Sigma$	
Ventas efectivo	932.568,05 $\Sigma$	
	1.007.249,94	1.013.255,71
	$\Sigma$	$\Sigma$
		<b>-6.005,77 <math>\Sigma</math> Saldo Acreedor</b>

	Debe	Haber
Saldo inicial	24.837,51 $\Sigma$	
Saldo final		-6.005,77 $\Sigma$
	<b>18.831,74 <math>\Sigma \checkmark</math></b>	<b>Saldo Deudor</b>

**Marcas de auditoría** $\checkmark\checkmark$  Verificado y confirmado $\blacksquare$  No coincide $\Sigma$  Sumatoria**Conclusión**

La Junta en su libro mayor general correspondiente a “Clientes” cuenta con 4 diferentes tipos de transacciones, “Crédito a 1 día” y “Ventas Efectivo” que debitan el saldo de la cuenta y se sustentan en documentos denominados “Diario”, y por otra parte “Cobros” y “Cobros clientes varios” que acreditan el saldo y se encuentran sustentados en documentos denominados “Ingreso de caja”. Por lo tanto existen cuatro saldos diferentes al 31 de diciembre mismo que se encuentran registrados a destiempo por lo que no se puede determinar con facilidad el saldo final mismo que correspondería al saldo registrado en los informes de los Estados Financieros.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	27 de Octubre del 2020



## Inventarios

### ANEXO 56 Verifique las óptimas condiciones de almacenaje



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Inventario de productos terminados

**Nombre del papel de trabajo:** Verifique las óptimas condiciones de almacenaje

Se realizó una visita a las instalaciones de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños, en la cual se pudo observar que los inventarios se encuentran ubicados en la bodega de las instalaciones, el mismo que se encuentran en un cuarto separado, cada material, suministro o herramienta que posee la junta están diferenciados con un código específico que permite su fácil identificación, además que estos se encuentran ubicados de manera ordenada, y para el caso de que fueren materiales pequeños están en pequeñas canastas para evitar su pérdida. También se pudo observar que se lleva un registro para los salidos del inventario, en el cual se detalla la persona que toma el inventario, a que proyecto se utiliza, para ello se deberá tener la autorización correspondiente para entregar el material al empleado, además cuando los requerimientos correspondan a inventario de bodega de materiales, se registra y, cuando es requerimiento de algún funcionario se lo entrega directamente a quien lo solicito, en caso de ser un bien de control, herramientas, prendas de vestir o protección, se realiza la acta de entrega recepción de los mismos.

### Conclusión

Los inventarios se encuentran en un almacenaje óptimo ya que se encuentran en un espacio amplio, y mantiene un orden para su fácil ubicación.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	28 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	28 de Octubre del 2020

**ANEXO 57 Verifique si los inventarios cuentan con seguro contra daños y/o robos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre del papel de trabajo:** Verifique si los inventarios cuentan con un seguro contra daños y/o robos.

Luego de indagar con el personal pertinente se verifico que los inventarios mantenidos por la Junta cuenta con un seguro contra daños, sin embargo, no se pudo constatar a mayor detalle las cláusulas del contrato debido a que la documentación se encuentra traspapelada. Además, cabe recalcar que dado la actividad principal de la empresa, esta mantiene ítems utilizados para las instalaciones de medidores y construcción de redes para la distribución de agua potable a los diferentes sectores a los cuales tiene cobertura, por tal razón los ítems no son perecibles.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	29 de Octubre del 2020



## ANEXO 58 Verifique la existencia de conteos físicos de los inventarios



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Inventario de productos terminados

**Nombre del papel de trabajo:** Verifique la existencia periódica de conteos físicos de los inventarios.

Se solicitó la documentación pendiente, en la cual se puede observar que se realizan efectivamente la toma física de inventarios. Para ello la JAAP cuenta con un documento en el cual se detalla la descripción del ítem, código del ítem, cantidad registrada en la contabilidad y el conteo realizado. Para posteriormente determinar si existen faltantes o sobrantes, que después serán investigados.

Los conteos físicos se realizan de manera periódicamente cada año respectivamente.

Al terminar los conteos físicos de inventarios, se emite un informe de productos faltantes y sobrantes, en donde se detalla las diferencias; nombrado la cantidad, descripción del producto, y el motivo del faltante o sobrante respectivamente.

Dichos informes son elaborados por el encargado de Bodega y aprobados por el Administrador, y así se puedan enviar al contador y realizar las correcciones correspondientes.



Informe de productos sobrantes de Bodega		
Cantidad	Descripción	Motivo
2	Teflón	Se revisa Kardex y solicitudes no se encuentra diferencias.
0.64cm	Tubo Cobre de 1/2	En los rollos de 18MTS que ingresan por compra llegan con centímetros demás.
0.31	Tubo PVC 110MM X 1.00 MPA U/Z	Se encuentra un pedazo de tubo en planta no reportado de 2,15 metros se traslada a bodega de las oficinas.
0.30	Tubo PVC 160 MM X 1,00 MPA U/Z	Se encuentra un pedazo de tubo en planta no reportado de 1.59 metros.
4	Brocales de Hormigón de 700 MM	Material que está en la plata de tratamiento estaba mal registrado en el sistema de ABAGO en la clasificación de local y es ingresada esta fecha para su respectivo control.

Informe de productos faltantes de Bodega		
Cantidad	Descripción	Motivo
2000kg	Sulfato de Aluminio	En la factura de compra N° 6552 pendientes por entregar ya que por motivos de alza del IVA se facturo en mayo.
1	Tubo Hormigón 500MM	Es entregado directamente por el proveedor en el sector playas de Misicata, no nos informan para el respectivo descargo del sistema.
1	Tapa Hormigón 600MM	Es entregado directamente por el proveedor en el sector playas de Misicata no nos informan para el respectivo descargo del sistema.

### Conclusión

Los conteos físicos se realizan de manera periódica en presencia del contador, auxiliar contable y el encargado de bodega.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Octubre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	30 de Octubre del 2020



## ANEXO 59 Verifique la existencia de cotizaciones para la compra materiales



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Inventario de productos terminados

**Nombre del papel de trabajo:** Verifique la existencia de las cotizaciones para la compra de materiales

Se solicitaron los documentos que nos permitieron verificar que efectivamente se realiza cotizaciones para la compra de materiales, la JAAP solicita a los proveedores cotizaciones en los cuales consta el tipo de materiales solicitado, el costo de cada material. Posteriormente la JAAP decide que cotización es la apropiada y cuál es la que le conviene más a la institución, y así poder adquirir y comprar a cierto proveedor que tenga una mejor cotización.

### Conclusión

Las cotizaciones son presentadas por los proveedores con los debidos requerimientos solicitados por la entidad.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	4 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Noviembre del 2020

**ANEXO 60 De la muestra compruebe el correcto registro de los ingresos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre del papel de trabajo:** De la muestra compruebe que los ingresos registrados sean iguales con los documentos soportes de los inventarios.

Fecha	Concepto	Valor	
01/03/2017	Contabilización de Costo - I# 1944 Reingreso de Bodega	556,04	vva
01/03/2017	Contabilización de Costo - I# 1945 Reingreso de Bodega	646,97	vva
01/04/2017	Contabilización de Costo - I# 1929 Ingreso por Compras	240,00	vva
01/04/2017	Contabilización de Costo - I# 1930 Ingreso por Compras	1,242,00	vva
01/04/2017	Contabilización de Costo - I# 1951 Reingreso de Bodega	48,80	vva
01/05/2017	Contabilización de Costo - I# 1937 Ingreso por Compras	244,80	vva
01/06/2017	Contabilización de Costo - I# 1941 Ingreso por Compras	718,90	vva
01/06/2017	Contabilización de Costo - I# 1954 Ingreso por Compras	29,05	vva
1/17/2017	Contabilización de Costo - I# 1959 Ingreso por Compras	309,36	vva
1/18/2017	Contabilización de Costo - I# 1961 Reingreso de Bodega	50,50	vva
1/19/2017	Contabilización de Costo - I# 1964 Ingreso por Compras	964,00	vva
1/20/2017	Contabilización de Costo - I# 1966 Ingreso por Compras	805,00	vva
1/23/2017	Contabilización de Costo - I# 1968 Ingreso por Compras	1,500,00	vva
1/23/2017	Contabilización de Costo - I# 1969 Ingreso por Compras	489,60	vva
1/25/2017	Contabilización de Costo - I# 1972 Ingreso por Compras	310,00	vva
1/27/2017	Contabilización de Costo - I# 1976 Ingreso por Compras	244,80	vva
02/01/2017	Contabilización de Costo - I# 1981 Reingreso de Bodega	547,01	vva
02/02/2017	Contabilización de Costo - I# 1977 Ingreso por Compras	2,452,97	vva
02/06/2017	Contabilización de Costo - I# 1984 Reingreso de Bodega	60,80	vva
2/14/2017	Contabilización de Costo - I# 1987 Ingreso por Compras	1,562,43	vva
2/16/2017	Contabilización de Costo - I# 1991 Ingreso por Compras	2,305,00	vva
2/17/2017	Contabilización de Costo - I# 1992 Ingreso por Compras	244,80	vva
2/21/2017	Contabilización de Costo - I# 1996 Ingreso por Compras	312,49	vva
2/24/2017	Contabilización de Costo - I# 2003 Ingreso por Compras	489,60	vva
2/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2007 Ajuste de Inventarios Mercadería	648,38	vva
03/01/2017	Contabilización de Costo - I# 2008 Reingreso de Bodega	554,91	vva
03/01/2017	Contabilización de Costo - I# 2009 Reingreso de Bodega	37,21	vva
03/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2004 Ingreso por Compras	327,00	vva
03/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2005 Ingreso por Compras	245,14	vva
03/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2011 Ingreso por Compras	550,00	vva
03/09/2017	Contabilización de Costo - I# 2012 Ingreso por Compras	44,00	vva
03/09/2017	Contabilización de Costo - I# 2013 Ingreso por Compras	111,00	vva
03/10/2017	Contabilización de Costo - I# 2014 Ingreso por Compras	213,80	vva
3/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2010 Ingreso por Compras	0,44	vva



3/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2017 Ingreso por Compras	1,755,00	vva
3/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2018 Ingreso por Compras	244,80	vva
3/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2022 Reingreso de Bodega	230,77	vva
3/17/2017	Contabilización de Costo - I# 2021 Ingreso por Compras	272,21	vva
3/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2023 Ingreso por Compras	244,80	vva
3/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2024 Ingreso por Compras	95,74	vva
3/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2025 Ingreso por Compras	7,02	vva
3/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2029 Ingreso por Compras	258,00	vva
3/30/2017	Contabilización de Costo - I# 2033 Reingreso de Bodega	491,85	vva
3/31/2017	Contabilización de Costo - I# 2040 Ajuste de Inventarios Mercadería	3,85	vva
04/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2036 Ingreso por Compras	244,80	vva
04/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2037 Ingreso por Compras	383,58	vva
04/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2043 Reingreso de Bodega	587,03	vva
04/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2038 Ingreso por Compras	2,050,00	vva
04/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2049 Reingreso de Bodega	56,65	vva
04/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2077 Ingreso por Compras	84,00	vva
04/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2078 Ingreso por Compras	2,711,70	vva
04/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2080 Reingreso de Bodega	214,08	vva
4/18/2017	Contabilización de Costo - I# 2083 Ingreso por Compras	1,123,00	vva
4/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2084 Ingreso por Compras	915,00	vva
4/24/2017	Contabilización de Costo - I# 2086 Ingreso por Compras	293,44	vva
4/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2088 Ingreso por Compras	489,60	vva
4/26/2017	Contabilización de Costo - I# 2090 Ingreso por Compras	742,50	vva
4/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2093 Ingreso por Compras	23,55	vva
4/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2094 Ingreso por Compras	3,132,90	vva
4/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2103 Ajuste de Inventarios Mercadería	49,74	vva
05/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2098 Ingreso por Compras	2,305,00	vva
05/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2099 Ingreso por Compras	491,85	vva
05/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2100 Ingreso por Compras	283,51	vva
05/05/2017	Contabilización de Costo - I# 2104 Ingreso por Compras	812,20	vva
05/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2110 Ingreso por Compras	5,376,40	vva
05/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2113 Ingreso por Compras	244,80	vva
05/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2111 Ingreso por Compras	1,360,00	vva
5/15/2017	Contabilización de Costo - I# 2118 Ingreso por Compras	255,00	vva
5/18/2017	Contabilización de Costo - I# 2137 Reingreso de Bodega	29,47	vva
5/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2138 Ingreso por Compras	2,050,00	vva
5/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2141 Ingreso por Compras	2,043,10	vva
5/22/2017	Contabilización de Costo - I# 2139 Ingreso por Compras	246,43	vva
5/22/2017	Contabilización de Costo - I# 2140 Ingreso por Compras	1,830,00	vva
5/23/2017	Contabilización de Costo - I# 2145 Ingreso por Compras	1,936,96	vva
5/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2148 Ingreso por Compras	244,80	vva
5/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2149 Ingreso por Compras	1,14	vva
5/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2151 Ingreso por Compras	0,61	vva
5/30/2017	Contabilización de Costo - I# 2154 Ingreso por Compras	22,00	vva
5/31/2017	Contabilización de Costo - I# 2167 Ajuste de Inventarios Mercadería	17,36	vva
06/01/2017	Contabilización de Costo - I# 2180 Reingreso de Bodega	234,32	vva



06/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2165 Ingreso por Compras	390,00	v/a
06/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2166 Ingreso por Compras	22,00	v/a
06/05/2017	Contabilización de Costo - I# 2168 Ingreso por Compras	681,88	v/a
06/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2171 Ingreso por Compras	244,80	v/a
06/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2172 Ingreso por Compras	255,00	v/a
06/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2181 Reingreso de Bodega	37,35	v/a
06/09/2017	Contabilización de Costo - I# 2177 Ingreso por Compras	244,80	v/a
06/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2184 Reingreso de Bodega	25,66	v/a
6/15/2017	Contabilización de Costo - I# 2192 Reingreso de Bodega	67,55	v/a
6/16/2017	Contabilización de Costo - I# 2190 Ingreso por Compras	2,856,00	v/a
6/16/2017	Contabilización de Costo - I# 2191 Reingreso de Bodega	42,92	v/a
6/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2194 Ingreso por Compras	771,42	v/a
6/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2195 Ingreso por Compras	1,755,00	v/a
6/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2196 Ingreso por Compras	244,80	v/a
6/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2197 Ingreso por Compras	94,00	v/a
6/30/2017	Contabilización de Costo - I# 2241 Ajuste de Inventarios Mercadería	93,05	v/a
07/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2235 Ingreso por Compras	244,80	v/a
07/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2247 Reingreso de Bodega	28,80	v/a
07/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2242 Ingreso por Compras	234,13	v/a
7/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2260 Ingreso por Compras	461,29	v/a
7/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2264 Ingreso por Compras	1,370,00	v/a
7/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2265 Ingreso por Compras	244,80	v/a
7/17/2017	Contabilización de Costo - I# 2266 Reingreso de Bodega	26,71	v/a
7/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2273 Reingreso de Bodega	72,99	v/a
7/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2274 Ingreso por Compras	2,188,06	v/a
7/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2275 Ingreso por Compras	48,84	v/a
7/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2276 Ingreso por Compras	90,00	v/a
7/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2279 Ingreso por Compras	2,255,00	v/a
7/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2282 Ingreso por Compras	3,00	v/a
7/24/2017	Contabilización de Costo - I# 2283 Ingreso por Compras	2,86	v/a
7/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2284 Ingreso por Compras	244,80	v/a
7/31/2017	Contabilización de Costo - I# 2289 Ajuste de Inventarios Mercadería	25,55	v/a
08/01/2017	Contabilización de Costo - I# 2290 Ingreso por Compras	489,60	v/a
08/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2292 Ingreso por Compras	5,940,14	v/a
08/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2293 Ingreso por Compras	959,00	v/a
08/03/2017	Contabilización de Costo - I# 2295 Ingreso por Compras	5,672,67	v/a
08/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2302 Ingreso por Compras	1,284,64	v/a
08/10/2017	Contabilización de Costo - I# 2307 Ingreso por Compras	390,00	v/a
08/10/2017	Contabilización de Costo - I# 2308 Ingreso por Compras	244,80	v/a
8/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2310 Reingreso de Bodega	100,71	v/a
8/16/2017	Contabilización de Costo - I# 2311 Ingreso por Compras	0,80	v/a
8/17/2017	Contabilización de Costo - I# 2312 Ingreso por Compras	96,00	v/a
8/17/2017	Contabilización de Costo - I# 2313 Ingreso por Compras	73,00	v/a
8/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2317 Ingreso por Compras	489,60	v/a
8/23/2017	Contabilización de Costo - I# 2329 Ingreso por Compras	48,00	v/a
09/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2359 Ingreso por Compras	1,755,00	v/a
09/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2360 Ingreso por Compras	1,916,44	v/a



09/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2361 Ingreso por Compras	182,00	vva
09/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2365 Ingreso por Compras	959,16	vva
09/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2369 Reingreso de Bodega	36,43	vva
09/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2363 Ingreso por Compras	315,00	vva
09/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2366 Ingreso por Compras	244,80	vva
09/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2370 Ingreso por Compras	156,41	vva
9/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2382 Ingreso por Compras	400,00	vva
9/22/2017	Contabilización de Costo - I# 2385 Ingreso por Compras	1,815,02	vva
9/22/2017	Contabilización de Costo - I# 2386 Ingreso por Compras	144,00	vva
9/26/2017	Contabilización de Costo - I# 2387 Ingreso por Compras	244,80	vva
9/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2389 Ingreso por Compras	22,95	vva
9/29/2017	Contabilización de Costo - I# 2390 Ajuste de Inventarios Mercadería	40,68	vva
10/02/2017	Contabilización de Costo - I# 2394 Reingreso de Bodega	55,75	vva
10/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2391 Ingreso por Compras	734,40	vva
10/05/2017	Contabilización de Costo - I# 2395 Ingreso por Compras	50,65	vva
10/06/2017	Contabilización de Costo - I# 2396 Ingreso por Compras	2,500,00	vva
10/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2397 Ingreso por Compras	315,00	vva
10/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2399 Ingreso por Compras	166,00	vva
10/11/2017	Contabilización de Costo - I# 2400 Reingreso de Bodega	142,16	vva
10/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2398 Ingreso por Compras	805,00	vva
10/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2401 Ingreso por Compras	185,60	vva
10/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2404 Ingreso por Compras	5,80	vva
10/19/2017	Contabilización de Costo - I# 2405 Ingreso por Compras	425,87	vva
10/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2403 Ingreso por Compras	157,20	vva
10/23/2017	Contabilización de Costo - I# 2406 Ingreso por Compras	244,80	vva
10/24/2017	Contabilización de Costo - I# 2407 Ingreso por Compras	255,00	vva
10/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2409 Ingreso por Compras	383,00	vva
10/25/2017	Contabilización de Costo - I# 2408 Ingreso por Compras	810,43	vva
10/26/2017	Contabilización de Costo - I# 2410 Ingreso por Compras	958,97	vva
10/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2411 Ingreso por Compras	127,20	vva
10/30/2017	Contabilización de Costo - I# 2412 Ingreso por Compras	7,370,79	vva
11/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2414 Ingreso por Compras	290,40	vva
11/08/2017	Contabilización de Costo - I# 2416 Ingreso por Compras	2,59	vva
11/09/2017	Contabilización de Costo - I# 2413 Ingreso por Compras	440,00	vva
11/10/2017	Contabilización de Costo - I# 2417 Ingreso por Compras	243,00	vva
11/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2418 Ingreso por Compras	380,00	vva
11/13/2017	Contabilización de Costo - I# 2419 Ingreso por Compras	244,80	vva
11/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2422 Ingreso por Compras	734,40	vva
11/15/2017	Contabilización de Costo - I# 2423 Ingreso por Compras	255,00	vva
11/17/2017	Contabilización de Costo - I# 2424 Ingreso por Compras	244,80	vva
11/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2425 Reingreso de Bodega	78,67	vva
11/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2426 Ingreso por Compras	2,61	vva
11/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2427 Ingreso por Compras	292,84	vva
11/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2429 Ingreso por Compras	1,500,00	vva
11/23/2017	Contabilización de Costo - I# 2428 Ingreso por Compras	2,559,10	vva
11/24/2017	Contabilización de Costo - I# 2430 Ingreso por Compras	5,36	vva
11/29/2017	Contabilización de Costo - I# 2431 Ingreso por Compras	925,06	vva



11/30/2017	Contabilización de Costo - I# 2435 Ingreso por Compras	7,370,79	✓✓a
12/01/2017	Contabilización de Costo - I# 2445 Ingreso por Compras	1,900,00	✓✓a
12/04/2017	Contabilización de Costo - I# 2438 Ingreso por Compras	129,40	✓✓a
12/05/2017	Contabilización de Costo - I# 2441 Ingreso por Compras	645,72	✓✓a
12/06/2017	Contabilización de Costo - I# 2442 Ingreso por Compras	210,00	✓✓a
12/06/2017	Contabilización de Costo - I# 2443 Ingreso por Compras	216,00	✓✓a
12/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2446 Ingreso por Compras	1,436,69	✓✓a
12/07/2017	Contabilización de Costo - I# 2447 Reingreso de Bodega	16,11	✓✓a
12/12/2017	Contabilización de Costo - I# 2451 Ingreso por Compras	244,80	✓✓a
12/14/2017	Contabilización de Costo - I# 2453 Ingreso por Compras	395,40	✓✓a
12/15/2017	Contabilización de Costo - I# 2454 Ingreso por Compras	1,755,00	✓✓a
12/18/2017	Contabilización de Costo - I# 2455 Ingreso por Compras	315,00	✓✓a
12/20/2017	Contabilización de Costo - I# 2459 Ingreso por Compras	244,80	✓✓a
12/21/2017	Contabilización de Costo - I# 2456 Ingreso por Compras	96,00	✓✓a
12/23/2017	Contabilización de Costo - I# 2457 Ingreso por Compras	570,00	✓✓a
12/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2462 Reingreso de Bodega	7,80	✓✓a
12/27/2017	Contabilización de Costo - I# 2463 Ingreso por Compras	6,519,06	✓✓a
12/28/2017	Contabilización de Costo - I# 2465 Ingreso por Compras	655,18	✓✓a
12/29/2017	Contabilización de Costo - I# 2469 Ingreso por Compras	17,102,41	✓✓a
<b>Total Ingreso de Bodega</b>		<b>43.151,01</b>	<b>Σ</b>

Fecha	Concepto	Valor	
01/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2470 Ingreso por Compras	754,80	✓✓a
01/02/2018	Contabilización de Costo - I# 2472 Reingreso de Bodega	392,50	✓✓a
01/08/2018	Contabilización de Costo - I# 2473 Ingreso por Compras	1,159,4	✓✓a
01/08/2018	Contabilización de Costo - I# 2474 Ingreso por Compras	100,00	✓✓a
01/09/2018	Contabilización de Costo - I# 2477 Ingreso por Compras	1,500,0	✓✓a
01/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2480 Ingreso por Compras	192,00	✓✓a
1/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2484 Ingreso por Compras	315,00	✓✓a
1/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2486 Ingreso por Compras	550,00	✓✓a
1/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2487 Ingreso por Compras	340,00	✓✓a
1/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2490 Ingreso por Compras	99,30	✓✓a
1/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2491 Ingreso por Compras	734,40	✓✓a
1/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2498 Reingreso de Bodega	30,70	✓✓a
1/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2499 Ingreso por Compras	315,00	✓✓a
1/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2500 Ingreso por Compras	619,50	✓✓a
1/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2506 Ajuste de Inventarios Mercadería	44,70	✓✓a
02/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2507 Ingreso por Compras	321,00	✓✓a
02/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2508 Ingreso por Compras	1,755,0	✓✓a
02/09/2018	Contabilización de Costo - I# 2511 Ingreso por Compras	224,60	✓✓a
2/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2512 Ingreso por Compras	390,00	✓✓a
2/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2513 Reingreso de Bodega	459,90	✓✓a
2/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2516 Reingreso de Bodega	22,00	✓✓a
2/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2517 Ingreso por Compras	176,50	✓✓a
2/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2518 Ingreso por Compras	489,60	✓✓a
2/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2519 Ingreso por Compras	52,40	✓✓a



2/19/2018	Contabilización de Costo - I# 2520 Ingreso por Compras	12,699,6	√√@
2/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2522 Ingreso por Compras	550,00	√√@
2/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2523 Ingreso por Compras	3,453,4	√√@
2/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2524 Ingreso por Compras	343,00	√√@
2/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2528 Ingreso por Compras	1,500,0	√√@
03/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2531 Distribución de Rudio	44,40	√√@
03/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2532 Reingreso de Bodega	31,80	√√@
03/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2533 Ingreso por Compras	734,40	√√@
03/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2537 Distribución de Rudio	109,10	√√@
03/06/2018	Contabilización de Costo - I# 2538 Ingreso por Compras	2,375,2	√√@
03/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2539 Ingreso por Compras	384,00	√√@
03/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2540 Ingreso por Compras	114,00	√√@
01/01/2018	Contabilización de Costo - I# 2541 Carga Inicial del Inventario	68,298,1	√√@
3/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2555 Distribución de Rudio	97,90	√√@
3/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2556 Ingreso por Compras	489,60	√√@
3/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2567 Ingreso por Compras	242,70	√√@
3/28/2018	Contabilización de Costo - I# 2568 Ingreso por Compras	1,755,0	√√@
3/28/2018	Contabilización de Costo - I# 2569 Ingreso por Compras	220,00	√√@
3/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2576 Ajuste de Inventarios Mercadería	20,70	√√@
04/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2577 Ingreso por Compras	86,90	√√@
04/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2578 Ingreso por Compras	550,00	√√@
04/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2579 Ingreso por Compras	244,80	√√@
04/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2581 Ingreso por Compras	1,008,9	√√@
04/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2584 Ingreso por Compras	127,00	√√@
04/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2585 Ingreso por Compras	713,10	√√@
04/12/2018	Contabilización de Costo - I# 2587 Ingreso por Compras	64,40	√√@
4/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2590 Reingreso de Bodega	39,00	√√@
4/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2591 Ingreso por Compras	1,755,0	√√@
4/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2593 Reingreso de Bodega	17,00	√√@
4/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2594 Reingreso de Bodega	35,10	√√@
4/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2596 Ingreso por Compras	315,00	√√@
4/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2597 Ingreso por Compras	1,005,0	√√@
4/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2606 Ajuste de Inventarios Mercadería	108,00	√√@
05/02/2018	Contabilización de Costo - I# 2607 Ingreso por Compras	734,40	√√@
05/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2608 Ingreso por Compras	244,80	√√@
05/04/2018	Contabilización de Costo - I# 2609 Ingreso por Compras	1,142,4	√√@
05/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2611 Reingreso de Bodega	35,10	√√@
05/09/2018	Contabilización de Costo - I# 2612 Ingreso por Compras	707,00	√√@
05/08/2018	Contabilización de Costo - I# 2613 Ingreso por Compras	2,050,0	√√@
5/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2615 Ingreso por Compras	244,80	√√@
5/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2616 Reingreso de Bodega	35,10	√√@
5/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2617 Ingreso por Compras	2,642,2	√√@
5/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2618 Reingreso de Bodega	35,10	√√@
5/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2619 Ingreso por Compras	258,30	√√@
5/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2620 Ingreso por Compras	64,80	√√@
5/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2622 Distribución de Rudio	38,90	√√@



5/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2623 Ingreso por Compras	517,00	√√0
5/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2634 Ingreso por Compras	2,10	√√0
5/29/2018	Contabilización de Costo - I# 2639 Ingreso por Compras	805,00	√√0
5/29/2018	Contabilización de Costo - I# 2640 Ingreso por Compras	244,80	√√0
5/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2642 Ajuste de Inventarios Mercadería	14,70	√√0
06/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2643 Ingreso por Compras	463,60	√√0
06/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2644 Ingreso por Compras	1,500,0	√√0
06/08/2018	Contabilización de Costo - I# 2647 Reingreso de Bodega	34,30	√√0
06/08/2018	Contabilización de Costo - I# 2648 Distribución de Rudio	9,20	√√0
06/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2649 Ingreso por Compras	244,80	√√0
6/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2653 Ingreso por Compras	2,10	√√0
6/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2654 Ingreso por Compras	7,50	√√0
6/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2659 Ingreso por Compras	244,80	√√0
6/21/2018	Contabilización de Costo - I# 2662 Ingreso por Compras	289,70	√√0
6/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2663 Ingreso por Compras	315,00	√√0
6/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2665 Ingreso por Compras	2,557,0	√√0
6/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2669 Ingreso por Compras	244,80	√√0
6/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2673 Ingreso por Compras	255,00	√√0
6/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2674 Ingreso por Compras	313,60	√√0
6/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2675 Ingreso por Compras	16,80	√√0
6/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2676 Ingreso por Compras	390,00	√√0
6/29/2018	Contabilización de Costo - I# 2677 Ajuste de Inventarios Mercadería	9,80	√√0
07/04/2018	Contabilización de Costo - I# 2684 Ingreso por Compras	1,500,0	√√0
07/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2685 Ingreso por Compras	912,90	√√0
07/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2687 Ingreso por Compras	48,00	√√0
07/10/2018	Contabilización de Costo - I# 2691 Ingreso por Compras	244,80	√√0
07/12/2018	Contabilización de Costo - I# 2693 Ingreso por Compras	884,00	√√0
7/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2699 Ingreso por Compras	318,80	√√0
7/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2700 Ingreso por Compras	264,00	√√0
7/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2701 Ingreso por Compras	489,60	√√0
7/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2703 Ingreso por Compras	2,305,0	√√0
7/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2704 Reingreso de Bodega	14,40	√√0
7/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2705 Reingreso de Bodega	21,50	√√0
7/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2710 Ingreso por Compras	244,80	√√0
7/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2711 Ingreso por Compras	2,716,4	√√0
7/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2716 Ajuste de Inventarios Mercadería	70,20	√√0
08/06/2018	Contabilización de Costo - I# 2721 Ingreso por Compras	4,537,0	√√0
8/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2726 Reingreso de Bodega	8,10	√√0
8/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2727 Reingreso de Bodega	4,30	√√0
8/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2728 Reingreso de Bodega	7,70	√√0
8/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2729 Ingreso por Compras	118,20	√√0
8/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2730 Ingreso por Compras	315,00	√√0
8/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2731 Ingreso por Compras	290,00	√√0
8/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2734 Ingreso por Compras	132,00	√√0
8/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2740 Ingreso por Compras	244,80	√√0
8/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2741 Ingreso por Compras	255,00	√√0



8/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2742 Ingreso por Compras	489,60	√√@
8/29/2018	Contabilización de Costo - I# 2743 Ingreso por Compras	80,00	√√@
8/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2744 Ingreso por Compras	3,20	√√@
8/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2745 Ingreso por Compras	3,40	√√@
8/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2746 Ingreso por Compras	438,00	√√@
8/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2747 Ingreso por Compras	1,276,6	√√@
8/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2750 Ajuste de Inventarios Mercadería	73,70	√√@
09/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2754 Reingreso de Bodega	62,40	√√@
09/06/2018	Contabilización de Costo - I# 2758 Ingreso por Compras	318,70	√√@
09/04/2018	Contabilización de Costo - I# 2760 Ingreso por Compras	244,80	√√@
09/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2761 Ingreso por Compras	150,50	√√@
09/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2762 Ingreso por Compras	3,046,1	√√@
9/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2763 Ingreso por Compras	559,90	√√@
09/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2764 Ingreso por Compras	1,755,0	√√@
09/12/2018	Contabilización de Costo - I# 2765 Ingreso por Compras	244,80	√√@
9/19/2018	Contabilización de Costo - I# 2767 Ingreso por Compras	244,80	√√@
9/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2768 Ingreso por Compras	96,00	√√@
9/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2769 Ingreso por Compras	927,70	√√@
9/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2774 Ingreso por Compras	315,00	√√@
9/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2781 Reingreso de Bodega	5,00	√√@
9/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2782 Ajuste de Inventarios Mercadería	65,10	√√@
10/02/2018	Contabilización de Costo - I# 2783 Ingreso por Compras	244,80	√√@
10/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2785 Ingreso por Compras	150,00	√√@
10/03/2018	Contabilización de Costo - I# 2786 Ingreso por Compras	80,00	√√@
10/04/2018	Contabilización de Costo - I# 2787 Ingreso por Compras	361,60	√√@
10/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2794 Ingreso por Compras	1,755,0	√√@
10/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2795 Ingreso por Compras	3,265,2	√√@
10/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2796 Ingreso por Compras	90,00	√√@
10/15/2018	Contabilización de Costo - I# 2801 Ingreso por Compras	489,60	√√@
10/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2802 Ingreso por Compras	168,00	√√@
10/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2805 Ingreso por Compras	541,50	√√@
10/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2815 Reingreso de Bodega	22,80	√√@
10/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2816 Reingreso de Bodega	11,00	√√@
10/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2818 Ingreso por Compras	1,305,6	√√@
10/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2819 Ingreso por Compras	630,00	√√@
10/25/2018	Contabilización de Costo - I# 2820 Ingreso por Compras	315,00	√√@
10/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2823 Ingreso por Compras	6,248,0	√√@
10/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2824 Ajuste de Inventarios Mercadería	63,60	√√@
11/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2825 Ingreso por Compras	2,791,2	√√@
11/06/2018	Contabilización de Costo - I# 2826 Ingreso por Compras	489,60	√√@
11/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2827 Ingreso por Compras	1,500,0	√√@
11/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2832 Ingreso por Compras	221,00	√√@
11/14/2018	Contabilización de Costo - I# 2834 Ingreso por Compras	244,80	√√@
11/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2836 Ingreso por Compras	3,413,6	√√@
11/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2837 Ingreso por Compras	377,80	√√@
11/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2838 Ingreso por Compras	315,00	√√@



11/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2839 Ingreso por Compras	390,00	√√∅
11/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2840 Ingreso por Compras	216,80	√√∅
11/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2841 Ingreso por Compras	79,80	√√∅
11/19/2018	Contabilización de Costo - I# 2842 Ingreso por Compras	550,00	√√∅
11/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2844 Reingreso de Bodega	64,20	√√∅
11/24/2018	Contabilización de Costo - I# 2845 Ingreso por Compras	563,20	√√∅
11/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2846 Ingreso por Compras	525,00	√√∅
11/23/2018	Contabilización de Costo - I# 2847 Ingreso por Compras	244,80	√√∅
11/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2851 Ingreso por Compras	1,755,0	√√∅
11/30/2018	Contabilización de Costo - I# 2853 Ajuste de Inventarios Mercadería	100,10	√√∅
12/04/2018	Contabilización de Costo - I# 2858 Ingreso por Compras	630,00	√√∅
12/07/2018	Contabilización de Costo - I# 2859 Ingreso por Compras	128,00	√√∅
12/05/2018	Contabilización de Costo - I# 2860 Reingreso de Bodega	106,90	√√∅
12/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2869 Ingreso por Compras	1,323,0	√√∅
12/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2872 Ingreso por Compras	1,323,0	√√∅
12/12/2018	Contabilización de Costo - I# 2873 Ingreso por Compras	1,441,0	√√∅
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2875 Ingreso por Compras	2,646,0	√√∅
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2876 Ingreso por Compras	3,465,0	√√∅
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2877 Ingreso por Compras	3,249,8	√√∅
12/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2884 Ingreso por Compras	223,80	√√∅
12/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2888 Ingreso por Compras	218,00	√√∅
12/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2899 Ajuste de Inventarios Mercadería	158,50	√√∅
<b>Total Ingresos de Bodega</b>		<b>37.354,60</b>	<b>Σ</b>

	Materiales no utilizados y vuelven a ingresar en Inventarios
	Ajustes de Mercadería de Sobrantes

**Marca de auditoría**

√√ Comprobado y verificado

∅ Comprobación física de la factura

**Conclusión**

Una vez tomada la muestra se comprobó que las transacciones correspondientes a los ingresos registrados son igual a los documentos soportes de los inventarios, esto se verifico por medio de la comprobación física de las facturas.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	5 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Noviembre del 2020

**ANEXO 61 De la muestra Recalcule la cantidad y el costo de los ítems**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Inventario de productos terminados

**Nombre papel de trabajo:** De la muestra recalcule la cantidad y el costo de los ítems mantenidos para el inventario.

Ítem	Unidades	Costo Unitario		Costo contable	Costo Auditado		Diferencias	
Tubo de cobre de 1/2"	120.92	3.94	√√	476.95	476.42	Ω	0.53	≠
Tubo PVC d= 160 mm de 1.0 Mpa	18.00	58.26	√√	1,048.68	1,048.68	Ω	-	≠
Codo PVC U/Z D= 63 MM x	5.00	4.17	√√	20.85	20.85	Ω	-	≠
Flexometro de 5m Stanley	4.00	6.50	√√	26.00	26.00	Ω	-	≠
Lima Plana	4.00	5.03	√√	20.12	20.12	Ω	-	≠
Llave de tubo 8"	5.00	10.62	√√	53.14	53.10	Ω	0.04	≠
Llave de tubo 10"	5.00	10.14	√√	50.73	50.70	Ω	0.03	≠
Llave de boca corona N° 12	1.00	0.54	√√	0.54	0.54	Ω	-	≠
Llave de boca corona N° 19	1.00	1.07	√√	1.07	1.07	Ω	-	≠
Pala Bellota	1.00	8.54	√√	8.54	8.54	Ω	-	≠
Tubo PVC d= 50 mm de 1.0 Mpa	3.52	10.27	√√	36.17	36.15	Ω	0.02	≠
Tubo PVC d= 25 mm de 1.60 Mpa	20.07	3.00	√√	60.21	60.21	Ω	-	≠
Tubo PVC d= 63 mm de 1.25 Mpa	166.66	10.14	√√	1,689.93	1,689.93	Ω	(0.00)	≠
Tubo PVC d= 110 mm de 1.25 Mpa	102.23	28.82	√√	2,946.26	2,946.27	Ω	(0.01)	≠
Tubo PVC d= 110 mm de 1.00 Mpa	5.96	29.05	√√	173.17	173.14	Ω	0.03	≠
Tubo PVC d= 160 mm de 1.00 Mpa	15.63	58.26	√√	910.60	910.60	Ω	(0.00)	≠
Tapa de Hormigon 600 MM	4.00	26.00	√√	104.00	104.00	Ω	-	≠
Teflón Aleman	176.00	0.15	√√	26.40	26.40	Ω	-	≠
Tubo de 500 MM Campana	3.00	21.00	√√	63.00	63.00	Ω	-	≠
Codo HG de 3/4"	25.00	0.39	√√	9.75	9.75	Ω	-	≠
Unió HG de 1"	23.00	0.40	√√	9.20	9.20	Ω	-	≠
Unión de 3/4" inoxidable	6.00	1.55	√√	9.30	9.30	Ω	-	≠
Bushing HG de 25 a 1/2"	3.00	0.23	√√	0.69	0.69	Ω	-	≠
Bushing inoxidable de 1/2"	1.00	1.17	√√	1.17	1.17	Ω	-	≠
Tubo de cobre de 3/4" tipo	44.35	8.85	√√	392.62	392.50	Ω	0.12	≠
Collarín de 63MM x 1/2"	16.00	25.36	√√	405.76	405.76	Ω	-	≠
Gafas transparentes Marca	2.00	2.37	√√	4.74	4.74	Ω	-	≠
Gafas transparentes Marca	7.00	5.09	√√	35.66	35.63	Ω	0.03	≠
Tubo PVC d=40 mm de 1.25 Mpa	1.68	5.29	√√	8.89	8.89	Ω	0.00	≠



Tubo PVC d=200 mm de 1.00 Mpa	30.75	96.85	√√	2,978.13	2,978.14	Ω	(0.01)	≠
Codo PVC U/Z D= 63 MM x 22.5°	1.00	3.90	√√	3.90	3.90	Ω	-	≠
Mando de madera para pico	5.00	1.96	√√	9.80	9.80	Ω	-	≠
Tee HF de 63 mm	3.00	22.80	√√	68.40	68.40	Ω	-	≠
Tee HF de 110 mm	2.00	40.00	√√	80.00	80.00	Ω	-	≠
Unión PVC rebración d=63mm	21.00	4.01	√√	84.37	84.21	Ω	0.16	≠
Valvula F D= 110mm	9.00	152.00	√√	1,368.00	1,368.00	Ω	-	≠
Valvula HF de 63 MM	20.00	75.00	√√	1,500.00	1,500.00	Ω	-	≠
					<b>Diferencias</b>		<b>0.98</b>	<b>≠</b>

### Marca de auditoría

√√ Comprobado y verificado

Ω Recálculo de valores

≠ Diferencias

### Conclusión

Una vez tomada la muestra se comprobó el costo de los ítems auditados del inventario de la Junta Administradora de Agua Potable, se determinó el costo unitario, costo contable, el costo Auditado y se determinó las diferencias.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	5 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Noviembre del 2020

**ANEXO 62 De la muestra recalcule si existe sobrantes o faltantes en inventarios.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre papel de trabajo:** De la muestra recalcule si existe sobrantes o faltantes en inventarios

Ítem	Contable		Físico		Faltante		Sobrante		Marca
	Inventario	Costo	Inventario	Costo	Inventario	Costo	Inventario	Costo	
Tubo de cobre de 1/2"	120.92	476.95	120.90	476.87	0.02	0.08			✓✓Ω
Tubo PVC d= 160 mm de 1.0 Mpa	18.00	1,048.68	16.79	978.19	1.21	70.49			✓✓Ω
Codo PVC U/Z D= 63 MM x	5.00	20.85	2.00	8.34	3.00	12.51			✓✓Ω
Flexómetro de 5m Stanley	4.00	26.00	3.00	19.50	1.00	6.50			✓✓Ω
Lima Plana	4.00	20.12	3.00	15.09	1.00	5.03			✓✓Ω
Llave de tubo 8"	5.00	53.14	3.00	31.86	2.00	21.28			✓✓Ω
Llave de tubo 10"	5.00	50.73	4.00	40.56	1.00	10.17			✓✓Ω
Llave de boca corona N° 12	1.00	0.54	-	-	1.00	0.54			✓✓Ω
Llave de boca corona N° 19	1.00	1.07	-	-	1.00	1.07			✓✓Ω
Pala Bellota	1.00	8.54	-	-	1.00	8.54			✓✓Ω
Tubo PVC d= 50 mm de 1.0 Mpa	3.52	36.17	3.47	35.64	0.05	0.53			✓✓Ω
Tubo PVC d= 25 mm de 1.60 Mpa	20.07	60.21	19.90	59.70	0.17	0.51			✓✓Ω
Tubo PVC d= 63 mm de 1.25 Mpa	166.66	1,689.93	163.47	1,657.59	3.19	32.34			✓✓Ω
Tubo PVC d= 110 mm de 1.25 Mpa	102.23	2,946.26	101.23	2,917.45	1.00	28.81			✓✓Ω
Tubo PVC d= 110 mm de 1.00 Mpa	5.96	173.17	6.27	182.14			0.31	9.01	✓✓Ω
Tubo PVC d= 160 mm de 1.00 Mpa	15.63	910.60	15.93	928.31			0.30	17.71	✓✓Ω
Tapa de Hormigón 600 MM	4.00	104.00	3.00	78.00	1.00	26.00		-	✓✓Ω
Teflón Alemán	176.00	26.40	178.00	26.70			2.00	0.30	✓✓Ω
Tubo de 500 MM Campana	3.00	63.00	2.00	42.00	1.00	21.00		-	✓✓Ω
Codo HG de 3/4"	25.00	9.75	24.00	9.36	1.00	0.39		-	✓✓Ω
Unión HG de 1"	23.00	9.20	21.00	8.40	2.00	0.80		-	✓✓Ω
Unión de 3/4" inoxidable	6.00	9.30	5.00	7.75	1.00	1.55		-	✓✓Ω
Bushing HG de 25 a 1/2"	3.00	0.69	-	-	3.00	0.69		-	✓✓Ω
Bushing inoxidable de 1/2"	1.00	1.17	18.00	21.06		-	17.00	19.89	✓✓Ω



Tubo de cobre de 3/4" tipo	44.35	392.62	45.48	402.50		-	1.13	10.00	√√Ω
Collarín de 63MM x 1/2"	16.00	405.76	17.00	431.12		-	1.00	25.36	√√Ω
Gafas transparentes Marca	2.00	4.74	4.00	9.48		-	2.00	4.74	√√Ω
Gafas transparentes Marca	7.00	35.66	5.00	25.45	2.00	10.18			√√Ω
Tubo PVC d=40 mm de 1.25 Mpa	1.68	8.89	1.69	8.94			0.01	0.05	√√Ω
Tubo PVC d=200 mm de 1.00 Mpa	30.75	1,978.13	31.17	3,018.81			0.42	40.68	√√Ω
Codo PVC U/Z D= 63 MM x 22.5°	1.00	3.90	3	11.70			2.00	7.80	√√Ω
Mando de madera para pico	5.00	9.80	6	11.76			1.00	1.96	√√Ω
Tee HF de 63 mm	3.00	68.40	6	136.80			3.00	68.40	√√Ω
Tee HF de 110 mm	2.00	80.00	4	160.00			2.00	80.00	√√Ω
Unión PVC reparación d= 63mm	21.00	84.37	22	88.22			1.00	4.01	√√Ω
Válvula F D= 110mm	9.00	1,368.00	12	1,824.00			3.00	456.00	√√Ω
Válvula HF de 63 MM	20.00	1,500.00	23	1,725.00			3.00	225.00	√√Ω

### Marca de auditoría

√√ Comprobado y verificado

Ω Recálculo de valores

### Conclusión

Una vez tomada la muestra se pudo comprobar si existen faltantes o sobrantes en los ítemes de inventarios, y se pudo determinar las diferencias las mismas que se pudo comprobar que en la contabilidad si realizan los ajustes de inventarios.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	5 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Noviembre del 2020

**ANEXO 63 Compruebe el correcto registro de los saldos en la contabilidad****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre papel de trabajo:** Compruebe que los datos estén calculados y sumados correctamente, y sus saldos se reflejen en la contabilidad.

Fecha	Concepto de Contabilización	Valor	Marca de Auditoría
1/3/2017	I# 1944 Reingreso de Bodega	556.04	√√ ©
1/3/2017	I# 1945 Reingreso de Bodega	646.97	√√ ©
1/4/2017	I# 1929 Ingreso por Compras	240	√√ ©
1/4/2017	I# 1930 Ingreso por Compras	1242	√√ ©
1/4/2017	I# 1951 Reingreso de Bodega	48.8	√√ ©
1/5/2017	I# 1937 Ingreso por Compras	244.8	√√ ©
1/6/2017	I# 1941 Ingreso por Compras	718.9	√√ ©
1/6/2017	I# 1954 Ingreso por Compras	29.05	√√ ©
1/17/2017	I# 1959 Ingreso por Compras	309.36	√√ ©
1/18/2017	I# 1961 Reingreso de Bodega	50.5	√√ ©
1/19/2017	I# 1964 Ingreso por Compras	964	√√ ©
1/20/2017	I# 1966 Ingreso por Compras	805	√√ ©
1/23/2017	I# 1968 Ingreso por Compras	1500	√√ ©
1/23/2017	I# 1969 Ingreso por Compras	489.6	√√ ©
1/25/2017	I# 1972 Ingreso por Compras	310	√√ ©
1/27/2017	I# 1976 Ingreso por Compras	244.8	√√ ©

Fecha	Concepto de la Contabilización	Valor	Marca de Auditoría
12/01/2017	I# 2445 Ingreso por Compras	1900	√√ ©
12/04/2017	I# 2438 Ingreso por Compras	129.4	√√ ©
12/05/2017	I# 2441 Ingreso por Compras	645.72	√√ ©
12/06/2017	I# 2442 Ingreso por Compras	210	√√ ©
12/06/2017	I# 2443 Ingreso por Compras	216	√√ ©
12/07/2017	I# 2446 Ingreso por Compras	1436.69	√√ ©
12/07/2017	I# 2447 Reingreso de Bodega	16.11	√√ ©
12/14/2017	I# 2453 Ingreso por Compras	395.4	√√ ©
12/15/2017	I# 2454 Ingreso por Compras	1755	√√ ©
12/18/2017	I# 2455 Ingreso por Compras	315	√√ ©
12/20/2017	I# 2459 Ingreso por Compras	244.8	√√ ©
12/21/2017	I# 2456 Ingreso por Compras	96	√√ ©
12/23/2017	I# 2457 Ingreso por Compras	570	√√ ©
12/27/2017	I# 2462 Reingreso de Bodega	7.8	√√ ©
12/27/2017	I# 2463 Ingreso por Compras	6519.06	√√ ©
12/28/2017	I# 2465 Ingreso por Compras	655.18	√√ ©
12/29/2017	I# 2469 Ingreso por Compras	17102.41	√√ ©



Fecha	Concepto	Valor	
1/3/2018	I# 2470 Ingreso por Compras	754.80	√√ ⊙
1/2/2018	Contabilización de Costo - I# 2472 Reingreso de Bodega	392.50	√√ ⊙
1/8/2018	Contabilización de Costo - I# 2473 Ingreso por Compras	1159.48	√√ ⊙
1/8/2018	Contabilización de Costo - I# 2474 Ingreso por Compras	100.04	√√ ⊙
1/9/2018	Contabilización de Costo - I# 2477 Ingreso por Compras	1500.00	√√ ⊙
1/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2480 Ingreso por Compras	192.00	√√ ⊙
1/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2484 Ingreso por Compras	315.00	√√ ⊙
1/16/2018	Contabilización de Costo - I# 2486 Ingreso por Compras	550.00	√√ ⊙
1/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2487 Ingreso por Compras	340.00	√√ ⊙
1/17/2018	Contabilización de Costo - I# 2490 Ingreso por Compras	99.33	√√ ⊙
1/18/2018	Contabilización de Costo - I# 2491 Ingreso por Compras	734.40	√√ ⊙
1/22/2018	Contabilización de Costo - I# 2498 Reingreso de Bodega	30.71	√√ ⊙
1/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2499 Ingreso por Compras	315.00	√√ ⊙
1/26/2018	Contabilización de Costo - I# 2500 Ingreso por Compras	619.54	√√ ⊙
1/31/2018	Contabilización de Costo - I# 2506 Ajuste de Inventarios Mercadería	44.70	√√ ⊙
1/1/2018	Contabilización de Costo - I# 2541 Carga Inicial del Inventario	68298.14	√√ ⊙

Fecha	Concepto	Valor	
12/4/2018	Contabilización de Costo - I# 2858 Ingreso por Compras	630.00	√√ ⊙
12/7/2018	Contabilización de Costo - I# 2859 Ingreso por Compras	128.00	√√ ⊙
12/5/2018	Contabilización de Costo - I# 2860 Reingreso de Bodega	106.96	√√ ⊙
12/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2869 Ingreso por Compras	1323.00	√√ ⊙
12/11/2018	Contabilización de Costo - I# 2872 Ingreso por Compras	1323.00	√√ ⊙
12/12/2018	Contabilización de Costo - I# 2873 Ingreso por Compras	1441.00	√√ ⊙
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2875 Ingreso por Compras	2646.00	√√ ⊙
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2876 Ingreso por Compras	3465.00	√√ ⊙
12/13/2018	Contabilización de Costo - I# 2877 Ingreso por Compras	3249.80	√√ ⊙
12/20/2018	Contabilización de Costo - I# 2884 Ingreso por Compras	223.80	√√ ⊙
12/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2888 Ingreso por Compras	218.00	√√ ⊙
12/27/2018	Contabilización de Costo - I# 2899 Ajuste de Inventarios Mercadería	158.50	√√ ⊙

**Egresos de Bodega:**

Fecha	Concepto de la Contabilización	Valor	Marca de Auditoría
01/03/2017	E# 1287 Egresos para Reparación Redes	1260.88	√√ ⊙
01/03/2017	E# 1288 Traspaso a Usados	13.47	√√ ⊙
01/04/2017	E# 1289 Egresos para Reparación Redes	1965.93	√√ ⊙
01/05/2017	E# 1290 Traspaso a Usados	6.78	√√ ⊙
01/05/2017	E# 1291 Egresos para Reparación Redes	106.65	√√ ⊙
01/06/2017	E# 1292 Egresos para Reparación Redes	95.53	√√ ⊙
01/06/2017	E# 1293 Traspaso a Usados	28.62	√√ ⊙
01/09/2017	E# 1294 Traspaso a Usados	24.52	√√ ⊙



01/09/2017	E# 1295 Egresos para Reparación Redes	929.75	√√ ©
01/10/2017	E# 1296 Egresos para Reparación Redes	278.72	√√ ©
01/11/2017	E# 1297 Egresos para Reparación Redes	1228.84	√√ ©
01/11/2017	E# 1298 Traspaso a Usados	2.47	√√ ©
01/12/2017	E# 1299 Egresos para Reparación Redes	291.47	√√ ©
1/13/2017	E# 1300 Egresos para Reparación Redes	213.3	√√ ©
1/16/2017	E# 1302 Egresos para Reparación Redes	8	√√ ©
1/17/2017	E# 1303 Egresos para Reparación Redes	489.48	√√ ©
1/17/2017	E# 1304 Traspaso a Usados	7.42	√√ ©
1/18/2017	E# 1305 Egresos para Reparación Redes	242.25	√√ ©
1/18/2017	E# 1306 Traspaso a Usados	2.47	√√ ©
1/19/2017	E# 1307 Egresos para Reparación Redes	189.09	√√ ©
1/20/2017	E# 1308 Traspaso a Usados	8.98	√√ ©
1/20/2017	E# 1309 Egresos para Reparación Redes	60.54	√√ ©
1/21/2017	E# 1310 Egresos para Reparación Redes	220.14	√√ ©
1/23/2017	E# 1311 Egresos para Reparación Redes	79.12	√√ ©
1/24/2017	E# 1312 Traspaso a Usados	10.88	√√ ©
1/24/2017	E# 1313 Egresos para Reparación Redes	101.93	√√ ©
1/25/2017	E# 1314 Egresos para Reparación Redes	1531.37	√√ ©
1/25/2017	E# 1315 Traspaso a Usados	16.93	√√ ©
1/26/2017	E# 1316 Traspaso a Usados	1.17	√√ ©
1/26/2017	E# 1317 Egresos para Reparación Redes	168.91	√√ ©
1/27/2017	E# 1318 Egresos para Reparación Redes	629.16	√√ ©
1/27/2017	E# 1319 Traspaso a Usados	0.41	√√ ©
1/30/2017	E# 1320 Egresos para Reparación Redes	108.46	√√ ©
1/30/2017	E# 1321 Egresos para Reparación Redes	617.63	√√ ©
1/31/2017	E# 1322 Ajuste de Inventarios Mercadería	318.41	√√ ©

Fecha	Concepto de la Contabilización	Valor	Marca de Auditoría
12/01/2017	E# 1624 Egresos para Reparación Redes	201.11	√√ ©
12/01/2017	E# 1625 Distribución de Rudio	3865.57	√√ ©
12/02/2017	E# 1626 Egresos para Reparación Redes	0.55	√√ ©
12/04/2017	E# 1627 Egresos para Reparación Redes	28.26	√√ ©
12/04/2017	E# 1628 Traspaso a Usados	6.05	√√ ©
12/05/2017	E# 1629 Egreso para Ampliación de Redes	227.88	√√ ©
12/05/2017	E# 1630 Egreso para Domiciliarias	210.81	√√ ©
12/05/2017	E# 1631 Egresos para Reparación Redes	2.38	√√ ©



12/05/2017	E# 1632 Egreso para Ampliación de Redes	83.98	√√ ©
12/07/2017	E# 1633 Egreso para Ampliación de Redes	210	√√ ©
12/07/2017	E# 1634 Egreso para Ampliación de Redes	6.71	√√ ©
12/07/2017	E# 1635 Egreso para Domiciliarias	47.19	√√ ©
12/07/2017	E# 1636 Egreso para Domiciliarias	81.17	√√ ©
12/07/2017	E# 1637 Egreso para Ampliación de Redes	155.8	√√ ©
12/07/2017	E# 1638 Egreso para Domiciliarias	0.3	√√ ©
12/07/2017	E# 1639 Egresos para Reparación Redes	7.8	√√ ©
12/07/2017	E# 1640 Egreso para Domiciliarias	119.71	√√ ©
12/07/2017	E# 1641 Egreso para Ampliación de Redes	360.45	√√ ©
12/07/2017	E# 1642 Egreso para Ampliación de Redes	43.32	√√ ©
12/07/2017	E# 1643 Egresos para Reparación Redes	17.22	√√ ©
12/08/2017	E# 1644 Egreso para Domiciliarias	92.77	√√ ©
12/08/2017	E# 1645 Egreso para Consumos	0.82	√√ ©
12/08/2017	E# 1646 Distribución de Rudio	4324.2	√√ ©
12/08/2017	E# 1647 Egreso para Domiciliarias	0.15	√√ ©
12/08/2017	E# 1648 Egresos para Reparación Redes	3.5	√√ ©
12/08/2017	E# 1649 Egreso para Domiciliarias	10.32	√√ ©
12/08/2017	E# 1650 Egreso para Ampliación de Redes	104.06	√√ ©
12/09/2017	E# 1651 Egreso para Domiciliarias	6.15	√√ ©
12/09/2017	E# 1652 Egresos para Reparación Redes	7.8	√√ ©
12/09/2017	E# 1653 Egreso para Domiciliarias	43.39	√√ ©
12/11/2017	E# 1654 Egresos para Reparación Redes	3.55	√√ ©
12/11/2017	E# 1655 Egreso para Ampliación de Redes	48.4	√√ ©
12/11/2017	E# 1656 Egreso para Domiciliarias	92.77	√√ ©
12/12/2017	E# 1657 Egresos para Reparación Redes	2.39	√√ ©
12/12/2017	E# 1658 Egresos para Reparación Redes	3.5	√√ ©
12/13/2017	E# 1659 Traspaso a Usados	21.6	√√ ©
12/13/2017	E# 1660 Egreso para Domiciliarias	50.87	√√ ©
12/13/2017	E# 1661 Egreso para Domiciliarias	0.77	√√ ©
12/13/2017	E# 1662 Egreso para Ampliación de Redes	28.6	√√ ©
12/13/2017	E# 1663 Egreso para Domiciliarias	27.96	√√ ©
12/13/2017	E# 1664 Egreso para Ampliación de Redes	152.36	√√ ©
12/14/2017	E# 1665 Egreso para Domiciliarias	233.38	√√ ©
12/14/2017	E# 1666 Egreso para Ampliación de Redes	95.23	√√ ©
12/14/2017	E# 1667 Egreso para Ampliación de Redes	142.84	√√ ©
12/14/2017	E# 1668 Egreso para Domiciliarias	63.38	√√ ©



12/14/2017	E# 1669 Egreso para Domiciliarias	86.52	√√ ©
12/14/2017	E# 1670 Egreso para Consumos	1032.84	√√ ©
12/14/2017	E# 1671 Egresos para Reparación Redes	10.56	√√ ©
12/15/2017	E# 1672 Egreso para Ampliación de Redes	143.95	√√ ©
12/15/2017	E# 1673 Egreso para Domiciliarias	95.41	√√ ©
12/15/2017	E# 1674 Egreso para Ampliación de Redes	99.27	√√ ©
12/18/2017	E# 1675 Distribución de Rudio	157.2	√√ ©
12/18/2017	E# 1676 Egreso para Domiciliarias	51.26	√√ ©
12/18/2017	E# 1677 Egreso para Domiciliarias	1.02	√√ ©
12/19/2017	E# 1678 Egreso para Domiciliarias	41.54	√√ ©
12/19/2017	E# 1679 Egresos para Reparación Redes	17.32	√√ ©
12/19/2017	E# 1680 Egreso para Domiciliarias	16.42	√√ ©
12/19/2017	E# 1681 Egresos para Reparación Redes	4.6	√√ ©
12/20/2017	E# 1683 Distribución de Rudio	3063	√√ ©
12/20/2017	E# 1684 Egresos para Reparación Redes	2.39	√√ ©
12/20/2017	E# 1685 Egreso para Domiciliarias	15.4	√√ ©
12/20/2017	E# 1686 Egreso para Domiciliarias	61.28	√√ ©
12/21/2017	E# 1687 Egreso para Domiciliarias	5	√√ ©
12/21/2017	E# 1688 Egreso para Domiciliarias	31.54	√√ ©
12/21/2017	E# 1689 Egresos para Reparación Redes	9.51	√√ ©
12/21/2017	E# 1690 Egreso para Domiciliarias	36.98	√√ ©
12/21/2017	E# 1691 Traspaso a Usados	1.11	√√ ©
12/21/2017	E# 1692 Egresos para Reparación Redes	17.32	√√ ©
12/21/2017	E# 1693 Egreso para Ampliación de Redes	216.96	√√ ©
12/21/2017	E# 1694 Egreso para Consumos	631.8	√√ ©
12/22/2017	E# 1695 Traspaso a Usados	3.03	√√ ©
12/22/2017	E# 1696 Egresos para Reparación Redes	46.71	√√ ©
12/22/2017	E# 1697 Distribución de Rudio	2168.13	√√ ©
12/22/2017	E# 1698 Egreso para Ampliación de Redes	87.49	√√ ©
12/22/2017	E# 1699 Distribución de Rudio	44.55	√√ ©
12/23/2017	E# 1700 Egresos para Reparación Redes	34.65	√√ ©
12/26/2017	E# 1701 Egreso para Consumos	5.36	√√ ©
12/26/2017	E# 1702 Egresos para Reparación Redes	3.1	√√ ©
12/26/2017	E# 1703 Egreso para Ampliación de Redes	95.96	√√ ©
12/26/2017	E# 1704 Egreso para Domiciliarias	5	√√ ©
12/26/2017	E# 1705 Egreso para Domiciliarias	9.71	√√ ©
12/27/2017	E# 1706 Traspaso a Usados	1.11	√√ ©
12/27/2017	E# 1707 Egresos para Reparación Redes	3.08	√√ ©
12/27/2017	E# 1708 Distribución de Rudio	163.8	√√ ©



12/29/2017	E# 1710 Ajuste de Inventarios Mercadería	2.74	√√ ⊙

Fecha	Concepto	Valor	
1/2/2018	E# 1712 Egreso para Domiciliarias	109.44	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1713 Egreso para Domiciliarias	92.62	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1714 Egresos para Reparación Redes	10.18	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1715 Egreso para Domiciliarias	11.09	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1716 Egresos para Reparación Redes	1.1	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1717 Egresos para Reparación Redes	17.3	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1718 Egresos para Reparación Redes	6.7	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1719 Egreso para Domiciliarias	121.94	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1720 Egreso para Ampliación de Redes	217.45	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1721 Egreso para Ampliación de Redes	179.83	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1722 Egresos para Potabilización	664.92	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1723 Distribución de Rudio	282.65	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1724 Traspaso a Usados	1.52	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1725 Egreso para Consumos	0.41	√√ ⊙
1/2/2018	E# 1726 Egresos para Reparación Redes	182.5	√√ ⊙
1/3/2018	E# 1727 Egreso para Domiciliarias	60.46	√√ ⊙
1/3/2018	E# 1728 Egreso para Domiciliarias	35.01	√√ ⊙
1/3/2018	E# 1729 Egresos por Daños Ocasionados a Socios	39.45	√√ ⊙
1/3/2018	E# 1730 Egresos para Reparación Redes	7.8	√√ ⊙
1/3/2018	E# 1731 Egreso para Domiciliarias	101.1	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1732 Egreso para Domiciliarias	5	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1733 Egreso para Consumos	396.08	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1734 Egresos para Reparación Redes	2.48	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1735 Egreso para Ampliación de Redes	147.3	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1736 Egresos para Reparación Redes	12.27	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1737 Egreso para Domiciliarias	28.45	√√ ⊙
1/4/2018	E# 1738 Egresos para Reparación Redes	4.41	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1739 Egreso para Ampliación de Redes	152.78	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1740 Egresos para Potabilización	965.52	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1741 Egreso para Domiciliarias	14.38	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1742 Egresos para Reparación Redes	0.74	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1743 Egreso para Domiciliarias	21.5	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1744 Egresos para Reparación Redes	0.3	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1745 Traspaso a Usados	1.95	√√ ⊙
1/5/2018	E# 1746 Traspaso a Usados	4.76	√√ ⊙
1/8/2018	E# 1747 Egreso para Domiciliarias	0.46	√√ ⊙
1/9/2018	E# 1748 Egreso para Domiciliarias	208.19	√√ ⊙
1/9/2018	E# 1749 Egresos para Reparación Redes	0.32	√√ ⊙
1/9/2018	E# 1750 Egreso para Domiciliarias	42.63	√√ ⊙
1/10/2018	E# 1751 Egreso para Domiciliarias	0.51	√√ ⊙
1/10/2018	E# 1752 Traspaso a Usados	1.22	√√ ⊙



1/10/2018	E# 1753 Egresos para Reparación Redes	17.3	√√⊙
1/10/2018	E# 1754 Distribución de Rudio	176.98	√√⊙
1/11/2018	E# 1755 Egreso para Domiciliarias	68.86	√√⊙
1/11/2018	E# 1756 Distribución de Rudio	16	√√⊙
1/11/2018	E# 1757 Egreso para Domiciliarias	108.83	√√⊙
1/11/2018	E# 1758 Egresos para Reparación Redes	0.6	√√⊙
1/11/2018	E# 1759 Egreso para Domiciliarias	25.52	√√⊙
1/12/2018	E# 1760 Egreso para Domiciliarias	31.69	√√⊙
1/12/2018	E# 1761 Traspaso a Usados	4.14	√√⊙
1/12/2018	E# 1762 Egreso para Domiciliarias	31.54	√√⊙
1/12/2018	E# 1763 Egreso para Domiciliarias	6.15	√√⊙
1/12/2018	E# 1764 Distribución de Rudio	2708.2	√√⊙
1/12/2018	E# 1765 Egreso para Ampliación de Redes	191.96	√√⊙
1/15/2018	E# 1766 Egresos para Reparación Redes	2.66	√√⊙
1/15/2018	E# 1767 Egresos para Reparación Redes	11.22	√√⊙
1/15/2018	E# 1768 Egreso para Consumos	16.66	√√⊙
1/15/2018	E# 1769 Egresos para Reparación Redes	3.25	√√⊙
1/16/2018	E# 1770 Traspaso a Usados	6.68	√√⊙
1/16/2018	E# 1771 Egreso para Domiciliarias	1.21	√√⊙
1/16/2018	E# 1772 Egresos para Reparación Redes	9.5	√√⊙
1/16/2018	E# 1773 Egreso para Domiciliarias	6.15	√√⊙
1/17/2018	E# 1774 Egresos para Reparación Redes	13.4	√√⊙
1/17/2018	E# 1775 Egreso para Ampliación de Redes	112.8	√√⊙
1/17/2018	E# 1776 Egresos para Reparación Redes	3.91	√√⊙
1/17/2018	E# 1777 Traspaso a Usados	2.44	√√⊙
1/17/2018	E# 1778 Egreso para Domiciliarias	9.68	√√⊙
1/18/2018	E# 1779 Egreso para Domiciliarias	101.8	√√⊙
1/18/2018	E# 1780 Traspaso a Usados	246.44	√√⊙
1/18/2018	E# 1781 Egreso para Domiciliarias	32.14	√√⊙
1/18/2018	E# 1782 Egreso para Ampliación de Redes	340	√√⊙
1/18/2018	E# 1783 Egresos para Reparación Redes	26.73	√√⊙
1/19/2018	E# 1784 Egreso para Domiciliarias	0.35	√√⊙
1/19/2018	E# 1785 Egreso para Domiciliarias	226.59	√√⊙
1/19/2018	E# 1786 Egreso para Domiciliarias	69.7	√√⊙
1/19/2018	E# 1787 Egresos para Reparación Redes	3.9	√√⊙
1/19/2018	E# 1788 Egresos para Reparación Redes	2.42	√√⊙
1/20/2018	E# 1789 Egresos para Reparación Redes	8	√√⊙
1/22/2018	E# 1790 Egreso para Consumos	0.45	√√⊙
1/22/2018	E# 1791 Egresos para Reparación Redes	4.83	√√⊙
1/22/2018	E# 1792 Traspaso a Usados	1.23	√√⊙
1/22/2018	E# 1793 Traspaso a Usados	1.22	√√⊙
1/23/2018	E# 1795 Egreso para Consumos	1.94	√√⊙
1/23/2018	E# 1796 Egreso para Ampliación de Redes	106.87	√√⊙
1/23/2018	E# 1797 Egreso para Domiciliarias	10.95	√√⊙
1/23/2018	E# 1798 Egreso para Ampliación de Redes	63.5	√√⊙
1/23/2018	E# 1799 Egresos para Reparación Redes	7.8	√√⊙
1/23/2018	E# 1800 Egreso para Domiciliarias	124.71	√√⊙
1/23/2018	E# 1801 Egresos para Reparación Redes	3.39	√√⊙
1/23/2018	E# 1802 Egreso para Ampliación de Redes	276.98	√√⊙



1/23/2018	E# 1803 Egreso para Domiciliarias	41.04	√√ ©
1/23/2018	E# 1804 Egreso para Domiciliarias	53.06	√√ ©
1/24/2018	E# 1805 Egreso para Ampliación de Redes	163.26	√√ ©
1/24/2018	E# 1806 Egreso para Domiciliarias	35.04	√√ ©
1/24/2018	E# 1807 Egresos para Potabilización	2655.24	√√ ©
1/25/2018	E# 1808 Egresos para Reparación Redes	2.19	√√ ©
1/25/2018	E# 1809 Egreso para Domiciliarias	5.47	√√ ©
1/25/2018	E# 1810 Egresos para Reparación Redes	5.14	√√ ©
1/26/2018	E# 1811 Egresos para Reparación Redes	135.6	√√ ©
1/26/2018	E# 1812 Traspaso a Usados	20.22	√√ ©
1/26/2018	E# 1813 Traspaso a Usados	19	√√ ©
1/26/2018	E# 1814 Egreso para Domiciliarias	31.69	√√ ©
1/26/2018	E# 1815 Egreso para Ampliación de Redes	87.41	√√ ©
1/29/2018	E# 1816 Egreso para Ampliación de Redes	95.03	√√ ©
1/29/2018	E# 1817 Egreso para Domiciliarias	41.11	√√ ©
1/29/2018	E# 1818 Traspaso a Usados	2.37	√√ ©
1/29/2018	E# 1819 Egresos para Reparación Redes	39	√√ ©
1/31/2018	E# 1820 Ajuste de Inventarios Mercadería	10.33	√√ ©

Fecha	Concepto	Valor	
12/3/2018	E# 3031 Egreso para Domiciliarias	64.98	√√ ©
12/3/2018	E# 3032 Egreso para Domiciliarias	121.6	√√ ©
12/3/2018	E# 3033 Egreso para Domiciliarias	58.29	√√ ©
12/3/2018	E# 3034 Distribución de Rudio	162.67	√√ ©
12/3/2018	E# 3035 Egresos para Potabilización	1757.88	√√ ©
12/3/2018	E# 3036 Egreso para Domiciliarias	16.03	√√ ©
12/3/2018	E# 3037 Egreso para Ampliación de Redes	134.36	√√ ©
12/3/2018	E# 3038 Egresos para Reparación Redes	3.9	√√ ©
12/3/2018	E# 3039 Egreso para Consumos	3.65	√√ ©
12/3/2018	E# 3040 Egreso para Domiciliarias	31.5	√√ ©
12/3/2018	E# 3041 Egreso para Domiciliarias	25.54	√√ ©
12/3/2018	E# 3042 Egreso para Domiciliarias	4.48	√√ ©
12/3/2018	E# 3043 Egreso para Domiciliarias	25.36	√√ ©
12/3/2018	E# 3044 Distribución de Rudio	1204.55	√√ ©
12/3/2018	E# 3045 Egresos para Reparación Redes	14.46	√√ ©
12/3/2018	E# 3046 Traspaso a Usados	9.33	√√ ©
12/3/2018	E# 3048 Traspaso a Usados	5.24	√√ ©
12/3/2018	E# 3049 Egreso para Domiciliarias	35.24	√√ ©
12/3/2018	E# 3050 Egresos para Reparación Redes	1.33	√√ ©
12/3/2018	E# 3051 Distribución de Rudio	17.56	√√ ©
12/3/2018	E# 3052 Egreso para Domiciliarias	2.14	√√ ©
12/3/2018	E# 3053 Egreso para Domiciliarias	7.45	√√ ©
12/3/2018	E# 3054 Traspaso a Usados	150.48	√√ ©
12/3/2018	E# 3055 Egreso para Domiciliarias	9.09	√√ ©
12/3/2018	E# 3056 Egreso para Ampliación de Redes	61.68	√√ ©
12/3/2018	E# 3057 Distribución de Rudio	285.37	√√ ©



12/3/2018	E# 3058 Distribución de Rudio	288.47	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3059 Egreso para Domiciliarias	134.08	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3060 Egreso para Domiciliarias	76.26	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3061 Egreso para Domiciliarias	57.82	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3062 Egreso para Domiciliarias	57.82	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3063 Egresos para Reparación Redes	12.76	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3064 Egreso para Domiciliarias	236.52	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3065 Egreso para Domiciliarias	31.68	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3066 Egreso para Domiciliarias	32.79	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3067 Egreso para Domiciliarias	5.8	√√ ⊙
12/3/2018	E# 3068 Egreso para Domiciliarias	9.03	√√ ⊙
12/4/2018	E# 3069 Distribución de Rudio	395.7	√√ ⊙
12/4/2018	E# 3070 Traspaso a Usados	1.61	√√ ⊙
12/4/2018	E# 3071 Egreso para Domiciliarias	10.43	√√ ⊙
12/4/2018	E# 3072 Egreso para Domiciliarias	91.78	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3073 Egreso para Domiciliarias	31.5	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3074 Egreso para Domiciliarias	132.28	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3075 Egreso para Domiciliarias	6	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3076 Egreso para Domiciliarias	10.61	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3077 Egreso para Domiciliarias	3.75	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3078 Distribución de Rudio	25.56	√√ ⊙
12/5/2018	E# 3079 Egreso para Domiciliarias	31.5	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3080 Traspaso a Usados	3.06	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3082 Traspaso a Usados	1.61	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3086 Egreso para Domiciliarias	112.37	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3087 Egreso para Domiciliarias	100	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3088 Egreso para Domiciliarias	116.98	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3089 Egresos para Reparación Redes	1.51	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3090 Egreso para Domiciliarias	120.75	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3091 Egreso para Domiciliarias	129.97	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3092 Egreso para Domiciliarias	127.67	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3093 Egreso para Domiciliarias	125.36	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3094 Egreso para Domiciliarias	120.75	√√ ⊙
12/6/2018	E# 3095 Egreso para Domiciliarias	100	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3096 Traspaso a Usados	3.06	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3098 Traspaso a Usados	6.12	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3099 Egresos para Reparación Redes	5.73	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3100 Egreso para Ampliación de Redes	128	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3101 Egreso para Domiciliarias	278.97	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3102 Egreso para Domiciliarias	109.97	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3103 Egreso para Domiciliarias	7.28	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3104 Egreso para Domiciliarias	198.95	√√ ⊙
12/7/2018	E# 3105 Egreso para Ampliación de Redes	176.22	√√ ⊙
12/8/2018	E# 3106 Egresos para Reparación Redes	34.99	√√ ⊙
12/9/2018	E# 3107 Egreso para Domiciliarias	106.23	√√ ⊙
12/9/2018	E# 3108 Egreso para Domiciliarias	101.62	√√ ⊙
12/9/2018	E# 3109 Egreso para Domiciliarias	103.93	√√ ⊙
12/10/2018	E# 3110 Egreso para Domiciliarias	95.42	√√ ⊙
12/10/2018	E# 3111 Egreso para Domiciliarias	15.55	√√ ⊙



12/10/2018	E# 3112 Egreso para Domiciliarias	118.44	√√ ⊙
12/10/2018	E# 3113 Egresos para Potabilización	537.6	√√ ⊙
12/10/2018	E# 3114 Egreso para Domiciliarias	89.32	√√ ⊙
12/10/2018	E# 3115 Egreso para Ampliación de Redes	86.76	√√ ⊙
12/11/2018	E# 3116 Traspaso a Usados	3.06	√√ ⊙
12/11/2018	E# 3117 Egreso para Domiciliarias	1.68	√√ ⊙
12/11/2018	E# 3118 Distribución de Rudio	25.7	√√ ⊙
12/11/2018	E# 3119 Egreso para Domiciliarias	15.18	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3120 Egresos para Reparación Redes	0.77	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3121 Traspaso a Usados	1.12	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3122 Egreso para Domiciliarias	4.48	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3123 Egresos para Reparación Redes	11.87	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3124 Egreso para Domiciliarias	318.05	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3125 Egreso para Domiciliarias	113.4	√√ ⊙
12/12/2018	E# 3126 Egreso para Ampliación de Redes	57.46	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3127 Distribución de Rudio	529.2	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3128 Egreso para Domiciliarias	61.43	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3129 Traspaso a Usados	3.06	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3133 Egreso para Domiciliarias	13.53	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3134 Egreso para Domiciliarias	124.09	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3135 Egreso para Domiciliarias	76.96	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3136 Egreso para Domiciliarias	16.2	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3137 Egreso para Domiciliarias	117.39	√√ ⊙
12/13/2018	E# 3138 Egresos para Reparación Redes	10.99	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3139 Egreso para Domiciliarias	227.11	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3140 Traspaso a Usados	5.42	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3142 Egreso para Domiciliarias	19.57	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3143 Egresos para Potabilización	730.08	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3144 Traspaso a Usados	9.18	√√ ⊙
12/14/2018	E# 3145 Egreso para Consumos	1.62	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3147 Egreso para Domiciliarias	59.98	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3148 Egreso para Ampliación de Redes	90.38	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3149 Egresos para Reparación Redes	16	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3150 Egreso para Domiciliarias	47.31	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3151 Egreso para Domiciliarias	31.43	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3152 Egresos para Reparación Redes	63.37	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3153 Traspaso a Usados	1.12	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3154 Egreso para Domiciliarias	221.52	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3155 Traspaso a Usados	1.61	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3156 Egreso para Domiciliarias	24.35	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3157 Egreso para Ampliación de Redes	393.61	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3158 Egreso para Domiciliarias	57.26	√√ ⊙
12/17/2018	E# 3159 Egreso para Domiciliarias	41.31	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3160 Distribución de Rudio	1066.2	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3161 Egreso para Domiciliarias	27.08	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3162 Egreso para Domiciliarias	99.15	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3163 Egresos para Reparación Redes	36.54	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3164 Traspaso a Usados	1.12	√√ ⊙
12/18/2018	E# 3166 Traspaso a Usados	3.06	√√ ⊙



12/18/2018	E# 3168 Egreso para Domiciliarias	171.24	√√ ©
12/18/2018	E# 3169 Egreso para Domiciliarias	3	√√ ©
12/19/2018	E# 3170 Egresos para Reparación Redes	8	√√ ©
12/19/2018	E# 3171 Egreso para Domiciliarias	68.35	√√ ©
12/19/2018	E# 3172 Egreso para Domiciliarias	131.42	√√ ©
12/19/2018	E# 3173 Distribución de Rudio	529.2	√√ ©
12/19/2018	E# 3174 Egreso para Domiciliarias	52.5	√√ ©
12/19/2018	# 3175 Distribución de Rudio	56	√√ ©
12/19/2018	E# 3176 Egreso para Domiciliarias	57.14	√√ ©
12/19/2018	E# 3177 Egreso para Domiciliarias	213.9	√√ ©
12/20/2018	E# 3178 Distribución de Rudio	1058.4	√√ ©
12/20/2018	E# 3179 Egreso para Domiciliarias	35.98	√√ ©
12/20/2018	E# 3180 Egreso para Domiciliarias	31.68	√√ ©
12/20/2018	E# 3181 Egreso para Domiciliarias	31.5	√√ ©
12/20/2018	E# 3182 Egreso para Domiciliarias	73.33	√√ ©
12/21/2018	E# 3183 Egreso para Domiciliarias	35.8	√√ ©
12/21/2018	E# 3184 Distribución de Rudio	1058.4	√√ ©
12/21/2018	E# 3185 Egreso para Ampliación de Redes	34.18	√√ ©
12/21/2018	E# 3186 Egreso para Domiciliarias	97.93	√√ ©
12/21/2018	E# 3187 Egreso para Domiciliarias	12.18	√√ ©
12/21/2018	E# 3188 Egreso para Ampliación de Redes	77.12	√√ ©
12/21/2018	E# 3189 Egresos para Potabilización	929.58	√√ ©
12/21/2018	E# 3190 Egreso para Consumos	1.62	√√ ©
12/22/2018	E# 3191 Egresos para Reparación Redes	15.6	√√ ©
12/23/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	25.36	√√ ©
12/23/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	11.17	√√ ©
12/26/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	175.52	√√ ©
12/26/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	700.3	√√ ©
12/26/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	6	√√ ©
12/26/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	72.57	√√ ©
12/26/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	17.58	√√ ©
12/27/2018	E# 3193 Egresos para Reparación Redes	28	√√ ©

### Marcas de auditoría

- √√ Comprobado y verificado  
© Valor confirmado



### Conclusión

En la muestra tomada se verifico que los inventarios estén recopilados correctamente, los cálculos y las sumas sean las correctas y dichas cifras sean registradas en la contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	10 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	11 de Noviembre del 2020

**ANEXO 64 Determine la exactitud y veracidad de los saldos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre papel de trabajo:** Exactitud y veracidad de los saldos

Año	Código de la Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final Estado de situación financiero	Saldo Libro mayor general	Ajuste Contable	Saldo Final Libro mayor general	Marca de Auditoría	
2016	101030601	Inventario de Producto Terminados	34,533.38	34,533.38	Σ		√√Ω	
2017			68,298.14	68,300.51	Σ	2.37	68,298.14	√√Ω
2108			39,598.16	39,598.15	Σ	0.01	39,598.16	√√Ω

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria total

√√ Comprobado y verificado

Ω Recálculo de valores

**Conclusión**

Mediante el recalcu de valores de los saldos finales de la cuenta de Inventario de Producto Terminados se pudo verificar que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera cumplen con los principios de exactitud y veracidad, al saldo del mayor general, se realizó un ajuste contable el 31 de Diciembre del respectivo año, debido a un faltante de materiales.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	12 de Noviembre del 2020

**ANEXO 65** Recalcule y verique el método de valoración para inventarios.**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Inventario de productos terminados**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verique el método de valoración para inventarios.

Junta Administradora de Agua Potable de Baños												
KARDEX												
<b>Artículo:</b>		Codo HG DE 3/4"										
<b>Unidad de medida:</b>		Unidades										
<b>Método de Valoración:</b>		Promedio										
Fecha	Guía	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos			
			Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	
4-Jan		Saldo Inicial							200	9.75	1,950.00	Ω√√
5-Jan	001287	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	192	9.75	1,872.00	Ω√√
9-Jan	001944	Reingreso de Bodega	2	9.75	19.50				194	9.75	1,891.50	Ω√√
10-Jan	001938	Reingreso de Bodega	4	9.75	39.00				198	9.75	1,930.50	Ω√√
11-Jan	001956	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	194	9.75	1,891.50	Ω√√
12-Jan	001245	Ingreso por Compras	200	9.75	1,950.00				394	9.75	3,841.50	Ω√√
13-Jan	001976	Ingreso por Compras	80	9.75	780.00				474	9.75	4,621.50	Ω√√
18-Jan	001234	Reingreso de Bodega	70	9.75	682.50				544	9.75	5,304.00	Ω√√
20-Jan	001977	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	532	9.75	5,187.00	Ω√√
21-Jan	001234	Ingreso por Compras	75	9.75	731.25				607	9.75	5,918.25	Ω√√
25-Jan	001981	Egresos para Reparación Redes				75	9.75	731.25	532	9.75	5,187.00	Ω√√
26-Jan	001993	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	523	9.75	5,099.25	Ω√√
27-Jan	001997	Egresos para Reparación Redes				10	9.75	97.50	513	9.75	5,001.75	Ω√√
30-Jan	002001	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	510	9.75	4,972.50	Ω√√
1-Feb	002005	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	503	9.75	4,904.25	Ω√√
2-Feb	002009	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	495	9.75	4,826.25	Ω√√
3-Feb	002013	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	486	9.75	4,738.50	Ω√√
6-Feb	002017	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	482	9.75	4,699.50	Ω√√
7-Feb	002021	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	477	9.75	4,650.75	Ω√√
8-Feb	002025	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	470	9.75	4,582.50	Ω√√
9-Feb	002029	Egresos para Reparación Redes				10	9.75	97.50	460	9.75	4,485.00	Ω√√



10-Feb	002033	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	445	9.75	4,338.75	Ω√√
13-Feb	002037	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	434	9.75	4,231.50	Ω√√
14-Feb	002041	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	426	9.75	4,153.50	Ω√√
15-Feb	001256	Ingreso por Compras	120	9.75	1,170.00				546	9.75	5,323.50	Ω√√
16-Feb	002045	Egresos para Reparación Redes				50	9.75	487.50	496	9.75	4,836.00	Ω√√
17-Feb	002049	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	488	9.75	4,758.00	Ω√√
20-Feb	002053	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	476	9.75	4,641.00	Ω√√
22-Feb	002057	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	467	9.75	4,553.25	Ω√√
28-Feb	002061	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	461	9.75	4,494.75	Ω√√
1-Mar	002065	Egresos para Reparación Redes				10	9.75	97.50	451	9.75	4,397.25	Ω√√
2-Mar	002069	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	443	9.75	4,319.25	Ω√√
3-Mar	002073	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	434	9.75	4,231.50	Ω√√
6-Mar	002077	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	430	9.75	4,192.50	Ω√√
7-Mar	002081	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	425	9.75	4,143.75	Ω√√
8-Mar	002085	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	416	9.75	4,056.00	Ω√√
9-Mar	002089	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	411	9.75	4,007.25	Ω√√
10-Mar	002093	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	400	9.75	3,900.00	Ω√√
11-Mar	002097	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	388	9.75	3,783.00	Ω√√
13-Mar	002101	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	371	9.75	3,617.25	Ω√√
14-Mar	002105	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	360	9.75	3,510.00	Ω√√
15-Mar	002109	Egresos para Reparación Redes				16	9.75	156.00	344	9.75	3,354.00	Ω√√
16-Mar	002113	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	329	9.75	3,207.75	Ω√√
17-Mar	002117	Egresos para Reparación Redes				10	9.75	97.50	319	9.75	3,110.25	Ω√√
20-Mar	002121	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	311	9.75	3,032.25	Ω√√
21-Mar	002125	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	305	9.75	2,973.75	Ω√√
22-Mar	001269	Ingreso por Compras	150	9.75	1,462.50				455	9.75	4,436.25	Ω√√
23-Mar	002131	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	440	9.75	4,290.00	Ω√√
24-Mar	002137	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	432	9.75	4,212.00	Ω√√
27-Mar	002142	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	429	9.75	4,182.75	Ω√√
28-Mar	002147	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	421	9.75	4,104.75	Ω√√
7-Apr	002152	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	412	9.75	4,017.00	Ω√√
10-Apr	002157	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	410	9.75	3,997.50	Ω√√
11-Apr	002162	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	402	9.75	3,919.50	Ω√√
12-Apr	002167	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	393	9.75	3,831.75	Ω√√
17-Apr	002172	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	382	9.75	3,724.50	Ω√√



18-Apr	002177	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	376	9.75	3,666.00	Ω√√
19-Apr	002182	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	369	9.75	3,597.75	Ω√√
20-Apr	002187	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	360	9.75	3,510.00	Ω√√
21-Apr	002192	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	352	9.75	3,432.00	Ω√√
22-Apr	002197	Egresos para Reparación Redes				10	9.75	97.50	342	9.75	3,334.50	Ω√√
24-Apr	002202	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	339	9.75	3,305.25	Ω√√
25-Apr	002207	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	332	9.75	3,237.00	Ω√√
26-Apr	002212	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	323	9.75	3,149.25	Ω√√
27-Apr	002217	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	316	9.75	3,081.00	Ω√√
2-May	002222	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	308	9.75	3,003.00	Ω√√
2-May	002227	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	303	9.75	2,954.25	Ω√√
3-May	002232	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	289	9.75	2,817.75	Ω√√
4-May	002237	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	278	9.75	2,710.50	Ω√√
5-May	002242	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	274	9.75	2,671.50	Ω√√
6-May	002247	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	271	9.75	2,642.25	Ω√√
8-May	002252	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	264	9.75	2,574.00	Ω√√
9-May	002257	Ingreso por Compras	105	9.75	1,023.75				369	9.75	3,597.75	Ω√√
16-May	001259	Ingreso por Compras	90	9.75	877.50				459	9.75	4,475.25	Ω√√
17-May	002262	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	451	9.75	4,397.25	Ω√√
18-May	002267	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	446	9.75	4,348.50	Ω√√
19-May	002272	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	432	9.75	4,212.00	Ω√√
22-May	002277	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	426	9.75	4,153.50	Ω√√
23-May	002282	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	421	9.75	4,104.75	Ω√√
24-May	002287	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	409	9.75	3,987.75	Ω√√
25-May	002292	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	401	9.75	3,909.75	Ω√√
27-May	002297	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	388	9.75	3,783.00	Ω√√
29-May	002302	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	373	9.75	3,636.75	Ω√√
1-Jun	002307	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	371	9.75	3,617.25	Ω√√
2-Jun	002312	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	362	9.75	3,529.50	Ω√√
5-Jun	002317	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	361	9.75	3,519.75	Ω√√
6-Jun	002322	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	357	9.75	3,480.75	Ω√√
7-Jun	002327	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	354	9.75	3,451.50	Ω√√
8-Jun	002332	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	351	9.75	3,422.25	Ω√√
15-Jun	002337	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	347	9.75	3,383.25	Ω√√
16-Jun	002342	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	343	9.75	3,344.25	Ω√√



19-Jun	002348	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	331	9.75	3,227.25	Ω√√
20-Jun	002354	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	318	9.75	3,100.50	Ω√√
21-Jun	002360	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	312	9.75	3,042.00	Ω√√
22-Jun	002366	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	311	9.75	3,032.25	Ω√√
23-Jun	002372	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	303	9.75	2,954.25	Ω√√
26-Jun	002378	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	296	9.75	2,886.00	Ω√√
27-Jun	002384	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	293	9.75	2,856.75	Ω√√
28-Jun	002390	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	291	9.75	2,837.25	Ω√√
28-Jun	002396	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	285	9.75	2,778.75	Ω√√
3-Jul	002402	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	280	9.75	2,730.00	Ω√√
4-Jul	002408	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	273	9.75	2,661.75	Ω√√
5-Jul	002414	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	262	9.75	2,554.50	Ω√√
6-Jul	002420	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	253	9.75	2,466.75	Ω√√
8-Jul	001257	Ingreso por Compras	125	9.75	1,218.75				378	9.75	3,685.50	Ω√√
10-Jul	002426	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	371	9.75	3,617.25	Ω√√
11-Jul	002432	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	368	9.75	3,588.00	Ω√√
12-Jul	002438	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	356	9.75	3,471.00	Ω√√
13-Jul	002444	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	355	9.75	3,461.25	Ω√√
14-Jul	002450	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	340	9.75	3,315.00	Ω√√
15-Jul	002456	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	323	9.75	3,149.25	Ω√√
17-Jul	002462	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	312	9.75	3,042.00	Ω√√
18-Jul	002468	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	309	9.75	3,012.75	Ω√√
19-Jul	002474	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	296	9.75	2,886.00	Ω√√
20-Jul	002480	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	282	9.75	2,749.50	Ω√√
21-Jul	002486	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	276	9.75	2,691.00	Ω√√
24-Jul	002492	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	268	9.75	2,613.00	Ω√√
25-Jul	002498	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	261	9.75	2,544.75	Ω√√
26-Jul	002504	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	258	9.75	2,515.50	Ω√√
27-Jul	001267	Ingreso por Compras	105	9.75	1,023.75				363	9.75	3,539.25	Ω√√
1-Aug	002510	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	360	9.75	3,510.00	Ω√√
2-Aug	002516	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	355	9.75	3,461.25	Ω√√
3-Aug	002522	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	343	9.75	3,344.25	Ω√√
4-Aug	002528	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	330	9.75	3,217.50	Ω√√
10-Aug	002534	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	322	9.75	3,139.50	Ω√√
14-Aug	002540	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	309	9.75	3,012.75	Ω√√



15-Aug	002546	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	294	9.75	2,866.50	
16-Aug	002552	Egresos para Reparación Redes				19	9.75	185.25	275	9.75	2,681.25	Ω√√
17-Aug	002558	Egresos para Reparación Redes				16	9.75	156.00	259	9.75	2,525.25	Ω√√
18-Aug	001346	Ingreso por Compras	70	9.75	682.50				329	9.75	3,207.75	Ω√√
21-Aug	002564	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	314	9.75	3,061.50	Ω√√
23-Aug	002570	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	301	9.75	2,934.75	Ω√√
25-Aug	002576	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	290	9.75	2,827.50	Ω√√
28-Aug	002582	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	284	9.75	2,769.00	Ω√√
29-Aug	002588	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	275	9.75	2,681.25	Ω√√
1-Sep	001349	Ingreso por Compras	200	9.75	1,950.00				475	9.75	4,631.25	Ω√√
4-Sep	001351	Ingreso por Compras	180	9.75	1,755.00				655	9.75	6,386.25	Ω√√
5-Sep	002594	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	647	9.75	6,308.25	Ω√√
6-Sep	002600	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	634	9.75	6,181.50	Ω√√
7-Sep	002606	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	622	9.75	6,064.50	Ω√√
8-Sep	002612	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	605	9.75	5,898.75	Ω√√
11-Sep	002618	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	591	9.75	5,762.25	Ω√√
12-Sep	002624	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	589	9.75	5,742.75	Ω√√
13-Sep	002630	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	587	9.75	5,723.25	Ω√√
15-Sep	002636	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	576	9.75	5,616.00	Ω√√
16-Sep	002642	Egresos para Reparación Redes				20	9.75	195.00	556	9.75	5,421.00	Ω√√
18-Sep	002648	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	542	9.75	5,284.50	Ω√√
19-Sep	002654	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	533	9.75	5,196.75	Ω√√
20-Sep	002660	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	518	9.75	5,050.50	Ω√√
21-Sep	002666	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	501	9.75	4,884.75	Ω√√
22-Sep	002672	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	490	9.75	4,777.50	Ω√√
23-Sep	002678	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	482	9.75	4,699.50	Ω√√
25-Sep	002684	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	475	9.75	4,631.25	Ω√√
26-Sep	002690	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	471	9.75	4,592.25	Ω√√
27-Sep	002696	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	468	9.75	4,563.00	Ω√√
2-Oct	001297	Ingreso por Compras	200	9.75	1,950.00				668	9.75	6,513.00	Ω√√
3-Oct	002702	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	662	9.75	6,454.50	Ω√√
4-Oct	002708	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	656	9.75	6,396.00	Ω√√
5-Oct	002714	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	652	9.75	6,357.00	Ω√√
6-Oct	002720	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	645	9.75	6,288.75	Ω√√
10-Oct	002726	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	637	9.75	6,210.75	Ω√√



11-Oct	002732	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	633	9.75	6,171.75	Ω√√
13-Oct	002738	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	625	9.75	6,093.75	Ω√√
16-Oct	002744	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	623	9.75	6,074.25	Ω√√
17-Oct	002750	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	612	9.75	5,967.00	Ω√√
18-Oct	002756	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	598	9.75	5,830.50	Ω√√
19-Oct	002762	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	594	9.75	5,791.50	Ω√√
20-Oct	002768	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	579	9.75	5,645.25	Ω√√
23-Oct	002774	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	570	9.75	5,557.50	Ω√√
24-Oct	002780	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	556	9.75	5,421.00	Ω√√
25-Oct	002786	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	550	9.75	5,362.50	Ω√√
26-Oct	002792	Egresos para Reparación Redes				7	9.75	68.25	543	9.75	5,294.25	Ω√√
27-Oct	002798	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	535	9.75	5,216.25	Ω√√
30-Oct	002804	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	534	9.75	5,206.50	Ω√√
1-Nov	002810	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	528	9.75	5,148.00	Ω√√
6-Nov	002816	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	520	9.75	5,070.00	Ω√√
7-Nov	002822	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	507	9.75	4,943.25	Ω√√
8-Nov	002828	Egresos para Reparación Redes				16	9.75	156.00	491	9.75	4,787.25	Ω√√
9-Nov	002834	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	480	9.75	4,680.00	Ω√√
10-Nov	002840	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	469	9.75	4,572.75	Ω√√
13-Nov	002846	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	468	9.75	4,563.00	Ω√√
14-Nov	002852	Egresos para Reparación Redes				18	9.75	175.50	450	9.75	4,387.50	Ω√√
15-Nov	002858	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	438	9.75	4,270.50	Ω√√
16-Nov	002864	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	435	9.75	4,241.25	Ω√√
17-Nov	002870	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	420	9.75	4,095.00	Ω√√
20-Nov	002876	Egresos para Reparación Redes				1	9.75	9.75	419	9.75	4,085.25	Ω√√
22-Nov	002882	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	407	9.75	3,968.25	Ω√√
23-Nov	002888	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	402	9.75	3,919.50	Ω√√
24-Nov	002894	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	387	9.75	3,773.25	Ω√√
27-Nov	002900	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	370	9.75	3,607.50	Ω√√
28-Nov	002906	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	362	9.75	3,529.50	Ω√√
29-Nov	002912	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	356	9.75	3,471.00	Ω√√
1-Dec	002918	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	345	9.75	3,363.75	Ω√√
2-Dec	002924	Egresos para Reparación Redes				5	9.75	48.75	340	9.75	3,315.00	Ω√√
4-Dec	002930	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	336	9.75	3,276.00	Ω√√
5-Dec	002936	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	328	9.75	3,198.00	Ω√√



5-Dec	002942	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	311	9.75	3,032.25	Ω✓✓
5-Dec	002948	Egresos para Reparación Redes				14	9.75	136.50	297	9.75	2,895.75	Ω✓✓
5-Dec	002954	Egresos para Reparación Redes				9	9.75	87.75	288	9.75	2,808.00	Ω✓✓
7-Dec	002960	Egresos para Reparación Redes				15	9.75	146.25	273	9.75	2,661.75	Ω✓✓
8-Dec	002966	Egresos para Reparación Redes				16	9.75	156.00	257	9.75	2,505.75	Ω✓✓
9-Dec	002972	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	249	9.75	2,427.75	Ω✓✓
11-Dec	002978	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	238	9.75	2,320.50	Ω✓✓
12-Dec	002984	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	221	9.75	2,154.75	Ω✓✓
13-Dec	002990	Egresos para Reparación Redes				11	9.75	107.25	210	9.75	2,047.50	Ω✓✓
14-Dec	002996	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	207	9.75	2,018.25	Ω✓✓
15-Dec	003002	Egresos para Reparación Redes				6	9.75	58.50	201	9.75	1,959.75	Ω✓✓
18-Dec	003008	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	193	9.75	1,881.75	Ω✓✓
19-Dec	003014	Egresos para Reparación Redes				12	9.75	117.00	181	9.75	1,764.75	Ω✓✓
19-Dec	003020	Egresos para Reparación Redes				3	9.75	29.25	178	9.75	1,735.50	Ω✓✓
20-Dec	003026	Egresos para Reparación Redes				20	9.75	195.00	158	9.75	1,540.50	Ω✓✓
21-Dec	003032	Egresos para Reparación Redes				8	9.75	78.00	150	9.75	1,462.50	Ω✓✓
22-Dec	003038	Egresos para Reparación Redes				17	9.75	165.75	133	9.75	1,296.75	Ω✓✓
23-Dec	003044	Egresos para Reparación Redes				2	9.75	19.50	131	9.75	1,277.25	Ω✓✓
26-Dec	003050	Egresos para Reparación Redes				13	9.75	126.75	118	9.75	1,150.50	Ω✓✓
27-Dec	003056	Egresos para Reparación Redes				4	9.75	39.00	114	9.75	1,111.50	Ω✓✓
<b>TOTAL</b>			<b>1776</b>	<b>9.75</b>	<b>17,316.00</b>	<b>\$1,862.00</b>	<b>9.75</b>	<b>18,154.50</b>	<b>114</b>	<b>9.75</b>	<b>1,111.50</b>	<b>Ω✓✓</b>

Inventario Inicial	1,950.00	Ω✓✓
(+) Compras	17,316.00	Ω✓✓
(-) Inventario Final	1,111.50	Ω✓✓
<b>(=) Costo de Ventas</b>	<b>18,154.50</b>	<b>Ω✓✓</b>



**Junta Administradora de Agua Potable de Baños**  
**KARDEX**

**Artículo:**  
**Unidad de medida:**  
**Método de**  
**Valoración:**

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos			
		Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	
3-Jan	Saldo Inicial							306	0.69	211.14	Ω✓✓
2-Jan	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	298	0.69	205.62	Ω✓✓
9-Jan	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	294	0.69	202.86	Ω✓✓
11-Jan	Ingreso por Compras	150	0.69	103.50				444	0.69	306.36	Ω✓✓
16-Jan	Reingreso de Bodega	50	0.69	34.50				494	0.69	340.86	Ω✓✓
17-Jan	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	491	0.69	338.79	Ω✓✓
17-Jan	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				541	0.69	373.29	Ω✓✓
18-Jan	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	534	0.69	368.46	Ω✓✓
22-Jan	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	525	0.69	362.25	Ω✓✓
26-Jan	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	520	0.69	358.80	Ω✓✓
26-Jan	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	515	0.69	355.35	Ω✓✓
1-Feb	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	510	0.69	351.90	Ω✓✓
1-Feb	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	505	0.69	348.45	Ω✓✓
9-Feb	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	500	0.69	345.00	Ω✓✓
14-Feb	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	496	0.69	342.24	Ω✓✓
14-Feb	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	491	0.69	338.79	Ω✓✓
16-Feb	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	484	0.69	333.96	Ω✓✓
16-Feb	Egresos para Reparacion Redes				1	0.69	0.69	483	0.69	333.27	Ω✓✓
16-Feb	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	468	0.69	322.92	Ω✓✓
16-Feb	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	465	0.69	320.85	Ω✓✓
19-Feb	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	457	0.69	315.33	Ω✓✓
20-Feb	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				507	0.69	349.83	Ω✓✓
20-Feb	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	505	0.69	348.45	Ω✓✓
21-Feb	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	497	0.69	342.93	Ω✓✓
22-Feb	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	486	0.69	335.34	Ω✓✓
1-Mar	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	477	0.69	329.13	Ω✓✓
1-Mar	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	471	0.69	324.99	Ω✓✓
6-Mar	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	464	0.69	320.16	Ω✓✓
7-Mar	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	456	0.69	314.64	Ω✓✓
7-Mar	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	447	0.69	308.43	Ω✓✓
13-Mar	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	443	0.69	305.67	Ω✓✓
27-Mar	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	438	0.69	302.22	Ω✓✓
28-Mar	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	429	0.69	296.01	Ω✓✓
28-Mar	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	424	0.69	292.56	Ω✓✓
3-Apr	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	413	0.69	284.97	Ω✓✓
3-Apr	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	401	0.69	276.69	Ω✓✓
3-Apr	Egresos para Reparacion Redes				17	0.69	11.73	384	0.69	264.96	Ω✓✓
5-Apr	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	373	0.69	257.37	Ω✓✓
11-Apr	Egresos para Reparacion Redes				16	0.69	11.04	357	0.69	246.33	Ω✓✓
11-Apr	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	342	0.69	235.98	Ω✓✓
12-Apr	Egresos para Reparacion Redes				10	0.69	6.90	332	0.69	229.08	Ω✓✓
16-Apr	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	324	0.69	223.56	Ω✓✓
17-Apr	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	318	0.69	219.42	Ω✓✓
23-Apr	Ingreso por Compras	100	0.69	69.00				418	0.69	288.42	Ω✓✓
23-Apr	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	403	0.69	278.07	Ω✓✓
25-Apr	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	395	0.69	272.55	Ω✓✓
26-Apr	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	392	0.69	270.48	Ω✓✓



2-May	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	384	0.69	264.96	Ω√√
3-May	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	375	0.69	258.75	Ω√√
4-May	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	373	0.69	257.37	Ω√√
7-May	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	365	0.69	251.85	Ω√√
9-May	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	356	0.69	245.64	Ω√√
8-May	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	349	0.69	240.81	Ω√√
14-May	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	340	0.69	234.60	Ω√√
14-May	Egresos para Reparacion Redes				10	0.69	6.90	330	0.69	227.70	Ω√√
18-May	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	327	0.69	225.63	Ω√√
21-May	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	320	0.69	220.80	Ω√√
21-May	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	312	0.69	215.28	Ω√√
21-May	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	303	0.69	209.07	Ω√√
23-May	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	299	0.69	206.31	Ω√√
24-May	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	294	0.69	202.86	Ω√√
29-May	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	287	0.69	198.03	Ω√√
29-May	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	279	0.69	192.51	Ω√√
5-Jun	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	274	0.69	189.06	Ω√√
5-Jun	Egresos para Reparacion Redes				10	0.69	6.90	264	0.69	182.16	Ω√√
8-Jun	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	253	0.69	174.57	Ω√√
11-Jun	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	249	0.69	171.81	Ω√√
15-Jun	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	246	0.69	169.74	Ω√√
15-Jun	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	239	0.69	164.91	Ω√√
18-Jun	Ingreso por Compras	100	0.69	69.00				339	0.69	233.91	Ω√√
21-Jun	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				389	0.69	268.41	Ω√√
22-Jun	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	381	0.69	262.89	Ω√√
22-Jun	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	376	0.69	259.44	Ω√√
25-Jun	Egresos para Reparacion Redes				14	0.69	9.66	362	0.69	249.78	Ω√√
26-Jun	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	356	0.69	245.64	Ω√√
27-Jun	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	351	0.69	242.19	Ω√√
27-Jun	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	339	0.69	233.91	Ω√√
26-Jun	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	331	0.69	228.39	Ω√√
4-Jul	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	318	0.69	219.42	Ω√√
5-Jul	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	303	0.69	209.07	Ω√√
5-Jul	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	301	0.69	207.69	Ω√√
10-Jul	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	292	0.69	201.48	Ω√√
12-Jul	Egresos para Reparacion Redes				1	0.69	0.69	291	0.69	200.79	Ω√√
18-Jul	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	287	0.69	198.03	Ω√√
18-Jul	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	284	0.69	195.96	Ω√√
20-Jul	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	281	0.69	193.89	Ω√√
24-Jul	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	277	0.69	191.13	Ω√√
25-Jul	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	273	0.69	188.37	Ω√√
25-Jul	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	261	0.69	180.09	Ω√√
26-Jul	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	248	0.69	171.12	Ω√√
26-Jul	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	242	0.69	166.98	Ω√√
6-Aug	Egresos para Reparacion Redes				1	0.69	0.69	241	0.69	166.29	Ω√√
15-Aug	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	233	0.69	160.77	Ω√√
15-Aug	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	226	0.69	155.94	Ω√√
15-Aug	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	223	0.69	153.87	Ω√√
15-Aug	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	221	0.69	152.49	Ω√√
17-Aug	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	215	0.69	148.35	Ω√√
20-Aug	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	210	0.69	144.90	Ω√√
23-Aug	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	203	0.69	140.07	Ω√√
14-Aug	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	192	0.69	132.48	Ω√√
23-Aug	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	183	0.69	126.27	Ω√√
24-Aug	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				233	0.69	160.77	Ω√√
29-Aug	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	226	0.69	155.94	Ω√√



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

30-Aug	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	223	0.69	153.87	Ω✓✓
30-Aug	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	211	0.69	145.59	Ω✓✓
30-Aug	Egresos para Reparacion Redes				1	0.69	0.69	210	0.69	144.90	Ω✓✓
30-Aug	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	195	0.69	134.55	Ω✓✓
3-Sep	Egresos para Reparacion Redes				17	0.69	11.73	178	0.69	122.82	Ω✓✓
6-Sep	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	167	0.69	115.23	Ω✓✓
4-Sep	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	164	0.69	113.16	Ω✓✓
7-Sep	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	151	0.69	104.19	Ω✓✓
11-Sep	Egresos para Reparacion Redes				14	0.69	9.66	137	0.69	94.53	Ω✓✓
13-Sep	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	131	0.69	90.39	Ω✓✓
7-Sep	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	123	0.69	84.87	Ω✓✓
12-Sep	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	116	0.69	80.04	Ω✓✓
19-Sep	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	113	0.69	77.97	Ω✓✓
20-Sep	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				163	0.69	112.47	Ω✓✓
24-Sep	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	160	0.69	110.40	Ω✓✓
25-Sep	Egresos para Reparacion Redes				5	0.69	3.45	155	0.69	106.95	Ω✓✓
26-Sep	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	143	0.69	98.67	Ω✓✓
2-Oct	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	130	0.69	89.70	Ω✓✓
3-Oct	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	122	0.69	84.18	Ω✓✓
3-Oct	Egresos para Reparacion Redes				1	0.69	0.69	121	0.69	83.49	Ω✓✓
4-Oct	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	112	0.69	77.28	Ω✓✓
11-Oct	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	109	0.69	75.21	Ω✓✓
15-Oct	Egresos para Reparacion Redes				16	0.69	11.04	93	0.69	64.17	Ω✓✓
15-Oct	Ingreso por Compras	100	0.69	69.00				193	0.69	133.17	Ω✓✓
15-Oct	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	178	0.69	122.82	Ω✓✓
16-Oct	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	165	0.69	113.85	Ω✓✓
17-Oct	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	154	0.69	106.26	Ω✓✓
25-Oct	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	148	0.69	102.12	Ω✓✓
25-Oct	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	139	0.69	95.91	Ω✓✓
24-Oct	Ingreso por Compras	100	0.69	69.00				239	0.69	164.91	Ω✓✓
25-Oct	Ingreso por Compras	100	0.69	69.00				339	0.69	233.91	Ω✓✓
25-Oct	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	331	0.69	228.39	Ω✓✓
30-Oct	Egresos para Reparacion Redes				13	0.69	8.97	318	0.69	219.42	Ω✓✓
5-Nov	Egresos para Reparacion Redes				12	0.69	8.28	306	0.69	211.14	Ω✓✓
6-Nov	Egresos para Reparacion Redes				17	0.69	11.73	289	0.69	199.41	Ω✓✓
7-Nov	Egresos para Reparacion Redes				14	0.69	9.66	275	0.69	189.75	Ω✓✓
13-Nov	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	273	0.69	188.37	Ω✓✓
14-Nov	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	271	0.69	186.99	Ω✓✓
20-Nov	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	260	0.69	179.40	Ω✓✓
20-Nov	Egresos para Reparacion Redes				20	0.69	13.80	240	0.69	165.60	Ω✓✓
20-Nov	Egresos para Reparacion Redes				14	0.69	9.66	226	0.69	155.94	Ω✓✓
22-Nov	Egresos para Reparacion Redes				9	0.69	6.21	217	0.69	149.73	Ω✓✓
22-Nov	Egresos para Reparacion Redes				15	0.69	10.35	202	0.69	139.38	Ω✓✓
22-Nov	Egresos para Reparacion Redes				17	0.69	11.73	185	0.69	127.65	Ω✓✓
19-Nov	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	174	0.69	120.06	Ω✓✓
23-Nov	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	166	0.69	114.54	Ω✓✓
24-Nov	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	159	0.69	109.71	Ω✓✓
23-Nov	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	155	0.69	106.95	Ω✓✓
23-Nov	Egresos para Reparacion Redes				3	0.69	2.07	152	0.69	104.88	Ω✓✓
27-Nov	Ingreso por Compras	50	0.69	34.50				202	0.69	139.38	Ω✓✓
4-Dec	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	196	0.69	135.24	Ω✓✓
7-Dec	Egresos para Reparacion Redes				6	0.69	4.14	190	0.69	131.10	Ω✓✓
5-Dec	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	186	0.69	128.34	Ω✓✓
11-Dec	Egresos para Reparacion Redes				7	0.69	4.83	179	0.69	123.51	Ω✓✓
11-Dec	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	171	0.69	117.99	Ω✓✓
12-Dec	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	167	0.69	115.23	Ω✓✓
13-Dec	Egresos para Reparacion Redes				8	0.69	5.52	159	0.69	109.71	Ω✓✓



13-Dec	Egresos para Reparacion Redes				2	0.69	1.38	157	0.69	108.33	Ω✓✓		
13-Dec	Egresos para Reparacion Redes				11	0.69	7.59	146	0.69	100.74	Ω✓✓		
20-Dec	Egresos para Reparacion Redes				14	0.69	9.66	132	0.69	91.08	Ω✓✓		
27-Dec	Egresos para Reparacion Redes				4	0.69	2.76	128	0.69	88.32	Ω✓✓		
<b>TOTAL</b>					<b>9.75</b>	<b>690.00</b>	<b>\$1,178.00</b>	<b>9.75</b>	<b>812.82</b>	<b>128</b>	<b>1</b>	<b>88</b>	Ω✓✓

Inventario Inicial	\$211.14	Ω✓✓
(+) Compras	\$690.00	Ω✓✓
(-) Inventario Final	\$88.32	Ω✓✓
(=) Costo de Ventas	<b>\$812.82</b>	Ω✓✓

**Junta Administradora de Agua Potable de Baños**

**KARDEX**

**Artículo:** Tubo de cobre de 3/4"  
**Unidad de medida:** Unidades  
**Método de Valoración:** Promedio

Fecha	Documento Guía	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos			
			Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	Cant.	P.U.	P.T.	
3-Jan		Saldo Inicial							50.00	8.52	426.00	Ω✓✓
3-Jan	001287	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	41.00	8.52	349.32	Ω✓✓
4-Jan	001944	Ingreso por Compras	50	8.52	426.00				91.00	8.52	775.32	Ω✓✓
5-Jan	001938	Reingreso de Bodega	10	8.52	85.20				101.00	8.52	860.52	Ω✓✓
6-Jan	001956	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	91.00	8.52	775.32	Ω✓✓
6-Jan	001245	Ingreso por Compras	75	8.52	639.00				166.00	8.52	1,414.32	Ω✓✓
18-Jan	001234	Reingreso de Bodega	2	8.52	17.04				168.00	8.52	1,431.36	Ω✓✓
19-Jan	001977	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	165.00	8.52	1,405.80	Ω✓✓
20-Jan	001234	Ingreso por Compras	80	8.52	681.60				245.00	8.52	2,087.40	Ω✓✓
23-Jan	001981	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	236.00	8.52	2,010.72	Ω✓✓
25-Jan	001993	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	230.00	8.52	1,959.60	Ω✓✓
27-Jan	001997	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	229.00	8.52	1,951.08	Ω✓✓
1-Feb	002001	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	220.00	8.52	1,874.40	Ω✓✓
2-Feb	002005	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	219.00	8.52	1,865.88	Ω✓✓
6-Feb	002009	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	216.00	8.52	1,840.32	Ω✓✓
14-Feb	002013	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	212.00	8.52	1,806.24	Ω✓✓
16-Feb	002017	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	203.00	8.52	1,729.56	Ω✓✓
17-Feb	002021	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	197.00	8.52	1,678.44	Ω✓✓
21-Feb	002025	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	188.00	8.52	1,601.76	Ω✓✓
24-Feb	002029	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	184.00	8.52	1,567.68	Ω✓✓
1-Mar	002033	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	178.00	8.52	1,516.56	Ω✓✓
1-Mar	002037	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	171.00	8.52	1,456.92	Ω✓✓
2-Mar	002041	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	161.00	8.52	1,371.72	Ω✓✓
7-Mar	001256	Ingreso por Compras	120	8.52	1,022.40				281.00	8.52	2,394.12	Ω✓✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8-Mar	002045	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	273.00	8.52	2,325.96	Ω√√
9-Mar	002049	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	268.00	8.52	2,283.36	Ω√√
9-Mar	002053	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	259.00	8.52	2,206.68	Ω√√
10-Mar	002057	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	256.00	8.52	2,181.12	Ω√√
13-Mar	002061	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	250.00	8.52	2,130.00	Ω√√
13-Mar	002065	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	241.00	8.52	2,053.32	Ω√√
14-Mar	002069	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	234.00	8.52	1,993.68	Ω√√
17-Mar	002073	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	228.00	8.52	1,942.56	Ω√√
27-Mar	002077	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	227.00	8.52	1,934.04	Ω√√
28-Mar	002081	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	225.00	8.52	1,917.00	Ω√√
28-Mar	002085	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	221.00	8.52	1,882.92	Ω√√
28-Mar	002089	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	213.00	8.52	1,814.76	Ω√√
30-Mar	002093	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	209.00	8.52	1,780.68	Ω√√
3-Apr	002097	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	208.00	8.52	1,772.16	Ω√√
3-Apr	002101	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	199.00	8.52	1,695.48	Ω√√
3-Apr	002105	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	194.00	8.52	1,652.88	Ω√√
4-Apr	002109	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	191.00	8.52	1,627.32	Ω√√
7-Apr	002113	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	181.00	8.52	1,542.12	Ω√√
11-Apr	002117	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	177.00	8.52	1,508.04	Ω√√
11-Apr	002121	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	176.00	8.52	1,499.52	Ω√√
12-Apr	002125	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	175.00	8.52	1,491.00	Ω√√
18-Apr	001269	Ingreso por Compras	200	8.52	1,704.00				375.00	8.52	3,195.00	Ω√√
19-Apr	002131	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	366.00	8.52	3,118.32	Ω√√
24-Apr	002137	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	363.00	8.52	3,092.76	Ω√√
25-Apr	002142	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	358.00	8.52	3,050.16	Ω√√
26-Apr	002147	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	351.00	8.52	2,990.52	Ω√√
27-Apr	002152	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	346.00	8.52	2,947.92	Ω√√
27-Apr	002157	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	338.00	8.52	2,879.76	Ω√√
2-May	002162	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	334.00	8.52	2,845.68	Ω√√
4-May	002167	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	329.00	8.52	2,803.08	Ω√√
4-May	002172	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	328.00	8.52	2,794.56	Ω√√
5-May	002177	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	322.00	8.52	2,743.32	EJ-E37
8-May	002182	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	316.00	8.52	2,692.08	13/16
8-May	002187	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	308.00	8.52	2,624.16	
12-May	002192	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	301.00	8.52	2,564.52	Ω√√
15-May	002197	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	297.00	8.52	2,530.44	Ω√√



18-May	002202	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	293.00	8.52	2,496.36	Ω√√
19-May	002207	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	292.00	8.52	2,487.84	Ω√√
19-May	002212	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	290.00	8.52	2,470.80	Ω√√
22-May	002217	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	285.00	8.52	2,428.20	Ω√√
22-May	002222	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	280.00	8.52	2,385.60	Ω√√
23-May	002227	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	275.00	8.52	2,343.00	Ω√√
25-May	002232	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	272.00	8.52	2,317.44	Ω√√
25-May	002237	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	264.00	8.52	2,249.28	Ω√√
25-May	002242	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	256.00	8.52	2,181.12	Ω√√
30-May	002247	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	252.00	8.52	2,147.04	Ω√√
1-Jun	002252	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	251.00	8.52	2,138.52	Ω√√
2-Jun	002257	Reingreso de Bodega	10	8.52	85.20				261.00	8.52	2,223.72	Ω√√
5-Jun	002262	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	252.00	8.52	2,147.04	Ω√√
7-Jun	002267	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	250.00	8.52	2,130.00	Ω√√
7-Jun	002272	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	243.00	8.52	2,070.36	Ω√√
7-Jun	002277	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	234.00	8.52	1,993.68	Ω√√
9-Jun	002282	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	231.00	8.52	1,968.12	Ω√√
12-Jun	002287	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	227.00	8.52	1,934.04	Ω√√
15-Jun	002292	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	219.00	8.52	1,865.88	Ω√√
16-Jun	002297	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	211.00	8.52	1,797.72	Ω√√
16-Jun	002302	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	209.00	8.52	1,780.68	Ω√√
20-Jun	002307	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	199.00	8.52	1,695.48	Ω√√
21-Jun	002312	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	189.00	8.52	1,610.28	Ω√√
21-Jun	002317	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	186.00	8.52	1,584.72	Ω√√
21-Jun	002322	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	182.00	8.52	1,550.64	Ω√√
3-Jul	002327	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	172.00	8.52	1,465.44	Ω√√
3-Jul	002332	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	166.00	8.52	1,414.32	Ω√√
4-Jul	002337	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	161.00	8.52	1,371.72	Ω√√
13-Jul	002342	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	154.00	8.52	1,312.08	Ω√√
14-Jul	002348	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	146.00	8.52	1,243.92	Ω√√
14-Jul	002354	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	145.00	8.52	1,235.40	Ω√√
17-Jul	002360	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	135.00	8.52	1,150.20	EJ-E37
19-Jul	002366	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	129.00	8.52	1,099.04	14/16
19-Jul	002372	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	121.00	8.52	1,030.92	Ω√√
19-Jul	002378	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	117.00	8.52	996.84	Ω√√
20-Jul	002384	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	109.00	8.52	928.68	Ω√√



21-Jul	002390	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	108.00	8.52	920.16	Ω√√
21-Jul	002396	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	105.00	8.52	894.60	Ω√√
24-Jul	002402	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	100.00	8.52	852.00	Ω√√
25-Jul	002408	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	92.00	8.52	783.84	Ω√√
1-Aug	002414	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	89.00	8.52	758.28	Ω√√
2-Aug	002420	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	85.00	8.52	724.20	Ω√√
2-Aug	001257	Reingreso de Bodega	22	8.52	187.44				107.00	8.52	911.64	Ω√√
3-Aug	002426	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	97.00	8.52	826.44	Ω√√
8-Aug	002432	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	91.00	8.52	775.32	Ω√√
10-Aug	002438	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	85.00	8.52	724.20	Ω√√
10-Aug	002444	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	76.00	8.52	647.52	Ω√√
14-Aug	002450	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	66.00	8.52	562.32	Ω√√
16-Aug	002456	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	56.00	8.52	477.12	Ω√√
17-Aug	002462	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	54.00	8.52	460.08	Ω√√
17-Aug	002468	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	46.00	8.52	391.92	Ω√√
21-Aug	002474	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	40.00	8.52	340.80	Ω√√
23-Aug	002480	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	32.00	8.52	272.64	Ω√√
7-Sep	002486	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	26.00	8.52	221.52	Ω√√
7-Sep	002492	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	16.00	8.52	136.32	Ω√√
7-Sep	002498	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	6.00	8.52	51.12	Ω√√
8-Sep	002504	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	1.00	8.52	8.52	Ω√√
8-Sep	001267	Ingreso por Compras	100	8.52	852.00				101.00	8.52	860.52	Ω√√
11-Sep	002510	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	94.00	8.52	800.88	Ω√√
11-Sep	002516	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	92.00	8.52	783.84	Ω√√
12-Sep	002522	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	88.00	8.52	749.76	Ω√√
21-Sep	002528	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	79.00	8.52	673.08	Ω√√
22-Sep	002534	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	75.00	8.52	639.00	Ω√√
22-Sep	002540	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	72.00	8.52	613.44	Ω√√
26-Sep	002546	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	65.00	8.52	553.80	Ω√√
28-Sep	002552	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	64.00	8.52	545.28	Ω√√
2-Oct	002558	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	63.00	8.52	536.76	Ω√√
4-Oct	001346	Ingreso por Compras	50	8.52	426.00				113.00	8.52	962.76	EJ-E37
5-Oct	002564	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	106.00	8.52	903.12	15/16
6-Oct	002570	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	97.00	8.52	826.44	Ω√√
11-Oct	002576	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	96.00	8.52	817.92	Ω√√
12-Oct	002582	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	94.00	8.52	800.88	Ω√√



13-Oct	002588	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	88.00	8.52	749.76	Ω√√
19-Oct	001349	Ingreso por Compras	25	8.52	213.00				113.00	8.52	962.76	Ω√√
20-Oct	002594	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	108.00	8.52	920.16	Ω√√
23-Oct	002600	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	104.00	8.52	886.08	Ω√√
24-Oct	002606	Egresos para Reparacion Redes				3	8.52	25.56	101.00	8.52	860.52	Ω√√
25-Oct	002612	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	95.00	8.52	809.40	Ω√√
25-Oct	002618	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	87.00	8.52	741.24	Ω√√
26-Oct	002624	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	77.00	8.52	656.04	Ω√√
27-Oct	002630	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	76.00	8.52	647.52	Ω√√
30-Oct	002636	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	67.00	8.52	570.84	Ω√√
8-Nov	002642	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	59.00	8.52	502.68	Ω√√
8-Nov	002648	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	53.00	8.52	451.56	Ω√√
9-Nov	002654	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	49.00	8.52	417.48	Ω√√
10-Nov	002660	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	41.00	8.52	349.32	Ω√√
13-Nov	002666	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	40.00	8.52	340.80	Ω√√
13-Nov	002672	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	30.00	8.52	255.60	Ω√√
14-Nov	002678	Egresos para Reparacion Redes				4	8.52	34.08	26.00	8.52	221.52	Ω√√
15-Nov	002684	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	19.00	8.52	161.88	Ω√√
17-Nov	002690	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	14.00	8.52	119.28	Ω√√
20-Nov	002696	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	6.00	8.52	51.12	Ω√√
20-Nov	001297	Ingreso por Compras	220	8.52	1,874.40				226.00	8.52	1,925.52	Ω√√
21-Nov	002702	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	216.00	8.52	1,840.32	Ω√√
21-Nov	002708	Egresos para Reparacion Redes				5	8.52	42.60	211.00	8.52	1,797.72	Ω√√
23-Nov	002714	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	204.00	8.52	1,738.08	Ω√√
24-Nov	002720	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	194.00	8.52	1,652.88	Ω√√
29-Nov	002726	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	193.00	8.52	1,644.36	Ω√√
30-Nov	002732	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	191.00	8.52	1,627.32	Ω√√
1-Dec	002738	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	183.00	8.52	1,559.16	Ω√√
4-Dec	002744	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	182.00	8.52	1,550.64	Ω√√
5-Dec	002750	Egresos para Reparacion Redes				2	8.52	17.04	180.00	8.52	1,533.60	Ω√√
6-Dec	002756	Egresos para Reparacion Redes				10	8.52	85.20	170.00	8.52	1,448.40	Ω√√
6-Dec	002762	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	162.00	8.52	1,380.24	Ω√√
7-Dec	002768	Egresos para Reparacion Redes				15	8.52	127.80	147.00	8.52	1,252.44	Ω√√
7-Dec	002774	Egresos para Reparacion Redes				9	8.52	76.68	138.00	8.52	1,175.76	Ω√√
12-Dec	002780	Egresos para Reparacion Redes				14	8.52	119.28	124.00	8.52	1,056.48	Ω√√
14-Dec	002786	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	118.00	8.52	1,005.36	Ω√√



15-Dec	002792	Egresos para Reparacion Redes				7	8.52	59.64	111.00	8.52	945.72	
18-Dec	002798	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	103.00	8.52	877.56	Ω√
20-Dec	002804	Egresos para Reparacion Redes				1	8.52	8.52	102.00	8.52	869.04	Ω√
21-Dec	002810	Egresos para Reparacion Redes				6	8.52	51.12	96.00	8.52	817.92	Ω√
23-Dec	002816	Egresos para Reparacion Redes				8	8.52	68.16	88.00	8.52	749.76	Ω√
27-Dec	002822	Egresos para Reparacion Redes				13	8.52	110.76	75.00	8.52	639.00	Ω√
27-Dec	002828	Egresos para Reparacion Redes				16	8.52	136.32	59.00	8.52	502.68	Ω√
28-Dec	002834	Egresos para Reparacion Redes				11	8.52	93.72	48.00	8.52	408.96	Ω√
29-Dec	002840	Egresos para Reparacion Redes				11	8.52	93.72	37.00	8.52	315.24	Ω√
<b>TOTAL</b>			<b>964</b>	<b>9.75</b>	<b>8,213.28</b>	<b>977.00</b>	<b>8.52</b>	<b>8,324.04</b>	<b>37.00</b>	<b>8.52</b>	<b>315.24</b>	<b>Ω√</b>

Inventario Inicial	\$426.00	Ω√
(+) Compras	\$8,213.28	Ω√
(-) Inventario Final	\$315.24	Ω√
(=) Costo de Ventas	\$8,324.04	Ω√

### Marcas de Auditoría

Ω Recalculo de valores

√ Verificado y comprobado

### Conclusión:

Se procedió a la verificación de la correcta aplicación del método de valoración de inventarios, para ello se nos proporcionó los kárdex como muestra de los productos más utilizados, para el caso de la empresa se usa el método promedio, como conclusión se pudo observar que no existe ningún error ni irregularidad en el cálculo, pues el programa contable, permite una vez que se registra el ingreso del producto, es el mismo que se encarga automáticamente del cálculo; sin embargo el registro están a cargo de la contadora.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	14 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Noviembre del 2020

**Obras en construcción****ANEXO 66 Verifique la documentación de las obras efectuadas****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obras en construcción**Nombre papel de trabajo:** Verifique la documentación de las obras efectuadas.

De acuerdo a los datos de los Estados financieros, se extrajo las obras efectuadas en los períodos auditados, en el caso del período 2016 no se cuenta con datos debido a que no se efectuó ninguna obra. Estos datos fueron corroborados con la Presidenta de la Junta y los respectivos contratos que se encuentran resguardados por el Administrador de la JAAP.

Obras en construcción	2017	Diario / Registro de gastos	2018	Diario / Registro de gastos
Planta de Tratamiento en Rudio	16.236,43 ✓✓	∅	358.436,55 ✓✓	∅
Cambio de Red Narancay	14.533,44 ✓✓	∅		
Conducción Tanque de Huizhil	29.686,98 ✓✓	∅		
Distribución Rudio	14.536,74 ✓✓	∅	82.918,34 ✓✓	∅
Conducción Yunguillayacu			2.231,00 ✓✓	∅
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 74.993,59 ✓✓</b>		<b>Σ 443.585,89 ✓✓</b>	

**Marcas de auditoría**

∅ Comprobación física de la documentación

Σ Sumatoria total

✓✓ Comprobado y verificado



### Conclusión

Se verificó que los rubros presentados en los Estados Financieros de los períodos 2017 y 2018 se encuentran respaldados en los documentos denominados “Diario” y “Registros de >gastos”, y que los valores están acorde a dicha documentación.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	16 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Noviembre del 2020

**ANEXO 67 Verifique el estado de las obras y su registro contable****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obras en construcción**Nombre papel de trabajo:** Verifique el estado de las obras y su registro contable

Se registraron transacciones correspondientes a las siguientes obras:

Obras efectuadas	Avance de obra		
Cambio de red Narancay	Culminada en 2017	100%	√
Conducción tanque Huizhil	Culminada en 2017	100%	√
Conducción Yunguillayacu	En proceso		√
Distribución Rudio	En proceso		√
Planta de tratamiento en Rudio	En proceso		√
Mejoras a redes de distribución	Sin valor		Φ
Tanque de reserva - Huizhil	Sin valor		Φ
Antena repetidora de Rudio	Sin valor		Φ

**Marcas de auditoría**

√ Verificado

Φ No existe

**Conclusión**

Se procedió a verificar los datos en los Estados de Situación Financiera de los períodos auditados y en los Libros Mayor General respectivos, obteniendo de esta manera las obras registradas que se encuentran en proceso, aquellas culminadas en el período 2017. Adicionalmente se constató la existencia de obras registradas en el Libro mayor general que no cuentan con valores.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	17 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	17 de Noviembre del 2020

**ANEXO 68 Recalcule los montos de las obras efectuadas en los períodos auditados****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obras en construcción**Nombre papel de trabajo:** Recalcule los montos de las obras efectuadas en los períodos auditados

<b>Nombre de la obra:</b>		Planta de Tratamiento en Rudio				
<b>Estado de la obra:</b>		En proceso				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera</b>		2017	16.236,43 ✓✓			
		2018	358.436,55 ✓✓			
<b>Saldo Libro Mayor General</b>						
<b>Saldo al</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Comprobación</b>	<b>Diferencia</b>	
1-ene.-18			16236,43			
	82,72 Σ	0,00				
28-feb.-18			16.319,15	16.319,15	Ω ✓	0,00
	156,00 Σ	0,00				
27-mar.-18			16.475,15	16.475,15	Ω ✓	0,00
	3.477,11 Σ	0,00				
30-abr.-18			19.952,26	19.952,26	Ω ✓	0,00
	17.654,73 Σ	0,00				
31-may.-18			37.606,99	37.606,99	Ω ✓	0,00
	26.492,68 Σ	0,00				
22-jun.-18			64.099,67	64.099,67	Ω ✓	0,00
	26.541,86 Σ	0,00				
31-jul.-18			90.641,53	90.641,53	Ω ✓	0,00
	40.420,68 Σ	0,00				
30-ago.-18			131.062,21	131.062,21	Ω ✓	0,00
	54.508,25 Σ	0,00				
28-sep.-18			185.570,46	185.570,46	Ω ✓	0,00
	45.074,34 Σ	0,00				
30-oct.-18			230.644,80	230.644,80	Ω ✓	0,00
	61.958,08 Σ	0,00				
30-nov.-18			292.602,88	292.602,88	Ω ✓	0,00
	65.833,67 Σ	0,00				
29-dic.-18			358.436,55	358.436,55	Ω ✓	0,00



Nombre de la obra		Cambio de Red Narancay					
Estado de la obra		Culminada					
Saldo Estado de Situación Financiera		2017	14.533,44 √√				
		2018	-				
Saldo Libro Mayor General						Comprobación	Diferencia
Saldo al	Debe	Haber	Saldo				
1-ene.-18			14.533,44				
	1.751,53 Σ	0,00					
31-mar.-18			16.284,97	16.284,97	Ω √		0,00
	1.915,05 Σ	0,00					
18-abr.-18			18.200,02	18.200,02	Ω √		0,00
	0,00	18.200,02 Σ					
31-jul.-18			0,00	0,00	Ω √		0,00

Nombre de la obra		Conducción Tanque de Huizhil					
Estado de la obra		Culminada					
Saldo Estado de Situación Financiera		2017	29.686,98 √√				
		2018	-				
Saldo Libro Mayor General						Comprobación	Diferencia
Saldo al	Debe	Haber	Saldo				
1-ene.-18			29.686,98				
	38,42 Σ	0,00					
24-ene.-18			29.725,40	29.725,40	Ω √		0,00
	92,82 Σ	0,00					
29-mar.-18			29.818,22	29.818,22	Ω √		0,00
	181,21 Σ	0,00					
24-abr.-18			29.999,43	29.999,43	Ω √		0,00
	0,00	29.999,43 Σ					
31-jul.-18			0,00	0,00	Ω √		0,00

Nombre de la obra		Distribución Rudio					
Estado de la obra		En proceso					
Saldo Estado de Situación Financiera		2017	14.536,74 √√				
		2018	82.918,34 √√				
Saldo Libro Mayor General						Comprobación	Diferencia
Saldo al	Debe	Haber	Saldo				
1-ene.-18			14.536,74				
	3.191,34 Σ	0,00					
24-ene.-18			17.728,08	17.728,08	Ω √		0,00
	440,00 Σ	0,00					
8-feb.-18			18.168,08	18.168,08	Ω √		0,00
	14.264,62 Σ	251,45 Σ					
31-mar.-18			32.181,25	32.181,25	Ω √		0,00



	10.728,79 $\Sigma$	0,00				
18-abr.-18			42.910,04	42.910,04	$\Omega \checkmark$	0,00
	4.622,93 $\Sigma$	38,99 $\Sigma$				
21-may.-18			47.493,98	47.493,98	$\Omega \checkmark$	0,00
	3.904,35 $\Sigma$	9,20 $\Sigma$				
27-jun.-18			51.389,13	51.389,13	$\Omega \checkmark$	0,00
	5.056,32 $\Sigma$	0,00				
19-jul.-18			56.445,45	56.445,45	$\Omega \checkmark$	0,00
	7.262,21 $\Sigma$	0,00				
31-ago.-18			63.707,66	63.707,66	$\Omega \checkmark$	0,00
	674,84 $\Sigma$	0,00				
28-sep.-18			64.382,50	64.382,50	$\Omega \checkmark$	0,00
	9.424,57 $\Sigma$	0,00				
30-nov.-18			73807,07	73.807,07	$\Omega \checkmark$	0,00
	9111,27 $\Sigma$	0,00				
29-dic.-18			82918,34	82.918,34	$\Omega \checkmark$	0,00

<b>Nombre de la obra</b>	Distribución Rudio				
<b>Estado de la obra</b>	En proceso				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera</b>	2017	-			
	2018	2.231,00 $\checkmark\checkmark$			
<b>Saldo Libro Mayor General</b>					
<b>Saldo al</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Comprobación</b>	<b>Diferencia</b>
	1.200,00	0,00			
28-feb.-18			1.200,00	1.200,00	$\Omega \checkmark$
	1.031,00	0,00			
8-feb.-18			2.231,00	2.231,00	$\Omega \checkmark$

### Marcas de auditoría

$\checkmark\checkmark$  Verificado

$\Sigma$  Sumatoria total

$\Omega$  Recalculo de valores

### Conclusión

Se procedió a realizar el recálculo de los valores asignados mes a mes a las diferentes obras, se verificó aquellas que se culminaron en los períodos auditados y las que quedaron en proceso.



No se encontró ninguna diferencia entre el saldo registrado en Libro mayor general y el Estado de situación financiera.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera
<b>Fecha de elaboración:</b>	18 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	19 de Noviembre del 2020

**ANEXO 69 Recalcule y verifique si los saldos finales son correctos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obras en construcción**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique si los saldos finales son correctos

Fecha		Libro Mayor General				Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado				
		Suma debe		Suma haber	Saldo						
<b>2017</b>											
29/12/17	Planta de Tratamiento en Rudio	16,236.43	Σ	0.00		16,236.43	⊙	16,236.43	⊙	16,236.43	ΣΩ
29/12/17	Cambio de Red Narancay	16,536.44	Σ	2,003.00	Σ	14,533.44	⊙	14,533.44	⊙	14,533.44	ΣΩ
29/12/17	Conducción Tanque de Huizhil	30,035.52	Σ	348.54	Σ	29,686.98	⊙	29,686.98	⊙	29,686.98	ΣΩ
29/12/17	Distribución Rudio	14,536.74	Σ	0.00	Σ√ √	14,536.74	⊙	14,536.74	⊙	14,536.74	ΣΩ
		<b>77,345.13</b>	Σ√	<b>2,351.54</b>		<b>74,993.59</b>	Σ√ √	<b>74,993.59</b>	√ √	<b>74,993.59</b>	Σ√
<b>2018</b>											
31/7/18	Cambio de Red Narancay	18,200.02	Σ	18,200.02	Σ	0.00		0.00		0.00	
31/7/18	Conducción Tanque de Huizhil	29,999.43	Σ	29,999.43	Σ	0.00		0.00		0.00	
31/3/18	Conducción Yunguillayacu	2,231.00	Σ	0.00		2,231.00	⊙	2,231.00	⊙	2,231.00	ΣΩ
29/12/18	Distribución Rudio	83,217.98	Σ	299.64	Σ	82,918.34	⊙	82,918.34	⊙	82,918.34	ΣΩ
29/12/18	Planta de Tratamiento en Rudio	358,436.55	Σ	0.00	Σ√ √	358,436.55	⊙	358,436.55	⊙	358,436.55	ΣΩ
		<b>492,084.98</b>	Σ√	<b>48,499.09</b>		<b>443,585.89</b>	Σ√ √	<b>443,585.89</b>	√ √	<b>443,585.89</b>	Σ√

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria total

√√ Verificado y comprobado

Ω Recálculo de valores

⊙ Valor confirmado

**Conclusión**

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



Los saldos al final de los períodos auditados de las diferentes obras no difieren del Libro Mayor General, Estado de situación financiera y del saldo recalculado por el equipo auditor.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	19 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	19 de Noviembre del 2020



## Otros anticipos

### ANEXO 70 Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Otros anticipos

**Nombre papel de trabajo:** Verifique el procedimiento previo para el desembolso del anticipo.

El proceso inicia con los requerimientos de compra, una vez aprobado los requerimientos y elegido al proveedor adecuado, se concuerda los pagos a realizar, por cuotas en anticipos, o una vez entregado la factura, para la entrega de anticipos se lleva un control por cada proveedor en el cual consta los anticipos entregados, la fecha y detalles del pago, # de transferencia o # de cheque, y para dar de baja con la entrega de la factura, y a su vez se da de baja.

## Conclusión

Para el desembolso de anticipos a proveedores, son realizados por un procedimiento que tiene ser autorizado por la persona encargada y llevar el control de proveedor al que se le entrego los anticipos y de ser el caso de los anticipos por obras de construcción con las planillas.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	20 de Noviembre del 2020

**ANEXO 71 Indague y verifique los proveedores que efectivamente reciben anticipos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Otros anticipos**Nombre papel de trabajo:** Indague y verifique los desembolsos por anticipos

Nombre de Proveedores (Anticipos)	Marca de Auditoría
Industria De Alimentos La Europea Cía. Ltda.	√√ ∅
Fajardo Mosquera, Carlos Efraín	√√ ∅
Balladares Morocho, Genoveva Fernanda	√√ ∅
Calderón Jiménez, Román Manolo	√√ ∅
Duchi Paltin Jaime Mauricio	√√ ∅
Fajardo Fajardo Christian Hugo	√√ ∅
Avecillas Sánchez Mario Andrés	√√ ∅
Beltrán Gutiérrez Elsa Gabriela	√√ ∅
Brito Peralta, Ángel Remigio	√√ ∅
Duchi Carmona Yolanda Beatriz	√√ ∅
Fajardo Fajardo Christian Hugo	√√ ∅
Fajardo Mosquera Carlos Efraín	√√ ∅
Pesantez Balarezo José Pompilio	√√ ∅
Pesantez Balarezo Vicente Felipe	√√ ∅
Saraguro Espinoza Jhony Antonio	√√ ∅
Soto Alemán, Manolo Benigno	√√ ∅

**Marcas de auditoría**

√√ Verificado y comprobado

∅ Verificación física de documentación

**Conclusión**

Se identificó los proveedores que efectivamente reciben anticipos, el pago se realiza mediante cheques, entre los motivos por lo cual se da paso al pago anticipado son: por obras de construcción, instalaciones, preparación de comida, etc.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	20 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Noviembre del 2020



**ANEXO 72 Verifique y compare los anticipos realizados con las facturas correspondientes.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Otros anticipos

**Nombre papel de trabajo:** Verifique y compare los anticipos realizados con las facturas correspondientes.

Descripción	Anticipo		Factura	
Factura 51 Prv: AVECILLAS SÁNCHEZ MARIO ANDRÉS		✓	410.00	∂✓✓
Uso Ant. AVECILLAS SÁNCHEZ	410.00	✓		
Factura 52 Prv: AVECILLAS SÁNCHEZ MARIO ANDRÉS	0.00	✓	410.00	∂✓✓
Uso Ant. AVECILLAS SÁNCHEZ	410.00	✓		
Factura 53 Prv: AVECILLAS SÁNCHEZ MARIO ANDRÉS		✓	405.00	∂✓✓
Uso Ant. AVECILLAS SÁNCHEZ	405.00	✓		
Fc: 2 Prv: FAJARDO FAJARDO CHRISTIAN HUGO		✓	500.00	∂✓✓
Uso Ant. FAJARDO FAJARDO	500.00	✓		
Fc: 3136 Prv: PESANTEZ BALAREZO, JOSÉ POMPILO		✓	372.00	∂✓✓
Uso Ant. PESANTEZ BALARE	372.00	✓		
Fc: 3176 Prv: PESANTEZ BALAREZO, JOSÉ POMPILO		✓	300.00	∂✓✓
Uso Ant. PESANTEZ BALARE	300.00	✓		
Fc: 1916155 Prv: INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.		✓	730.22	∂✓✓
Uso Ant. INDUSTRIA DE AL	300.00	✓		
Fc: 466 Prv: BALLADARES MOROCHO, GENOVEVA FERNANDA		✓	623.70	∂✓✓
Uso Ant. BALLADARES MORO	378.00	✓		

**Marcas de auditoría**

✓ Verificado

∂ Comprobación Física de la factura

✓✓ Verificado y comprobado



**Conclusión:**

Mediante el muestro se pudo analizar individualmente a cada proveedor, y analizar los anticipos y las facturas con las que dichos anticipos fueron dadas de bajas.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	23 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	23 de Noviembre del 2020

**ANEXO 73 Recalcule y verifique el saldo del período más significativo****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Otros anticipos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el saldo del período más significativo.

Cuenta	101040403	Anticipo a proveedores						
Saldo Estado De Situación Financiera	19.740,25						√√	
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Saldo Auditado	Diferencia		
01/01/2018	Cierre De Cuentas	500,00	0,00	500,00	500,00	Ω	0,00	√√
19/01/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	500,00	0,00	1.000,00	1.000,00	Ω	0,00	√√
31/01/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	500,00	500,00	500,00	Ω	0,00	√√
20/02/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	500,00	0,00	1.000,00	1.000,00	Ω	0,00	√√
28/02/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	500,00	500,00	500,00	Ω	0,00	√√
16/03/2018	Anticipo Al Proveedor Verdugo Bustamante Jhony Fernando	119.529,43	0,00	120.029,43	120.029,43	Ω	0,00	√√
23/03/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	500,00	0,00	120.529,43	120.529,43	Ω	0,00	√√
29/03/2018	Anticipo Al Proveedor Duchi Carmona Yolanda Beatriz	10,00	0,00	120.539,43	120.539,43	Ω	0,00	√√
29/03/2018	Anticipo Al Proveedor Soto Aleman, Manolo Benigno	10,00	0,00	120.549,43	120.549,43	Ω	0,00	√√
29/03/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Mosquera Carlos Efrain	10,00	0,00	120.559,43	120.559,43	Ω	0,00	√√
29/03/2018	Anticipo Al Proveedor Tenezaca Tepan, Fabian Alonso	10,00	0,00	120.569,43	120.569,43	Ω	0,00	√√
29/03/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	500,00	120.069,43	120.069,43	Ω	0,00	√√
31/03/2018	Uso Ant. Fajardo Mosquer	0,00	10,00	120.059,43	120.059,43	Ω	0,00	√√
18/04/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	500,00	0,00	120.559,43	120.559,43	Ω	0,00	√√
18/04/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	893,62	119.665,81	119.665,81	Ω	0,00	√√
27/04/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	140,00	119.525,81	119.525,81	Ω	0,00	√√
27/04/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	360,00	119.165,81	119.165,81	Ω	0,00	√√
11/05/2018	Uso Ant. Soto Aleman Man	0,00	10,00	119.155,81	119.155,81	Ω	0,00	√√
18/05/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	5.228,11	113.927,70	113.927,70	Ω	0,00	√√
15/06/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	7.907,26	106.020,44	106.020,44	Ω	0,00	√√



26/06/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Mosquera Carlos Efrain	200,00	0,00	106.220,44	106.220,44	Ω	0,00	√√
30/06/2018	Uso Ant. Fajardo Mosquer	0,00	200,00	106.020,44	106.020,44	Ω	0,00	√√
09/07/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	7.934,91	98.085,53	98.085,53	Ω	0,00	√√
10/07/2018	Anticipo Al Proveedor Pesantez Balarezo Vicente Felipe	372,00	0,00	98.457,53	98.457,53	Ω	0,00	√√
10/07/2018	Anticipo Al Proveedor Brito Peralta, Angel Remigio	490,00	0,00	98.947,53	98.947,53	Ω	0,00	√√
23/07/2018	Uso Ant. Duchi Carmona Y	0,00	10,00	98.937,53	98.937,53	Ω	0,00	√√
24/07/2018	Anticipo Al Proveedor Beltran Gutierrez Elsa Gabriela	414,96	0,00	99.352,49	99.352,49	Ω	0,00	√√
24/07/2018	Anticipo Al Proveedor Pesantez Balarezo Jose Pompilio	300,00	0,00	99.652,49	99.652,49	Ω	0,00	√√
06/08/2018	Anticipo Al Proveedor Saraguro Espinoza Jhony Antonio	350,00	0,00	100.002,49	100.002,49	Ω	0,00	√√
08/08/2018	Anticipo Al Proveedor AVECILLAS Sanchez Mario Andres	1.225,00	0,00	101.227,49	101.227,49	Ω	0,00	√√
09/08/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	11.151,62	90.075,87	90.075,87	Ω	0,00	√√
13/08/2018	Uso Ant. Tenezaca Tepan	0,00	10,00	90.065,87	90.065,87	Ω	0,00	√√
22/08/2018	Anticipo Al Proveedor Fajardo Fajardo Christian Hugo	500,00	0,00	90.565,87	90.565,87	Ω	0,00	√√
23/08/2018	Uso Ant. Pesantez Balare	0,00	300,00	90.265,87	90.265,87	Ω	0,00	√√
23/08/2018	Uso Ant. Brito Peralta A	0,00	490,00	89.775,87	89.775,87	Ω	0,00	√√
27/08/2018	Uso Ant. Saraguro Espino	0,00	350,00	89.425,87	89.425,87	Ω	0,00	√√
27/08/2018	Uso Ant. AVECILLAS Sanch	0,00	405,00	89.020,87	89.020,87	Ω	0,00	√√
27/08/2018	Uso Ant. AVECILLAS Sanch	0,00	410,00	88.610,87	88.610,87	Ω	0,00	√√
27/08/2018	Uso Ant. AVECILLAS Sanch	0,00	410,00	88.200,87	88.200,87	Ω	0,00	√√
31/08/2018	Uso Ant. Pesantez Balare	0,00	372,00	87.828,87	87.828,87	Ω	0,00	√√
31/08/2018	Uso Ant. Beltran Gutierr	0,00	414,96	87.413,91	87.413,91	Ω	0,00	√√
31/08/2018	Uso Ant. Fajardo Fajardo	0,00	500,00	86.913,91	86.913,91	Ω	0,00	√√
07/09/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	15.788,38	71.125,53	71.125,53	Ω	0,00	√√
05/10/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	13.418,27	57.707,26	57.707,26	Ω	0,00	√√
08/11/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	18.395,06	39.312,20	39.312,20	Ω	0,00	√√
07/12/2018	Uso Ant. Verdugo Bustama	0,00	19.571,95	<b>19.740,25</b>	<b>19.740,25</b>	Ω	0,00	√√

**Marcas de auditoría**

√√ Verificado y comprobado

Ω Recálculo de valores



### Conclusión

Mediante el recálculo de valores se puede confirmar que los valores de anticipos entregados son los correctos, los registrados en la contabilidad y los presentados en los Estados Financieros coinciden por lo que no existe diferencias entre estos.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	24 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	24 de Noviembre del 2020

**ANEXO 74 Recalcule y verifique los saldos finales de la cuenta****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Otros anticipos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule los saldos finales registrados y compare con los saldos finales de la contabilidad.

Año	Código de la Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final Estado de situación financiero	Saldo Libro mayor general	Marca de Auditoría
2016	101040403	Anticipo a proveedores	500.00	500.00	$\Sigma$ $\checkmark\checkmark\Omega$
2017			500.00	500.00	$\Sigma$ $\checkmark\checkmark\Omega$
2108			19,740.25	19,740.25	$\Sigma$ $\checkmark\checkmark\Omega$

**Conclusión:** Los valores de anticipos entregados finales son los presentados en los Estados Financieros y lo registrado en la contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	24 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	24 de Noviembre del 2020



## Propiedad planta y equipo

### ANEXO 75 Verifique si existen reportes de los bienes asignados



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Propiedad, planta y equipo

**Nombre papel de trabajo:** Verifique si existe documentación que respalde la asignación de los bienes a los diferentes departamentos.

Se solicitó a la Presidenta de la Junta la documentación pertinente respecto a la asignación de bienes de larga duración compuestos por el Mobiliario, Maquinaria y Equipo, Vehículos, Equipos de cómputo y Herramientas; mismos que se encuentran distribuidos en las diferentes áreas. Adicionalmente se solicitó el proceso llevado a cabo para la asignación de estos.

Consecuentemente se dio a conocer que las actas de Entrega – Recepción de los bienes se encuentran distribuidas en los diferentes contratos de trabajo de los empleados, en la documentación se detalla los bienes de los cuales son responsables según su cargo. Sin embargo pese a ello los procedimientos de asignación y definición del custodio a cargo de los bienes son procesos informales y no reglamentados.

Finalmente se pudo constatar que existen bienes que no se encuentran en uso o que su uso es compartido por lo que no existe una responsabilidad directa en caso daños.

Según el informe emitido por el departamento contable se dio a conocer que la Junta mantiene 3 documentos referentes a esta cuenta, en los cuales constan:

1. Un listado de bienes de control por cada departamento en el cual se detallan todos los bienes con que cuenta cada departamento, y el responsable del mismo, los documentos se encuentran archivados en las carpetas personales de cada funcionario de la Junta.



2. Una carpeta con copias de las actas de entrega recepción de uniformes, bienes y herramientas facilitadas a los diferentes trabajadores y funcionarios a quienes han sido dispuestas su entrega y custodia, la documentación original se encuentra archivada en las carpetas personales de cada funcionario.
3. Un listado de activos fijos que contiene todos los bienes adquiridos con las fechas de adquisición, un detalle del bien, el valor de adquisición y los valores calculados para efectos de depreciación, que se actualiza en forma mensual.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	25 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	25 de Noviembre del 2020

**ANEXO 76 Compruebe que los bienes adquiridos cumplan con la normativa pertinente****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Propiedad, planta y equipo**Nombre papel de trabajo:** Compruebe que los bienes adquiridos cumplan con la normativa pertinente.

Se procedió a verificar si los bienes adquiridos en los períodos auditados cumplan con las especificaciones establecidas en la NIC 16 para ser clasificados dentro de la cuenta de “Propiedad, planta y equipo”.

	Utilizado para prestación de un servicio	Utilizado durante más de un período
<b>2016</b>		
<b>Equipo de oficina</b>		
Rq 1387 radios portátiles kenwood digitales	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Equipo de computación</b>		
Rq 1814 computadores core i3 para tesoreria	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>2017</b>		
<b>Equipo de oficina</b>		
Rq 1446 radios portatiles kenwood digitales	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1519 radios portatiles para comunicacion entre el personal	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1648 radio portatil kenwood para andres garcia	Cumple ✓	Cumple ✓
Registro culminacion de la antena repetidora	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Equipo de computacion</b>		
Servidor	Cumple ✓	Cumple ✓
Celular samsung lecturacion	Cumple ✓	Cumple ✓
Cpu rafael intel core i7/ de baja cpu caja 1 fabiola	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Maquinaria y equipos</b>		
Maq soldar	Cumple ✓	Cumple ✓
Vibroapisionador y plancha	Cumple ✓	Cumple ✓
Amoladora + cortadora	Cumple ✓	Cumple ✓
Compra de retroexcavadora de segundo uso resolucion de directorio acta 11	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1561 construccion de un cucharon para la 2da retroexcavadora	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Otros propiedad planta y equipo</b>		
Registro culminacion del tanque de reserva de huizhil	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Vehiculos</b>		
Camioneta mazda bt-50 vino placa abc 6045	Cumple ✓	Cumple ✓



2018		
<b>Equipo de oficina</b>		
Rq 1749 radios portatiles kenwood digitales para registro en arcotel	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 201 reloj control de ingreso y salida del personal de planta	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 2134 caja de amplificacion para eventos	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 2228 microfones intercomunicadores para ventanillas de las oficinas	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Equipo de computacion</b>		
Rq 1814 computadores core i3 para recaudacion 1 y bodega 1	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1813 impresora multifuncion epson wifi departamento de lecturacion	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1994 notebook 5577 gaming dell para el departamento tecnico	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 1993 proyector marca epson para diferentes trabajos y presentaciones	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 2007 swich hp para incrementar la conexion de red de los equipos	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 2007(rg15203) modulos de memoria hp ddr3 10600 ecc 8gb(2x4gb) para servidor	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Maquinaria y equipos</b>		
Rq 1963 construccion de cucharon para minicargadora bobcat	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 2216 geofono para deteccion de fugas en la jaapsbaños	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Muebles y enseres</b>		
Rq 1839 cocina de induccion para las oficinas	Cumple ✓	Cumple ✓
Rq 198 microondas panasonic para la planta de tratamiento	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Otros propiedad planta y equipo</b>		
Registro culminacion de conduccion de narancay	Cumple ✓	Cumple ✓
Registro culminacion de conduccion de tanque de huizhil	Cumple ✓	Cumple ✓
<b>Programas de computacion</b>		
Rq licencia de software aquabizman para facturacion electronica	Cumple ✓	Cumple ✓

### Marcas de auditoría

✓ Verificado

### Conclusion

Se verificó que efectivamente los bienes adquiridos y las obras culminadas cumplen con lo especificado en la NIC 16.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C,
<b>Fecha de elaboración:</b>	25 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	25 de Noviembre del 2020

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo

**ANEXO 77 Verifique que los bienes estén adecuadamente asegurados****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Propiedad, planta y equipo**Nombre papel de trabajo:** Verifique que los bienes de propiedades, planta y equipo estén adecuadamente asegurados

Los bienes de la JAAP se encuentran clasificados de la siguiente manera:

Bienes Asegurados	Marca de Auditoría	Departamento Ubicado
<b>Vehículos</b>		
DAIHATSU/DELTA PESADO BLANCO	√√	Pacios de la JAPP
CHEVROLET/NPR PESADO BLANCO 2010	√√	
MAZDA/NPR LIVIANO VINO 2012	√√	Administración
MINICARGADORA BOBCAT 2014	√√	Pacios de la JAPP
1 Retroexcavadora JHON DEER	√√	
<b>Equipo Electrónico</b>		
1 CPU SERVIDOR HP PROLIANT	√√	Administración
1 NAS WD MY COOUD EX41100 ARMADA	√√	
<b>Máquina y Equipo</b>		
1 Compactador WEBER SRV 660	√√	Bodega
1 Compresor 1HP 13gl 120 PSI SCHULZ	√√	
1 Generador HONDA 10L	√√	
1 Tronzadora STIHL	√√	
1 Motobomba HONDA 8 HPX4	√√	
1 Generador eléctrico 12500w POWER MATE	√√	Planta
1 Bomba Hidroneumática B GOULDS WTO	√√	
Equipo micro bacteriológico rampa de filtración	√√	
Millipore en acero inoxidable de 3 puestos Matrax	√√	
Millipore para filtración al vacío	√√	
1 Estufa incubadora Millipore MOD.XX6350115	√√	
STEREO Microscopio Binocular de 10X Luz alógena	√√	
1 Fusiómetro 2100P S/N 050600039064	√√	
1 Agitador Magnético BOECO MOD,MMS	√√	
1 Plancha Vibro aprisionadora Weber CF2 Motor Robín	√√	
<b>Edificios, Máquina e Inventarios</b>		
<u>Oficinas Principales</u>	√√	Administración
Edificio	√√	
Muebles y enseres	√√	
Equipos Electrónicos	√√	
Maquinaria	√√	



Herramientas y Materia Prima	√√	Plata
Dinero	√√	
<u>Planta</u>	√√	
Edificio	√√	
Muebles y enseres	√√	
Equipos Electrónicos	√√	
Maquinaria	√√	

**Marcas de auditoría**

√√ Comprobado y verificado

**Conclusión**

Mediante la revisión de uno de los contrato de seguro facilitado al equipo auditor, se pudo constatar que efectivamente los bienes pertenecientes a propiedad planta y equipo se encuentran asegurados.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C,
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	26 de Noviembre del 2020



### ANEXO 78 Verifique que los bienes consten en un registro actualizado



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Propiedad, planta y equipo

**Nombre papel de trabajo:** Verifique que los bienes consten en un registro actualizado.

Se procedió a solicitar al departamento contable la documentación pertinente de los bienes de larga duración. Se dio a conocer al equipo auditor que la empresa efectivamente cuenta con un listado de los bienes de larga duración, sin embargo se detectó que no siempre es actualizado oportunamente conforme a las adquisiciones que realiza la empresa, existiendo un período prolongado superior a 30 días entre la adquisición y el registro en el listado.

El documento cuenta con la siguiente información:

- Fecha de adquisición
- Detalle del bien
- Valor de adquisición
- Valores calculados para efectos de depreciación.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	26 de Noviembre del 2020



**ANEXO 79 Revise las bases de medición utilizadas por la empresa en sus activos de propiedad, planta y equipo.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Propiedad, planta y equipo

**Nombre papel de trabajo:** Revise las bases de medición utilizadas por la empresa en sus activos de propiedad, planta y equipo.

Mediante una indagación se procedió a verificar las bases de medición adoptadas por la empresa, el contador dio a conocer al equipo auditor que los bienes adquiridos son registrados contablemente al costo histórico de acuerdo a la normativa pertinente, es decir, según el Marco Conceptual para la Información Financiera, en la cual define que: “El costo histórico de un activo (...) es el valor de los costos incurridos en su adquisición o creación, que comprende la contraprestación pagada para adquirir o crear el activo, más los costos de transacción.”

Adicionalmente se informó al equipo auditor que la JAAP de Baños nunca ha vendido los bienes registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo por lo que no se ha determinado en ninguna ocasión el valor razonable de ningún bien. En el caso de los activos fijos cuya vida útil haya culminado, estos son dados de baja y posteriormente serán donados a algún establecimiento que lo requiera como repuesto o a su vez serán ubicados en la bodega o lugar donde no utilice mucho espacio, evitando de esta manera que se encuentren ubicados en los diversos departamentos.



Cuenta	Fecha	Cantidad	Detalle	Valor total factura		Valor registrado en la contabilidad	
Equipos de oficina	21-sep.-17	16	Radios portátiles Kenwood digitales	3.680,00	✓	3.680,00	✓✓
	17-oct.-17	3	Radios portátiles Kenwood digitales	690,00	✓	690,00	✓✓
	27-dic.-17	1	Radios portátiles Kenwood digitales	230,00	✓	230,00	✓✓
	01/03/2018	2	Radios portátiles Kenwood digitales	460,00	✓	460,00	✓✓
	15/05/2018	1	Reloj biométrico	274,96	✓	274,96	✓✓
	10/10/2018	1	Caja de amplificación	169,15	✓	169,15	✓✓
	07/12/2018	3	Micrófonos intercomunicadores	300,00	✓	300,00	✓✓
Equipos de computación	28/04/2017	1	Servidor	1.010,00	✓	1.010,00	✓✓
	28/04/2017	1	Celular Samsung	119,74	✓	119,74	✓✓
	25/05/2017	1	CPU Intel Core i3 LG	623,28	✓	623,28	✓✓
	31/03/2018	2	Computador core i3 LG	1.290,00	✓	1.290,00	✓✓
	31/03/2018	1	Impresora multifunción Epson wifi	232,00	✓	232,00	✓✓
	31/07/2018	1	Notebook 5577 gaming dell	889,00	✓	889,00	✓✓
	31/07/2018	1	Proyector marca epon	665,00	✓	665,00	✓✓
	31/07/2018	1	Swich hp	239,68	✓	239,68	✓✓
Maquinaria y equipos	20/08/2018	3	Modulos de memoria hp ddr3 10600 ecc 8gb(2x4gb)	236,00	✓	236,00	✓✓
	06/06/2017	1	Maquina soldadora	364,50	✓	364,50	✓✓
	08/06/2017	1	Vibroapisionador y plancha	6.052,44	✓	6.052,44	✓✓
	13/06/2017	1	Amoladora + cortadora	288,11	✓	288,11	✓✓
	14/11/2017	1	Construccion de un cucharon	550,00	✓	550,00	✓✓
	29/06/2018	1	Construccion de cucharon	350,00	✓	350,00	✓✓
Vehiculos	21/12/2018	1	Geofono deteccion de fugas	7.450,00	✓	7.450,00	✓✓
	06/06/2017	1	Camioneta mazda bt-50 vino placa abc 6045	15.900,00	✓	15.900,00	✓✓
Muebles y enseres	12/04/2018	1	Cocina de induccion Indurama	149,00	✓	149,00	✓✓
	02/05/2018	1	Microondas Panasonic	156,25	✓	156,25	✓✓
Programas de computacion	23/03/2018	1	Licencia de software Aquabizman	1.425,00	✓	1.425,00	✓✓



### Marcas de auditoría

✓ Verificado

✓✓ Verificado y comprobado

### Conclusión

La JAAP de Baños usa la normativa pertinente para registrar los valores de los bienes de propiedad, planta y equipo, a excepción del caso del valor razonable debido a que los bienes que son dados de baja son donados o almacenados en las instalaciones de la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	27 de Noviembre del 2020

**ANEXO 80 Recalcule y verifique el monto y registro de los bienes que fueron dados de****baja****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Propiedad, planta y equipo**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el monto y registro de los bienes que fueron dados de baja en los períodos auditados

Fecha de la baja	Fecha de registro contable	Cuenta	Bienes	Monto		Monto Total	
31/12/2015	02/01/2016	Equipo de oficina	2 Radios Motorola	1018,18	✓✓ 0		✓✓
				<b>Total</b>		<b>1018,18</b>	
31/12/2015	02/01/2016	Equipo de computación	1 Computador Intel Core I3 Tercera Generación	584,6	✓✓ 0		✓✓
				<b>Total</b>		<b>584,6</b>	
31/12/2016	02/01/2017	Equipo de oficina	1 Centralilla Telefónica	724,75	✓✓ 0		
			1 Geófono De Piso Electroacústica	3.894,00	✓✓ 0		
			3 Radios Motorola	1.563,33	✓✓ 0		
				<b>Total</b>		<b>6.182,08</b>	✓✓
31/12/2016	02/01/2017	Equipo de computación	1 Computador Sm Orion	698,00	✓✓ 0		
			1 Copiadora Ricoh	1.980,00	✓✓ 0		
			1 Computador Intel Core I3 Tercera Generación	584,60	✓✓ 0		
				<b>Total</b>		<b>3.262,60</b>	✓✓
31/12/2016	02/01/2017	Maquinaria y equipos	1 Electrodo Oakton	190,00	✓✓ 0		
				<b>Total</b>		<b>190,00</b>	✓✓
31/12/2017	02/01/2018	Equipos de oficina	1 Sistema De Control De Acceso De Huella Digital	580,35	✓✓ 0		
			1 Pluviometro + 1 Caudalimetro	6.992,03	✓✓ 0		
			6 Radios Motorola Portátiles	3.126,67	✓✓ 0		
			3 Radios Motorola Portátiles	1.513,26	✓✓ 0		
				<b>Total</b>		<b>12.212,31</b>	✓✓
31/12/2017	02/01/2018	Equipos de computación	1 Computador Intel Pentium Dual	610,00	✓✓ 0		

715



			1 Computador Todo En Uno Hp Intel	637,00	√√ ∅		
			1 Tablet Slate Hd 3401 Hp	258,03	√√ ∅		
				<b>Total</b>		<b>1.505,03</b>	√√
31/12/2017	02/01/2018	Maquinaria y equipos	1 Ph Metro Digital Hach Modelo Ec/10	420,00	√√ ∅		
			1 Vibroapisonador Srv66 4 Hp	3.222,05	√√ ∅		
				<b>Total</b>		<b>3.642,05</b>	√√
31/12/2017	02/01/2018	Vehículos	1 Plataforma Con Cabina Para Camión Chevrolet Nmr Blanco	2.600,00	√√ ∅		
			1 Camion Chevrolet Nmr Blanco	27.376,36	√√ ∅		
				<b>Total</b>		<b>29.976,36</b>	√√

**Marcas de auditoría**

√√ Verificado y comprobado

∅ Comprobación física de documentación

**Conclusión**

De acuerdo al registro en la contabilidad en el Libro Mayor General y a la documentación pertinente revisada, se verificó que efectivamente los bienes fueron dados de baja en su totalidad.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	27 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	27 de Noviembre del 2020



**ANEXO 81 Recalcule y verifique si los saldos finales registrados en la contabilidad son correctos**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Propiedad, planta y equipo

**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique si los saldos finales registrados en la contabilidad son correctos

2016									
Nombre cuenta	Libro mayor general					Saldo EEFF	Saldo auditado		
	Suma Debe		Suma Haber		Saldo				
Costo Adq. Edificios	312.218,73	Σ			312.218,73	Ω ✓✓	312.218,73	312.218,73	✓✓
Dep. Acum. Edificios			-26.897,53	Σ	-26.897,53	Ω ✓✓	-26.897,53	-26.897,53	✓✓
Costo Adq. Planta de Tratamiento y redes	998.089,10	Σ			998.089,10	Ω ✓✓	998.089,10	998.089,10	✓✓
Dep. Acum. Planta de Tratamiento y Redes			327.675,36	Σ	327.675,36	Ω ✓✓	327.675,36	327.675,36	✓✓
Costo Adq. Maquinaria y Equipos	200.042,61	Σ			200.042,61	Ω ✓✓	200.042,61	200.042,61	✓✓
Dep. Acum. Maquinarias			113.506,48	Σ	113.506,48	Ω ✓✓	113.506,48	-113.506,48	✓✓
Costo Adq. muebles y Enseres	9.185,12	Σ			9.185,12	Ω ✓✓	9.185,12	9.185,12	✓✓
Dep. Acum. Muebles y Enseres			-2.490,39	Σ	-2.490,39	Ω ✓✓	-2.490,39	-2.490,39	✓✓
Costo Adq. Equipo de Oficina	29.120,79	Σ	584,60	Σ	28.536,19	Ω ✓✓	28.536,19	28.536,19	✓✓
Dep. Acum. Equipo de Oficina	101,82	Σ	-14.511,69	Σ	14.613,51	Ω ✓✓	-17.409,87	-14.409,87	✓✓
Costo Adq. Equipos Computación	10.167,20	Σ	1.018,18		9.149,02	Ω ✓✓	9.149,02	9.149,02	✓✓
Dep. Acum. Equipos Computación	101,82	Σ	-6.738,90	Σ	-6.637,08	Ω ✓✓	-6.637,08	-6.637,08	✓✓
Costo de Adq. Programas de Computación	3.850,00	Σ			3.850,00	Ω ✓✓	3.850,00	3.850,00	✓✓



Costo de Adq. Vehículos	29.976,36	Σ			29.976,36	Ω √√	29.976,36	29.976,36	√√	
Dep. Acum. Vehículos				-	25.479,76	Σ		-25.479,76	-25.479,76	√√

2017									
Nombre cuenta	Libro mayor general					Saldo EEFF	Saldo auditado		
	Suma Debe		Suma Haber		Saldo				
Costo Adq. Edificios	312.218,73	Σ			312.218,73	Ω √√	312.218,73	312.218,73	√√
Dep. Acum. Edificios			-42.496,58	Σ	-42.496,58	Ω √√	-42.496,58	-42.496,58	√√
Costo Adq. Planta de Tratamiento y redes	1.099.754,85	Σ			1.099.754,85	Ω √√	1.099.754,85	1.099.754,85	√√
Dep. Acum. Planta de Tratamiento y Redes			-377.579,98	Σ	-377.579,98	Ω √√	-377.579,98	-377.579,98	√√
Costo Adq. Maquinaria y Equipos	264.297,66	Σ	190,00	Σ	264.107,66	Ω √√	264.107,66	264.107,66	√√
Dep. Acum. Maquinarias	190,00	Σ	-135.438,63		-135.248,63	Ω √√	-135.248,63	-135.248,63	√√
Costo Adq. muebles y Enseres	9.185,12	Σ			9.185,12	Ω √√	9.185,12	9.185,12	√√
Dep. Acum. Muebles y Enseres			-3.408,80	Σ	-3.408,80	Ω √√	-3.408,80	-3.408,80	√√
Costo Adq. Equipo de Oficina	39.854,41	Σ	6.182,08	Σ	33.672,33	Ω √√	33.672,33	33.672,33	√√
Dep. Acum. Equipo de Oficina	6.182,08	Σ	-19.748,88	Σ	-13.566,80	Ω √√	-13.566,80	-13.566,80	√√
Costo Adq. Equipos Computación	10.902,04	Σ	3.262,60	Σ	7.639,44	Ω √√	7.639,44	7.639,44	√√
Dep. Acum. Equipos Computación	3.262,60	Σ	-8.685,95	Σ	-5.423,35	Ω √√	-5.423,35	-5.423,35	√√
Costo de Adq. Programas de Computación	3.850,00	Σ			3.850,00	Ω √√	3.850,00	3.850,00	√√
Costo de Adq. Vehículos	45.876,36	Σ			45.876,36	Ω √√	45.876,36	45.876,36	√√



Dep. Acum. Vehículos			-31.566,36	Σ			-31.566,36	-31.566,36	✓✓
----------------------	--	--	------------	---	--	--	------------	------------	----

2018									
Nombre cuenta	Libro mayor general					Saldo EEFF	Saldo auditado		
	Suma Debe		Suma Haber		Saldo				
Costo Adq. Edificios	312.218,73	Σ			312.218,73	Ω ✓✓	312.218,73	312.218,73	✓✓
Dep. Acum. Edificios			-58.095,62	Σ	-58.095,62	Ω ✓✓	-58.095,62	-58.095,62	✓✓
Costo Adq. Planta de Tratamiento y redes	1.147.957,30	Σ			1.147.954,30	Ω ✓✓	1.147.954,30	1.147.957,30	✓✓
Dep. Acum. Planta de Tratamiento y Redes			-433.572,05	Σ	-433.572,05	Ω ✓✓	-433.572,05	-433.572,05	✓✓
Costo Adq. Maquinaria y Equipos	271.907,66	Σ	3.642,05	Σ	268.265,61	Ω ✓✓	268.265,61	268.265,61	✓✓
Dep. Acum. Maquinarias	3.642,05	Σ	-152.797,63	Σ	-149.155,58	Ω ✓✓	-149.155,58	-149.155,58	✓✓
Costo Adq. muebles y Enseres	9.490,37	Σ			9.490,37	Ω ✓✓	9.490,37	9.490,37	✓✓
Dep. Acum. Muebles y Enseres			4.325,52	Σ	-4.325,52	Ω ✓✓	-4.325,52	4.325,52	✓✓
Costo Adq. Equipo de Oficin	34.876,44	Σ	12.212,31	Σ	22.664,13	Ω ✓✓	22.664,13	22.664,13	✓✓
Dep. Acum. Equipo de Oficin	7.524,77	Σ	-15.543,58	Σ	-8.018,81	Ω ✓✓	-8.018,81	-8.018,81	✓✓
Costo Adq. Equipos Computac	11.191,12	Σ	1.505,03	Σ	9.689,09	Ω ✓✓	9.686,09	9.686,09	✓✓
Dep. Acum. Equipos Computac	1.505,03	Σ	-7.433,20	Σ	-5.928,17	Ω ✓✓	-5.928,17	-5.928,17	✓✓
Costo de Adq. Programas de Computación	5.275,00	Σ			5.275,00	Ω ✓✓	5.275,00	5.275,00	✓✓
Costo de Adqu. Vehículos	45.876,36	Σ	29.976,36	Σ	15.900,00	Ω ✓✓	15.900,00	15.900,00	✓✓
Dep. Acum. Vehículos	29.976,36	Σ	-34.746,36	Σ	-4.770,00	Ω ✓✓	-4.770,00	-4.770,00	✓✓

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria



Ω Recálculo de valores

√ Comprobado y verificado

### Conclusión

Se recálculo y comparo los saldos registrados en la contabilidad correspondiente a las cuentas que pertenecen al componente de propiedad, planta y equipo y sus respectivas depreciaciones, los valores concuerdan con los expresados en los estados financieros, por lo tanto no se detectaron diferencias.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	30 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	30 de Noviembre del 2020



## ANEXO 82 Recalcule y verifique los valores correspondientes a las depreciaciones de propiedad planta y equipo



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Propiedad, planta y equipo

**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique los valores correspondientes a las depreciaciones de propiedad planta y equipo.

### Edificios

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-17	312.218,73	⊙	26.897,53	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-ene.-17	312.218,73	⊙	28.198,44	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	28-feb.-17	312.218,73	⊙	29.499,35	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-mar.-17	312.218,73	⊙	30.800,26	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-abr.-17	312.218,73	⊙	32.101,18	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-may.-17	312.218,73	⊙	33.402,09	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-jun.-17	312.218,73	⊙	34.703,00	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-jul.-17	312.218,73	⊙	36.003,91	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-ago.-17	312.218,73	⊙	37.304,82	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-sep.-17	312.218,73	⊙	38.605,73	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-oct.-17	312.218,73	⊙	39.906,64	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-nov.-17	312.218,73	⊙	41.207,56	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-dic.-17	312.218,73	⊙	42.508,47	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Saldo final	31-dic.-17	312.218,73	⊙						

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-18	312.218,73	⊙	42.496,58	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-ene.-18	312.218,73	⊙	43.797,49	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	28-feb.-18	312.218,73	⊙	45.098,40	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω



Depreciación	31-mar.-18	312.218,73	⊙	46.399,31	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-abr.-18	312.218,73	⊙	47.700,23	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-may.-18	312.218,73	⊙	49.001,14	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-jun.-18	312.218,73	⊙	50.302,05	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-jul.-18	312.218,73	⊙	51.602,96	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-ago.-18	312.218,73	⊙	52.903,87	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-sep.-18	312.218,73	⊙	54.204,78	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-oct.-18	312.218,73	⊙	55.505,69	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	30-nov.-18	312.218,73	⊙	56.806,61	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
Depreciación	31-dic.-18	312.218,73	⊙	58.107,52	Ω	1.300,91	Ω	15.610,94	Ω
<b>Saldo final</b>	31-dic.-18	312.218,73	⊙						

Edificios	Costo		Depreciación Acumulada	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	312.218,73	⊙	-42.496,58	⊙
Saldo Final - Auditado	312.218,73	Ω	-42.508,47	Ω
Diferencia	0,00	√√	11,89	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	312.218,73	⊙	-58.095,62	⊙
Saldo Final - Auditado	312.218,73	Ω	-58.107,52	Ω
Diferencia	0,00	√√	11,90	√√

Muebles y enseres

Descripción	Fecha	Costo	Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual		
Saldo inicial	1-ene.-17	9.185,12	⊙	2490,39	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-ene.-17	9.185,12	⊙	2.566,93	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	28-feb.-17	9.185,12	⊙	2.643,48	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-mar.-17	9.185,12	⊙	2.720,02	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	30-abr.-17	9.185,12	⊙	2.796,56	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-may.-17	9.185,12	⊙	2.873,10	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	30-jun.-17	9.185,12	⊙	2.949,65	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-jul.-17	9.185,12	⊙	3.026,19	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-ago.-17	9.185,12	⊙	3.102,73	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	30-sep.-17	9.185,12	⊙	3.179,27	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-oct.-17	9.185,12	⊙	3.255,82	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	30-nov.-17	9.185,12	⊙	3.332,36	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	31-dic.-17	9.185,12	⊙	3.408,90	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Saldo final	31-dic.-17	9.185,12	⊙						



Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-18	9.185,12	⊙	3.408,80	Ω	76,54	Ω	918,51	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-18</b>	<b>9.185,12</b>	⊙	<b>3.485,34</b>	Ω	<b>76,54</b>	Ω	<b>918,51</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-18</b>	<b>9.185,12</b>	⊙	<b>3.561,89</b>	Ω	<b>76,54</b>	Ω	<b>918,51</b>	Ω
Depreciación	<b>31-mar.-18</b>	<b>9.185,12</b>	⊙	<b>3.638,43</b>	Ω	<b>76,54</b>	Ω	<b>918,51</b>	Ω
Adq. bienes	12-abr.-18	149	⊙						
Total al:	30-abr.-18	9.334,12	Ω						
Depreciación	<b>30-abr.-18</b>	<b>9.334,12</b>	⊙	<b>3.714,97</b>	Ω	<b>76,54</b>	Ω	<b>918,51</b>	Ω
Dep. adq. abril						1,24	Ω	14,90	Ω
Adq.bienes	2-may.-18	156,25	⊙						
Total al:	31-may.-18	9.490,37	Ω						
Depreciación	<b>31-may.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>3.792,76</b>	Ω	<b>77,78</b>	Ω	<b>933,41</b>	Ω
Dep. adq. mayo						1,30	Ω	15,63	Ω
Depreciación	<b>30-jun.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>3.871,84</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>3.950,93</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>4.030,01</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>30-sep.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>4.109,10</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>31-oct.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>4.188,19</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>4.267,27</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Depreciación	<b>31-dic.-18</b>	<b>9.490,37</b>	⊙	<b>4.346,36</b>	Ω	<b>79,09</b>	Ω	<b>949,04</b>	Ω
Saldo final	31-dic.-18	<b>9.490,37</b>	⊙						

Muebles y enseres	Costo		Depreciación Acumulado	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	9.185,12	⊙	-3.408,80	⊙
Saldo Final - Auditado	9.185,12	Ω	-3.408,90	Ω
Diferencia	0,00	√√	0,10	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	9.490,37	⊙	-4.325,52	⊙
Saldo Final - Auditado	9.490,37	Ω	-4.346,36	Ω
Diferencia	0,00	√√	20,84	√√

Depreciación fracción mes bienes nuevos						
Fecha contabilización	Descripción	Costo	Depreciación		# Días	Total
			Mensual	Diaria		
12/04/2018	Rq 1839 Cocina De Inducción Para Las Oficinas	149,00	1,24 Ω	0,04 Ω	18 ⊙	0,75 Ω
02/05/2018	Rq 198 Microondas Panasonic Para La Planta De Tratamiento	156,25	1,30 Ω	0,04 Ω	29 ⊙	1,22 Ω
<b>Total 2018</b>						<b>1,96 Ω</b>

**Maquinarias y equipos**

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-17	200.042,61	⊙	113.506,48	Ω	1.667,02	Ω	20.004,26	Ω
Bienes dados de baja	2-ene.-17	190,00		190,00		1,58		19,00	
Total al:	31-ene.-17	199.852,61	Ω	113.316,48	Ω	1.665,44	Ω	19.985,26	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-17</b>	<b>199.852,61</b>	⊙	<b>114.981,92</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-17</b>	<b>199.852,61</b>	⊙	<b>116.647,36</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Depreciación	<b>31-mar.-17</b>	<b>199.852,61</b>	⊙	<b>118.312,80</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Depreciación	<b>30-abr.-17</b>	<b>199.852,61</b>	⊙	<b>119.978,23</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Depreciación	<b>31-may.-17</b>	<b>199.852,61</b>	⊙	<b>121.643,67</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Adq. de bienes	6-jun.-17	364,50	⊙						
	8-jun.-17	6.052,44	⊙						
	13-jun.-17	288,11	⊙						
Total al:	30-jun.-17	206.557,66	Ω						
Depreciación	<b>30-jun.-17</b>	<b>206.557,66</b>	⊙	<b>123.309,11</b>	Ω	<b>1.665,44</b>	Ω	<b>19.985,26</b>	Ω
Dep. adq. junio						3,04		36,45	
Dep. adq. junio						50,44		605,24	
Dep. adq. junio						2,40		28,81	
Depreciación	<b>31-jul.-17</b>	<b>206.557,66</b>	⊙	<b>125.030,42</b>		<b>1.721,31</b>	Ω	<b>20.655,77</b>	Ω
Adq. bienes	8-ago.-17	57.000,00	⊙						
Total al:	31-ago.-17	263.557,66	⊙						
Depreciación	<b>31-ago.-17</b>	<b>263.557,66</b>	⊙	<b>126.751,74</b>	Ω	<b>1.721,31</b>	Ω	<b>20.655,77</b>	Ω
Dep. adq. agosto						475,00		5.700,00	
Depreciación	<b>30-sep.-17</b>	<b>263.557,66</b>	⊙	<b>128.948,05</b>	Ω	<b>2.196,31</b>	Ω	<b>26.355,77</b>	Ω
Depreciación	<b>31-oct.-17</b>	<b>263.557,66</b>	⊙	<b>131.144,37</b>	Ω	<b>2.196,31</b>	Ω	<b>26.355,77</b>	Ω
Adq. bienes	14-nov.-17	550,00	⊙						
Total al:	30-nov.-17	264.107,66	⊙						
Depreciación	<b>30-nov.-17</b>	<b>264.107,66</b>	⊙	<b>133.340,68</b>	Ω	<b>2.196,31</b>	Ω	<b>26.355,77</b>	Ω
Dep. adq. noviembre						4,58		55,00	
Depreciación	<b>31-dic.-17</b>	<b>264.107,66</b>	⊙	<b>135.541,58</b>		<b>2.200,90</b>		<b>26.410,77</b>	
Saldo final	31-dic.-17	264.107,66	⊙						

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-18	264.107,66	⊙	135.248,63	⊙	2.200,90	Ω	26.410,77	Ω
Bienes dados de baja	2-ene.-18	3.642,05	⊙	3.642,05	Ω	30,35	Ω	364,21	Ω
Total al:	31-ene.-18	260.465,61	Ω	131.606,58	Ω	2.170,55	Ω	26.046,56	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-18</b>	<b>260.465,61</b>	⊙	<b>133.777,13</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-18</b>	<b>260.465,61</b>	⊙	<b>135.947,67</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Depreciación	<b>31-mar.-18</b>	<b>260.465,61</b>	⊙	<b>138.118,22</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Depreciación	<b>30-abr.-18</b>	<b>260.465,61</b>	⊙	<b>140.288,77</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Depreciación	<b>31-may.-18</b>	<b>260.465,61</b>	⊙	<b>142.459,31</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Adq. bienes	29-jun.-18	350,00	⊙						
Total al:	30-jun.-18	260.815,61	⊙						
Depreciación	<b>30-jun.-18</b>	<b>260.815,61</b>	Ω	<b>144.629,86</b>	Ω	<b>2.170,55</b>	Ω	<b>26.046,56</b>	Ω
Dep. adq. junio						2,92	Ω	35,00	Ω
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>260.815,61</b>	⊙	<b>146.803,32</b>	Ω	<b>2.173,46</b>	Ω	<b>26.081,56</b>	Ω



Depreciación	31-ago.-18	260.815,61	⊙	148.976,79	Ω	2.173,46	Ω	26.081,56	Ω
Depreciación	30-sep.-18	260.815,61	⊙	151.150,25	Ω	2.173,46	Ω	26.081,56	Ω
Depreciación	31-oct.-18	260.815,61	⊙	153.323,71	Ω	2.173,46	Ω	26.081,56	Ω
Depreciación	30-nov.-18	260.815,61	⊙	155.497,18	Ω	2.173,46	Ω	26.081,56	Ω
Adq. bienes	21-dic.-18	7.450,00	⊙						
Total al:	31-dic.-18	268.265,61	⊙						
Depreciación	31-dic.-18	268.265,61	Ω	157.670,64	Ω	2.173,46	Ω	26.081,56	Ω
Saldo final	31-dic.-18	268.265,61	⊙						

Maquinaria y equipos	Costo		Depreciación acumulada	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	264.107,66	⊙	-135.248,63	⊙
Saldo Final - Auditado	264.107,66	Ω	-135.541,58	Ω
Diferencia	0,00	√√	292,95	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	268.265,61	⊙	-149.155,58	⊙
Saldo Final - Auditado	268.265,61	Ω	-157.670,64	Ω
Diferencia	0,00	√√	8.515,06	√√

Depreciación fracción mes bienes nuevos						
Fecha contabilización	Descripción	Costo	Depreciación		# Días	Total
			Mensual	Diaría		
06/06/2017	Maq Soldar	364,50	3,04 Ω	0,10 Ω	24 ⊙	2,43 Ω
08/06/2017	Vibroapisionador y plancha	6.052,44	50,44 Ω	1,68 Ω	22 ⊙	36,99 Ω
13/06/2017	Amoladora + Cortadora	288,11	2,40 Ω	0,08 Ω	17 ⊙	1,36 Ω
08/08/2017	Compra de retroexcavadora de segundo uso resolución de Directorio Acta 11	57.000,00	475,00 Ω	15,32 Ω	23 ⊙	352,42 Ω
14/11/2017	Rq 1561 Construcción de cucharón para la 2da Retroexcavadora	550,00	4,58 Ω	0,15 Ω	16 ⊙	2,44 Ω
<b>Total 2017</b>						<b>395,64 Ω</b>
29/06/2018	Rq 1963 Construcción de cucharón para mini cargadora Bobcat	350,00	2,92 Ω	0,10 Ω	24 ⊙	2,33 Ω
21/12/2018	Rq 2216 Geofono para Detección de fugas en la JAAP Baños	7.450,00	62,08 Ω	2,00 Ω	10 ⊙	20,03 Ω
<b>Total 2018</b>						<b>22,36 Ω</b>

**Equipos de oficina**

Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-17	28.536,19	⊙	17.409,87	Ω	237,80	Ω	2.853,62	Ω
Bienes dados de baja	2-ene.-17	6.182,08	⊙	6.182,08	Ω	51,52	Ω	618,21	Ω
Total al:	31-ene.-17	22.354,11	Ω	11.227,79	Ω	186,28	Ω	2.235,41	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>11.414,07</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>11.600,36</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>31-mar.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>11.786,64</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>30-abr.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>11.972,93</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>31-may.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>12.159,21</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>30-jun.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>12.345,50</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>31-jul.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>12.531,78</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-17</b>	<b>22.354,11</b>	⊙	<b>12.718,06</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Adquisición de bienes	21-sep.-17	3.680,00	⊙						
Total al:	30-sep.-17	26.034,11	⊙						
Depreciación	<b>30-sep.-17</b>	<b>26.034,11</b>	⊙	<b>12.904,35</b>	Ω	<b>186,28</b>	Ω	<b>2.235,41</b>	Ω
Dep. adq. Sept.						30,67	Ω	368,00	Ω
Adq. bienes	17-oct.-17	690,00	⊙						
Total al:	31-oct.-17	26.724,11	Ω						
Depreciación	<b>31-oct.-17</b>	<b>26.274,11</b>	⊙	<b>13.121,30</b>	Ω	<b>216,95</b>	Ω	<b>2.603,41</b>	Ω
Dep. adq. octubre						5,75	Ω	69,00	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-17</b>	<b>26.724,11</b>	⊙	<b>13.344,00</b>	Ω	<b>222,70</b>	Ω	<b>2.672,41</b>	Ω
Adq. bienes	27-dic.-17	230,00	⊙						
	31-dic.-17	6.718,22	⊙						
Saldo final	31-dic.-17	33.672,33	Ω						
Depreciación	<b>31-dic.-17</b>	<b>33.672,33</b>	⊙	<b>13.566,70</b>	Ω	<b>222,70</b>	Ω	<b>2.672,41</b>	Ω

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-18	33.672,33	⊙	13.566,80	Ω	280,60	Ω	3.367,23	Ω
Bienes dados de baja	2-ene.-18	12.212,31	⊙	7.524,77	Ω	101,77	Ω	1.221,23	Ω
Total al:	31-ene.-18	21.460,02	Ω	6.042,03	Ω	178,83	Ω	2.146,00	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-18</b>	<b>21.460,02</b>	⊙	<b>6.220,86</b>	Ω	<b>178,83</b>	Ω	<b>2.146,00</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-18</b>	<b>21.460,02</b>	⊙	<b>6.399,70</b>	Ω	<b>178,83</b>	Ω	<b>2.146,00</b>	Ω
Adq. bienes	1-mar.-18	460,00	⊙						
Total al:	31-mar.-18	21.920,02	Ω						
Depreciación	<b>31-mar.-18</b>	<b>21.920,02</b>	⊙	<b>6.578,53</b>	Ω	<b>178,83</b>	Ω	<b>2.146,00</b>	Ω
Dep. Adq. marzo						3,83	Ω	46,00	Ω
Depreciación	<b>30-abr.-18</b>	<b>21.920,02</b>	⊙	<b>6.761,20</b>	Ω	<b>182,67</b>	Ω	<b>2.192,00</b>	Ω



Adq. de bienes	15-may.-18	274,96	⊙						
Total al:	31-may.-18	22.194,98	Ω						
Depreciación	<b>31-may.-18</b>	<b>22.194,98</b>	⊙	<b>6.943,86</b>	Ω	<b>182,67</b>	Ω	<b>2.192,00</b>	Ω
Dep. adq. mayo						2,29	Ω	27,50	Ω
Depreciación	<b>30-jun.-18</b>	<b>22.194,98</b>	⊙	<b>7.128,82</b>	Ω	<b>184,96</b>	Ω	<b>2.219,50</b>	Ω
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>22.194,98</b>	⊙	<b>7.313,78</b>	Ω	<b>184,96</b>	Ω	<b>2.219,50</b>	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-18</b>	<b>22.194,98</b>	⊙	<b>7.498,74</b>	Ω	<b>184,96</b>	Ω	<b>2.219,50</b>	Ω
Depreciación	<b>30-sep.-18</b>	<b>22.194,98</b>	⊙	<b>7.683,70</b>	Ω	<b>184,96</b>	Ω	<b>2.219,50</b>	Ω
Adq. bienes	10-oct.-18	169,15	⊙						
Total al:	31-oct.-18	22.364,13	Ω						
Depreciación	<b>31-oct.-18</b>	<b>22.364,13</b>	⊙	<b>7.868,66</b>	Ω	<b>184,96</b>	Ω	<b>2.219,50</b>	Ω
Dep. adq. octubre						1,41	Ω	16,92	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-18</b>	<b>22.364,13</b>	⊙	<b>8.055,02</b>	Ω	<b>186,37</b>	Ω	<b>2.236,41</b>	Ω
Adq. bienes	7-dic.-18	300,00	⊙						
Total al:		22.664,13	Ω						
Depreciación	<b>31-dic.-18</b>	<b>22.664,13</b>	⊙	<b>8.241,39</b>	Ω	<b>186,37</b>	Ω	<b>2.236,41</b>	Ω
Saldo final	31-dic.-18	22.664,13	⊙						

Equipo de computación	Costo		Depreciación Acumulada	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	33.672,33	⊙	-13.566,80	⊙
Saldo Final - Auditado	33.672,33	Ω	-13.566,70	Ω
Diferencia	0,00	√√	0,10	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	22.664,13	⊙	-8.018,81	⊙
Saldo Final - Auditado	22.664,13	Ω	-8.241,39	Ω
Diferencia	0,00	√√	-222,58	√√

Depreciación fracción mes bienes nuevos						
Fecha contabilización	Descripción	Costo	Depreciación		# Días	Total
			Mensual	Diaria		
21-sep.-17	Rq 1446 Radios portátiles Kenwood digitales	3.680,00⊙	30,67 Ω	1,02 Ω	9 ⊙	9,20 Ω
17-oct.-17	Rq 1519 Radios portátiles para comunicación entre el personal	690,00⊙	5,75 Ω	0,19 Ω	14 ⊙	2,60 Ω
<b>Total 2017</b>						<b>11,80 Ω</b>
01/03/2018	Rq 1749 Radios portátiles Kenwood digitales para registro en Arcotel	460,00⊙	3,83 Ω	0,12 Ω	30 ⊙	3,71 Ω



15/05/2018	Rq 201 Reloj Control de control de ingreso y salida del personal de la planta.	274,96 <sup>⊙</sup>	2,29 <sup>Ω</sup>	0,07 <sup>Ω</sup>	16 <sup>⊕</sup>	1,18 <sup>Ω</sup>
10/10/2018	Rq 2134 Caja de amplificación para eventos	169,15 <sup>⊙</sup>	1,41 <sup>Ω</sup>	0,05 <sup>Ω</sup>	21 <sup>⊕</sup>	0,95 <sup>Ω</sup>
07/12/2018	Rq 2228 Micrófonos intercomunicadores para ventanilla de las oficinas	300,00 <sup>⊙</sup>	2,50 <sup>Ω</sup>	0,08 <sup>Ω</sup>	24 <sup>⊕</sup>	1,94 <sup>Ω</sup>
<b>Total 2018</b>						<b>7,78 <sup>Ω</sup></b>

**Equipo de computación**

Descripción	Fecha	Costo	Depreciación acumulada	Depreciación Mensual	Depreciación anual
Saldo inicial	1-ene.-17	9.149,02 <sup>⊙</sup>	6.637,08 <sup>Ω</sup>	251,60 <sup>Ω</sup>	3.019,18 <sup>Ω</sup>
Bienes dados de baja	2-ene.-17	3.262,60 <sup>⊙</sup>	3.262,60 <sup>Ω</sup>	89,72 <sup>Ω</sup>	1.076,66 <sup>Ω</sup>
Total al:	31-ene.-17	5.886,42 <sup>Ω</sup>	3.374,48 <sup>Ω</sup>	161,88 <sup>Ω</sup>	1.942,52 <sup>Ω</sup>
Depreciación	<b>31-ene.-17</b>	<b>5.886,42 <sup>⊙</sup></b>	<b>3.536,36 <sup>Ω</sup></b>	<b>161,88 <sup>Ω</sup></b>	<b>1.942,52 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>28-feb.-17</b>	<b>5.886,42 <sup>⊙</sup></b>	<b>3.698,23 <sup>Ω</sup></b>	<b>161,88 <sup>Ω</sup></b>	<b>1.942,52 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>31-mar.-17</b>	<b>5.886,42 <sup>⊙</sup></b>	<b>3.860,11 <sup>Ω</sup></b>	<b>161,88 <sup>Ω</sup></b>	<b>1.942,52 <sup>Ω</sup></b>
Adquisición de bienes	28-abr.-17	1.129,74 <sup>⊙</sup>			
Total al:	30-abr.-17	7.016,16 <sup>Ω</sup>			
Depreciación	<b>30-abr.-17</b>	<b>7.016,16 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.021,99 <sup>Ω</sup></b>	<b>161,88 <sup>Ω</sup></b>	<b>1.942,52 <sup>Ω</sup></b>
Dep. adq. abril				31,07 <sup>Ω</sup>	372,81 <sup>Ω</sup>
Adq. bienes	25-may.-17	623,28 <sup>⊙</sup>			
Total al:		7.639,44 <sup>Ω</sup>			
Depreciación	<b>31-may.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.214,93 <sup>Ω</sup></b>	<b>192,94 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.315,33 <sup>Ω</sup></b>
Dep. adq. mayo				17,14 <sup>Ω</sup>	205,68 <sup>Ω</sup>
Depreciación	<b>30-jun.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.425,02 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>31-jul.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.635,10 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>31-ago.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.845,18 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>30-sep.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>5.055,27 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>31-oct.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>5.265,35 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>30-nov.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>5.475,44 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>31-dic.-17</b>	<b>7.639,44 <sup>⊙</sup></b>	<b>5.685,52 <sup>Ω</sup></b>	<b>210,08 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.521,02 <sup>Ω</sup></b>
Saldo final	31-dic.-17	7.639,44 <sup>⊙</sup>			

Descripción	Fecha	Costo	Depreciación acumulada	Depreciación Mensual	Depreciación anual
Saldo inicial	1-ene.-18	7.639,44 <sup>⊙</sup>	5.423,35 <sup>Ω</sup>	210,08 <sup>Ω</sup>	2.521,02 <sup>Ω</sup>
Bienes dados de baja	2-ene.-18	1.505,03 <sup>⊙</sup>	1.505,03 <sup>Ω</sup>	41,39 <sup>Ω</sup>	496,66 <sup>Ω</sup>
Total al:	31-ene.-18	6.134,41 <sup>Ω</sup>	3.918,32 <sup>Ω</sup>	168,70 <sup>Ω</sup>	2.024,36 <sup>Ω</sup>
Depreciación	<b>31-ene.-18</b>	<b>6.134,41 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.087,02 <sup>Ω</sup></b>	<b>168,70 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.024,36 <sup>Ω</sup></b>
Depreciación	<b>28-feb.-18</b>	<b>6.134,41 <sup>⊙</sup></b>	<b>4.255,71 <sup>Ω</sup></b>	<b>168,70 <sup>Ω</sup></b>	<b>2.024,36 <sup>Ω</sup></b>
Adq. bienes	31-mar.-18	1.290,00 <sup>⊙</sup>			
Adq. bienes	31-mar.-18	232,00 <sup>⊙</sup>			



Total al:		7.656,41	Ω						
Depreciación	<b>31-mar.-18</b>	7.656,41	⊙	4.424,41	Ω	168,70	Ω	2.024,36	Ω
Dep. adq. marzo						35,48	Ω	425,70	Ω
Dep. adq. marzo						6,38	Ω	76,56	Ω
Depreciación	<b>30-abr.-18</b>	<b>7.656,41</b>	⊙	<b>4.634,96</b>	Ω	<b>210,55</b>	Ω	<b>2.526,62</b>	Ω
Depreciación	<b>31-may.-18</b>	<b>7.656,41</b>	⊙	<b>4.845,51</b>	Ω	<b>210,55</b>	Ω	<b>2.526,62</b>	Ω
Depreciación	<b>30-jun.-18</b>	<b>7.656,41</b>	⊙	<b>5.056,06</b>	Ω	<b>210,55</b>	Ω	<b>2.526,62</b>	Ω
Adq. bienes	31-jul.-18	889,00	⊙						
Adq. bienes	31-jul.-18	665,00	⊙						
Adq. bienes	31-jul.-18	239,68	⊙						
Total al:		9.450,09	Ω						
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>5.266,61</b>	Ω	<b>210,55</b>	Ω	<b>2.526,62</b>	Ω
Dep. adq. julio						24,45	Ω	293,37	Ω
Dep. adq. julio						18,29	Ω	219,45	Ω
Dep. adq. julio						6,59	Ω	79,09	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>5.526,49</b>	Ω	<b>259,88</b>	Ω	<b>3.118,53</b>	Ω
Depreciación	<b>30-sep.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>5.786,37</b>	Ω	<b>259,88</b>	Ω	<b>3.118,53</b>	Ω
Depreciación	<b>31-oct.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>6.046,25</b>	Ω	<b>259,88</b>	Ω	<b>3.118,53</b>	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>6.306,12</b>	Ω	<b>259,88</b>	Ω	<b>3.118,53</b>	Ω
Depreciación	<b>31-dic.-18</b>	<b>9.450,09</b>	⊙	<b>6.566,00</b>	Ω	<b>259,88</b>	Ω	<b>3.118,53</b>	Ω
Saldo final	31-dic.-18	9.450,09	⊙						

	Costo		Depreciación Acumulada	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	7.639,44	⊙	-5.423,35	⊙
Saldo Final - Auditado	7.639,44	Ω	-5.685,52	Ω
Diferencia	0,00	√√	262,17	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	9.686,09	⊙	-5.928,17	⊙
Saldo Final - Auditado	9.450,09	Ω	-6.566,00	Ω
Diferencia	236,00	√√	637,83	√√

Depreciación fracción mes bienes nuevos						
Fecha contabilización	Descripción	Costo	Depreciación		# Días	Total
			Mensual	Diaria		
28/04/2017	Servidor	1.010,00 Ω	27,78 Ω	0,93 Ω	2 ⊕	1,85 Ω
28/04/2017	Celular Samsung Lecturacion	119,74 Ω	3,29 Ω	0,11 Ω	2 ⊕	0,22 Ω
25/05/2017	CPU Rafael Intel Core I7/ De Baja CPU Caja 1 Fabiola	623,28 Ω	17,14 Ω	0,55 Ω	6 ⊕	3,32 Ω
<b>Total 2017</b>						<b>5,39 Ω</b>

Vehículos

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-17	29.976,36	⊙	25479,76	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω



Depreciación	31-ene.-17	29.976,36	⊙	25.979,37	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Depreciación	28-feb.-17	29.976,36	⊙	26.478,97	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Depreciación	31-mar.-17	29.976,36	⊙	26.978,58	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Depreciación	30-abr.-17	29.976,36	⊙	27.478,18	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Depreciación	31-may.-17	29.976,36	⊙	27.977,79	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Adq. Bien	6-jun.-17	15.900,00	⊙						
Total al:		45.876,36	⊙						
Depreciación	30-jun.-17	45.876,36	Ω	28.477,40	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Dep. adq. Junio						265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-jul.-17	45.876,36	⊙	29.242,00	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Depreciación	31-ago.-17	45.876,36	⊙	30.006,61	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Depreciación	30-sep.-17	45.876,36	⊙	30.771,21	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Depreciación	31-oct.-17	45.876,36	⊙	31.535,82	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Depreciación	30-nov.-17	45.876,36	⊙	32.300,43	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Depreciación	31-dic.-17	45.876,36	⊙	33.065,03	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Saldo final	31-dic.-17	45.876,36	⊙						

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
Saldo inicial	1-ene.-18	45.876,36	⊙	31.566,36	Ω	764,61	Ω	9.175,27	Ω
Bienes dados de baja	2-ene.-18	29.976,36	⊙	29.976,36	Ω	499,61	Ω	5.995,27	Ω
Total al:	31-ene.-18	15.900,00	Ω	1.590,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-ene.-18	15.900,00	⊙	1.855,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	28-feb.-18	15.900,00	⊙	2.120,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-mar.-18	15.900,00	⊙	2.385,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	30-abr.-18	15.900,00	⊙	2.650,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-may.-18	15.900,00	⊙	2.915,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	30-jun.-18	15.900,00	⊙	3.180,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-jul.-18	15.900,00	⊙	3.445,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-ago.-18	15.900,00	⊙	3.710,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	30-sep.-18	15.900,00	⊙	3.975,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-oct.-18	15.900,00	⊙	4.240,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	30-nov.-18	15.900,00	⊙	4.505,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Depreciación	31-dic.-18	15.900,00	⊙	4.770,00	Ω	265,00	Ω	3.180,00	Ω
Saldo final	31-dic.-18	15.900,00	⊙						

	Costo		Depreciación Acumulada	
<b>2017</b>				
Saldo final - Contabilidad	45.876,36	⊙	-31.566,36	⊙
Saldo Final - Auditado	45.876,36	Ω	-33.065,03	Ω
Diferencia	0,00	√√	1.498,67	√√
<b>2018</b>				
Saldo final - Contabilidad	15.900,00	⊙	-4.770,00	⊙
Saldo Final - Auditado	15.900,00	Ω	-4.770,00	Ω



Diferencia	0,00	√√	0,00	√√
------------	------	----	------	----

Depreciación fracción mes bienes nuevos						
Fecha contabilización	Descripción	Costo	Depreciación		# Días	Total
			Mensual	Diaria		
06/06/2017	Camioneta Mazda Bt-50 Vino Placa ABC 6045	15.900,00 Ω	265,00 Ω	8,83 Ω	24 C	212, 00 Ω
<b>Total 2017</b>						<b>212,00 Ω</b>

Otros propiedad planta y equipo

Descripción	Fecha	Costo	Depreciación acumulada	Depreciación Mensual	Depreciación anual
Saldo inicial	1-ene.-17	998.089,10	327675,36	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-ene.-17	998.089,10	331.834,06	4.158,70	49.904,46
Depreciación	28-feb.-17	998.089,10	335.992,77	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-mar.-17	998.089,10	340.151,47	4.158,70	49.904,46
Depreciación	30-abr.-17	998.089,10	344.310,18	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-may.-17	998.089,10	348.468,88	4.158,70	49.904,46
Depreciación	30-jun.-17	998.089,10	352.627,59	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-jul.-17	998.089,10	356.786,29	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-ago.-17	998.089,10	360.945,00	4.158,70	49.904,46
Depreciación	30-sep.-17	998.089,10	365.103,70	4.158,70	49.904,46
Depreciación	31-oct.-17	998.089,10	369.262,41	4.158,70	49.904,46
Depreciación	30-nov.-17	998.089,10	373.421,11	4.158,70	49.904,46
Registro culminación obra	31-dic.-17	101.665,75			
Depreciación	31-dic.-17	1.099.754,85	377.579,82	4.158,70	49.904,46
Saldo final	31-dic.-17	1.099.754,85			

Descripción	Fecha	Costo	Depreciación acumulada	Depreciación Mensual	Depreciación Anual
Saldo inicial	1-ene.-18	1.099.754,85	377.579,98	4.582,31	54.987,74
Depreciación	31-ene.-18	1.099.754,85	382.162,29	4.582,31	54.987,74
Depreciación	28-feb.-18	1.099.754,85	386.744,60	4.582,31	54.987,74
Depreciación	31-mar.-18	1.099.754,85	391.326,92	4.582,31	54.987,74
Depreciación	30-abr.-18	1.099.754,85	395.909,23	4.582,31	54.987,74
Depreciación	31-may.-18	1.099.754,85	400.491,54	4.582,31	54.987,74
Depreciación	30-jun.-18	1.099.754,85	405.073,85	4.582,31	54.987,74
	31-jul.-18	18.200,02			



Registro culminación obra	31-jul.-18	29.999,43	⊙						
Total al:	31-jul.-18	1.147.954,30	Ω						
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>409.656,16</b>	Ω	<b>4.582,31</b>	Ω	<b>54.987,74</b>	Ω
Dep. Obras julio						75,83	Ω	910,00	Ω
Dep. Obras julio						125,00	Ω	1.499,97	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>414.439,31</b>	Ω	<b>4.783,14</b>	Ω	<b>57.397,72</b>	Ω
Depreciación	<b>30-sep.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>419.222,45</b>	Ω	<b>4.783,14</b>	Ω	<b>57.397,72</b>	Ω
Depreciación	<b>31-oct.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>424.005,59</b>	Ω	<b>4.783,14</b>	Ω	<b>57.397,72</b>	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>428.788,73</b>	Ω	<b>4.783,14</b>	Ω	<b>57.397,72</b>	Ω
Depreciación	<b>31-dic.-18</b>	<b>1.147.954,30</b>	⊙	<b>433.571,88</b>	Ω	<b>4.783,14</b>	Ω	<b>57.397,72</b>	Ω
Saldo final	31-dic.-18	<b>1.147.954,30</b>	⊙						

**Programas de computación**

Descripción	Fecha	Costo		Depreciación acumulada		Depreciación Mensual		Depreciación anual	
<b>2016</b>									
Saldo inicial	1-ene.-16	3.850,00	⊙	0,00	Ω	105,88	Ω	1.270,50	Ω
Dep. 2016	<b>2016</b>	<b>3.850,00</b>	⊙	<b>1.270,50</b>	Ω	<b>105,88</b>	Ω	1.270,50	Ω
Saldo final	31-dic.-17	3.850,00	⊙						
<b>2017</b>									
Saldo inicial	1-ene.-17	3.850,00	⊙	1270,5	Ω	105,88	Ω	1.270,50	Ω
Dep. 2017	<b>2017</b>	<b>3.850,00</b>	⊙	<b>2.541,00</b>	Ω	<b>105,88</b>	Ω	1.270,50	Ω
Saldo final	31-dic.-17	3.850,00	⊙						
<b>2018</b>									
Saldo inicial	1-ene.-18	3.850,00	⊙	2.541,00	Ω	105,88	Ω	1.270,50	Ω
Depreciación	<b>31-ene.-18</b>	<b>3.850,00</b>	⊙	<b>2.646,88</b>	Ω	<b>105,88</b>	Ω	<b>1.270,50</b>	Ω
Depreciación	<b>28-feb.-18</b>	<b>3.850,00</b>	⊙	<b>2.752,75</b>	Ω	<b>105,88</b>	Ω	<b>1.270,50</b>	Ω
Adq. licencia software	23-mar.-18	1.425,00	⊙						
Total al:	31-mar.-18	5.275,00	Ω			10,11	Ω		
Depreciación	<b>31-mar.-18</b>	5.275,00	⊙	2.868,74	Ω	105,88	Ω	1.270,50	
Dep. adq. marzo						39,19	Ω	470,25	
Depreciación	<b>30-abr.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.013,80	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>31-may.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.158,86	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>30-jun.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.303,93	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>31-jul.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.448,99	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>31-ago.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.594,05	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>30-sep.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.739,11	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>31-oct.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	3.884,18	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>30-nov.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	4.029,24	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Depreciación	<b>31-dic.-18</b>	<b>5.275,00</b>	⊙	4.174,30	Ω	145,06	Ω	1.740,75	Ω
Saldo final	31-dic.-18	<b>5.275,00</b>	⊙						



Programa de Computación	2016		2017		2018	
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo	Depreciación Acumulada	Costo	Depreciación Acumulada
Saldo final - Contabilidad	3.850,00 ©	0,00 X	3.850,00 ©	0,00 X	5.275,00 ©	0,00 X
Saldo Final - Auditado	3.850,00 Ω	-1.270,50 Ω	3.850,00 Ω	-2.541,00 Ω	5.275,00 Ω	-4.174,30 Ω
Diferencia	0,00	-1.270,50 ≠	0,00 ≠	-2.541,00 ≠	0,00 ≠	-4.174,30 ≠

### Marcas de auditoría

© Valor confirmado

Ω Recalculo de valores

X Incorrecto

≠ Diferencias

### Conclusión

Una vez realizados los cálculos se determinaron las diferencias en los valores registrados en las depreciaciones de las diferentes cuentas, además de que se comprobó que la depreciación de los bienes adquiridos se calcula desde el mes siguiente, adicionalmente se pudo constatar que en la cuenta “Programas de computación” no se ha depreciado en ningún período.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	30 de Noviembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Diciembre del 2020

**Proveedores****ANEXO 83 Compruebe la existencia de documentación de respaldo****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores**Nombre papel de trabajo:** Compruebe si los existen documentos respaldos sobre lo registrado en esta cuenta.

Para los registros de las cuentas de proveedores, la empresa si cuenta con los documentos que respalden los registros, se inicia con la cotización de precios, una vez adquirido los productos, se recibe la factura para la comprobación de los materiales, verificado el estado de los productos se da la aprobación al registro en la contabilidad de la compra efectuada, si ya sea un gasto o un material, este registro contable se imprime y se adjunta con la factura, para posterior pago. Se realiza la respetiva retención en caso de presentarse.

Finalmente, los documentos de respaldo son:

- Cotización
- Factura
- Comprobante de retención
- registro contable
- egreso de caja- bancos
- Fotocopia del pago.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	1 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Diciembre del 2020



**ANEXO 84 Verifique que la empresa cuente con un listado de los proveedores con los que realizada sus transacciones.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores

**Nombre papel de trabajo:** Verifique que la empresa cuente con un listado de los proveedores con los que realizada sus transacciones.

Se solicitó a la empresa la documentación correspondiente a los proveedores con los que realizada sus transacciones. Se dio a conocer al equipo auditor que la Junta no elabora un listado de proveedores, lo que les dificulta la identificación inmediata de los proveedores y los saldos pendientes de pago a la fecha correspondientes a cada uno.

Además, que al no tener el listado a la Junta se le dificulta el conocer las fechas de pago, o vencimientos de las deudas, o en algunos casos permitir identificar las facturas para pagos, al mismo tiempo de no conocer los datos del proveedor respectivamente.

### Conclusión

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños no cuenta con un listado de proveedores, que les permita identificar los datos principales, valores pendientes de pago por cada proveedor.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	1 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Diciembre del 2020

**ANEXO 85 Obligaciones inmediatas/ proveedores****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores**Nombre papel de trabajo:** De la muestra de proveedores, recalcule las compras y pagos realizados, constate el valor pendiente de pago.

**Código de Proveedor:** 201030101001271  
**Nombre del Proveedor:** GARZON GARZON, JACINTO GERMAN  
**Ruc:** 0100121664

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
8/10/2016	Pg.: GARZON GARZON, Fc: 38	470.4	√√
<b>Total pagos</b>		<b>470.4</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
8/10/2016	Fc: 38 Prv: GARZON GARZON, JACINTO GERMAN	470.4	√√
<b>Total compras</b>		<b>470.4</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ - **Σ √√**

**Código de Proveedor:** 201030101001308  
**Nombre del Proveedor:** IMPORSOPAPEL S.A.  
**Ruc:** 0190153142001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
1/16/2016	Pg.: IMPORSOPAPEL S. Fc: 17926	127.86	√√
1/16/2016	Pg.: IMPORSOPAPEL S. Fc: 17980	4.49	√√
<b>Total pagos</b>		<b>132.35</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
1/16/2016	Fc: 17926 Prv: IMPORSOPAPEL S.A., GS	127.86	√√
1/16/2016	Fc: 17980 Prv: IMPORSOPAPEL S.A., GS	31.51	√√
8/28/2016	Fc: 22872 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	1.88	√√



8/28/2016	Fc: 22873 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	3.78	√√
8/28/2016	Fc: 57125 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	61.22	√√
10/13/2016	Fc: 10253 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	142.06	√√
<b>Total compras</b>		<b>368.31</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** **235.96** **Σ √√**

**Código de Proveedor:** 201030101001579  
**Nombre del Proveedor:** TENESACA PARRA  
**Ruc:** 0104256524001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
1/9/2016	Pg.: TENESACA PARRA, Fc: 88	540	√√
1/27/2016	Pg.: TENESACA PARRA, Fc: 90	540	√√
1/31/2016	Pg.: TENESACA PARRA, Fc: 91	518.4	√√
<b>Total pagos</b>		<b>1598.4</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
1/9/2016	Fc: 88 Prv: TENESACA PARRA	540	√√
1/27/2016	Fc: 90 Prv: TENESACA PARRA	540	√√
1/31/2016	Fc: 91 Prv: TENESACA PARRA	518.4	√√
<b>Total compras</b>		<b>1598.4</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** **0** **Σ √√**

**Código de Proveedor:** 201030101001442  
**Nombre del Proveedor:** PALTIN CASTILLO, LUIS ALEJANDRO  
**Ruc:** 0102282845001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
2/7/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 437	122.22	√√
3/15/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 504	163.69	√√
3/28/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 507	1.09	√√
6/29/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 530	629.9	√√
7/20/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 543	414.02	√√
7/21/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 544	55.63	√√
8/4/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 556	370.86	√√
8/30/2016	Pg.: PALTIN CASTILLO Fc: 562 - 563	250.04	√√
<b>Total pagos</b>		<b>2007.45</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	



3/15/2016	Fc: 504 Prv: PALTIN CASTILL	163.69	√√
3/28/2016	Fc: 507 Prv: PALTIN CASTILLO	1.09	√√
2/7/2016	Fc: 437 Prv: PALTIN CASTILLO	122.22	√√
7/20/2016	Fc: 543 Prv: PALTIN CASTILLO	414.02	√√
7/21/2016	Fc: 544 Prv: PALTIN CASTILLO	55.63	√√
8/4/2016	Fc: 556 Prv: PALTIN CASTILLO	370.86	√√
8/30/2016	Fc: 563 Prv: PALTIN CASTILLO	192.68	√√
8/30/2016	Fc: 562 Prv: PALTIN CASTILLO	57.36	√√
10/26/2016	Fc: 573 Prv: PALTIN CASTILLO	65.73	√√
6/29/2016	Fc: 530 Prv: PALTIN CASTILLO	629.9	√√
	<b>Total compras</b>	<b>2073.18</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago**    \$    **65.73**    **Σ √√**

**Código de Proveedor:** 201030101001442

**Nombre del Proveedor:** PALTIN CASTILLO, LUIS ALEJANDRO

**Ruc:** 0102282845001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
1/24/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3361	\$ 70.20	√√
2/14/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3381	\$ 64.53	√√
3/23/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3423	\$ 20.32	√√
4/6/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3447	\$ 55.32	√√
4/18/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3460	\$ 115.29	√√
5/15/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3492 - 3495	\$ 587.05	√√
5/24/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3520	\$ 64.33	√√
8/30/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3682 - 3683	\$ 489.18	√√
9/7/2016	Pg Pf F/ 3697 a FAJARDO MUEVECELA	\$ 50.83	√√
10/31/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3765	\$ 236.66	√√
11/14/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3783	\$ 78.09	√√
11/30/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3806	\$ 24.00	√√
12/7/2016	Pg.: FAJARDO MUEVECE Fc: 3813	\$ 322.20	√√
<b>Total pagos</b>		<b>\$ 2,178.00</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
1/24/2016	Fc: 3361 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 70.20	√√
2/14/2016	Fc: 3381 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 64.53	√√
3/23/2016	Fc: 3423 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 20.32	√√
4/6/2016	Fc: 3447 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 55.32	√√
4/18/2016	Fc: 3460 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 115.29	√√



5/11/2016	Fc: 3495 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 251.10	√√
5/15/2016	Fc: 3492 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 335.95	√√
5/24/2016	Fc: 3520 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 64.33	√√
8/30/2016	Fc: 3682 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 282.93	√√
8/30/2016	Fc: 3683 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 206.25	√√
9/7/2016	Fc: 3697 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 50.83	√√
10/31/2016	Fc: 3765 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 236.66	√√
11/14/2016	Fc: 3783 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 78.09	√√
11/30/2016	Fc: 3806 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 24.00	√√
12/7/2016	Fc: 3813 Prv: FAJARDO MUEVECELA	\$ 322.20	√√
<b>Total compras</b>		<b>\$ 2,178.00</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ - Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001055

**Nombre del Proveedor:** BANEGAS BERMEO  
PEDRO FRANCISCO

**Ruc:** 101631919001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
5/16/2017	Pg.: BANEGAS BERMEO Fc: 94177	\$ 463.89	√√
12/21/2017	Pg.: BANEGAS BERMEO Fc: 99620	\$ 446.58	√√
<b>Total pagos</b>		<b>\$ 910.47</b>	<b>? ??</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
5/16/2017	Fc: 94177 Prv: BANEGAS BERMEO	\$ 463.89	√√
12/21/2017	Fc: 99620 Prv: BANEGAS BERMEO	\$ 446.58	√√
<b>Total compras</b>		<b>\$ 910.47</b>	<b>? ??</b>

**Total pendiente de pago** \$ - Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001058

**Nombre del Proveedor:** BARRERA BRITO,  
MAYRA CRISTINA

**Ruc:** 0105148282001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
1/4/2017	Pg.: BARRERA BRITO, Fc: 4411	\$ 337.77	√√
12/11/2017	Pg.: BARRERA BRITO, Fc: 5659	\$ 222.01	√√
12/18/2017	Pg.: BARRERA BRITO, Fc: 5688	\$ 151.59	√√
<b>Total pagos</b>		<b>\$ 711.37</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	



1/5/2017	Fc: 4411 Prv: BARRERA BRITO	\$	337.77	√√
12/11/2017	Fc: 5659 Prv: BARRERA BRITO	\$	222.01	√√
12/18/2017	Fc: 5688 Prv: BARRERA BRITO	\$	151.59	√√
<b>Total compras</b>		\$	<b>711.37</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ - Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001177

**Nombre del Proveedor:** CONSTRUGYPSUM CIA  
LTDA

**Ruc:** 0190324745001

<b>Pagos</b>			
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
4/28/2017	Pg.: CONSTRUGYPSUM C Fc: 39037	\$ 3,540.18	√√
5/29/2017	Pg.: CONSTRUGYPSUM C Fc: 40219	\$ 2,188.78	√√
9/19/2017	Pg.: CONSTRUGYPSUM C Fc: 45987	\$ 1,064.67	√√
10/26/2017	Pg.: CONSTRUGYPSUM C Fc: 48190	\$ 1,064.46	√√
12/30/2017	Pg.: CONSTRUGYPSUM C Fc: 5369	\$ 10,546.34	√√
<b>Total pagos</b>		\$ <b>18,404.43</b>	<b>Σ √√</b>
<b>Compras</b>			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
4/28/2017	Fc: 39037 Prv: CONSTRUGYPSUM CIA LTDA	\$ 3,540.18	√√
5/23/2017	Fc: 40219 Prv: CONSTRUGYPSUM CIA LTDA	\$ 2,188.78	√√
9/19/2017	Fc: 45987 Prv: CONSTRUGYPSUM CIA LTDA	\$ 1,064.67	√√
10/26/2017	Fc: 48190 Prv: CONSTRUGYPSUM CIA LTDA	\$ 1,064.46	√√
11/30/2017	Fc: 5369 Prv: CONSTRUGYPSUM CIA LTDA	\$ 21,092.68	√√
<b>Total compras</b>		\$ <b>28,950.77</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ **10,546.34** Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101002281

**Nombre del Proveedor:** PALOMINO CALDERON  
JHON ALFONSO

**Ruc:** 103649497001

<b>Pagos</b>			
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
11/24/2017	Pg.: PALOMINO CALDER Fc: 1714	\$ 3,276.00	√√
<b>Total pagos</b>		\$ <b>3,276.00</b>	<b>Σ √√</b>
<b>Compras</b>			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
11/24/2017	Fc: 1714 Prv: PALOMINO CALDER	\$ 7,805.98	√√
<b>Total compras</b>		\$ <b>7,805.98</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ **4,529.98** Σ √√



**Código de Proveedor:** 201030101001826  
**Nombre del Proveedor:** DUCHI PALTIN JAIME MAURICIO  
**Ruc:** 0104632161

Pagos			
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
10/27/2017	Pg.: DUCHI PALTIN JA Fc: 51	\$ 1,014.94	√√
<b>Total pagos</b>		<b>\$ 1,014.94</b>	<b>Σ √√</b>
Anticipos entregados			
Fecha	Detalle	Pago	Marcas
9/1/2017	Anticipo al proveedor DUCHI PALTIN JAIME	\$ 900.00	√√
9/11/2017	Anticipo al proveedor DUCHI PALTIN JAIME	\$ 300.00	√√
9/25/2017	Anticipo al proveedor DUCHI PALTIN JAIME	\$ 600.00	√√
10/10/2017	Anticipo al proveedor DUCHI PALTIN JAIME	\$ 600.00	√√
10/23/2017	Anticipo al proveedor DUCHI PALTIN JAIME	\$ 600.00	√√
<b>Total anticipos entregados</b>		<b>\$ 3,000.00</b>	<b>Σ √√</b>
Compras			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
10/27/2017	Fc: 51 Prv: DUCHI PALTIN JAIME	\$ 4,014.94	√√
<b>Total compras</b>		<b>\$ 4,014.94</b>	<b>Σ √√</b>

**Total pendiente de pago** \$ - Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001319  
**Nombre del Proveedor:** BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR  
**Ruc:** 102194198001

Pagos			
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
1/4/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 13835 - 13836	\$ 9,713.03	√√
1/4/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 13800 - 13821 - 13809	\$ 4,584.97	√√
1/18/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 14199	\$ 349.58	√√
2/7/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 14582	\$ 2,771.86	√√
2/15/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 14817	\$ 1,765.55	√√
3/7/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 15177	\$ 277.01	√√
3/13/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 15243	\$ 49.72	√√
4/7/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 15698 - 15697	\$ 440.45	√√
4/21/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 15922	\$ 1,268.99	√√
4/27/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16012 - 16060	\$ 1,170.61	√√



5/12/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16201	\$ 555.79	√√
5/12/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16331	\$ 6,075.34	√√
5/23/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16514	\$ 2,308.70	√√
5/19/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16386	\$ 1,536.80	√√
6/8/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 16807	\$ 756.89	√√
6/20/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 17132	\$ 856.28	√√
7/7/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 17429	\$ 259.89	√√
7/20/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 17725 - 17792	\$ 5,997.02	√√
8/8/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 18146	\$ 1,425.95	√√
8/28/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 18466	\$ 438.45	√√
9/11/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 18689	\$ 2,127.25	√√
9/26/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 18986	\$ 2,014.67	√√
10/20/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 19510	\$ 174.49	√√
10/26/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 19599	\$ 1,744.52	√√
11/14/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 19859	\$ 269.73	√√
11/23/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 20046	\$ 325.05	√√
11/27/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 20100	\$ 2,840.60	√√
12/6/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 20311	\$ 187.78	√√
12/15/2017	Pg.: BARROS VELEZ BO Fc: 20539	\$ 438.90	√√
<b>Total pagos</b>		\$ 52,725.87	Σ √√
<b>Compras</b>			<b>Marcas</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle de factura</b>	<b>Valor a pagar</b>	
1/1/2017	Saldo Pendiente	\$ 14,298.00	√√
1/17/2017	Fc: 14199 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 349.58	√√
2/7/2017	Fc: 14582 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,771.86	√√
2/14/2017	Fc: 14817 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 1,765.55	√√
3/7/2017	Fc: 15177 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 277.01	√√
3/9/2017	Fc: 15243 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 49.72	√√
4/3/2017	Fc: 15697 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 433.44	√√
4/21/2017	Fc: 15922 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 1,268.99	√√
4/24/2017	Fc: 16012 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 331.59	√√
4/26/2017	Fc: 16060 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 839.02	√√
5/11/2017	Fc: 16201 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 555.79	√√
5/12/2017	Fc: 16331 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 6,075.34	√√
4/3/2017	Fc: 15698 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 7.01	√√
5/19/2017	Fc: 16514 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,308.70	√√
5/12/2017	Fc: 16386 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 1,536.80	√√
6/5/2017	Fc: 16807 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 756.89	√√
6/20/2017	Fc: 17132 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 856.28	√√
7/4/2017	Fc: 17429 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 259.89	√√
7/20/2017	Fc: 17725 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 3,568.27	√√
7/20/2017	Fc: 17792 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,428.75	√√
8/8/2017	Fc: 18146 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 1,425.95	√√
8/28/2017	Fc: 18466 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 438.45	√√
9/11/2017	Fc: 18689 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,127.25	√√
9/26/2017	Fc: 18986 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,014.67	√√
10/20/2017	Fc: 19510 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 174.49	√√
10/26/2017	Fc: 19599 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 1,744.52	√√
11/10/2017	Fc: 19859 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 269.73	√√



11/23/2017	Fc: 20046 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 325.05	√√
11/27/2017	Fc: 20100 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 2,840.60	√√
12/6/2017	Fc: 20311 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 187.78	√√
12/15/2017	Fc: 20539 Prv: BARROS VELEZ BORIS VLADIMIR	\$ 438.90	√√
<b>Total compras</b>		\$ 52,725.87	Σ √√

**Total pendiente de pago** \$ - Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001160

**Nombre del Proveedor:** CHUCHUCA CRUZ, VICTOR ANTONIO

**Ruc:** 101669521001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
<b>Total pagos</b>		\$ -	
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
12/7/2017	Fc: 121599 Prv: CHUCHUCA CRUZ	\$ 39.65	√√
12/12/2017	Fc: 121863 Prv: CHUCHUCA CRUZ	\$ 3.77	√√
<b>Total compras</b>		\$ 39.65	Σ √√

**Total pendiente de pago** \$ 39.65 Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101002293

FAJARDO

**Nombre del Proveedor:** MOSQUERA CARLOS EFRAIN

**Ruc:** 0101376465001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
2/7/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 952	\$ 943.33	√√
2/9/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 953	\$ 3,834.00	√√
3/3/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 954	\$ 1,205.36	√√
3/31/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 955	\$ 1,205.36	√√
4/28/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 956	\$ 3,834.00	√√
5/10/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 957	\$ 1,205.36	√√
5/22/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 959	\$ 763.39	√√
9/21/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 963	\$ 135.00	√√
10/31/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 966	\$ 850.00	√√
11/30/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 968	\$ 1,300.00	√√
12/29/2017	Pg.: FAJARDO MOSQUER Fc: 969	\$ 1,300.00	√√
<b>Total pagos</b>		\$ 16,575.80	Σ √√
<b>Anticipos entregados</b>			<b>Marcas</b>



Fecha	Detalle	Pago	
10/17/2017	Anticipo al proveedor FAJARDO MOSQUERA	\$ 500.00	✓✓
11/1/2017	Anticipo al proveedor FAJARDO MOSQUERA	\$ 500.00	✓✓
12/18/2017	Anticipo al proveedor FAJARDO MOSQUERA	\$ 500.00	✓✓
<b>Total anticipos entregados</b>		<b>\$ 1,500.00</b>	<b>Σ ✓✓</b>
Compras			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
2/7/2017	Fc: 952 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 943.33	✓✓
2/9/2017	Fc: 953 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 3,834.00	✓✓
3/3/2017	Fc: 954 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,205.36	✓✓
3/31/2017	Fc: 955 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,205.36	✓✓
4/28/2017	Fc: 956 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 3,834.00	✓✓
5/10/2017	Fc: 957 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,205.36	✓✓
5/22/2017	Fc: 959 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 763.39	✓✓
9/21/2017	Fc: 963 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 135.00	✓✓
10/31/2017	Fc: 966 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,350.00	✓✓
11/30/2017	Fc: 968 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,800.00	✓✓
12/29/2017	Fc: 969 Prv: FAJARDO MOSQUERA	\$ 1,800.00	✓✓
<b>Total compras</b>		<b>\$ 18,075.80</b>	<b>Σ ✓✓</b>

**Total pendiente de pago** \$ - Σ ✓✓

**Código de Proveedor:** 201030101002303  
VERDUGO  
**Nombre del Proveedor:** BUSTAMANTE JHONY  
FERNANDO  
**Ruc:** 0102251337001

Pagos			
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
4/18/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 909	\$ 2,305.53	✓✓
5/18/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 910	\$ 13,488.53	✓✓
6/15/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 946	\$ 20,400.72	✓✓
7/12/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 947	\$ 20,472.05	✓✓
8/9/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 950	\$ 28,771.19	✓✓
9/10/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 952	\$ 40,734.00	✓✓
10/5/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 954	\$ 34,619.15	✓✓
11/8/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 955	\$ 47,459.27	✓✓
12/7/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 956	\$ 15,000.00	✓✓
12/13/2018	Pg.: VERDUGO BUSTAMA Fc: 956	\$ 35,495.63	✓✓
<b>Total pagos</b>		<b>\$ 258,746.07</b>	<b>Σ ✓✓</b>
Anticipos entregados			
Fecha	Detalle	Pago	Marcas
3/16/2018	Anticipo al proveedor VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 119,529.43	✓✓



Total anticipos entregados			\$ 119,529.43	Σ √√
Compras				Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar		
4/18/2018	Fc: 909 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 3,199.15		√√
5/18/2018	Fc: 910 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 18,716.64		√√
6/15/2018	Fc: 946 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 28,307.98		√√
7/9/2018	Fc: 947 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 28,406.96		√√
8/9/2018	Fc: 950 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 39,922.81		√√
9/7/2018	Fc: 952 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 56,522.38		√√
10/5/2018	Fc: 954 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 48,037.42		√√
11/8/2018	Fc: 955 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 65,854.33		√√
12/7/2018	Fc: 956 Prv: VERDUGO BUSTAMANTE	\$ 70,067.58		√√
Total compras			\$ 359,035.25	Σ √√

Total pendiente de pago \$ 19,240.25 Σ √√

Código de Proveedor: 201030101001015

Nombre del Proveedor: ALMACENES, JUAN ELJURICIA. LTDA.

Ruc: 0190007510001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
2/23/2018	Pg.: ALMACENES, JUAN Fc: 4425	\$ 313.47	√√
Total pagos			\$ 313.47 Σ √√
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
2/23/2018	Fc: 4425 Prv: ALMACENES, JUAN ELJURICIA	\$ 313.47	√√
Total compras			\$ 313.47 Σ √√

Total pendiente de pago \$ - Σ √√

Código de Proveedor: 201030101002094

Nombre del Proveedor: ASTUDILLO COBOS RAMIRO

Ruc: 0100760230001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
3/21/2018	Pg.: ASTUDILLO COBOS Fc: 7212	229.68	√√
4/24/2018	Pg.: ASTUDILLO COBOS Fc: 7484	62.56	√√
10/18/2018	Pg.: ASTUDILLO COBOS Fc: 8278	108.48	√√



Total pagos		400.72	Σ √√
Compras			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
3/21/2018	Fc: 7212 Prv: ASTUDILLO COBOS RAMIRO	294.64	√√
4/24/2018	Fc: 7484 Prv: ASTUDILLO COBOS RAMIRO	86.36	√√
10/18/2018	Fc: 8278 Prv: ASTUDILLO COBOS RAMIRO	121.92	√√
Total compras		502.92	Σ √√

Total pendiente de pago 102.20 Σ √√

Código de Proveedor: 201030101001213

Nombre del Proveedor: DUCHI NIVICELA  
MARIA IMELDA

Ruc: 0102754926001

Pagos		Valor a pagar	Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marcas
Total pagos		-	
Compras			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marcas
3/28/2018	Fc: 1901 Prv: DUCHI NIVICELA, MARIA IMELDA	36.6	√√
7/31/2018	Fc: 2029 Prv: DUCHI NIVICELA MARIA IMELDA	5.5	√√
Total compras		42.10	Σ √√

Total pendiente de pago 42.10 Σ √√

Código de Proveedor: 201030101001315

Nombre del Proveedor: INDUSTRIAS  
MOTORIZADAS  
INDUMOT S.A.

Ruc: 0990304211001

Pagos		Valor a pagar	Marca s
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	Marca s
7/16/2018	Pg Pf F/ 10452 a INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	80.45	√√
Total pagos		80.45	Σ √√
Compras			
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	Marca s
5/15/2018	Fc: 9778 Prv: INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	27.29	√√
7/16/2018	Fc: 10452 Prv: INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	80.45	√√
Total compras		107.74	Σ √√

Total pendiente de pago 27.29 Σ √√



**Código de Proveedor:** 201030101001308  
**Nombre del Proveedor:** IMPORSOPAPEL S.A.  
**Ruc:** 0190153142001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
<b>Total pagos</b>		<b>0.00</b>	
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
3/26/2018	Fc: 67514 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	58.7	√√
6/12/2018	Fc: 25151 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	119.22	√√
6/12/2018	Fc: 25175 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	26.01	√√
6/22/2018	Fc: 25397 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	30.53	√√
8/15/2018	Fc: 26839 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	167.06	√√
11/8/2018	Fc: 29658 Prv: IMPORSOPAPEL S.A.	117.04	√√
<b>Total compras</b>		<b>518.56</b>	Σ √√

**Total pendiente de pago** 518.56 Σ √√

**Código de Proveedor:** 201030101001  
**Nombre del Proveedor:** SIGUENZA VERA JOEL NICANOR  
**Ruc:** 0101253623001

Pagos			Marcas
Fecha	Detalle de pago	Valor a pagar	
3/23/2018	Pg.: FERROVENTAS Sig Fc: 51007	8.91	√√
3/28/2018	Pg.: FERROVENTAS Sig Fc: 51268 - 51317	44.55	√√
4/2/2018	Pg.: FERROVENTAS Sig Fc: 51420	17.51	√√
6/25/2018	Pg.: FERROVENTAS Sig Fc: 54531	53.6	√√
8/13/2018	Pg.: FERROVENTAS Sig Fc: 56548	11.9	√√
10/26/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 63205	54.93	√√
11/14/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 64238	17.37	√√
11/21/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 64402	127.58	√√
11/23/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 64863	4.06	√√
11/28/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 64880	15.36	√√
12/6/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 65365	46.5	√√
12/12/2018	Pg.: SIGUENZA VERA J Fc: 65602	4.97	√√
<b>Total pagos</b>		<b>407.24</b>	Σ √√
Compras			Marcas
Fecha	Detalle de factura	Valor a pagar	
3/23/2018	Fc: 51007 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	8.91	√√



3/28/2018	Fc: 51268 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	11.88	√√
3/28/2018	Fc: 51317 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	32.67	√√
4/2/2018	Fc: 51420 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	17.51	√√
6/22/2018	Fc: 54531 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	53.6	√√
8/13/2018	Fc: 56548 Prv: FERROVENTAS Siguenza Vera	11.9	√√
9/28/2018	Fc: 62008 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	4.26	√√
10/22/2018	Fc: 63115 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	5.71	√√
10/26/2018	Fc: 63205 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	54.93	√√
11/14/2018	Fc: 64238 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	17.37	√√
11/21/2018	Fc: 64402 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	127.58	√√
11/23/2018	Fc: 64863 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	4.06	√√
11/28/2018	Fc: 64880 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	15.36	√√
12/6/2018	Fc: 65365 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	46.5	√√
12/12/2018	Fc: 65602 Prv: SIGUENZA VERA JOEL NICANOR	4.97	√√
<b>Total compras</b>		<b>417.21</b>	<b>Σ √√</b>

<b>Total pendiente de pago</b>	<b>9.97</b>	<b>Σ √√</b>
--------------------------------	-------------	-------------

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria total

√√ Comprobación y Verificación

**Conclusión:**

Se recalcó los valores de proveedores, mediante la entrega de los anticipos, pagos realizados y las compras que se efectuaron mediante las facturas entregadas, se pudo determinar el saldo final de los proveedores, sin embargo los saldos por proveedor no se detallan de manera individual en la presentación de los estados financieros.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	2 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	3 de Diciembre del 2020



## ANEXO 86 Compruebe si el valor auditado es igual al valor contabilizado en los estados financieros



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Obligaciones inmediatas / proveedores

**Nombre papel de trabajo:** Compruebe si el valor auditado es igual al valor contabilizado en los estados financieros

Año	Nombre de la Cuenta	Mayor General			Estado de Situación Financiera	Diferencias		
		Debe	Haber	Saldo				
2016	Proveedores de Mercaderías	254.998,14	276.541,56	21.543,42	Ω√	21.543,42	0,00	Ω√
2017	Proveedores de Mercaderías	387.650,66	418.857,30	32.827,93	Ω√	31.206,64	0,00	Ω√
2018	Proveedores de Mercaderías	274.269,68	294.736,27	20.466,59	Ω√	28.648,16	-8.181,57	≠

Año	Nombre de la Cuenta	Mayor General			Estado de Situación Financiera	Diferencias		
		Debe	Haber	Saldo				
2016	Proveedores de Servicios	587.886,73	587.965,21	78,48	Ω√	78,48	0,00	Ω√
2017	Proveedores de Servicios	190.167,61	198.796,69	8.629,08	Ω√	5.080,70	3.548,38	≠
2018	Proveedores de Servicios	655.387,34	655.723,03	335,69	Ω√	335,69	0,00	Ω√

### Marcas de Auditoría

Ω Recálculo de valores

√ Verificado



## Conclusión

Las diferencias determinadas se deben a que existen transacciones que son registradas de manera duplicada, esto se da debido a que el sistema que maneja la empresa no clasifica los rubros de modo que no se pueda determinar de manera fiable el saldo final. Adicionalmente se pudo identificar que las transacciones no se encuentran en orden cronológico dificultando de igual manera la determinación del saldo final.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	3 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	3 de Diciembre del 2020



## Obligaciones con la administración

### ANEXO 87 Verifique si la empresa cuenta con políticas contables y/o aplica la normativa emitida por el SRI



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Obligaciones con la administración

**Nombre papel de trabajo:** Verifique si la empresa cuenta con políticas contables y/o aplica la normativa emitida por el SRI.

Se indagó en el departamento contable la existencia de políticas contables, además de la aplicación de normativa tributaria para el cumplimiento de sus obligaciones, se dio a conocer que la Junta no cuenta con políticas contables específicas y que la realización de las declaraciones son realizadas en base a la experiencia del contador utilizando la página del SRI por lo que los cálculos eran realizados de manera automática por lo que no se realizaba una verificación manual de si dichos cálculos eran correctos.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	3 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Diciembre del 2020

**ANEXO 88 Verifique que la empresa realizó sus declaraciones de IVA al SRI****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Obligaciones con la administración**Nombre papel de trabajo:** Verifique que la JAAP realizó efectivamente sus declaraciones de IVA al SRI

2016				
Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado				
Período	Tipo de Formulario		Valor a pagar	
Enero	Original	✓	1.198,20	⊙
Febrero	Original	✓	2.405,89	⊙
Marzo	Original	✓	1.008,04	⊙
Abril	Original	✓	3.003,31	⊙
Mayo	Original	✓	4.723,55	⊙
Junio	Original	✓	840,75	⊙
Julio	Original	✓	1.214,36	⊙
Agosto	Original	✓	877,43	⊙
Septiembre	Original	✓	2.519,00	⊙
Octubre	Original	✓	1.193,10	⊙
Noviembre	Original	✓	2235,55	⊙
Diciembre	Original	✓	1.545,77	⊙

2017				
Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado				
Período	Tipo de Formulario		Valor a pagar	
Enero	Original	✓	799,75	⊙
Febrero	Original	✓	1.791,01	⊙
Marzo	Original	✓	691,34	⊙
Abril	Original	✓	1.117,01	⊙
Mayo	Original	✓	855,78	⊙
Junio	Original	✓	512,74	⊙
Julio	Original	✓	1.543,06	⊙
Agosto	Original	✓	2.020,42	⊙
Septiembre	Original	✓	682,87	⊙



Octubre	Original	✓	1.673,42	©
Noviembre	Original	✓	926,35	©
Diciembre	Original	✓	528,71	©

2018				
Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado				
Período	Tipo de Formulario		Valor a pagar	
Enero	Original	✓	762,30	©
Febrero	Original	✓	1.525,92	©
Marzo	Original	✓	913,83	©
Abril	Original	✓	902,07	©
Mayo	Original	✓	591,69	©
Junio	Original	✓	1.718,55	©
Julio	Original	✓	1.987,44	©
Agosto	Original	✓	2.287,83	©
Septiembre	Original	✓	2.588,48	©
Octubre	Original	✓	2.662,62	©
Noviembre	Original	✓	3.075,32	©
Diciembre	Original	✓	3.377,63	©

### Marcas de auditoría

✓ Verificado

© Valor Confirmado

### Conclusión

Se verificó que la empresa efectivamente realizó sus declaraciones de IVA mensuales en los plazos establecidos, todas las declaraciones son originales.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	3 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Diciembre del 2020



**ANEXO 89 Compruebe si existen valores pendientes pago, multas o intereses por mora.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Obligaciones con la administración

**Nombre papel de trabajo:** Compruebe si existen valores pendientes pago, multas

o intereses por mora.

2016	Total impuesto a pagar		Interés por mora		Multa		Total Pagado	
Enero	1.198,20	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.198,20	✓
Febrero	2.405,89	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.405,89	✓
Marzo	1.008,04	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.008,04	✓
Abril	3.203,31	✓	0,00	✓	0,00	✓	3.203,31	✓
Mayo	4.723,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	4.723,55	✓
Junio	840,75	✓	0,00	✓	0,00	✓	840,75	✓
Julio	1.214,36	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.214,36	✓
Agosto	877,43	✓	0,00	✓	0,00	✓	877,43	✓
Septiembre	2.519,00	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.519,00	✓
Octubre	1.193,10	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.193,10	✓
Noviembre	2.235,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.235,55	✓
Diciembre	1.545,77	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.545,77	✓

2017	Total impuesto a pagar		Interés por mora		Multa		Total Pagado	
Enero	1.198,20	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.198,20	✓
Febrero	2.405,89	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.405,89	✓
Marzo	1.008,04	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.008,04	✓
Abril	3.203,31	✓	0,00	✓	0,00	✓	3.203,31	✓
Mayo	4.723,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	4.723,55	✓
Junio	840,75	✓	0,00	✓	0,00	✓	840,75	✓
Julio	1.214,36	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.214,36	✓
Agosto	877,43	✓	0,00	✓	0,00	✓	877,43	✓
Septiembre	2.519,00	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.519,00	✓
Octubre	1.193,10	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.193,10	✓
Noviembre	2.235,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.235,55	✓
Diciembre	1.545,77	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.545,77	✓



2018	Total impuesto a pagar		Interés por mora		Multa		Total Pagado	
Enero	1.198,20	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.198,20	✓
Febrero	2.405,89	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.405,89	✓
Marzo	1.008,04	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.008,04	✓
Abril	3.203,31	✓	0,00	✓	0,00	✓	3.203,31	✓
Mayo	4.723,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	4.723,55	✓
Junio	840,75	✓	0,00	✓	0,00	✓	840,75	✓
Julio	1.214,36	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.214,36	✓
Agosto	877,43	✓	0,00	✓	0,00	✓	877,43	✓
Septiembre	2.519,00	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.519,00	✓
Octubre	1.193,10	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.193,10	✓
Noviembre	2.235,55	✓	0,00	✓	0,00	✓	2.235,55	✓
Diciembre	1.545,77	✓	0,00	✓	0,00	✓	1.545,77	✓

### Marcas de auditoría

✓ Verificado

### Conclusión

Una vez realizada la revisión de los rubros declarados y las fechas, se pudo constatar que las declaraciones fueron realizadas dentro de las fechas establecidas por lo que no se generaron valores por multas o intereses.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	4 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Diciembre del 2020



**ANEXO 90 De la muestra obtenida analice y recalcule los valores registrados en las declaraciones enviadas al SRI.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Retenciones por pagar

**Nombre papel de trabajo** De la muestra obtenida analice y recalcule los valores registrados en las declaraciones enviadas al SRI.

Se procedió a tomar una muestra en forma aleatoria para el análisis de los 3 períodos auditados

2016		2017		2018	
1	enero	3	marzo	2	Febrero
4	abril	7	Julio	6	Junio
11	noviembre	10	Octubre	12	Diciembre

Casilla	Período 2016	Enero	Abril	Noviembre			
<b>Resumen de ventas y otras operaciones del período que declara</b>							
413	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	5.4527,08 ©	49822,82 ©	60744 ©			
419	Total ventas y otras operaciones	5.4527,08 Ω	49.822,82 Ω	60.744,00 Ω			
<b>Resumen de adquisiciones y pagos del período que declara</b>							
		<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>
512 / 522	otras adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	30.355,05 ©	3.642,61 ©	80.017,01 ©	9.602,04 ©	37.359,84 ©	5230,38 ≠
517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	19.697,36 ©		4512,48 ©		5109,76 ©	
518	Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	1.346,93 ©		2743,1 ©		1044,4 ©	
519	Total adquisiciones y pagos	51.399,34 Ω		87.272,59 Ω		43.514,00 Ω	



531	Adquisiciones no objeto de IVA	9,94 ©		10,4 ©		6,45 ©	
<b>Agente de retención del IVA</b>							
725	Retención del 30%	33,43 ©		1811,77 ©		218,97 ©	
727	Retención del 50%						
729	Retención del 70%	398,14 ©		411,26 ©		448,8 ©	
731	Retención del 100%	766,63 ©		980,28 ©		1567,78 ©	
799	Total impuesto retenido	1.198,20 ©		3.203,31 ©		2.235,55 ©	
801	Total impuesto a pagar por retención	1.198,20 Ω		3.203,31 Ω		2.235,55 Ω	
<b>Valores a pagar y forma de pago</b>							
902	Total impuesto a pagar	1.198,20 ©		3.203,31 ©		2.235,55 ©	
903	Interés por mora						
904	Multa						
999	Total Pagado	1.198,20 ©		3.203,31 ©		2.235,55 ©	
905	Forma de pago						
906	Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pagar	1.198,20 ©		3.203,31 ©		2.235,55 ©	
907	Mediante compensaciones						
925	Mediante notas de crédito						

Casilla	Período 2017	Marzo		Julio		Octubre	
<b>Resumen de ventas y otras operaciones del período que declara</b>							
413	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	82.080,06 ©		66.131,27 ©		57.806,63 ©	
419	Total ventas y otras operaciones	82.080,06 Ω		66.131,27 Ω		57.806,63 Ω	
<b>Resumen de adquisiciones y pagos del período que declara</b>							
		<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>
512 / 522	otras adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	14.728,10 ©	2.061,93 ≠	52.203,50 ©	6.264,45 ≠	47.147,91 ©	5.657,69 ≠
517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	1.202,82 ©		3.237,14 ©		1.005,76 ©	
518	Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	1.058,45 ©		2.128,16 ©		2.409,05 ©	
519	Total adquisiciones y pagos	16.989,37 Ω		57.568,80 Ω		50.562,72 Ω	



531	Adquisiciones no objeto de IVA	6,02 ©	6,44 ©	3,78 ©
<b>Agente de retención del IVA</b>				
725	Retención del 30%	27,75 ©	31,38 ©	104,69 ©
727	Retención del 50%			
729	Retención del 70%	126,61 ©	1.278,97 ©	403,60 ©
731	Retención del 100%	536,98 ©	232,71 ©	1.165,13 ©
799	Total impuesto retenido	691,34 Ω	1.543,06 Ω	1.673,42 Ω
801	Total impuesto a pagar por retención	691,34 ©	1.543,06 ©	1.673,42 ©
<b>Valores a pagar y forma de pago</b>				
902	Total impuesto a pagar	691,34 ©	1.543,06 ©	1.673,42 ©
903	Interés por mora			
904	Multa			
999	Total pagado	691,34 ©	1.543,06 ©	1.673,42 ©
905	Forma de pago			
906	Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pagar	691,34 ©	1.543,06 ©	1.673,42 ©
907	mediante compensaciones			
925	mediante notas de crédito			

Casilla	Período 2018	Febrero	Junio	Diciembre			
<b>Resumen de ventas y otras operaciones del período que declara</b>							
413	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	72.999,19 ©	74.954,41 ©	84.161,31 ©			
419	Total ventas y otras operaciones	72.999,19 Ω	74.954,41 Ω	84.161,31 Ω			
<b>Resumen de adquisiciones y pagos del período que declara</b>							
		<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>	<b>Valor</b>	<b>Impuesto Generado</b>
512 / 522	otras adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	42.206,06 ©	5.064,70 ≠	50.330,20 ©	6.039,57 ≠	99.807,03 ©	11.976,79 ≠
517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	1.737,32 ©		729,10 ©		5.158,25 ©	
518	Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	3.555,60 ©		748,00 ©		4.324,30 ©	
519	Total adquisiciones y pagos	47.498,98 Ω		51.807,30 Ω		109.289,58 Ω	
531	Adquisiciones no objeto de IVA	3,75 ©		782,09 ©		190,87 ©	



Agente de retención del IVA						
725	Retención del 30%	57,29 ©		998,91 ©		2.410,41 ©
727	Retención del 50%					
729	Retención del 70%	88,63 ©		89,64 ©		155,30 ©
731	Retención del 100%	1.380,00 ©		630,00 ©		811,92 ©
799	Total impuesto retenido	1.525,92 Ω		1.718,55 Ω		3.377,63 Ω
801	Total impuesto a pagar por retención	1.525,92 ©		1.718,55 ©		3.377,63 ©
Valores a pagar y forma de pago						
902	Total impuesto a pagar	1.525,92 ©		1.718,55 ©		3.377,63 ©
903	Interés por mora					
904	Multa					
999	Total Pagado	1.525,92 ©		1.718,55 ©		3.377,63 ©
905	Forma de pago					
906	Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pagar	1.525,92 ©		1.718,55 ©		3.377,63 ©
907	mediante compensaciones					
925	mediante notas de crédito					

### Marcas de auditoría

© Valor confirmado

### Conclusión

De la muestra se recalculo los rubros presentados en las declaraciones enfatizando los percibidos como agentes de retención ya que de estos montos se deriva el valor a pagar del impuesto, esto debido a que la empresa tiene como principal actividad la prestación de un servicio gravado con tarifa 0%

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	7 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	7 de Diciembre del 2020



**ANEXO 91 Realice pruebas aritméticas en las declaraciones de IVA, y determine la existencia de diferencias.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Retenciones por pagar

**Nombre papel de trabajo** Realice pruebas aritméticas en las declaraciones de IVA, y determine la existencia de diferencias.

Otras adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)

Fecha	Casilla 502		Casilla 522		Re calculo IVA		Diferencia		
ene-16	30.355,05	⊙	3.642,61	⊙	3.642,61	Ω	0,00	√	
feb-16	75.767,71	⊙	9.092,13	⊙	9.092,13	Ω	0,00	√	
mar-16	20.650,41	⊙	2.478,05	⊙	2.478,05	Ω	0,00	√	
abr-16	80.017,01	⊙	9.602,04	⊙	9.602,04	Ω	0,00	√	
may-16	130.826,59	⊙	15.699,19	⊙	15.699,19	Ω	0,00	√	
jun-16	15.622,33	⊙	2170,98	⊙	1.874,68	Ω	16,15	√	
jul-16	94.709,72	⊙	13259,36	⊙	11.365,17	Ω	0,00	√	
ago-16	53.700,77	⊙	7518,11	⊙	6.444,09	Ω	0,00	√	
sep-16	53.875,63	⊙	7542,59	⊙	6.465,08	Ω	0,00	√	
oct-16	25.750,21	⊙	3605,03	⊙	3.090,03	Ω	0,00	√	
nov-16	37.359,84	⊙	5230,38	⊙	4.483,18	Ω	0,00	√	
dic-16	41.211,80	⊙	5.769,65	⊙	4.945,42	Ω	0,00	√	
<b>Total</b>							<b>16,15</b>	<b>Σ</b>	

Fecha	Casilla 502		Casilla 522		Re calculo IVA		Diferencia	
ene-17	18.711,96	⊙	2.619,67	⊙	2.245,44	Ω	0,00	√
feb-17	27.986,24	⊙	3.918,07	⊙	3.358,35	Ω	0,00	√
mar-17	14.728,10	⊙	2.061,93	⊙	1.767,37	Ω	0,00	√
abr-17	24.513,57	⊙	3.431,90	⊙	2.941,63	Ω	0,00	√
may-17	32.400,40	⊙	4.536,06	⊙	3.888,05	Ω	0,00	√
jun-17	51.372,62	⊙	6.171,17	⊙	6.164,71	Ω	-6,46	√
jul-17	52.203,50	⊙	6.264,45	⊙	6.264,42	Ω	-0,03	√
ago-17	106.446,77	⊙	12.773,60	⊙	12.773,61	Ω	0,01	√
sep-17	25.116,25	⊙	3.013,93	⊙	3.013,95	Ω	0,02	√
oct-17	47.147,91	⊙	5.657,69	⊙	5.657,75	Ω	0,06	√
nov-17	55.873,49	⊙	6.704,80	⊙	6.704,82	Ω	0,02	√



dic-17	24.425,01	⊙	2.930,99	⊙	2.931,00	Ω	0,01	√
<b>Total</b>							<b>-6,36</b>	<b>Σ</b>

Fecha	Casilla 502		Casilla 522		Re calculo IVA		Diferencia	
ene-18	19.465,09	⊙	2.335,76	⊙	2.335,81	Ω	0,05	√
feb-18	42.206,06	⊙	5.064,70	⊙	5.064,73	Ω	0,03	√
mar-18	25.854,23	⊙	3.102,48	⊙	3.102,51	Ω	0,03	√
abr-18	21.478,24	⊙	2.577,37	⊙	2.577,39	Ω	0,02	√
may-18	40.292,33	⊙	4835,08	⊙	4.835,08	Ω	0,00	√
jun-18	50.330,20	⊙	6.039,57	⊙	6.039,62	Ω	0,05	√
jul-18	53.500,82	⊙	6.420,10	⊙	6.420,10	Ω	0,00	√
ago-18	68.288,02	⊙	8.194,53	⊙	8.194,56	Ω	0,03	√
sep-18	82.581,57	⊙	9.909,80	⊙	9.909,79	Ω	-0,01	√
oct-18	78.427,53	⊙	9.411,26	⊙	9.411,30	Ω	0,04	√
nov-18	103.631,74	⊙	12.435,88	⊙	12.435,81	Ω	-0,07	√
dic-18	99.807,03	⊙	11.976,79	⊙	11.976,84	Ω	0,05	√
<b>Total</b>							<b>0,22</b>	<b>Σ</b>

### Marcas de auditoría

- ⊙ Valor confirmado
- Ω Recálculo de valores
- √ Verificado
- Σ Sumatoria

### Conclusión

Una vez realizadas las pruebas aritméticas se pudo identificar que respecto a la casilla 512 correspondiente al Valor Neto de “Otras adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)”, en cuanto al cálculo del IVA casilla 522, existen diferencias con montos significativos en el período 2016 y 2017

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F
<b>Fecha de elaboración:</b>	7 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	8 de Diciembre del 2020



## ANEXO 92 Recalculé y compare el saldo final de la cuenta con las declaraciones realizadas



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Retenciones por pagar

**Nombre papel de trabajo:** Recalculé y compara el saldo final de la cuenta con las declaraciones realizadas.

Período	Datos Formulario 104			Datos Estados Financieros			Diferencias	
2016	Retención del 30%	188,92	⊙	30% Retención del IVA	188,92	⊙	0,00	✓
	Retención del 50%							
	Retención del 70%	299,55	⊙	70% Retención del IVA	299,55	⊙	0,00	✓
	Retención del 100%	1057,3	⊙	100% Retención del IVA	1.057,30	⊙	0,00	✓
	<b>Total impuesto retenido diciembre</b>	<b>1.545,77</b>	<b>⊙ Ω</b>	<b>Saldo</b>	<b>1.545,77</b>	<b>⊙ Ω</b>	<b>0,00</b>	<b>✓</b>

Período	Datos Formulario 104			Datos Estados Financieros			Diferencias	
2017	Retención del 30%	33,54	⊙	30% Retención del IVA	33,54	⊙	0,00	✓
	Retención del 50%							
	Retención del 70%	99,17	⊙	70% Retención del IVA	99,17	⊙	0,00	✓
	Retención del 100%	396,00	⊙	100% Retención del IVA	396,00	⊙	0,00	✓
	<b>Total impuesto retenido diciembre</b>	<b>528,71</b>	<b>⊙ Ω</b>	<b>Saldo</b>	<b>528,71</b>	<b>⊙ Ω</b>	<b>0,00</b>	<b>✓</b>

Período	Datos Formulario 104			Datos Estados Financieros			Diferencias	
2018	Retención del 30%	2.410,41	⊙	30% Retención del IVA	2.410,42	⊙	0,00	✓
	Retención del 50%							
	Retención del 70%	155,30	⊙	70% Retención del IVA	155,30	⊙	0,00	✓
	Retención del 100%	811,92	⊙	100% Retención del IVA	811,92	⊙	0,00	✓



	<b>Total impuesto retenido diciembre</b>	<b>3.377,63</b>	<b>© Ω</b>	<b>Saldo</b>	<b>3.377,64</b>	<b>© Ω</b>	<b>-0,01</b>	<b>√</b>
--	--	-----------------	------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----------

### Marcas de auditoría

- © Valor confirmado
- Ω Recálculo de valores
- √ Verificado

### Conclusión

Se realizó el recalcu de los rubros presentados y consecuentemente se comparó entre los valores presentados en las declaraciones formulario 104 y los valores del estado de situación financiera, se concluye que no existen diferencias en los períodos 2016 y 2017, en el período 2018 el total del impuesto difiere en \$ 0,01.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	8 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	8 de Diciembre del 2020

**Sueldos y salario****ANEXO 93 Verifique el pago oportuno de sueldos****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Verifique si se pagó a tiempo a los trabajadores.

Mediante la entrega de los documentos solicitados a la empresa, los roles de pagos se pudieron observar y evidenciar que efectivamente se paga los empleados en las respectivas fechas establecidas por la empresa.

Fecha	Detalle	Valora a pagar	
1/31/2016	Rol de pagos enero 2016	7.322,87	Σ ⊙
2/28/2016	Rol de pagos febrero 2016	7.322,87	Σ ⊙
3/31/2016	Rol de pagos marzo 2016	7.322,87	Σ ⊙
4/30/2016	Rol de pagos abril 2016	7.322,87	Σ ⊙
5/31/2016	Rol de pagos mayo 2016	5.683,87	Σ ⊙
6/30/2016	Rol de pagos junio 2016	8.962,80	Σ ⊙
7/31/2016	Rol de pagos julio 2016	9.521,35	Σ ⊙
8/31/2016	Rol de pagos agosto 2016	8.962,12	Σ ⊙
9/30/2016	Rol de pagos septiembre 2016	8.305,28	Σ ⊙
10/31/2016	Rol de pagos octubre 2016	8.962,28	Σ ⊙
11/30/2016	Rol de pagos noviembre 2016	8.962,28	Σ ⊙
12/31/2016	Rol de pagos diciembre 2016	8.407,28	Σ ⊙

Fecha	Detalle	Valor a pagar	
1/31/2017	Rol de pagos enero 2017 sueldo mensual	10.639,44	Σ ⊙
2/28/2017	Rol de pagos febrero 2017 sueldo mensual	11.082,31	Σ ⊙
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017 sueldo mensual	11.187,82	Σ ⊙
4/30/2017	Rol de pagos abril 2017 sueldo mensual	10.411,58	Σ ⊙
5/31/2017	Rol de pagos mayo 2017 sueldo mensual	10.525,32	Σ ⊙
6/30/2017	Rol de pagos junio 2017 sueldo mensual	10.525,32	Σ ⊙



7/31/2017	Rol de pagos julio 2017 sueldo mensual	10.525,32	Σ ©
8/31/2017	Rol de pagos agosto 2017 sueldo mensual	10.525,32	Σ ©
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017 sueldo mensual	10.741,99	Σ ©
10/31/2017	Rol de pagos octubre 2017 sueldo mensual	11.025,32	Σ ©
11/30/2017	Rol de pagos noviembre 2017 sueldo mensual	11.375,32	Σ ©
12/31/2017	Rol de pagos diciembre 2017 sueldo mensual	11.375,32	Σ ©

Fecha	Detalle	Valor a pagar	
1/31/2018	Rol de pagos enero 2018 sueldo	12.069,68	Σ ©
2/28/2018	Rol de pagos febrero 2018 sueldo	12.083,51	Σ ©
3/31/2018	Rol de pagos marzo 2018 sueldo	12.083,51	Σ ©
4/30/2018	Rol de pagos abril 2018 sueldo	12.083,51	Σ ©
5/31/2018	Rol de pagos mayo 2018 sueldo	12.083,51	Σ ©
6/30/2018	Rol de pagos junio 2018 sueldo	12.405,73	Σ ©
7/31/2018	Rol de pagos julio 2018 sueldo	12.489,06	Σ ©
8/31/2018	Rol de pagos agosto 2018 sueldo	13.255,87	Σ ©
9/30/2018	Rol de pagos septiembre 2018 sueldo	13.254,72	Σ ©
10/31/2018	Rol de pagos octubre 2018 sueldo	12.773,06	Σ ©
11/30/2018	Rol de pagos noviembre 2018 sueldo	12.773,06	Σ ©
12/31/2018	Rol de pagos diciembre 2018 sueldo	13.267,51	Σ ©

### Marcas de auditoría

Σ Sumatoria total

© Valor confirmado

### Conclusión

Mediante la revisión de las transacciones realizadas por la empresa se pudo constató que efectivamente los pagos por concepto de sueldos se realizaron a tiempo, considerando que se realiza un solo pago fin de cada mes.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	9 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 Diciembre del 2020

**ANEXO 94 Compruebe los valores correspondientes a subsidios****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Compruebe e indague los valores correspondientes a subsidios en caso de existir.

Fecha	Rol de pagos	Detalle	Valor subsidio	
6/30/2018	Junio 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	135.97	Ⓢ
7/31/2018	Julio 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	123.61	Ⓢ
8/31/2018	Agosto 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	123.61	Ⓢ
9/30/2018	Septiembre 2018	Subsidio Fabiola Zapata	97.94	Ⓢ
9/30/2018	Septiembre 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	123.61	Ⓢ
10/31/2018	Octubre 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	123.61	Ⓢ
11/30/2018	Noviembre 2018	Subs. Enfermedad Carlos Peñaloza	123.61	Ⓢ
<b>Total</b>			851.96	∑

**Marcas de auditoría**

∑ Sumatoria total

Ⓢ Valor confirmado

**Conclusión**

Se procedió a indagar los subsidios existentes, determinando que únicamente dos empleados que reciben dichos valores por concepto de enfermedad y únicamente en el período 2018. Se procedió a verificar conjuntamente con la documentación respectiva.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	9 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 Diciembre del 2020

**ANEXO 95 Recalcule los valores para el pago de obligaciones al IESS****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Recalcule los valores establecidos para pago de obligaciones al IESS**Año 2016**

Fecha	Detalle	Valor a pagar
1/31/2016	IESS por pagar Enero 2016	1,209.92 $\Sigma \textcircled{C}$
2/28/2016	IESS por pagar Febrero 2016	1,208.65 $\Sigma \textcircled{C}$
3/31/2016	IESS por pagar Marzo 2016	1,211.76 $\Sigma \textcircled{C}$
4/30/2016	IESS por pagar Abril 2016	1,213.76 $\Sigma \textcircled{C}$
5/31/2016	IESS por pagar Mayo 2016	1,211.76 $\Sigma \textcircled{C}$
6/30/2016	IESS por pagar Junio 2016	1,207.65 $\Sigma \textcircled{C}$
7/31/2016	IESS por pagar Julio 2016	1,209.92 $\Sigma \textcircled{C}$
8/31/2016	IESS por pagar Agosto 2016	1,208.95 $\Sigma \textcircled{C}$
9/30/2016	IESS por pagar Septiembre 2016	1,219.92 $\Sigma \textcircled{C}$
10/31/2016	IESS por pagar Octubre 2016	1,225.92 $\Sigma \textcircled{C}$
11/30/2016	IESS por pagar Noviembre 2016	1,296.31 $\Sigma \textcircled{C}$
12/31/2016	IESS por pagar Diciembre 2016	1,292.72 $\Sigma \textcircled{C}$
<b>Total</b>		<b>14,717.24 <math>\Sigma \textcircled{C}</math></b>

Fecha	Detalle	Valor
8/15/2016	IESS Pago de planillas Julio 2016 fondos de reserva acumula Juan Pillco	33.98 $\Sigma \textcircled{\Omega \textcircled{C}}$
9/15/2016	IESS Pago de planillas Agosto 2016 fondos de reserva acumula Juan Pillco	37.21 $\Sigma \textcircled{\Omega \textcircled{C}}$
<b>Total</b>		<b>71.19 <math>\Sigma \textcircled{\Omega \textcircled{C}}</math></b>

**Año 2017**

Fecha	Detalle	Valor	
1/31/2017	IESS por pagar Enero 2017	1,455.05	∑ Ω©
2/28/2017	IESS por pagar Febrero 2017	1,499.74	∑ Ω©
3/31/2017	IESS por pagar Marzo 2017	1,503.11	∑ Ω©
4/30/2017	IESS por pagar Abril 2017	1,385.50	∑ Ω©
5/31/2017	IESS por pagar Mayo 2017	1,440.87	∑ Ω©
6/30/2017	IESS por pagar Junio 2017	1,376.68	∑ Ω©
7/31/2017	IESS por pagar Julio 2017	1,353.16	∑ Ω©
8/31/2017	IESS por pagar Agosto 2017	1,460.42	∑ Ω©
9/30/2017	IESS por pagar Septiembre 2017	1,415.57	∑ Ω©
10/31/2017	IESS por pagar Octubre 2017	1,436.87	∑ Ω©
11/30/2017	IESS por pagar Noviembre 2017	1,603.90	∑ Ω©
12/31/2017	IESS por pagar Diciembre 2017	1,593.64	∑ Ω©
<b>Total</b>		<b>17,524.51</b>	<b>∑ Ω©</b>

Fecha	Detalle	Valor	
8/17/2017	IESS pago de planillas Julio 2017 fondos de reserva acumula Juan Pillco	34.62	∑ Ω©
9/14/2017	IESS pago de planillas Agosto 2017 fondos de reserva acumula Juan Pillco	38.24	∑ Ω©
<b>Total</b>		<b>72.86</b>	<b>∑ Ω©</b>

**Año 2018**

Fecha	Detalle	Valor	
1/31/2018	IESS por pagar Enero 2018	1,625.21	∑ Ω©
2/28/2018	IESS por pagar Febrero 2018	1,673.38	∑ Ω©
3/31/2018	IESS por pagar Marzo 2018	1,678.11	∑ Ω©
4/30/2018	IESS por pagar Abril 2018	1,681.08	∑ Ω©
5/31/2018	IESS por pagar Mayo 2018	1,639.99	∑ Ω©
6/30/2018	IESS por pagar Junio 2018	1,678.92	∑ Ω©
7/31/2018	IESS por pagar Julio 2018	1,710.52	∑ Ω©
8/31/2018	IESS por pagar Agosto 2018	1,788.53	∑ Ω©
9/30/2018	IESS por pagar Septiembre 2018	1,801.86	∑ Ω©
10/31/2018	IESS por pagar Octubre 2018	1,791.12	∑ Ω©
11/30/2018	IESS por pagar Noviembre 2018	1,820.53	∑ Ω©
12/31/2018	IESS por pagar Diciembre 2018	1,730.50	∑ Ω©
<b>Total</b>		<b>20,619.75</b>	<b>∑ Ω©</b>

En el año 2018 ningún empleado realizaba acumulación de fondos de reserva.



### Marcas de auditoría

- $\Sigma$  Sumatoria total
- $\Omega$  Recálculo de valores
- © Valor confirmado

### Conclusión

Mediante los datos obtenidos se recálculo los valores a pagar por concepto de IESS, en el aporte patronal mensual y fondos de reserva los empleados que únicamente acumulan, los demás rubros fueron cancelados en el respectivo rol de pago de manera mensual.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	9 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Diciembre del 2020

**ANEXO 96 Recalcule de valores para bonos al personal****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Verifique y recalcule los valores por bonos al personal en caso de existir.

Fecha	Cuenta	Detalle	Valor del Bono	
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción H. Campoverde	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción M. Gutama	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción C. Mocha	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción A. Garcia	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción M. Tuba	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción R. Calderón	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción L. Llauca	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción M. Guayara	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción P. Mocha	25.00	⊙✓✓
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017	Bono Por Trabajo En La Conducción L. Llivichuzca	25.00	⊙✓✓
8/31/2017	Rol de pagos agosto 2017	Bono De Responsabilidad Dr. Segundo Chica	500.00	⊙✓✓
8/31/2017	Rol de pagos agosto 2017	Bono De Responsabilidad Sr. H Campoverde	600.00	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Juan Encalada	19.85	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Iván Gutiérrez	140.00	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Fredy Calderón	140.00	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Andrés García	19.85	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Daniel Peñaloza	140.00	⊙✓✓
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017	Bono Juan Pilco	140.00	⊙✓✓
12/31/2017	Rol de pagos diciembre 2017	Bono Ricardo Calderón	250.00	⊙✓✓
		Total	<b>2199.70</b>	Σ



Fecha	Cuenta	Detalle	Valor del Bono	
8/31/2018	Rol De Pagos Agosto 2018	Bono De Responsabilidad Iván Gutiérrez	250.00	©√√
8/31/2018	Rol De Pagos Agosto 2018	Bono De Responsabilidad Segundo Chica	500.00	©√√
8/31/2018	Rol De Pagos Agosto 2018	Bono De Responsabilidad Daniel Peñaloza	250.00	©√√
9/30/2018	Rol De Pagos Septiembre 2018	Bono De Responsabilidad Fredy Calderón	320.00	©√√
9/30/2018	Rol De Pagos Septiembre 2018	Bono De Responsabilidad Juan Pablo Pillco	320.00	©√√
12/31/2018	Rol De Pagos Diciembre 2018	Bono De Responsabilidad Ricardo Calderón	430.00	©√√
12/31/2018	Rol De Pagos Diciembre 2018	Bono De Responsabilidad Pedro Gutiérrez	430.00	©√√
12/31/2018	Rol De Pagos Diciembre 2018	Bono De Responsabilidad Ximena Ávila	276.80	©√√

### Marcas de auditoría

© Valor Confirmado

√√ Verificado y comprobado

### Conclusión

Se procedió a comprobar los pagos realizados por concepto de bono así como verificar, su valor y pago respectivo en el roles de cada empleado. Se identificó pago de bonos únicamente en los períodos 2017 y 2018. La empresa dio a conocer que se entrega bonos a sus empleados por concepto como: excelente conducción de vehículos, por responsabilidad, y por buen desempeño en su trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	10 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	10 de Diciembre del 2020

**ANEXO 97 Recalcule los pagos por beneficios sociales****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Recalcule los pagos por beneficios sociales.

Fecha	Detalle	Valores	
1/31/2017	Rol De Pagos Enero 2017 XIII Sueldo	107,57	$\Sigma \Omega$
1/31/2017	Provisiones Sociales Enero 2017 XIII Sueldo	884,94	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	992,51	$\Sigma \Omega$
2/28/2017	Rol De Pagos Febrero 2017 Xiii Sueldo	154	$\Sigma \Omega$
2/28/2017	Provisiones Sociales Febrero 2017 XIII Sueldo	868,97	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	1022,97	$\Sigma \Omega$
3/31/2017	Rol De Pagos Marzo 2017 XIII Sueldo	153,51	$\Sigma \Omega$
3/31/2017	Provisiones Sociales Marzo 2017 XIII Sueldo	871,77	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	1025,28	$\Sigma \Omega$
4/30/2017	Rol De Pagos Abril 2017 XIII Sueldo	86,44	$\Sigma \Omega$
4/30/2017	Provisiones Sociales Abril 2017 XIII Sueldo	858,15	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	944,59	$\Sigma \Omega$
5/31/2017	Rol De Pagos Mayo 2017 XIII Sueldo	76,62	$\Sigma \Omega$
5/31/2017	Provisiones Sociales Mayo 2017 XIII Sueldo	906	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	982,62	$\Sigma \Omega$
6/30/2017	Rol De Pagos Junio 2017 XIII Sueldo	66,23	$\Sigma \Omega$
6/30/2017	Provisiones Sociales Junio 2017 XIII Sueldo	872,33	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	938,56	$\Sigma \Omega$
7/31/2017	Rol De Pagos Julio 2017 XIII Sueldo	64,2	$\Sigma \Omega$
7/31/2017	Provisiones Sociales Julio 2017 XIII Sueldo	858,22	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	922,42	$\Sigma \Omega$
8/31/2017	Rol De Pagos Agosto 2017 XIII Sueldo	66,67	$\Sigma \Omega$
8/31/2017	Provisiones Sociales Agosto 2017 XIII Sueldo	929,35	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	996,02	$\Sigma \Omega$
9/30/2017	Rol De Pagos Septiembre 2017 XIII Sueldo	85,84	$\Sigma \Omega$
9/30/2017	Provisiones Sociales Septiembre 2017 XIII Sueldo	879,39	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	965,23	$\Sigma \Omega$
10/31/2017	Rol De Pagos Octubre 2017 XIII Sueldo	109,85	$\Sigma \Omega$
10/31/2017	Provisiones Sociales Octubre 2017 XIII Sueldo	870	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	979,85	$\Sigma \Omega$
11/30/2017	Rol De Pagos Noviembre 2017 XIII Sueldo	137,45	$\Sigma \Omega$
11/30/2017	Provisiones Sociales Noviembre 2017 XIII Sueldo	956,94	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	1094,39	$\Sigma \Omega$
12/31/2017	Rol De Pagos Diciembre 2017 XIII Sueldo	153,9	$\Sigma \Omega$
12/31/2017	Provisiones Sociales Diciembre 2017 XIII Sueldo	942,26	$\Sigma \Omega$



	<b>Total</b>	<b>1096,16</b>	$\Sigma \Omega$
<b>Total Año 2017</b>		<b>11960,6</b>	$\Sigma \Omega$

Fecha	Detalle	Valores	
1/31/2017	Rol de pagos enero 2017 XIV sueldo	77,1	$\Sigma \Omega$
1/31/2017	Provisiones sociales enero 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>639,6</b>	$\Sigma \Omega$
2/28/2017	Rol de pagos febrero 2017 XIV sueldo	109,3	$\Sigma \Omega$
2/28/2017	Provisiones sociales febrero 2017 XIV sueldo	556,2	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>665,6</b>	$\Sigma \Omega$
3/31/2017	Rol de pagos marzo 2017 XIV sueldo	109,3	$\Sigma \Omega$
3/31/2017	Provisiones sociales marzo 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>671,8</b>	$\Sigma \Omega$
4/30/2017	Rol de pagos abril 2017 XIV sueldo	61,4	$\Sigma \Omega$
4/30/2017	Provisiones sociales abril 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>623,9</b>	$\Sigma \Omega$
5/31/2017	Rol de pagos mayo 2017 xiv sueldo	46,8	$\Sigma \Omega$
5/31/2017	Provisiones sociales mayo 2017 xiv sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>609,3</b>	$\Sigma \Omega$
6/30/2017	Rol de pagos junio 2017 XIV sueldo	46,8	$\Sigma \Omega$
6/30/2017	Provisiones sociales junio 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>609,3</b>	$\Sigma \Omega$
7/31/2017	Rol de pagos julio 2017 XIV sueldo	46,8	$\Sigma \Omega$
7/31/2017	Provisiones sociales julio 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>609,3</b>	$\Sigma \Omega$
8/31/2017	Rol de pagos agosto 2017 XIV sueldo	46,8	$\Sigma \Omega$
8/31/2017	Pago décimo cuarto sueldo 2017 ajuste a provisiones	65,3	$\Sigma \Omega$
8/31/2017	Provisiones sociales agosto 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>674,7</b>	$\Sigma \Omega$
9/30/2017	Rol de pagos septiembre 2017 XIV sueldo	60,4	$\Sigma \Omega$
9/30/2017	Provisiones sociales septiembre 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>622,9</b>	$\Sigma \Omega$
10/31/2017	Rol de pagos octubre 2017 XIV sueldo	78,1	$\Sigma \Omega$
10/31/2017	Provisiones sociales octubre 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>640,6</b>	$\Sigma \Omega$
11/30/2017	Rol de pagos noviembre 2017 XIV sueldo	78,1	$\Sigma \Omega$
11/30/2017	Provisiones sociales noviembre 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	640,6	$\Sigma \Omega$
12/31/2017	Rol de pagos diciembre 2017 XIV sueldo	78,1	$\Sigma \Omega$
12/31/2017	Provisiones sociales diciembre 2017 XIV sueldo	562,5	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>640,6</b>	$\Sigma \Omega$
	<b>Total año 2017</b>		$\Sigma \Omega$



Fecha	Detalle	Valor a pagar	
1/31/2018	Rol de pagos enero 2018 XIII sueldo	173.24	∑ Ω
1/31/2018	Provisiones sociales enero 2018 XIII sueldo	935.77	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1109.01</b>	∑ Ω
2/28/2018	Rol de pagos febrero 2018 XIII sueldo	163.16	∑ Ω
2/28/2018	Provisiones sociales febrero 2018 XIII sueldo	940.85	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1104.01</b>	∑ Ω
3/31/2018	Provisiones sociales marzo 2018 XIII sueldo	938.15	∑ Ω
3/31/2018	Rol de pagos marzo 2018 XIII sueldo	174.58	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1112.73</b>	∑ Ω
4/30/2018	Rol de pagos abril 2018 XIII sueldo	179.64	∑ Ω
4/30/2018	Provisiones sociales abril 2018 XIII sueldo	934.53	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1114.17</b>	∑ Ω
5/31/2018	Rol de pagos mayo 2018 XIII sueldo	172.27	∑ Ω
5/31/2018	Provisiones sociales mayo 2018 XIII sueldo	947.15	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1119.42</b>	∑ Ω
6/30/2018	Rol de pagos junio 2018 XIII sueldo	234.86	∑ Ω
6/30/2018	Provisiones sociales junio 2018 XIII sueldo	911.24	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1146.1</b>	∑ Ω
7/31/2018	Rol de pagos julio 2018 XIII sueldo	245.66	∑ Ω
7/31/2018	Provisiones sociales julio 2018 XIII sueldo	922.12	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1167.78</b>	∑ Ω
8/31/2018	Rol de pagos agosto 2018 XIII sueldo	315.03	∑ Ω
8/31/2018	Provisiones sociales agosto 2018 XIII sueldo	940.29	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1255.32</b>	∑ Ω
9/30/2018	Rol de pagos septiembre 2018 XIII sueldo	311.06	∑ Ω
9/30/2018	Provisiones sociales septiembre 2018 XIII sueldo	919.36	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1230.42</b>	∑ Ω
10/31/2018	Rol de pagos octubre 2018 XIII sueldo	279.46	∑ Ω
10/31/2018	Provisiones sociales octubre 2018 XIII sueldo	931.08	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1210.54</b>	∑ Ω
11/30/2018	Rol de pagos noviembre 2018 XIII sueldo	281.32	∑ Ω
11/30/2018	Provisiones sociales noviembre 2018 XIII sueldo	961.91	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1243.23</b>	∑ Ω
12/20/2018	Ajuste a pago décimo tercer sueldo personal	0.09	∑ Ω
12/31/2018	Provisiones sociales diciembre 2018 XIII sueldo	923.86	∑ Ω
12/31/2018	Rol de pagos diciembre 2018 XIII sueldo	257.61	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>1181.56</b>	∑ Ω
	<b>Total año 2018</b>	<b>13994.29</b>	∑ Ω

Fecha	Detalle	Valor a pagar	
1/31/2018	Rol de pagos enero 2018 XIV sueldo	111.51	∑ Ω
1/31/2018	Provisiones sociales enero 2018 XIV sueldo	579.06	∑ Ω
	<b>Total</b>	<b>690.57</b>	∑ Ω
2/28/2018	Rol de pagos febrero 2018 XIV sueldo	112.59	∑ Ω



2/28/2018	Provisiones sociales febrero 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>691.65</b>	$\Sigma \Omega$
3/31/2018	Provisiones sociales marzo 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
3/31/2018	Rol de pagos marzo 2018 XIV sueldo	112.59	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>691.65</b>	$\Sigma \Omega$
4/30/2018	Rol de pagos abril 2018 XIV sueldo	112.59	$\Sigma \Omega$
4/30/2018	Provisiones sociales abril 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>691.65</b>	$\Sigma \Omega$
5/31/2018	Rol de pagos mayo 2018 XIV sueldo	112.59	$\Sigma \Omega$
5/31/2018	Provisiones sociales mayo 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>691.65</b>	$\Sigma \Omega$
6/30/2018	Rol de pagos junio 2018 XIV sueldo	171.57	$\Sigma \Omega$
6/30/2018	Provisiones sociales junio 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>750.63</b>	$\Sigma \Omega$
7/31/2018	Rol de pagos julio 2018 XIV sueldo	176.93	$\Sigma \Omega$
7/31/2018	Provisiones sociales julio 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>755.99</b>	$\Sigma \Omega$
8/15/2018	Ajuste año 2017 décimo cuarto sueldo al personal	92.06	$\Sigma \Omega$
8/31/2018	Rol de pagos agosto 2018 XIV sueldo	209.1	$\Sigma \Omega$
8/31/2018	Provisiones sociales agosto 2018 XIV sueldo	577.98	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>787.08</b>	$\Sigma \Omega$
9/30/2018	Rol de pagos septiembre 2018 XIV sueldo	209.1	$\Sigma \Omega$
9/30/2018	Provisiones sociales septiembre 2018 XIV sueldo	577.98	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>787.08</b>	$\Sigma \Omega$
10/31/2018	Rol de pagos octubre 2018 XIV sueldo	176.93	$\Sigma \Omega$
10/31/2018	Provisiones sociales octubre 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>755.99</b>	$\Sigma \Omega$
11/30/2018	Rol de pagos noviembre 2018 XIV sueldo	176.93	$\Sigma \Omega$
11/30/2018	Provisiones sociales noviembre 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>755.99</b>	$\Sigma \Omega$
12/31/2018	Provisiones sociales diciembre 2018 XIV sueldo	579.06	$\Sigma \Omega$
12/31/2018	Rol de pagos diciembre 2018 XIV sueldo	176.93	$\Sigma \Omega$
	<b>Total</b>	<b>755.99</b>	$\Sigma \Omega$
	<b>Total año 2018</b>	<b>8805.92</b>	$\Sigma \Omega$

### Marcas de auditoría

$\Sigma$  Sumatoria Total

$\Omega$  Recálculo de valores



### Conclusión

Mediante el recálculo de valores correspondiente a beneficios sociales se pudo constatar que se han realizado de manera correcta en los dos períodos analizados, tanto en el décimo tercer sueldo como en el décimo cuarto sueldo de todos los meses.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	10 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	11 de Diciembre del 2020

**ANEXO 98 Recalcule y verifique el saldo final del período****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el saldo al final del período

Año	Cuenta	Libro Mayor General			Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado			
		Suma debe		Suma del haber		Saldo			
2016	Sueldos	106,831.12	Σ	9,772.38	Σ	97,058.74	97,058.74	97,058.74	Σ Ω
2017	Sueldos	129,940.38	Σ	6,639.73	Σ	123,300.65	123,300.65	123,300.65	Σ Ω
2018	Sueldos	150,622.73	Σ	7,353.10	Σ	143,269.63	143,269.63	143,269.63	Σ Ω

Año	Cuenta	Libro Mayor General			Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado			
		Suma debe		Suma del haber		Saldo			
2016	IESS Patronal	14,717.24	Σ	-	Σ	14,717.24	14,717.24	14,717.24	Σ Ω
2017	IESS Patronal	17,524.51	Σ	-	Σ	17,524.51	17,524.51	17,524.51	Σ Ω
2018	IESS Patronal	20,669.37	Σ	49.62	Σ	20,619.75	20,619.75	20,619.75	Σ Ω

Año	Cuenta	Libro Mayor General			Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado			
		Suma debe		Suma del haber		Saldo			
2016	Fondos de Reserva	8,556.38	Σ	-	Σ	8,556.38	8,556.38	8,556.38	Σ Ω
2017	Fondos de Reserva	10,557.94	Σ	-	Σ	10,557.94	10,557.94	10,557.94	Σ Ω
2018	Fondos de Reserva	12,279.56	Σ	0.01	Σ	12,279.55	12,279.55	12,279.55	Σ Ω



Año	Cuenta	Libro Mayor General				Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
		Suma debe		Suma del haber					Saldo
2016	Décimo Tercer Sueldo	10,105.18	Σ	-	Σ	10,105.18	10,105.18	10,105.18	Σ Ω
2017	Décimo Tercer Sueldo	11,960.60	Σ	-	Σ	11,960.60	11,960.60	11,960.60	Σ Ω
2018	Décimo Tercer Sueldo	13,994.29	Σ	-	Σ	13,994.29	13,994.29	13,994.29	Σ Ω

Año	Cuenta	Libro Mayor General				Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
		Suma debe		Suma del haber					Saldo
2016	Décimo Cuarto Sueldo	6,272.92	Σ	-	Σ	6,272.92	6,272.92	6,272.92	Σ Ω
2017	Décimo Cuarto Sueldo	7,648.78	Σ	-	Σ	7,648.78	7,648.78	7,648.78	Σ Ω
2018	Décimo Cuarto Sueldo	8,897.98	Σ	-	Σ	8,897.98	8,897.98	8,897.98	Σ Ω

Año	Cuenta	Libro Mayor General				Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
		Suma debe		Suma del haber					Saldo
2016	Subsidios al personal	-	Σ	-	Σ	-	-	-	Σ Ω
2017	Subsidios al personal	-	Σ	-	Σ	-	-	-	Σ Ω
2018	Subsidios al personal	851.96	Σ	-	Σ	851.96	-	851.96	Σ Ω

Año	Cuenta	Libro Mayor General				Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
		Suma debe		Suma del haber					Saldo
2016	Bonos al personal	-	Σ	-	Σ	-	-	-	Σ Ω
2017	Bonos al personal	2,199.70	Σ	-	Σ	2,199.70	-	2,199.70	Σ Ω
2018	Bonos al personal	2,776.80	Σ	-	Σ	2,776.80	-	2,776.80	Σ Ω

### Marcas de auditoría

Σ Sumatoria

Ω Recálculo de valores



**Conclusión:**

Se recálculo los saldos finales registrados en el Libro Mayor General y en los Estados de Situación Financieros, adicionalmente se determinó el saldo auditado, se pudo constatar que los valores del saldo auditado son los mismo al Estado de Situación Financiera al igual que los de la contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	11 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	12 de Diciembre del 2020

**Préstamos bancarios****ANEXO 99 Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Préstamos bancarios**Nombre papel de trabajo:** Confirme si la empresa posee la documentación pertinente a las obligaciones contraídas.

Se solicitó a la empresa la documentación pertinente al préstamo realizado en el período 2018 por el monto de 100.000,00 USD cuya finalidad fue el financiamiento de la construcción de la Planta de Rudio.

Se facilitó al equipo auditor el contrato llevado a cabo con la institución financiera Banco de Desarrollo, conjuntamente con la tabla de amortización respectiva, se verificó que el préstamo fue otorgado en el mes de Marzo del 2018 a un plazo de 10 meses, cabe destacar que la obligación fue cancelada en su totalidad en el mes de Diciembre del mismo año.

Adicionalmente se dio a conocer que la Junta en el mismo mes de Diciembre del 2018 adquirió nuevamente un préstamo por el mismo monto. La documentación pertinente no pudo ser analizada.

La documentación se encuentra resguardada en la caja fuerte de la empresa y su acceso es limitado.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	14 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	14 de Diciembre del 2020



## ANEXO 100 Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:**

**Nombre papel de trabajo:** Compare y compruebe que los pagos de las cuotas se hayan realizado de manera efectiva.

Fecha	Concepto	Cuenta		Banco Pichincha		Cuenta		Préstamos bancarios	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		
07/03/2018	Préstamo Banco Desarrollo a 10 meses plazo	100.000,00	0	0	0	100.000,00	0	0	0
06/04/2018	Intereses generados 1ra cuota préstamo	0	277,03						
	Pago 1ra cuota préstamo	0	10.246,61	√≠	9.649,38	√√	0		
04/05/2018	Pago cuota n° 2 préstamo construcción planta Rudio	0	10.520,49	√≠	9.677,22	√√	0		
07/06/2018	Interés generados cuota # 3 préstamo construcción planta Rudio	0	778,05						
	Pago cuota de capital # 3 préstamo construcción planta Rudio	0	9.742,44	√√	9.742,44	√√	0		
09/07/2018	Intereses generados de la cuota #4 préstamo construcción planta Rudio	0	662,02						
	Pago cuota #4 préstamo construcción planta Rudio	0	9.858,47	√√	9.858,47	√√	0		
06/08/2018	Intereses generados de la cuota #5 préstamo construcción planta Rudio	0	589,01						
	Pago cuota #5 préstamo construcción planta Rudio	0	9.931,48	√√	9.931,48	√√	0		
04/09/2018	Intereses generados de la cuota #6 préstamo construcción planta Rudio	0	493,23						
	Pago cuota #6 préstamo construcción planta Rudio	0	10.027,26	√√	10.027,26	√√	0		
10/10/2018	Intereses generados de la cuota # 7 préstamo construcción planta Rudio	0	383,73						
	Pago cuota # 7 préstamo construcción planta Rudio	0	10.136,76	√√	10.136,76	√√	0		



	Intereses generados cuota n° 8 del préstamo construcción planta Rudio	0		308,39				
05/11/2018	Pago cuota n° 8 préstamo construcción planta Rudio	0		10.212,10	√√	10.212,10	√√	0
	Intereses generados cuota n° 9 del préstamo construcción planta Rudio	0		187,35				
04/12/2018	Pago cuota n° 9 préstamo construcción planta Rudio	0		10.333,14	√√	10.333,14	√√	0
	Intereses generados cuota n° 10 préstamo construcción planta Rudio	0		25,96				
12/12/2018	Pago cuota n° 10 préstamo construcción planta Rudio	0		10.431,75	√√	10.431,75	√√	0
12/12/2018	Préstamo Banco Desarrollo a 10 meses plazo	100.000,00	©	0		0		100.000,00 ©

**Marcas de auditoría**

- © Valor confirmado
- √√ Verificado y confirmado
- √ Verificado
- ≠ Diferencias

**Conclusión**

Se pudo verificar mediante las transacciones realizadas en la cuenta “Banco Pichincha” que los pagos de las cuotas del préstamo bancario fueron realizados oportunamente. Se detectó que en la primera cuota se realizó de manera conjunta con el pago de los intereses, otra observación fue para el mes de diciembre que se pudo evidenciar el pago de la cuota N° 9 y N° 10 además de la acreditación de nuevo préstamo por el monto de \$ 100.000,00.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	14 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	15 de Diciembre del 2020

**ANEXO 101 Recalculé y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Préstamos Bancarios**Nombre papel de trabajo:** Recalculé y compare el saldo final de la cuenta con los estados financieros.

Cuenta	202030101	Préstamos Bancarios		
<b>Saldo Estados Financieros al 31/12/18:</b>			100.000,00	√√
Fecha	Debe	Haber	Saldo	
07/03/2018	0,00	100.000,00	-100.000,00	
06/04/2018	9.649,38	0,00	-90.350,62	
04/05/2018	9.677,22	0,00	-80.673,40	
07/06/2018	9.742,44	0,00	-70.930,96	
09/07/2018	9.858,47	0,00	-61.072,49	
06/08/2018	9.931,48	0,00	-51.141,01	
04/09/2018	10.027,26	0,00	-41.113,75	
10/10/2018	10.136,76	0,00	-30.976,99	
05/11/2018	10.212,10	0,00	-20.764,89	
04/12/2018	10.333,14	0,00	-10.431,75	
12/12/2018	10.431,75	0,00	0,00	
12/12/2018	0,00	100.000,00	-100.000,00	√√

**Marcas de auditoría**

√√ Verificado y confirmado

**Conclusión**

Se procedió a comparar los saldos registrados en la contabilidad del Libro Mayor General frente al saldo registrado en el Estado de Situación Financiera. Se verifico el período 2018 dado que únicamente en este período se solicitó un préstamo al Banco del Desarrollo.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	15de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	15 de Diciembre del 2020

**ANEXO 102 Verifique y recalcule los valores determinados en la tabla de amortización****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Préstamos Bancarios**Nombre papel de trabajo:** Verifique y recalcule los valores determinados en la tabla de amortización.

Período	Cuota	Capital		Interés		Capital Amortizado	Saldo
						0,00	100.000,00
1	10.523,64	9.649,38	✓	874,26	✓	9.649,38	90.350,62
2	10.520,49	9.677,22	✓	843,27	✓	19.326,60	80.673,40
3	10.520,49	9.742,44	✓	778,05	✓	29.069,04	70.930,96
4	10.520,49	9.858,47	✓	662,02	✓	38.927,51	61.072,49
5	10.520,49	9.931,48	✓	589,01	✓	48.858,99	51.141,01
6	10.520,49	10.027,26	✓	493,23	✓	58.886,25	41.113,75
7	10.520,49	10.136,76	✓	383,73	✓	69.023,01	30.976,99
8	10.520,49	10.212,10	✓	308,39	✓	79.235,11	20.764,89
9	10.520,49	10.333,14	✓	187,35	✓	89.568,25	10.431,75
10	10.457,71	10.431,75	✓	25,96	✓	100.000,00	0,00
	Σ 105.145,27	Σ 100.000,00		Σ 5.145,27			

**Marcas de auditoría**

✓✓ Verificado y confirmado

Σ Sumatoria

**Conclusión**

Se verificó que los valores de la tabla de amortización coinciden con los valores registrados en la contabilidad, se constató que la tabla fue calculada bajo el método francés determinando una cuota fija.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	15 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Diciembre del 2020



## Provisiones Jubilación Patronal y Jubilación por Desahucio

### ANEXO 103 Verifique que se aplique la normativa pertinente en el manejo de la cuenta



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Provisiones Jubilación Patronal y Jubilación por Desahucio

**Nombre papel de trabajo:** Verifique que se aplique la normativa pertinente en el manejo de la cuenta.

Mediante la entrega del estudio actuarial se pudo analizar que se ha realizado la valuación actuarial de las obligaciones laborales derivadas de los beneficios por Desahucio y Jubilación Patronal para el personal de la empresa, se lo realizó conforme lo establecido en la normativa legal y reglamentaria del Código de trabajo del Ecuador y la Metodología de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF), y en particular a la Norma de Información Contable NIC 19 “Beneficios a los Empleados”.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	16 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	16 de Diciembre del 2020



## ANEXO 104 Indague sobre las bases para el estudio actuarial



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Provisiones Jubilación Patronal y Jubilación por Desahucio

**Nombre papel de trabajo:** Indague sobre las bases para el estudio actuarial.

Las bases técnicas, demográficas y actuariales para el estudio fueron las fuentes:

1. Los cálculos se realizaron considerando las bases actuariales determinadas por tablas de mortalidad, invalidez y cesantía.
2. Se utilizó la tabla de mortalidad similar a la publicada por el IESS en el R. O N° 659 del 28 de Agosto del 2002.
3. La pensión patronal mínima de \$ 20.00 y el salario mínimo que fue de \$394.00.
4. La fecha de cálculo del valor actual de las reservas matemáticas es el 31 de Diciembre del año en que se calcula.
5. Método Financiero: Método Actuarial del Costeo de Crédito Unitario Proyectado.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	16 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	17 de Diciembre del 2020

**ANEXO 105 Compare los saldos registrados en la contabilidad.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Provisiones Jubilación Patronal y Jubilación por Desahucio**Nombre papel de trabajo:** Compare los saldos registrados en la contabilidad.

Año	Código	Nombre de la Cuenta	Mayor General			Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
			Debe	Haber	Saldo				
2016	202070201	Provisión por Desahucio		58,665.62	58,665.62	Ω	58,665.62	58,665.62	©Ω
2017	202070201	Provisión por Desahucio	1,538.14	67,956.86	66,418.72	Ω	66,418.72	66,418.72	©Ω
2018	202070201	Provisión por Desahucio	1,570.16	74,252.78	72,682.62	Ω	72,682.62	72,682.62	©Ω

Año	Código	Nombre de la Cuenta	Mayor General			Estado de Situación Financiera	Saldo Auditado		
			Debe	Haber	Saldo				
2016	202070101	Provisión Jubilación Patronal		62,623.52	62,623.52	Ω	62,623.52	62,623.52	©Ω
2017	202070101	Provisión Jubilación Patronal	1,541.00	74,776.93	73,235.93	Ω	73,235.93	73,235.93	©Ω
2018	202070101	Provisión Jubilación Patronal	1,571.00	83,919.05	82,348.05	Ω	82,348.05	82,348.05	©Ω

**Marcas de auditoría**

- © Valor confirmado
- √√ Verificado y confirmado
- √ Verificado
- ≠ Diferencias

**Conclusión**

Mediante la confirmación de saldos, y recálculo de valores se pudo determinar que para el Saldo Auditado y el saldo presentado en los Estados Financieros, no presentan diferencias, los



saldos presentados son debidos al estudio actuarial realizado, los valores que se tuvieron que ajustar para cada año.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C
<b>Fecha de elaboración:</b>	17 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	18 de Diciembre del 2020



## Ingresos

### ANEXO 106 Verificación de cumplimiento de requisitos en facturas



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Ingresos / Ventas 0%

**Nombre papel de trabajo:** Verifique que las facturas que respaldan los ingresos percibidos por la Junta cumplan los requisitos establecidos.

Se procedió a verificar las facturas utilizadas por la Junta para el cobro de los servicios prestados. Dicha documentación cumple con todos los requisitos establecidos en la normativa pertinente, las facturas son llenadas de manera computarizada y una copia es archivada cronológicamente en la bodega de la empresa, estas son clasificadas según el lugar en el que fueron emitidas, es decir las cooperativas autorizadas a realizar los cobros y propiamente las ventanillas de la Junta.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	18 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	18 de Diciembre del 2020

**ANEXO 107 Recalcule y compare los saldos de las cuentas****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Ingresos / Ventas 0%**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare si los valores registrados en el libro mayor coinciden con los declarados en el formulario 104.

2016				
Formulario 104 - SRI		Libro Mayor General		Diferencia
Mes	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	Fecha	Haber	
		15/01/2016	25.155,95	
		31/01/2016	29.371,13	
Enero	54.527,08		54.527,08	0,00
		15/02/2016	22.641,48	
		28/02/2016	34.984,07	
Febrero	57.625,55		57.625,55	0,00
		15/03/2016	29.392,64	
		31/03/2016	25.526,83	
Marzo	54.976,26		54.919,47	56,79 ≠
		15/04/2016	22.339,86	
		30/04/2016	27.482,96	
Abril	49.822,82		49.822,82	0,00
		15/05/2016	37.574,13	
		31/05/2016	22.128,20	
Mayo	60.000,50		59.702,33	298,17 ≠
		15/06/2016	36.285,04	
		30/06/2016	27.103,33	
Junio	63.388,37		63.388,37	0,00
		15/07/2016	21.055,95	
		31/07/2016	35.415,12	
Julio	56.471,07		56.471,07	0,00
		15/08/2016	28.476,06	
		31/08/2016	33.992,76	
Agosto	62.468,82		62.468,82	0,00
		15/09/2016	30.528,54	
		30/09/2016	27.954,26	
Septiembre	58.482,80		58.482,80	0,00
		15/10/2016	25.535,53	
		31/10/2016	34.557,39	
Octubre	60.092,92		60.092,92	0,00
		15/11/2016	29.771,20	
		30/11/2016	30.617,84	
Noviembre	60.744,00		60.389,04	354,96 ≠



		15/12/2016	51.091,74	
		31/12/2016	46.418,19	
Diciembre	97.509,93		97.509,93	0,00
<b>Total diferencia</b>				709,92 ≠

2017				
Formulario 104 - SRI		Libro Mayor General		Diferencia
Mes	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	fecha	Haber	
		15/01/2017	25.029,67	
		31/01/2017	32.183,43	
Enero	57.213,10		57.213,10	0,00
		16/02/2017	37.726,41	
		28/02/2017	28.171,21	
Febrero	65.897,62		65.897,62	0,00
		15/03/2017	45.088,87	
		31/03/2017	36.916,38	
Marzo	82.080,06		82.005,25	74,81 ≠
		15/04/2017	23.338,72	
		30/04/2017	34.826,85	
Abril	58.165,57		58.165,57	0,00
		15/05/2017	36.420,28	
		31/05/2017	35.882,29	
Mayo	72.307,57		72.302,57	5,00 ≠
		16/06/2017	26.927,53	
		30/06/2017	25.861,71	
Junio	52.789,24		52.789,24	0,00
		15/07/2017	33.123,70	
		31/07/2017	33.002,57	
Julio	66.131,27		66.126,27	5,00
		15/08/2017	31.703,72	
		31/08/2017	34.862,13	
Agosto	66.565,85		66.565,85	0,00
		16/09/2017	35.522,26	
		30/09/2017	28.057,22	
Septiembre	63.579,48		63.579,48	0,00
		15/10/2017	25.216,98	
		31/10/2017	32.323,01	
Octubre	57.806,63		57.539,99	266,64 ≠
		15/11/2017	27.869,52	
		30/11/2017	36.274,66	
Noviembre	64.144,18		64.144,18	0,00
		15/12/2017	46.017,90	
		31/12/2017	31.353,26	
Diciembre	77.371,16		77.371,16	
<b>Total diferencia</b>				351,45 ≠



2018				
Formulario 104 - SRI		Libro Mayor General		Diferencia
Mes	Ventas locales con tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	fecha	Haber	
		15/01/2018	29.060,43	
		31/01/2018	33.929,86	
Enero	62.990,29		62.990,29	0,00
		15/02/2018	28.681,89	
		28/02/2018	44.317,30	
Febrero	72.999,19		72.999,19	0,00
		15/03/2018	45.558,92	
		31/03/2018	39.566,86	
Marzo	85.125,78		85.125,78	0,00
		15/04/2018	34.293,27	
		30/04/2018	42.188,31	
Abril	76.481,58		76.481,58	0,00
		15/05/2018	49.548,66	
		31/05/2018	29.180,26	
Mayo	78.728,92		78.728,92	0,00
		15/06/2018	42.905,72	
		30/06/2018	32.048,69	
Junio	74.954,41		74.954,41	0,00
		15/07/2018	38.978,87	
		31/07/2018	65.560,62	
Julio	104.539,49		104.539,49	0,00
		15/08/2018	38.971,68	
		31/08/2018	46.521,72	
Agosto	85.493,40		85.493,40	0,00
		15/09/2018	52.552,78	
		30/09/2018	48.121,32	
Septiembre	100.674,10		100.674,10	0,00
		15/10/2018	41.629,06	
		31/10/2018	56.336,85	
Octubre	97.965,91		97.965,91	0,00
		15/11/2018	40.985,01	
		30/11/2018	42.150,55	
Noviembre	83.135,56		83.135,56	0,00
		15/12/2018	44.097,54	
		31/12/2018	40.063,77	
Diciembre	84.161,31		84.161,31	
<b>Total diferencia</b>				0,00 ✓✓



### Marcas de auditoría

✓✓ Verificado y confirmado

≠ Diferencias

### Conclusión

Se comparó los saldos registrados en las declaraciones mensuales del IVA y los valores registrados por ingresos en la cuenta “Ventas 0%”, se detectó diferencias en los períodos 2016 y 2017 por un monto de \$709.92 y \$351.45 respectivamente.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	21 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	22 de Diciembre del 2020

**ANEXO 108 Determine que los saldos estén correctamente registrados****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Ingresos / Ventas 0%**Nombre papel de trabajo:** Determine que los saldos estén correctamente registrados y coincidan con los presentados en el estado de resultados

2016					
Cuenta	401020201	Ventas 0% Serv.			
Saldo Estado de Resultados	-735.400,20				√√
Libro Mayor General				Saldo Auditado	
Fecha	Debe	Haber	Saldo		
15/01/2016	0,00	25.155,95	-25.155,95		
31/01/2016	0,00	29.371,13	-54.527,08	-54.527,08	Ω
15/02/2016	0,00	22.641,48	-77.168,56	-77.168,56	Ω
28/02/2016	0,00	34.984,07	-112.152,63	-112.152,63	Ω
15/03/2016	0,00	29.392,64	-141.545,27	-141.545,27	Ω
31/03/2016	0,00	25.526,82	-167.072,10	-167.072,10	Ω
15/04/2016	0,00	22.339,86	-189.411,95	-189.411,95	Ω
30/04/2016	0,00	27.482,96	-216.894,92	-216.894,92	Ω
15/05/2016	0,00	37.574,13	-254.469,05	-254.469,05	Ω
31/05/2016	0,00	22.128,20	-276.597,25	-276.597,25	Ω
15/06/2016	0,00	36.285,04	-312.882,29	-312.882,29	Ω
30/06/2016	0,00	27.103,33	-339.985,62	-339.985,62	Ω
15/07/2016	0,00	21.055,95	-361.041,57	-361.041,57	Ω
31/07/2016	0,00	35.415,12	-396.456,69	-396.456,69	Ω
15/08/2016	0,00	28.476,06	-424.932,75	-424.932,75	Ω
31/08/2016	0,00	33.992,76	-458.925,51	-458.925,51	Ω
15/09/2016	0,00	30.528,54	-489.454,05	-489.454,05	Ω
30/09/2016	0,00	27.954,26	-517.408,31	-517.408,31	Ω
15/10/2016	0,00	25.535,53	-542.943,84	-542.943,84	Ω
31/10/2016	0,00	34.557,39	-577.501,23	-577.501,23	Ω
15/11/2016	0,00	29.771,20	-607.272,43	-607.272,43	Ω
30/11/2016	0,00	30.617,84	-637.890,27	-637.890,27	Ω
15/12/2016	0,00	51.091,74	-688.982,01	-688.982,01	Ω
31/12/2016	0,00	46.418,19	-735.400,20	-735.400,20	√√



2017					
Cuenta	401020201	Ventas 0% Serv.			
Saldo Estado de Resultados		-783.700,28			√√
Libro Mayor General				Saldo Auditado	
Fecha	Debe	Haber	Saldo		
15/01/2017	0,00	25.029,67	-25.029,67		
31/01/2017	0,00	32.183,43	-57.213,10	-57.213,10	Ω
16/02/2017	0,00	37.726,41	-94.939,51	-94.939,51	Ω
28/02/2017	0,00	28.171,21	-123.110,72	-123.110,72	Ω
15/03/2017	0,00	45.088,87	-168.199,59	-168.199,59	Ω
31/03/2017	0,00	36.916,38	-205.115,97	-205.115,97	Ω
15/04/2017	0,00	23.338,72	-228.454,69	-228.454,69	Ω
30/04/2017	0,00	34.826,85	-263.281,54	-263.281,54	Ω
15/05/2017	0,00	36.420,28	-299.701,82	-299.701,82	Ω
31/05/2017	0,00	35.882,29	-335.584,11	-335.584,11	Ω
16/06/2017	0,00	26.927,53	-362.511,64	-362.511,64	Ω
30/06/2017	0,00	25.861,71	-388.373,35	-388.373,35	Ω
15/07/2017	0,00	33.123,70	-421.497,05	-421.497,05	Ω
31/07/2017	0,00	33.002,57	-454.499,62	-454.499,62	Ω
15/08/2017	0,00	31.703,72	-486.203,34	-486.203,34	Ω
31/08/2017	0,00	34.862,13	-521.065,47	-521.065,47	Ω
16/09/2017	0,00	35.522,26	-556.587,73	-556.587,73	Ω
30/09/2017	0,00	28.057,22	-584.644,95	-584.644,95	Ω
15/10/2017	0,00	25.216,98	-609.861,93	-609.861,93	Ω
31/10/2017	0,00	32.323,01	-642.184,94	-642.184,94	Ω
15/11/2017	0,00	27.869,52	-670.054,46	-670.054,46	Ω
30/11/2017	0,00	36.274,66	-706.329,12	-706.329,12	Ω
15/12/2017	0,00	46.017,90	-752.347,02	-752.347,02	Ω
31/12/2017	0,00	31.353,26	-783.700,28	-783.700,28	√√

2018					
Cuenta	401020201	Ventas 0% Serv.			
Saldo Estado de Resultados		-1.007.249,94			√√
Libro Mayor General				Saldo Auditado	
Fecha	Debe	Haber	Saldo		
15/01/2018	0,00	29.060,43	-29.060,43		
31/01/2018	0,00	33.929,86	-62.990,29	-62.990,29	Ω
15/02/2018	0,00	28.681,89	-91.672,18	-91.672,18	Ω
28/02/2018	0,00	44.317,30	-135.989,48	-135.989,48	Ω
15/03/2018	0,00	45.558,92	-181.548,40	-181.548,40	Ω
31/03/2018	0,00	39.566,86	-221.115,26	-221.115,26	Ω
15/04/2018	0,00	34.293,27	-255.408,53	-255.408,53	Ω
30/04/2018	0,00	42.188,31	-297.596,84	-297.596,84	Ω
15/05/2018	0,00	49.548,66	-347.145,50	-347.145,50	Ω



31/05/2018	0,00	29.180,26	-376.325,76	-376.325,76	Ω
15/06/2018	0,00	42.905,72	-419.231,48	-419.231,48	Ω
30/06/2018	0,00	32.048,69	-451.280,17	-451.280,17	Ω
15/07/2018	0,00	38.978,87	-490.259,04	-490.259,04	Ω
31/07/2018	0,00	65.560,62	-555.819,66	-555.819,66	Ω
15/08/2018	0,00	38.971,68	-594.791,34	-594.791,34	Ω
31/08/2018	0,00	46.521,72	-641.313,06	-641.313,06	Ω
15/09/2018	0,00	52.552,78	-693.865,84	-693.865,84	Ω
30/09/2018	0,00	48.121,32	-741.987,16	-741.987,16	Ω
15/10/2018	0,00	41.629,06	-783.616,22	-783.616,22	Ω
31/10/2018	0,00	56.336,85	-839.953,07	-839.953,07	Ω
15/11/2018	0,00	40.985,01	-880.938,08	-880.938,08	Ω
30/11/2018	0,00	42.150,55	-923.088,63	-923.088,63	Ω
15/12/2018	0,00	44.097,54	-967.186,17	-967.186,17	Ω
31/12/2018	0,00	40.063,77	-1.007.249,94	-1.007.249,94	√√

### Marcas de auditoría

√√ Verificado y confirmado

Ω Recálculo de valores

### Conclusión

Se comparó los saldos registrados en las transacciones del Libro Mayor General y el Estado de Situación Financiera y no se detectó ninguna diferencia entre dichos valores.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	22 de Diciembre del 2020



## ANEXO 109 De la muestra de facturas recalculé los valores de acuerdo al tipo de servicio prestado



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Ingresos / Ventas 0%

**Nombre papel de trabajo:** De la muestra de facturas recalculé los valores de acuerdo al tipo de servicio prestado.

Periodo:	2016						
N° De Factura	Fecha	Consumo \$	Otros Servicios	Intereses	Multa Por Corte	Total	
<b>Tipo de servicio:</b>		Consumo de agua					
001-001-0012681	06/01/2016	96,90	-	50,40		147,30	Ω vv
001-001-0012906	08/01/2016	119,27		3,88		123,15	Ω vv
001-001-0012905	08/01/2016	246,30	-	-		246,30	Ω vv
001-001-0013197	12/01/2016	337,68	2,64			340,32	Ω vv
001-001-0013294	13/01/2016	803,89		14,63	1,20	819,72	Ω vv
001-001-0013587	18/01/2016	945,81				945,81	Ω vv
001-001-0013591	18/01/2016	938,07				938,07	Ω vv
001-001-0014286	27/01/2016	1.452,14		7,58		1.459,72	Ω vv
001-001-0014310	28/01/2016	147,00		56,64		203,64	Ω vv
001-001-0014371	29/01/2016	142,44		3,09		145,53	Ω vv
001-001-0014381	29/01/2016	212,97				212,97	Ω vv
001-002-0005786	15/01/2016	130,98		2,32	1,20	134,50	Ω vv
001-001-0015386	16/02/2016	139,94		0,77		140,71	Ω vv
001-001-0015478	16/02/2016	961,29				961,29	Ω vv
001-001-0015568	17/02/2016	128,25		2,05	1,20	131,50	Ω vv
001-001-0016085	23/02/2016	259,68		7,10	11,20	277,98	Ω vv
001-001-0016356	26/02/2016	220,04				220,04	Ω vv
001-001-0016402	26/02/2016	430,42				430,42	Ω vv
001-001-0016515	01/03/2016	248,33		7,90	15,20	271,43	Ω vv
001-001-0016585	02/03/2016	312,80	30,00	388,01	11,60	742,41	Ω vv
001-001-0016743	03/03/2016	129,43		82,68		123,93	Ω vv
001-001-0017038	08/03/2016	172,14		4,80	5,20	182,14	Ω vv
001-001-0017387	11/03/2016	168,82		64,34	56,20	289,36	Ω vv
001-001-0017447	11/03/2016	494,52		7,93	4,00	506,45	Ω vv
001-001-0018895	29/03/2016	123,43		5,35	15,50	144,28	Ω vv
001-001-0021423	02/05/2016	461,00		4,99		465,99	Ω vv
001-001-0021657	04/05/2016	107,57		18,84	11,20	137,61	Ω vv
001-001-0021798	06/05/2016	125,64		1,36		127,00	Ω vv
001-001-0021890	09/05/2016	114,50		31,39		145,89	Ω vv
001-001-0021954	09/05/2016	140,07		3,44	5,20	148,71	Ω vv
001-001-0022203	11/05/2016	200,53		7,01	21,20	228,74	Ω vv
001-001-0022526	16/05/2016	644,06		-		644,06	Ω vv



001-001-0022529	16/05/2016	354,45				354,45	Ω vv
001-001-0022654	17/05/2016	44,20		26,58	49,00	119,78	Ω vv
001-001-0022711	17/05/2016	182,03		3,19	1,20	186,42	Ω vv
001-001-0022723	17/05/2016	393,23		18,31	1,80	413,34	Ω vv
001-001-0023056	20/05/2016	129,80		41,51	4,00	133,80	Ω vv
001-001-0023275	24/05/2016	128,10		40,31	4,00	132,10	Ω vv
001-001-0023376	26/05/2016	106,00		26,42	59,20	191,62	Ω vv
001-001-0023448	30/05/2016	178,50		148,91		178,50	Ω vv
001-001-0023487	30/05/2016	133,20		43,96	4,00	137,20	Ω vv
001-001-0023498	30/05/2016	90,70		18,63	4,00	113,33	Ω vv
001-001-0023526	30/05/2016	254,40		1,69		256,09	Ω vv
001-001-0026139	06/07/2016	133,20		1,87		135,07	Ω vv
001-001-0027299	20/07/2016	128,00		2,08	1,20	131,28	Ω vv
001-001-0027572	25/07/2016	233,13		7,00	1,20	241,33	Ω vv
001-001-0030290	02/09/2016	151,48		0,98		152,46	Ω vv
001-001-0030574	07/09/2016	104,10		24,48	45,10	173,68	Ω vv
001-001-0030745	09/09/2016	117,54		0,94		118,48	Ω vv
001-001-0031573	20/09/2016		214,98			214,98	Ω vv
001-001-0031689	21/09/2016	110,97		3,13	1,20	115,30	Ω vv
001-001-0031889	26/09/2016	451,40				451,40	Ω vv
001-001-0034712	08/09/2016	144,78		4,32	1,20	150,30	Ω vv
001-001-0035061	10/11/2016		619,51			619,51	Ω vv
001-001-0035376	14/11/2016	149,90		54,38		204,28	Ω vv
001-001-0035465	15/11/2016	554,13		7,13	1,20	562,46	Ω vv
001-001-0035606	16/11/2016	1.137,30				1.137,30	Ω vv
001-001-0035777	17/11/2016	396,62		27,93	4,50	429,05	Ω vv
001-001-0036770	30/11/2016	587,39				587,39	Ω vv
001-004-0001925	17/11/2016	396,76		1,89		398,65	Ω vv
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de Agua y Servicio de Instalación</b>					
<b>001-001-0026216</b>	07/07/2016		754,38			754,38	Ω vv
<b>001-001-0031250</b>	15/09/2016		137,12			137,12	Ω vv
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de Agua Y Servicio de Reinstalación</b>					
<b>001-001-0014657</b>	04/02/2016		8.511,21			8.511,21	Ω vv
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Servicio de instalación</b>					
<b>001-001-0012539</b>	05/01/2016		213,52	-		213,52	Ω vv
<b>001-001-0013419</b>	14/01/2016		416,06			416,06	Ω vv
<b>001-001-0021536</b>	03/05/2016		557,68			557,68	Ω vv
<b>001-001-0022366</b>	12/05/2016		146,60			146,60	Ω vv
<b>001-001-0023544</b>	31/05/2016		696,10			696,10	Ω vv
<b>001-001-0023606</b>	31/05/2016		120,25			120,25	Ω vv
<b>001-001-0030302</b>	02/09/2016		138,39			138,39	Ω vv
<b>001-001-0035017</b>	10/11/2016		127,59			127,59	Ω vv
<b>001-001-0030922</b>	12/09/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Derecho de Agua</b>					
<b>001-001-0012945</b>	11/01/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>001-011-0013141</b>	12/01/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>001-001-0013365</b>	14/01/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>001-001-0013539</b>	15/01/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>001-001-0014147</b>	25/01/2016		366,00			366,00	Ω vv
<b>001-001-0014234</b>	26/01/2016		366,00			366,00	Ω vv



001-001-0014314	28/01/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0015071	12/02/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0015735	18/02/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0016022	23/02/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0016162	24/02/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0016594	02/03/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0018096	18/03/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0018408	22/03/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0021701	05/05/2016				366,00	366,00	Ω vV
001-001-0022405	13/05/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0022900	19/05/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0023542	31/05/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0026741	13/07/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0027550	25/07/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0030451	06/09/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0030996	13/09/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0031682	21/09/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0032035	27/09/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0034972	10/11/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0035688	17/11/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0036545	25/11/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0036675	29/11/2016		366,00			366,00	Ω vV
001-001-0036721	30/11/2016		366,00			366,00	Ω vV

Periodo:		2017						
N° De Factura	Fecha	Consumo \$	Aporte Medio Ambiente	Otros Servicios	Intereses	Multa Por Corte	Total	
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua</b>						
001-001-0042938	01/02/2017	74,50	7,45		0,81		82,76	Ω vV
001-001-0042939	01/02/2017	436,39	43,64		4,73		484,76	Ω vV
001-001-0043619	09/02/2017	49,70	4,97		0,89	19,95	75,51	Ω vV
001-001-0043921	13/02/2017			100,00			100,00	Ω vV
001-003-0001796	06/02/2017	95,14	9,51		0,87	18,75	124,27	Ω vV
001-001-0048513	04/04/2017	146,59	8,25		3,80	16,50	175,14	Ω vV
001-001-0048716	06/04/2017	286,70	28,67		4,19		319,56	Ω vV
001-001-0048819	06/04/2017	74,82	5,34		1,43		81,59	Ω vV
001-001-0048939	10/04/2017	74,19	7,42		0,95		82,56	Ω vV
001-001-0048985	10/04/2017	15,09	0,75	44,86	0,41	17,70	78,81	Ω vV
001-001-0049608	10/04/2017	365,87	36,59				402,46	Ω vV
001-001-0049219	11/04/2017	68,00	6,80		0,67	5,00	80,47	Ω vV
001-001-0049412	17/04/2017	83,47	5,21		2,31	3,29	94,28	Ω vV
001-001-0049511	17/04/2017	29,03	0,75	25,50	1,61	34,95	91,84	Ω vV
001-001-0050429	25/04/2017	91,09	2,09		3,08		96,26	Ω vV
001-002-0016104	19/04/2017	66,34	4,36		1,32	1,20	73,22	Ω vV
001-004-0002368	17/04/2017	77,67	7,77				85,44	Ω vV



001-001-0053815	08/06/2017	356,06	35,61				391,67	Ω vV
001-001-0054313	15/06/2017	71,43	7,14		0,77		79,34	Ω vV
001-001-0054325	15/06/2017	70,15	7,02		1,64	5,00	83,81	Ω vV
001-001-0054728	20/06/2017	157,75	15,78				173,53	Ω vV
001-001-0057863	01/08/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0057888	01/08/2017	50,63	5,06		1,67	36,75	94,11	Ω vV
001-001-0057924	02/08/2017	10,96	1,10	67,33	0,18	1,20	80,77	Ω vV
001-001-0058246	07/08/2017	89,26	8,93		1,21	1,20	100,60	Ω vV
001-001-0058381	08/08/2017	170,37	17,04		5,74	2,70	195,85	Ω vV
001-001-0059364	17/08/2017	60,57	6,06		1,88	5,10	73,61	Ω vV
001-001-0059558	18/08/2017	99,12	9,91				109,03	Ω vV
001-001-0059751	21/08/2017	108,06	10,81		3,00	1,20	123,07	Ω vV
001-001-0059824	22/08/2017	139,38	13,94		6,04	11,80	171,16	Ω vV
001-001-0060207	28/08/2017	154,90	15,49		7,15	18,90	196,44	Ω vV
001-001-0060399	30/08/2017	88,10	8,01				96,11	Ω vV
001-002-0018942	17/08/2017	80,22	8,02		0,86	0,90	90,00	Ω vV
001-004-0002966	12/08/2017	152,81	15,28		2,83		170,92	Ω vV
001-001-0045434	01/03/2017	69,10	6,91		2,35	1,20	79,56	Ω vV
001-001-0045544	02/03/2017	48,92	4,89		0,79	24,95	79,55	Ω vV
001-001-0045617	02/03/2017	58,42	5,84		1,17	1,20	66,63	Ω vV
001-001-0045823	06/03/2017	62,49	6,25		1,05	24,95	94,74	Ω vV
001-001-0046174	08/03/2017	42,03	4,20		0,66	1,20	48,09	Ω vV
001-001-0047200	17/03/2017	69,26	6,93				76,19	Ω vV
001-001-0047956	24/03/2017	60,91	6,09				67,00	Ω vV
001-001-0048160	28/03/2017	5,00	50,00	0,03			55,03	Ω vV
001-002-0015299	02/03/2017	59,30	5,93				65,23	Ω vV
001-002-0015498	16/03/2017	80,43	4,10		1,33	19,95	105,81	Ω vV
001-002-0015618	21/03/2017	44,39	4,44				48,83	Ω vV
001-002-0015726	30/03/2017	67,13	6,71				73,84	Ω vV
001-004-0002262	16/03/2017	67,81	6,78				74,59	Ω vV
001-001-0068135	05/12/2017	65,21	6,52		1,61	2,10	75,44	Ω vV
001-001-0069356	13/12/2017	54,47	5,45		0,93	2,10	62,95	Ω vV
001-001-0069771	15/12/2017	48,91	4,89		0,61	0,90	55,31	Ω vV
001-001-0070183	18/12/2017	56,27	5,63		0,57	0,90	63,37	Ω vV
001-001-0070321	19/12/2017	54,06	5,41		0,39	2,10	61,96	Ω vV
001-001-0070509	20/12/2017	42,00	4,20		0,62	12,10	58,92	Ω vV
001-001-0070570	20/12/2017	74,42	7,44		1,34	12,10	95,30	Ω vV
001-001-0070706	21/12/2017	65,87	6,59		1,22	12,10	85,78	Ω vV
001-001-0070893	22/12/2017	43,01	4,30		0,24		47,55	Ω vV
001-002-0022084	23/12/2017	47,86	4,79				52,65	Ω vV
001-004-0002748	06/07/2017	63,19	6,32				69,51	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua y servicio de instalación</b>						
001-001-0043321	07/02/2017	10,89	1,09	61,59	0,17	19,95	93,69	Ω vV
001-001-0048628	05/04/2017	8,42	0,84		0,10	65,61	74,97	Ω vV
001-001-0049869	19/04/2017	7,50	0,75	73,28	0,08		81,61	Ω vV
001-001-0050414	24/04/2017	28,53	2,22	48,84	0,43	1,20	81,22	Ω vV
001-001-0054374	15/06/2017	9,38	0,94	64,50	0,05		74,87	Ω vV
001-001-0055009	26/06/2017	88,84	8,63	96,32	0,54		194,33	Ω vV
001-001-0055055	26/06/2017	2,55	0,25	103,10			105,90	Ω vV
001-001-0058400	08/08/2017	12,50	1,25	58,69	0,27	2,70	75,41	Ω vV
001-001-0060024	23/08/2017	25,93	2,59	46,51	0,24	0,90	76,17	Ω vV



001-001-0060161	25/08/2017	2,50	0,25	70,69			73,44	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua y servicios de reinstalación</b>						
001-001-0048204	29/03/2017	45,92	0,50	25,96	34,22	18,70	125,30	Ω vV
001-001-0068206	05/12/2017	8,29	0,83	47,59	0,04		56,75	Ω vV
001-001-0068367	07/12/2017			70,72			70,72	Ω vV
001-001-0071240	28/12/2017	16,09	1,61	53,59			71,29	Ω vV
001-001-0071301	28/12/2017	2,50	0,25	65,44			68,19	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua y mejoras</b>						
001-001-0048191	29/03/2017			49,00			49,00	Ω vV
001-002-0021910	14/12/2017	657,00	0,66	12,77	0,03		670,46	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Servicios de instalación</b>						
001-001-0048682	05/04/2017			93,16			93,16	Ω vV
001-001-0050019	20/04/2017			176,15			176,15	Ω vV
001-001-0053552	06/06/2017			785,79			785,79	Ω vV
001-001-0058114	04/08/2017			130,61			130,61	Ω vV
001-001-0060286	29/08/2017			139,57			139,57	Ω vV
001-001-0060377	30/08/2017			166,04			166,04	Ω vV
001-001-0042993	02/02/2017			103,42			103,42	Ω vV
001-001-0043082	02/02/2017			157,85			157,85	Ω vV
001-001-0055038	26/06/2017			1.245,18			1.245,18	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Servicio de instalación y mejoras</b>						
001-001-0050495	25/04/2017			120,00			120,00	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Derecho de agua</b>						
001-001-0043568	08/02/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0044118	14/02/2017			300,73			300,73	Ω vV
001-001-0044413	16/02/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0048591	04/04/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0049350	12/04/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0050598	26/04/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0053733	08/06/2017			375,00			375,00	Ω vV
001-001-0054685	20/06/2017			375,00			375,00	Ω vV
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Derecho cambio de nombre</b>						
001-001-0068108	05/12/2017			375,00			375,00	Ω vV

Periodo:		2018						
N° De Factura	Fecha	Consumo \$	Aporte Medio Ambiente	Otros Servicios	Intereses	Multa Por Corte	Total	
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua</b>						
001-001-0079062	02/04/2018	21,78	2,18		0,24		24,20	Ω vV
001-001-0079097	02/04/2018	27,09	2,71		0,39		30,19	Ω vV
001-001-0079116	02/04/2018	59,28	5,93		1,28		66,49	Ω vV
001-001-0079196	03/04/2018	45,34	4,53		0,50	0,90	51,27	Ω vV
001-001-0079236	03/04/2018	39,54	3,95		2,87		46,36	Ω vV
001-001-0079309	03/04/2018	92,33	9,23		2,08		103,64	Ω vV
001-001-0079341	04/04/2018	22,92	2,29		0,14		25,35	Ω vV
001-001-0079371	04/04/2018	32,84	3,28		0,38	0,90	37,40	Ω vV



001-001-0079424	05/04/2018	27,03	2,70		0,40	0,90	31,03	Ω vV
001-001-0079481	05/04/2018	38,78	3,88				42,66	Ω vV
001-001-0079520	05/04/2018	78,34	7,83		0,84	0,90	87,91	Ω vV
001-001-0079567	06/04/2018	28,93	2,89		0,21		32,03	Ω vV
001-001-0079602	06/04/2018	30,80	3,08		0,30	1,80	35,98	Ω vV
001-001-0079737	09/04/2018	32,74	3,27		0,49	0,90	37,40	Ω vV
001-001-0079792	09/04/2018	24,78	2,48				27,26	Ω vV
001-001-0079887	09/04/2018	24,28	2,43				26,71	Ω vV
001-001-0079976	10/04/2018	30,36	3,04		0,23		33,63	Ω vV
001-001-0080024	10/04/2018	44,84	4,48		0,46	0,90	50,68	Ω vV
001-001-0080121	11/04/2018	27,96	2,80		0,20		30,96	Ω vV
001-001-0080142	11/04/2018	39,74	3,97		0,57	0,90	45,18	Ω vV
001-001-0080196	11/04/2018	26,28	2,63				28,91	Ω vV
001-001-0080284	12/04/2018	20,44	2,04		0,17	0,90	23,55	Ω vV
001-001-0080318	12/04/2018	128,34	12,83		1,58	0,90	143,65	Ω vV
001-001-0080385	12/04/2018	24,35	2,44		0,28	4,00	31,07	Ω vV
001-001-0080467	12/04/2018	40,89	4,09		0,47	0,90	46,35	Ω vV
001-001-0080515	16/04/2018	32,34	3,23		0,35	0,90	36,82	Ω vV
001-001-0080632	16/04/2018	76,15	7,62		1,01	0,90	85,68	Ω vV
001-001-0080691	16/04/2018	34,04	3,40		0,43	0,90	38,77	Ω vV
001-001-0080908	17/04/2018	43,10	4,31		1,10	2,10	50,61	Ω vV
001-001-0080933	17/04/2018	35,27	3,53		0,50	1,20	40,50	Ω vV
001-001-0080977	17/04/2018	811,85	81,19				893,04	Ω vV
001-001-0081151	18/04/2018	21,10	2,11		0,32	1,20	24,73	Ω vV
001-001-0081228	19/04/2018	24,78	2,48		0,27		27,53	Ω vV
001-001-0081246	19/04/2018	23,77	2,38		0,36	2,10	28,61	Ω vV
001-001-0081264	19/04/2018	55,33	5,53		0,38	0,90	62,14	Ω vV
001-001-0081342	19/04/2018	21,60	2,16		0,17	0,90	24,83	Ω vV
001-001-0081362	20/04/2018	80,07	8,01		1,91	15,40	105,39	Ω vV
001-001-0081374	20/04/2018	32,64	3,26		0,38	0,90	37,18	Ω vV
001-001-0081393	20/04/2018	23,39	2,34		0,27	0,90	26,90	Ω vV
001-001-0081410	20/04/2018	43,98	4,40		1,23	3,60	53,21	Ω vV
001-001-0081484	23/04/2018	47,84	4,78		0,51	0,90	54,03	Ω vV
001-001-0081526	23/04/2018	52,56	5,26		0,34		58,16	Ω vV
001-001-0081575	23/04/2018	31,06	3,11		0,20		34,37	Ω vV
001-001-0081683	24/04/2018	14,44	1,44		0,22	11,20	27,30	Ω vV
001-001-0081698	24/04/2018	23,43	2,34		0,38	11,20	37,35	Ω vV
001-001-0081725	24/04/2018	36,28	3,63				39,91	Ω vV
001-001-0081751	24/04/2018	27,44	2,74		0,44	12,10	42,72	Ω vV
001-001-0081835	25/04/2018	40,28	4,03				44,31	Ω vV
001-001-0081850	25/04/2018	36,22	3,62		0,56	12,10	52,50	Ω vV
001-001-0081870	25/04/2018	23,77	2,38		0,36	11,20	37,71	Ω vV
001-001-0082077	27/04/2018	23,46	2,35		0,17		25,98	Ω vV
001-002-0024220	03/04/2018	23,56	2,36		0,14		26,06	Ω vV
001-002-0024232	03/04/2018	48,67	4,87		0,53	0,90	54,97	Ω vV
001-002-0024251	04/04/2018	30,78	3,08				33,86	Ω vV
001-002-0024267	16/04/2018	23,54	2,35		0,29	0,90	27,08	Ω vV
001-002-0024494	20/04/2018	26,50	2,65		0,33	1,20	30,68	Ω vV
001-002-0024567	21/04/2018	25,78	2,58				28,36	Ω vV
001-002-0024753	28/04/2018	26,64	2,66		0,37	0,90	30,57	Ω vV



001-003-0003618	24/04/2018	48,71	4,87		0,57	0,90	55,05	Ω √√
001-004-0004553	02/06/2018	44,06	4,41		0,22		48,69	Ω √√
001-001-0084900	01/06/2018	86,28	8,63				94,91	Ω √√
001-001-0084946	01/06/2018	58,84	5,88		0,59		65,31	Ω √√
001-001-0084995	04/06/2018	20,44	2,04		0,23	0,90	23,61	Ω √√
001-001-0085037	04/06/2018	51,56	5,16		0,27		56,99	Ω √√
001-001-0085104	04/06/2018	35,04	3,50		0,07		38,61	Ω √√
001-001-0085190	05/06/2018	61,15	6,12	0,66			67,93	Ω √√
001-001-0085230	05/06/2018	23,40	2,34		0,83		26,57	Ω √√
001-001-0085261	05/06/2018	32,18	3,22		0,58		35,98	Ω √√
001-001-0085300	05/06/2018	17,28	1,73		0,19	19,20	38,40	Ω √√
001-001-0085318	06/06/2018	21,16	2,12		0,36		23,64	Ω √√
001-001-0085382	06/06/2018	27,99	2,80		0,32	0,90	32,01	Ω √√
001-001-0085404	06/06/2018	42,84	4,28		0,49	0,90	48,51	Ω √√
001-001-0085492	07/06/2018	27,28	2,73				30,01	Ω √√
001-001-0085536	07/06/2018	22,78	2,28				25,06	Ω √√
001-001-0085561	07/06/2018	23,99	2,40		0,07		26,46	Ω √√
001-001-0085611	07/06/2018	46,66	4,67		0,24		51,57	Ω √√
001-001-0085643	08/06/2018	24,54	2,45		0,27	0,90	28,16	Ω √√
001-001-0085771	08/06/2018	21,49	2,15		0,28	0,90	24,82	Ω √√
001-001-0085784	11/06/2018	23,74	2,37		0,35	0,90	27,36	Ω √√
001-001-0085827	11/06/2018	34,03	3,40		0,17		37,60	Ω √√
001-001-0085868	11/06/2018	31,64	3,16		0,33	0,90	36,03	Ω √√
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua y servicio de instalación</b>						
001-001-0079327	04/04/2018	3,18	0,32	46,20			49,70	Ω √√
001-001-0081943	26/04/2018	33,58	3,36	5,02	0,36	11,20	53,52	Ω √√
001-001-0082130	27/04/2018	39,06	3,91	45,70	0,23		88,90	Ω √√
001-0004-0004305	01/04/2018	9,54	0,95	35,45	0,10		46,04	Ω √√
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Consumo de agua y mejoras</b>						
001-001-0080866	16/04/2018	12,64	1,26	20,83	0,19	1,20	36,12	Ω √√
001-001-0081049	17/04/2018	18,64	1,86	22,65	0,27	1,20	44,62	Ω √√
001-001-0081199	18/04/2018	10,28	1,03	22,65			33,96	Ω √√
001-001-0081452	20/04/2018	6,03	0,60	22,65			29,28	Ω √√
001-001-0081967	26/04/2018	3,58	0,36	37,92			41,86	Ω √√
<b>Tipo de servicio:</b>		<b>Derecho de agua</b>						
001-001-0085170	04/06/2018			386,00			386,00	Ω √√

**Marcas de auditoría**

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores



### Conclusión

Luego de la verificación física de las facturas se pudo constatar que efectivamente los valores calculados son correctos por lo que no existen errores en el monto total.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	28 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	28 de Diciembre del 2020

**ANEXO 110 De la muestra verifique que los campos de las facturas sean llenados correctamente.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Ingresos / Ventas 0%

**Nombre papel de trabajo:** De la muestra, verifique que los campos de las facturas sean llenados correctamente.

2016					
Total facturas revisadas		10% valores superiores	101	10% valores inferiores	102
203		Campos llenos	Campos vacíos	Campos llenos	Campos vacíos
<b>Encabezado</b>	N° De Factura	Información pre impresa			
	Fecha	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Socio	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Medidor	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Información del consumo</b>	Observación	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	# De Meses	60% <i>a</i> ✓✓	40% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	CONSUMO En Metros Cúbicos	46% <i>a</i> ✓✓	54% <i>a</i> ✓✓	88% <i>a</i> ✓✓	12% <i>a</i> ✓✓
<b>Monto a cobrar</b>	Total	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Datos complementarios</b>	Tipo De Pago	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Firma Usuario	99% <i>a</i> ✓✓	1% <i>a</i> ✓✓	25% <i>a</i> ✓✓	75% <i>a</i> ✓✓



2017					
Total facturas revisadas		10% valores superiores	94	10% valores inferiores	87
181		Campos llenos	Campos vacíos	Campos llenos	Campos vacíos
<b>Encabezado</b>	N° De Factura	Información pre impresos			
	Fecha	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Socio	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Medidor	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Información del consumo</b>	Observación	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	# De Meses	76% <i>a</i> ✓✓	0,24 <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	CONSUMO Metros Cúbicos	18% <i>a</i> ✓✓	0,82 <i>a</i> ✓✓	21% <i>a</i> ✓✓	79% <i>a</i> ✓✓
<b>Monto a cobrar</b>	Total	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Datos complementarios</b>	Tipo De Pago	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Firma Usuario	2% <i>a</i> ✓✓	98% <i>a</i> ✓✓	10% <i>a</i> ✓✓	90% <i>a</i> ✓✓

2018					
Total facturas revisadas		10% valores superiores	91	10% valores inferiores	91
182		Campos llenos	Campos vacíos	Campos llenos	Campos vacíos
<b>Encabezado</b>	N° De Factura	Información pre impresos			
	Fecha	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Socio	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Datos Del Medidor	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Información del consumo</b>	Observación	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	# De Meses	99% <i>a</i> ✓✓	1% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Consumo	13% <i>a</i> ✓✓	87% <i>a</i> ✓✓	21% <i>a</i> ✓✓	79% <i>a</i> ✓✓
<b>Monto a cobrar</b>	Total	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
<b>Datos complementarios</b>	Tipo De Pago	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓
	Firma Usuario	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓	0% <i>a</i> ✓✓	100% <i>a</i> ✓✓

**Marcas de auditoría**

*a* Comprobación física de documentos

✓✓ Verificado y confirmado

**Conclusión**

Mediante la revisión física de las facturas se pudo constatar que los campos son llenados automáticamente por el sistema que maneja la empresa a excepción de los que son preimpresos.



Ademas se pudo evidencias que la mayoría de las facturas revisadas no cuentan con la firma del socio.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	28 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	29 de Diciembre del 2020

## Costos

### ANEXO 111 Analice el procedimiento para la determinación de costos



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Costos

**Nombre papel de trabajo:** Analice el procedimiento para determinar el costo del período auditado.

El costo para el servicio de agua potable se determinó mediante indagación, la Junta Administradora de Agua Potable de Baños utiliza un método basado en la experiencia y en la observación de los hechos. Toma como base los valores presentados en el Estado de Resultado; suma total de costos y gastos para los metros cúbicos consumidos al año, y de esta manera obtiene el costo unitario por m<sup>3</sup>.

### Conclusión

La junta de Agua Potable de Baños, no tiene un método planteado ni una guía que permita determinar el costo de ventas de manera real, sino que lo que se hace es aplicar un método empírico basado en la experiencia.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	29 de Diciembre del 2020

**ANEXO 112 Obtenga un desglose de los elementos que conforman el costo****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Costos**Nombre papel de trabajo:** Obtenga un desglose de los elementos que conforman el costo

La determinación del costo del servicio está constituida por

<b>MATERIALES UTILIZADOS</b>	
√√	Costo de Ventas Inventarios
	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>
	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS
√√	Sueldos de Producción
√√	Horas extras producción
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
√√	IESS patronal producción
√√	Fondos de Reserva producción
√√	XIII sueldo producción
√√	XIV sueldo producción
√√	Vacaciones producción
	INDEMNIZACIONES
√√	Indemnizaciones- Desahucio
√√	Jubilación patronal producción
	BONOS Y SUBSIDIOS AL PERSONAL
√√	Subsidios al personal de producción
√√	Bonos al personal de producción
	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
√√	Depreciación Planta de Tratamiento
√√	Depreciación Maquinaria y Equipo
√√	Depreciación Vehículos
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
√√	Mantenimiento de Planta de Tratamiento
√√	Mantenimiento Redes Conducción
√√	Mantenimiento de Vehículos, Maq, Equipos
√√	Repuestos y Accesorios para Vehículos
√√	Ampliación de Redes



	SUMINISTROS, MATERIALES Y OTROS
√√	Implementos para Laboratorio
√√	Combustible para Vehículos
√√	Químicos e Implementos Invernadero

### Marcas de auditoría

√√ Verificado y confirmado

### Conclusión

Se indagó y obtuvo el desglose de los elementos que conforman el costo para la prestación del servicio de agua potable y verificando que los mismo constituyan como tal dicho costo.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Diciembre del 2020
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	30 de Diciembre del 2020



**ANEXO 113 Recalcule los valores de las cuentas que integran el costo de ventas de inventarios.**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Costos

**Nombre papel de trabajo:** Recalcule los valores de las cuentas que integran el costo de ventas de inventarios.

Año 2016

Costo de Ventas de Inventario			
Descripción	Debe	Haber	Saldo
Potabilización	36.951,36	✓✓	36.951,36 Ω ✓✓
Consumo	652,47	✓✓	37.603,83 Ω ✓✓
Ampliación de Redes	17.569,14	✓✓	55.172,97 Ω ✓✓
Domiciliarias	44.512,89	✓✓	99.685,86 Ω ✓✓
Reparación de Redes	5.978,25	✓✓	105.664,11 Ω ✓✓
Reingreso a Bodega		956,32 ✓✓	<b>104.707,79</b> Ω ✓✓
<b>Total</b>	<b>105.664,11</b> Σ	<b>956,32</b> Σ	
		<b>104.707,79</b> ©	

Año 2017

Costo de Ventas de Inventario			
Descripción	Debe	Haber	Saldo
Potabilización	26.951,36	✓✓	26.951,36 Ω ✓✓
Consumo	652,47	✓✓	27.603,83 Ω ✓✓
Ampliación de Redes	17.569,14	✓✓	45.172,97 Ω ✓✓
Domiciliarias	24.512,89	✓✓	69.685,86 Ω ✓✓
Reparación de Redes	6.978,25	✓✓	76.664,11 Ω ✓✓
Reingreso a Bodega		500,00 ✓✓	76.164,11 Ω ✓✓
Daños Ocasionados a Socios	74,62	✓✓	<b>76.238,73</b> Ω ✓✓
<b>Total</b>	<b>76.738,73</b> Σ	<b>500,00</b> Σ	
		<b>76.238,73</b> ©	

Año 2018

Costo de Ventas de Inventario			
Descripción	Debe	Haber	Saldo
Potabilización	37.691,27	✓✓	37.691,27 Ω ✓✓
Consumo	582,46	✓✓	38.273,73 Ω ✓✓
Ampliación de Redes	20.379,23	✓✓	58.652,96 Ω ✓✓
Domiciliarias	41.161,25	✓✓	99.814,21 Ω ✓✓
Reparación de Redes	6.415,60	✓✓	106.229,81 Ω ✓✓
Reingreso a Bodega		1.496,42 ✓✓	104.733,39 Ω ✓✓



Daños Ocasionados a Socios	39,45	✓✓			104.772,84	Ω ✓✓
<b>Total</b>	<b>106.269,26</b>	Σ	<b>1.496,42</b>	Σ		
			<b>104.772,84</b>	©		

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

© Valor Confirmado

✓✓ Verificado y comprobado

**Conclusión:**

Mediante la revisión de la documentación se pudo verificar y recalcular los valores correspondientes al costo de venta de inventarios, corroborar y comprobar los valores que integran dicha cuenta, concluyendo que no existe ninguna observación, y que los valores presentados son los correctos.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera Criollo
<b>Fecha de elaboración:</b>	4 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Enero del 2021



## ANEXO 114 Recalcule y compruebe los valores calculados correspondientes al rol de pagos y beneficios sociales del personal de producción



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Costos

**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compruebe los valores calculados correspondientes al rol de pagos y beneficios sociales del personal de producción.

Año 2016 total de Ingresos

Personal Producción	Sueldos	Horas
Calderón Vera Isaac Román	5,785.46	-
Campoverde Cueva Helber Renan	5,293.46	727.88
Encalada Riera Juan Francisco	5,372.64	1,216.50
Gutama Gutama Manuel Felipe	5,471.74	2,005.83
Mocha Guambaña Julio Cesar	5,757.57	2,391.79
Yunga Barros Rubén Tarquino	559.07	110.85
Gutiérrez Jacome Ivan Patricio	5,254.83	776.64
Peñaloza Mocha Carlos Luis	5,195.77	92.62
Calderón Sánchez Fredy Marcelo	5,254.83	862.56
Chica Vera Segundo Alberto	12,054.60	67.89
Barros Carmona Carlos Rafael	6,284.30	1,240.79
García Calle Andrés Gustavo	7,009.25	2,144.42
Toral Lojano Luis Miguel	5,065.75	1,283.98
Tuba Brito Milton Rolando	4,887.50	1,222.00
Calderón Guillén Ricardo Hermel	4,600.00	1,979.70
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	4,586.67	920.91
Vera Duchi Rene Alberto	800.00	161.51
Llauca Armijos Luis Fernando	3,447.00	464.72
Pillco Guamarrija Juan Pablo	3,268.27	921.29



Balarezo Reinoso Celso David	1,110.00	Ω ©	-	Ω ©
<b>Total</b>	<b>97,058.71</b>	<b>Σ</b>	<b>18,591.88</b>	<b>Σ</b>

## Año 2016 Beneficios sociales

Personal Producción	XIII Sueldo		XIV Sueldo		Vacaciones		Fondo de Reserva	
		Ω ©		Ω ©		Ω ©		Ω ©
Calderon Vera Isaac Roman	511.43	Ω ©	359.82	Ω ©	338.69	Ω ©	511.40	Ω ©
Campoverde Cueva Helber Renan	527.73	Ω ©	371.00	Ω ©	315.85	Ω ©	527.74	Ω ©
Encalada Riera Juan Francisco	581.07	Ω ©	371.00	Ω ©	419.74	Ω ©	581.08	Ω ©
Gutama Gutama Manuel Felipe	668.33	Ω ©	370.80	Ω ©	458.58	Ω ©	660.08	Ω ©
Mocha Guambaña Julio Cesar	713.38	Ω ©	371.00	Ω ©	421.03	Ω ©	713.38	Ω ©
Yunga Barros Ruben Tarquino	55.83	Ω ©	35.58	Ω ©	28.04	Ω ©	55.83	Ω ©
Gutierrez Jacome Ivan Patricio	525.67	Ω ©	371.00	Ω ©	287.57	Ω ©	525.64	Ω ©
Peñaloza Mocha Carlos Luis	463.62	Ω ©	368.97	Ω ©	274.71	Ω ©	463.59	Ω ©
Calderón Sanchez Fredy Marcelo	532.83	Ω ©	371.00	Ω ©	286.73	Ω ©	532.80	Ω ©
Chica Vera Segundo Alberto	1,121.83	Ω ©	370.66	Ω ©	992.95	Ω ©	1,091.66	Ω ©
Barros Carmona Carlos Rafael	651.45	Ω ©	371.00	Ω ©	265.71	Ω ©	651.46	Ω ©
Garcia Calle Andres Gustavo	788.20	Ω ©	370.74	Ω ©	357.85	Ω ©	788.20	Ω ©
Toral Lojano Luis Miguel	547.50	Ω ©	371.00	Ω ©	213.71	Ω ©	547.51	Ω ©
Tuba Brito Milton Rolando	526.84	Ω ©	371.00	Ω ©	228.52	Ω ©	521.51	Ω ©
Calderón Guillén Ricardo Hermel	564.98	Ω ©	370.94	Ω ©	208.09	Ω ©	219.02	Ω ©
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	476.74	Ω ©	370.14	Ω ©	224.25	Ω ©	165.48	Ω ©
Vera Duchi Rene Alberto	80.13	Ω ©	61.00	Ω ©	40.06	Ω ©	-	Ω ©
Llauca Armijos Luis Fernando	325.97	Ω ©	274.50	Ω ©	162.99	Ω ©	-	Ω ©
Pillco Guamanrrigra Juan Pablo	349.13	Ω ©	260.27	Ω ©	174.56	Ω ©	-	Ω ©
Balarezo Reinoso Celso David	92.52	Ω ©	91.50	Ω ©	46.26	Ω ©	-	Ω ©
<b>Total</b>	<b>10,105.18</b>	<b>Σ</b>	<b>6,272.92</b>	<b>Σ</b>	<b>5,745.89</b>	<b>Σ</b>	<b>8,556.38</b>	<b>Σ</b>



## Año 2017 Total ingresos

Personal Producción	Sueldos		Horas	
Balarezo Reinoso Celso David	6,585.46	Ω ©	-	Ω ©
Barros Carmona Carlos Rafael	6,720.35	Ω ©	823.89	Ω ©
Calderón Guillén Ricardo Ermel	5,567.32	Ω ©	967.32	Ω ©
Calderón Sánchez Fredy Marcelo	6,671.12	Ω ©	1,678.34	Ω ©
Calderón Vera Isaac Román	5,897.67	Ω ©	1,967.75	Ω ©
Campoverde Cueva Helver Renán	1,901.12	Ω ©	32.45	Ω ©
Chica Vera Segundo Alberto	5,321.58	Ω ©	567.09	Ω ©
Encalada Riera Juan Francisco	5,298.17	Ω ©	-	Ω ©
García Calle Andrés Gustavo	7,253.25	Ω ©	789.09	Ω ©
Guayanara Montaña Manuel Esteban	13,456.90	Ω ©	223.43	Ω ©
Gutama Gutama Manuel Felipe	5,341.11	Ω ©	1,133.41	Ω ©
Gutiérrez Balarezo Pedro Moisés	8,187.03	Ω ©	1,563.23	Ω ©
Gutiérrez Jácome Iván Patricio	5,176.89	Ω ©	876.57	Ω ©
Llauca Armijos Luis Fernando	4,987.12	Ω ©	1,100.08	Ω ©
Mocha Guambaña Julio Cesar	4,750.00	Ω ©	477.12	Ω ©
Peñaloza Mocha Carlos Luis	4,687.66	Ω ©	473.28	Ω ©
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	9,650.82	Ω ©	321.10	Ω ©
Pillco Guamarriga Juan Pablo	4,756.77	Ω ©	532.11	Ω ©
Toral Lojano Luis Miguel	5,268.27	Ω ©	921.29	Ω ©
Tuba Brito Miltón Rolando	5,822.04	Ω ©		Ω ©
<b>Total</b>	<b>123,300.65</b>	<b>Σ</b>	<b>14,447.55</b>	<b>Σ</b>

## Año 2017 Beneficios Sociales

Personal Producción	XIII Sueldo		XIV Sueldo		Vacaciones		Fondo de Reserva	
Balarezo Reinoso Celso David	548.79	Ω ©	375.00	Ω ©	475.12	Ω ©	548.57	Ω ©
Barros Carmona Carlos Rafael	628.69	Ω ©	375.00	Ω ©	314.34	Ω ©	628.44	Ω ©
Calderón Guillén Ricardo Ermel	544.55	Ω ©	375.00	Ω ©	272.28	Ω ©	544.34	Ω ©
Calderón Sánchez Fredy Marcelo	695.79	Ω ©	375.00	Ω ©	347.89	Ω ©	695.51	Ω ©
Calderón Vera Isaac Román	655.45	Ω ©	374.38	Ω ©	327.73	Ω ©	655.19	Ω ©
Campoverde Cueva Helver Renán	161.13	Ω ©	375.00	Ω ©	127.87	Ω ©	161.07	Ω ©
Chica Vera Segundo Alberto	490.72	Ω ©	339.69	Ω ©	245.36	Ω ©	490.53	Ω ©
Encalada Riera Juan Francisco	541.51	Ω ©	353.75	Ω ©	520.76	Ω ©		Ω ©
García Calle Andrés Gustavo	770.20	Ω ©	374.69	Ω ©	435.10	Ω ©	669.93	Ω ©
Guayanara Montaña Manuel Esteban	1,140.03	Ω ©	367.50	Ω ©	570.01	Ω ©		Ω ©
Gutama Gutama Manuel Felipe	539.54	Ω ©	361.25	Ω ©	269.77	Ω ©	539.33	Ω ©
Gutiérrez Balarezo Pedro Moisés	812.52	Ω ©	375.00	Ω ©	406.26	Ω ©	812.20	Ω ©
Gutiérrez Jácome Iván Patricio	604.46	Ω ©	374.69	Ω ©	552.23	Ω ©	504.25	Ω ©



Llauca Armijos Luis Fernando	687.27	Ω ©	371.56	Ω ©	653.63	Ω ©	507.06	Ω ©
Mocha Guambaña Julio Cesar	435.59	Ω ©	375.00	Ω ©	217.80	Ω ©	435.42	Ω ©
Peñaloza Mocha Carlos Luis	430.08	Ω ©	375.00	Ω ©	215.04	Ω ©	429.91	Ω ©
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	832.57	Ω ©	373.75	Ω ©	499.65	Ω ©	830.66	Ω ©
Pillco Guamarriga Juan Pablo	440.74	Ω ©	375.00	Ω ©	233.36	Ω ©	440.56	Ω ©
Toral Lojano Luis Miguel	515.80	Ω ©	375.00	Ω ©	257.90	Ω ©	515.59	Ω ©
Tuba Brito Miltón Rolando	485.17	Ω ©	375.00	Ω ©	242.59	Ω ©	484.98	Ω ©
<b>Total</b>	<b>11,960.60</b>	<b>Σ</b>	<b>7,416.25</b>	<b>Σ</b>	<b>7,184.69</b>	<b>Σ</b>	<b>10,557.94</b>	<b>Σ</b>

Año 2018 Total Ingresos

Personal Producción	Sueldos		Horas	
Balarezo Reinoso Celso David	7,290.00	Ω ©	-	Ω ©
Barros Carmona Carlos Rafael	7,620.60	Ω ©	240.36	Ω ©
Calderón Guillén Ricardo Ermel	8,532.00	Ω ©	643.37	Ω ©
Calderón Sánchez Fredy Marcelo	5,963.40	Ω ©	1,642.35	Ω ©
Calderón Vera Isaac Román	6,762.60	Ω ©	1,324.87	Ω ©
Campoverde Cueva Helver Renán	6,036.84	Ω ©	642.37	Ω ©
Chica Vera Segundo Alberto	13,520.85	Ω ©	567.09	Ω ©
Encalada Riera Juan Francisco	6,188.40	Ω ©	-	Ω ©
Gálvez Cortez Jhonatan Javier	4,715.60	Ω ©	92.22	Ω ©
García Calle adres Gustavo	7,746.00	Ω ©	-	
Guayanara Montaña Manuel Esteban	4,920.08	Ω ©	324.66	Ω ©
Gutama Gutama Manuel Felipe	6,347.40	Ω ©	-	Ω ©
Gutiérrez Balarezo Pedro Moisés	6,132.00	Ω ©	986.56	Ω ©
Gutiérrez Jácome Iván Patricio	5,963.40	Ω ©	2,257.87	Ω ©
Llauca Armijos Luis Fernando	4,980.00	Ω ©	-	Ω ©
Lliviichuzca Uyaguari Luis Francisco	6,813.24		-	
Mocha Guambaña Julio Cesar	6,600.84	Ω ©	1,133.41	Ω ©
Peñaloza Mocha Carlos Luis	5,933.40	Ω ©	1,142.35	Ω ©
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	4,980.00	Ω ©	876.57	Ω ©
Pillco Guamarriga Juan Pablo	4,972.98	Ω ©	1,100.08	Ω ©
Toral Lojano Luis Miguel	5,718.00	Ω ©	578.50	Ω ©
Tuba Brito Miltón Rolando	5,532.00	Ω ©	789.09	Ω ©
<b>Total</b>	<b>143,269.63</b>	<b>Σ</b>	<b>14,341.72</b>	<b>Σ</b>

Año 2018 Beneficios Sociales



Personal Producción	XIII Sueldo		XIV Sueldo		Vacaciones		Fondo de Reserva	
Balarezo Reinoso Celso David	607.50	Ω ©	386.00	Ω ©	303.75	Ω ©	607.26	Ω ©
Barros Carmona Carlos Rafael	655.08	Ω ©	382.56	Ω ©	327.54	Ω ©	654.82	Ω ©
Calderón Guillén Ricardo Ermel	764.61	Ω ©	386.00	Ω ©	382.31	Ω ©	764.31	Ω ©
Calderón Sánchez Fredy Marcelo	633.81	Ω ©	321.46	Ω ©	316.91	Ω ©	633.56	Ω ©
Calderón Vera Isaac Román	673.96	Ω ©	345.67	Ω ©	336.98	Ω ©	673.69	Ω ©
Campoverde Cueva Helver Renán	556.60	Ω ©	386.00	Ω ©	278.30	Ω ©	556.38	Ω ©
Chica Vera Segundo Alberto	1,174.00	Ω ©	386.00	Ω ©	587.00	Ω ©	1,173.53	Ω ©
Encalada Riera Juan Francisco	515.70	Ω ©	345.67	Ω ©	257.85	Ω ©	-	Ω ©
Gálvez Cortez Jhonatan Javier	400.65	Ω ©	386.00	Ω ©	200.33	Ω ©	480.85	Ω ©
García Calle adres Gustavo	645.50	Ω ©	385.78	Ω ©	322.75	Ω ©	645.24	Ω ©
Guayanara Montaña Manuel Esteban	437.06	Ω ©	386.00	Ω ©	218.53	Ω ©	436.89	Ω ©
Gutama Gutama Manuel Felipe	528.95	Ω ©	380.76	Ω ©	264.48	Ω ©	528.74	Ω ©
Gutiérrez Balarezo Pedro Moisés	593.21	Ω ©	386.00	Ω ©	296.61	Ω ©	592.98	Ω ©
Gutiérrez Jácome Iván Patricio	685.11	Ω ©	385.67	Ω ©	444.55	Ω ©	684.83	Ω ©
Llauca Armijos Luis Fernando	415.00	Ω ©	386.00	Ω ©	207.50	Ω ©	-	Ω ©
Lliviichuzca Uyaguari Luis Francisco	567.77	Ω ©	386.00	Ω ©	283.89	Ω ©	567.54	Ω ©
Mocha Guambaña Julio Cesar	644.52	Ω ©	380.87	Ω ©	522.34	Ω ©	644.26	Ω ©
Peñaloza Mocha Carlos Luis	589.65	Ω ©	386.00	Ω ©	294.82	Ω ©	589.90	Ω ©
Peñaloza Mocha Daniel Efraín	488.05	Ω ©	386.00	Ω ©	244.02	Ω ©	487.85	Ω ©
Pillco Guamarrigra Juan Pablo	506.09	Ω ©	385.43	Ω ©	353.04	Ω ©	505.89	Ω ©
Toral Lojano Luis Miguel	524.71	Ω ©	383.33	Ω ©	262.35	Ω ©	524.50	Ω ©
Tuba Brito Miltón Rolando	526.76	Ω ©	386.00	Ω ©	263.38	Ω ©	526.55	Ω ©
<b>Total</b>	<b>13,994.29</b>	<b>Σ</b>	<b>8,897.98</b>	<b>Σ</b>	<b>8,697.74</b>	<b>Σ</b>	<b>12,279.55</b>	<b>Σ</b>

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

© Valor Confirmado



**Conclusión:**

Luego del recálculo de roles de pago y roles de provisiones del personal de producción, se pudo constatar y comprobar que los valores no presentaron diferencias significativas en nómina ni en los registrados de la contabilidad de la empresa, existen diferencias de centavos que no son consideradas significativas.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	4 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	5 de Enero del 2021



## ANEXO 115 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de depreciación de propiedad, planta y equipo



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Períodos:** 2016, 2017 y 2018

**Componente:** Costos

**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de depreciación de propiedad, planta y equipo.

### Depreciación Propiedad Planta y Equipo Año 2016

Depreciación	Valor depreciación	Valor Auditado	Diferencia		
Depreciación Planta de Tratamiento	41,039.08	41,039.05	Ω√√	0.03	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14	19,424.14	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Vehículos	5,995.23	5,995.19	Ω√√	0.04	Ω√√
Depreciación Edificios	5,175.37	5,175.37	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	686.05	686.00	Ω√√	0.05	Ω√√
Depreciación Equipos Oficina	3,652.95	3,652.95	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04	2,481.04	Ω√√	-	Ω√√
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>78,453.86</b>	<b>78,453.74</b>	<b>Σ</b>	<b>0.12</b>	<b>Σ</b>

Depreciación	Valor depreciación	Costos o Gasto	
Depreciación Planta de Tratamiento	41,039.08	Costo	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipos	19,424.14	Costo	Ω√√
Depreciación Vehículos	5,995.23	Costo	Ω√√
Depreciación Edificios	5,175.37	Gasto	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	686.05	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Oficina	3,652.95	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,481.04	Gasto	Ω√√

### Depreciación Propiedad Planta y Equipo Año 2017

Depreciación	Valor depreciación	Valor Auditado	Diferencia		
Depreciación Planta de Tratamiento	49,904.62	49,904.62	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipo	21,932.15	21,932.15	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Vehículos	6,086.60	6,086.60	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Edificios	15,599.05	15,599.05	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	918.41	918.41	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Equipos de Oficina	2,339.01	2,339.01	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,048.87	2,048.87	Ω√√	-	Ω√√
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>98,828.71</b>	<b>98,828.71</b>	<b>Σ</b>	<b>-</b>	<b>Σ≠</b>
<b>Depreciación</b>	<b>Valor depreciación</b>	<b>Costos o Gasto</b>			



Depreciación Planta de Tratamiento	49,904.62	Costo	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipos	21,932.15	Costo	Ω√√
Depreciación Vehículos	6,086.60	Costo	Ω√√
Depreciación Edificios	15,599.05	Gasto	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	918.41	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Oficina	2,339.01	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,048.87	Gasto	Ω√√

**Depreciación Propiedad Planta y Equipo Año 2018**

Depreciación	Valor depreciación	Valor Auditado	Diferencia		
Depreciación Planta de Tratamiento	55,992.07	55,992.07	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipo	17,549.00	17,549.00	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Vehículos	3,180.00	3,180.00	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Edificios	15,599.04	15,599.04	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	916.72	916.69	Ω√√	0.03	Ω√√
Depreciación Equipos de Oficina	1,976.78	1,976.78	Ω√√	-	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,009.85	2,009.85	Ω√√	-	Ω√√
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>97,223.46</b>	<b>97,223.43</b>	<b>Σ</b>	<b>0.03</b>	<b>Σ≠</b>

Depreciación	Valor depreciación	Costos o Gasto	
Depreciación Planta de Tratamiento	55,992.07	Costo	Ω√√
Depreciación Maquinaria y Equipos	17,549.00	Costo	Ω√√
Depreciación Vehículos	3,180.00	Costo	Ω√√
Depreciación Edificios	15,599.04	Gasto	Ω√√
Depreciación Muebles y Enseres	916.72	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Oficina	1,976.78	Gasto	Ω√√
Depreciación Equipos Informáticos	2,009.85	Gasto	Ω√√

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

√√ Verificado y comprado

**Conclusión:**

Posterior al recálculo y verificación de los valores de depreciación, se pudo constatar que no existen diferencias significativas entre lo presentado y el valor auditado.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	7 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	8 de Enero del 2021

**ANEXO 116 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta****“Mantenimiento redes conducción y distribución”.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Costos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Mantenimiento redes conducción y distribución”.

Mantenimiento de Redes de Conducción y Distribución						
501040602						
Descripción	Departamento	Valor	Valor Auditado		Diferencias	
Rq 1691 Caballo Campana Q1 Viaje De Arena Y 1 Viaje De Grava	Almacenamiento	260.00	260.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1691 Caballo Campana 4 Viajes De Mejoramiento	Almacenamiento	340.00	340.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1761 Alquiler De Generar Para Trabajo De Captación	Captación	20.09	20.09	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
R1 1805 Ladrillos Para Trabajo En El Tanque N° 3	Almacenamiento	12.00	12.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
R1 1805 Ladrillos Para Trabajo En El Tanque N° 3	Almacenamiento	33.00	33.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1804 Materiales Para Techo Tanque N°3	Almacenamiento	19.82	19.81	Ω ✓✓ ©	0.01	✓✓
Rq 1833 Pernos Y Tuercas Para Colocar Valvula De 63mm	Filtración	13.52	13.52	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 204 Candados Para Colocar En El Rompe Presión	Captación	36.12	36.12	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1943 Materiales Para Arreglo De Techo Tanque 3	Almacenamiento	169.00	169.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 232 Dos Candos Grandes Para El Rompe Presión	Captación	25.08	25.08	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2166 Viajes De Material Mixto E Huizhil	Almacenamiento	125.00	125.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2169 Un Metro De Piedra Para El Muro Del Tanque De Huizhil	Almacenamiento	20.00	20.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2193 Rollo De Alambre De Pues Tanque 3	Almacenamiento	95.45	95.45	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2196 Rollo Alambre Pues Tanque 3	Almacenamiento	110.92	110.92	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2235 Un Mejoramiento Y Arena De Piedra Y Grava Para Santa Maria	Almacenamiento	157.14	157.14	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓



Rq 2244 Variles Materiales De Construcción Para Cerramientos Tanque 3	Almacenamiento	738.61	738.61	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1658 Traslado de retroexcavadora 1 desde quebrada zhinzhin a la planta	Departamento Técnico	80.00	80.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1666-1672 Materiales para stock en bodega y para rompe presión caballo campana	Departamento Técnico	150.59	150.59	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1676 Mejoramientos y desalojos trabajos de redes	Departamento Técnico	485.00	485.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Devolución de material no se va a colocar válvula flotadora sino válvula red y sost presión	Departamento Técnico	-74.15	-74.15	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1656 Materiales para diferentes trabajos de redes	Departamento Técnico	5.35	4.35	Ω ✓✓ ©	1.00	✓✓
Rq 166(rg14465)-1663(rg14527)-1656(rg14550)- 1662- 1664-1679 Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	61.65	61.65	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 176(rg14555)-177(rg14573)-1689-1700 Suministros de limpieza, cafetería, papelería, laboratorio y	Departamento Técnico	5.50	5.50	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 166(rg14465)-1695(rg14562)-1687-1702(f81033) Materiales para trabajos de redes	Departamento Técnico	272.68	272.68	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1687(rg14578)-1702 Materiales para trabajos de redes	Departamento Técnico	83.02	83.02	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1691(rg14589) Viajes mejoramiento 2 para la bodega	Departamento Técnico	170.00	170.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1714 Escobas para trabajos de bacheo	Departamento Técnico	13.40	13.40	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1715- 180 Candado y cadena para captación y limpia contactos retro 1	Departamento Técnico	29.91	29.91	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1699 Tiras, tablas de encofrado y de eucalipto diferentes trabajos	Departamento Técnico	136.64	136.64	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1733 Mejoramiento y desalojo para diferentes trabajos	Departamento Técnico	315.00	314.96	Ω ✓✓ ©	0.04	✓✓
Rq 1733(rg14656) Mejoramiento y desalojo para diferentes trabajos	Departamento Técnico	315.00	315.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 1733(rg14656) Mejoramiento y lastre para diferentes trabajos	Departamento Técnico	170.00	170.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓



Rq 1734-1691(rg14589) 6 viajes de mejoramiento tendido submatriz unión	Departamento Técnico	360.00	360.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1706-1738 Varios materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	202.28	202.28	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1743-1744 Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	137.97	137.97	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1743-1744(rg14673) Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	114.38	114.38	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1743-1744(rg14673) Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	119.64	119.64	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1747 Láminas de corcho para colocar en válvula reductora	Departamento Técnico	2.26	2.26	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1752 Viajes de mejoramiento y desalojos para diferentes trabajos	Departamento Técnico	215.72	215.72	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1764 Construcción de 1 cámaras para protección de válvulas reguladoras de presión las peñas	Departamento Técnico	1738.57	1738.57	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1739-1767 Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	195.01	195.01	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1782 Ladrillos para caja de válvula en huizhil	Departamento Técnico	9.00	9.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1781 Libras de manteca para arreglos de tuberías	Departamento Técnico	12.96	12.96	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1789 Viajes de mejoramiento para la bodega	Departamento Técnico	130.00	130.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1792 Sellos de seguridad para colocar en llaves de corte	Departamento Técnico	49.33	49.33	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1781(rg14750) Caja y media de manteca para trabajos de redes	Departamento Técnico	36.60	36.60	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1825 Tuercas, pernos, arandelas para colocar válvula reguladora de presión	Departamento Técnico	23.45	23.45	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1829 Viajes de mejoramiento y arena para diferentes trabajos	Departamento Técnico	360.72	360.72	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1765-1831 Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	40.94	40.94	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1823 Corte de tubo de hormigón de 500mm en Narancay	Departamento Técnico	3.00	3.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1824 Viajes de 6 mejoramiento, 4 lastre y 5 desalojos diferentes trabajos	Departamento Técnico	670.00	670.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1843 Alquiler de cortadora de pavimento diferentes trabajos	Departamento Técnico	79.70	79.70	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1844 Viajes de mejoramiento 2 y desalojos 4 para varios trabajos	Departamento Técnico	210.00	210.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1653-1822 Materiales para varios trabajos de redes	Departamento Técnico	30.22	30.22	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1822(rg14879) Materiales para varios trabajos de redes	Departamento Técnico	38.48	38.48	Ω √ √ ©	0.00	√ √



Rq 1865 Mejoramientos 2 y desalojos 2 para redes	Departamento Técnico	163.57	163.57	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1879(rg14929) Viajes de mejoramiento diferentes trabajos	Departamento Técnico	290.18	290.18	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1882 Tablas de encofrado para trabajos de redes	Departamento Técnico	98.00	98.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1894 Mejoramientos, desalojos y ripio para trabajos de redes	Departamento Técnico	504.54	504.54	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1859-1883-1896 Materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	247.72	247.72	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1905 Mejoramientos, desalojos y sub-base para trabajos de redes	Departamento Técnico	428.63	428.63	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1928 Materiales pétreos( mejoramiento, lastre y desalojos)	Departamento Técnico	107.16	107.16	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1934 Hormigón asfáltico para cubrimiento en diferentes huecos dentro de la parroquia baños	Departamento Técnico	1165.00	1165.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1890 Tubo 110mm, cementos, sacos de cal, unión de 1/2 sika galón	Departamento Técnico	190.14	190.14	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1890 (rg 15053) Collarín de 32mm, cementos tubos rival para diferentes trabajos	Departamento Técnico	59.29	59.29	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1954, 2 Viajes de sub base para trabajo de asfalto, mejoramiento par	Departamento Técnico	486.67	486.67	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1972 Caja de manteca para la tubería de conducción	Departamento Técnico	12.96	12.96	Ω √ √ ©	0.00	√ √
RQ 1975 64m3 DESALOJO, 48m3 DE MEJORAMIENTO PARA DIFERENTES TRABAJOS	Departamento Técnico	491.14	491.14	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1979-1980 Uniones, brida, cementos, cal, plástico, cintas, escoba, manguera, spray	Departamento Técnico	271.47	271.47	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1989 material de mejoramiento y desalojos para diferentes trabajos de redes	Departamento Técnico	745.57	745.57	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2008 tubo pvc de 160mm rival para santa María en rotura de alcantarillado	Departamento Técnico	16.29	16.29	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 1983 materiales para diferentes trabajos en redes	Departamento Técnico	189.02	189.02	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2011 viajes de mejoramiento y desalojos para diferentes trabajos de redes	Departamento Técnico	169.67	169.67	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2026 transporte de asfalto para diferentes trabajos	Departamento Técnico	90.00	90.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2020 caja para medidor de agua para el colegio Manuel Córdova	Departamento Técnico	11.61	11.61	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2038 desalojo 1 en el arenal matriz rota	Departamento Técnico	20.00	20.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2354 desalojos 4 viajes y mejoramientos 6 viajes para diferentes trabajos en redes	Departamento Técnico	419.67	419.67	Ω √ √ ©	0.00	√ √
Rq 2020(rg15255)-2043-2063 materiales para diferentes trabajos de redes	Departamento Técnico	14.00	14.00	Ω √ √ ©	0.00	√ √



Rq 2020(rg15255)-2043-2063 codo para reparación en redes	Departamento Técnico	2.50	2.50	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2077 1 viaje de desalojo, 1 viaje de mejoramiento trabajos redes	Departamento Técnico	81.80	81.80	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2087 16 viajes de mejoramiento para extensión de matriz Sra. Guamán	Departamento Técnico	123.60	123.60	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2072 cemento, arena para cubrir huecos en diferentes sectores y caja para agua cementerio baños	Departamento Técnico	89.29	89.29	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2102 rq 2072(rg 15421) piola para calle 6 de enero, brea para ciudadela turística	Departamento Técnico	6.07	6.07	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2123 2 viajes de mejoramiento para Narancay y Misicata	Departamento Técnico	178.57	178.57	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2153 mejoramiento 3 viajes y desalojo 3 viajes para mejora unión alta	Departamento Técnico	343.14	343.14	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2152 alquiler de cortadora de pavimento para diferentes trabajos	Departamento Técnico	29.69	29.69	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2159 piola para cuadrilla	Departamento Técnico	4.46	4.46	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2111-2158 varios materiales para diferentes trabajos de redes	Departamento Técnico	84.02	84.02	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2111-2158(rg15500) - 2155(rg15534) - 2142 materiales de construcción para diferentes trabajos	Departamento Técnico	103.13	103.13	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2176 materiales de construcción para estructura del techo de válvulas del tanque 3	Departamento Técnico	60.99	60.99	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2187 un viaje de mejoramiento y 24 viajes de desalojos trabajos de redes	Departamento Técnico	541.80	541.80	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2172 rollos de cinta de peligro 3 para los camiones	Departamento Técnico	27.75	27.75	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2172(rg15588)-2186 materiales de construcción para diferentes trabajos	Departamento Técnico	70.31	70.31	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2172(rg15588)-2186(rg15589) materiales de construcción para diferentes trabajos	Departamento Técnico	60.41	60.41	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2174 tablas, tiras, postes, pingos y tirante tanque 3	Departamento Técnico	56.70	56.70	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2209 mejoramientos dos viajes para trabajos de redes	Departamento Técnico	200.00	200.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2235 un mejoramiento y arena piedra y grava para santa María y tanque 2	Departamento Técnico	20.00	20.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2240 grapas metálicas para colocar tubería en la pileta de la plaza	Departamento Técnico	4.47	4.47	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2250 un viaje de mejoramiento para Urb. reina del cisne	Departamento Técnico	100.00	100.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2247(rg15681) manteca y jabón para tubería	Departamento Técnico	2.30	2.30	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓
Rq 2256(rg15709) jabón para tubería	Departamento Técnico	3.00	3.00	Ω ✓✓ ©	0.00	✓✓



Rq 2207-2213-2271 materiales de construcción para trabajos de redes	Departamento Técnico	11.70	11.70	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2207-2213-2271(rg15752) disco diamante, uniones poli tubo, cemento trabajos de redes	Departamento Técnico	75.95	75.95	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2207-2213-2271(rg15752)-2272 cemento, cal para trabajos redes	Departamento Técnico	174.02	174.02	Ω √√ ©	0.00	√√
<b>Total</b>		<b>17823.54</b>	<b>17822.49</b>	<b>Σ</b>	<b>1.05</b>	<b>≠</b>

### Marcas de auditoría

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

© Valor Confirmado

√√ Verificado y comprobado

≠ Diferencias

### Conclusión:

Luego del recálculo e indagaciones del registro de los valores correspondientes a mantenimiento de redes de conducción y distribución, se pudo verificar que no se presenta diferencias significativas entre el saldo contable y el saldo auditado.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	11 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	12 de Enero del 2021

**ANEXO 117 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta****“Mantenimiento de Vehículo, Maquinaria, Equipos y Herramientas”****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Costos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Mantenimiento de Vehículo, Maquinaria, Equipos y Herramientas”.

Descripción	Departamento	Valor	Valor Auditado	Diferencias
RQ 210 - 211-212-213-214-215-217 Reparación de Motor Vehículos	Tratamient Inicial	60.00	60.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 2203-2212-235-237-238-240-241 Reparación de motos agitador	Tratamient Inicial	50.00	50.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 2028 Simbra parte de apoyo de moto Honda IL 269M	Lecturación	7.14	7.14	Ω √√ © 0.00 √√
RQ 2257 Aceite para la moto Honda	Lecturación	6.00	6.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1660 arreglo de la bomba de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	250.00	250.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1639 arreglo del vibro apisonador azul	Departamento Técnico	25.00	25.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1668 desmontado y colocación de bomba de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	160.00	160.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1674 revisión y mantenimiento del sistema eléctrico retroexcavadora 1	Departamento Técnico	175.00	175.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1678 dos llantas reencauchadas para camión daihatsu	Departamento Técnico	160.72	160.70	Ω √√ © 0.02 √√
Rq 166(rg14465)-1663(rg14527)-1656(rg14550)- 1662-1664- 1679 materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	2.41	2.41	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1690 parcheo llantas de la retroexcavadora 1 y 2	Departamento Técnico	25.00	23.12	Ω √√ © 1.88 √√
Rq 1682 filtros y aceite para la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	134.11	134.11	Ω √√ © 0.00 √√



Rq 1594 mecha de llanta trasera y parcheo de llanta delantera retro 1	Departamento Técnico	20.00	20.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1695 machuelo y garrucha para compresor y focos para cambiar quemados	Departamento Técnico	27.14	27.14	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1693(rg14552) mano de obra de cambio de los inyectores retro 1	Departamento Técnico	110.00	110.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1698 revisión y cambio de aceites y filtros del camión daihatsu	Departamento Técnico	94.39	94.29	Ω √√ ©	0.10	√√
Rq 1701 traslado del camión daihatsu de Misicata a la sede	Departamento Técnico	25.00	25.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1709 cauchos para la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	116.16	116.16	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1594(rg14556)-1682(rg14554) lavados y engrasado de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	80.00	80.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1709(rg14582) cambio de los cauchos de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	120.00	120.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1711 sacado turbo, inyectores, calibración válvulas y lavado inyectores	Departamento Técnico	120.00	120.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1715- 180 candado y cadena para captación y limpia contactos retro 1	Departamento Técnico	3.71	3.71	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1722(rg14610) retroexcavadora 1 cambio y revisión de sistema electrónico	Departamento Técnico	130.00	130.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1729 cauchos para solenoide de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	5.37	5.37	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1722(rg14610) caneca de aceite hidráulico para retro 1	Departamento Técnico	50.89	50.89	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1729(rg14643) cambio de cauchos del solenoide retro 1	Departamento Técnico	30.00	30.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1743-1744(rg14673) materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	3.04	3.04	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1743-1744(rg14673) materiales para diferentes trabajos	Departamento Técnico	8.93	8.93	Ω √√ ©	0.00	√√



Rq 1708 filtros, canecas de aceite y caneca de grasa para retro 2	Departamento Técnico	206.07	206.07	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1759 filtros y canecas de aceite para retroexcavadora 1	Departamento Técnico	711.79	711.79	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1759(rg14703) cambio de aceites y filtros de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	400.00	400.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1739-1767 cadena galvanizada para camión grande	Departamento Técnico	0.71	0.71	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1772 arreglo de compresor y cortadora, enchufe para compresor	Departamento Técnico	24.56	24.56	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1791(rg14763) cambio de solenoide de la retroexcavadora n° 2	Departamento Técnico	120.00	120.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1807 bajado de caja y cambio de disco camión daihatsu	Departamento Técnico	150.00	150.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1817 lavado de retroexcavadoras	Departamento Técnico	70.00	70.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1832 filtros para la retroexcavadora n° 2	Departamento Técnico	63.75	63.75	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1765-1831 materiales para arreglos herramientas y vehículos	Departamento Técnico	12.50	12.50	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1755 mantenimiento de los camiones, tronzoadora y retro n° 1	Departamento Técnico	81.50	81.50	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1843 arreglo del compactador y de la tronzoadora	Departamento Técnico	80.19	80.19	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1848 filtros, focos, mini caneca Amalie y luz placa camión Isuzu y mini caneca Amalie daihatsu	Departamento Técnico	157.51	157.51	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1848(rg14848) aceite y bujías para la concretera.	Departamento Técnico	20.09	20.09	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1848 mantenimiento del camión Isuzu para pasar cuenca aire	Departamento Técnico	39.00	39.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1849 arreglos de la retroexcavadora n° 2	Departamento Técnico	650.00	650.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1838 filtros de combustible, motor y aire y caneca de aceite retro n° 1	Departamento Técnico	135.00	135.00	Ω √√ ©	0.00	√√



Rq 1838(rg14853)-1858 lavado y engrasado camioneta, lavados bobcat y retro 1	Departamento Técnico	60.00	60.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1852(rg14875) arreglo de carrocería del camión daihatsu	Departamento Técnico	100.00	100.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1884(rg14958) colocación de la batería y arreglo de la mini cargadora	Departamento Técnico	101.00	101.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1859 candado para retroexcavadora 1	Departamento Técnico	8.04	8.04	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1859 candado para retroexcavadora 2	Departamento Técnico	11.70	11.70	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1891 filtros de aire primario y secundario y caneca de aceite para retro 1	Departamento Técnico	80.82	80.82	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1901 filtro de aceite y aceite para cambio en el camión daihatsu	Departamento Técnico	43.75	43.75	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1891(rg14999) filtro de aceite y combustible para retro 1	Departamento Técnico	33.03	33.03	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1918 refrigerantes para retroexcavadora2	Departamento Técnico	21.43	21.43	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1918 (rg15013) manguera, y bridas para retroexcavadora 2	Departamento Técnico	8.93	8.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1925 reconstrucción de recarga de la bomba para retroexcavadora 2 con soldadura níquel fundición	Departamento Técnico	200.00	200.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1923 (rg15017) reconstrucción de cardan y arreglo de portacruzeta retro 2	Departamento Técnico	130.00	130.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1930 desmontaje, reparación de cardan, para retroexcavadora 2	Departamento Técnico	270.00	270.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1930 (rg 15032) caneca aceite hidráulico y refrigerante freezotone para retro#2	Departamento Técnico	165.89	165.89	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1930 (rg 15032) manguera con bridas para retro 2	Departamento Técnico	9.82	9.82	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 14321 embrague, resorte balata, aceite 4 tiempos para motor,	Departamento Técnico	90.00	90.00	Ω √√ ©	0.00	√√



mano de obra para arreglo de vibroap						
Rq 1947-204 fundas de waipe y masilla para	Departamento Técnico	15.74	15.74	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1777 arreglo de llantas delanteras y traseras de la retro 1 y 2	Departamento Técnico	45.00	45.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1952 parcheo de llantas delanteras y traseras de retro 1 y 2	Departamento Técnico	40.00	40.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1936 (rg 15043) aceite 80w90 para aceitar maquina	Departamento Técnico	7.59	7.59	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 (rg 15094) arreglo retro 1 de cambio moñones, o ring, sellos y mangueras de estabilizadores	Departamento Técnico	320.00	320.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1907 lavado completo de retro 1 410j	Departamento Técnico	35.00	35.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1951 filtros de aceite, combustible, motor y aire y caneca de aceite retro n° 2	Departamento Técnico	136.87	136.87	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1967 caneca de grasa amarilla y aceite hidráulico gulf para retro 1	Departamento Técnico	104.28	104.28	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1978 aceite para retro 1 y bobcat y filtros de aire para retro 1	Departamento Técnico	143.26	143.26	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1976-1978(rg15140) filtros para retro 1 y para el bobcat	Departamento Técnico	76.83	76.83	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1976(rg15141) filtro de aire para el bobcat	Departamento Técnico	17.50	17.50	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1991 arreglo del vibro apisonador	Departamento Técnico	3.00	3.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2001 rollos de cinta reflectaba para colocar en los vehículos de la jaapsbaños	Departamento Técnico	50.72	50.72	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2010 arreglos en las llantas de retro 1 y 2	Departamento Técnico	83.00	83.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2023 filtros y aceite para el camión isuzu	Departamento Técnico	95.70	95.70	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2025 filtros de motor y combustible para retro 1 y 2	Departamento Técnico	64.29	64.29	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2014-2025(rg15236) canecas de aceite rímalá y	Departamento Técnico	167.84	167.84	Ω √√ ©	0.00	√√



grasa amarilla para retro 1 y 2						
Rq 2025(rg15236) filtros de aire primario y secundario para retro 1	Departamento Técnico	18.37	18.37	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2035 pernos, tuercas y arandelas para colocar botas de la retro 1	Departamento Técnico	5.73	5.73	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2030 agua destilada y simoniz para camión pequeño	Departamento Técnico	6.25	6.25	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2064 lavados completos 2 de la retro 1	Departamento Técnico	70.00	70.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2020(rg15255)-2043-2063 lija para la retro 1	Departamento Técnico	0.36	0.36	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2070 cambio de llantas en retroexcavadora # 2	Departamento Técnico	30.00	30.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2079 cambio de cruceta de cardan para retro # 1	Departamento Técnico	98.21	98.21	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2082 (rg15362) chequeo de luces a camión afl998	Departamento Técnico	30.00	30.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2082 (rg15363) arreglo de suspensión de camión afl 998	Departamento Técnico	105.00	105.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2084 arreglo del vibro apisonador azul	Departamento Técnico	35.00	35.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2098 arreglo y chequeo general de camión afl0998 para pasar cuenca aire	Departamento Técnico	260.00	260.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1932 parcheo de llantas, montajes, para camión abg6769 y afl0998	Departamento Técnico	52.00	52.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2108(rg15419) aceite hidráulico para retro #1	Departamento Técnico	90.63	90.63	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2099(rg 9 y 2112 filtro de aceite motor y combustible, filtro primario y secundario, canecas de ac	Departamento Técnico	460.18	460.18	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2120-2121 arreglo de cucharón retro 1	Departamento Técnico	20.00	20.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2125 cambio bomba hidrau, aceites dif post, delant y catalinas. Aceite de motor y reg presion ret	Departamento Técnico	230.00	230.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2129 arreglo del compresor	Departamento Técnico	26.84	26.84	Ω √√ ©	0.00	√√



Rq 2140 canecas de aceite hidráulico para la retro 2	Departamento Técnico	193.25	193.25	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2161 aceite para motor, filtro de aceite y engrasada de susp para camión chevrolet	Departamento Técnico	52.32	52.32	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2111-2158(rg15500) - 2155(rg15534) - 2142 guaípe y silicón para retro	Departamento Técnico	21.61	21.61	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2178 lavados completos 2 retroexcavadoras, camión chevrolet	Departamento Técnico	90.00	90.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2179 filtros aceite motor, combustible, de aire y galón refrigerante retos 1 y 2	Departamento Técnico	125.63	125.63	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2184 cambio discos de frenos, retenes, aceites de motor, arandelas y rep gatas hid retro 1	Departamento Técnico	420.00	420.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2179(rg15551) caja de graseros rectos para la retro 1	Departamento Técnico	28.21	28.21	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2189 canecas de aceite rimula para la retro 2 y bobcat	Departamento Técnico	120.93	120.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2189(rg15567) filtros de aceite de motor, combustible y de aire para bobcat	Departamento Técnico	62.19	62.19	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2195(rg15570) mica transparente para la retro 1	Departamento Técnico	4.57	4.57	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2195(rg15570) retro 1 cambio bases motor, bases ventilador y colocación pernos	Departamento Técnico	70.00	70.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2195(rg15570) tornillos, tuercas, pernos y arandelas para la retro 1	Departamento Técnico	2.27	2.27	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2214 mangueras hidráulicas para la retro 2	Departamento Técnico	37.50	37.50	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2224 arreglo de compactador azul y repuestos	Departamento Técnico	14.37	14.37	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2239 filtros de aceite, combustible y de aire para retro 1 y 2	Departamento Técnico	124.29	124.29	Ω √√ ©	0.00	√√



Rq 2239(rg15684) caneca de aceite rimula para retro 1 y 2	Departamento Técnico	120.93	120.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2252 impresión y corte de vinil cajas seguridad y adhesivo caja de camión	Departamento Técnico	9.50	9.50	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2257 kendall, mini caneca amalíe y filtros de aceite, diesel y aire para camión daihatsu	Departamento Técnico	71.04	71.04	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2264 arreglo de aro, parcheos llantas delanteras y traseras de las retos 1 y 2	Departamento Técnico	50.40	50.40	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1838 Lavado y engrasado camioneta, Lavados de auto	Administración	14.00	14.00	Ω √√ ©	0.00	√√
<b>Totales</b>		<b>10835.29</b>	<b>10833.29</b>	<b>Σ</b>	<b>2.00</b>	<b>≠</b>

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

© Valor Confirmado

√√ Verificado y comprobado

≠ Diferencias

**Conclusión:**

Luego del recálculo e indagaciones del registro de los valores correspondientes a mantenimiento de vehículo, maquinaria, equipos y herramientas, se pudo verificar que no se presenta diferencias significativas entre el saldo contable y el saldo auditado

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	13 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	14 de Enero del 2021

**ANEXO 118 Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta****“Repuestos y Accesorios para Vehículos”.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Costos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y verifique el correcto registro de los valores de la cuenta “Repuestos y Accesorios para Vehículos”.

Descripción	Departamento	Valor	Valor Auditado	Diferencias
RQ 177 Antena repetidora de internet para señal de datos en planta	Planta de Tratamiento Cochapamba	119.00	119.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 179 Motor Weg 1 hp para preparación de los quimicos en la planta de tratamiento	Tratamiento Inicial	137.76	137.76	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 2085 Llave de Fumigar para invernadero	Invernadero	15.31	15.31	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1660 arreglo de la bomba de la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	740.20	740.20	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1673 acople y adaptador para el bobcat	Departamento Técnico	94.20	94.20	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1670 bota para ña de la retroexcavadora 2	Departamento Técnico	13.75	13.75	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1693 inyectores para la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	464.00	464.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1711(rg14595) bomba de purga para camión daihatsu	Departamento Técnico	64.00	64.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1722 solenoide para la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	342.96	342.96	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1722(rg14610) tuerca, perno, interruptor y partes eléctricas retro 1	Departamento Técnico	181.80	181.80	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1791 botas para la cuchara de la retroexcavadora n° 2	Departamento Técnico	55.00	55.00	Ω √√ © 0.00 √√
Rq 1791(rg14763) limpiador de contactos	Departamento Técnico	5.13	5.13	Ω √√ © 0.00 √√



para retroexcavadora n° 2						
Rq 1807 kit repuestos para embrague del camión daihatsu	Departamento Técnico	283.09	283.09	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1852 llantas nuevas para el camión daihatsu	Departamento Técnico	258.93	258.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1791(rg14763) solenoide y 2 partes eléctricas para retro 2	Departamento Técnico	557.51	557.51	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1884 batería yuasa para mini cargadora	Departamento Técnico	110.67	110.67	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1923 repuestos para retro 2	Departamento Técnico	452.57	452.57	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1936 banda para bomba de alternador arreglo de motor retro 2	Departamento Técnico	63.03	63.03	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1876 embrague, resorte balata, aceite 4 tiempos para motor, mano de obra para arreglo de vibroap	Departamento Técnico	91.74	91.74	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1936 (rg15043) empaque turbo y silicón gris para retro 2	Departamento Técnico	53.57	53.57	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1936 (rg 15043) neplo en codo para arreglo de retro # 2	Departamento Técnico	4.46	4.46	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 varios repuestos para el arreglo de retro # 1 manejada por Andrés García	Departamento Técnico	2,043.10	2,043.10	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 (rg15095) varios repuestos para el arreglo de retro # 1 manejada por Andrés García	Departamento Técnico	474.46	474.46	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 (15094) varios repuestos para el arreglo de retro # 1 manejada por Andrés García	Departamento Técnico	15.69	15.69	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1960 anillo elástico para retro 1	Departamento Técnico	18.33	18.33	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 devolución de seal ma y kit de válvula relief maq varias mb	Departamento Técnico	(99.88)	(99.88)	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1957 devolución de kit maq varias maq nuevas mb	Departamento Técnico	(52.49)	(52.49)	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1964 rodillos 30bd522 y	Departamento Técnico	45.00	45.00	Ω √√ ©	0.00	√√



rodillos6203 para retro 2						
Rq 1986 accesorios para arreglo de las mangueras de la retro 2	Departamento Técnico	72.32	72.32	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1991 una llave de paso de combustible para vibro apisonador	Departamento Técnico	26.32	26.32	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2027 botas para la retroexcavadora 1	Departamento Técnico	29.46	29.46	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2351 manguera, neplos y socket para la retro 1	Departamento Técnico	30.76	30.76	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2005 llantas delanteras y traseras para retro 1 y 2	Departamento Técnico	4,053.57	4,053.57	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2082 lámpara esquinera dh. Para camión daihatsu afl998	Departamento Técnico	4.46	4.46	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2082 (rg15362) juego de pitos, relay, focos y chequeo de luces a camión afl998	Departamento Técnico	45.00	45.00	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2082 (rg15362) inyectores v12# para camión afl0998	Departamento Técnico	932.33	932.33	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2084 repuestos para arreglo de vibro apisonador azul	Departamento Técnico	254.02	254.02	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2108 1 bomba hidráulica rema para retro # 1	Departamento Técnico	4,490.96	4,490.96	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2099 orings milimétrico 23*3 para retro # 2	Departamento Técnico	7.68	7.68	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2141 batería para la retro 1	Departamento Técnico	159.49	159.49	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2140(rg15471) repuestos para la retroexcavadora 2	Departamento Técnico	3,010.44	3,010.44	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2140(rg15471) repuestos para la retroexcavadora 2	Departamento Técnico	532.25	532.25	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2140(rg15471) repuestos para la retroexcavadora 2	Departamento Técnico	118.03	118.03	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2149-2150 engrasadora para la retro 2 reponer anterior	Departamento Técnico	20.01	20.01	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2132 llantas nuevas para el camión daihatsu e isuzu	Departamento Técnico	526.79	526.79	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2195 rodillo armado y bases para	Departamento Técnico	267.12	267.12	Ω √√ ©	0.00	√√



motor delantero de la retro 1						
Rq 2195(rg15570) vidrio de costado para la retro 1	Departamento Técnico	165.18	165.18	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2195(rg15570) seguro del estabilizador para la retro 1	Departamento Técnico	3.23	3.23	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2231 dos llantas traseras para el camión daihatsu	Departamento Técnico	258.93	258.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2239(rg5684) 2 llantas delanteras para la retro 1	Departamento Técnico	660.71	660.71	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2239(rg15684) 3 unas para cuchara pequeña de la retro 2	Departamento Técnico	34.41	34.41	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1808 Bateria para la moto	Lecturación	33.93	33.93	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1812 Repuesto para el Taladro	Lecturación	6.60	6.60	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1871 Foco direccional izquierdo de la moto	Lecturación	24.59	24.59	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1981 Kit de Trans para moto XR 125	Lecturación	72.47	72.47	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 2162 Kit de Carburador para la moto Honda	Lecturación	22.32	22.32	Ω √√ ©	0.00	√√
Rq 1898 Radiador para la camionera mazda	Administración	66.96	66.96	Ω √√ ©	0.00	√√
<b>Total</b>		<b>22,483.23</b>	<b>22,483.23</b>	<b>Σ</b>	<b>0.00</b>	<b>≠</b>

**Marcas de auditoría**

Σ Sumatoria

Ω Recalculo de valores

© Valor Confirmado

√√ Verificado y comprobado

≠ Diferencias



**Conclusión:**

Luego del recálculo e indagaciones del registro de los valores correspondientes a valores repuestos y accesorios para vehículos, se pudo verificar que no se presenta diferencias significativas entre el saldo contable y el saldo auditado.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango
<b>Fecha de elaboración:</b>	15 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	18 de Enero del 2021

**Gastos generales****ANEXO 119 Verifique que los gastos de la Junta tengan la documentación de respaldo correspondiente.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** gastos**Nombre papel de trabajo:** Verifique que los gastos de la Junta tengan la documentación de respaldo correspondiente.

La empresa nos permitió acceder a los documentos concernientes para verificar si los gastos posee los documentos de respaldo correspondientes de los períodos auditados, la auxiliar contable nos facilitó el archivo de la misma y se pudo verificar que sí cuenta con los documentos de respaldo, pero los mismas no son ordenadas de manera cronológica, en el mismos archivo se encuentran con el documentación; la factura de la compra, de ser el caso con la cotización de la compra de materiales, la autorización de la compra, el registro de la transacción en la contabilidad y el pago firmado por el proveedor. Sin embargo, estos no cuentan con un orden ya sea por proveedor o por rubro de gasto, lo que genera una pérdida de tiempo al momento de buscar la documentación de respaldo.

Además, se pudo acceder a los pagos de gastos que se pudo revisar y se verificó que todos los desembolsos realizados correspondientes a gastos, tienen la autorización correspondiente por parte del presidente y tesorero de la Junta, el mismo que tiene el conocimiento de los conceptos de cada uno de los desembolsos.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	19 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	20 de Enero del 2021

**ANEXO 120 Verifique si los gastos cuentas con las autorizaciones necesarias****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos**Nombre papel de trabajo:** Verifique si los gastos cuentas con las autorizaciones necesarias

La empresa nos permitió acceder a los documentos concernientes para verificar si los gastos posee los documentos de respaldo correspondientes de los períodos auditados, la auxiliar contable nos facilitó el archivo de la misma y se pudo verificar que sí cuenta con los documentos de respaldo, pero los mismas no son ordenadas de manera cronológica, en el mismos archivo se encuentran con el documentación; la factura de la compra, de ser el caso con la cotización de la compra de materiales, la autorización de la compra, el registro de la transacción en la contabilidad y el pago firmado por el proveedor. Sin embargo, estos no cuentan con un orden ya sea por proveedor o por rubro de gasto, lo que genera una pérdida de tiempo al momento de buscar la documentación de respaldo.

Además, se pudo acceder a los pagos de gastos que se pudo revisar y se verificó que todos los desembolsos realizados correspondientes a gastos, tienen la autorización correspondiente por parte del presidente y tesorero de la Junta, el mismo que tiene el conocimiento de los conceptos de cada uno de los desembolsos.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	21 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	21 de Enero del 2021

**ANEXO 121 De la muestra de gastos recalculé los valores y compruebe los saldos****finales.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos**Nombre papel de trabajo:** De la muestra de gastos recalculé los valores y compruebe los saldos finales.

<b>n =</b>	<b>4.93</b>
<b>n</b>	<b>5</b>
<b>z</b>	1.96
<b>N</b>	82
<b>q</b>	60%
<b>p</b>	40%
<b>e</b>	0.05

<b>Cuenta</b>	<b>Arreglo Computadoras, Redes,</b>				
<b>Código</b>	602020803				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>				<b>537.00</b>	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
2/7/2016	Lector de tarjeta	15.00	0.00	15.00	⊙ √√
5/18/2016	Arreglo de cpu secretaria y tesorería	35.61	0.00	50.61	⊙ √√
9/19/2016	Rq 1458 arreglo y repuestos para la impresora rihco	232.14	0.00	282.75	⊙ √√
9/25/2016	Rq 1475 disco duro, repuestos para cpu de bodega y transferencia de datos	139.25	0.00	422.00	⊙ √√
11/30/2016	Rq 1586-1611 mantenimiento sistema informático	115.00	0.00	537.00	⊙ √√
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊙ ⊙

<b>Cuenta</b>	<b>Mantenimiento y Desarrollo de Software</b>				
<b>Código</b>	602020503				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>				<b>6424.02</b>	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
2/7/2016	Fc: 1488 prv: Vásquez Espinoza Elsa Judith	545.00	0.00	545.00	⊙ √√
3/15/2016	Fc: 1493 prv: Vásquez Espinoza Elsa Judith	545.00	0.00	1090.00	⊙ √√
4/10/2016	Fc: 1498 prv: Vásquez Espinoza Elsa Judith	545.00	0.00	1635.00	⊙ √√
4/28/2016	Descuento en ventas por pronto pago	0.00	59.00	1576.00	⊙ √√



6/16/2016	Fc: 1517 prv: Vásquez Espinoza Elsa Judith	1000.00	0.00	2576.00	⊙ √√
7/27/2016	Servicios informáticos del mes de junio y julio 2017	1000.00	0.00	3576.00	⊙ √√
10/6/2016	Servicios informáticos del mes de agosto y septiembre 2017	1050.00	0.00	4626.00	⊙ √√
10/10/2016	Rq 1504 asesoría en el sistema de ABAGO	163.02	0.00	4789.02	⊙ √√
10/17/2016	Descuento por pronto pago	0.00	15.00	4774.02	⊙ √√
10/31/2016	Servicios informáticos del mes de octubre 2017	550.00	0.00	5324.02	⊙ √√
11/30/2016	Servicios informáticos del mes de noviembre 2017	550.00	0.00	5874.02	⊙ √√
12/29/2016	Servicios informáticos del mes de diciembre del 2017	550.00	0.00	6424.02	⊙ √√
<b>Diferencia</b>				0.00	⊙ ⊙

Cuenta	Transporte de Personal y Otros					
Código	602021501					
Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016					655.86	√√
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas	
2/17/2016	Rq.1016 transporte de personal carnaval	70.00	0.00	70.00	⊙ √√	
3/20/2016	Inspección de tanque n° 2	20.00	0.00	90.00	⊙ √√	
4/12/2016	Traslado de grupo de danza y socios a la asamblea general	31.00	0.00	121.00	⊙ √√	
5/30/2016	Inspección en captación para mallas de riesgos	10.00	0.00	131.00	⊙ √√	
5/31/2016	Instalación medidor de luz tanque n° 3	2.03	0.00	133.03	⊙ √√	
5/31/2016	Instalación medidor tanque n° 3	2.86	0.00	135.89	⊙ √√	
5/31/2016	Instalación medidor tanque n°3	2.91	0.00	138.80	⊙ √√	
5/31/2016	Rq1194. Transporte para tramites instalación medidor de luz tanque n° 3	2.91	0.00	141.71	⊙ √√	
5/31/2016	Rq1194. Transporte para tramites instalación medidor de luz tanque n° 3	2.92	0.00	144.63	⊙ √√	
5/31/2016	Rq1194. Transporte para tramites instalación medidor de luz tanque n° 3	5.50	0.00	150.13	⊙ √√	
8/2/2016	Rq 1363 pago de estacionamiento visita al banco	1.12	0.00	151.25	⊙ √√	
8/18/2016	Rq 1397 transporte de ida y vuelta a santo domingo tramites compra retroexcavadora	300.00	0.00	451.25	⊙ √√	
8/30/2016	Rq 1422 envío de documentos notarizados a machala para utilizacion de antena para radios	2.00	0.00	453.25	⊙ √√	
8/30/2016	Rq 1422 envío de documentos a machala para uso de antena para radios	2.50	0.00	455.75	⊙ √√	
9/6/2016	Rq 1445 parqueo para tramites pagos de matriculación vehicular	0.45	0.00	456.20	⊙ √√	
9/29/2016	Rq 1490 envío de radios al sr marco fajardo a machala	5.00	0.00	461.20	⊙ √√	
10/20/2016	Rq 1525 envío de un sobre para la antena de radio	2.00	0.00	463.20	⊙ √√	
10/20/2016	Rq 1528 parqueo para tramites de la revisión de la moto	2.68	0.00	465.88	⊙ √√	
10/26/2016	Rq 1488 parqueo para tramites de predios oficinas y sede	0.94	0.00	466.82	⊙ √√	
11/10/2016	Rq 1526 parqueo para tramites en el municipio	0.27	0.00	467.09	⊙ √√	
11/21/2016	Rq 1577 transporte de personal a rudio evento con red sectoriales	60.00	0.00	527.09	⊙ √√	
11/21/2016	Rq 1577 transporte de ex-directivos y representantes sectoriales evento jaapsbaños	60.00	0.00	587.09	⊙ √√	
11/22/2016	Rq 1584 envío de documentos a machala contrato de frecuencia anterior	2.00	0.00	589.09	⊙ √√	
12/12/2016	Rq 1622rg14400 envío de la radio base a machala a marco fajardo	10.00	0.00	599.09	⊙ √√	
12/12/2016	Rq 1577rg14295 transporte representantes sectoriales a rudio	60.00	0.00	659.09	⊙ √√	



<b>Diferencia</b>	<b>-3.23</b>	<b>≠ ©</b>
-------------------	--------------	------------

<b>Cuenta</b>		<b>Donaciones, Colaboraciones y Otros</b>				
<b>Código</b>		602022740				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>					3169.20	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>	
4/2/2016	Rq 1735-1757(rg14694) caramelos para evento proyecto Nero	550.78		550.78	© √√	
6/29/2016	Donación de zapatos para la entidad deportiva copa baños para mundialito de los pobres 2016	300.00		850.78	© √√	
8/15/2016	Rq 2036 pollos asados para colaboración en el sepelio accidente del cisne	130.00		980.78	© √√	
8/15/2016	Rq 2036(rg15253) arreglo floral para sepelio del accidente del cisne	35.00		1015.78	© √√	
8/21/2016	Rq 2036(rg15253) descartables para la colaboración con el sepelio del accidente del cisne	25.00		1040.78	© √√	
8/21/2016	Rq 2036(rg15253) productos para preparación de comida para sepelio del accidente del cisne	56.00		1096.78	© √√	
10/5/2016	Rq 2126 camisetas auspicio para los trabajadores para campeonato	108.00		1204.78	© √√	
11/12/2016	Directorio resuelve en acta 38 contribuir para las fiestas del 12/12/16	467.90		1672.68	© √√	
12/7/2016	Rq 2245 arreglo de flores para condolencias a la familia calderón Brito	40.52		1713.20	© √√	
12/29/2016	Donación para la restauración de la piletta	1456.00		3169.20	© √√	
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	<b>Ⓢ ©</b>	

<b>Cuenta</b>		<b>Vestuario e implementos para Personal</b>				
<b>Código</b>		602022707				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>					4324.44	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>	
2/26/2016	Rq 1694 blusas para personal administrativo y uniformes cuadrilleros	283.90	0.00	283.90	© √√	
2/28/2016	Rq 1706-1738 botas para Rafael barros	8.13	0.00	292.03	© √√	
3/23/2016	Rq 1786 poncho impermeable y 2 cascos para fiscalizadores en planta de rudio	24.89	0.00	316.92	© √√	
4/27/2016	Rq 1822(rg14879) un par de botas para pedro Gutiérrez	7.03	0.00	323.95	© √√	
5/15/2016	Rq 1871(rg14917) ponchos para lluvia para personal de lecturación	37.50	0.00	361.45	© √√	
5/15/2016	Rq 1873 varios letreros e impresiones de señalización y una lona	22.00	0.00	383.45	© √√	
6/7/2016	Rq 1914 pantalones, camisas y casacas para técnicos	272.24	0.00	655.69	© √√	
7/31/2016	Rq 2004 chalecos reflectivos para cuadrilla	11.78	0.00	667.47	© √√	
8/6/2016	Rq 2015 arreglo en 6 bolsos colocando bolsillos en el costado para personal de cuadrilla	48.00	0.00	715.47	© √√	
8/23/2016	Rq 2022 botines de trabajo negros para el personal 24 pares	450.00	0.00	1165.47	© √√	
8/23/2016	Rq 2022(rg15293) 27 camisas tela jean y 45 pantalones jean para el personal jaapsbaños	800.00	0.00	1965.47	© √√	
8/27/2016	Rq 2017 uniformes para personal administrativo femenino de la jaapsbaños	550.00	0.00	2515.47	© √√	



8/31/2016	Rq 2022(rg15293) buses, gorras, casacas y overol para el personal	652.00	0.00	3167.47	⊙ ✓✓
8/31/2016	Rq 2022(rg15293) -2068 casacas para personal de oficinas y cuadrilla	745.00	0.00	3912.47	⊙ ✓✓
9/20/2016	Rq 2068 (rg15335) 13 botas amarillas crepe para personal de cuadrilla de la jaapys baños	97.50	0.00	4009.97	⊙ ✓✓
9/28/2016	Rq 2052 terno para el ing. Diego idrovo personal de la jaapys baños	200.00	0.00	4209.97	⊙ ✓✓
10/10/2016	Rq 2131 bolsos de nylon para personal de lecturación	60.00	0.00	4269.97	⊙ ✓✓
11/23/2016	Rq 2205-2206 impermeables trabajos en rudio y pedro g	14.37	0.00	4284.34	⊙ ✓✓
11/23/2016	Rq 2205-2206(rg15610) impermeable para personal	24.03	0.00	4308.37	⊙ ✓✓
12/12/2016	Rq 2240(rg15675) arreglo de mochila de francisco encalada	16.07	0.00	4324.44	⊙ ✓✓
<b>Diferencia</b>				0.00	⊙ ⊙

<b>Cuenta</b>	<b>Publicidad y Comunicación</b>				
<b>Código</b>	602021101				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017</b>				<b>3,988.39</b>	✓✓
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
1/6/2017	Fc: 4172 prv: alvarado Narváez Hernán patricio	440.00	-	440.00	⊙ ✓✓
1/31/2017	Fc: 18841 prv: el mercurio, cia.ltda.	72.00	-	512.00	⊙ ✓✓
2/6/2017	Fc: 18982 prv: el mercurio, cia.ltda.	75.48	-	587.48	⊙ ✓✓
2/7/2017	2760 botellas y tapas	327.68	-	915.16	⊙ ✓✓
5/23/2017	Fc: 20726 prv: el mercurio, cia.ltda.	72.00	-	987.16	⊙ ✓✓
5/29/2017	Rq1160. 1119.varios materiales de construcción	2.54	-	989.70	⊙ ✓✓
5/29/2017	Letreros mensajes del cuidado del agua en la parroquia	1.75	-	991.45	⊙ ✓✓
6/8/2017	Botellas plásticas de 500ml y 5lt	417.84	-	1,409.29	⊙ ✓✓
7/7/2017	Rq 1280 adhesivos para publicidad jardineras y vehículos	138.00	-	1,547.29	⊙ ✓✓
8/14/2017	Rq 1191 colocación de publicidad en letreros con mensajes del agua diferentes sectores	180.00	-	1,727.29	⊙ ✓✓
9/4/2017	Rq 1436 servicios de publicidad priostes de septiembre 2017	100.00	-	1,827.29	⊙ ✓✓
9/21/2017	Rq 1468 anuncio publicitario por fiestas de parroquializacion de baños	100.00	-	1,927.29	⊙ ✓✓
10/4/2017	Rq 155 botellas y tapas 2760 para embotellamiento de agua potable	325.68	-	2,252.97	⊙ ✓✓
11/21/2017	Rq 164 etiquetas para las botellas de agua	220.00	-	2,472.97	⊙ ✓✓
11/22/2017	Rq 165 botellas y tapas para envasar agua para todo el año	651.36	-	3,124.33	⊙ ✓✓
11/23/2017	Rq 1581 lona, letreros para parqueadero sede y tanque 3	144.00	-	3,268.33	⊙ ✓✓
12/11/2017	Rq 1621 espacio publicitario convocatoria a concurso construcción planta rudio	420.06	-	3,688.39	⊙ ✓✓
12/12/2017	Rq 1628 video promocional informe labores 2017	300.00	-	3,988.39	⊙ ✓✓
<b>Diferencia</b>				-	⊙ ⊙

<b>Cuenta</b>	<b>Honorarios Profesionales</b>				
<b>Código</b>	602020501				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017</b>				<b>33579.45</b>	✓✓
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
1/27/2017	Permisos de construccion huizhil	877.19	0.00	877.19	⊙ ✓✓
1/31/2017	Fc: 469 prv: cordova santana, rosa elvira	1300.00	0.00	2177.19	⊙ ✓✓
2/7/2017	Fc: 952 prv: fajardo mosquera, carlos efrain	1048.14	0.00	3225.33	⊙ ✓✓



2/16/2017	Rq.1044 fiscalizacion del diseño de la nueva planta y el tanque de reserva huizhil	526.32	0.00	3751.65	© √√
2/24/2017	Fc: 470 prv: cordova santana, rosa elvira	1300.00	0.00	5051.65	© √√
3/3/2017	Fc: 954 prv: fajardo mosquera, carlos efrain	1339.29	0.00	6390.94	© √√
3/14/2017	Fc: 471 prv: cordova santana, rosa elvira	650.00	0.00	7040.94	© √√
3/31/2017	Fc: 955 prv: fajardo mosquera, carlos efrain	1339.29	0.00	8380.23	© √√
4/10/2017	Fc: 222 prv: carrion maldonado ruben homero	200.00	0.00	8580.23	© √√
4/12/2017	Aprovechamiento de aguas bco divisiones	508.77	0.00	9089.00	© √√
5/10/2017	Informe mes de abril 2017	1339.29	0.00	10428.29	© √√
5/11/2017	Honorarios profesionales marzo - abril	1774.19	0.00	12202.48	© √√
5/11/2017	Honorarios marzo -abril	1774.19	0.00	13976.67	© √√
5/11/2017	Honorarios de marzo - abril	1774.19	0.00	15750.86	© √√
5/22/2017	Honorarios mayo 2017(01-19)	848.21	0.00	16599.07	© √√
6/7/2017	Administracion mayo 2014	1000.00	0.00	17599.07	© √√
6/7/2017	Contrato compra venta camioneta mazda	4.46	0.00	17603.53	© √√
6/21/2017	Fc: 61 prv: pesantez sarmiento jorge eduardo	1339.29	0.00	18942.82	© √√
7/19/2017	Fc: 62 prv: pesantez sarmiento jorge eduardo	1339.29	0.00	20282.11	© √√
8/4/2017	Contrato administrador informe de los meses de junio y julio 2017	2600.00	0.00	22882.11	© √√
8/8/2017	Rq 1380 contrato de promesa de compraventa de retroexcavadora	40.00	0.00	22922.11	© √√
8/15/2017	Servicios profesionales de ingenieria del período del 16/07/17 al 15/08/17	1339.29	0.00	24261.40	© √√
8/25/2017	Rq 1420 documentos solicitados para avaluo propiedades e ingreso tramite de credito banecuador	70.00	0.00	24331.40	© √√
8/28/2017	Servicios profesionales de ingenieria del período del 16/08/17 al 26/08/17	446.43	0.00	24777.83	© √√
8/30/2017	Contrato administrador informe del mes de agosto del 2017	1300.00	0.00	26077.83	© √√
9/21/2017	Rq 1465 informe de fiscalizacion del tanque de huizhil revision estudios hidrosanitarios	150.00	0.00	26227.83	© √√
9/29/2017	Contrato administrador informe del mes de septiembre del 2017	1300.00	0.00	27527.83	© √√
10/31/2017	Contrato administrador informe del mes de octubre del 2017	1300.00	0.00	28827.83	© √√
10/31/2017	Servicios profesionales de tecnico de la jaapsbaños mes octubre 2017	1500.00	0.00	30327.83	© √√
11/14/2017	Rq 1565 diseño anteproyecto de acceso a los tanques de huizhil	200.00	0.00	30527.83	© √√
11/30/2017	Contrato administrador informe del mes de noviembre del 2017	1300.00	0.00	31827.83	© √√
11/30/2017	Servicios profesionales de tecnico de la jaapsbaños noviembre 2017	2000.00	0.00	33827.83	© √√
12/29/2017	Contrato administrador informe del mes de diciembre del 2017	1300.00	0.00	35127.83	© √√
12/29/2017	Servicios profesionales de tecnico de la jaapsbaños mes de diciembre 2017	2000.00	0.00	37127.83	© √√
<b>Diferencia</b>				<b>3548.38</b>	≠ ©

<b>Cuenta</b>	<b>Estudios y Consultorias</b>		
<b>Código</b>	602020504		
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017</b>		7011.00	√√



Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas
1/9/2017	Fc: 88 prv: tenesaca parra, oscar felipe	600.00	0.00	600.00	⊙ √√
1/27/2017	Fc: 90 prv: tenesaca parra, oscar felipe	600.00	0.00	1200.00	⊙ √√
1/31/2017	Adiciones estudio topografico	576.00	0.00	1776.00	⊙ √√
2/9/2017	Fc: 953 prv: fajardo mosquera, carlos efrain	4260.00	0.00	6036.00	⊙ √√
5/19/2017	Rq1179. Servicios de asesoría -elaboracion de reglamento de seguridad y salud	400.00	0.00	6436.00	⊙ √√
7/19/2017	Fc: 1341 prv: hn&s holding negocios y servicios	200.00	0.00	6636.00	⊙ √√
7/24/2017	Rq 1179 servicios de asesoría elaboracion del reglamento de seguridad y salud	200.00	0.00	6836.00	⊙ √√
8/30/2017	Rq 1429 asesoría para el analisis de señáletica en seguridad y salud ocupacional planta y oficinas	175.00	0.00	7011.00	⊙ √√
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊕ ⊙

Cuenta	Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.				
Código	602020802				
Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017				4304.83	√√
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas
1/16/2017	Fc: 15406 prv: hidalgo carrasco cesar paúl	30.42	0.00	30.42	⊙ √√
1/17/2017	Rq981.mantenimiento de oficinas	14.42	0.00	44.84	⊙ √√
2/2/2017	Sede	5.41	0.00	50.25	⊙ √√
2/7/2017	Pintura fachada oficinas	223.47	0.00	273.72	⊙ √√
2/8/2017	Luminaria high bay	496.55	0.00	770.27	⊙ √√
2/8/2017	Luminaria high bay	312.48	0.00	1082.75	⊙ √√
2/8/2017	Fc: 23808 prv: fighierro cia ltda	142.05	0.00	1224.80	⊙ √√
2/9/2017	Rejillas metalica entrada sede	470.00	0.00	1694.80	⊙ √√
2/16/2017	Iluminacion de la cancha de la sede	230.00	0.00	1924.80	⊙ √√
2/23/2017	Fc: 2895 prv: fajardo muevecela, wilson fernando	50.00	0.00	1974.80	⊙ √√
3/3/2017	Fc: 2920 prv: fajardo muevecela, wilson fernando	50.00	0.00	2024.80	⊙ √√
3/13/2017	Mant, fachada oficina	17.46	0.00	2042.26	⊙ √√
3/13/2017	Llave de chorro	10.09	0.00	2052.35	⊙ √√
3/30/2017	Colocacion de letrero en oficinas	6.14	0.00	2058.49	⊙ √√
4/19/2017	Fc: 7883 prv: barbecho pillco christian fernando	13.16	0.00	2071.65	⊙ √√
4/28/2017	Reubicacin de camaras sede	30.00	0.00	2101.65	⊙ √√
4/28/2017	Reflector parqueadero	215.44	0.00	2317.09	⊙ √√
5/11/2017	Cambio de chapas escritorio tesorera	25.00	0.00	2342.09	⊙ √√
5/17/2017	Rq1138.1032.1145.rqp120.mantenimiento redes y oficinas	6.54	0.00	2348.63	⊙ √√
5/18/2017	Pasamano y jardineras entrada oficinas	240.00	0.00	2588.63	⊙ √√
5/23/2017	Fc: 3015 prv: fajardo muevecela, wilson fernando	63.34	0.00	2651.97	⊙ √√
6/6/2017	Electrodos	17.32	0.00	2669.29	⊙ √√
7/7/2017	Rq 141 arreglo motor del agitador de sulfato	65.00	0.00	2734.29	⊙ √√
7/10/2017	Rq 1265 arreglo de jardinera, carretilla y reforzar herramientas	3.57	0.00	2737.86	⊙ √√
7/10/2017	Fc: 3094 prv: fajardo muevecela, wilson fernando	30.00	0.00	2767.86	⊙ √√
7/19/2017	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construccion jardinera jaaps, puerta y parilla captacion, techo t	120.00	0.00	2887.86	⊙ √√
7/26/2017	Rq 1339 recarga de los extintores de las oficinas y planta	60.00	0.00	2947.86	⊙ √√



7/27/2017	Rq 1350 2 contactos magneticos, chequeo y cambio de magnetos para oficinas	55.14	0.00	3003.00	⊙ √
7/27/2017	Rq 146-1354 instalacion tomacorriente tanque de huizhil y revision cableado planta	20.00	0.00	3023.00	⊙ √
8/1/2017	Rq 1368 arreglo de la tablet hp de lectura	8.93	0.00	3031.93	⊙ √
8/18/2017	Rq 1346-1396 materiales para diferentes trabajos	2.77	0.00	3034.70	⊙ √
8/18/2017	Rq 1405 tendido de acometida electrica para la sede	141.00	0.00	3175.70	⊙ √
8/18/2017	Rq 1324-1346-1364-1367-1396-1399 materiales para varios trabajos	16.78	0.00	3192.48	⊙ √
8/30/2017	Rq 1424 fusibles para colocar en los reguladores de voltage de las oficinas	3.13	0.00	3195.61	⊙ √
8/30/2017	Rq 1424 cambio de camara de las gradas oficinas y arreglo de 1 camara oficinas y 1 planta	30.00	0.00	3225.61	⊙ √
8/30/2017	Rq 1401-1407-1408 materiales para colocar la antena en la planta y tubo para jardinera de la oficina	4.91	0.00	3230.52	⊙ √
9/19/2017	Rq 1458 limpieza de impresora rihco para buen funcionamiento	20.00	0.00	3250.52	⊙ √
9/26/2017	Rq 1478 juego de pilas para teclado mouse y computador jefe lectura	12.84	0.00	3263.36	⊙ √
9/29/2017	Rq 1365-1482 materiales para varios trabajos	4.96	0.00	3268.32	⊙ √
9/29/2017	Rq 1428-1430-1453-1459 varios trabajos diferentes sectores	16.70	0.00	3285.02	⊙ √
10/5/2017	Rq 1493 tablero metalico para colocar medidor de luz de la sede	120.00	0.00	3405.02	⊙ √
10/16/2017	Rq 1508 materiales para colocacion de pararrayo para antena repetidora y focos para las oficinas	16.86	0.00	3421.88	⊙ √
10/17/2017	Rq 1453-1518 discos para trabajos en cdla turistica y planchas trabajos sede	48.21	0.00	3470.09	⊙ √
10/17/2017	Rq 1518 planchas para separar taller de bodega	43.16	0.00	3513.25	⊙ √
10/19/2017	Rq 1441 letreros de señalizacion para las oficinas	426.68	0.00	3939.93	⊙ √
10/19/2017	Rq 1529 suelda indura que se utiliza a diario para soldar	42.86	0.00	3982.79	⊙ √
10/19/2017	Rq 1449-1496-1501 materiales para varios trabajos	0.89	0.00	3983.68	⊙ √
10/23/2017	Rq 1459-1491-1494-1533 varios materiales para diferentes trabajos	3.99	0.00	3987.67	⊙ √
10/24/2017	Rq 162 conexion del nuevo medidor sede y taller de soldar	72.13	0.00	4059.80	⊙ √
10/31/2017	Rq 1552 duplicado de varios llaves	46.30	0.00	4106.10	⊙ √
11/14/2017	Rq 1518-1531-1532-1538-1544 varios materiales para diferentes trabajos	2.68	0.00	4108.78	⊙ √
11/15/2017	Rq 1465 materiales para taller de soldadura	17.18	0.00	4125.96	⊙ √
11/23/2017	Rq 1581 lona, letreros para parqueadero sede y tanque 3	110.00	0.00	4235.96	⊙ √
12/5/2017	Rq 1603 arreglo de la impresora rihco	40.00	0.00	4275.96	⊙ √
12/7/2017	Rq 1617 arreglos navideños para arbol de las oficinas	45.47	0.00	4321.43	⊙ √
12/11/2017	Rq 1558-1623 materiales mant. Edificios	7.27	0.00	4328.70	⊙ √
12/11/2017	Rq 1606-1623(rg14395) materiales para mantenimiento edificios	6.53	0.00	4335.23	⊙ √
12/14/2017	Rq 1631 materiales para trabajos en el taller de soldadura	16.83	0.00	4352.06	⊙ √
12/26/2017	Rq 1518(rg14161)-1544(rg14273)-1564(rg14281)-1622(14400)-1649 materiales para diferentes trabajos	37.06	0.00	4389.12	⊙ √
12/28/2017	Rq 1617(rg14390)-1643 adornos navideños y archivadores para oficinas	12.50	0.00	4401.62	⊙ √
12/28/2017	Rq 1632(rg14441)-1598-1609-1627 materiales para diferentes trabajos	13.39	0.00	4415.01	⊙ √
12/28/2017	Rq 1598-1609-1627(rg14467)-1640-1641 materiales para diferentes trabajos	9.82	0.00	4424.83	⊙ √
<b>Diferencia</b>				<b>-120.00</b>	<b>≠ ⊙</b>



Cuenta	Suministros de Oficina				
Código	602022702				
Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017				4455.24	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas
1/16/2017	Fc: 17926 prv: imporsopapel s.a., gs	113.15	0.00	113.15	⊙ ✓✓
1/16/2017	Fc: 17980 prv: imporsopapel s.a., gs	27.89	0.00	141.04	⊙ ✓✓
1/16/2017	Cambio de producto por error en la compra	0.00	23.70	117.34	⊙ ✓✓
1/16/2017	Cambio de producto error en la compra	23.70	0.00	141.04	⊙ ✓✓
1/26/2017	Fc: 13261 prv: miguel esteban rubio delgado	261.00	0.00	402.04	⊙ ✓✓
2/10/2017	Fc: 3882 prv: copiadora ecuatoriana, cia. Ltda. Ecuacopia	116.73	0.00	518.77	⊙ ✓✓
2/14/2017	Fc: 71712 prv: godoy eliberto gonzalo	56.54	0.00	575.31	⊙ ✓✓
2/16/2017	Talonarios facturas recaudacion	335.00	0.00	910.31	⊙ ✓✓
2/17/2017	Rq.1033 empastado de actas	14.00	0.00	924.31	⊙ ✓✓
2/23/2017	Fc: 4654 prv: alvarado narvaez hernan patricio	87.00	0.00	1011.31	⊙ ✓✓
3/9/2017	Fc: 853 prv: espinoza jachero edison raul	0.50	0.00	1011.81	⊙ ✓✓
4/10/2017	Facturas preimpresas	140.00	0.00	1151.81	⊙ ✓✓
4/19/2017	Esferos lapices y correctores	15.61	0.00	1167.42	⊙ ✓✓
4/21/2017	Fc: 148060 prv: gerardo ortiz & hijos cia. Ltda., coralcentro	2.65	0.00	1170.07	⊙ ✓✓
4/21/2017	Fc: 4726 prv: alvarado narvaez hernan patricio	280.00	0.00	1450.07	⊙ ✓✓
4/26/2017	Rq1101.rqp125.suministros de limpieza, cafeteria y oficina	5.77	0.00	1455.84	⊙ ✓✓
4/28/2017	Fc: 76534 prv: godoy eliberto gonzalo	51.00	0.00	1506.84	⊙ ✓✓
4/28/2017	Fc: 13501 prv: miguel esteban rubio delgado	89.00	0.00	1595.84	⊙ ✓✓
5/10/2017	Facturas de venta para oficinas	314.00	0.00	1909.84	⊙ ✓✓
5/11/2017	Impresion de planos	11.50	0.00	1921.34	⊙ ✓✓
5/11/2017	Roll up-inauguracion bebedero	48.25	0.00	1969.59	⊙ ✓✓
5/23/2017	Papel bond	70.00	0.00	2039.59	⊙ ✓✓
5/29/2017	Fc: 122919 prv: gerardo ortiz & hijos cia. Ltda., coralcentro	3.16	0.00	2042.75	⊙ ✓✓
6/13/2017	Facturas para recaudacion	194.00	0.00	2236.75	⊙ ✓✓
6/13/2017	Facturas oficina 10000	598.00	0.00	2834.75	⊙ ✓✓
6/16/2017	Papeleria, limpieza y herramientas para la camioneta	23.45	0.00	2858.20	⊙ ✓✓
6/29/2017	Fc: 126278 prv: monsalve, papeleria	41.50	0.00	2899.70	⊙ ✓✓
7/7/2017	Fc: 128411 prv: gerardo ortiz & hijos cia. Ltda., coralcentro	17.26	0.00	2916.96	⊙ ✓✓
7/10/2017	Rq 1295 talonarios de retenciones para contabilidad	39.00	0.00	2955.96	⊙ ✓✓
7/11/2017	Rq 1298 copias a color para presidencia	4.46	0.00	2960.42	⊙ ✓✓
7/28/2017	Rq 1201-1349 suministros de oficina para varios departamentos	83.22	0.00	3043.64	⊙ ✓✓
8/8/2017	Rq 1380 copias para tramites de compra retroexcavadora	3.20	0.00	3046.84	⊙ ✓✓
8/8/2017	Rq 1380 copias para tramites de compra retroexcavadora	7.00	0.00	3053.84	⊙ ✓✓
8/24/2017	Rq 1418 talonarios de facturas: 29 coopbaños, 4 mascoop, 4 cooperco	294.00	0.00	3347.84	⊙ ✓✓
8/28/2017	Rq 1395 papel periodico a4 para impresiones	1.70	0.00	3349.54	⊙ ✓✓
8/28/2017	Rq 1395 papel periodico a4 para impresiones	3.40	0.00	3352.94	⊙ ✓✓
8/28/2017	Rq 1395-1419 suministros de papeleria y oficina para varios departamentos	43.62	0.00	3396.56	⊙ ✓✓
8/30/2017	Rq 1395 20 talonarios de solicitud de materiales, requerimientos y ordenes para combustible	164.00	0.00	3560.56	⊙ ✓✓



8/31/2017	Rq 1432 notas de credito para departamento de recaudación	12.00	0.00	3572.56	⊙ √√
9/22/2017	Rq 1411-1470 copias y suministros de papeleria para oficinas	18.57	0.00	3591.13	⊙ √√
9/22/2017	Rq 142-1470 copias anillados y suministros de papeleria	16.83	0.00	3607.96	⊙ √√
9/27/2017	Rq 1483 liquidaciones de compra para el departamento contable	12.00	0.00	3619.96	⊙ √√
9/29/2017	Rq 1490 copias de los estatutos para arcotel	2.77	0.00	3622.73	⊙ √√
10/13/2017	Fc: 10253 prv: imporsopapel s.a.	117.39	0.00	3740.12	⊙ √√
10/20/2017	Rq 153-158-1506 suministros de cafeteria y limpieza para oficinas y planta	3.52	0.00	3743.64	⊙ √√
10/31/2017	Rq 1548 facturas para oficinas y coop.erco y retenciones para contabilidad	377.00	0.00	4120.64	⊙ √√
11/14/2017	Rq 1532-1538-1544-1552 materiales para diferentes trabajos	0.27	0.00	4120.91	⊙ √√
11/29/2017	Rq 1600 facturas 001-003 para recaudacion del servicio de agua	29.00	0.00	4149.91	⊙ √√
12/7/2017	Rq 1600 suministros de papeleria para las oficinas	49.03	0.00	4198.94	⊙ √√
12/11/2017	Rq 1626 ampliaciones de los planos de la planta de rudio	90.00	0.00	4288.94	⊙ √√
12/21/2017	Rq 1642 facturas para recaudacion para las oficinas y coop. Baños	162.00	0.00	4450.94	⊙ √√
12/28/2017	Rq 1617(rg14390)-1643 adornos navideños y archivadores para oficinas	28.00	0.00	4478.94	⊙ √√
<b>Diferencia</b>				<b>-23.70</b>	<b>≠ ⊙</b>

<b>Cuenta</b>	<b>Energía Electrica</b>				
<b>Código</b>	602021802				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2017</b>				5438.38	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
1/19/2017	Cod:0501409002	73.15	0.00	73.15	⊙ √√
1/19/2017	Cod:0500440040	52.45	0.00	125.60	⊙ √√
1/19/2017	Cod:0504289955	8.08	0.00	133.68	⊙ √√
1/23/2017	Fc: 1713683 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	2.20	0.00	135.88	⊙ √√
1/23/2017	Fc: 1867153 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	132.84	0.00	268.72	⊙ √√
1/23/2017	Fc: 1882966 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	162.90	0.00	431.62	⊙ √√
2/9/2017	Fc: 2317511 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	156.26	0.00	587.88	⊙ √√
2/16/2017	Fc: 2158900 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	2.41	0.00	590.29	⊙ √√
2/16/2017	Fc: 2190197 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	133.89	0.00	724.18	⊙ √√
2/20/2017	Pago de servicios basicos prestados en el mes de enero 2017	53.98	0.00	778.16	⊙ √√
2/20/2017	Pago de servicios basicos prestados en el mes de enero 2017	76.00	0.00	854.16	⊙ √√
2/20/2017	Pago de servicios basicos prestados en el mes de enero 2017	8.35	0.00	862.51	⊙ √√
3/22/2017	Fc: 2582179 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	118.48	0.00	980.99	⊙ √√



3/22/2017	Fc: 2595740 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	2.09	0.00	983.08	⊙ ✓✓
3/22/2017	Fc: 2698807 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	153.97	0.00	1137.05	⊙ ✓✓
3/22/2017	Servicio electrico codigo oficinas	48.72	0.00	1185.77	⊙ ✓✓
3/22/2017	Servicio electrico codigo invernadero	8.23	0.00	1194.00	⊙ ✓✓
3/22/2017	Servicio electrico codigo planta	72.62	0.00	1266.62	⊙ ✓✓
4/10/2017	Med oficinas	113.51	0.00	1380.13	⊙ ✓✓
4/28/2017	Fc: 2970296 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	2.30	0.00	1382.43	⊙ ✓✓
4/28/2017	Fc: 3025822 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	163.90	0.00	1546.33	⊙ ✓✓
4/28/2017	0501409002-3025822	79.56	0.00	1625.89	⊙ ✓✓
4/28/2017	0500440040-3017245	47.07	0.00	1672.96	⊙ ✓✓
4/28/2017	0504289955-2970296	8.31	0.00	1681.27	⊙ ✓✓
5/24/2017	0504289955	10.61	0.00	1691.88	⊙ ✓✓
5/24/2017	Fc: 3426037 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	222.26	0.00	1914.14	⊙ ✓✓
5/24/2017	Fc: 3400401 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	176.88	0.00	2091.02	⊙ ✓✓
6/26/2017	Fc: 3776253 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	172.91	0.00	2263.93	⊙ ✓✓
6/26/2017	Fc: 3869688 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	219.15	0.00	2483.08	⊙ ✓✓
6/26/2017	Fc: 3772989 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	10.46	0.00	2493.54	⊙ ✓✓
7/24/2017	Servicio de energia electrica mes de junio 2017	10.59	0.00	2504.13	⊙ ✓✓
7/24/2017	Fc: 4166584 prv: regional centro sur c.a., empresa el• ctrica	200.64	0.00	2704.77	⊙ ✓✓
7/24/2017	Servicio de energia electrica mes de junio 2017	219.30	0.00	2924.07	⊙ ✓✓
7/24/2017	Servicio de energia electrica mes de mes de junio 2017	12.18	0.00	2936.25	⊙ ✓✓
8/17/2017	Servicio de energia electrica mes de julio 2017	201.25	0.00	3137.50	⊙ ✓✓
8/17/2017	Servicio de energia electrica mes de julio 2017	11.16	0.00	3148.66	⊙ ✓✓
8/17/2017	Servicio de energia electrica mes de julio 2017	227.54	0.00	3376.20	⊙ ✓✓
8/25/2017	Servicio de energia electrica mes de julio del 2017	18.07	0.00	3394.27	⊙ ✓✓
8/31/2017	Servicio de energia electrica mes de julio 2017	9.71	0.00	3403.98	⊙ ✓✓
8/31/2017	Servicio de energia electrica del 19/07/17 al 17/08/17	31.88	0.00	3435.86	⊙ ✓✓
9/13/2017	Servicio de energia electrica mes de agosto del 2017	10.88	0.00	3446.74	⊙ ✓✓
9/13/2017	Servicio de energia electrica mes de agosto del 2017	204.55	0.00	3651.29	⊙ ✓✓
9/13/2017	Servicio de energia electrica mes de agosto del 2017	225.09	0.00	3876.38	⊙ ✓✓
9/22/2017	Servicio de energia electrica	9.71	0.00	3886.09	⊙ ✓✓
9/22/2017	Servicio de energia electrica	16.66	0.00	3902.75	⊙ ✓✓
10/20/2017	Servicio de energia electrica	198.23	0.00	4100.98	⊙ ✓✓
10/20/2017	Servicio de energia electrica	170.41	0.00	4271.39	⊙ ✓✓
10/20/2017	Servicio de energia electrica	10.29	0.00	4281.68	⊙ ✓✓
10/20/2017	Servicio de energia electrica	9.71	0.00	4291.39	⊙ ✓✓
10/20/2017	Servicio de energia electrica	15.21	0.00	4306.60	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	216.34	0.00	4522.94	⊙ ✓✓



11/22/2017	Servicio de energia electrica	10.72	0.00	4533.66	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	209.67	0.00	4743.33	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	9.71	0.00	4753.04	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	21.14	0.00	4774.18	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	10.44	0.00	4784.62	⊙ ✓✓
11/22/2017	Servicio de energia electrica	183.85	0.00	4968.47	⊙ ✓✓
11/30/2017	Servicio de energia electrica medidor sede	4.02	0.00	4972.49	⊙ ✓✓
12/26/2017	Servicio energia electrica del 03/11/17 al 02/12/17	205.33	0.00	5177.82	⊙ ✓✓
12/26/2017	Servicio de energia electrica del 18/11/17 al 18/12/17	10.72	0.00	5188.54	⊙ ✓✓
12/26/2017	Servicio de energia electrica del 18/11/17 al 18/12/17	9.71	0.00	5198.25	⊙ ✓✓
12/26/2017	Servicio de energia electrica del 18/11/17 al 18/12/17	33.14	0.00	5231.39	⊙ ✓✓
12/26/2017	Servicio de energia electrica del 18/11/17 al 18/12/17	175.48	0.00	5406.87	⊙ ✓✓
12/27/2017	Servicio de energia electrica del 03/11/12 al 02/12/17	31.51	0.00	5438.38	⊙ ✓✓
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊕ ⊙

<b>Cuenta</b>	<b>Agasajo a Trabajadores y Directorio</b>				
<b>Código</b>	602021601				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>				<b>4,942.46</b>	✓✓
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
5/15/2018	Rq 1870(rg14920) flores para presente del dia de la madre	2.50	0.00	2.50	⊙ ✓✓
12/12/2018	Rq 2247 productos para canastas navideñas y cena navideña personal y directivos	2103.54	0.00	2106.04	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2253(rg15690) roscones para canastas navideñas de empleados y directivos	66.00	0.00	2172.04	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2247(rg15681) 46 pollos pelados para las canastas navideñas empleados y directivos	362.71	0.00	2534.75	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2247(rg15681) 45 arrobas de azucar para agasajo personal y directivos	375.75	0.00	2910.50	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2247(rg15681) piernas crudas y vinos para canastas navideñas agasajo personal y directivos	1458.05	0.00	4368.55	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2247(rg15681) 45 platos para la cena ñavideña agasajo personal y directivos	200.00	0.00	4568.55	⊙ ✓✓
12/14/2018	Rq 2247(rg15681) 45 platos para la cena ñavideña agasajo personal y directivos	160.00	0.00	4728.55	⊙ ✓✓
12/17/2018	Rq 2247(rg15681) naipes y vasos para cena navideña	2.64	0.00	4731.19	⊙ ✓✓
12/18/2018	Rq 2247(rg15681) alquiler de amplificacion para la cena navideña personal y directivos	116.07	0.00	4847.26	⊙ ✓✓
12/19/2018	Rq 2247(rg15681) alquiler de sillas, copas y charoles para cena navideña personal y directivos	35.20	0.00	4882.46	⊙ ✓✓
12/31/2018	Rq 2247(rg15681) platos típicos premios de agasajo navideño al personal	60.00	0.00	4942.46	⊙ ✓✓
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊕ ⊙



Cuenta	Télefono, Internet, Senatel				
Código	602021803				
Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016				2905.35	√√
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas
1/8/2018	Servicio de radio frecuencia de dos vias mes de diciembre 2017	5.80	0.00	5.80	⊙ √√
1/12/2018	Servicio de claro plan para telefono de la planta	30.25	0.00	36.05	⊙ √√
1/16/2018	Rq 1683 pago de renovacion de frecuencia temporal	205.50	0.00	241.55	⊙ √√
1/19/2018	Servicio de plan empresarial cnt para telefono de las oficinas	28.74	0.00	270.29	⊙ √√
1/19/2018	Servicio de internet mes de diciembre 2017	110.00	0.00	380.29	⊙ √√
1/19/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de diciembre 2017	7.56	0.00	387.85	⊙ √√
1/19/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de diciembre 2017	9.56	0.00	397.41	⊙ √√
1/19/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de diciembre 2017	8.82	0.00	406.23	⊙ √√
2/9/2018	Servicio de frecuencia de radios de dos vias	5.80	0.00	412.03	⊙ √√
2/14/2018	Servicio de plan de claro para telefono de la planta	30.25	0.00	442.28	⊙ √√
2/16/2018	Servicio de plan empresarial cnt para telefono de las oficinas	28.74	0.00	471.02	⊙ √√
2/21/2018	Servicio de internet mes de enero 2018	110.00	0.00	581.02	⊙ √√
2/21/2018	Servicio telefonico del 2400559 mes de enero 2018	8.52	0.00	589.54	⊙ √√
2/21/2018	Servicio telefonico del 2892307 mes de enero 2018	8.17	0.00	597.71	⊙ √√
2/21/2018	Servicio telefonico del 4093058 del mes de enero 2018	8.84	0.00	606.55	⊙ √√
3/6/2018	Pago servicio de radio frecuencia de dos vias duplex	19.50	0.00	626.05	⊙ √√
3/15/2018	Servicio de claro plan para el telefono de la planta	36.60	0.00	662.65	⊙ √√
3/16/2018	Plan empresarial cnt para telefono de las oficinas	28.74	0.00	691.39	⊙ √√
3/20/2018	Servicio de internet mes de febrero 2018	110.00	0.00	801.39	⊙ √√
3/20/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de febrero 2018	8.88	0.00	810.27	⊙ √√
3/20/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de febrero 2018	8.80	0.00	819.07	⊙ √√
3/20/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de febrero 2018	8.56	0.00	827.63	⊙ √√
4/9/2018	Pago uso de frecuencias duplex radio de dos vias	19.50	0.00	847.13	⊙ √√
4/11/2018	Plan de claro para el telefono de la planta de tratamiento	32.36	0.00	879.49	⊙ √√
4/18/2018	Plan cnt telefono de las oficinas período del 16/03/18 al 15/04/18	28.74	0.00	908.23	⊙ √√
4/24/2018	Servicio de plan de internet para oficinas mes de marzo 2018	110.00	0.00	1018.23	⊙ √√
4/24/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de marzo 2018	8.13	0.00	1026.36	⊙ √√
4/24/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de marzo 2018	11.67	0.00	1038.03	⊙ √√
4/24/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de marzo 2018	9.80	0.00	1047.83	⊙ √√
5/7/2018	Servicio de frecuencia de radios de dos vias mes abril 2018	19.50	0.00	1067.33	⊙ √√



5/11/2018	Servicio de plan de claro para telefono de la planta hasta del 08/04/18 al 07/05/18	30.25	0.00	1097.58	⊙ ✓✓
5/22/2018	Servicio de plan de internet para oficinas mes de abril 2018	110.00	0.00	1207.58	⊙ ✓✓
5/22/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de abril 2018	5.00	0.00	1212.58	⊙ ✓✓
5/22/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de abril 2018	10.70	0.00	1223.28	⊙ ✓✓
5/22/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de abril 2018	10.32	0.00	1233.60	⊙ ✓✓
5/22/2018	Plan cnt telefono oficinas del 16/04/18 al 15/05/18	28.74	0.00	1262.34	⊙ ✓✓
6/12/2018	Servicio de plan de claro para telefono de la planta desde el 08/05/18 al 07/06/18	30.25	0.00	1292.59	⊙ ✓✓
6/12/2018	Servicio de frecuencia de radios de dos vias correspondiente a mayo 2018	19.50	0.00	1312.09	⊙ ✓✓
6/18/2018	Plan cnt telefono oficinas del 16/05/18 al 15/06/18	28.74	0.00	1340.83	⊙ ✓✓
6/22/2018	Servicio de plan de internet int16162 para oficinas mes de mayo 2018	110.00	0.00	1450.83	⊙ ✓✓
6/22/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de abril 2018	10.10	0.00	1460.93	⊙ ✓✓
6/22/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de mayo 2018	8.97	0.00	1469.90	⊙ ✓✓
6/22/2018	Servicio telefonia 4093058 mes de mayo 2018	11.87	0.00	1481.77	⊙ ✓✓
7/2/2018	Servicio de frecuencia de radios de dos vias correspondiente a junio 2018	19.50	0.00	1501.27	⊙ ✓✓
7/16/2018	Servicio de plan de claro para telefono de la planta desde el 08/06/18 al 07/07/18	30.25	0.00	1531.52	⊙ ✓✓
7/19/2018	Plan de cnt para telefono de las oficinas del 16/06/18 al 15/07/18	28.74	0.00	1560.26	⊙ ✓✓
7/19/2018	Servicio de internet para las oficinas por el mes de junio 2018	110.00	0.00	1670.26	⊙ ✓✓
7/19/2018	Servicio telefonico 2400559 por el mes de junio 2018	5.54	0.00	1675.80	⊙ ✓✓
7/19/2018	Servicio telefonico 2892307 por el mes de junio 2018	8.15	0.00	1683.95	⊙ ✓✓
7/19/2018	Servicio telefonico 4093058 por el mes de junio 2018	9.31	0.00	1693.26	⊙ ✓✓
8/7/2018	Servicio de frecuencia de radio de dos vias mes de julio 2018	19.50	0.00	1712.76	⊙ ✓✓
8/10/2018	Servicio plan de claro para el telefono de la planta 08/07/18 al 07/08/18	36.41	0.00	1749.17	⊙ ✓✓
8/16/2018	Servicio de plan de cnt para telefono de las oficinas	28.74	0.00	1777.91	⊙ ✓✓
8/21/2018	Servicio de internet para las oficinas mes de julio 2018	109.56	0.00	1887.47	⊙ ✓✓
8/21/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de julio 2018	8.96	0.00	1896.43	⊙ ✓✓
8/21/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de julio 2018	8.27	0.00	1904.70	⊙ ✓✓
8/21/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de julio 2018	5.27	0.00	1909.97	⊙ ✓✓
9/7/2018	Servicio de frecuencia de radio de dos vias mes de agosto 2018	19.47	0.00	1929.44	⊙ ✓✓
9/10/2018	Servicio plan de claro para el telefono de la planta 08/08/18 al 07/09/18	30.25	0.00	1959.69	⊙ ✓✓
9/19/2018	PLAN CNT TELEFONO OFICINAS DEL 16-08-2018 a 15-09-2018	28.74	0.00	1988.43	⊙ ✓✓
9/26/2018	Servicio de internet para las oficinas mes de agosto 2018	110.00	0.00	2098.43	⊙ ✓✓
9/26/2018	Servicio de telefonia 2400559 mes de agosto de 2018	5.45	0.00	2103.88	⊙ ✓✓



9/26/2018	Servicio de telefonía 2892307 mes de agosto de 2018	9.17	0.00	2113.05	⊙ ✓✓
9/26/2018	Servicio de telefonía 4093058 mes de agosto de 2018	9.93	0.00	2122.98	⊙ ✓✓
10/4/2018	Servicio de frecuencia de radio de dos vías mes de septiembre 2018	19.50	0.00	2142.48	⊙ ✓✓
10/12/2018	Servicio de plan de claro para teléfono de la planta	30.25	0.00	2172.73	⊙ ✓✓
10/18/2018	Servicio de plan de cnt para teléfono de las oficinas del 16/09/18 al 15/10/18	28.74	0.00	2201.47	⊙ ✓✓
10/23/2018	Servicio de internet para las oficinas septiembre 2018	110.00	0.00	2311.47	⊙ ✓✓
10/23/2018	Servicio telefonico 2400559 septiembre 2018	6.02	0.00	2317.49	⊙ ✓✓
10/23/2018	Servicio telefonico 2892307 septiembre 2018	9.46	0.00	2326.95	⊙ ✓✓
10/23/2018	Servicio telefonico 4093058 septiembre 2018	9.93	0.00	2336.88	⊙ ✓✓
10/23/2018	Servicio de instalación de internet de fibra óptica	132.00	0.00	2468.88	⊙ ✓✓
11/14/2018	Servicio de plan empresarial de fibra óptica para oficinas octubre 2018	115.68	0.00	2584.56	⊙ ✓✓
11/14/2018	Servicio de plan de claro para teléfono de la planta	30.25	0.00	2614.81	⊙ ✓✓
11/14/2018	Servicio de radio frecuencia de dos vías por el mes de octubre 2018	19.50	0.00	2634.31	⊙ ✓✓
11/17/2018	Servicio de plan empresarial para teléfono de las oficinas período 16/10/18 al 15/11/18	28.74	0.00	2663.05	⊙ ✓✓
11/26/2018	Servicio telefonico 2400559 octubre 2018	4.79	0.00	2667.84	⊙ ✓✓
11/26/2018	Servicio telefonico 2892307 octubre 2018	8.01	0.00	2675.85	⊙ ✓✓
11/26/2018	Servicio telefonico 4093058 octubre 2018	9.40	0.00	2685.25	⊙ ✓✓
12/12/2018	Servicio de plan de claro para el teléfono de la planta	30.25	0.00	2715.50	⊙ ✓✓
12/12/2018	Servicio de internet de fibra óptica noviembre 2018	119.67	0.00	2835.17	⊙ ✓✓
12/17/2018	Servicio de plan de cnt teléfono de las oficinas del 16/11/18 al 15/12/18	28.74	0.00	2863.91	⊙ ✓✓
12/20/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de noviembre 2018	4.32	0.00	2868.23	⊙ ✓✓
12/20/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de noviembre 2018	7.74	0.00	2875.97	⊙ ✓✓
12/20/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de noviembre 2018	9.91	0.00	2885.88	⊙ ✓✓
12/21/2018	Servicio de radio frecuencia de dos vías mes de noviembre 2018	19.47	0.00	2905.35	⊙ ✓✓
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	<b>⊙ ⊙</b>

Cuenta	Impuestos y Otros ( Patentes,Impuestos )				
Código	602022001				
Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016				<b>4572.96</b>	✓✓
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Marcas
1/12/2018	Pago de los impuestos prediales 6 terrenos de la jaapsbaños	149.45	0.00	<b>149.45</b>	⊙ ✓✓
1/19/2018	Servicio telefonico 2400559 mes de diciembre 2017	1.17	0.00	150.62	⊙ ✓✓



1/19/2018	Servicio telefonico 2892307 mes de diciembre 2017	1.28	0.00	151.90	⊙ ✓✓
1/19/2018	Servicio telefonico 4093058 mes de diciembre 2017	1.24	0.00	153.14	⊙ ✓✓
1/19/2018	Tasa de recoleccion de basura	4.10	0.00	157.24	⊙ ✓✓
1/19/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	71.23	0.00	228.47	⊙ ✓✓
1/19/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	8.48	0.00	236.95	⊙ ✓✓
1/19/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	8.20	0.00	245.15	⊙ ✓✓
1/19/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	12.41	0.00	257.56	⊙ ✓✓
1/19/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	54.62	0.00	312.18	⊙ ✓✓
2/15/2018	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	500.00	0.00	812.18	⊙ ✓✓
2/15/2018	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23.43	0.00	835.61	⊙ ✓✓
2/19/2018	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	500.00	0.00	1335.61	⊙ ✓✓
2/19/2018	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23.43	0.00	1359.04	⊙ ✓✓
2/21/2018	Tasa de parques	1.25	0.00	1360.29	⊙ ✓✓
2/21/2018	Tasa de parques	1.23	0.00	1361.52	⊙ ✓✓
2/21/2018	Tasa de parques	1.27	0.00	1362.79	⊙ ✓✓
2/21/2018	Tasa de recoleccion de basura	3.67	0.00	1366.46	⊙ ✓✓
2/21/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	74.00	0.00	1440.46	⊙ ✓✓
2/21/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	8.69	0.00	1449.15	⊙ ✓✓
2/21/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	8.25	0.00	1457.40	⊙ ✓✓
2/21/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	12.43	0.00	1469.83	⊙ ✓✓
2/21/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	51.90	0.00	1521.73	⊙ ✓✓
2/27/2018	Pg.fc: patentes prv: gad municipal del canton cuenca	691.88	0.00	2213.61	⊙ ✓✓
3/7/2018	Contribucion solca prestamo bancodesarrollo a 10 meses plazo	420.83	0.00	2634.44	⊙ ✓✓
3/12/2018	Pago de alcabalas terreno del tanque n° 2	283.89	0.00	2918.33	⊙ ✓✓
3/20/2018	Tasa de parques servicio telefonico 2400559 mes de febrero 2018	1.27	0.00	2919.60	⊙ ✓✓
3/20/2018	Tasa de parques servicio telefonico 2892307 mes de febrero 2018	1.26	0.00	2920.86	⊙ ✓✓
3/20/2018	Tasa de parques servicio telefonico 4093058 mes de febrero 2018	1.25	0.00	2922.11	⊙ ✓✓
3/20/2018	Recoleccion de basura	3.35	0.00	2925.46	⊙ ✓✓
3/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	67.78	0.00	2993.24	⊙ ✓✓
3/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.57	0.00	3001.81	⊙ ✓✓
3/20/2018	Contribucion a bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	3010.06	⊙ ✓✓
3/20/2018	Contribucion a bomberos y recoleccion de basura	11.95	0.00	3022.01	⊙ ✓✓



3/20/2018	Contribucion a bomberos y recoleccion de basura	55.22	0.00	3077.23	© ✓✓
3/26/2018	Fc: 39675 prv: registro de la propiedad de cuenca	93.62	0.00	3170.85	© ✓✓
4/24/2018	Tasa de parques	1.23	0.00	3172.08	© ✓✓
4/24/2018	Tasa de parques	1.42	0.00	3173.50	© ✓✓
4/24/2018	Tasa de parques	1.32	0.00	3174.82	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	72.79	0.00	3247.61	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	4.03	0.00	3251.64	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.57	0.00	3260.21	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	3268.46	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	13.20	0.00	3281.66	© ✓✓
4/24/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	54.70	0.00	3336.36	© ✓✓
5/22/2018	Tasa de parques	1.05	0.00	3337.41	© ✓✓
5/22/2018	Tasa de parques	1.37	0.00	3338.78	© ✓✓
5/22/2018	Tasa de parques	1.35	0.00	3340.13	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	3.55	0.00	3343.68	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	71.41	0.00	3415.09	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.65	0.00	3423.74	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	3431.99	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	13.60	0.00	3445.59	© ✓✓
5/22/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	46.54	0.00	3492.13	© ✓✓
5/29/2018	Recoleccion de basura	3.86	0.00	3495.99	© ✓✓
5/29/2018	Recoleccion de basura	2.91	0.00	3498.90	© ✓✓
6/22/2018	Tasa de recoleccion de basura y contribucion a bomberos	8.25	0.00	3507.15	© ✓✓
6/22/2018	Tasa recoleccion de basura y contribucion a bomberos	13.95	0.00	3521.10	© ✓✓
6/22/2018	Tasa recoleccion de basura y contribucion a bomberos	8.53	0.00	3529.63	© ✓✓
6/22/2018	Tasa recoleccion de basura y contribucion a bomberos	47.86	0.00	3577.49	© ✓✓
6/22/2018	Tasa recoleccion de basura y contribucion a bomberos	73.89	0.00	3651.38	© ✓✓
6/22/2018	Tasa recoleccion de basura y contribucion a bomberos	6.84	0.00	3658.22	© ✓✓
6/22/2018	Tasa de parques	1.34	0.00	3659.56	© ✓✓
6/22/2018	Tasa de parques	1.27	0.00	3660.83	© ✓✓
6/22/2018	Tasa de parques	1.43	0.00	3662.26	© ✓✓
6/22/2018	Tasa de recoleccion de basura	3.10	0.00	3665.36	© ✓✓
7/19/2018	Tasa de parques	1.08	0.00	3666.44	© ✓✓
7/19/2018	Tasa de parques	1.23	0.00	3667.67	© ✓✓



7/19/2018	Tasa de parques	1.29	0.00	3668.96	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	69.71	0.00	3738.67	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	2.82	0.00	3741.49	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.57	0.00	3750.06	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	3758.31	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	16.04	0.00	3774.35	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	50.67	0.00	3825.02	⊙ ✓✓
7/19/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	10.49	0.00	3835.51	⊙ ✓✓
8/21/2018	Tasa de parques	1.26	0.00	3836.77	⊙ ✓✓
8/21/2018	Tasa de parques	1.23	0.00	3838.00	⊙ ✓✓
8/21/2018	Tasa de parques	1.06	0.00	3839.06	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	3.38	0.00	3842.44	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	71.02	0.00	3913.46	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.53	0.00	3921.99	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	13.24	0.00	3935.23	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	3943.48	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	16.93	0.00	3960.41	⊙ ✓✓
8/21/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	52.52	0.00	4012.93	⊙ ✓✓
9/26/2018	Tasa de parques	1.07	0.00	4014.00	⊙ ✓✓
9/26/2018	Tasa de parques	1.28	0.00	4015.28	⊙ ✓✓
9/26/2018	Tasa de parques	1.32	0.00	4016.60	⊙ ✓✓
9/26/2018	Tasa de recoleccion de basura	3.10	0.00	4019.70	⊙ ✓✓
9/26/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion	64.48	0.00	4084.18	⊙ ✓✓
9/26/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion	45.95	0.00	4130.13	⊙ ✓✓
9/26/2018	Tasa de recoleccion de basura	12.83	0.00	4142.96	⊙ ✓✓
9/26/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion basura	8.25	0.00	4151.21	⊙ ✓✓
9/26/2018	Contribucion bomberos y tasa de recoleccion de basura	15.89	0.00	4167.10	⊙ ✓✓
9/26/2018	Contribucion a bomberos y tasa de recoleccion de basura	8.49	0.00	4175.59	⊙ ✓✓
10/23/2018	Recoleccion de basura	3.47	0.00	4179.06	⊙ ✓✓
10/23/2018	Recoleccion basura y contribucion bomberos	60.24	0.00	4239.30	⊙ ✓✓
10/23/2018	Recoleccion basura y contribucion bomberos	8.57	0.00	4247.87	⊙ ✓✓
10/23/2018	Recoleccion de basura	12.22	0.00	4260.09	⊙ ✓✓
10/23/2018	Recoleccion basura y contribucion bomberos	8.25	0.00	4268.34	⊙ ✓✓



10/23/2018	Recoleccion basura y contribucion bomberos	17.02	0.00	4285.36	⊙ √√
10/23/2018	Recoleccion basura y contribucion bomberos	49.47	0.00	4334.83	⊙ √√
10/23/2018	Tasa de parques	1.10	0.00	4335.93	⊙ √√
10/23/2018	Tasa de parques	1.29	0.00	4337.22	⊙ √√
10/23/2018	Tasa de parques	1.32	0.00	4338.54	⊙ √√
11/26/2018	Tasa de parques	1.03	0.00	4339.57	⊙ √√
11/26/2018	Tasa de parques	1.22	0.00	4340.79	⊙ √√
11/26/2018	Tasa de parques	1.30	0.00	4342.09	⊙ √√
11/26/2018	Recoleccion de basura	3.34	0.00	4345.43	⊙ √√
11/26/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	63.65	0.00	4409.08	⊙ √√
11/26/2018	Recoleccion de basura	18.54	0.00	4427.62	⊙ √√
11/26/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.53	0.00	4436.15	⊙ √√
11/26/2018	Contribucion bomberos y recoleccion basura	16.62	0.00	4452.77	⊙ √√
11/26/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.53	0.00	4461.30	⊙ √√
11/26/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	51.32	0.00	4512.62	⊙ √√
12/12/2018	Contribucion solca prestamo bancodesarrollo a 10 meses plazo	412.50	0.00	4925.12	⊙ √√
12/20/2018	Tasa de parques	1.00	0.00	4926.12	⊙ √√
12/20/2018	Tasa de parques	1.20	0.00	4927.32	⊙ √√
12/20/2018	Tasa de parques	1.32	0.00	4928.64	⊙ √√
12/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	65.56	0.00	4994.20	⊙ √√
12/20/2018	Recoleccion de basura	3.47	0.00	4997.67	⊙ √√
12/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.49	0.00	5006.16	⊙ √√
12/20/2018	Recoleccion de basura	18.51	0.00	5024.67	⊙ √√
12/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	15.90	0.00	5040.57	⊙ √√
12/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	47.57	0.00	5088.14	⊙ √√
12/20/2018	Contribucion bomberos y recoleccion de basura	8.25	0.00	5096.39	⊙ √√
<b>Diferencia</b>				523.43	≠ ⊙

<b>Cuenta</b>	<b>Refrigerios del Personal y Otros</b>				
<b>Código</b>	6020222706				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>				<b>3646.52</b>	√√
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
1/12/2018	Rq 1651 refrigerios para personal varios trabajos	52.25	0.00	<b>52.25</b>	⊙ √√
1/25/2018	Rq 1692 refrigerios para el personal diferentes trabajos	74.50	0.00	126.75	⊙ √√



1/26/2018	Rq 1681(rg14557) refrigerios para el personal visita planta	3.85	0.00	130.60	© ✓✓
1/26/2018	Fc: 145 prv: cedeño leon pedro adrian	12.00	0.00	142.60	© ✓✓
1/31/2018	Rq 176(rg14555)-177(rg14573)-1689-1700 suministros de limpieza, cafetería, papelería, laboratorio y	43.32	0.00	185.92	© ✓✓
2/20/2018	Rq 180(rg14608) azucar para refrigerios personal y fundas de basura	10.18	0.00	196.10	© ✓✓
2/23/2018	Rq 1707 refrigerios para diferentes trabajos y reuniones	91.00	0.00	287.10	© ✓✓
3/1/2018	Rq 1736 refrigerios para el personal para diferentes trabajos	65.25	0.00	352.35	© ✓✓
3/6/2018	Rq 1735-1750-1757 productos de aseo, cafetería, papelería y para obsequios	116.52	0.00	468.87	© ✓✓
3/15/2018	Rq 1771 refrigerios para el directorio asistencia evento de nero	21.88	0.00	490.75	© ✓✓
3/16/2018	Rq 1760 refrigerios personal diferentes trabajos y reuniones	56.75	0.00	547.50	© ✓✓
3/23/2018	Rq 1776 almuerzos para personal de rudio y empanadas para firma de contrato	48.50	0.00	596.00	© ✓✓
3/29/2018	Rq 1773(rg14712)-187(rg14775) productos para planta	12.80	0.00	608.80	© ✓✓
4/2/2018	Rq 1735-1757(rg14694) fundas de regalo presente comision contratacion	3.00	0.00	611.80	© ✓✓
4/6/2018	Rq 191-1796 suministros aseo y limpieza y productos de cafetería	56.11	0.00	667.91	© ✓✓
4/12/2018	Fc: 46 prv: leon vasquez susana carlota	102.25	0.00	770.16	© ✓✓
4/12/2018	Rq 1836 refrigerios reunion con senagua	9.00	0.00	779.16	© ✓✓
4/20/2018	Rq 1845 refrigerios para informe anual 2017 de auditoría a los rep.sectoriales	201.60	0.00	980.76	© ✓✓
4/25/2018	Rq 196-1853 productos de limpieza y cafetería para la planta, oficinas y día del trabajo	25.79	0.00	1006.55	© ✓✓
4/25/2018	Rq 1855-196(rg14877) azucar para refrigerios planta y oficinas	18.00	0.00	1024.55	© ✓✓
4/27/2018	Rq 1853(rg14877) condimentos, huevos, café y pan hot dog para día del trabajo	22.34	0.00	1046.89	© ✓✓
4/27/2018	Rq 1853(rg14877) carnes y embutidos para evento día del trabajo	69.72	0.00	1116.61	© ✓✓
5/11/2018	Rq 200-1866-1855(rg14878) productos de limpieza y cafetería para las oficinas y planta	24.56	0.00	1141.17	© ✓✓
5/15/2018	Rq 1870 torta para agasajo del día de las madres	20.00	0.00	1161.17	© ✓✓
5/15/2018	Rq 1870(rg14920) refrigerio para el agasajo día de la madre	8.04	0.00	1169.21	© ✓✓
5/18/2018	Fc: 50 prv: leon vasquez susana carlota	86.50	0.00	1255.71	© ✓✓
5/18/2018	RQ 188(RG14706)-200y1866(RG14913)-1855(RG14878) PRODUCTOS CAFETERIA PLANTA Y OFICINAS	21.44	0.00	1277.15	© ✓✓
5/31/2018	Rq 1906 refrigerios para personal y reuniones	24.75	0.00	1301.90	© ✓✓
5/31/2018	Rq 1908 colas para paseo día del trabajo	17.86	0.00	1319.76	© ✓✓
6/5/2018	Rq 1909 productos cafetería para las oficinas	29.93	0.00	1349.69	© ✓✓
6/13/2018	Rq 1916 refrigerios para los trabajadores para tendido rudio en guadalupe alto	85.50	0.00	1435.19	© ✓✓
6/20/2018	Rq(1913 -1931-208) café cubanita, arrobas de azúcar y café buen día para cafetería y refrigerio plan	72.92	0.00	1508.11	© ✓✓



6/22/2018	Rq 1949 almuerzos para los trabajadores en rudio guadalupano alto y asfalto	72.50	0.00	1580.61	© √√
7/2/2018	Rq 1969 platos tipicos para reunion de directorio con representantes de senagua	121.99	0.00	1702.60	© √√
7/2/2018	Rq 1969 (rg 15119) platos tipicos para reunion de directorio con representantes de senagua	121.99	0.00	1824.59	© √√
7/3/2018	Rq 1958 refrigerios para personal de trabajo de asfalto	38.75	0.00	1863.34	© √√
7/5/2018	Rq 1970 almuerzos, tostadas y empanadas para diferentes trabajos	107.00	0.00	1970.34	© √√
7/10/2018	Rq 1973 cajas de café y té para cafeteria	87.78	0.00	2058.12	© √√
7/12/2018	Rq 1956 refrigerio para los trabajadores de planta rudio	37.50	0.00	2095.62	© √√
7/19/2018	Rq 1987 refrigerios para el personal en lavado de la planta	19.00	0.00	2114.62	© √√
7/31/2018	Rq 1992-1881(rg14934) refrigerios para el personal diferentes eventos	71.00	0.00	2185.62	© √√
7/31/2018	Rq 1968 colas y panes para refrigerio en tendido en rudio	5.50	0.00	2191.12	© √√
7/31/2018	Rq 1995 refrigerio para visita a zonas altas con senagua	42.00	0.00	2233.12	© √√
7/31/2018	Rq 216-1999 azucar, cafe para oficinas y planta	46.13	0.00	2279.25	© √√
8/1/2018	Rq 2009 refrigerios para personal evento de senagua en gualaceo	7.40	0.00	2286.65	© √√
8/1/2018	Rq 2009(rg15207) almuerzos para personal en evento de senagua en gualaceo	9.00	0.00	2295.65	© √√
8/22/2018	Rq 2037 refrigerios para el personal y directivos en diferentes eventos	57.50	0.00	2353.15	© √√
8/31/2018	Rq 2065 refrigerios para diferentes trabajos y reuniones	85.75	0.00	2438.90	© √√
9/7/2018	Rq 2076 cafe, azucar,aceite y huevos	62.09	0.00	2500.99	© √√
9/17/2018	Rq 2076 (rg 15360) 2 cajas de te	3.12	0.00	2504.11	© √√
9/20/2018	Rq 2090 sandwiches, colas, vasos y servilletas	21.10	0.00	2525.21	© √√
9/21/2018	Rq 2086 refrigerio y almuerzos para diferentes ocasiones	95.25	0.00	2620.46	© √√
9/21/2018	Rq 2086(rg 15389) almuerzos para personal en tendido de alcantarillado en la planta de rudio	99.00	0.00	2719.46	© √√
9/21/2018	Rq 2096 almuerzo para personal que tenia que buscar repuesto para camion daihatsu	3.85	0.00	2723.31	© √√
9/28/2018	Rq 2090 (rg 15385) refrigerio para personal y derectorio	61.25	0.00	2784.56	© √√
10/5/2018	Rq 2122 refrigerios para personal limpieza planta	5.45	0.00	2790.01	© √√
10/10/2018	Rq 221(rg15374)-226- 2118 productos para cafeteria planta y oficinas	67.37	0.00	2857.38	© √√
10/16/2018	Rq 2130 brazo gitano y helado para despedida auxiliar contable beatriz lazo	15.18	0.00	2872.56	© √√
10/16/2018	Rq 2148 almuerzos para el personal en diferentes trabajos de redes	14.40	0.00	2886.96	© √√
10/18/2018	Rq 2114 almuerzos y colas para personal y directivos desfile organizado por el gad	111.00	0.00	2997.96	© √√
10/23/2018	Rq 2165 refrigerios al personal por trabajo de domiciliaria	13.75	0.00	3011.71	© √√
11/14/2018	Rq 2175 refrigerios para reunion directorio con fiscalizacion revision avance planta rudio	137.50	0.00	3149.21	© √√



11/21/2018	Rq 2145 almuerzos y secos para personal en trabajos de rudio	57.40	0.00	3206.61	© ✓✓
11/21/2018	Rq 2198(rg15581)-2201 refrigerios reuniones directivos y personal	41.00	0.00	3247.61	© ✓✓
11/23/2018	Rq 2211 refrigerios para capacitacion personal 10/10/18	66.00	0.00	3313.61	© ✓✓
11/27/2018	Rq 2182-2219-236 productos para cafeteria para oficinas y planta	38.14	0.00	3351.75	© ✓✓
11/27/2018	Rq 2219(rg15634) pan para cafeteria de las oficinas	2.80	0.00	3354.55	© ✓✓
11/28/2018	Rq 2211(rg15606) refrigerios para capacitacion alcoholismo y drogas del 23/11/18	66.00	0.00	3420.55	© ✓✓
12/6/2018	Rq 2229 productos para refrigerio para senagua y la calera visita captacion zhiñan	6.22	0.00	3426.77	© ✓✓
12/6/2018	Rq 2200 almuerzos para trabajadores en el tendido de rudio	75.00	0.00	3501.77	© ✓✓
12/20/2018	Rq 2229(rg15669) jugos para refrigerio en visita con senagua	4.00	0.00	3505.77	© ✓✓
12/20/2018	Rq 2258 empanadas para refrigerio reunion tribunal electoral, directorio y rep sectoriales	55.00	0.00	3560.77	© ✓✓
12/20/2018	Rq 2260 refrigerios para reuniones de fiscalizacion rudio y lavado de la planta	15.25	0.00	3576.02	© ✓✓
12/28/2018	Rq 2268 muchines y secos para refrigerio reunion directorio y jefes dep	25.50	0.00	3601.52	© ✓✓
12/28/2018	Rq 2269 almuerzos para trabajos en tendido y planta de rudio	45.00	0.00	3646.52	© ✓✓
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊕ ©

<b>Cuenta</b>	<b>Seguros Generales</b>				
<b>Código</b>	602021402				
<b>Saldo Estado de Situación Financiera al 31-12-2016</b>				<b>2208.70</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	<b>Marcas</b>
2/9/2018	Rq 1720 renovacion seguros contra incendio, robo, vehículos, rotura maq y eq electronicos del 01/02/	321.71		321.71	© ✓✓
2/9/2018	Rq 1720 renovacion seguros contra incendio, robo, vehículos, rotura maq y eq electronicos del 01/02/	184.28		505.99	© ✓✓
2/9/2018	Rq 1720 renovacion seguros contra incendio, robo, vehículos, rotura maq y eq electrónicos del 01/02/	80.54		586.53	© ✓✓
2/9/2018	Rq 1720 renovación seguros contra incendio, robo, vehículos, rotura maq y eq electronicos del 01/02/	1432.39		2018.92	© ✓✓
2/9/2018	Rq 1720 renovacion seguros contra incendio, robo, vehículos, rotura maq y eq electronicos del 01/02/	189.78		2208.70	© ✓✓
<b>Diferencia</b>				<b>0.00</b>	⊕ ©

**Marcas de auditoría**

© Valor confirmado



√√ Verificado y confirmado

√ Verificado

≠ Diferencias

### Conclusión

Se procedió a verificar los saldos por el tipo de gasto registrado comparando los valores registrados en Libro Mayor General y en el Estado de Resultados identificando diferencias en varias cuentas.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	22 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	25 de Enero del 2021

**ANEXO 122 Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con el estado de resultados.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Períodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Sueldos y salarios**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo final de la cuenta con el estado de resultados.

Nombre de la cuenta	2016		Suma Haber	Saldo	EEFF	Diferencia				
	Suma Debe									
Agasajo a Socios	17.340,00	Σ	0,00	Σ	17.340,00	Ω	17.340,00	⊙	0,00	✓
Agasajo a Trabajadores y Directorio	3.894,11	Σ	0,00	Σ	3.894,11	Ω	3.894,11	⊙	0,00	✓
Agua y alcantarillado	55,65	Σ	0,00	Σ	55,65	Ω	55,65	⊙	0,00	✓
Arreglo Computadoras, Redes,	537,00	Σ	0,00	Σ	537,00	Ω	537,00	⊙	0,00	✓
Arrendamiento de Equipos	1.210,00	Σ	0,00	Σ	1.210,00	Ω	1.210,00	⊙	0,00	✓
Arrendamiento Locales y Mobiliario	1.626,00	Σ	0,00	Σ	1.626,00	Ω	1.626,00	⊙	0,00	✓
Bienes no Depreciables	2.823,78	Σ	0,00	Σ	2.823,78	Ω	2.823,78	⊙	0,00	✓
Capacitaciones	45,00	Σ	0,00	Σ	45,00	Ω	45,00	⊙	0,00	✓
Convenios Interinstitucionales	3.003,60	Σ	0,00	Σ	3.003,60	Ω	3.003,60	⊙	0,00	✓
Depreciación Edificios	5.175,37	Σ	0,00	Σ	5.175,37	Ω	5.175,37	⊙	0,00	✓
Depreciación Equipos Informáticos	2.481,04	Σ	0,00	Σ	2.481,04	Ω	2.481,04	⊙	0,00	✓
Depreciación Equipos Oficina	3.652,95	Σ	0,00	Σ	3.652,95	Ω	3.652,95	⊙	0,00	✓
Depreciación Muebles y Enseres	686,05	Σ	0,00	Σ	686,05	Ω	686,05	⊙	0,00	✓
Dietas Cuarto Vocal Principal	1.345,84	Σ	123,58	Σ	1.222,26	Ω	1.222,26	⊙	0,00	✓
Dietas Presidente	7.905,60	Σ	0,00	Σ	7.905,60	Ω	7.905,60	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Principal	987,58	Σ	0,00	Σ	987,58	Ω	987,58	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Suplente	738,48	Σ	48,55	Σ	689,93	Ω	689,93	⊙	0,00	✓
Dietas Quinto Vocal Principal	1.052,11	Σ	0,00	Σ	1.052,11	Ω	1.052,11	⊙	0,00	✓
Dietas Secretaria/o	3.110,65	Σ	0,00	Σ	3.110,65	Ω	3.110,65	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Principal	489,28	Σ	0,00	Σ	489,28	Ω	489,28	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Suplente	508,60	Σ	0,00	Σ	508,60	Ω	508,60	⊙	0,00	✓
Dietas Tercer Vocal Principal	1.208,66	Σ	79,46	Σ	1.129,20	Ω	1.129,20	⊙	0,00	✓
Dietas Tercer Vocal Suplente	645,32	Σ	0,00	Σ	645,32	Ω	645,32	⊙	0,00	✓
Dietas Tesorera/o	5.729,11	Σ	0,00	Σ	5.729,11	Ω	5.729,11	⊙	0,00	✓
Dietas Vicepresidente	299,00	Σ	0,00	Σ	299,00	Ω	299,00	⊙	0,00	✓
Donaciones, Colaboraciones y Otros	3.169,20	Σ	0,00	Σ	3.169,20	Ω	3.169,20	⊙	0,00	✓
Energía Eléctrica	4.828,08	Σ	0,00	Σ	4.828,08	Ω	4.828,08	⊙	0,00	✓
Estudios y Consultorias	11.678,03	Σ	0,00	Σ	11.678,03	Ω	11.678,03	⊙	0,00	✓
Eventos de la Junta	3.929,23	Σ	0,00	Σ	3.929,23	Ω	3.929,23	⊙	0,00	✓
Honorarios Auditores	1.700,00	Σ	0,00	Σ	1.700,00	Ω	1.700,00	⊙	0,00	✓
Honorarios Profesionales	47.573,81	Σ	0,00	Σ	47.573,81	Ω	47.573,81	⊙	0,00	✓
Impuestos Municipales (Patentes,	2.270,50	Σ	0,00	Σ	2.270,50	Ω	2.270,50	⊙	0,00	✓



IVA Cargado al Gasto	33.411,71	Σ	23,33	Σ	33.388,38	Ω	33.388,38	⊙	0,00	✓
Mantenimiento Edificios, Equipos,	9.646,23	Σ	0,00	Σ	9.646,23	Ω	9.646,23	⊙	0,00	✓
Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.424,02	Σ	0,00	Σ	6.424,02	Ω	6.424,02	⊙	0,00	✓
Matriculación Vehicular	879,95	Σ	0,00	Σ	879,95	Ω	879,95	⊙	0,00	✓
Publicidad y Comunicación	3.535,10	Σ	0,00	Σ	3.535,10	Ω	3.535,10	⊙	0,00	✓
Refrigerios Personal y Otros	5.544,46	Σ	0,00	Σ	5.544,46	Ω	5.544,46	⊙	0,00	✓
Seguros Generales	1.701,99	Σ	0,00	Σ	1.701,99	Ω	1.701,99	⊙	0,00	✓
Servicios de Notaria	884,58	Σ	0,00	Σ	884,58	Ω	884,58	⊙	0,00	✓
Suministros de Computarización (Tóner CD)	354,55	Σ	0,00	Σ	354,55	Ω	354,55	⊙	0,00	✓
Suministros de Oficina (Papelería,	4.665,31	Σ	0,00	Σ	4.665,31	Ω	4.665,31	⊙	0,00	✓
Teléfono, Internet, Senatel	4.150,45	Σ	0,00	Σ	4.150,45	Ω	4.150,45	⊙	0,00	✓
Transporte de Personal y Otros	659,09	Σ	0,00	Σ	659,09	Ω	655,86	⊙	3,23	≠
Transporte en Compras	164,59	Σ	0,00	Σ	164,59	Ω	164,59	⊙	0,00	✓
Útiles de Aseo y Limpieza	666,33	Σ	0,00	Σ	666,33	Ω	666,33	⊙	0,00	✓
Vestuario e implementos para Personal	4.324,44	Σ	0,00	Σ	4.324,44	Ω	4.324,44	⊙	0,00	✓
<b>Total general</b>	<b>218.712,43</b>	<b>Σ</b>	<b>274,92</b>	<b>Σ</b>	<b>218.437,51</b>	<b>Ω</b>	<b>218.434,28</b>	<b>Σ</b>	<b>3,23</b>	<b>Σ</b>

2017										
Nombre de la Cuenta	Suma Debe		Suma Haber		Saldo		EEFF		Diferencia	
Agasajo a Socios	4.021,30	Σ	0,00	Σ	4.021,30	Ω	4.021,30	⊙	0,00	✓
Agasajo a Trabajadores y Directorio	4.716,86	Σ	0,00	Σ	4.716,86	Ω	4.716,86	⊙	0,00	✓
Agua y alcantarillado	56,13	Σ	0,00	Σ	56,13	Ω	56,13	⊙	0,00	✓
Arreglo Computadoras, Redes,.	513,39	Σ	0,00	Σ	513,39	Ω	513,39	⊙	0,00	✓
Arrendamiento Locales y Mobiliario	360,00	Σ	0,00	Σ	360,00	Ω	360,00	⊙	0,00	✓
Arrendamiento de Equipos	90,00	Σ	0,00	Σ	90,00	Ω	90,00	⊙	0,00	✓
Bienes no Depreciables	1.682,53	Σ	0,00	Σ	1.682,53	Ω	1.682,53	⊙	0,00	✓
Capacitaciones	2.300,00	Σ	0,00	Σ	2.300,00	Ω	2.300,00	⊙	0,00	✓
Combustible	485,98	Σ	0,00	Σ	485,98	Ω	485,98	⊙	0,00	✓
Convenios Interinstitucionales	84,75	Σ	0,00	Σ	84,75	Ω	84,75	⊙	0,00	✓
Depreciacion Edificios	15.599,05	Σ	0,00	Σ	15.599,05	Ω	15.599,05	⊙	0,00	✓
Depreciacion Equipos Informaticos	2.048,87	Σ	0,00	Σ	2.048,87	Ω	2.048,87	⊙	0,00	✓
Depreciacion Equipos Oficina	2.339,01	Σ	0,00	Σ	2.339,01	Ω	2.339,01	⊙	0,00	✓
Depreciacion Muebles y Enseres	918,41	Σ	0,00	Σ	918,41	Ω	918,41	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Principal	843,75	Σ	20,72	Σ	823,03	Ω	823,03	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Principal	731,25	Σ	0,00	Σ	731,25	Ω	731,25	⊙	0,00	✓
Dietas Cuarto Vocal Principal	168,75	Σ	20,73	Σ	148,02	Ω	148,02	⊙	0,00	✓
Dietas Presidente	8.100,00	Σ	0,00	Σ	8.100,00	Ω	8.100,00	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Suplente	787,50	Σ	13,82	Σ	773,68	Ω	773,68	⊙	0,00	✓
Dietas Quinto Vocal Principal	168,75	Σ	0,00	Σ	168,75	Ω	168,75	⊙	0,00	✓
Dietas Secretaria/o	3.600,00	Σ	386,18	Σ	3.213,82	Ω	3.213,82	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Suplente	450,00	Σ	36,16	Σ	413,84	Ω	413,84	⊙	0,00	✓
Dietas Tercer Vocal Principal	843,75	Σ	20,72	Σ	823,03	Ω	823,03	⊙	0,00	✓



Diets Tercer Vocal Suplente	562,50	Σ	0,00	Σ	562,50	Ω	562,50	⊙	0,00	✓
Diets Tesorera/o	6.750,00	Σ	577,66	Σ	6.172,34	Ω	6.172,34	⊙	0,00	✓
Donaciones, Colaboraciones y Otros	2.029,72	Σ	0,00	Σ	2.029,72	Ω	1.749,72	⊙	280,00	≠
Energía Eléctrica	5.438,38	Σ	0,00	Σ	5.438,38	Ω	5.438,38	⊙	0,00	✓
Estudios y Consultorias	7.011,00	Σ	0,00	Σ	7.011,00	Ω	7.011,00	⊙	0,00	✓
Eventos de la Junta	5.746,05	Σ	0,00	Σ	5.746,05	Ω	5.746,05	⊙	0,00	✓
Gastos medicos de personal	1.087,65	Σ	0,00	Σ	1.087,65	Ω	1.087,65	⊙	0,00	✓
Honorarios Auditores	1.300,00	Σ	0,00	Σ	1.300,00	Ω	1.300,00	⊙	0,00	✓
Honorarios Profesionales	37.127,83	Σ	0,00	Σ	37.127,83	Ω	33.579,45	⊙	3.548,38	≠
Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	254,13	Σ	0,00	Σ	254,13	Ω	254,13	⊙	0,00	✓
IVA Cargado al Gasto	12.932,50	Σ	26,02	Σ	12.906,48	Ω	12.394,10	⊙	512,38	≠
Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.	4.424,83	Σ	0,00	Σ	4.424,83	Ω	4.304,83	⊙	120,00	≠
Mantenimiento Vehículos	269,62	Σ	0,00	Σ	269,62	Ω	269,62	⊙	0,00	✓
Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.355,00	Σ	74,00	Σ	6.281,00	Ω	6.281,00	⊙	0,00	✓
Matriculación Vehicular	1.620,22	Σ	0,00	Σ	1.620,22	Ω	1.577,09	⊙	43,13	≠
Medicinas y otros	22,05	Σ	0,00	Σ	22,05	Ω	22,05	⊙	0,00	✓
Publicidad y Comunicación	3.988,39	Σ	0,00	Σ	3.988,39	Ω	3.988,39	⊙	0,00	✓
Refrigerios Personal y Otros	5.511,54	Σ	0,00	Σ	5.511,54	Ω	5.511,54	⊙	0,00	✓
Satnet-Internet-TVCABLE	114,95	Σ	0,00	Σ	114,95	Ω	114,95	⊙	0,00	✓
Seguros Generales	2.159,44	Σ	90,26	Σ	2.069,18	Ω	2.069,18	⊙	0,00	✓
Servicios de Notaria y Otros	399,70	Σ	0,00	Σ	399,70	Ω	399,70	⊙	0,00	✓
Suministros de Computación (Tóner CD	256,70	Σ	0,00	Σ	256,70	Ω	256,70	⊙	0,00	✓
Suministros de Oficina ( Papelería, Copias, esferos, etc.)	4.502,64	Σ	23,70	Σ	4.478,94	Ω	4.455,24	⊙	23,70	≠
Teléfono, Internet, Senatel	3.422,30	Σ	0,00	Σ	3.422,30	Ω	3.422,30	⊙	0,00	✓
Transporte de Personal y Otros	869,09	Σ	0,00	Σ	869,09	Ω	869,09	⊙	0,00	✓
Útiles de Aseo y Limpieza	775,45	Σ	0,01	Σ	775,44	Ω	775,44	⊙	0,00	✓
Vestuario e Implementos para Personal	4.893,89	Σ	0,00	Σ	4.893,89	Ω	4.893,89	⊙	0,00	✓
Viáticos	254,95	Σ	0,00	Σ	254,95	Ω	254,95	⊙	0,00	✓
<b>Total general</b>	<b>170.990,55</b>	<b>Σ</b>	<b>1.289,98</b>	<b>Σ</b>	<b>169.700,57</b>	<b>Σ</b>	<b>165.172,98</b>	<b>Σ</b>	<b>4.527,59</b>	<b>Σ</b>

2018										
Nombre de la cuenta	Suma Debe		Suma Haber		Saldo		EEFF		Diferencia	
Agasajo a Socios	5.640,00	Σ	0,00	Σ	5.640,00	Ω	5.640,00	⊙	0,00	✓
Agasajo a Trabajadores y Directorio	4.942,46	Σ	0,00	Σ	4.942,46	Ω	4.942,46	⊙	0,00	✓
Agua y alcantarillado	56,16	Σ	0,00	Σ	56,16	Ω	56,16	⊙	0,00	✓
Alimentación	16,22	Σ	0,00	Σ	16,22	Ω	16,22	⊙	0,00	✓
Arrendamiento Locales y Mobiliario	360,00	Σ	0,00	Σ	360,00	Ω	360,00	⊙	0,00	✓
Bienes no Depreciables	2.018,56	Σ	0,00	Σ	2.018,56	Ω	2.018,56	⊙	0,00	✓
Capacitaciones	787,63	Σ	0,00	Σ	787,63	Ω	787,63	⊙	0,00	✓



Combustible	841,04	Σ	0,00	Σ	841,04	Ω	841,04	⊙	0,00	✓
Convenios Interinstitucionales	1.380,07	Σ	0,00	Σ	1.380,07	Ω	1.380,07	⊙	0,00	✓
Depreciacion Edificios	15.599,04	Σ	0,00	Σ	15.599,04	Ω	15.599,04	⊙	0,00	✓
Depreciacion Equipos Informaticos	2.009,85	Σ	0,00	Σ	2.009,85	Ω	2.009,85	⊙	0,00	✓
Depreciacion Equipos Oficina	1.976,78	Σ	0,00	Σ	1.976,78	Ω	1.976,78	⊙	0,00	✓
Depreciacion Muebles y Enseres	916,72	Σ	0,00	Σ	916,72	Ω	916,72	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Principal	1.022,90	Σ	181,93	Σ	840,97	Ω	840,97	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Principal	772,00	Σ	149,00	Σ	623,00	Ω	623,00	⊙	0,00	✓
Dietas Presidente	9.492,38	Σ	0,00	Σ	9.492,38	Ω	9.492,38	⊙	0,00	✓
Dietas Primer Vocal Suplente	772,00	Σ	0,00	Σ	772,00	Ω	772,00	⊙	0,00	✓
Dietas Representantes Sectoriales	1.413,03	Σ	0,00	Σ	1.413,03	Ω	1.413,03	⊙	0,00	✓
Dietas Secretaria/o	5.687,07	Σ	351,99	Σ	5.335,08	Ω	5.335,08	⊙	0,00	✓
Dietas Segundo Vocal Suplente	636,90	Σ	24,46	Σ	612,44	Ω	612,44	⊙	0,00	✓
Dietas Tercer Vocal Principal	1.080,80	Σ	0,00	Σ	1.080,80	Ω	1.080,80	⊙	0,00	✓
Dietas Tercer Vocal Suplente	868,50	Σ	0,00	Σ	868,50	Ω	868,50	⊙	0,00	✓
Dietas Tesorera/o	6.614,75	Σ	542,12	Σ	6.072,63	Ω	6.072,63	⊙	0,00	✓
Donaciones, Colaboraciones y Otros	1.141,49	Σ	0,00	Σ	1.141,49	Ω	1.141,49	⊙	0,00	✓
Elecciones Directorio y Otros	509,78	Σ	0,00	Σ	509,78	Ω	509,78	⊙	0,00	✓
Energía Eléctrica	4.212,40	Σ	0,00	Σ	4.212,40	Ω	4.212,40	⊙	0,00	✓
Estudios y Consultorias	575,00	Σ	0,00	Σ	575,00	Ω	575,00	⊙	0,00	✓
Eventos de la Junta	1.141,50	Σ	0,00	Σ	1.141,50	Ω	1.141,50	⊙	0,00	✓
Gasto Taller Metal Mecanica	430,82	Σ	0,00	Σ	430,82	Ω	430,82	⊙	0,00	✓
Honorarios Auditores	6.000,00	Σ	0,00	Σ	6.000,00	Ω	6.000,00	⊙	0,00	✓
Honorarios Profesionales	58.264,00	Σ	0,00	Σ	58.264,00	Ω	58.264,00	⊙	0,00	✓
Hospedaje	8,93	Σ	0,00	Σ	8,93	Ω	8,93	⊙	0,00	✓
Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	5.096,39	Σ	0,00	Σ	5.096,39	Ω	4.572,96	⊙	523,43	≠
IVA Cargado al Gasto	14.150,87	Σ	11,16	Σ	14.139,71	Ω	14.139,71	⊙	0,00	✓
Mantenimiento de Computadoras, Redes y Equipos Informaticos	1.974,71	Σ	0,00	Σ	1.974,71	Ω	1.974,71	⊙	0,00	✓
Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.	7.762,80	Σ	0,00	Σ	7.762,80	Ω	7.762,80	⊙	0,00	✓
Mantenimiento Vehículos	1.750,85	Σ	0,00	Σ	1.750,85	Ω	1.750,85	⊙	0,00	✓
Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.820,00	Σ	91,25	Σ	6.728,75	Ω	6.728,75	⊙	0,00	✓
Matriculación Vehicular	629,93	Σ	0,00	Σ	629,93	Ω	629,93	⊙	0,00	✓



Medicinas y otros	73,61	Σ	0,00	Σ	73,61	Ω	73,61	⊙	0,00	√
Otros Activos	4.687,54	Σ	0,00	Σ	4.687,54	Ω	4.687,54	⊙	0,00	√
Publicidad y Comunicación	3.225,22	Σ	0,00	Σ	3.225,22	Ω	3.225,22	⊙	0,00	√
Refrigerios Personal y Otros	3.646,52	Σ	0,00	Σ	3.646,52	Ω	3.646,52	⊙	0,00	√
Satnet-Internet-TV CABLE	114,95	Σ	0,00	Σ	114,95	Ω	114,95	⊙	0,00	√
Seguros Generales	2.208,70	Σ	0,00	Σ	2.208,70	Ω	2.208,70	⊙	0,00	√
Servicios de Notaria y Otros	199,90	Σ	0,00	Σ	199,90	Ω	199,90	⊙	0,00	√
Suministros de Computación (Tóner CD)	205,57	Σ	0,00	Σ	205,57	Ω	205,57	⊙	0,00	√
Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)	3.568,57	Σ	0,00	Σ	3.568,57	Ω	3.568,57	⊙	0,00	√
Teléfono, Internet, Senatel	2.905,35	Σ	0,00	Σ	2.905,35	Ω	2.905,35	⊙	0,00	√
Transporte de Personal y Otros	665,29	Σ	0,00	Σ	665,29	Ω	665,29	⊙	0,00	√
Útiles de Aseo y Limpieza	627,07	Σ	1,76	Σ	625,31	Ω	625,31	⊙	0,00	√
Vestuario e Implementos para Personal	4.929,30	Σ	0,00	Σ	4.929,30	Ω	4.929,30	⊙	0,00	√
<b>Total general</b>	<b>202.431,92</b>	<b>Σ</b>	<b>1.353,67</b>	<b>Σ</b>	<b>201.078,25</b>	<b>Σ Ω</b>	<b>200.554,82</b>	<b>Σ</b>	<b>523,43</b>	<b>Σ</b>

### Marcas de auditoría

- ⊙ Valor confirmado
- √√ Verificado y confirmado
- √ Verificado
- ≠ Diferencias

### Conclusión

Se verificó que existen diferencias en los períodos auditados, de 3,23 USD en el período 2016; de 4.527,59 USD en el período 2017 y de 523,43 USD en el período 2018.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F
<b>Fecha de elaboración:</b>	26 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	27 de Enero del 2021

**ANEXO 123 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Honorarios y comisiones**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602020501	Honorarios Profesionales	47.573,81	√√	47.573,81	Ω Σ	-	√
602020502	Honorarios Otros	1.700,00	√√	1.700,00	Ω Σ	-	√
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.424,02	√√	6.424,02	Ω Σ	-	√
602020504	Estudios y Consultorías	11.678,03	√√	11.678,03	Ω Σ	-	√
<b>6020205</b>	<b>Honorarios y Comisiones</b>	<b>67.375,86</b>	<b>√√</b>	<b>67.375,86</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602020501	Honorarios Profesionales	33.579,45	√√	37.127,83	Ω Σ	- 3.548,38	≠
602020502	Honorarios Otros	1.300,00	√√	1.300,00	Ω Σ	-	√
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.281,00	√√	6281	Ω Σ	-	√
602020504	Estudios y Consultorías	7.011,00	√√	7011	Ω Σ	-	√
602020506	Gastos médicos de personal	1.087,65	√√	1087,65	Ω Σ	-	√
<b>6020205</b>	<b>Honorarios y Comisiones</b>	<b>49.259,10</b>	<b>√√</b>	<b>52.807,48</b>	<b>Ω Σ</b>		<b>√</b>

En la sub cuenta “Honorarios Profesionales” la diferencia registrada por 3.548,38 USD, según el siguiente cuadro.

<b>Nombre de la cuenta</b>	Honorarios Profesionales		
<b>Código de la cuenta</b>	602020501		
	<b>Valor auditado</b>	<b>Diferencia</b>	

869



Concepto de la transacción	Valor registrado				Monto	Concepto
Contrato administrador	14.422,57	X	10.874,19	Ω √√	3.548,38	Honorario periodo Marzo - Abril
Informes	3.328,58	√	3.328,58	Ω √√	-	
Requerimientos diversos	3.876,74	√	3.876,74	Ω √√	-	
Servicios profesionales	15.499,94	√	15.499,94	Ω √√	-	
<b>Total</b>	<b>37.127,83</b>	<b>X</b>	<b>33.579,45</b>	<b>Ω √√</b>	-	

El valor se origina por el pago del contrato al Administrador, dicho rubro es registrado múltiples veces en la contabilidad de la empresa.

Nombre de la cuenta		Honorarios Profesionales	
Código de la cuenta		602020501	
Fecha	Concepto Transacción	Concepto documento	Monto
11/05/2017	Honorarios profesionales marzo - abril	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	1.774,19
11/05/2017	Honorarios marzo -abril	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	1.774,19
11/05/2017	Honorarios de marzo - abril	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	1.774,19

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602020501	Honorarios Profesionales	58.264,00	√√	58.264,00	Ω Σ	-	√
602020502	Honorarios Otros	6.000,00	√√	6.000,00	Ω Σ	-	√
602020503	Mantenimiento y Desarrollo de Software	6.728,75	√√	6.728,75	Ω Σ	-	√
602020504	Estudios y Consultorías	575,00	√√	575,00	Ω Σ	-	√
<b>6020205</b>	<b>Honorarios y Comisiones</b>	<b>71.567,75</b>	<b>√√</b>	<b>71.567,75</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

### Marcas de auditoría

X Incorrecto

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores



∑ Sumatoria

≠ Diferencias

### Conclusión

En la sub cuenta “Honorarios Profesionales” la diferencia registrada es de 3.548,38 USD, este valor se origina en el pago del contrato del Administrador dado que dicho rubro es registrado múltiples veces en la contabilidad de la empresa produciendo un desfase en la información.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	27 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	28 de Enero del 2021

**ANEXO 124 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos,	9.646,23	√√	9.646,23	Ω Σ	-	√
602020803	Arreglo Computadoras, Redes,	537,00	√√	537,00	Ω Σ	-	√
<b>6020208</b>	<b>Mantenimiento y Reparaciones</b>	<b>10.183,23</b>	√√	<b>0,00</b>	Ω Σ	-	√

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602020801	Mantenimiento Vehículos	1.750,85	√√	1.750,85	Ω Σ	-	√
602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos.	7.762,80	√√	7.762,80	Ω Σ	-	√
602020803	Mantenimiento de Computadoras, Redes	1.974,71	√√	1.974,71	Ω Σ	-	√
602020804	Gasto Taller Metal Mecánica	430,82	√√	430,82	Ω Σ	-	√
<b>6020208</b>	<b>Mantenimiento y Reparaciones</b>	<b>11.919,18</b>	√√	<b>11.919,18</b>	Ω Σ	-	√

**Marcas de auditoría**

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

**Conclusión**Andrea Vanesa Barrera Criollo  
Eulalia Gabriela Guarango Fajardo



No existen diferencias en los valores registrados, en el caso del periodo 2017 la información no es analizada dado que el monto total no es significativo.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F
<b>Fecha de elaboración:</b>	29 de Enero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	1 de Febrero del 2021

**ANEXO 125 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Mantenimiento y reparaciones**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021001	Dietas Presidente	7.905,60	√√	7.905,60	Ω Σ	-	√
602021002	Dietas Vicepresidente	299,00	√√	299,00	Ω Σ	-	√
602021003	Dietas Secretaria/o	3.110,65	√√	3.110,65	Ω Σ	-	√
602021004	Dietas Tesorera/o	5.729,11	√√	5.729,11	Ω Σ	-	√
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	987,58	√√	987,58	Ω Σ	-	√
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	489,28	√√	489,28	Ω Σ	-	√
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1.129,20	√√	1.129,20	Ω Σ	-	√
602021008	Dietas Cuarto Vocal Principal	1.222,26	√√	1.222,26	Ω Σ	-	√
602021009	Dietas Quinto Vocal Principal	1.052,11	√√	1.052,11	Ω Σ	-	√
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	689,93	√√	689,93	Ω Σ	-	√
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	508,60	√√	508,60	Ω Σ	-	√
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	645,32	√√	645,32	Ω Σ	-	√
<b>6020210</b>	<b>Dietas Directorio</b>	<b>23768,64</b>	<b>√√</b>	<b>23.768,64</b>	<b>Ω Σ</b>	<b>-</b>	<b>√</b>

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021001	Dietas Presidente	8.100,00	√√	8.100,00	Ω Σ	-	√
602021002	Dietas Secretario	3.213,82	√√	3.213,82	Ω Σ	-	√
602021003	Dietas Tesorera/o	6.172,34	√√	6.172,34	Ω Σ	-	√
602021004	Dietas Primer Vocal Principal	823,03	√√	823,03	Ω Σ	-	√
602021005	Dietas Segundo Vocal Principal	731,25	√√	731,25	Ω Σ	-	√
602021006	Dietas Tercer Vocal Principal	823,03	√√	823,03	Ω Σ	-	√
602021007	Dietas Cuarto Vocal Principal	148,02	√√	148,02	Ω Σ	-	√
602021008	Dietas Quinto Vocal Principal	168,75	√√	168,75	Ω Σ	-	√
602021009	Dietas Primer Vocal Suplente	773,68	√√	773,68	Ω Σ	-	√

874



602021010	Dietas Segundo Vocal Suplente	413,84	√√	413,84	Ω Σ	-	√
602021011	Dietas Tercer Vocal Suplente	562,50	√√	562,50	Ω Σ	-	√
<b>6020210</b>	<b>Dietas Directorio</b>	<b>21.930,26</b>	<b>√√</b>	<b>21.930,26</b>	<b>Ω Σ</b>	<b>-</b>	<b>√</b>

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021001	Dietas Presidente	9.492,38	√√	<b>9.492,38</b>	Ω Σ	-	√
602021003	Dietas Secretario	5.335,08	√√	5.335,08	Ω Σ	-	√
602021004	Dietas Tesorera/o	6.072,63	√√	6.072,63	Ω Σ	-	√
602021005	Dietas Primer Vocal Principal	840,97	√√	840,97	Ω Σ	-	√
602021006	Dietas Segundo Vocal Principal	623,00	√√	623,00	Ω Σ	-	√
602021007	Dietas Tercer Vocal Principal	1.080,80	√√	1.080,80	Ω Σ	-	√
602021010	Dietas Primer Vocal Suplente	772,00	√√	772,00	Ω Σ	-	√
602021011	Dietas Segundo Vocal Suplente	612,44	√√	612,44	Ω Σ	-	√
602021012	Dietas Tercer Vocal Suplente	868,50	√√	868,50	Ω Σ	-	√
602021015	Dietas Representantes Sectoriales	1.413,03	√√	1.413,03	Ω Σ	-	√
<b>6020210</b>	<b>Dietas Directorio</b>	<b>27.110,83</b>	<b>√√</b>	<b>27.110,83</b>	<b>Ω Σ</b>	<b>-</b>	<b>√</b>

**Marcas de auditoría**

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

**Conclusión**

No se detectó diferencias en ningún periodo revisado entre los valores registrados en el estado de resultados frente a los registros contables.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	2 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	3 de Febrero del 2021

**ANEXO 126 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Eventos, convenios, agasajos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	3.894,11	√√	3.894,11	Ω Σ	-	√
602021602	Agasajo a Socios	17.340,00	√√	17.340,00	Ω Σ	-	√
602021603	Eventos de la Junta	3.929,23	√√	3.929,23	Ω Σ	-	√
602021605	Convenios Interinstitucionales	3.003,60	√√	3.003,60	Ω Σ	-	√
<b>6020216</b>	<b>Eventos, Convenios, Agasajos y Otros</b>	<b>28.166,94</b>	<b>√√</b>	<b>28.166,94</b>	<b>Ω Σ</b>	-	√

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4.716,86	√√	4.716,86	Ω Σ	-	√
602021602	Agasajo a Socios	4.021,30	√√	4.021,30	Ω Σ	-	√
602021603	Eventos de la Junta	5.746,05	√√	5.746,05	Ω Σ	-	√
602021605	Convenios Interinstitucionales	84,75	√√	84,75	Ω Σ	-	√
<b>6020216</b>	<b>Eventos, Convenios, Agasajos y Otros</b>	<b>14.568,96</b>	<b>√√</b>	<b>14.568,96</b>	<b>Ω Σ</b>	-	√

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021601	Agasajo a Trabajadores y Directorio	4.942,46	√√	4.942,46	Ω Σ	-	√
602021602	Agasajo a Socios	5.640,00	√√	5.640,00	Ω Σ	-	√
602021603	Eventos de la Junta	1.141,50	√√	1.141,50	Ω Σ	-	√
602021604	Elección de la Junta	509,78	√√	509,78	Ω Σ	-	√
602021605	Convenios Interinstitucionales	1.380,07	√√	1.380,07	Ω Σ	-	√



6020216	Eventos, Convenios, Agasajos y Otros	13.613,81	√√	13.613,81	Ω Σ	-	√
---------	---	-----------	----	-----------	-----	---	---

### Marcas de auditoría

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

### Conclusión

No se detectó diferencias en ningún periodo revisado entre los valores registrados en el estado de resultados frente a los registros contables.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	3 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	4 de Febrero del 2021

**ANEXO 127 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Agua, energía, luz**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021801	Agua y alcantarillado	55,65	√√	55,65	Ω Σ	-	√
602021802	Energía Eléctrica	4.828,08	√√	4.828,08	Ω Σ	-	√
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	4.150,45	√√	4.150,45	Ω Σ	-	√
<b>6020218</b>	<b>Agua, Energía, Luz.</b>	<b>9.034,18</b>	<b>√√</b>	<b>36.538,83</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021801	Agua y alcantarillado	56,13	√√	56,13	Ω Σ	-	√
602021802	Energía Eléctrica	5.438,38	√√	5.438,38	Ω Σ	-	√
602021803	Teléfono, Internet, Senatel	3.422,30	√√	3.422,30	Ω Σ	-	√
602021804	Sanatel- Internet- TV CABLE	114,95	√√	114,95	Ω Σ	-	√
6020218	<b>Agua, Energía, Luz.</b>	<b>9.031,76</b>	<b>√√</b>	<b>9.031,76</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602021801	Agua y alcantarillado	56,16	√√	56,16	Ω Σ	-	√
602021802	Energía Eléctrica	4.212,40	√√	4.212,40	Ω Σ	-	√

878



602021803	Teléfono, Internet, Senatel	2.905,35	√√	2.905,35	Ω Σ	-	√
602021804	Satnet- Internet- TV CABLE	114,95	√√	114,95	Ω Σ	-	√
<b>6020218</b>	<b>Agua, Energía, Luz</b>	<b>7.288,86</b>	√√	<b>7.288,86</b>	<b>Ω Σ</b>	-	√

### Marcas de auditoría

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

### Conclusión

No se detectó diferencias en ningún periodo revisado entre los valores registrados en el estado de resultados frente a los registros contables.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	4 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	5 de Febrero del 2021

**ANEXO 128 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Impuestos y contribuciones**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602022001	Impuestos Municipales (Patentes,	2.270,50	✓✓	2.270,50	Ω Σ	-	✓
602022002	Matriculación Vehicular	879,95	✓✓	879,95	Ω Σ	-	✓
602022003	IVA Cargado al Gasto	33.388,38	✓✓	33.388,38	Ω Σ	-	✓
<b>6020220</b>	<b>Impuestos Contribuciones</b>	<b>36.538,83</b>	✓✓	<b>36.538,83</b>	Ω Σ	-	✓

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos )	254,13	✓✓	254,13	Ω Σ	-	✓
602022002	Matriculación Vehicular	1.577,09	✓✓	1.620,22	Ω Σ	43,13	≠
602022003	IVA Cargado al Gasto	12.394,10	✓✓	12.932,50	Ω Σ	538,40	≠
<b>6020220</b>	<b>Impuestos Contribuciones</b>	<b>14.225,32</b>	✓✓	<b>14.806,85</b>	Ω Σ	<b>581,53</b>	≠

Se identificó diferencias por el monto que asciende a 581.53 USD, mismo que se desglosa a continuación:

Nombre de la cuenta		Matriculación Vehicular	
Código de la cuenta		602022002	
Fecha	Concepto Transacción	Concepto documento	Monto
20/03/2017	Tasa solidaria camión AMA1082	Tasa solidaria camión AMA1082	43,13
20/03/2017	Tasa solidaria camión AMA1082	Tasa solidaria camión AMA1082	43,13



La diferencia detectada en la sub cuenta “Matriculación Vehicular”, se origina debido al doble registro de la transacción por el concepto de pago de la Tasa solidaria por el camión de placas AMA 1082.

<b>Nombre de la cuenta</b>		IVA Cargado al Gasto	
<b>Código de la cuenta</b>		602022003	
<b>Fecha</b>	<b>Concepto Transacción</b>	<b>Concepto documento</b>	<b>Monto</b>
11/05/2017	Fc: A2 Prv: Fajardo Fajardo Christian Hugo	Contrato Administrador - Informe De Marzo Y Abril 2017 Por Los Servicios Prestados	248,39
11/05/2017	Fc: 2 Prv: Fajardo Fajardo Christian Hugo	Contrato Administrador - Informe De Marzo Y Abril 2017 Por Los Servicios Prestados	248,39
12/01/2017	Fc: 2263 Prv: Avila Ordoñez Mike Esteve	Fadfnadkj	12,28

En el caso de la sub cuenta “IVA cargado al gasto”, el monto es parcialmente identificado, la diferencia se origina de igual manera por el doble registro de la transacción por el concepto de pago del contrato del Administrador; adicionalmente se detecto una transacción en la cual no se especifica ni el concepto ni el nombre del documento que lo respalda

Mediante el ajuste de los valores identificados respecto a las diferencias detectadas, da como resultado los siguientes valores:

Código	Cuenta	Diferencia calculada	Ajuste	Diferencia
602022002	Matriculación Vehicular	43,13	43,13	0,00
602022003	IVA Cargado al Gasto	538,40	509,06	29,34

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados	Libro Mayor General	Diferencia
602022001	Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos )	4.572,96	5.096,39	523,43



602022002	Matriculación Vehicular	629,93	√√	629,93	Ω Σ	-	√
602022003	IVA Cargado al Gasto	14.139,71	√√	14.139,71	Ω Σ	-	√
6020220	Impuestos y Contribuciones	19.342,60	√√	19.866,03	Ω Σ	523,43	≠

<b>Nombre de la cuenta</b>		Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	
<b>Código de la cuenta</b>		602022001	
<b>Fecha</b>	<b>Concepto Transacción</b>	<b>Concepto documento</b>	<b>Monto</b>
15/02/2018	Derechos de otorgamiento para la operación de red privada	Derechos de otorgamiento para la operación de red privada	500,00
15/02/2018	Derecho de otorgamiento de frecuencias	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23,43
19/02/2018	Derechos de otorgamiento para la operación de red privada	Derechos de otorgamiento para la operación de red privada	500,00
19/02/2018	Derecho de otorgamiento de frecuencias	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23,43

De igual manera en el periodo 2018, se detecta una diferencia cuyo monto asciende a 523.43 USD, valor originado por el doble registro de la transacción por concepto de derechos de otorgamiento para la operación de la red privada.

### Marcas de auditoría

√ Verificado

√√ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

≠ Diferencias

### Conclusión

Dentro de la cuenta “Impuestos y Contribuciones” en el periodo 2017, en cuanto a las subcuentas “Matriculación vehicular” e “IVA cargado al gasto” se registró diferencias por: 43,13



USD y 538,40 USD respectivamente. La diferencia detectada en la sub cuenta “Matriculación Vehicular”, se origina debido al doble registro de la transacción; en el caso de la sub cuenta “IVA cargado al gasto”, el monto es parcialmente identificado, la diferencia se origina de igual manera por el doble registro de la transacción, adicionalmente se detectó una transacción en la cual no se especifica ni el concepto ni el nombre del documento que lo respalda.

De igual manera en el periodo 2018, se detecta una diferencia cuyo monto asciende a 523.43 USD, valor originado por el doble registro de la transacción por concepto de derechos de otorgamiento para la operación de la red privada.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	8 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	9 de Febrero del 2021

**ANEXO 129 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Depreciaciones**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602022101	Depreciación Edificios	5.175,37	√√	5.175,37	Ω Σ	-	√
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	686,05	√√	686,05	Ω Σ	-	√
602022103	Depreciación Equipos Oficina	3.652,95	√√	3.652,95	Ω Σ	-	√
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2.481,04	√√	2.481,04	Ω Σ	-	√
<b>6020221</b>	<b>Depreciaciones</b>	<b>11.995,41</b>	<b>√√</b>	<b>11.995,41</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602022101	Depreciación Edificios	15.599,05	√√	15.599,05	Ω Σ	-	√
602022102	Depreciación Muebles y Enseres	918,41	√√	918,41	Ω Σ	-	√
602022103	Depreciación Equipos de Oficina	2.339,01	√√	2.339,01	Ω Σ	-	√
602022104	Depreciación Equipos Informáticos	2.048,87	√√	2.048,87	Ω Σ	-	√
<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>20.905,34</b>	<b>√√</b>	<b>20.905,34</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
6020222702	Suministros de Oficina ( Papelería,	3.568,57	√√	3.568,57	Ω Σ	-	√
6020222703	Suministros de Computación	205,57	√√	205,57	Ω Σ	-	√
6020222704	Útiles de Aseo y Limpieza	625,31	√√	625,31	Ω Σ	-	√



6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	3.646,52	✓✓	3.646,52	Ω Σ	-	✓
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4.929,30	✓✓	4.929,30	Ω Σ	-	✓
6020222708	Medicinas y Otros	73,61	✓✓	73,61	Ω Σ	-	✓
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1.141,49	✓✓	1.141,49	Ω Σ	-	✓
6020222750	Bienes no Depreciables	2.018,56	✓✓	2.018,56	Ω Σ	-	✓
<b>60202227</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>16.208,93</b>	✓✓	<b>16.208,93</b>	<b>Ω Σ</b>	-	✓

### Marcas de auditoría

✓ Verificado

✓✓ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

### Conclusión

No se detectó diferencias en ningún periodo revisado entre los valores registrados en el estado de resultados frente a los registros contables.

<b>Elaborado por:</b>	Andrea Barrera C.
<b>Fecha de elaboración:</b>	10 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	11 de Febrero del 2021

**ANEXO 130 Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018**Componente:** Gastos generales / Otros gastos**Nombre papel de trabajo:** Recalcule y compare el saldo de la cuenta y los rubros que lo componen.

2016

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
602022702	Suministros de Oficina (Papelería,	4.665,31	√√	4.665,31	Ω Σ	-	√
602022703	Suministros de Computarización (Tóner CD	354,55	√√	354,55	Ω Σ	-	√
602022704	Útiles de Aseo y Limpieza	666,33	√√	666,33	Ω Σ	-	√
602022706	Refrigerios Personal y Otros	5.544,46	√√	5.544,46	Ω Σ	-	√
602022707	Vestuario e implementos para Personal	4.324,44	√√	4.324,44	Ω Σ	-	√
602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	3.169,20	√√	3.169,20	Ω Σ	-	√
602022750	Bienes no Depreciables	2.823,78	√√	2.823,78	Ω Σ	-	√
<b>6020227</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>21.548,07</b>	<b>√√</b>	<b>21.548,07</b>	<b>Ω Σ</b>	-	<b>√</b>

2017

Código	Cuenta	Estado de Resultados		Libro Mayor General		Diferencia	
6020222702	Suministros de Oficina (Papelería,	4.455,24	√√	4.478,94	Ω Σ	23,70	≠
6020222703	Suministros de Computación	256,70	√√	256,70	Ω Σ	-	√
6020222704	Útiles de Aseo y Limpieza	775,44	√√	775,44	Ω Σ	-	√
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	5.511,54	√√	5.511,54	Ω Σ	-	√
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4.893,89	√√	4.893,89	Ω Σ	-	√

886



6020222708	Medicinas y Otros	22,05	√√	22,05	Ω Σ	-	√
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1.749,72	√√	2.029,72	Ω Σ	280,00	≠
6020222750	Bienes no Depreciables	1.682,53	√√	1.682,53	Ω Σ	-	√
<b>60202227</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>19.347,11</b>	√√	<b>19.650,81</b>	<b>Ω Σ</b>	<b>303,70</b>	<b>≠</b>

La diferencia detentada entre los montos que componen la cuenta asciende a 303.70 USD.

<b>Nombre de la cuenta</b>		Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)		
<b>Código de la cuenta</b>		602022702		
<b>Fecha</b>	<b>Concepto Transacción</b>	<b>Nombre documento</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
16/01/2017	Cambio de producto por error en la compra	Nota de débito proveedores	-	23,70
16/01/2017	Cambio de producto error en la compra	Nota de crédito proveedores	23,70	-

En el caso de la sub cuenta “Suministros de oficina” la diferencia por 23.70 USD se debe al mal registro de la transacción respecto al cambio de un producto adquirido por error en una compra.

<b>Nombre de la cuenta</b>		Donaciones, Colaboraciones y Otros	
<b>Código de la cuenta</b>		602022740	
<b>Fecha</b>	<b>Concepto Transacción</b>	<b>Concepto documento</b>	<b>Monto</b>
18/05/2017	Jardineras Plaza Central	Rq1176. Construcción de compuerta para captación en Rudio y mantenimiento de jardineras plaza central y oficinas	280,00
19/07/2017	Rq 1176 Arreglos Jardineras Plaza, Construcción Jardinera JAAP, Puerta Y Parilla Captación, Techo T	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construcción jardinera JAPP, puerta y parilla captación, techo tanque 2 y soldadura medidor tanque 3	280,00

Por otra parte en la diferencia de la sub cuenta “Donaciones, colaboración y otros” por el valor de 280.00 USD, es originada debido al doble registro contable del monto correspondiente a la requisición No. 1176 en fechas diferentes.



2018

Código	Cuenta	Estado de Resultados	Libro Mayor General	Diferencia
6020222702	Suministros de Oficina (Papelería,	3.568,57 ✓✓	.568,57 Ω Σ	- ✓
6020222703	Suministros de Computación	205,57 ✓✓	205,57 Ω Σ	- ✓
6020222704	Útiles de Aseo y Limpieza	625,31 ✓✓	625,31 Ω Σ	- ✓
6020222706	Refrigerios del Personal y Otros	3.646,52 ✓✓	3.646,52 Ω Σ	- ✓
6020222707	Vestuario e Implementos para Personal	4.929,30 ✓✓	.929,30 Ω Σ	- ✓
6020222708	Medicinas y Otros	73,61 ✓✓	73,61 Ω Σ	- ✓
6020222740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	1.141,49 ✓✓	.141,49 Ω Σ	- ✓
6020222750	Bienes no Depreciables	2.018,56 ✓✓	.018,56 Ω Σ	- ✓
<b>60202227</b>	Otros Gastos	16.208,93 ✓✓	6.208,93 Ω Σ	- ✓

**Marcas de auditoría**

✓ Verificado

✓✓ Verificado y confirmado

Ω Recalculo de valores

Σ Sumatoria

≠ Diferencias

**Conclusión**

No se detectó diferencias en los periodos 2016 y 2018. En el caso del periodo 2017 existe una diferencia en dos sub cuentas. En primera instancia, en la sub cuenta “Suministros de oficina” la diferencia por 23.70 USD se debe al mal registro de la transacción respecto al cambio de un producto adquirido por error en una compra. Por otra parte en la sub cuenta “Donaciones, colaboración y otros” la diferencias por el valor de 280.00 USD, es originada



debido al doble registro contable del monto correspondiente a la requisición No. 1176 en fechas diferentes.

<b>Elaborado por:</b>	Gabriela Guarango F.
<b>Fecha de elaboración:</b>	12 de Febrero del 2021
<b>Supervisado por:</b>	Ing. Miriam López
<b>Fecha supervisión:</b>	12 de Febrero del 2021



Asientos de ajuste

ANEXO 131 Asientos de ajustes – Propiedad, Planta y Equipo



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

Junta Administradora de Agua Potable de Baños								
Asiento de Ajustes - periodo 2017								
Núm.	Componente	Hallazgo	Asiento de ajuste					
			Fecha	Código	Cuenta	Debe	Haber	
1	Propiedad Planta y Equipo	Erros en valores contabilizados y presentados en Estados Financieros	31/12/2017		-x-			
				<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>274.16</b>		
				602022101	<i>Depreciación Edificios</i>	<i>11.89</i>		
				602022102	<i>Depreciación Muebles y enseres</i>	<i>0.10</i>		
				602022104	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	<i>262.17</i>		
				<b>5010401</b>	<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,791.62</b>		
				501040102	<i>Depreciación Maquinaria y Equipo</i>	<i>292.95</i>		
				501040103	<i>Depreciación Vehículos</i>	<i>1,498.67</i>		
				102010202		<i>Depreciación Acumulada Edificios</i>		<i>11.89</i>
				102010502		<i>Depreciación Acumulada Muebles y Enseres</i>		<i>0.10</i>
				102010602		<i>Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</i>		<i>292.95</i>



		102010802	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	262.17
		102010902	<i>Depreciación Vehículos</i>	1,498.67
			P/R Asiento de ajuste - Reajuste de valores no contabilizados en depreciaciones de propiedad planta y equipo.	
31/12/2017			<b>-x-</b>	
		102010702	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	0.10
		<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>0.10</b>
		602022103	Depreciación Equipos de Oficina	0.10
			P/R Asiento de ajuste - Reajuste de valores no contabilizados en depreciaciones de propiedad planta y equipo.	
31/12/2018			<b>-x-</b>	
		<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>893.15</b>
		602022101	<i>Depreciación Edificios</i>	11.90
		602022102	<i>Depreciación Muebles y enseres</i>	20.84
		602022103	<i>Depreciación Equipos de Oficina</i>	222.58
		602022104	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	637.83
		<b>5010401</b>	<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8,515.06</b>
		501040102	<i>Depreciación Maquinaria y Equipo</i>	8,515.06
		102010202	<i>Depreciación Acumulada Edificios</i>	11.90
		102010502	<i>Depreciación Acumulada Muebles y Enseres</i>	20.84
		102010602	<i>Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</i>	8,515.06
		102010602	<i>Depreciación Acumulada Equipos de Oficina</i>	222.58
		102010802	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	637.83
			P/R Asiento de ajuste - Reajuste de valores no contabilizados en depreciaciones de propiedad planta y equipo.	



3	Falta de depreciaciones desde el momento en que el bien está disponible para su uso.	31/12/2018	-x-		
			<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>26.93</b>
			602022102	<i>Depreciación Muebles y enseres</i>	1.96
			602022104	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	5.39
			602022103	<i>Depreciación Equipos de Oficina</i>	19.58
			<b>5010401</b>	<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>630.00</b>
			501040102	<i>Depreciación Maquinaria y Equipo</i>	418.00
			501040103	<i>Depreciación Vehículos</i>	212.00
			102010502	<i>Depreciación Acumulada Muebles y Enseres</i>	1.96
			102010602	<i>Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</i>	418.00
			102010702	<i>Depreciación Acumulada Equipos de Oficina</i>	19.58
			102010802	<i>Depreciación Equipos de Computación</i>	5.39
			102010902	<i>Depreciación Vehículos</i>	212.00
				P/R Asiento de ajuste - Reajuste de valores no contabilizados en depreciaciones de propiedad planta y equipo.	
4	Falta de depreciación en la cuenta "Programas de computación"	31/12/2018	-x-		
			<b>6020221</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	4,163.18
			602022105	<i>Depreciación Programas de computación</i>	4,163.18
			102011002	<i>Depreciación Acumulada Programas de Computación</i>	4,163.18
				P/R Asiento de ajuste - Registro de depreciación de Programas de computación por los periodos 2016, 2017 y 2018	



**ANEXO 132 Asientos de ajustes – Proveedores y Gastos generales**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

Junta Administradora de Agua Potable de Baños							
Asiento de Ajustes - periodo 2017							
Núm.	Componente	Hallazgo	Asiento de ajuste				
			Fecha	Código	Cuenta	Debe	Haber
1	Proveedores y Gastos generales	Error en valores contabilizados y presentados en Estados Financieros	31/12/2017		-x-		
				201030101	<b>PROVEEDORES</b>	<b>3.548,38</b>	
				201030101002	<i>Proveedores de Servicios</i>	3.548,38	
				6020205	<b>HONORARIOS Y COMISIONES</b>		<b>3.548,38</b>
				602020501	<i>Honorarios Profesionales</i>		3.548,38
					P/R Asiento de ajuste - Ajuste de valores duplicados.		



**ANEXO 133 Asientos en conflicto – Gastos**



**Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

En la cuenta de Gastos Generales, se registraron diferencias las cuales tienen como origen el mal ingreso de la información en el sistema contable por lo que existe una duplicidad de las transacciones, y da como resultado un descuadre entre los valores del Libro Mayor General y los valores del Estado de Resultados.

- 2017

Nombre de la Cuenta	IVA Cargado al Gasto
<b>Libro Mayor General</b>	12.906,48
<b>Estado de Situación Financiera</b>	12.394,10
<b>Diferencia</b>	512,38

**Registro de las transacciones**

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Concepto Documento	Debe	Haber
11/05/2017	602022003	IVA Cargado al Gasto	Fc: 2 prv: Fajardo Fajardo Christian Hugo	Registro de gastos	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	248.39	0
11/05/2017	602022003	IVA Cargado al Gasto	Fc: a2 Prv: Fajardo Fajardo Christian Hugo	Registro de gastos	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	248.39	0
11/05/2017	602022003	IVA Cargado al Gasto	Fc: 2 Prv: Fajardo Fajardo Christian Hugo	Registro de gastos	Contrato administrador - informe de marzo y abril 2017 por los servicios prestados	248.39	0



Nombre de la Cuenta	Matriculación Vehicular
<b>Libro Mayor General</b>	1.620,22
<b>Estado de Situación Financiera</b>	1.577,09
<b>Diferencia</b>	43,13

**Registro de las transacciones**

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Concepto Documento	Debe	Haber
20/03/2017	602022002	Matriculación Vehicular	Tasa Solidaria Camion Ama1082	Egreso De Caja-Bancos	Tasa Solidaria Camion Ama1082	43.13	0
27/03/2017	602022002	Matriculación Vehicular	Tasa Solidaria Ma1082	Egreso De Caja-Bancos	Tasa Solidaria Camion Ama1082	43.13	0

Nombre de la Cuenta	Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)
<b>Libro Mayor General</b>	4.478,94
<b>Estado de Situación Financiera</b>	4.455,24
<b>Diferencia</b>	23,70

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Concepto Documento	Debe	Haber
16/01/2017	602022702	Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)	Cambio de producto por error en la compra	Nota de debito proveedores		0	23.7
16/01/2017	602022702	Suministros de Oficina (Papelería, Copias, esferos, etc.)	Cambio de producto error en la compra	Nota de credito proveedores		23.7	0



Nombre de la Cuenta	Donaciones, Colaboraciones y Otros	Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.
<b>Libro Mayor General</b>	2.029,72	4.424,83
<b>Estado de Situación Financiera</b>	1.749,72	4.304,83
<b>Diferencia</b>	280,00	120,00

**Registro de la transacción**

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Concepto Documento	Debe	Haber
19/07/2017	602020802	Mantenimiento Edificios, Equipos, Instalaciones.	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construccion jardinera jaaps, puerta y parilla captacion, techo t	Registro de gastos	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construccion jardinera jaaps, puerta y parilla captacion, techo tanque 2 y soldadura medidor tanque 3	120,00	0
18/05/2017	602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	Jardineras plaza central	Registro de gastos	Rq1176. Contrccion de compuerta para captacion en rudio y mantenimiento de jardineras plaza central y oficinas	280,00	0
19/07/2017	602022740	Donaciones, Colaboraciones y Otros	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construccion jardinera jaaps, puerta y parilla captacion, techo t	Registro de gastos	Rq 1176 arreglos jardineras plaza, construccion jardinera jaaps, puerta y parilla captacion, techo tanque 2 y soldadura medidor tanque 3	280,00	0

- 2018



Nombre de la Cuenta	Impuestos y Otros (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos)
Libro Mayor General	5.096,39
Estado de Situación Financiera	4.572,96
Diferencia	523,43

**Registro de transacciones**

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Concepto Documento	Debe	Haber
15/2/2018	602022001	Impuestos y Otros ( Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	Egreso de caja-bancos	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	500.00	-
15/2/2018	602022001	Impuestos y Otros (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	Derecho de otorgamiento de frecuencias	Egreso de caja-bancos	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23.43	-
19/2/2018	602022001	Impuestos y Otros (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	Registro de gastos	Derechos de otorgamiento para la operacion de red privada	500.00	-
19/2/2018	602022001	Impuestos y Otros (Patentes, Impuestos Prediales y el 1.5 por Mil sobre Activos	Derecho de otorgamiento de frecuencias	Registro de gastos	Derecho de otorgamiento de frecuencias	23.43	-

**ANEXO 134 Asientos en conflicto – Proveedores****Nombre de la empresa:** Junta Administradora de Agua Potable Baños**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera**Periodos:** 2016, 2017 y 2018

En la cuenta de Proveedores, se registraron diferencias las cuales tienen como origen el ingreso duplicado de la información al sistema contable como resultado un descuadre entre los valores del Libro Mayor General y el Estado de Situación Financiera.

Nombre de la Cuenta	Proveedores de Mercaderías
Libro Mayor General	20,466.59
Estado de Situación Financiera	28,648.16
Diferencia	<b>-8,181.57</b>

**Registro de las transacciones**

Fecha	Código Cuenta	Nombre Cuenta	Concepto Cuenta	Nombre Documento	Debe	Haber
1/30/2018	201030101001	Proveedores de Mercaderías	Pg.: PLASTICOS RIVAL Fc: 43329	Registro de pago	8,181.57	0
1/30/2018	201030101001	Proveedores de Mercaderías	Pg.: PLASTICOS RIVAL Fc: 43329	Registro de pago	8,181.57	0



# PROTOCOLO



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA BAÑOS. PERÍODOS 2016, 2017 Y 2018”

**PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Modalidad:** “Proyecto Integrador”

**AUTORES:** Andrea Vanesa Barrera Criollo

Eulalia Gabriela Guarango Fajardo

**ASESOR:** Econ. Teodoro Cubero A.

**Cuenca – Ecuador**

**2019**



### **Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Baños**

La Junta Administradora de Agua Potable de Baños (JAAPB), es una organización comunitaria, encargada de procesar y gestionar el servicio de agua potable que tiene como área de influencia a los sectores de Baños, Narancay, Huizhil, Misicata, Santa Marianita, Unión, Cda. Turística y otros. (JAAPB, 2018)

A Marzo de 2018 cuenta con 6.860 abonados, que considerando una media de 5 miembros de familia, significa que alrededor de 35.000 personas se benefician de este sistema. (JAAPB, 2018)

Está al servicio de sus socios desde aproximadamente el año de 1975 anteriormente funcionó como un sistema comunitario de riego; hoy en día se encuentra en procesos importante de ampliación para brindar sus servicios a sectores que aún carecen de agua potable. (JAAPB, 2018)

### **Pertinencia académico- científico y social**

El presente trabajo de investigación bajo la modalidad de Proyecto Integrador, es pertinente a nivel académico – científico debido a que es necesario poner en práctica los conocimientos adquiridos en la carrera de Contabilidad y Auditoría, principalmente de las áreas de Auditoría Financiera que son esenciales para el desarrollo de la investigación, y de manera complementaria, las áreas de Contabilidad, Costos, Legislación y Practica Tributaria, que de igual manera se relacionan directamente.

La pertinencia social de la investigación es el aporte que brindará la misma a los directivos y colaboradores de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos, la optimización de los recursos que maneja y una adecuada toma de decisiones encaminadas a mejorar la gestión de sus operaciones. Todo esto también ayudará a los usuarios finales del servicio de agua potable ya que con la información recobrada en la investigación se lograrán tomar acciones correctivas en los diferentes procesos que resultarán en un mejor servicio.



## Justificación

Resulta de gran importancia llevar a cabo la ejecución del proyecto integrador debido que en la Junta Administradora de Agua Potable de Baños no se han efectuado auditorías financieras en los períodos 2016, 2017 y 2018; por tal motivo el objetivo del proyecto será determinar la razonabilidad de la información financiera de la entidad, y comprobar la correcta aplicación de leyes y reglamentos vigentes, para emitir el dictamen sobre la RAZONABILIDAD DE LO SALDOS, las respectivas recomendaciones, mismas que servirán como lineamientos para la correcta utilización de recursos en sus operaciones. Asimismo, con el análisis de control interno se busca localizar cualquier factor de riesgo presente en las diferentes actividades que realiza la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Baños y posteriormente generar recomendaciones para mitigar los factores de riesgo encontrados.

El propósito del proyecto integrador es realizar una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Baños, del cantón de Cuenca de los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016, 2017 y 2018. La Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia de Baños es una empresa privada sin fines de lucro encargada de procesar y gestionar el servicio de agua potable, para los sectores de Baños, Narancay, Huizhil, Misicata, Santa Marianita, La Unión y Cdla. Turística.

## Problema Central

El problema central para la realización de este proyecto es el hecho de que en la empresa, objeto de la auditoría, no se han efectuado auditorías financieras en los años 2016, 2017, 2018, mismos en los que se construyeron la sede de la institución, el tanque de Huizhil (No 3) y la nueva planta de tratamiento ubicada en el sector de Rudio. Considerando que no se precisa con la información contable-financiera con respecto a los recursos utilizados en este período y de las obras efectuadas en los mismos es necesario realizar una auditoría financiera. De la misma manera, es importante tanto para los directivos de la organización como para sus colaboradores conocer cómo se desempeñan los diferentes procesos en cada una de las áreas y más aún saber si éstos se ejecutan de manera eficaz y eficiente, siendo esto una parte vital de análisis del control interno que se va a realizar.



## Objetivos

### Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Baños de la ciudad de Cuenca, en los períodos 2016, 2017 y 2018, con el fin de dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, para fortalecer las operaciones financieras de la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Baños y verificar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al sector público.

### Objetivos Específicos

1. Obtener evidencia suficiente y adecuada que nos permita tener una certeza razonable, de que los Estados Financieros no contienen errores o irregularidades importantes, por medio de la ejecución de las fases de auditoría financiera
2. Comprobar el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos que rigen el accionar de la Junta Administradora de Agua Potable de Baños.
3. Emitir conclusiones y recomendaciones que permitan el uso adecuado de los recursos manejados.

## Metodología

### Marco Teórico Base

#### *Auditoría*

La auditoría ha sido definida como “...un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. (TAYLOR & GLEZEN, 1998)



### ***Objetivo General***

El objetivo general de la auditoría es emitir el informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (BLANCO LUNA, 2012)

La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la confianza absoluta. (BLANCO LUNA, 2012)

### **Auditoría Financiera**

#### ***Concepto***

La auditoría es el examen 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. (SANCHEZ CURIEL, 2008)

Es una actividad profesional dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros), a una fecha y por un período determinado, preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

#### ***Importancia de la Auditoría Financiera***

El propósito general de una auditoría financiera es lograr en una revisión de información financiera histórica de una empresa, después de aplicar las Normas Internacionales de



Auditoría (NIA) y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del contador público, un adecuado grado de confianza de parte de los usuarios, mediante la expresión de una opinión por el auditor externo sobre si los estados financieros están elaborados y presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, o dan un punto de vista verdadero y razonable, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable ya sean los PCGA o GAAP (sigla en inglés) o NIIF o IFRS (sigla en inglés) o Normas de Contabilidad aplicados consistentemente o de manera uniforme. (Estupiñan Gaitán, 2014)

### *Objetivo de la Auditoría Financiera*

El objetivo de la auditoría es la emisión de un informe sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros en el que un profesional independiente (el auditor) opina si dichos estados financieros presentan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera real de dicha empresa, así como las operaciones fueron realizadas de manera eficaz y eficiente salvaguardado los recursos manejados.

### **Etapas de la Auditoría Financiera**

#### *Planificación de la Auditoría*

La planificación consiste en la organización global del trabajo, de las actividades de la auditoría y de sus ayudantes. La planificación de la auditoría exige al auditor el desarrollo de una estrategia global en ase al objetivo final y del alcance del encargo y de la forma en que se espera que responda la organización de la entidad. La naturaleza, profundidad y desarrollo del trabajo de planificación dependerá del tamaño y complejidad de la entidad, de la experiencia que el auditor tenga de la misma, del conocimiento del tipo de negocio en que la empresa se desenvuelve, de la calidad de la organización y del control interno de la entidad auditada. (SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., 2017)



Según, (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011), El objetivo de planear el trabajo es “medir” el trabajo, estableciendo objetivos, así como las condiciones que será desarrollado y las propias limitaciones con las que se enfrentara el auditor.

Para esto el auditor deberá:

- a) Conocer las características de la entidad en relación con su operación y administración, prestando atención a los procesos establecidos por esta para la preparación de los estados financieros y a los elementos del sistema de control interno, el cual está dirigido a depositar confianza sobre el proceso contable de donde provendrá la información para formular los estados financieros.
- b) Conocer las características jurídicas de la entidad, partiendo de su estructura legal y de capital, así como el régimen de sus propiedades, su situación fiscal y los principales contratos que afecten sus operaciones.
- c) Conocer los controles establecidos por la administración para detectar y evitar fraudes relacionados con la alteración de la información financiera y actos intencionales dirigidos a la sustracción de activos, que puedan impactar los actuales y futuros estados financieros de la entidad.

#### *Objetivos de la Planificación de la Auditoría*

Los objetivos de la planificación según SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., (2017), son:

1. Permitir la realización de un examen adecuado y eficiente que facilite la consecución de los objetivos del auditor en un tiempo razonable,
2. Facilita el control sobre el desarrollo del trabajo y el tiempo que se invierte en el mismo,
3. Fijar racionalmente al alcance con que se van a aplicar los distintos procedimientos de auditoría,
4. En los casos en que el plan se presenta por escrito, servir como constancia de los trabajos realizados como parte del proceso de auditoría. (SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., 2017)

La planificación permite al auditor establecer estrategia de la auditoría establecer una estrategia de la auditoría, pero para cumplir con los objetivos establecidos y elaborar los



procedimientos de auditoría debe desarrollar procedimientos que le permitan obtener evidencia que sustente la opinión de la auditoría y elaborar un plan de pruebas sustantivas que afronten los riesgos de fraude o error significativo que haya identificado. (SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., 2017)

#### *Técnicas de desarrollo de la planificación*

- a. Entrevistas previas con el cliente. La finalidad es de fijar condiciones básicas antes de iniciar el trabajo de auditoría,
- b. Inspección de las instalaciones y observación de las operaciones. Será una fuente fundamental de la obtención de datos,
- c. Investigación o indagación con directores y empleados. A través de esta investigación el auditor obtiene datos referentes a las políticas generales de la empresa,
- d. Inspección de documentos. Documentos relacionados a la situación jurídica, económica, laboral, etc., de la empresa, debiendo hacer constar en los papeles de trabajo un resumen de los puntos significativos encontrados en los documentos investigados,
- e. Examen y análisis de estados contables. El estudio de los estados financieros del ejercicio, con un estudio comparativo de los años anteriores debe ser llevado a cabo cuidadosamente por el auditor, ya que es una fuente de información cuantiosa,
- f. Revisión de auditorías anteriores. El auditor debe analizar los trabajos de auditoría anteriores para comprobar los elementos constantes de la empresa y los problemas ya localizados. (SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., 2017)

#### *Ejecución del trabajo*

La ejecución de las pruebas consiste en la realización de una serie de procedimientos tendientes a comprobar la fidelidad de las diversas afirmaciones contables. Además se incluirá



en esta fase de la ejecución la supervisión del trabajo. (ARCENEGUI R., GÓMEZ R., & MOLINA S., 2003)

La ejecución del trabajo se debe documentar en los papeles del trabajo. Esta documentación suele organizarse en dos ficheros:

3. Archivo permanente: en el que se conserva la evidencia que puede ser útil en la realización de auditorías sucesivas,
4. Archivo del ejercicio: encargado de conservar la información relativa al período auditado. (ARCENEGUI R., GÓMEZ R., & MOLINA S., 2003)

### *El Informe de Auditoría*

El informe de auditoría es un documento mercantil trabajo del auditor. Expresa, de forma estándar, una opinión profesional sobre los estados contables de una empresa. Presenta una serie de características fundamentalmente de carácter formal: se trata de un documento claro, oportuno, breve y sintético, cuyo contenido se encuentra sujeto a un esquema predeterminado según lo establecido por la doctrina y las normas que regulan la profesión. (SÁNCHEZ F. & ALVARADO R., 2017)

También se puede decir de forma más específica según los autores ARCENEGUI R., GÓMEZ R., & MOLINA S.,(2003), el informe es el resultado del trabajo de la auditoría que contiene la opinión del auditor sobre si de las cuentas anuales presentadas “ofrecen la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante los ejercicios terminados en dichas fechas” y, además, si dichas cuentas anuales contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión. (ARCENEGUI R., GÓMEZ R., & MOLINA S., 2003)



### **Papeles de trabajo de la auditoría**

Según los autores (TAYLOR & GLEZEN, 1998), La finalidad de la auditoría es dar una opinión razonable, el auditor deberá acumular documentación escrita que demuestre que ha observado las normas de ejecución del trabajo y obtenido evidencia suficiente para respaldar su opinión. Tradicionalmente, esta documentación está en forma de “papeles de trabajo”.

De igual manera (TAYLOR & GLEZEN, 1998) detallan que los papeles de trabajo deben mostrar:

1. Datos suficientes para demostrar que los estados financieros estén de acuerdo con los libros contables.
2. Que se observaron las normas de ejecución del trabajo.
3. En qué forma se trataron las excepciones y los puntos no comunes.
4. Los comentarios apropiados del auditor, indicando sus conclusiones respecto a los aspectos significativos de la auditoría.

“El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo a los Normas internacionales de Auditoría”. (Estupiñan Gaitán, 2014)

### ***Importancia de los papeles de trabajo***

- a) Auxilian en la planeaciones y desempeño de la auditoría,
- b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría,
- c) Registran la evidencia de auditoría, resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo.

### ***Objetivos de los papeles de trabajo***

- a) Facilitan la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal,
- b) Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe,
- c) Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría,



- d) Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados,
- e) Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Estupiñan Gaitán, 2014)

### **La evidencia en la auditoría**

Las evidencias en la auditoría están determinadas por tres factores:

#### **1. Objetivo para el que se obtiene la evidencia**

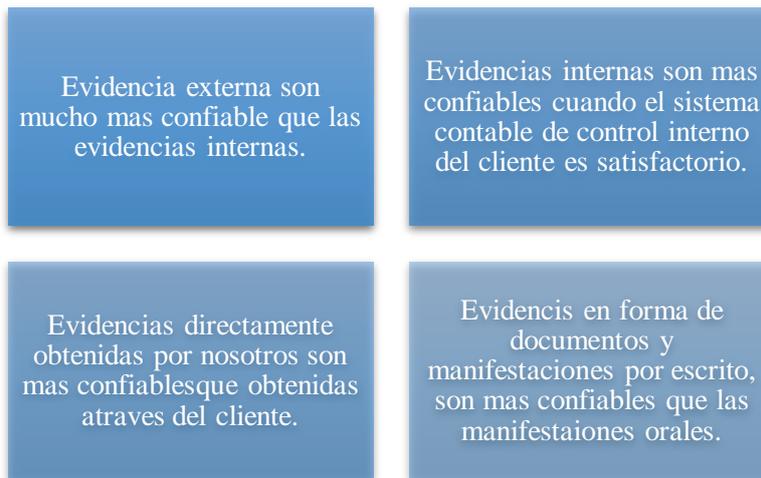
La evidencia tiene como objetivo general el de servir como base para una o más de las observaciones que aparecen en el informe, además así podremos tener la certeza de que todas las transacciones han sido registradas y se realiza la obtención de evidencia para reflejar la información en los libros y en los estados financieros. (Estupiñan Gaitán, 2014)

#### **2. Método utilizado para obtenerla**

El auditor tiene evidencia en la auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos: estudio general o conocimiento del negocio, inspección, observación, investigación y confirmación, cálculos y procedimientos analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los cuales la evidencia en la auditoría basada esté disponible. (Estupiñan Gaitán, 2014)

#### **3. Fuente de la que es obtenida**

La confiabilidad de la evidencias en la auditoría estará afectada por la fuente y la forma en que se obtiene. Por eso, las evidencias que provienen del cliente o a través del mismo serán menos confiables que las pruebas que sean más independientes del cliente. (Estupiñan Gaitán, 2014)



(Estupiñan Gaitán, 2014)

## **Tipos de Riesgo**

### *Riesgo*

“Riesgo es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de una entidad”. (SANTILLANA GONZALES, 2015)

### *Riesgo de control*

“Representa el riesgo de que errores importantes que podrán existir en un determinado proceso actividad, o en un rubro específico de los estados financieros, no sean prevenidos o detectados oportunamente por el sistema de control interno en vigor”. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

### *Riesgo Inherente*

“Representa el riesgo de que ocurran errores importantes en un tipo específico de proceso o actividad, o en un rubro específico de los estados financieros en función de la naturaleza, características o particularidades del negocio; sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno que pudieran existir”. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)



### *Riesgo Residual*

“Es aquel que continua después de que la administración ha tomado acciones para reducir su impacto o probabilidad de un evento adverso, incluyendo las acciones de control en respuesta a un riesgo”. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

### **Evaluación al Sistema de Control Interno**

Como control interno se entienda la suma de políticas y procedimientos que establece la administración de una entidad, dirigidos a lograr sus objetivos y preservar los activos de esta entidad. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

### *Sistema de control interno*

El control interno es el proceso diseño y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, las gerencias y demás personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de los informes financieros
- La eficacia y eficiencia de las operaciones
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

### *Sistema de control interno contable*

Es cualquier acción establecida por la empresa, diseñada para apoyar las aseveraciones financieras de la Administración para dar confianza a la información financiera que genera.

Se debe cubrir:



- La confiabilidad de la emisión de informes financieros
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (NAPOLITANO N., HOLGUIN M., TEJERO G. , & VALENCIA P. , 2011)

### *Componentes del Control Interno*

El modelo COSO, su enfoque hace énfasis en ligar sus cinco componentes al proceso de evaluación de riesgos contables, considerando que es una evaluación multidireccional, donde una fase no afecta a la siguiente, sus componentes son:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Procedimientos o actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión o vigilancia



### **Diseño Metodológico**

Para esta investigación se aplicará un tipo de investigación descriptiva con un enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo. Se analizarán los antecedentes de la empresa y la situación actual de la misma en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de los períodos a auditar. Se partirá de un diagnóstico general de las cuentas manejadas, de modo que se identifique aquellas más relevantes y susceptibles a errores y/o irregularidades sean estas materiales o no. Así también se analizarán los controles implementados por la empresa por medio de entrevistas, cuestionarios, además de la aplicación de indicadores y otras técnicas de investigación propias de los enfoques cuantitativos y cualitativos utilizados en las auditorías financieras, para finalmente emitir conclusiones y recomendaciones conforme a las evidencias obtenidas.



**Cronograma de Actividades**

	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4				Mes 5				Mes 6			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>CAPITULO I</b>																								
1. ANTECEDENTES DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA DE BAÑOS																								
1.1. Descripción de la empresa																								
1.2. Reseña histórica																								
1.3. Planificación estratégica																								
1.4. Marco legal																								
1.5. Estructura orgánica																								
<b>CAPITULO II</b>																								
2. FUNDAMENTACION METODOLOGICA																								
2.1. Auditoría																								
2.1.1. Auditoría Financiera																								
2.1.1.1. Concepto																								
2.1.1.2. Objetivos de la auditoría																								
2.1.1.3. Alcance de la auditoría																								
2.1.1.4. Principios de la auditoría																								
2.1.1.5. Marco normativo																								
2.1.2. Proceso de la auditoría financiera																								
2.1.2.1. Carta de encargo																								
2.1.2.2. Planificación del trabajo de auditoría																								







## Esquema Tentativo

### CAPITULO I

#### 1. ANTECEDENTES DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE LA PARROQUIA DE BAÑOS

- 1.1.Descripción de la empresa
- 1.2.Reseña histórica
- 1.3.Planificación estratégica
- 1.4.Marco legal
- 1.5.Estructura orgánica

### CAPITULO II

#### 2. FUNDAMENTACION TEORICA

- 2.1. Auditoría
  - 2.1.1. Auditoría Financiera
    - 2.1.1.1.Concepto
    - 2.1.1.2.Objetivos de la auditoría
    - 2.1.1.3.Alcance de la auditoría
    - 2.1.1.4.Principios de la auditoría
    - 2.1.1.5.Marco normativo
  - 2.1.2. Proceso de la auditoría financiera
    - 2.1.2.1.Carta de encargo
    - 2.1.2.2.Planificación del trabajo de auditoría
    - 2.1.2.3.La ejecución del trabajo de auditoría
    - 2.1.2.4.Emisión del informe
  - 2.1.3. Procedimientos de auditoría
    - 2.1.3.1.Pruebas de auditoría
    - 2.1.3.2.Papeles de trabajo
    - 2.1.3.3.Muestreo de auditoría
    - 2.1.3.4.Evidencia de auditoría



## 2.2.Control Interno

### 2.2.1. Componentes del control interno

#### 2.2.1.1.Ambiente de control

#### 2.2.1.2.Evaluación de riesgos

#### 2.2.1.3.Actividades de control

#### 2.2.1.4.Información y comunicación

#### 2.2.1.5.Seguimiento

## 2.3.Estados Financieros

### 2.3.1. Estado de situación financiera

### 2.3.2. Estado de resultados

### 2.3.3. Estado de flujos de efectivo

### 2.3.4. Notas a los estados financieros

## CAPITULO III

### 3. APLICACIÓN PRÁCTICA

#### 3.1. Planificación del trabajo de auditoría

#### 3.2.Ejecución del trabajo de auditoría

#### 3.3.Emisión del informe de auditoría

## CAPITULO IV

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1.Conclusiones

#### 4.2.Recomendaciones

#### 4.3.Bibliografía

#### 4.4.Anexos



Anexos

**ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE BAÑOS**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>ACTIVO</b>	1,641,146.94	1,783,822.33	2,083,765.14
<b>PASIVO</b>	161,510.10	197,160.42	313,087.22
<b>PATRIMONIO</b>	1,479,636.84	1,586,661.91	1,770,677.92

**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>INGRESOS</b>	798,405.16	795,317.45	1,013,775.34
<b>COSTOS</b>	497,177.64	466,096.41	566,880.52
<b>GASTOS</b>	289,594.40	222,195.97	262,915.87



## Bibliografía

- Acosta P, C., Benavides E, I., & Lozada O, M. (2015). *Auditoría Financiera Aplicada a los sectores público y privado*. Sangolquí: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Arcenegui R, J. A., Gómez R, I., & Molina S, H. (2003). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA*. Bilbao: Desclée de Brouwer.
- ARCENEGUI R., J., GÓMEZ R., I., & MOLINA S., H. (2003). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA*. Bilbao: Desclée de Brouwer.
- Arenas T, P., & Moreno A, A. (2011). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw - Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *AUDITORÍA Un enfoque integral*. México: PEARSON.
- Arter R , D. (2004). *Auditorías de la Calidad para mejorar su Comportamiento*. Madrid : Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Blanco L, Y. (2012). *Auditoría integral. Normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado el Enero de 2020
- BLANCO LUNA, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos* . Bogotá: ECOE Ediciones.
- Campos M, A., Castañeda A, R., Holguín M, F., López P, A., & Tejeder G, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México: Sentil Online.
- Colque M, A. (2011). *AUDITORÍA FINANCIERA*. PUNO.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento . (2013). *Guías de Auditoría* . Ciudad de México : CeMPro.



Contraloría General del Estado. (2003). *Contraloría General*. Recuperado el marzo de 2020, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

COSO . (2013). *COSO 2013*. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-nacional-autonoma-de-honduras/auditoria-i/informe/coso-2013-guia-de-coso-2013/5714199/view>

De la Peña , A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. España. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=337WBN\\_QaBEC&pg=PA47&dq=auditoria+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj32fext6bnAhXrwVkkHYpLAJAQ6AEIVTAG#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&pg=PA47&dq=auditoria+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj32fext6bnAhXrwVkkHYpLAJAQ6AEIVTAG#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false)

Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Empresa Pública del Agua EPA - EP . (11 de 2020). *Empresa Pública del Agua EPA - EP* . Obtenido de [www.empresaagua.gob.ec](http://www.empresaagua.gob.ec)

Equipo Vertice . (2012). *Contabilidad Básica*. Málaga: VERTICE. Recuperado el Enero de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=hIpjn7gT8NIC&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn\\_9fBiLbnAhUivlkKHS7Dt0Q6AEIRD AE#v=onepage&q=contabilidad&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=hIpjn7gT8NIC&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjn_9fBiLbnAhUivlkKHS7Dt0Q6AEIRD AE#v=onepage&q=contabilidad&f=false)

Estupiñán G, R. (2010). *Pruebas Selectivas en la auditoría*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ESTUPIÑAN GAITAN , R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones . Recuperado el 08 de Noviembre de 2019



- Estupiñan Gaitan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019
- Falconi, M., Altamirano, S., & Avellá, N. (2018). *LA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí, Ecuador : Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Fonseca L, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA285&dq=auditoria+importancia&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiRj5PeuKbnAhWQm1kKHx7BCfMQ6AEINjAC#v=onepage&q=auditoria%20importancia&f=false>
- Fonseca L, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gonzales C, L. (2013). *COMPENDIO DE AUDITORIA EN EL ENTORNO DE LA NIA*. Buenos Aires: EDICON.
- Guajardo C, G., & Andrade G, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Gudiño D, E., & Coral D, L. (2000). *Contabilidad*. Colombia: Mc GRAW HILL.
- IFAC. (2014). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y CONTROL DE CALIDAD*. MEXICO.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social . (5 de 11 de 2020). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social* . Obtenido de IESS: [https://www.iess.gob.ec/#s5\\_scrolltotop](https://www.iess.gob.ec/#s5_scrolltotop)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (Marzo de 2009). *Norma de Control de Calidad* . Obtenido de [http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/bol-normativo\\_de\\_calidad\\_para\\_libro\\_19feb2009.pdf](http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/bol-normativo_de_calidad_para_libro_19feb2009.pdf)



- Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (s.f.). *Normas y procedimientos de auditoría* .  
Ciudad de México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (Decima Tercera ed., Vol. 1). México: CemPro.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2014). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD*. Ciudad de México, D.F : IFAC.
- International Accounting Standards Committee. (15 de Diciembre de 2009). *Norma Internacional de Control de Calidad 1*. Obtenido de [http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC\\_1.pdf](http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/fiscalia/NICC_1.pdf)
- JAAPB. (Marzo de 2018). *Junta Administradora de Agua Potable de Baños*. Recuperado el Noviembre de 2019, de <http://www.juntabanos.org/>
- Junta Administradora de Agua Potable de Baños. (13 de Julio de 2016). *Estatuto de la Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento de la Parroquia de Baños* . Obtenido de <http://juntabanos.org/reglamentos.html>
- Junta Administradora de Agua Potable de Baños. (2020). *Junta Administradora de Agua Potable de Baños*. Obtenido de <http://juntabanos.org/informacion.html>
- Lexus Editores . (2009). *Manual de contabilidad y costos* (Edición 2009 ed.). Barcelona, España: Lexus.
- Mantilla B, S. (2003). *Auditoría 2005*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Medvíl E, V. (2015). *ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA*. México: Cengage Learning.
- Ministerio de Trabajo . (5 de 11 de 2020). *Ministerio de Trabajo* . Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/valores-mision-vision/>
- Ministerio del Ambiente y Agua . (7 de Noviembrw de 2020 ). *MINISTERIO DEL AMBIENTE Y AGUA* . Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/el-ministerio/#>



Napolitano N, A., Holguin M, F., Tejero G, A., & Valencia P, R. (2011). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION*. Mexico: Insituto Mexicano de Contadores Publicos.

NAPOLITANO N., A., HOLGUIN M., F., TEJERO G. , A., & VALENCIA P. , R. (2011). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION*. Mexico: Insituto Mexicano de Contadores Publicos.

NIC 1. (1 de Enero de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

Paredes S, J. (2014). *Auditoría I*. Lima- Perú: Imprenta Unión.

Quintanilla Romero , M., & Trujillo Calero , G. (2015). La Gestión en la Auditoría . En M. Quintanilla Romero, & G. Trujillo Calero, *La Gestión en la Auditoría* (págs. 29, 30 ).

Ricardo Loor. (5 de 11 de 2020). *Facturero Móvil*. Obtenido de SRI: <https://www.factureromovil.com/que-es-sri-y-sus-funciones>

Rodriguez G, F. (2014). *Auditoría de Cuentas* (Primera ed.). Madrid: IBERGARCETA PUBLICACIONES. Recuperado el Febrero de 2020

SANCHEZ CURIEL, G. (2008). *Auditoría de Estados Financieros* (Segunda ed.). Ciudad de México, México: Pearson Prentice Hall. Recuperado el 06 de Noviembre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=xga7Z6zvjNYC&pg=PA2&dq=auditoria%20concepto&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiamf2G-dXIAhVivFkKHePWAPcQ6AEIazAJ&fbclid=IwAR0LW5iCsLTRn1LsjomUkQuqzqH4uwatPdMsSbNwMU0jOAV5MFG2F9GuIfA#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false>

Sánchez F, J. L., & Alvarado R, M. (2017). *Teoría y práctica de auditoría I*. Madrid: Ediciones Piramide.



SÁNCHEZ F., J., & ALVARADO R., M. (2017). *Teoría y práctica de auditoría I*. Madrid: Ediciones Piramide.

Sanchez, J. C., Ramires R, G., Mantilla, S. A., Reyes, N., Espinosa E, A., Martínez A., C., & Guevera O, A. (Enero de 2019). *Estándares Internacionales de auditoría,aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Obtenido de Deloitte: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)

Sandoval M, H. (2012). *Introducción a la Auditoría* . Estado de México : Red Tercer Milenio S.C .

Santillana G., J. (2000). *AUDITORÍA I*. México D.F: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A.

SANTILLANA GONZALES, J. (2015). *Sistemas de control interno* . México : Pearson .

Santillana J, J. (2015). *Sistemas de control interno*. México: PEARSON.

Secretaría del Agua. (6 de Agosto de 2014). *Ley Orgánica de Recursos Hidricos, Uso y Aprovechamiento del Agua* . Obtenido de <https://www.agua.gob.ec/wp-content/uploads/2012/10/LEYD-E-RECURSOS-HIDRICOS-II-SUPLEMENTO-RO-305-6-08-204.pdf>

Segovia S, A. I., Herrador A, T. C., & Ontin, A. S. (2011). *TEORIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA*. España: Ediciones Académicas. Recuperado el Enero de 2020

SRI. (2008). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Obligaciones tributarias contribuyentes sin fines de lucro: <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/d216df9a-58b2-4c4a->



893e-cd92593424c0/Inquietudes+contribuyentes+sin+fines+de+lucro+%2823-dic-11%29.pdf

Tapia I, C., Mendoza N , S., Castillo P, S., & Guevera Rojas , E. (2019). *Fundamentos de Auditoría* . México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Taylor, D. H., & Glezen, C. W. (1998). *AUDITORIA Conceptos y procedimientos*. México, D.F: LIMUSA S.A. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019

TAYLOR, D., & GLEZEN, C. (1998). *AUDITORIA Conceptos y procedimientos*. México, D.F: LIMUSA S.A. Recuperado el 08 de Noviembre de 2019

Verdezoto Reinoso , M., & Guzmán Arias , R. (2015). *Auditoría financiera y de cumplimiento legal Teoría y Práctica* . Machala : UTMACH .

Whintington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw- HILL.

Zapata S, P. (2011). *CONTABILIDA GENERAL*. Bogota: Mc Graw Hill.