



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE “NAMANDA” DEL 01 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008”

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PUBLICO AUDITOR.

ASPIRANTE:

**Ángel Richard Medina Sarmiento
Mónica Alexandra Ontaneda Romero**

DIRECTORA:

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco

**LOJA - ECUADOR
2013**

DRA. YOLANDA CELI VIVANCO, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA" DEL 01 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008", ha sido dirigida y revisada durante todo el proceso de investigación, realizado por los aspirantes: Ángel Richard Medina Sarmiento y Mónica Alexandra Ontaneda Romero, previo a optar el grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor; en tal virtud autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Junio del 2013



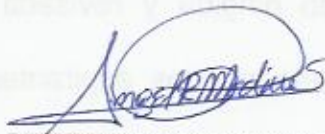
**Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco
DIRECTORA DE TESIS**

AUTORÍA

Nosotros, Ángel Richard Medina Sarmiento y Mónica Alexandra Ontaneda Romero declaramos se autores del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja a sus representantes jurídicos de posibles o acciones legales, por el contenido de la misma.

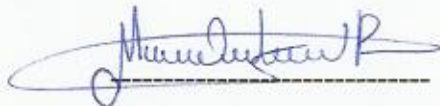
Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio institucional-biblioteca Virtual

Autor: Ángel Richard Medina Sarmiento



Cédula: 1028029-2

Autor: Mónica Alexandra Ontaneda Romero



Cédula: 110316306-7

Fecha: Junio del 2013

OTV3 **DEDICATORIA**

Con todo cariño y amor, dedico este trabajo de tesis, fruto de mi sacrificio a mis familiares y amigos en general a todos quienes de una u otra manera me brindaron su apoyo incondicional para su culminación.

Ángel Medina S.

El presente trabajo de tesis está dedicado con todo cariño y gratitud a mis queridos Padres y hermanos quienes me brindaron su apoyo constante e incondicional para poder cumplir con mis objetivos propuestos.

Mónica Ontaneda R.

AGRADECIMIENTO

Dejamos constancia de nuestra gratitud y reconocimiento a las Autoridades de la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría y docentes, por sus sabios consejos y enseñanzas que nos impartieron durante nuestra formación profesional para ser parte activa del progreso y desarrollo de esta sociedad.

De manera especial a la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco, Directora de Tesis, por habernos guiado en nuestra investigación volviéndola sencilla e interesante.

A los Directivos de la Asociación de Desarrollo Comunitario "NAMANDA" por habernos facilitado toda la información necesaria para la realización de nuestra investigación.

LOS AUTORES

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal evaluar el cumplimiento de la legislación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA" del 01 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008 en el municipio de San Andrés de Buea, departamento de Cauca.

a. Título

"AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA" DEL 01 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008"

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal evaluar el cumplimiento de la legislación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA" del 01 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008 en el municipio de San Andrés de Buea, departamento de Cauca. El estudio se realizó a través de un enfoque cuantitativo, utilizando como instrumento de recolección de datos un cuestionario de autoevaluación que fue aplicado a los miembros de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA". Los resultados del estudio indican que el 75% de los miembros de la asociación cumplen con los requisitos establecidos en la legislación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA". Sin embargo, se identificó que el 25% de los miembros de la asociación no cumplen con los requisitos establecidos en la legislación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA".

b. RESUMEN

El presente trabajo investigativo titulado: "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA" DEL 01 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008"; la realización de la mismo se basa en la aplicación de las normas y disposiciones legales pertinentes, especialmente a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas de Control Interno y otras disposiciones legales relacionadas en el Sector Privado.

Para dar cumplimiento a los diferentes objetivos que se alcanzaron en el trabajo investigativo, fue necesario la aplicación de técnicas y procedimientos propios de investigación como técnica de auditoría orientados a Auditoría Financiera en sus tres fases: Primera fase: Planificación; que constituyo el direccionamiento para definir la estrategia a utilizar para el cumplimiento de los objetivos propuestos empleando los recursos estrictamente necesarios, Segunda fase: Ejecución del Trabajo; se aplicó los programas de auditoría y el desarrollo de hallazgos significativos relacionados y considerados como áreas críticas y la tercera fase: Comunicación de resultados a través del informe final del trabajo convenido realizado; todos estos procedimientos permite conocer las deficiencias y aciertos que existen dentro de la entidad, realizando las

respectivas observaciones y ajustes que no se han realizado en la cuenta de ahorros por los intereses que no se encuentran registrados, ya que van a variar en el saldo, así mismo en el ingreso y salida de los dineros no existe un control adecuado por lo que estos dinero permanecen mucho tiempo con el contador y es el funcionario encargado de hacer todos los movimientos contables y administrativos; en cuanto, al Sistema de Control Interno implementado por la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", con el fin de obtener una mejor rentabilidad en sus actividades y mejorar la gestión administrativa y financiera.

Finalmente se presentan las Conclusiones y Recomendaciones del Trabajo entre las que se destacan las siguientes: El sistema de Control Interno es Deficiente, la Información financiera no es confiable por la falta de aplicación de Disposiciones legales no han permitido la implementación correcta de un sistema contable y una segregación de funciones, lo que impide que se presente los estado financieros razonables ya que el contador por alguna circunstancias se olvide los principios contables y deje alado de alguna norma como la revalorización de activos su propia provisión de cuentas incobrables.

Por lo expuesto se recomendaron mejorar el Sistema de Control Interno y la ejecución de algunos asientos de ajuste, que permitan mostrar la real situación de la entidad,

SUMMARY

This research work entitled "AUDIT THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE ASSOCIATION OF COMMUNITY DEVELOPMENT AND ENVIRONMENT" Namanda "FROM 01 JANUARY 2005 TO DECEMBER 31, 2008", the realization of the same is based on the application of relevant laws and regulations, especially the Generally Accepted Auditing Standards, Generally Accepted Accounting Standards, Generally Accepted Accounting Principles, Standards for Internal Control and other related laws in the Private Sector.

To comply with the various objectives that were achieved in the research work, it was necessary to apply techniques and procedures and technical research oriented audit Financial Audit in three phases: Phase I: Planning, which constituted the routing to define strategy to use to fulfill the objectives using the resources that are necessary, phase II: Implementation of Labour applied audit programs and the development of related significant findings and considered critical areas and third phases: Communicating Results through the final report agreed work done, all these procedures allows to know the weaknesses and strengths that exist within the organization, making their observations and adjustments that have been made in the savings account for the interests that are not registered as they will vary in the balance, also in the entry and exit of the money there is no proper control so these money remain long with the

counter and is the official responsible for making all accounting and administrative movements; as, the internal control system implemented by the Association of Community Development and Environment "Namanda", in order to get a better return on their activities and improve the administrative and financial management.

Finally, we present the conclusions and recommendations of the Working among which are the following: The internal control system is weak, the financial information is not reliable due to the lack of implementation of legal provisions have prevented the successful implementation of an accounting system and segregation of duties, which prevents the present financial state reasonable as the counter for any circumstances forget the principles of accounting and set aside any rule as their own asset revaluation allowance for doubtful accounts.

For these reasons it recommended improving the internal control system and running some adjusting entries, allowing show the real situation of the entity

c. INTRODUCCIÓN

En la administración de empresas es importante disponer de información financiera, oportuna y confiable, que posibilite una correcta toma de decisiones, para ello es necesario que con frecuencia se realice un control de los aspectos financieros que permitan de alguna manera evidenciar la efectividad de la gestión de quienes dirigen estas empresas; para lo cual es necesario revisar el cumplimiento de sus metas objetivo y planes que la organización se ha planteado. La Auditoría financiera es la herramienta más adecuada para cumplir con esta finalidad, la misma se efectúa con el propósito de establecer el grado en que la organización, sus directivos y sus servidores han cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones que les han asignado; si tales funciones se han ejecutado de una manera eficiente, efectiva y económica, si los objetivos y metas propuestas han sido logradas, y si la información financiera es correcta y confiable.

El presente trabajo de investigación que se relaciona con la Auditoría Financiera a la Asociación NAMANDA, con el propósito de contribuir de una manera efectiva en la revisión de las operaciones realizadas durante el periodo auditado y emitir un informe con su respectivo dictamen para que sus directivos, en primer lugar puedan rendir cuentas de sus actividades como también poder adoptar medidas correctivas que coadyuven al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera

En su contenido se presenta: con el **Título** donde se destaca el tema de la presente tesis, **Resumen** en Castellano y traducido al Inglés, que es una síntesis de todo el trabajo de tesis realizado; **la Introducción** constituye la presentación del tema, su importancia y el aporte de la tesis; se continua con la **Revisión de Literatura**, presenta los elementos teóricos sobre la auditoría financiera, resaltando algunos aspectos que se aplican al sector privado o la ejecución de este tipo de trabajos en las sociedades como empresas comerciales, de servicios o industriales, también se exponen algunos aspectos de carácter general de la Asociación de Desarrollo Comunitario "NAMANDA" objeto de estudio, o sea en el contexto de la empresa; los **Materiales y Métodos**, describe todos y cada uno de los materiales empleados en la investigación y una exposición pormenorizada de cómo y cuándo se utilizaron los diferentes métodos del proceso de la investigación. Iniciando con el Método Científico, el Deductivo, Inductivo, Analítico y Sintético, las técnicas que fueron utilizadas en el proceso de la investigación; la parte denominada **Resultados**, presenta la ejecución de la auditoría financiera, describiendo todos los procesos que se llevó a cabo, según la fundamentación teórica desarrollada en tres fases: a saber. Planificación Inicial, Ejecución del Trabajo y el Informe Final, con la toma de decisiones para mejorar el sistema de control interno implantado en la empresa objeto de estudio, **la Discusión**, en esta parte se presenta el Informe, el mismo que será presentado con los directivos de la Asociación de Desarrollo Comunitario "NAMANDA" a fin de que se tomen

en cuenta las conclusiones y recomendaciones dejadas por el equipo de auditoría. Las **Conclusiones y Recomendaciones**, orientadas a mejorar el Sistema de Control Interno en sus cuentas, por la falta de segregación de funciones y la ausencia de controles o correctivos que se deben realizar de forma inmediata en la asociación de desarrollo comunitario, la **Bibliografía** recoge todos los documentos que fueron objeto de consulta para presentar la Revisión de Literatura y que se encuentra citados de conformidad con las Normas de Redacción Técnica, **Anexos** donde se recopilara los estatutos y reglamentos de la Asociación y finalmente se pondrá el índice de todos los capítulos que se han realizado en la presente tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

"El examen posterior y sistemático que realiza un profesional autor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad, con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros"¹

La Auditoría ha sido definida como: "Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados"²

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Dependiendo de las Operaciones que se Examinen

Auditoría Financiera.- Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una empresa y organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se prestan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios

¹ ANDRADE PUGA Ramiro. Auditoría. Teoría Básica, Enfoque Moderno. Editorial UTPL. Loja - Ecuador, 2005 Pág. 37

² AUDITING CONCEPTS COMMITÉ. The Accounting Review, Vol. 47 Sup, 2000. Pág. 19.

operados en ellas y en el patrimonio, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Auditoría Operacional.- "Consiste en el examen y evaluación que se realiza con respecto de una entidad u organismo, para establecer el grado de eficiencia efectividad y economía en su planificación, organización, dirección, control interno y uso de sus recursos; verificar la observancia de las disposiciones pertinentes y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones, tendientes a mejorar las actividades y materias examinadas, dirigirá su atención en forma selectiva a las actividades y materias consideradas críticas. La auditoría operacional involucra una revisión posterior, profesional objetiva y sistemática de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de una entidad"³

Auditoría Ambiental.- "Es un examen metodológico de los procesos operativos de determinadas industrias, lo cual involucra análisis, pruebas y confirmación de procedimientos y prácticas que llevan a la verificación de requerimientos legales, políticas acertadas, con un enfoque de control, que además permita la aplicación preventivas y/o correctivas"⁴

³ KELL ZIEGLER; Walter Ph.D. CPA. Auditoría Moderna. 3ra Edición. Impreso. 1998, México. Pág. 24

⁴ OROPEZA Monterrubio, Rafael. Manual Práctico de Auditorías Ambientales. Año 2005, Pág. 45.

Examen Especial.- Verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría de la ingeniería o afines de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Auditoría de Cumplimiento.- Es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Auditoría Informática de Sistemas.- Se ocupa de analizar la actividad que se conoce como técnica de sistemas en todas sus facetas. Hoy, la importancia creciente de las telecomunicaciones ha propiciado que las comunicaciones. Líneas y redes de las instalaciones informáticas, se auditen por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas.

razonabilidad de los estados financieros, la misma que es realizada por auditores en firmas contratadas o personal pertenecientes a organismos superiores como la Contraloría General del Estado, Ministerio de Finanzas, Superintendencia de Compañías"⁵

IMPORTANCIA

- "Se aplica a todas las operaciones que realiza la empresa.
- Permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económico financieras desarrolladas por la empresa.
- Sirve de guía a los administradores porque posibilita el incremento de eficacia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos por la empresa.
- Busca el mejoramiento de las operaciones y actividades que cumplen las empresas o áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.
- Asesora en la obtención de información financiera confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones gerenciales.
- Examina en forma independiente la información contable, oportuna y útil para la toma de decisiones gerenciales.
- Examina en forma independiente la información contable con el fin de determinar su razonabilidad o eficiencia administrativa y/o legal.

⁵ COOPERS & LIBRAND, Manual de Auditoria, Crafman S. A Bilbao, (Edic. Deusto, S.A., Barraincúa), 3ra. Edic., Londres, Pág.24

- La auditoría evalúa las operaciones, controles y actividades en todos los niveles que realiza la empresa.
- Genera nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades”⁶

OBJETIVO

El objetivo principal de la auditoría es verificar y evaluar el cumplimiento de Normas y Procedimientos de Control Interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctivas oportunas a un costo razonable.

PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

“Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que

⁶ KELL, Walter. Auditoría Moderna. Tercera Reimpresión Compañía S.A de C.V. Pág. 35

necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución⁷

OBJETIVO

La auditoría tiene los siguientes objetivos:

- "Determinar el grado de cumplimiento de deberes obligaciones asignadas al ente económico.
- Generar recomendaciones tendientes al mejoramiento de la administración a través de un sólido sistema de control interno.
- Determinar las desviaciones importantes en las actividades de una empresa con la finalidad de sugerir las acciones correctivas.
- Garantizar el uso de la información financiera, administrativa o de cualquier orden, en toma de decisiones gerenciales.
- Analizar todos los ingresos resultantes de las operaciones, han sido correctamente determinados, liquidados, recaudados, contabilizados al informador.

⁷ OVIEDO SOTELO Patricia Beatriz, Auditoría Financiera, 1er edición. Quito - Ecuador, año 2010. Pág. 5

- Obtener evidencias suficientes y competentes, con la finalidad de evitar o eliminar posibles irregularidades.”⁸

PRIMERA: FASES DE LA PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción depende la eficiencia y efectividad para el logro de los objetivos propuestos utilizando los recursos necesarios.

La planificación debe considerar alternativas y seleccionar métodos y prácticas apropiadas para realizar tareas por lo que esta actividad debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa, la misma que debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, inicia con la obtención de información para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de la ejecución.

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

⁸ ORDÓÑEZ Beatriz, y Otros, Auditoría para los Sectores Público y Empresas Privadas (Módulo 9), 2005, Loja, Pág. 11-12

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría⁹

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Es necesario que el personal que interviene en una auditoría conozca adecuadamente el funcionamiento interno de la empresa y entorno de la empresa, este conocimiento permite: Determinar:

- Las áreas de mayor riesgo.
- Qué grado de subjetividad aplica el cliente en las distintas áreas de los estados financieros.
- Si hay asuntos de contabilidad y auditoría especialmente significativos, así como si se dan transacciones importantes pero inusuales.

CARTA DE COMPROMISO

En el sector Privado este documento es fundamental para las partes es decir para el cliente como para el auditor, mediante este se exponen las condiciones en las que se realizará la auditoría, por lo tanto debe contener lo siguiente:

⁹ CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual De Auditoría Financiera Gubernamental, Quito, Noviembre 2001 Págs. 29 y 30

- Objetivos y alcance del trabajo, honorarios y número de horas estimadas en la realización del trabajo
- Período de contratación
- Indicación de limitaciones al alcance ya conocida y el previsible efecto de estas salvedades sobre el informe de auditoría
- Petición de confirmación escrita del encargo
- Contactos con anteriores auditores
- Fechas de entrega de informes
- Grado de ayuda que se espera recibir de la entidad
- Condiciones de pago

ORDEN DE TRABAJO

Es el documento que faculta al auditor, supervisor, jefe de equipo y a los miembros para que inicien las labores pertinentes del trabajo, ya que la normatividad existente exige que sea cuidadosamente planeado y ejecutado.

UNIDADES OPERATIVAS

Se entiende por unidades operativas, a todas aquellas actividades que, por tener características distintas, son susceptibles de ser consideradas con criterios y procedimientos de auditoría propios.

Habiendo conocido las principales características de la actividad, se está en condiciones de definir las unidades operativas en las cuales resultará útil dividir a una entidad, a efecto de la revisión de sus estados contables o de alguna actividad.

COMPONENTES

- Los componentes están vinculados con los estados contables a examinar y con el ciclo de las transacciones.
- Para simplificar la planificación de auditoría, cada ente se divide en partes manejables denominadas componentes.
- El proceso de identificación de componentes debe reflejar una perspectiva de arriba hacia abajo y concentrarse en los asuntos significativos.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

GENERALIDADES

La planificación específica define la estrategia a seguir para el logro de las metas y objetivos de la auditoría y se fundamenta en la planificación preliminar.

El objetivo principal de esta planificación es identificar las actividades relevantes de la entidad para examinarlas en la siguiente fase, preparar la

evaluación del sistema de control interno y formular los programas de auditoría que se van a aplicar.

En la planificación específica es necesario la evaluación de la estructura de control interno para obtener información indispensable para evaluar y calificar los riesgos, como también seleccionar los procedimientos sustantivos para la aplicación de pruebas de rastreo y de cumplimiento.

La planificación específica estará a cargo del supervisor y jefe de equipo, pero de ser necesario se contará con especialistas en las diferentes especialidades.

CONTROL INTERNO

Concepto.- "El sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales.

El trabajo, en base al análisis de los circuitos administrativos y contables, se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo"¹⁰

¹⁰ MARIN Calvo Hugo Armando, Auditoría financiera. Quito Ecuador. Año 2010. Pág. 2

CLASES DE CONTROL INTERNO

- A. Control Interno Contable.-** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo documentos soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, existencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios)

- B. Control Interno Administrativo.-** "Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien puede tener una repercusión en el área financiera

- contable (por ejemplo contrataciones, planificación ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

"El control administrativo comprende, aunque no en forma exclusiva, el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Dicha autorización es una función administrativa directamente asociada con la responsabilidad del logro de objetivos de la organización."¹¹

El control administrativo puede realizarse de la siguiente manera:

- Mediante análisis estadístico
- Estudio de tiempo y movimiento
- Informes de rendimiento
- Programas de capacitación a empleados.
- Control de calidad.

De acuerdo al momento de aplicación el control interno puede ser: control interno previo, control interno concurrente y control interno posterior.

Control Interno Previo.- Radica en que la máxima autoridad de cada entidad u organismo establecerá los métodos y medidas que se

¹¹ KELL ZIEGLER; Walter PhD. CPA. Auditoría Moderna; 3era. Edición. México, 2000 Pág. 123.

aplicarán en todos los niveles de la organización para verificar la propiedad, legalidad y conformidad con las disposiciones legales, planes, programas y el presupuesto de todas las actividades administrativas, operativas y financieras, antes de que sean delegadas.

Control Interno Concurrente.- Los niveles de jefatura y otros cargos que tengas bajo su mando a un grupo de servidores, establecerán y aplicaran mecanismos y procedimientos' de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones con el fin de asegurar el logro de los resultados previstos, la ejecución eficiente y económica de las funciones encomendadas a cada servidor

Control Interno Posterior.- Mediante este Control la máxima autoridad con asesoría de la unidad de auditoría interna, constituirá los mecanismos para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución de las operaciones, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y normativas, y el impacto que han tenido las actividades en medio ambiente y los resultados de la gestión.

IMPORTANCIA

“En la administración pública o privada el control interno se extiende más allá de la función que directamente corresponde a los departamentos contables y financieros, y comprende el plan de organización y

coordinación de todos los métodos y medidas adoptados en una entidad, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables. El control interno supone que cada empresa u organismo será responsable de encontrar sus propias deficiencias y tomar la acción necesaria a aplicarse.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

La fijación de objetivos desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad, como instrumento para la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información.

“De manera general se puede identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de transacciones
- Adecuado registro, clasificación e imputación del período contable de las transacciones
- Verificación de los sistemas
- Obtención de una información exacta y fiable

- Adecuada segregación de funciones
- Salvaguardia y custodia física de activos y registros
- Operaciones de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad"¹²

ELEMENTOS DE CONTROL

"El control interno constituye un instrumento de gestión para todas las áreas y campos de acción institucional.

Ambiente de Control.- Incide sobre la gestión institucional por la actitud de la gerencia, la estructura organizacional, de cómo lleva la supervisión, políticas y prácticas del personal.

Sistema de Registro e Información.- Permite encontrar desviaciones con la evidencia del cumplimiento de las operaciones y posibilita las evaluaciones posteriores.

Procedimiento de Control.- Proporcionan seguridad razonable que se logren los objetivos dentro de condiciones de honestidad, competencia, eficiencia y economía."¹³

¹² GRUPO CULTURAL. Auditoría y Control Interno. Quinta edición. México. año 2009. Pág. 208

RIESGOS DE AUDITORÍA

El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los Estados Financieros o área que se está examinado, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completa.

En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los estados, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

Riesgo Inherente.- "Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Riesgo de Control.- Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

Riesgo de Detección.- Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas"¹⁴

¹³ COOK, Jhon W. Auditoría, 3ra Edición. Mc. Gran Hill. México, 1999. Pág. 201.

¹⁴ CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual De Auditoría Financiera Gubernamental, Quito, Noviembre 2001 Pág. 102

MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Cuestionario.- El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

Flujogramas.- El método de flujogramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

Con certeza no puede decirse que cualquiera de los tres métodos es completo o eficaz, aisladamente, en todos los casos. En algunos tal vez sean aplicable el método de gráficos; en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo. En frecuentes ocasiones se usa una combinación de los tres métodos; es decir el relevamiento específicamente, la recopilación de antecedentes y la comprobación de los mismos se lleva a efecto usando, tanto gráficos o flujogramas, como cuestionarios o narrativos.

Cuestionarios Especiales.- "Los cuestionarios especiales, también llamados cuestionarios de Control Interno son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Estos cuestionarios consisten en la presentación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los Estados Financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus respuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del ente o con la documentación de sistemas que se facilite, se analiza si esos sistemas resultan adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría"¹⁵

EVIDENCIA DE AUDITORÍA

"Se llama evidencia de auditoria a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente.

¹⁵ CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual De Auditoría Financiera Gubernamental, Quito, Noviembre 2001 Pág. 136

También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoria.

La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoria y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoria y además es creíble y confiable.

Además de las tres características mencionadas de la evidencia (Suficiencia, Pertinencia y Competencia), existen otras que son necesarias mencionar, porque están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

Tipos de Evidencias:

1. Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.

2. Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc"¹⁶.

PRUEBAS DE AUDITORÍA

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Las pruebas pueden ser de tres tipos:

- a) Pruebas de Control
- b) Pruebas Analíticas
- c) Pruebas Sustantivas

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

¹⁶ FERNANDEZ Eduardo, Auditoría Financiera, CFT Soeduc. México. Año 2010, Pág. 5-6

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.

RIESGOS DE LA AUDITORÍA

El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad, es decir la posibilidad del área que se está examinado, contengan errores o irregularidades no detectadas.

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es asumir una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.

En una Auditoría, donde se examinan las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

Riesgo Inherente.- Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

Riesgo de Control.- Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativos en forma oportuna.

Riesgo de Detección.- Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

En esta fase se identifica el riesgo de que produzcan errores en las distintas áreas de los estados financieros, de modo que se pueda concentrar el trabajo de auditoría.

Para esto se debe:

- a) Identificar los sistemas que afectan a las áreas más significativas de los Estados Financieros. Por ejemplo.
 - Sistema de Cobros
 - Sistema de Compras
 - Sistema de Pagos
 - Sistema de Nóminas
 - Sistema de Activos Fijos.

- b) Evaluación preliminar del riesgo

El siguiente paso consiste en tomar la decisión sobre si estudiar detalladamente los sistemas identificados o una parte de ellos o ninguno, de ello depende directamente el alcance y el momento de aplicación de pruebas entre otras las siguientes:

- Pruebas sobre sistemas de Control Interno.
- Evaluación definitiva del Riesgo.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto

La tarea de evaluación está presente en dos momentos de la planificación de auditoría:

Planificación estratégica: En esta etapa se evalúa el riesgo global de auditoría relacionado con el conjunto de los estados contables y además, se evalúa el riesgo inherente y de control de cada componente en particular

Planificación detallada: En esta etapa se evalúa el riesgo inherente y de control específico para cada afirmación en particular; dentro de cada componente

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factores de Riesgo	Prob. De ocurrencia de errores
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy Significativo	Existen varios y son importantes	Probable

TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba que emplea el auditor para obtener evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe.

CLASES DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Técnicas de Verificación Ocular: Son la comparación, la observación, la revisión selectiva, y el rastreo.

Técnicas de Verificación Verbal: La indagación se constituye en una técnica de verificación verbal que consiste en la obtención de la

información mediante diálogos y averiguaciones con el personal de la entidad auditada.

Técnica de Verificación Escrita: Se considera tal al análisis, conciliación y confirmación.

Técnica de Verificación Documental: Son la comprobación, la computación o verificación de saldos.

Técnica de Verificación Física: Consiste en la inspección física de lo que dicen en existencia los libros, Inventarios, etc.

SEGUNDA FASE: TRABAJO DE CAMPO

PROGRAMAS BÁSICOS DE AUDITORÍA

Los programas de auditoría son un esquema detallado del trabajo por hacer y los procedimientos para efectuar una auditoría específica.

Este documento es elaborado por el auditor jefe de equipo en concordancia con su asistente, y tiene la misma importancia que la redacción del informe. Se deberá incluir únicamente aspectos y procedimientos que sean necesarios y procedentes para el desarrollo de la auditoría.

Propósitos de los Programas de Auditoría:

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático de trabajo de cada componente a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

"El programa de auditoría se clasifica en dos formas:

Por el Contenido

Generales.- Son aquellos programas en los que los enunciados de los procedimientos son genéricos, son utilizados por auditores experimentados.

Detallados.- Son aquellos que describen con mayor minuciosidad la forma práctica de aplicar las técnicas de auditoría, son utilizados por auditores no experimentados.

Por la Relación con el Trabajo Concreto

Estándar.- Son programas uniformes que pueden ser utilizados a cualquier auditoría después de realizar determinados ajustes a las mismas, considerando las empresas de similitudes características.

Específicos.- Son elaborados a la medida de la entidad reconociendo las necesidades de la misma. Este tipo de programa requiere la utilización de mayor tiempo pero a su vez asegura la utilización de procedimientos específicos.¹⁷

PRUEBAS DE AUDITORÍA

Definición.- Se refiere a la aplicación de procedimientos de auditoría para probar los datos de contabilidad o los informes proporcionados y sirven al auditor para cerciorarse de la calidad con que se efectúa el control interno.

En el proceso de auditoría, se hace necesaria la aplicación de las siguientes pruebas.

Pruebas Globales o de Razonabilidad de los Estados Financieros.-

Sirve para identificar áreas potencialmente críticas, en donde será necesario poner mayor cuidado en la investigación.

¹⁷ KELL ZIEGLER, Walter. Auditoría Moderna. 3ra Edición. Impreso. México, 1988. Pág. 48

Pruebas de Cumplimiento.- Se las aplica con la finalidad de confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad. Este tipo de pruebas implica lo siguiente:

- Pruebas de formulación de los procedimientos de control
- Reconstrucción de los procesos mediante la repetición o reejecución.
- Implica el seguimiento de recomendaciones para verificar el cumplimiento de las medidas correctivas propuestas.

Pruebas Sustantivas.- Tiene como objetivo comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros. Pueden referirse a un universo de transacciones o una muestra, pero tienen que ser de la misma naturaleza o característica.

Papeles de Trabajo.- "Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría"¹⁸.

ARCHIVO DE LOS PAPELES DE TRABAJO

"Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes

¹⁸ FERNANDEZ Eduardo, Auditoría Financiera, CFT Soeduc. México. Año 2010, Pág. 9

El archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

Ventajas del archivo permanente:

- a. Hace posible que el análisis y revisión de las cuentas del período sea más riguroso, ya que existe información comparativa con años anteriores.
- b. Un más rápido y mejor entendimiento por el auditor de las características principales del negocio del cliente y de la industria.
- c. Evita que todos los años se hagan las mismas preguntas al personal del cliente.
- d. Reduce el tiempo de ejecución y revisión de la auditoría.
- e. Evita muchos problemas en el caso de que sea necesario cambiar el equipo de auditoría.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son utilizados para:

- a) Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- b) Documentar la estrategia de auditoría.
- c) Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.
- d) Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- e) Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado
- f) Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad.

En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las Marcas¹⁹.

¹⁹FERNANDEZ Eduardo, Auditoría Financiera, CFT Soeduc. Mexico. Año 2010, Pág. 10-11

Requisitos en su preparación

Cuando más de una persona interviene en la auditoría, los papeles de trabajo pasan a constituir un medio para comunicar información y, por tanto, deberán ser lo suficientemente explícitos por sí mismos sin necesidad de realizar aclaraciones de tipo verbal.

Requisitos:

- a. Quien prepara el papel de trabajo debe iniciarlo o firmarlo.
- b. Quien lo revisa también tiene que firmarlo.
- c. Quien supervisa tiene que dejar constancia en los papeles de su opinión sobre aspectos o problemas planteados.
- d. Los puntos o materias importantes deben ser resumidos para ser revisados por otros auditores de más experiencia.
- e. Debe utilizarse un sistema de referencias muy riguroso y preciso para que se puedan identificar los papeles con rapidez y eficacia.

ÍNDICES Y MARCAS DE AUDITORIA

Índices.- El hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

Marcas de auditoría.- Los procedimientos de auditoría efectuados se indican mediante símbolos de auditoría. Dichos símbolos o marcas deben ser explicados en los papeles de trabajo. Aunque no exista un sistema de marcas estándar, a menudo se utiliza una escala limitada de estandarización de símbolos para una línea de auditoría o para grupos específicos de cuentas, mediante el uso de leyendas o marcas en cédulas determinadas.

Esta es una técnica que ahorra tiempo, elimina la necesidad de explicar los procedimientos de auditoría que son similares más de una vez, y elimina la necesidad que el coordinador recorra para atrás y para adelante los papeles de trabajo para encontrar la leyenda estándar.

Las marcas deben ser distintivas y en color (generalmente rojo) para facilitar su ubicación en el cuerpo de un papel de trabajo compuesto de anotaciones y cifras escritas en lápiz.

Se debe Evitar los símbolos superpuestos complejos o similares; los números o letras simplemente rodeadas por un círculo proporcionan un orden secuencial y fácil de seguir.

Algunos requisitos y características de las marcas son los siguientes:

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara.
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc.

Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuados los cuales reportan los siguientes beneficios.

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas.
- facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

HALLAZGOS

"Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

1. Condición: la realidad encontrada
2. Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
3. Causa: qué originó la diferencia encontrada.
4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las

personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la Materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

Una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de salvaguarda o carta de gerencia, donde la gerencia de la empresa auditada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores²⁰.

TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

GENERALIDADES

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

²⁰FERNANDEZ Eduardo, Auditoría Financiera, CFT Soeduc. México. Año 2010, Pág. 20-21

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.

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 comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley 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.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

A) Elaboración del Memorando Resumen de la Auditoría

Una vez finalizados todos los procedimientos de auditoría se realiza un papel de trabajo donde se resumen todos los aspectos más significativos surgidos en la auditoría el contenido básico será el siguiente:

- Antecedentes con la descripción del trabajo realizado.
- Comentarios sobre la evolución de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Temas importantes de auditoría.
- Resumen de los ajustes detectados que no son significativos individualmente.
- Conclusión.

INFORME

Es el documento que contendrá un detalle de trabajo realizado por el auditor y los resultados obtenidos lo cual constituyen un fundamento de lo expresado en el dictamen.

El informe de auditoría difiere sustancialmente del informe tradicional de los estados financieros, ya que el primero se dictamina además de las cifras financieras de las operaciones generales de la entidad considerando aspectos al hacer el examen del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las cuales puede o no ser cuantificables en términos monetarios.

DICTAMEN

El Dictamen del Auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los Estados Financieros tomados en su conjunto, previo a la emisión de la opinión, el auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de

la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros.

Los dictámenes del auditor sobre los Estados Financieros tomados en su conjunto, o la aseveración de que no es posible expresar una opinión, puede adoptar las siguientes alternativas:

Dictámenes e Informe con Opinión de Cumplimiento: el cual consiste en que el auditor emite su opinión confirmando que el contribuyente auditado ha cumplido con sus obligaciones contenidas en la legislación Tributaria aplicable, describiendo además las bases y procedimientos empleados en la auditoría.

Dictamen e Informe con Opinión de no Cumplimiento: Es un dictamen con opinión adversa al anterior, es decir el auditor afirma en base a las pruebas realizadas, que el contribuyente no ha cumplido con sus obligaciones tributarias contenidas en la legislación Tributaria aplicable. Especificando en el párrafo precedente al de la opinión los incumplimientos formales de los sustantivos, subsanado y subsanado debiendo cuantificarse monetariamente el impacto impositivo de los incumplimientos.

Dictamen con Abstención de Opinión: Este se da cuando el efecto de una limitación en el alcance del trabajo a realizar, es de tal relevancia, y el

auditor fiscal no ha podido obtener suficiente evidencia con respecto a los cumplimientos tributarios a cargo del contribuyente, y consecuentemente se ve limitado para expresar una opinión, debería abstenerse de emitir su opinión y deberá informarlo a la Administración Tributaria.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Para el desarrollo de la presente tesis fue necesaria la utilización de los siguientes materiales:

- Computadora
- Calculadora
- Lápices, esferos, regla, borrador
- Impresora
- Hojas A4
- Copias

MÉTODOS

CIENTÍFICO.- Sirvió para observar la realidad y los hechos relacionados con el movimiento contable y financiero y confrontar con las disposiciones legales y reglamentarias para llegar a formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar el control interno.

DEDUCTIVO.- Este fue utilizado para el estudio de, leyes y reglamentos y más disposiciones legales y reglamentarias que norman el manejo

económico y financiero de la Cooperativa, para verificar su aplicación por parte de los servidores en las actividades inherentes en el manejo de las cuentas en estudio.

INDUCTIVO.- Se utilizó para conocer los hechos específicos relacionados con el movimiento contable de la cuenta y también hizo posible establecer los puntos débiles del Sistema de Control Interno, llegando a establecer hallazgos sobre los cuales se plantearon recomendaciones que contribuyan a mejorar el control interno.

ANALÍTICO.- Fue útil en el análisis de la información contable y financiera de la cuentas en estudio en el período que se examinó, también ayudó a seleccionar, organizar y sistematizar dicha información para conocer el movimiento contable diario o mensual y poder elaborar los respectivos papeles de trabajo que sustentan la práctica del examen especial.

DESCRIPTIVO.- Utilizado para describir los hechos observados en las cédulas narrativas del control interno y los procedimientos contables y financieros de la Caja de Ahorro; luego se elaboró el Informe final del examen especial en donde se realiza una descripción de los hallazgos más importantes del examen.

SINTETICO.- Este método posibilitó la presentación de la información de los papeles de trabajo, la misma que está sintetizada en el informe final, el mismo contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL

Reseña Histórica

En este ámbito del sector privado de la Ciudad de Loja encontramos a la "Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" Creada según Acuerdo Ministerial N° 00254, emitido por el Ministerio de Bienestar Social, de fecha 17 de Abril de 2002, esta asociación cuenta con un Reglamento Especial de administración, Operación y Mantenimiento del Sistema de Agua Potable "Namanda", estatuto que norma los procedimientos operativos que regulan la buena administración del sistema de agua potable y que beneficia a las comunidades de la Argelia, El Capulí y Namanda, En la actualidad cuenta con 188 socios, su organización administrativa cuenta con un Directorio constituido por el Presidente, Vicepresidente, secretario, tesorero y tres vocales.

Cabe de indicar la razón de la creación de la asociación es por el beneficio a la comunidad del capulí para el consumo de agua.

BASE LEGAL

La "Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" se rige por las siguientes Leyes y Reglamentos:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Código Civil.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas emitidas por el Ministerio de Bienestar Social.
- Estatutos y Reglamentos de la Asociación.
- Reglamento Especial de Administración, Operación y Mantenimiento del Sistema de Agua Potable de Namanda.
- Reglamento Especial de la Comisión de Gestión Comunitaria, Capacitación y Bienestar Social.
- Reglamento Especial de Elecciones de la Directiva y Miembros de las Comisiones Especiales de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente Namanda.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el desarrollo de sus actividades la asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA" está conformada:

NIVEL LEGISTATIVO:	Asamblea General
NIVEL DIRECTIVO:	Presidente, Gerente
NIVEL ASESOR	Consejo de Administración
NIVEL DE APOYO:	Secretaria
NIVEL OPERATIVO:	Contabilidad, Caja.

CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORIA

SRS.

MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA ASOCIACIÓN DE
DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Ciudad de Loja

De acuerdo con su solicitud de Auditoria, nuestro servicio profesional consistirá en hacer una auditoria de estados financieros del 01 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008.

El objetivo de la Auditoria es el de expresar una opinión sobre los Estados Financieros. La auditoría se efectuara de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria. Dichas normas requieren de una planeación y ejecución de la auditoria para obtener una certeza razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea. Esta afirmación conlleva el entendido que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes del sistema de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin descubrirse.

La responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros, incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la Asociación. Así mismo, la entidad cooperara y pondrá a la disposición de los auditores todos los registros, documentación y cualquiera otra información que se requiera en relación con la auditoria.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquier debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

El trabajo de la Auditoría interna se analizará y se evaluará la razonabilidad de los procedimientos aplicados por está.

Se llevarán a cabo dos visitas preliminares el 1 de agosto de 2011 y el trabajo de campo se llevará a cabo del 16 de agosto al 31 de septiembre del 2011. El dictamen se presentará a más tardar el 15 de Octubre del 2011.

No existe ninguna razón ética para la no realización del trabajo.

No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Atentamente,



Ángel Richard Medina Sarmiento

AUDITOR

ORDEN DE TRABAJO**Nro. 002 C.C.A.**

Loja, 5 de Agosto del 2011

Sr. Ángel Richard Medina

JEFE DE EQUIPO

Ciudad.-

De mi consideración:

Me permito autorizar a usted para que realice una AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA" DEL 01 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, para lo cual actuará como Jefe de Equipo Sr. Ángel Richard Medina y como Operativos la Sra. Mónica Alexandra Ontaneda Romero, la supervisión estará a mi cargo.

Los objetivos de la Auditoría estarán dirigidos a:

- ⌘ Evaluar el Sistema de Control Interno, para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera generada.
- ⌘ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los respectivos Estados Financieros emitidos por la Asociación.
- ⌘ Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financieras efectuadas por la asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA".
- ⌘ Verificar si los recursos de la entidad han sido utilizados de manera eficiente, efectiva y económica.

☞ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Sistema de Control Interno.

El tiempo estimado será de 60 días calendarios.

Los resultados los harán conocer mediante el correspondiente informe y si fuera necesario el memorando de antecedentes.

Las observaciones que se detecten en el transcurso del examen; se servirá mantener informados a los funcionarios y ex-funcionarios que tengan relación directa o indirecta con el período examinado.

Atentamente,



Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco
SUPERVISORA

AD3
1-1

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO
Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO**

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO DÍAS
SUPERVISOR	Planificación y programación, Supervisión, Informe, Memorando de Antecedentes.	60
JEFE DE EQUIPO	Planificación y Programación, Análisis EE.FF, Análisis de Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones, comunicación parcial de resultados, elaboración del Borrador del Informe.	60
OPERATIVO	Planificación y Programación, Análisis de: Activos Fijos, Ingresos y Gastos Comentarios, conclusiones y recomendaciones. Planificación y Programación, Análisis de: Ingresos y Gastos. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.	60

Elaborado por: A.S.M-M.A.O	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 05-08-2012
-----------------------------------	----------------------------	--------------------------

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE “-NAMANDA”**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS****PERÍODO: DEL 1 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008****HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO**

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SIGLAS	CUENTAS	TRABAJO ASIGNADO	TIEMPO A UTILIZAR
Dra. Yolanda Celi V.	SUPERVISOR	Y.C.V.	Disponible Cuentas por Cobrar	Familiarizarse con las actividades de la entidad a fin de ejercer una supervisión adecuada de las labores del equipo de auditoría. Dirigir reuniones con funcionarios para presentar resultados.	60 días
Sr. Ángel Richard Medina	JEFE DE EQUIPO	A.R.M.	Activos Fijos	Supervisar y Elaborar el trabajo ejecutado por el equipo de auditoría.	60 días
Sra. Mónica Ontaneda	OPERATIVO	M.A.O.	Ingresos Y Gastos	Comunicar el inicio del trabajo de auditoría y en el transcurso del mismo. Realizar hoja de distribución de trabajo Planificación, Evaluación del Sistema de Control Interno, con los comentarios, conclusiones y recomendaciones, Los Programas a efectuarse y elaboración del Borrador del Informe.	

Elaborado por: A.S.M-M.A.O**Revisado por: Y.C.V****Fecha: 05 - 08 - 2012**

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE “-NAMANDA”
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PORCENTAJE DE TIEMPO UTILIZADO**




FASE	F	COMUNIC. RESULTAD.	TOTAL
1. PLANIFICACIÓN	40%		40%
Preliminar 15%			
Especifica 25%			
2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO	45%	10%	55%
3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	0%	5%	5%
TOTALES	85%	15%	100%

Elaborado por: A.S.M-M.A.O	Revisado por: Y.C.V	Fecha:
----------------------------	---------------------	--------

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO DEL 2005 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AD4
3-3**CUADRO DE REGISTRO Y CONTROL DE AUDITORES DESIGNADOS**

NOMBRES Y APELLIDO	FUNCIÓN	INICIALES	FECHA DE INTEGRACIÓN	FIRMAS	FECHA DE SEPARACION DEL EQUIPO	DÍAS LABORADOS
Dra. Yolanda Celi V.	SUPERVISOR	Y.C.V	01 / 08 / 2011		18 / 08 / 2011	60 días
Sr. Ángel Richard Medina	JEFE DE EQUIPO	A.R.M.	01 / 08 / 2011		18 / 08 / 2011	60 días
Sra. Mónica Alexandra Ontaneda	OPERATIVO	M.A.O.	01 / 08 / 2011		18 / 08 / 2011	60 días

Elaborado por: A.S.M-M.A.O

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

Of. No. 002 C.C.A.

Loja, 15 de agosto del 2011

Sr. Egdo.
Guillermo Zapata
ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE
"-NAMANDA"

De mis Consideraciones:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad para poner en conocimiento que a partir del día jueves, 5 de agosto del 2011, se dió inicio a la Auditoría Financiera de la **ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "-NAMANDA"** en el período el 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008, actividad que se cumplirá en base a lo dispuesto a la Orden de Trabajo No. 001 C.C.A y a su autorización realizadas en fechas anteriores.

Particular que pongo a su conocimiento para que comunique a los departamentos respectivos con el fin de que brinden la colaboración necesaria a efecto de cumplir con los objetivos del examen.

Atentamente,



Sr. Ángel Richard Medina Sarmiento
JEFE DE EQUIPO

INGRESOS

OPERACIONALES

Tarifa Basica	-3,546.00 ✓	
Consumo Exo. Tarifa Basic	-1,369.81 ✓	
Especies Valoradas	-2.50 ✓	
Venta de Materiales	0.00	
Inspecciones	0.00	
Multas	-124.00	
Usuarios por Facturar	0.00	
Otros Ingresos Operaciona	0.00	
TOTAL OPERACIONALES		-5,042.31

INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses Ganados por mor	-460.52 ✓	
Intereses Bancarios	-156.12 ✓	
Reinstalacion	-90.00 ✓	
Aporte Mortuario	-414.00 ✓	
Otros Ingresos no operaci	-9.02 ✓	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-1,129.66

TOTAL INGRESOS

-6,171.97

GASTOS

REMUNERACIONES

Remuneraciones Operador	1,060.00 ✓	
Remuneraciones Oficinista	1,200.00 ✓	
Remuneraciones Jornales	154.00	
Otras Remuneraciones	268.42	
Honorarios	300.00	
TOTAL REMUNERACIONES		3,002.42

SERVICIOS

Arriendos	0.00	
Movilizacion	45.91	
Impuestos	100.00	
Energia Electrica	112.15	
Servicios Bancarios	25.98	
Intereses Pagados	0.00	
Reparaciones Varias	0.00	
Retenciones 0.0%	0.00	
Alimentacion	6.50	
Otros Servicios	10.00	
TOTAL SERVICIOS		301.54

SUMINISTROS Y MATERIALES

Suministros de Oficina	145.35	
Materiales de Cont. y Mant	174.31	
materiales de Mantenimien	156.15	
GASTO HERRAMIENTA	5.00	
Otros Materiales	0.00	
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		480.81

GASTOS MISCELANEOS

Gastos Imprevistos	76.00	
Gasto Coeficiente	115.67	
TOTAL GASTOS MISCELANEOS		191.67

MANTENIMIENTO-EQUIPOS

Mant. Equipo Computacion	7.20	
Ayuda Social	414.00	
TOTAL MANTENIMIENTO-EQUIPOS		421.20

GASTOS DEPRECIACION

Dep. Planta de Agua	1,563.71	
Dep. Equipo de Comput.	159.59	
Dep. Herramientas	18.68	
Dep. Muebles y Enseres	0.00	
TOTAL GASTOS DEPRECIACION		1,741.98

TOTAL GASTOS

6,078.32

Perd.o Excedente del Ejec

-90.35

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/06 HASTA 31/12/06

 INGRESOS

OPERACIONALES

Tarifa Basica	-3,330.00	
Consumo Exc. Tarifa Basic	-1,543.42	
Especies Valoradas	-1.00	
Venta de Materiales	0.00	
Inspecciones	0.00	
Multas	-282.00	
Usuarios por Facturar	0.00	
Otros Ingresos Operaciona	0.00	
Tasa x Mantenimiento	-153.00	
TOTAL OPERACIONALES		-5,309.42

INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses Ganados por mor	-626.23	
Intereses Bancarios	-166.94	
Reinstalacion	-228.00	
Aporte Mortuario	0.00	
Otros Ingresos no operaci	0.00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-1,021.17

TOTAL INGRESOS

-6,330.59

GASTOS

REMUNERACIONES

Remuneraciones Operador	1,359.28	
Remuneraciones Oricinista	1,200.00	
Remuneraciones Jornales	440.00	
Otras Remuneraciones	209.00	
Honorarios	330.00	
TOTAL REMUNERACIONES		3,538.28

SERVICIOS

Arriendos	0.00	
Movilizacion	46.00	
Impuestos	3.00	
Energia Electrica	148.82	
Servicios Bancarios	5.14	
Intereses Pagados	0.00	
Reparaciones Varias	0.00	
Retenciones 0.8%	0.00	
Alimentacion	46.50	
Otros Servicios	0.00	
TOTAL SERVICIOS		249.46

SUMINISTROS Y MATERIALES

Suministros de Oficina	412.57	
Materiales de Construccion	42.64	
materiales de Mantenimien	615.47	
Gasto Herramienta	8.39	
Otros Materiales	44.44	
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		1,123.51

GASTOS MISCELANEOS

Gastos Imprevistos	0.00	
Gasto Coeficiente	156.75	
Ayuda Social	0.00	
TOTAL GASTOS MISCELANEOS		156.75

MANTENIMIENTO-EQUIPOS

Mant.Equipo Computacion	95.54	
TOTAL MANTENIMIENTO-EQUIPOS		95.54

GASTOS DEPRECIACION

Dep. Planta de Agua	1,877.75	
Dep. Equipo de Comput.	1,898.28	
Dep. Herramientas	0.00	
Dep. Muebles y Escribas	15.14	
Dep. Muebles y Escribas	4.33	
TOTAL GASTOS		3,910.94

Perd.o Excedente del Ejer

2,508.45

210 2.0

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DESDE 01/01/07 HASTA 31/12/07

INGRESOS

OPERACIONALES

Tarifa Basica	0.00	
Consumo Exc. Tarifa Basic	0.00	
Especies Valoradas	0.00	
Venta de Materiales	0.00	
Inspecciones	0.00	
Multas	0.00	
Usuarios por Facturar	0.00	
Otros Ingresos Operaciona	0.00	
Tasa x Mantenimiento	0.00	
Cambio Der. Usuario	0.00	
TOTAL OPERACIONALES		0.00

INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses Ganados por mor	0.00	
Intereses Bancarios	0.00	
Reinstalacion	0.00	
Aporte Mortuario	0.00	
Otros Ingresos no operaci	0.00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		0.00

TOTAL INGRESOS 0.00

GASTOS

REMUNERACIONES

Remuneraciones Operador	0.00	
Remuneraciones Oficialista	0.00	
Remuneraciones Jernales	0.00	
Otras Remuneraciones	0.00	
Honorarios	0.00	
TOTAL REMUNERACIONES		0.00

SERVICIOS

Arriendos	0.00	
Movilizacion	0.00	
Impuestos	0.00	
Energia Electrica	0.00	
Servicios Bancarios	0.00	
Intereses Pagados	0.00	
Reparaciones Varias	0.00	
Retenciones 0.8%	0.00	
Alimentacion	-0.00	
Pacifictel	0.00	
Otros Servicios	0.00	
TOTAL SERVICIOS		-0.00

SUMINISTROS Y MATERIALES

Suministros de Oficina	0.00	
Materiales de Construcci	0.00	
materiales de Mantenimien	0.00	
Gasto Herramienta	0.00	
Otros Materiales	0.00	
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		0.00

GASTOS MISCELANEOS

Gastos Imprevistos	0.00	
Gasto Coeficiente	604.30	
Ayuda Social	0.00	
TOTAL GASTOS MISCELANEOS		604.30

MANTENIMIENTO-EQUIPOS

Mant. Equipo Computacion	0.00	
TOTAL MANTENIMIENTO-EQUIPOS		0.00

GASTOS DEPRECIACION

Dep. Planta de Agua	0.00	
Dep. Equipo de Comput.	0.00	
Dep. Herramientas	0.00	
Dep. Muebles y Enseres	0.00	

TOTAL GASTOS 604.30

Perd.o Excedente del Ejec 604.30

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DESDE 01/01/08 HASTA 31/12/08

INGRESOS

OPERACIONALES

Tarifa Basica	-4,621.75	
Cons.Exc.Tarifa Basica	-2,233.87	
Tasa x Mantenimiento	-1,582.67	
Especies Valoradas	0.00	
Venta de Materiales	0.00	
Inspecciones	-10.00	
Multas	-386.00	
Usuarios x Facturar	0.00	
Otros Ingresos Operaciona	0.00	
Cambio Der.Usuario	-110.00	
TOTAL OPERACIONALES		----- -8,944.29

INGRESOS NO OPERACIONALES

Int.Ganados x Mora	-579.64	
Int.Bancarios	-349.19	
Reinstalacion	-430.00	
Aporte Mortuorio	-24.00	
Otros Ingresos no Operaci	0.00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		----- -1,382.83

TOTAL INGRESOS

-10,327.12

GASTOS

REMUNERACIONES

Remuneraciones Operador	1,830.00	
Remuneraciones Oficinista	1,560.00	
Remuneraciones Jornales	825.00	
Otras Remuneraciones	247.50	
Honorarios	1,358.00	
TOTAL REMUNERACIONES		----- 5,620.50

SERVICIOS

Arriendos	365.00	
Movilizacion	84.00	
Impuestos	4.85	
Energia Electrica	87.39	
Servicios Bancarios	145.78	
Intereses Pagados	0.00	
Reparaciones Varias	0.00	
Retencion 0.8%	0.00	
Alimentacion	71.04	
Telefonos	62.19	
Otros Servicios	278.62	
TOTAL SERVICIOS		----- 1,098.87

SUMINISTROS Y MATERIALES

Suministros de Oficina	217.92	
Mat.de Construccion	0.00	
mat.de Mantenimiento	1,856.66	
Gasto Herramientas	0.00	
Otros Materiales	0.00	
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		----- 1,074.58

GASTOS MISCELANEOS

Gastos Imprevistos	630.60	
Gastos Coeficiente	426.53	
Ayuda Social	0.00	
TOTAL GASTOS MISCELANEOS		----- 1,057.13

MANTENIMIENTO-EQUIPOS

Mant.Equipo de Computacio	25.00	
TOTAL MANTENIMIENTO-EQUIPOS		----- 25.00

GASTOS-DEPRECIACION

Dep. Planta de Agua	2,977.30	
Dep. Equipo de Computacio	66.55	
Dep. Muebles y Enseres	106.44	
Dep. Herramientas	13.58	
TOTAL GASTOS-DEPRECIACION		----- 3,163.87

TOTAL GASTOS

13,039.35

Perd.o Exc.del Ejercicio

2,712.93

AD5
6-13

BALANCE2

ASOCIACION DESARROLLO 2008
PAGINA : 1

BALANCE GENERAL AL 31/12/08 PERIODO 12

<hr/>		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA-BANCOS		
EFFECTIVO		
Caja General	1,628.78	A1/3
Caja Chica	0.00	4-4
Cheque Valores Cobro Inme	0.00	
TOTAL EFFECTIVO		1,628.78
<hr/>		
BANCOS		
Padre J. Lorente-AHORROS	11,305.13	A1-7
Padre J. Lorente-POLIZA	0.00	4-4
TOTAL BANCOS		11,305.13
<hr/>		
TOTAL CAJA-BANCOS		12,933.91
<hr/>		
TOTAL DISPONIBLE		12,933.91
<hr/>		
EXIGIBLE		
Doc. x Cobrar	0.00	
Ctas x Cobrar usuarios	3,257.38	
CTas x Cobrar Socios no U	0.00	
Anticipo Sueldos y Salari	0.00	
IVA Compras	0.00	
Ret.Imp.a la Renta	0.00	
IVA Retenido	0.00	
Ant.Imp. a la Renta	0.00	
Credito Tributario	0.00	
Cheques Rebocado Cliente	0.00	
Otras Ctas x Cobrar	0.00	
Provision Ctas Incobrable	0.00	
TOTAL EXIGIBLE		3,257.38
<hr/>		
REALIZABLE		
Material de Mantenimiento	119.26	
Inv. Materiales	0.00	
TOTAL REALIZABLE		119.26
<hr/>		
TOTAL CORRIENTE		16,310.55
<hr/>		
ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		
ASOCIACION DESARROLLO 2008		
PAGINA : 2		
BALANCE GENERAL AL 31/12/08 PERIODO 12		

<hr/>		
Terrenos	0.00	
Const. en Proceso	0.00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		0.00
<hr/>		
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		
Planta Agua y Captacion	37,154.71	
(-)Dep.Planta Agua y Capt	-10,359.01	
Red Distribucion Domicili	147.82	
(-)Dep.Red Distr.Domicili	0.00	
Equipo de Computacion	1,209.84	
(-)Dep.Equipo de Computac	-1,074.75	
Muebles y Enseres	1,081.63	
(-)Dep.Muebles-Enseres	-123.76	
Herramientas	150.82	
(-)Dep.Herramientas	-74.14	
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		28,113.16
<hr/>		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		28,113.16
<hr/>		

ADs
7-13

BALANCE2

ASOCIACION 2007
PAGINA : 1

BALANCE GENERAL AL 31/12/07 PERIODO 13

<hr/>		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA BANCOS		
EFFECTIVO		
Caja General	1,237.49	
Caja Chica	0.00	
Che.Valores-Cobro Inmedia	0.00	
TOTAL EFFECTIVO		1,237.49
BANCOS		
Padre Julian Lorente-POLI	7,000.00	
Coop. Padre Julian Lorent	1,487.58	
TOTAL BANCOS		8,487.58
TOTAL CAJA BANCOS		9,725.07
TOTAL DISPONIBLE		9,725.07
EXIGIBLE		
Documentospor Cobrar	0.00	
Cuentas por Cobrar Usuari	1,488.35	
Cuentas x Cobrar socios n	-24.00	
anticipo sueldo y salario	0.00	
IVA Compras	0.00	
Reten. del impuesto a la	0.00	
Credito Tributario	0.00	
Cheques Rebocados-Cliente	0.00	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	
Provision Cuentas Incobra	0.00	
TOTAL EXIGIBLE		1,464.35
REALIZABLE		
Materiales de mantenimien	69.26	
Inventario-Materiales	0.00	
TOTAL REALIZABLE		69.26
TOTAL CORRIENTE		11,258.68
ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		
Terrenos	0.00	

ASOCIACION 2007
PAGINA : 2

BALANCE GENERAL AL 31/12/07 PERIODO 13

<hr/>		
Construcciones en proceso	0.00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		0.00
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		
Planta de agua y captacio	37,154.71	
(-)Dep. Planta Agua-Capta	-7,381.71	
Red de distribucion domic	147.82	
(-)Dep. Red Distr. Domici	0.00	
Equipo de Computacion	1,209.84	
(-)Dep. Equipo de Computa	-1,008.20	
Muebles y Enseres	541.65	
(-)Dep. Muebles y Enseres	-17.32	
Herramientas	276.46	
(-)Dep. Herramientas	-60.56	
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		30,862.69
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		30,862.69
OTROS ACTIVOS		

AD5
8-13

BALANCE2

OTROS ACTIVOS		
Otros Activos Diferidos	10.00	
Antic.Honorarios Profesio	0.00	
TOTAL OTROS ACTIVOS		10.00
<hr/>		
TOTAL ACTIVOS		
44,433.71		

ASOCIACION DESARROLLO 2008
PAGINA : 3

BALANCE GENERAL AL 31/12/08 PERIODO 12

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS

CORRIENTES

VARIOS ACREEDORES

Ctas.y Doc. x Pagar	0.00	
Remuneraciones x Pagar	0.00	
Prov.Imp.Cont.Otros x Pag	-92.35	
IVA Ventas	0.00	
Imp. a la Renta x Pagar	0.00	
Ret.Fuente x Pagar 1%	-0.00	
Ret.IVA x Pagar	0.00	
IVA x Pagar	0.00	
Antic.Aspirantes a Socios	0.00	
Otras Ctas x Pagar	0.00	
Ret.Fuente x Pagar 8%	0.00	
TOTAL VARIOS ACREEDORES		-92.35
<hr/>		
TOTAL CORRIENTES		-92.35
<hr/>		
TOTAL PASIVOS		-92.35

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Der. de Usuarios	-41,479.00	
Ahorro-Socio Voluntarios	0.00	
Der.Usuarios x Instalar	-1,796.00	
TOTAL CAPITAL SOCIAL		-43,275.00

RESERVAS

Reservas en General	-7,784.55	
Donaciones	-15.40	
TOTAL RESERVAS		-7,799.95

SUPERAVIT DE CAPITAL

Reserv.para Rev.del Patri	0.00	
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL		0.00

RESULTADOS

Perd.o Exc.Años Anteriores	4,020.76	
Perd.o Exc.del Ejercicio		

INGRESOS	-10,327.12	
GASTOS	13,039.95	

ASOCIACION DESARROLLO 2008
PAGINA : 4

BALANCE GENERAL AL 31/12/08 PERIODO 12

TOTAL Perd.o Exc.del Ejercicio		2,712.83
<hr/>		
TOTAL RESULTADOS		6,733.59
<hr/>		
TOTAL PATRIMONIO		-44,341.36
<hr/>		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		
-44,433.71		

AD₆
9-13

CIBANANEE

00
0000

ASOCIACION 2006

PAGINA : 1

BALANCE GENERAL AL 31/12/06 PERIODO 13

<hr/>		
ACTIVOS		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA BANCOS		
EFFECTIVO		
Caja General	32.36	
Caja chica	0.00	
Che.Valores-Cobro Inmedia	0.00	
TOTAL EFFECTIVO		32.36
BANCOS		
Banco de Loja-Ahorros	0.00	
Coop. Padre Julian Lorent	9,538.75	
TOTAL BANCOS		9,538.75
TOTAL CAJA BANCOS		9,571.11
TOTAL DISPONIBLE		9,571.11
EXIGIBLE		
Documentospor Cobrar	0.00	
Cuentas por Cobrar Usuari	934.32	
Cuentas x Cobrar socios n	0.00	
anticipo Sueldo y Salario	0.00	
IVA Compras	0.00	
Reten. del impuesto a la	0.00	
Credito Tributario	0.00	
Cheques Rebocados-Cliente	0.00	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	
Provision Cuentas Incobra	0.00	
TOTAL EXIGIBLE		934.32
REALIZABLE		
Materiales de mantenimien	69.26	
Inventario-Materiales	0.00	
TOTAL REALIZABLE		69.26
TOTAL CORRIENTE		10,574.69
ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		
Terrenos	0.00	

0

ASOCIACION 2006

PAGINA : 2

BALANCE GENERAL AL 31/12/06 PERIODO 13

<hr/>		
Construcciones en proceso	0.00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		0.00
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		
Planta de agua y captacio	37,154.71	
(-)Dep. Planta Agua-Capta	-7,381.71	
Red de distribucion domic	147.82	
(-)Dep. Red Distr. Domici	0.00	
Equipo de Computacion	1,209.84	
(-)Dep. Equipo de Computa	-1,008.20	
Muebles y Enseres	341.65	
(-)Dep. Muebles y Enseres	-17.32	
Herramientas	206.64	
(-)Dep. Herramientas	-60.56	
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		30,592.87
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		30,592.87
OTROS ACTIVOS		

AD5
10-13

	BALANCEZ		
Otros Activos Diferidos		10.00	
Anticipos Honorar. Profes		0.00	
TOTAL OTROS ACTIVOS			10.00
TOTAL ACTIVOS			
42,131.37			

ASOCIACION 2007
PAGINA : 3

BALANCE GENERAL AL 31/12/07 PERIODO 13

PASIVOS

CORRIENTES

VARIOS ACREEDORES

Cuentas y Octos por pagar	0.00		
Remuneraciones por pagar	0.00		
Prov.imp.contr.otros x p.	-92.35		
IVA en ventas	0.00		
Impues. a la Renta x Paga	0.00		
Reten.Fuente por pagar 1%	-26.76		
Retencion IVA por pagar	0.00		
IVA por pagar	0.00		
Anticipo Aspirantes a Soc	0.00		
Otras Cuentas por pagar	0.00		
Retenc.fuente x pagar 8%	0.00		
TOTAL VARIOS ACREEDORES			-119.11
TOTAL CORRIENTES			-119.11
TOTAL OTROS ACTIVOS			-119.11

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derecho de Usuarios	-36,069.00		
Ahorros Socios Voluntario	0.00		
Derechos Usuarios por ins	-2,006.00		
TOTAL CAPITAL SOCIAL			-38,075.00

RESERVAS

Reservas en General	-7,784.55		
Donaciones	-15.40		
TOTAL RESERVAS			-7,799.95

SUPERAVIT DE CAPITAL

Reserv para Rev.del Patri	0.00		
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL			0.00

RESULTADOS

Perd.o Excedente Años Ant	1,334.84		
Perd.o Excedente del Ejer			
INGRESOS	-8,135.52		
GASTOS	10,663.37		
TOTAL Perd.o Excedente del Ejer			2,527.85

ASOCIACION 2007
PAGINA : 4

BALANCE GENERAL AL 31/12/07 PERIODO 13

TOTAL RESULTADOS			3,862.69
TOTAL PATRIMONIO			-42,012.26
TOTAL PASIVOS			
-42,131.37			

00

AD5
11-13

CUENTASC

ASOCIACION 2005
PAGINA : 1

BALANCE GENERAL AL 31/12/05 PERIODO 12

ACTIVOS

CORRIENTE

DISPONIBLE

CAJA BANCOS

EFFECTIVO

Caja General ✓	109.43	
Caja Chica	0.00	
Che.Valores-Cobro Inmedia	0.00	
TOTAL EFFECTIVO		109.43

BANCOS

Banco de Loja-Ahorros	0.00	
Coop. Padre Julian Lorent	6,893.45	
TOTAL BANCOS		6,893.45

TOTAL CAJA BANCOS

7,002.88

TOTAL DISPONIBLE

7,002.88

EXIGIBLE

Documentospor Cobrar	0.00	
Cuentas por Cobrar Usuari ✓	1,549.85	
Cuentas x Cobrar socios n	0.00	
anticipo Sueldo y Salario	0.00	
IVA Compras	0.00	
Reten. del impuesto a la	0.00	
IVA Retenido	0.00	
Anticipo-Impuesto a la Re	0.00	
Credito Tributario	0.00	
Cheques Rebocados-Cliente	0.00	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	
Provision Cuentas Incobra	0.00	
TOTAL EXIGIBLE		1,549.85

REALIZABLE

Materiales de mantenimien	69.26	
Inventario-Materiales	0.00	
TOTAL REALIZABLE		69.26

TOTAL CORRIENTE

8,621.99

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA

ASOCIACION 2005
PAGINA : 2

BALANCE GENERAL AL 31/12/05 PERIODO 12

Terrenos	0.00	
Construcciones en proceso	0.00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIA		0.00

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE

Planta de agua y captacio	37,154.71	
(-)Dep. Planta Agua-Capta	-5,523.43	
Red de distribucion domic	147.82	
(-)Dep. Red Distr. Domici	0.00	
Equipo de Computacion	1,209.84	
(-)Dep. Equipo de Computa	-1,008.20	
Muebles y Enseres	21.65	
(-)Dep. Muebles y Enseres	-12.99	
Herramientas	75.70	
(-)Dep. Herramientas	-45.42	
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE		32,019.68

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES

32,019.68

AD5
12-13

OTROS Activos Diferidos	BALANCE	10.00	
Anticipos Honorar. Profes		0.00	
TOTAL OTROS ACTIVOS			10.00
TOTAL ACTIVOS			
41,177.56			

ASOCIACION 2006
PAGINA : 3

BALANCE GENERAL AL 31/12/06 PERIODO 13

PASIVOS

CORRIENTES

VARIOS ACREEDORES

Cuentas y Octos por pagar	0.00		
Remuneraciones por pagar	0.00		
Prov.imp.contr.otros x p.	-92.35		
IVA en ventas	0.00		
Impues. a la Renta x Paga	0.00		
Reten.Fuente por pagar 1%	-0.29		
Retencion IVA por pagar	0.00		
IVA por pagar	0.00		
Anticipo Aspirantes a Soc	0.00		
Otras Cuentas por pagar	0.00		
Retenc.fuente x pagar 8%	0.00		
TOTAL VARIOS ACREEDORES			-92.64
TOTAL CORRIENTES			-92.64
TOTAL OTROS ACTIVOS			-92.64

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derecho de usuarios	-32,769.00		
Ahorros Socios Voluntario	0.00		
Derechos Usuarios por ins	-2,006.00		
TOTAL CAPITAL SOCIAL			-34,775.00

RESERVAS

Reservas en General	-7,784.55		
Donaciones	-15.40		
TOTAL RESERVAS			-7,799.95

SUPERAVIT DE CAPITAL

Reserv para Rev.del Patri	0.00		
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL			0.00

RESULTADOS

Perd.o Excedente Años Ant	779.33		
Perd.o Excedente del Ejer			
INGRESOS	-6,330.59		
GASTOS	7,041.29		
TOTAL Perd.o Excedente del Ejer			710.70

ASOCIACION 2006
PAGINA : 4

BALANCE GENERAL AL 31/12/06 PERIODO 13

TOTAL RESULTADOS		1,490.03	
TOTAL PATRIMONIO		-41,084.92	
TOTAL PASIVOS			
-41,177.56			

00

CUENTASC

OTROS ACTIVOS

Otros Activos Diferidos	10.00	
Anticipos Honorar. Profes	0.00	
TOTAL OTROS ACTIVOS		10.00

TOTAL ACTIVOS
40,651.67

ASOCIACION 2005
PAGINA : 3

BALANCE GENERAL AL 31/12/05 PERIODO 12

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS

CORRIENTES

VARIOS ACREEDORES

Cuentas y Dctos por pagar	-190.00	
Remuneraciones por pagar	0.00	
Prov.imp.Contr.otros x p.	-92.35	
IVA en ventas	0.00	
Impues. a la Renta x Paga	0.00	
Retencion-Fuente por paga	-1.70	
Retencion IVA por pagar	0.00	
IVA por pagar	0.00	
Anticipo Aspirantes a Soc	0.00	
Otras Cuentas por pagar	0.00	
Retenc.fuente x pagar 8%	-24.00	
TOTAL VARIOS ACREEDORES		-308.05

TOTAL CORRIENTES

-308.05

TOTAL PASIVOS

-308.05

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derecho de Usuarios	-31,359.00	
Ahorros Socios Voluntario	0.00	
Derechos socios por Instalar	-1,964.00	
TOTAL CAPITAL SOCIAL		-33,323.00

RESERVAS

Reservas en General	-7,784.55	
Donaciones	-15.40	
TOTAL RESERVAS		-7,799.95

SUPERAVIT DE CAPITAL

Reserv para Rev.del Patri	0.00	
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL		0.00

RESULTADOS

Perd.o Excedente Años Ant	871.68	
Perd.o Excedente del Ejer		

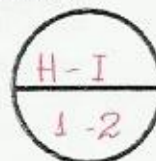
INGRESOS	-6,171.97	
GASTOS	6,079.62	

ASOCIACION 2005
PAGINA : 4

BALANCE GENERAL AL 31/12/05 PERIODO 12

TOTAL Perd.o Excedente del Ejer		-92.35
TOTAL RESULTADOS		779.33
TOTAL PATRIMONIO		-40,343.62
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		
-40,651.67		

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE “-NAMANDA”
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



HOJA DE ÍNDICES

- AD = ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
- AD₁ = Carta de Compromiso
- AD₂ = Orden de Trabajo
- AD₃ = Hoja de Distribución de Trabajo
- AD₄ = Recursos Humanos y Distribución del Tiempo
- AD₅ = Notas y Requerimientos Administrativos de la Auditoría
- AD₆ = Índices de Papeles de Trabajo
- AD₇ = Hoja de Marcas
- AD₈ = Hojas de Índices
- P = PLANIFICACIÓN
- PP = PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
- PP₁ = Memorándum de la Planificación Preliminar
- PP₂ = Matriz Preliminar de Riesgo
- PE = PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
- PE₁ = Memorándum de Planificación Específica
- PE₂ = Programas de Auditoría
- PE₃ = Evaluación del Sistema de Control Interno
- PE₄ = Narrativas de la Evaluación del Sistema de Control Interno
- PE₅ = Plan de muestreo
- ET = EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Elaborado por: A.S.M-M.A.O

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE “-NAMANDA”**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

H-I
2-2

HOJA DE ÍNDICES

- A** = DISPONIBILIDADES
A₁ = Matriz de Decisión por Componente
- B** = CUENTAS POR COBRAR
B₂ = Matriz de Decisión por Componente
- C** = ACTIVOS FIJOS
C₃ = Matriz de Decisión por Componente
- X_y** = INGRESOS Y EGRESOS
X_{yA} = Matriz de Decisión por Componente
- MJR** = HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
- HT** = HOJA DE TRABAJO
- EEFF** = ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Elaborado por: A.S.M-M.A.O

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05.08.2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE “-NAMANDA”
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

H-M
I-S

HOJA DE MARCAS

Σ	=	Sumatoria
✓	=	Verificado
φ	=	Conciliado
f	=	Constatación Física
>	=	Documentación Sustentatoria
✓	=	Tomado del Libro Mayor
Σ	=	Tomado del Libro Bancos
*	=	Tomado del Registro Auxiliar
≠	=	Transacción rastreada
□	=	Saldo según Estado Financiero
⊙	=	Saldo de Auditoría
∧	=	Tomado del Estado de Cuenta Corriente
⊕	=	Saldos Determinados
α	=	Tomado de las Analíticas
c	=	Tomado del Listado de Activos Fijos
<p>Elaborado por: A.S.M.-M.A.O Revisado por: Y.C.V Fecha: 05-08-2012</p>		

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO
Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
MEMORÁNDUM DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. ANTECEDENTES

En la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" no se han practicado Auditorías, Examen Especiales; siendo, este el primer trabajo que se realiza por los Señores estudiantes una auditoría particular en el período del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008.

2. MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría Financiera a efectuarse a la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", se la llevará a cabo con la finalidad de cumplir con un requisito previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría; y, para cumplir con la O.T. de fecha 5 de agosto del 2011, emitido por el Directora de Tesis, y de conformidad con la carta de encargo.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- ⌘ Evaluar el Sistema de Control Interno, para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera generada.

- ⌘ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los respectivos Estados Financieros emitidos por la Asociación.
- ⌘ Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financieras efectuadas por la Asociación de Desarrollo Comunitario "NAMANDA".
- ⌘ Verificar si los recursos de la asociación han sido utilizados de manera eficiente, efectiva y económica.

4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría cubrirá el período del 1 de enero al del 2005 al 31 de diciembre del 2008 y se analizará los componentes Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos e Ingresos y Egresos; además se evaluará el sistema de control interno contable implementado en la entidad.

5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Nombre de la empresa: Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA".

Dirección: Barrio Capulí Km 4 vía a Malacatos

Teléfono: 072546833

Horario de Atención: Lunes a Viernes de 8:00h a 12:00h y de 14:00h a 16h00 y Sábados de 8:00H a 12:00h.

5.1. Base Legal

Con domicilio en el Barrio el Capulí, parroquia San Sebastián, cantón y provincia de Loja, se constituye LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA", organización de derecho privado de responsabilidad limitada y duración indefinida. Está constituida legalmente según Acuerdo nro. 254, emitido por el Ministerio de Bienestar Social. De fecha 17 de abril del 2002.

5.2. MISIÓN

La misión de la LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA es generar confianza en la distribución, recaudación, registro, control e información, de los recursos financieros de la institución, para poderlos expresar en términos económicos y monetarios para que la Asociación pueda cumplir con su obligación con la colectividad y organismos de control.

5.3. VISIÓN

Contar con un departamento sólidamente articulado entre sus usuarios, ser líderes en la planificación y ofrecimiento de nuestros servicios con calidad, interna y externamente, a través del trabajo en equipo, innovación, mejoramiento y el desarrollo de nuestro personal para el servicio a la colectividad.

5.4. Objetivos de la Entidad

- Promover la integración social, cultural y económica de todos los socios.
- Administrar y operar el sistema de agua potable; y otros componentes de desarrollo socio-económico y bienestar social.
- Participar en mingas comunitarias de limpieza, mantenimiento y mejoramiento del sistema de agua potable y otras que tiendan al desarrollo comunitario de las comunidades de la Argelia, el Capulí y Namanda.

5.5. Principales Disposiciones Legales

Además, su vida jurídica e institucional estará regulada por las siguientes disposiciones legales reglamentarias:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código Civil
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Normas emitidas por el Ministerio de Bienestar Social
- Estatutos y Reglamentos de la Asociación

5.6. Estructural Orgánica

Para el desarrollo de sus actividades la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA":

NIVEL LEGISTATIVO:	Asamblea General
NIVEL DIRECTIVO:	Presidente, Gerente
NIVEL ASESOR	Consejo de Administración
NIVEL DE APOYO:	Secretaria
NIVEL OPERATIVO:	Contabilidad, Caja

5.7. Principales actividades, operaciones e instalaciones

Actividades

- Empezar la administración de la Asociación, la operación y mantenimiento del sistema de agua potable.
- Cuidar debidamente los bienes de la Asociación y responder por sus actuaciones
- Tramitar a diferentes niveles institucionales el mejoramiento del sistema de agua potable.
- Elaborar proyectos productivos y de desarrollo sostenible con su financiamiento y ponerlo a consideración de la asamblea general.

Operaciones

- El departamento financiero, mantiene el sistema de contabilidad por partida doble, sus gastos se respaldan con documentos de soporte que justifican los egresos.
- Se elaboran los libros bancos cada mes, lo que permite mantener actualizado los saldos existentes.
- Los activos fijos no han sido objeto de control, y no se mantiene un control constante de todos los bienes que posee la asociación.

Instalaciones

La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", funciona en la casa de unos de los socios que se encuentra ubicada el barrio el Capulí su estructura orgánica demuestra que no cuenta con un local apropiado para sus actividades, ya que el contador maneja sus operaciones en un lugar adecuado de su domicilio para sus actividades.

5.8. Recursos Financieros

La asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA", para cumplir con sus objetivos y actividades se financia a base de las cuotas de agua, por las moras, multas, reparaciones

5.9. Funcionarios Principales y Ex - funcionarios

Ex - funcionarios

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Sr. Guillermo Zapata C.	Presidente	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Segundo Ulloa Saca	Vicepresidente	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Edgar Medina Armijos	Secretario	05-02-2004	05-02-2006
Sra. Narcisa Lanche	Tesorero	05-02-2004	05-02-2006
Sra. María Poma Sigcho	1er vocal	05-02-2004	05-02-2006
Ing. Luis Guacho Patiño	2do vocal	05-02-2004	05-02-2006
Eco. Jorge Arias Zari	3er vocal	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Guillermo Zapata C.	Presidente	05-02-2006	05-02-2008
Sr. Segundo Ulloa Saca	Vicepresidente	05-02-2006	05-02-2008
Sr. Edgar Medina Armijos	Secretario	05-02-2006	05-02-2008
Lic. Gladis Malla Medina	Tesorero	05-02-2006	05-02-2008
Sra. María Poma Sigcho	1er vocal	05-02-2006	05-02-2008
Ing. Luis Guacho Patiño	2do vocal	05-02-2006	05-02-2008
Eco. Jorge Arias Zari	3er vocal	05-02-2006	05-02-2008

FUNCIONARIOS ACTUALES

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Lic. Isauro Ortiz Chillogallo	Presidente	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Patricio Lozano Alvarado	Vicepresidente	05-05-2009	05-05-2013
Sra. María Poma Sigcho	Secretario	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Ortega Pesantes	Tesorero	05-05-2009	05-05-2013
Sr. José Alvarado Poma	1er vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Guachon Patiño	2do vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Hugo Viñan Esparza	3er vocal	05-05-2009	05-05-2013

6. CONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES A CUMPLIR:

ACTIVIDADES

- La principal actividad es la administración, operación y mantenimientos del sistema de agua potable de Namanda.
- Para Lograr el óptimo servicio del sistema de agua potable los socios y/o usuarios del agua tienen la obligación de participar en las mingas de limpieza y mantenimiento.
- La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente Namanda coordinará las acciones con la comisión de medio ambiente y recursos naturales CEAMBIENTE para la preservación de los recursos naturales de la microcuenca

7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información financiera en la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" no es confiable, debido a que las operaciones diarias las realiza el contador, los documentos de entrada original no son los adecuados ya que no están respaldados con documentos fuentes suficientes para que se justifique el ingreso y el gasto de sus operaciones diarias, no han tenido una cuenta corriente donde se demuestra la salida de dinero esto se lo ha venido haciendo con una cuenta de ahorros ya que sacaban el dinero y se pagaba en efectivo.

8. SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADA

- **Consistencia.-** No existe debido a que no se han aplicado los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad como lo indican las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- **Reconocimiento de Transacciones.-** Las operaciones no se registran contablemente el momento en que ocurren o haya movimiento de dinero sino que igualan los libros al final de cada semestre.
- **Revelación Suficiente.-** En los estados financieros no se registran notas aclaratorias para un mejor entendimiento de los datos en este caso no consta el tipo de depreciación que se aplica.
- **Cumplimiento de Disposiciones Legales.-** La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" ha acatado las disposiciones Legales en forma parcial como son: Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, Las Normas Técnicas de Contabilidad, Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Las Normas de Control Interno así como su reglamento.

9. PUNTO DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA

- Análisis de la propiedad legalidad y veracidad de la documentación que respaldan las transacciones referentes a los créditos concedidos

- Las conciliaciones bancarias han sido efectuadas por el tesorero las mismas que solo consiste en igualar saldos en forma empírica y no realiza la conciliación de la cuenta bancos en una forma técnica y de acuerdo a lo que contablemente se requiere.
- La contabilidad está a cargo del Contador.
- Se contabilizan oportunamente las operaciones; se igualan los libros al final de cada semestre para proceder a elaborar los Estados Financieros.

10. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS

- La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", no cuenta con un respaldo adecuado de registros.
- No se realizan los arqueos de caja ya que el dinero lo sacan para realizar pagos.
- Las cuentas por cobrar de los usuarios de la Asociación no son cobradas en su totalidad y a su debido tiempo
- Los activos fijos no se encuentran revalorizados y también no tienen un control adecuado de sus activos
- Los ingresos y gastos no están con sus respectivos sustentos, existen muy pocos recibo y las firmas de legalidad no tienen

11. ESTADO ACTUAL DE LOS PROBLEMAS OBSERVADOS EN AUDITORIAS ANTERIORES

En la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" no se ha observado ninguna recomendación de auditorías anteriores por qué no han existido.

12. IDENTIFICACIÓN DE LAS CUENTAS A SER EXAMINADAS EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Los componentes a ser examinadas son Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo e Ingresos y Egresos de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA".

13. MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

Anexo Adjunto

14. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

En la cuenta Disponibilidad la materialidad en la planificación preliminar es del 86% del total de activos corrientes.

En la cuenta Cuentas por Cobrar el movimiento de la cuenta representa 13% de los activos corrientes.

En la cuenta Activos fijos el movimiento de la cuenta representa 73% del total de activos

En la cuenta Ingresos y Gastos el movimiento de la cuenta representa 10%.



Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco

SUPERVISOR



Ángel Richard Medina Sarmiento

JEFE DE EQUIPO

PP₂
1.4

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO DE LA AUDITORÍA

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DE TRABAJO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO			
DISPONIBILIDAD	RI: ALTO	RC: BAJO	<ul style="list-style-type: none"> No se realizan conciliaciones de saldos de la cuenta de ahorros. No existen un control del efectivo. Nos registros los depósitos oportunamente. Ausencia de cauciones al personal del financiero 	<p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar de una manera de como llevan sus registro del efectivo. Determinar si existe segregación de funciones. <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Conciliar la cuenta de ahorros Verificar los depósitos oportunos Verificar las pólizas de fiel cumplimiento o garantías para los funcionarios del área financiera 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar el origen de los ingresos y egresos. Conciliar los saldos de la cuenta de Ahorros. Examine los ingresos y gastos se encuentren registrados.
Elaborado por: A.S.M-M.A.O			Revisado por: Y.C.V	Fecha: 24-08-2012	

PPB
2-4

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DE TRABAJO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO			
Cuentas por Cobrar	<p>RI: ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Incremento significativo del componente 96.50 % entre el año 2001 - 2002. Inobservancia de la Ley de régimen tributario por las provisiones incobrables. Sistema de información computarizada deficiente. 	<p>RC: BAJO</p> <ul style="list-style-type: none"> No existe análisis de valores a cobrar. No se clasifican por su antigüedad. No hay una recuperación oportuna de valores. No se aplica un método para provisión de incobrables. 	<p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la autenticidad de los valores a cobrar. Análisis de los movimientos de la cuenta. Conciliación de saldos <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Verificar de las cuentas incobrables. Realizar las provisiones de cuentas incobrables de acuerdo a la Ley de Régimen tributario. 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar el origen de las garantías. 	
	<p>Elaborado por: A. S. M. M. A. O</p>	<p>Revisado por: Y. C. V</p>	<p>Fecha: 24-08-2012</p>		

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DE TRABAJO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO			
ACTIVOS FIJOS	<p>RI: ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Alta Significatividad del componente. No funciona el comité de adquisiciones. No ha existido seguimiento de los activos fijos por su aumento y los bienes. 	<p>RC: BAJO</p> <ul style="list-style-type: none"> No hay constataciones físicas. Los activos fijos no están codificados. 	<p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar si hay constataciones Físicas. Actualización de bienes de larga duración. Verificar las codificaciones de los bienes. 	<p>Verificar el análisis de la cuenta con sus saldos reales</p>	
	<p>RIESGO INHERENTE</p>	<p>RIESGO DE CONTROL</p>	<p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar si existen actualización de bienes de larga duración. 		
<p>Elaborado por: A.S.M-M.A.O</p>			<p>Revisado por: Y.C.V</p>		<p>Fecha: 24-08-2012</p>

PP2
4-4

CUENTA	RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DE TRABAJO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL		
INGRESOS Y GASTOS	RI: ALTO <ul style="list-style-type: none"> Sistema de Información Computarizada Deficiente. No existe personal para que realice las adquisiciones. Significatividad del componente. 	RI: BAJO <ul style="list-style-type: none"> No realizan depósitos oportunos de las recaudaciones. No existen registros oportunos. 	PRUEBAS SUSTANTIVAS <ul style="list-style-type: none"> Conciliación de saldos. Oportunidad en los registros Verificar el proceso para reconocer sus gastos <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Verificar sus ingresos recibidos Analizar los gastos con su respectiva documentación soporte y autorización 	Verificar el análisis de la cuenta con sus saldos reales
	Elaborado por: A.S.M-M.A.O	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 24-08-2012	

PP2
4-4

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

MEMORANDUM PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

El 1 de agosto de 2011 se realiza la planificación preliminar de la Auditoría a los Estados Financieros de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA".

La misma que tuvo un enfoque preliminar dando como resultado la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento para luego realizar la Evaluación del Sistema de Control interno a base de las cuentas identificadas en el presente trabajo.

2. Objetivos específicos por área o componentes

- Verificar la Legalidad de las Operaciones Registradas.
- Revisar la veracidad de lo valores de los Estados Financieros.
- Analizar la legitimidad de los valores de los préstamos.
- Verificar la exactitud y precisión del cálculo de intereses cobrados.
- Relacionar los montos otorgados en los préstamos con lo dispuesto en el reglamento.

3. Resumen de la evaluación del control interno

La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", el componente Disponibilidades presenta un nivel de riesgo Alto y un nivel de confianza Bajo con un porcentaje de 14.29%.

El componente Cuentas por Cobrar presenta un nivel de riesgo Alto y un nivel de confianza Bajo con un porcentaje del 37.50%

Como resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno mediante la verificación del respectivo muestreo se estableció que el componente activos fijos tiene un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 22.50%

Una vez concluida la Evaluación del Sistema de Control Interno, se estableció que el componente Ingresos y Gastos presenta un nivel de riesgo y un nivel confianza Moderado con un porcentaje del 43.33%

4. Evaluación y calificación de riesgo de auditoría

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo se realizara la matriz de decisión por componentes en el desarrollo del trabajo de campo.

5. Plan de muestreo

Para la verificación de los controles, se verificará el cumplimiento de los mismos, mediante la aplicación del muestreo aplicando a los componentes Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos e Ingresos y Egresos de la Asociación, para la cual se considera los siguientes aspectos:

TIEMPO A UTILIZAR	TRABAJO ASIGNADO	FUNCION
60 días	Universo de la muestra.- Comprende el total de operaciones de los componentes examinados	
60 días	Límites de precisión.- Para la utilización del método se asignó un grado de confianza en cada componente.	JEFE DE EQUIPO
60 días	6. Programas de auditoría a aplicarse	OPERATIVO

Los programas se presentarán en la ejecución del trabajo de la Auditoría Financiera, en la que constarán los objetivos específicos, que se relacionan con las afirmaciones de veracidad, integridad y valuación; los procedimientos de auditoría estarán dados a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas.

7. Recursos humanos

SUPERVISOR: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco.

JEFE DE EQUIPO: Sr. Ángel Richard Medina

OPERATIVO: Sra. Mónica Alexandra Ontaneda Romero

No se requiere de asistencia técnica por tratarse de cuentas que tienen el 100% de relación con el movimiento financiero, pero de ser necesario en el análisis de los componentes se solicitará este apoyo.

8. Distribución del trabajo y tiempos estimados

FUNCIÓN	TRABAJO ASIGNADO	TIEMPO A UTILIZAR
SUPERVISOR	Planificación y programación, Supervisión, Informe, Memorando de Antecedentes.	60 días
JEFE DE EQUIPO	Planificación y Programación, Análisis EE.FF, Análisis de Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones, comunicación parcial de resultados, elaboración del Borrador del Informe.	60 días
OPERATIVO	Planificación y Programación, Análisis de: Activos Fijos. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.	60 días

9. Recursos financieros

De considerarlo necesario se incurrirá en gastos de movilización que serán asumidos por el aspirante.

10. Productos a obtener

Al finalizar la Auditoría financiera de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", se entregará el informe con

el respectivo dictamen que será comunicado a la máxima autoridad de la entidad.



ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "WAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2011
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

Loja, 24 de agosto del 2012

APROXIMACIONES	C.T.	P.T.	CORRIENTES CLAVES
Verdad	10	10	1. Separación de
Verdad	10	10	2. Autenticación y registro
Verdad	10	10	3. Autenticación
Verdad	10	10	4. Depósitos operativos
Verdad	10	10	5. Caudal del personal
Verdad	10	10	6. Autorización y realización de
Verdad	10	10	7. Garantía Suficiente
	10	10	

[Handwritten signature]

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco

SUPERVISOR

[Handwritten signature]

Ángel Richard Medina Sarmiento

JEFE DE EQUIPO

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE₃
↓-12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROLES CLAVES	P.T	C.T.	AFIRMACIONES
1. Segregación de funciones de autorización, custodia y registro.	10	0	Veracidad
2. Arqueos sorpresivos.	10	0	Veracidad
3. Conciliaciones Bancarias.	10	0	Veracidad
4. Depósitos oportunos	10	5	Valuación
5. Caución del personal	10	0	Veracidad
6. Autorización y legalización de contratos.	10	5	Valuación
7. Garantías Suficientes.	10	0	Veracidad
	70	10	

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE₃
2-12

ANALÍTICA

Muestra	Seg. Func.	Arqueos Sorpres.	Concil.	Depósit. Oport.	Caución Person.	Autoriz. Legaliz.	Garant. Sufic.
1				✓		✓	
2				✓		✓	
3				✓		✓	
4				✓		✓	
5				✓		✓	
6							
7							
8							
9							
10							
	0	0	0	5	0	5	0

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE 3
3-12

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración:

Ponderación Total: 70

Calificación Total: 10

Calificación porcentual: 14.29%

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{10}{70} \times 100$$

$$CP = 14.29\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
14.29%		
15	51	76
50%	75%	95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", el componente Disponibilidades presenta un nivel de riesgo Alto y un nivel de confianza Bajo; sin embargo existen algunas deficiencias como:

- No existen arqueos Sorpresivos.
- No se realizan los depósitos oportunamente de las recaudaciones.
- No hay segregación de funciones.
- No concilia la cuenta de ahorros que mantiene la Asociación.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PE₃
4-12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROLES CLAVES	P.T	C.T.	AFIRMACIONES
1. Segregación de funciones de autorización, custodia y registro.	10	0	Veracidad
2. Conciliación de saldos.	10	0	Veracidad
3. Existe un registro diario que resuman los detalles las deudas e intereses	10	5	Valuación
4. Existe un listado de socios que adeudan	10	10	Afirmación
	40	15	

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PE 3
5-12

ANALÍTICA

Muestra	Segreg. Func.	Conciliación de saldos	Registro individuales	Listado de socios
1			✓	✓
2			✓	✓
3			✓	✓
4			✓	✓
5			✓	✓
6				✓
7				✓
8				✓
9				✓
10				✓
	0	0	5	10

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PE₃
6-12

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

5. Valoración:

Ponderación Total: 70
Calificación Total: 15
Calificación porcentual: 21.43%

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{15}{40} \times 100$$

$$CP = 37.50 \%$$

6. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
37.50%		
15	51	76
50%	75%	95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

7. Conclusión

La Asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA", el componente Cuentas por Cobrar presenta un nivel de riesgo Alto y un nivel de confianza Bajo; sin embargo existen algunas deficiencias como:

- No se realizan conciliación de saldos.
- No se realizan los depósitos oportunamente de las recaudaciones.
- No hay segregación de funciones.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS

PE3
7-12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROLES CLAVES	P.T	C.T.	AFIRMACIONES
1. Segregación de funciones de autorización, custodia, registro y control.	10	0	Veracidad
2. Conciliación de saldos.	10	0	Veracidad
3. Constataciones físicas	10	0	Valuación
4. Registros adecuados	10	7	Afirmación
5. Requerimiento técnico previo a la adquisición.	10	9	Valuación
6. Codificación de bienes	10	0	Veracidad
7. Cruce de información a contabilidad sobre los bienes dados de baja	10	2	Veracidad – Integridad
8. Revisión periódico de construcciones concluidas	10	0	Veracidad
	80	18	

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS

PE3
8-12

ANALÍTICA

Muestra	Seg. Fun.	Conc. Saldo	Const. Físicas	Reg. Adec.	Req. Técnico	Cod. Bienes	Cruce Inform.	Revis. Const.
1				✓	✓		✓	
2				✓	✓		✓	
3				✓	✓			
4				✓	✓			
5				✓	✓			
6				✓	✓			
7				✓	✓			
8					✓			
9					✓			
10								
	0	0	0	7	9	0	2	0

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS

PE 3
9-12

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración:

Ponderación Total: 80
Calificación Total: 18
Calificación porcentual: 30%

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{18}{80} \times 100$$

$$CP = 22.50\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
22.50%		
15	50%	51
75%	76	95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Como resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno mediante la verificación del respectivo muestreo se estableció un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo; existiendo algunos puntos débiles como:

- No se realizan conciliaciones de saldos.
- Falta de constataciones físicas de los activos fijos
- No cuenta con una debida codificación en el rubro activos fijos

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PE₃
10-12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONTROLES CLAVES	P.T	C.T.	AFIRMACIONES
1. Depósitos oportunos de las recaudaciones.	10	5	Valuación
2. Segregación de funciones.	10	0	Veracidad
3. Formularios prenumerados e impresos	10	10	Integridad
4. Registro oportuno	10	6	Integridad
5. Revisión de las operaciones que afecten las cuentas de gastos.	10	5	Veracidad
6. Control previo, concurrente y posterior al gasto.	10	0	Valuación
	60	26	

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PE₃
11-12

ANALÍTICA

Muestra	Depósitos Oportunos	Segreg. Funciones	Formul. Prenum.	Registro Oportuno	Revis. Operac.	Control Prev. Con
1	✓		✓	✓	✓	
2	✓		✓	✓	✓	
3	✓		✓	✓	✓	
4	✓		✓	✓	✓	
5	✓		✓	✓	✓	
6			✓	✓		
7			✓			
8			✓			
9			✓			
10			✓			
	5	0	10	6	5	0

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PE3
12-12

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración:

Ponderación Total: 60
Calificación Total: 26
Calificación porcentual: 48.33%

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{26}{60} \times 100$$

$$CP = 43.33\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
43.33%		
15	51	76
50%	75%	95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Una vez concluida la Evaluación del Sistema de Control Interno, se estableció que el componente Ingresos y Gastos presenta un nivel de riesgo y un nivel confianza Moderado; sin embargo existen las siguientes deficiencias:

- No existe depósitos oportunos de las recaudaciones.
- No se registran las transacciones oportunamente

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE4
↓ -18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

ARQUEOS SORPRESIVOS

COMENTARIO

Luego de revisado y analizado el componente la Asociación Namanda se pudo comprobar que en los períodos examinados no se han realizado arqueos sorpresivos de las recaudaciones. Se solicitó actas al tesorero de la Asociación, información que no fue proporcionada ya que no existen, lo que ocurre por la no aplicación de la Norma de Control Interno Nro. 230-07 "Arqueos Sorpresivos de los valores en efectivo", que dice: "Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar la igualdad con los saldos contables Se realizará con la frecuencia necesaria para su debido control y registro.....", el no cumplir con lo que indica esta norma no proporciona seguridad de una adecuada administración de los recursos financieros, a causa de la inobservancia de la normatividad legal.

CONCLUSIÓN

No se ha realizado Arqueos Sorpresivos de las recaudaciones diarias puesto que no existen actas de esta actividad.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE4
2-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

ARQUEOS SORPRESIVOS

RECOMENDACIÓN

Presidente

Adoptará como práctica de control efectuar arqueos del efectivo con la finalidad de asegurarse sobre el correcto manejo de los recursos. Para ello delegará a un servidor ajeno a las funciones de custodia y registro contable y siempre se dejará constancia escrita de los resultados obtenidos. Esta práctica es recomendable incluso a la Tesorera que es la persona encargada de la recaudación de los impuestos y contribuciones.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE4
3-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

DEPÓSITOS OPORTUNOS

COMENTARIO

Basado en la revisión y familiarización de la estructura de los controles internos en el componente y luego de haber revisado los documentos se estableció que los valores por consumo de agua, cuentas por cobrar y multas entre otros cobros durante el período auditado no han sido depositados en las fechas correspondientes ya que en la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación tienen que sacar el dinero para hacer varios pagos y como ingresa dinero con todos esos dineros de pagan algunos gastos como sueldos compra para el mantenimiento del agua entro varios concepto por ese motivo no depositan los dineros inmediatamente, dando origen de ésta manera al incumplimiento de la norma 230-02 "Recaudación y Depósito de los Ingresos", donde manifiesta: "Los ingresos deberán ser depositados en forma completa e intacta según se hayan recibido durante el curso del día de recaudación o máximo al siguiente día hábil", lo que ha provocado que la información de los saldos no sean veraces y confiables.

CONCLUSIÓN

Los valores recaudados por los diferentes ingresos no han sido depositados con oportunidad reteniéndose en Caja por mucho tiempo.

RECOMENDACIONES:

Al Presidente.- Exigir y constatar que se realicen los depósitos diariamente.

Al Tesorero.- Realizar oportunamente los depósitos del efectivo que por cualquier efecto se producen en la Asociación.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PE4
4-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

COMENTARIO

De las pruebas aplicadas a éste componente una vez examinados los documentados como: cheques, facturas, ordenes de pago, contratos y comprobantes; se determinó que no existe una adecuada segregación de funciones, ya que realiza varias funciones con el de registrar contablemente, llevar los inventarios realizar los cobros y pagos, así mismo las funciones de autorización y registro son realizadas por una sola persona que es el tesorero, contraviniendo la Norma de Control Interno Nro. 140-02 "**Segregación de Funciones Incompatibles**", que dice: "La máxima autoridad de cada entidad tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles tales como: Autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y control de las operaciones de los recursos financieros.....". Lo que ocasiona que la información no sea confiable ya que no se han aplicado controles claves importantes para la realización de operaciones, esto se debe a que no existe un Reglamento Orgánico funcional o estatuto bien estructurado para las sanciones y sus funciones en donde se especifique las funciones para cada empleado. Ya que en el estatuto en el artículo 47 solo esta las obligaciones que debe realizar mas no que debe tener por lo menos uno (a) auxiliar para que lleve los demás registros para que se haga un poco equitativo en el control de los registros y custodias que tiene la Asociación

Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 24-08-2012
-----------------------------	----------------------------	--------------------------

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN

No existe una adecuada segregación de funciones de registro y autorización para el manejo de disponibilidades y anticipos de fondos.

RECOMENDACIÓN

Presidente

Deberá contratar de un auxiliar de contabilidad y deberá ordenar la elaboración de un Reglamento Orgánico Funcional en donde se incorporen las funciones, obligaciones y responsabilidades de los puestos de trabajo en sus diferentes niveles, dando mayor importancia a la delimitación y segregación de funciones y una vez aprobado se difundirá entre los servidores para su aplicación.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

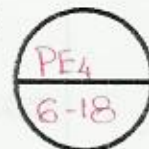
Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONCILIACIONES BANCARIAS

COMENTARIO

La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" mantiene para el manejo de las disponibilidades una Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente Nro. 0000000, a nombre de la Asociación, de las cuales no realizan conciliaciones mensuales siendo la cuenta única para los ingresos y egresos y la de mayor movimiento; luego de revisarla se verificó que no realizan las conciliaciones bancarias no se ha aplicado la Norma de Control Interno Nro. 230-09 "Conciliaciones Bancarias" que describe "La conciliación bancaria permite verificar si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad La oportunidad con que se realice la conciliación, será la base fundamental para el control de las disponibilidades bancarias y la toma de decisiones". También se incumple el Principio de Contabilidad Nro. 210-18 "Información útil confiable y Oportuna" que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios interno y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente"

Lo que dificulta conocer en determinado momento la existencia de los recursos, su correcta utilización y la veracidad de los saldos, debido a que no se presta la importancia necesaria para la realización de dichas conciliaciones.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES Y ANTICIPOS DE FONDOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONCILIACIONES BANCARIAS

CONCLUSIÓN

No se han realizado conciliaciones bancarias en forma oportuna, técnica y adecuada

RECOMENDACIÓN

Al Presidente

Hacer la Apertura de una cuenta Corriente para los pagos para su mejor control y que no se encuentre efectivo en manos del tesorero.

Al Tesorero

Disponer que se realicen conciliaciones de una manera eficaz y oportuna por una persona ajena al registro contable.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONCILIACIÓN DE SALDOS

COMENTARIO

Del análisis realizado a Cuentas por Cobrar se determinó que no existen conciliaciones de saldos entre el mayor general con las cuentas auxiliares, por lo que se solicitó los respectivos registros y se verificó que los auxiliares no se llevan en su totalidad, éstos no están debidamente organizados lo que dificulta la realización de las conciliaciones. Por lo que no se aplica el Principio de Contabilidad Nro. 210-18 "Información útil confiable y oportuna" que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios internos y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente" y la Norma de Control Interno Nro. 240-02 "Conciliación y Constatación" que manifiesta: "Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien el saldo de la cuenta del mayor general.....", lo que dificulta verificar el saldo real del componente, esto se debe a que el responsable del área financiera no ha tomado las acciones necesarias y por ende ha descuidado la aplicación de la normativa legal

CONCLUSIÓN

Ausencia de conciliaciones de Cuentas por Cobrar en el período examinado; no permite tener saldos reales.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24.08.2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PE4
9-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONCILIACIÓN DE SALDOS

RECOMENDACIÓN

Al Contador

Llevar auxiliares de cuentas por cobrar para que las conciliaciones correspondientes sean realizadas para una mejor confiabilidad de los saldos.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CODIFICACIÓN DE BIENES

COMENTARIO

De la información proporcionada por el contador quien es encargado de custodiar los bienes de la entidad, y como producto de la inspección física realizada se estableció que los activos fijos no se encuentran codificados de acuerdo a las características peculiares, situación que dificulta la ubicación para efectos de control.

Así mismo no se cumple con la Norma de Control Interno Nro. 250-04 "Identificación y Protección", que dice: "Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, la organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación.....", lo que impide un adecuado manejo, control e identificación de los bienes, producido por la falta de control del responsable del área financiera.

CONCLUSION

Los Activos Fijos no se encuentran codificados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes de tal forma que facilite el control interno.

Elaborado por: M.O.R	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 24-08-2012
-----------------------------	----------------------------	--------------------------

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CODIFICACIÓN DE BIENES

RECOMENDACIONES

Al Gerente

Diseñar conjuntamente con el contador una codificación para identificar los activos fijos, la misma que estará acorde con la estructura y necesidades institucionales, ubicando dicha identificación en una parte visible del bien que facilite su localización y el control de los bienes.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

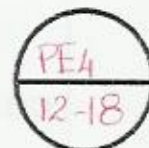
Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONSTATAIONES FÍSICAS

COMENTARIO

Luego de revisar y analizar los registros de la entidad se verificó que no se han realizado constataciones físicas de activos fijos, manteniéndose únicamente un listado de inventario sin especificación de la condición del bien. De acuerdo a la información proporcionada por contabilidad se efectuó una constatación en noviembre del 2002 de los bienes existentes en bodega pero no se levantó ninguna acta, Incumpliendo con el Principio de Contabilidad 210-18 "Información Útil, Confiable y Oportuna" que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios internos y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente". Y con la Norma de Control Interno Nro. 250-08 "Constatación Física de Existencias y Bienes de Larga Duración", que dice: "Se efectuarán constataciones físicas de la existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados salvo para efectos de identificación. De esta diligencia elaborará una acta.....", esto ha hecho imposible identificar aquellos bienes que se han vuelto obsoletos, inservibles y han dejado de utilizarse en las actividades institucionales, ocasionando también que el saldo presentado en este rubro no sea legal y verdadero, como consecuencia de la falta de personal y de aplicación de controles claves.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

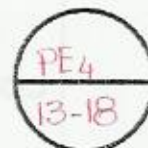
Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: ACTIVO FIJO



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONSTATAIONES FÍSICAS

CONCLUSIÓN

No se han efectuado constataciones físicas de los activos fijos de la entidad.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente

Disponer como medida de control que se realice la constatación física de los bienes que posee la Asociación, dejando constancia de las novedades encontradas al realizar dicho procedimiento.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

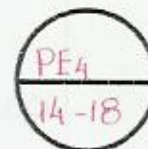
Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE
INGRESOS Y GASTOS**

COMENTARIO

Luego de analizado y revisado el componente se determinó que no existe una adecuada segregación de funciones por cuanto de la entrevista sostenida con el contadora se comprobó que para efectuar adquisiciones no existe una persona responsable para realizar cotizaciones, lo que contraviene la Norma de Control Interno Nro. 140-02 "Separación de Funciones Incompatibles", que dice: "La máxima autoridad de cada entidad tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles tales como: Autorización, ejecución, registro, custodia de fondos; esto permitirá y facilitará una revisión y verificación oportuna evitando el cometimiento de errores o actos fraudulentos....", lo que da lugar a que se produzca perjuicios económicos a la entidad y se dude de la veracidad en el costo de las compras a causa de la inobservancia de la normativa contable.

CONCLUSIÓN

No existe una adecuada segregación de funciones para el proceso de adquisiciones que tiene la asociación.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PE₄
15-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE
INGRESOS Y GASTOS**

RECOMENDACIÓN

Al Presidente

Designar a quien corresponda para que realice las cotizaciones pertinentes para cualquier adquisición.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2001 al 31 de diciembre del 2002

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PE₄
J6-18

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONTROL PREVIO AL GASTO

COMENTARIO

El análisis a la documentación que respalda las adquisiciones de bienes y repuestos permitió determinar que no se ha efectuado un adecuado control previo para la compra de los bienes, contraviniendo la Norma de Control Interno Nro. 110-09 "Control Interno Previo", que dice: "Las entidades y organismos del sector público, establecerán mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones y actividades que hayan proyectado realizar antes de su autorización, o de que ésta surta sus efectos, con el propósito de determinar la propiedad, su legalidad y veracidad y finalmente su conformidad con el presupuesto, planes y programas.....", ocasionando que se decida por compras que no son las más convenientes a los intereses institucionales.

CONCLUSIÓN

Falta de un adecuado control previo al compromiso y al desembolso

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2001 al 31 de diciembre del 2002

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

CONTROL PREVIO AL GASTO

RECOMENDACIÓN

PRESIDENTE

Disponer al Contador que mantenga un registro de proveedores de bienes y servicios, a fin de que cuando se requiera realizar compras sea factible obtener varias cotizaciones y se facilite optar por la oferta mas conveniente para la institución

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

REGISTRO OPORTUNO

COMENTARIO

La Asociación de Desarrollo Comunitario y medio Ambiente "NAMANDA", luego del análisis y revisión del libro diario y las recaudaciones diarias por concepto de: consumo de agua, cuotas y otros ingresos, se constató que el registro contable por tales ingresos no se los efectúa inmediatamente, inobservado la Norma de Control Interno Nro. 210-05 "Oportunidad en los Registros de los Hechos Económicos", que dice: "Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad...", lo que implica no contar con saldos reales en el momento requerido, debido a que la Tesorera no emite un informe diario de las recaudaciones.

CONCLUSIÓN

La falta de un registro oportuno no permite a la entidad disponer de saldos reales

RECOMENDACIÓN

A la Tesorera

Emitir informes de las recaudaciones de una manera adecuada y oportuna.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE



COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
DISPONIBILIDADES	<p align="center">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Moderada significatividad en volumen de transacciones. ▪ Personal limitado para la administración de la asociación. ▪ No existen exámenes especiales y auditorías anteriores. 	<p align="center">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se cumplen algunos controles claves. ▪ No se realizan arqueos sorpresa. ▪ Conciliaciones bancarias realizadas en forma inadecuada e inoportuna. ▪ Depósitos inoportunos. <p align="center">AFIRMACIONES Veracidad, Integridad</p>	<p align="center">OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar que las operaciones relacionadas con este componente hayan sido registradas. ▪ Verificar la legalidad de las operaciones. ▪ Establecer el saldo de las cuentas que integran este componente. <p align="center">PROCEDIMIENTOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúe el Sistema de Control Interno implementado en este componente. 2. Ampliar la muestra para el análisis del movimiento de las cuentas.
	<p align="center">Elaborado por: A.M.S</p>	<p align="center">Revisado por: Y.C.V</p>	<p align="center">Fecha: 24-08-2012</p>

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

A
2-2

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
DISPONIBILIDADES			3. Realice las conciliaciones de saldos y si hubiere alguna novedad deje determinado el saldo real del componente. 4. Verifique la oportunidad de los depósitos de las recaudaciones efectuadas diariamente. 5. Analice el cumplimiento de los contratos más representativos. 6. Realice el movimiento de las cuentas que conforman el componente. 7. Prepare una cédula sumaria con ajustes y reclasificaciones si hubiere dado lugar para ello. 8. Prepare un papel de trabajo y deje determinado el saldo de la cuenta.
Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V		Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

PE/S
1-1

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

PLAN DE MUESTREO

1. Nivel de riesgo de control:

Alto	3
Moderado	2
Bajo	1

$$2. \text{ Muestra} = \frac{\text{Nivel de Riesgo de Control}}{\text{Posibilidad de error aceptables}} = \frac{3}{0.07} = 42.86$$

$$3. \text{ Posibilidad de error aceptable} = \frac{\text{Nro. de errores aceptable}}{\text{Universo}}$$

$$= \frac{30}{450} = 0.07$$

$$4. \text{ Orden de escogitamiento} = \frac{\text{Universo}}{\text{Muestra}} = \frac{450}{43} = 10$$

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 24-08-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A7/3
7-9

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS
COOPERATIVA PADRE JULIAN LORENTE LTDA.**

Nro. 300101025798

MES DE DICIEMBRE 2005

Saldo al 30 de noviembre del 2005		3,231.81
Movimiento de Cta. de Ahorros		
(+) Depósitos	≧ 4,406.32	
(-) Retiros	≧ -744.68	
		<hr/>
Saldo conciliado		≧ 6,893.45

MAYORES DE LA CTA. DE AHORROS

(+) Ingresos	≧ 7,638.13
(-) Egresos	≧ -744.68
	<hr/>
Saldo Conciliado	≧ 6,893.45

COMENTARIO:

Para realizar la conciliación de la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación, se tomó en cuenta la certificación del movimiento de la cuenta de ahorros que emitió la Cooperativa de Ahorro y Crédito Padre Julián Lorente y el movimiento de la cuenta del libro bancos que reposa en la Asociación.

La misma se pudo observar que no existe ninguna diferencia en la conciliación de los saldos.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

≧ = firmado del libro Bancos
≧ = Sumatoria
≧ = firmado del libro Mayor

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/3
2-9

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS
COOPERATIVA PADRE JULIAN LORENTE LTDA.**

Nro. 300101025798

MES DE DICIEMBRE 2006

Saldo Según Libreta de Ahorros AL 31/12/2006	A1/3 4-9	= 9,553.66
		<hr/>
Saldo Conciliado		= 9,553.66

MAYORES DE LA CTA. DE AHORROS

(+) Ingresos	VA	10,840.15
(-) Egresos	VA	-1301.40
		<hr/>
Saldo	A1/3 3-9	= 9,538.75
(+) No se registra el interés	VA	14.91
		<hr/>
Saldo Conciliado		= 9,553.66

COMENTARIO:

Para realizar la conciliación de la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación, se tomó en cuenta la certificación del movimiento de la cuenta de ahorros que emitió la Cooperativa de Ahorro y Crédito Padre Julián Lorente y el movimiento de la cuenta del libro bancos que reposa en la Asociación; No se encuentra razonable por no haber registrado un depósito de \$ 14.91. La misma que se realiza el siguiente asiento contable:

----- 1 -----

Coop. Padre Julián	14.91
Cuentas x Cobrar	14.91
P/r. el deposito a la cuenta	

Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 30-06-2011
-----------------------------	----------------------------	--------------------------

= = formado del libro Bancos
= = Sumatoria
VA = formado del libro Mayor.

A1/3.
3-9

ASOCIACION 2006
FECHA : 31/12/06

MAYOR ANALITICO

Codigo : 1.1.1.1.2.		Nombre : BANCOS	
Codigo : 1.1.1.1.2.02		Nombre : Coop. Padre Julian	
FECHA	DOCU. TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	SALDO
PERIODO : 00			SALDO ANTERIOR ----> 0.00
01/01/06	0001 00000000	APERTURA	6.893.45
TOTAL PERIODO 00			6.893.45
PERIODO : 01			
07/01/06	0002 CC 0005740A	COOP. PADRE JULIAN L. DEBITO	0.08
14/01/06	0001 CC 0005745A	COOPERATIVA PADRE JULIA, DPT.	50.00
31/01/06	0011 CC 0005815	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	17.90
TOTAL PERIODO 01			67.90
PERIODO : 02			
15/02/06	0016 CC 0005861	DEPOSITO COOP. PADRE J.L.	700.00
28/02/06	0022 CC 0005886	H/C INTERESES 02/06	17.14
TOTAL PERIODO 02			717.14
PERIODO : 03			
15/03/06	0027 CC 0005919	COOP. PADRE JULIAN DEPOSITO	300.00
21/03/06	0030 CC 0005930	COOP. PADRE JULIAN LORE. RETI	700.00
24/03/06	0031 CC 0005911A	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	0.12
24/03/06	0031 CC 0005931B	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	0.20
31/03/06	0037 CC 0005970	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	19.52
TOTAL PERIODO 03			1019.82
PERIODO : 04			
23/04/06	5999 CR 00005999	RETIRO DE 1005	100.00
30/04/06	6026 CR 6026	RETIRO DINERO	300.00
30/04/06	6027 CR 6027	RETIRO PARA PAGO A OPERADOR	100.00
TOTAL PERIODO 04			500.00
PERIODO : 05			
13/05/06	6093 08 00006093	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	400.00
13/05/06	6093 NC 00006093	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	17.82
15/05/06	6123 NC 00006123	ASOC. DESARR. COM. Y MEDIO AMB. NAMANDA	600.00
31/05/06	6137 08 00006137	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	300.00
TOTAL PERIODO 05			1.317.82
PERIODO : 07			
04/07/06	6275 CC 00006275	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	500.00
TOTAL PERIODO 07			500.00
PERIODO : 08			
27/08/06	6456 CC 00006456	COOP. PADRE JULIAN LORENT	0.20
27/08/06	6456 CC 00006456	COOP. PADRE JULIAN LORENT	10.93
28/08/06	6459 CC 00006459	COOP. PADRE JULIAN LORENT	50.00
28/08/06	6459 CC 00006459	COOP. PADRE JULIAN LORENT	140.00
TOTAL PERIODO 08			201.13
PERIODO : 10			
03/10/06	6575 CC 00006575	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	440.00
03/10/06	6575 CC 00006575	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	10.37
24/10/06	6641 CC 00006641	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	20.89
24/10/06	6641 CC 00006641	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	0.50
TOTAL PERIODO 10			471.76
PERIODO : 12			
11/12/06	6814 CC 00006814	ASOC. DES. COM. MED. AMB. NAMANDA	0.30
11/12/06	6814 CC 00006814	ASOC. DES. COM. MED. AMB. NAMANDA	33.25
11/12/06	6815 CC 00006715	ASOC. DES. COM. MED. AMB. NAMANDA	250.00
TOTAL PERIODO 12			283.55
TOTAL Coop. Padre Julian Lorent			10.340.15

A1/3
2-9

Fecha: 08/01/2011
Numero: 300101025798

ASOC. DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE NAMANDA

Página No.: 0001

FECHA	HORA	CAJA	DOCUMENTO	COMPOSICION	RETIROS	DEPOSITOS	SALDO
01/01/2006	01:01:00	1	SLDIN-000001	EFFECTIVO			
01/01/2006	19:10:35	8	NODEB-000012	EFFECTIVO		6,893.45	6,893.45
01/01/2006	10:18:19	26	PPDEP-030331	EFFECTIVO	0.08		6,893.37
01/01/2006	20:39:28	3	PGINT-000002	EFFECTIVO		50.00	6,943.37
01/01/2006	16:00:12	609	PPDEP-080139	EFFECTIVO		17.90	6,961.27
01/01/2006	18:24:41	614	PGINT-000009	EFFECTIVO		700.00	7,661.27
01/01/2006	16:47:19	617	PPDEP-087516	EFFECTIVO		17.14	7,678.41
01/01/2006	11:39:39	617	PPRET-067892	EFFECTIVO		200.00	7,878.41
01/01/2006	20:12:18	8	NODEB-000165	EFFECTIVO	700.00		7,178.41
01/01/2006	20:46:47	8	NODEB-000186	EFFECTIVO	0.12		7,178.41
01/01/2006	20:46:37	3	PGINT-000025	EFFECTIVO	0.20		7,178.29
01/01/2006	16:49:31	619	PPRET-060549	EFFECTIVO		19.52	7,178.09
01/01/2006	11:03:14	619	PPRET-060548	EFFECTIVO	100.00		7,197.61
01/01/2006	10:39:36	4	PPRET-067389	EFFECTIVO	300.00		7,097.61
01/01/2006	14:21:14	8	PGINT-000020	EFFECTIVO	100.00		6,997.61
01/01/2006	11:33:10	617	PPDEP-053913	EFFECTIVO		17.81	6,997.61
01/01/2006	08:53:32	617	PPDEP-058669	EFFECTIVO		400.00	6,715.42
01/01/2006	11:19:51	617	PPDEP-060600	EFFECTIVO		600.00	7,115.42
01/01/2006	21:02:07	3	PGINT-000026	EFFECTIVO		300.00	7,715.42
01/01/2006	21:37:43	3	NODEB-000383	EFFECTIVO		18.78	8,015.42
01/01/2006	20:36:03	8	NODEB-000388	EFFECTIVO	0.04		8,034.20
01/01/2006	21:29:14	614	PGINT-000030	EFFECTIVO	0.20		8,034.16
01/01/2006	12:17:48	617	PPDEP-055071	EFFECTIVO		19.75	8,033.96
01/01/2006	10:50:46	617	PPRET-067890	EFFECTIVO		500.00	8,053.71
01/01/2006	20:52:43	8	NODEB-000441	EFFECTIVO	50.00		8,553.71
01/01/2006	20:40:44	8	NODEB-000461	EFFECTIVO	0.10		8,503.71
01/01/2006	20:59:14	612	PGINT-000033	EFFECTIVO	0.10		8,503.61
01/01/2006	12:18:33	620	PPRET-092514	EFFECTIVO		10.93	8,503.61
01/01/2006	12:36:00	631	PPDEP-169426	EFFECTIVO	50.00		8,514.44
01/01/2006	21:26:33	612	PGINT-000037	EFFECTIVO		240.00	8,464.44
01/01/2006	06:54:49	8	NODEB-000663	EFFECTIVO		19.97	8,704.44
01/01/2006	13:20:55	614	PGINT-000042	EFFECTIVO	0.50		8,715.41
01/01/2006	19:30:32	610	PPDEP-013743	EFFECTIVO		10.89	8,714.91
01/01/2006	21:38:44	8	NODEB-000756	EFFECTIVO		440.00	8,735.80
01/01/2006	20:47:07	8	NODEB-000799	EFFECTIVO	0.10		9,165.80
01/01/2006	21:14:59	614	PGINT-000043	EFFECTIVO	0.20		9,165.70
01/01/2006	20:50:45	614	PGINT-000054	EFFECTIVO		11.78	9,165.50
01/01/2006	16:39:04	1601	PPDEP-150760	EFFECTIVO		27.47	9,177.28
01/01/2006	10:12:35	614	PGINT-000066	EFFECTIVO		350.00	9,188.75
						14.91	9,638.75
							9,553.66

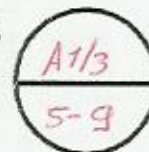
A/3
2.9

ASOC. DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE NAMANDA

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS
COOPERATIVA PADRE JULIAN LORENTE LTDA.

Nro. 300101025798

MES DE DICIEMBRE 2007

Saldo Según Libreta de Ahorros AL 31/12/2007	A1/3 7-9	= 1,491.19
		<hr/>
Saldo Conciliado		= 1,491.19

MAYORES DE LA CTA. DE AHORROS

Saldo anterior 12/31/2016		✓ 9,538.75
(+) Ingresos	A1/3	✓ 14,451.03
(-) Egresos	6-9	✓ -22,502.20
		<hr/>
Saldo		= 1,487.58

(+) No se registra el interés	✓	3.61
		<hr/>
Saldo Conciliado		= 1,491.19

COMENTARIO:

Para realizar la conciliación de la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación, se tomó en cuenta la certificación del movimiento de la cuenta de ahorros que emitió la Cooperativa de Ahorro y Crédito Padre Julián Lorente y el movimiento de la cuenta del libro bancos que reposa en la Asociación. No se encuentra razonable por no haber registrado un interés del mes de diciembre que gano por sus ahorros de \$ 3.61. La mismo que se realiza el siguiente asiento contable

----- 2 -----

Coop. Padre Julián	3.61	
Intereses Ganados		3.61
P/r. intereses ganados a la cta de ahorros		

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30 - 08 - 2011

Σ = tomado del libro Bancos
 Σ = Sumatoria
 ✓ = tomado del libro mayor.

A1/3
6-9

				BANCOS		
04/11/07	8114	CC 00008114	COOP. PADRE JULIAN LORENTE		300.00	1,037.37
27/11/07	8206	CC 00008206	COOP. PADRE JULIAN LORENTE		0.30	1,037.37
27/11/07	8206	CC 00008206	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	450.00		1,487.37
30/11/07	8208	CC 00008208	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	43.26		1,530.63
TOTAL PERIODO 11				495.03	300.30	1,530.33

PERIODO : 11						
16/12/07	8290	CC 00008290	PADRE JULIAN LORENTE	1.39		1,531.92
16/12/07	8290	CC 00008290	PADRE JULIAN LORENTE		0.40	1,531.92
16/12/07	8290	CC 00008290	PADRE JULIAN LORENTE		1,500.00	31.92
21/12/07	8291	CC 00008291	PADRE JULIAN LORENTE	9,156.06		9,187.98
21/12/07	8292	CC 00008292	PADRE JULIAN LORENTE		7,000.00	2,187.98

ASOCIACION 1007
FECHA : 11/12/07

MAYOR ANALITICO

PAGINA : 1

CODIGO : 1.1.1.1.1.
NOMBRE : BANCOS

CODIGO : 1.1.1.1.1.01
NOMBRE : Coop. Padre Julian

Lorent

FECHA	OCOR.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ARTÍCULO	DEBE	HABER	SALDO
11/12/07	8291	CC 00008291	PADRE JULIAN LORENTE		700.00	1,487.98
TOTAL PERIODO 12				9,157.45	9,200.40	1,487.98
TOTAL Coop. Padre Julian Lorent				14,451.03	12,902.20	1,487.98

Fecha Emisión: 08/01/2011

Cuenta Numero: 300101025798 - ASOC. DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE NAMANDA

A/B
 7-9

FECHA - HORA	CAJA	DOCUMENTO	COMPOSICION	RETTROS	DEPOSITOS	SALDO
01/01/2007 01:01:00	1	SLDIN-000001	EFFECTIVO		9,553.66	9,553.66
01/09/2007 14:33:15	1604	PPRET-200791	EFFECTIVO	500.00		9,053.66
01/15/2007 16:41:39	1601	PPRET-092515	EFFECTIVO	450.00		8,603.66
01/22/2007 09:30:49	1601	PPDEP-221778	EFFECTIVO		350.00	8,953.66
01/25/2007 20:06:18	8	NDOES-000056	EFFECTIVO	0.10		8,953.56
01/29/2007 15:42:24	1105	PPDEP-268246	CHEQUES LOCA		80.06	9,033.52
01/31/2007 07:24:52	8	NDOES-000065	EFFECTIVO	0.10		9,033.42
01/31/2007 20:24:43	612	PGINT-000008	EFFECTIVO		39.04	9,072.46
02/11/2007 20:00:55	8	NDOES-000097	EFFECTIVO	0.10		9,072.36
02/21/2007 10:13:38	1601	PPRET-298308	EFFECTIVO	300.00		8,772.36
02/28/2007 20:53:43	614	PGINT-000021	EFFECTIVO		34.17	8,806.53
03/31/2007 17:54:53	614	PGINT-000027	EFFECTIVO		18.96	8,825.49
04/04/2007 07:37:23	8	NDOES-000232	EFFECTIVO	0.40		8,825.09
04/20/2007 15:18:18	1605	PPRET-335570	EFFECTIVO	1,000.00		7,825.09
04/23/2007 10:30:45	1605	PPDEP-237111	EFFECTIVO		780.00	8,605.09
04/30/2007 20:33:06	645	PGINT-000040	EFFECTIVO		10.84	8,615.93
05/03/2007 07:15:43	8	NDOES-000309	EFFECTIVO	0.10		8,615.83
05/04/2007 10:46:53	1605	PPDEP-242200	EFFECTIVO		400.00	9,015.83
05/22/2007 16:28:11	1605	PPDEP-390747	EFFECTIVO		350.00	9,365.83
05/30/2007 15:21:32	1605	PPDEP-303289	CHEQUES LOCA		68.98	9,434.81
05/31/2007 21:20:01	614	PGINT-000058	EFFECTIVO		11.71	9,446.62
06/04/2007 20:31:25	8	NDOES-000381	EFFECTIVO	0.70		9,445.92
06/21/2007 14:59:19	1609	PPRET-257804	EFFECTIVO	300.00		9,145.92
06/25/2007 10:05:08	1609	PPDEP-300132	EFFECTIVO		500.00	9,645.92
06/30/2007 11:30:44	1109	PPDEP-193560	CHEQUES LOCA		149.83	9,795.75
06/30/2007 18:42:47	614	PGINT-000066	EFFECTIVO		19.64	9,815.39
07/05/2007 14:14:22	1109	PPRET-267802	EFFECTIVO	1,000.00		8,815.39
07/12/2007 20:28:42	8	NDOES-000485	EFFECTIVO	0.20		8,815.19
07/27/2007 11:32:35	1605	PPDEP-414401	EFFECTIVO		1,000.00	9,815.19
07/31/2007 10:26:41	1609	PPDEP-413565	EFFECTIVO		150.00	9,965.19
07/31/2007 21:31:19	614	PGINT-000081	EFFECTIVO		11.72	9,976.91
08/03/2007 11:27:29	1609	PPDEP-431730	CHEQUES LOCA		45.52	10,022.43
08/04/2007 09:47:09	1609	PPRET-425890	EFFECTIVO	50.00		9,972.43
08/06/2007 20:13:48	8	NDOES-000538	EFFECTIVO	0.20		9,972.23
08/31/2007 20:36:33	614	PGINT-000097	EFFECTIVO		12.87	9,985.10
09/19/2007 09:57:55	1609	PPDEP-412582	CHEQUES LOCA		42.02	10,027.12
09/21/2007 08:14:52	621	PPDEP-013202	EFFECTIVO	9,000.00		1,027.12
09/25/2007 07:21:09	8	NDOES-000670	EFFECTIVO	0.30		1,026.82
09/30/2007 15:46:17	614	PGINT-000108	EFFECTIVO		18.98	1,045.80
10/08/2007 10:34:23	1617	PPDEP-001070	EFFECTIVO		690.00	1,735.80
10/13/2007 12:19:18	1109	PPRET-506461	EFFECTIVO	300.00		1,435.80
10/28/2007 11:05:52	1605	PPRET-502315	EFFECTIVO	100.00		1,335.80
10/31/2007 20:38:40	614	PGINT-000118	EFFECTIVO		1.77	1,337.57
11/03/2007 15:27:46	1105	PPRET-488349	EFFECTIVO	300.00		1,037.57
11/13/2007 07:31:08	8	NDOES-000967	EFFECTIVO	0.30		1,037.27
11/27/2007 09:50:54	1617	PPDEP-003661	EFFECTIVO		450.00	1,487.27
11/30/2007 15:03:37	1605	PPDEP-521811	CHEQUES LOCA		43.21	1,530.48
11/30/2007 22:44:27	645	PGINT-000129	EFFECTIVO		1.39	1,531.87
12/12/2007 20:59:57	8	NDOES-001111	EFFECTIVO	0.40		1,531.47
12/21/2007 09:03:34	1105	PPRET-580381	EFFECTIVO	1,500.00		31.07
12/21/2007 09:43:55	621	CINVR-001276	EFFECTIVO		9,458.06	9,487.58
12/21/2007 09:46:33	621	NDOES-014399	EFFECTIVO	7,000.00		2,487.58
12/21/2007 14:16:28	1105	PPRET-402755	EFFECTIVO	700.00		1,787.58
12/31/2007 20:02:51	614	PGINT-000140	EFFECTIVO		3.61	1,491.19

[Handwritten signature and stamp]

A/B
 54

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A/3
8-9

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DE AHORROS
COOPERATIVA PADRE JULIAN LORENTE LTDA.**

Nro. 300101025798

MES DE DICIEMBRE 2008

Saldo Según Libreta de Ahorros al 31/12/2008 \geq 11,305.13

Saldo Conciliado \leq 11,305.13

MAYORES DE LA CTA. DE AHORROS

(+) Ingresos $\frac{A/3}{9.9}$ { \checkmark 15,443.88

(-) Egresos \checkmark -4,138.75

Saldo Conciliado \leq 11,305.13

COMENTARIO:

Para realizar la conciliación de la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación, se tomó en cuenta la certificación del movimiento de la cuenta de ahorros que emitió la Cooperativa de Ahorro y Crédito Padre Julián Lorente y el movimiento de la cuenta del libro bancos que reposa en la Asociación, cabe indicar que se encuentran incluidos los débitos y créditos en el saldo final de bancos es razonable.

\geq = firmado del libro Bancos
 \leq = Sumatoria
 \checkmark = firmado del libro Mayor.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

A1/3
9-9

BANCOS

30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE	66.75		9.136.77
30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE	200.00		9.336.77
30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE		66.75	9.270.02
30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE	66.75		9.336.77
30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE	16.67		9.353.44
30/11/08	9657	CC 00009657	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		9.365.13
TOTAL PERIODO 11				261.86	66.75	9.365.13
PERIODO 12						
07/11/08	9639	CC 00009639	PADRE JULIAN LORENTE	500.00		9.865.13
10/12/08	9630	CC 00009630	PADRE JULIAN LORENTE	300.00		10.165.13
29/12/08	9771	CC 00009771	PADRE JULIAN LORENTE	1.140.00		11.305.13
TOTAL PERIODO 12				1.940.00	0.00	11.305.13
TOTAL Pad. Lorent-AHORROS				15.441.86	4.138.75	11.305.13

01/01/08	9600	CC 00009600	PADRE JULIAN LORENTE	100.00		
02/01/08	9601	CC 00009601	PADRE JULIAN LORENTE	14.00		
03/01/08	9602	CC 00009602	PADRE JULIAN LORENTE	540.00		
04/01/08	9603	CC 00009603	PADRE JULIAN LORENTE	66.75		
05/01/08	9604	CC 00009604	PADRE JULIAN LORENTE	100.00		
06/01/08	9605	CC 00009605	PADRE JULIAN LORENTE	66.75		
07/01/08	9606	CC 00009606	PADRE JULIAN LORENTE	16.67		
08/01/08	9607	CC 00009607	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
09/01/08	9608	CC 00009608	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
10/01/08	9609	CC 00009609	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
11/01/08	9610	CC 00009610	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
12/01/08	9611	CC 00009611	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
13/01/08	9612	CC 00009612	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
14/01/08	9613	CC 00009613	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
15/01/08	9614	CC 00009614	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
16/01/08	9615	CC 00009615	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
17/01/08	9616	CC 00009616	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
18/01/08	9617	CC 00009617	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
19/01/08	9618	CC 00009618	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
20/01/08	9619	CC 00009619	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
21/01/08	9620	CC 00009620	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
22/01/08	9621	CC 00009621	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
23/01/08	9622	CC 00009622	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
24/01/08	9623	CC 00009623	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
25/01/08	9624	CC 00009624	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
26/01/08	9625	CC 00009625	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
27/01/08	9626	CC 00009626	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
28/01/08	9627	CC 00009627	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
29/01/08	9628	CC 00009628	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
30/01/08	9629	CC 00009629	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		
31/01/08	9630	CC 00009630	PADRE JULIAN LORENTE	11.69		

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A7/4
1-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS OPORTUNOS DE RECAUDACIONES
AÑO 2005**

FECHA	REFERENC.	MOTIVO	VALOR
06/01/2005	470A	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	470.00
28/01/2005	4788B	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	200.00
16/02/2005	4832A	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	400.00
28/03/2005	4928	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	300.00
11/04/2005	4974	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	* 50.00 ✓
2/04/2005	5010	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	260.00
15/05/2005	5058	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	350.00
18/07/2005	5263	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	700.00
26/07/2005	5281	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	340.00
22/10/2005	5519	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	200.00

* = tomado del Registro Auxiliar
✓ = Verificado

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/4
2-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS OPORTUNOS DE RECAUDACIONES
AÑO 2006**

FECHA	REFERENC.	MOTIVO	VALOR
14/01/2006	745A	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	50.00
31/05/2006	6156	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	300.00
04/07/2006	6275	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	500.00

**VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS OPORTUNOS DE RECAUDACIONES
AÑO 2007**

FECHA	REFERENC.	MOTIVO	VALOR
29/01/2007	7080	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	80.06
23/04/2007	7393	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	780.00
23/05/2007	7504	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	350.00
27/07/2007	7741	Recaudación por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	1,000.00
03/08/2007	7769	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	45.52
10/10/2007	7997	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	690.00
27/11/2007	8206	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	450.00
30/11/2007	8208	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	43.26

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

* = Formado del Registro Auxiliar
✓ = Verificado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/4
3-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS OPORTUNOS DE RECAUDACIONES
AÑO 2008

FECHA	REFERENC.	MOTIVO	VALOR
29/12/2008	9771	Ingreso por consumo de agua, y varias cuentas por cobrar	1,140.00

COMENTARIO:

Para la verificar la oportuna recaudación de valores y estos que sean depositados de pudo verificar que no tienen los comprobantes de depósito, para análisis de la recaudación se tomó en cuenta los mayores de la cuenta caja de los años 2005, 2006, 2007 y 2008.

Se observó que la recaudación del año 2005, que realizaba el contador no depositaba al día siguiente sino que el realizaba pagos de Mantenimiento de la planta, sueldos y Salarios, Suministros de oficina, Honorarios profesionales y compras de muebles y enseres.

Por tal motivo no deposita el dinero dentro de las 24 horas siguientes y del análisis realizado en los depósitos lo realiza en el año diez veces.

En el año 2006 los depósitos los realizo en el año tres veces según consta en la libreta de ahorros que mantiene la Asociación.

El año 2007 sus depósitos los realiza 7 veces en el presente año.

Existe un retiro de 1,000.00 el día 21 de marzo para realizar los pagos pero solo existen pagos menores y el día 23 de marzo realiza el depósito del sobrante de 780.00. * = tomado del libro Auxiliar

* = Verificado

Elaborado por: A.M.S

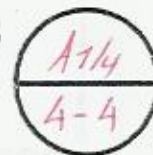
Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

En el año 2008 los depósitos por las diferentes recaudaciones no se los realizo por motivo de que se pagaba algunos gastos de este año.

CONCLUSION:

Deberá realizar los depósitos durante las 24 horas siguientes para su mejor control del efectivo.

Realizar controles constantes sobre los depósitos y pagos que realiza el contador por parte del Presidente o Gerente de la Asociación.

RECOMENDACION

A LOS DIRECTIVOS

Disponer que los ingresos por recaudaciones se depositen en la Cuenta que mantiene la Asociación.

Realizar la apertura de una cuenta corrientes para los gastos que realiza la Asociación y no se encuentre el dinero en manos del contador y no haya un buen manejo del mismo.

Todos los depósitos que realice se archiven las papeletas de depósito para verificar su control del efectivo.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/5
1-1

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DEL AREA FINANCIERA

COMENTARIO:

Para su Desarrollo de sus actividades la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", tiene un empleado que maneja toda la parte financiera la misma que no cuenta con un contrato por escrito solo es verbal no cuenta con auxiliares ya que el Contador es el Tesorero de la Asociación y cumple con todas las funciones encomendadas por parte de la Asociación.

En cuanto a las cauciones del tesorero no cuenta con ninguna póliza de fiel cumplimiento o garantía ya que el maneja el dinero y realiza los pagos; también no existe control alguno de los dineros por parte de la directiva.

CONCLUSIÓN

El tesorero no se encuentra caucionado para el manejo de los dineros de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA"

RECOMENDACIÓN

A LOS DIRECTIVOS

Deberán Exigir una póliza de fiel cumplimiento o una garantía bancaria para que pueda manejar los dineros de la Asociación el Sr. Tesorero que está en sus funciones y ver la posibilidad de que se contrate una auxiliar.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 30-08-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A7/6
1-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

ANALÍTICA DE CAJA
AÑO 2005

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			675.42
ENERO	544.69	859.49	
FEBRERO	592.43	662.47	
MARZO	368.54	629.34	
ABRIL	1,239.56	903.84	
MAYO	573.34	591.16	
JUNIO	794.86	831.06	
JULIO	1,324.42	1,424.97	
AGOSTO	579.44	387.70	
SEPTIEMBRE	452.32	712.32	
OCTUBRE	731.96	553.55	
NOVIEMBRE	511.54	255.11	
DICIEMBRE	757.43	1,225.51	
SUBTOTALES	€ 8,470.53	€ 9,036.52	-565.99
TOTALES			€ 109.43

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2005 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad de saldos.

✓ = tomado del libro Mayor
€ = Sumatoria.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A/6
2-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE CAJA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			109.43
ENERO	883.97	306.13	
FEBRERO	452.06	942.28	
MARZO	1,131.71	1,023.60	
ABRIL	688.85	841.69	
MAYO	1,718.59	1582.75	
JUNIO	1,020.57	643.12	
JULIO	718.32	1,184.46	
AGOSTO	675.14	571.78	
SEPTIEMBRE	825.57	342.65	
OCTUBRE	680.27	1,233.43	
NOVIEMBRE	588.57	637.59	
DICIEMBRE	702.56	853.77	
SUBTOTALES	Σ 10,086.18	Σ 10,163.25	-77.07
TOTALES			Σ 32.36

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2006 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad de saldos.

✓ = Tomado del libro Mayor

Σ = Sumatoria.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A3/6
3-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE CAJA
AÑO 2007**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			32.36
ENERO	1,633.06	1,723.70	
FEBRERO	1,504.32	708.10	
MARZO	923.98	495.38	
ABRIL	2,166.99	2,339.63	
MAYO	688.32	1,299.65	
JUNIO	1,423.28	1,738.09	
JULIO	1,905.87	1,905.28	
AGOSTO	827.34	437.71	
SEPTIEMBRE	960.56	441.42	
OCTUBRE	1,264.29	1,956.55	
NOVIEMBRE	1,447.42	998.50	
DICIEMBRE	3,175.15	2,671.44	
SUBTOTALES	Σ 17,920.58	Σ 16,715.45	1,205.13
TOTALES			Σ 1,237.49

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2007 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad de saldos.

✓ = Tomado del libro mayor

Σ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/6
4-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE CAJA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			1,237.49
ENERO	1,818.76	2,051.17	
FEBRERO	1,243.42	1,835.66	
MARZO	2,442.59	2,262.38	
ABRIL	1,495.10	1,511.89	
MAYO	1,896.88	1,339.60	
JUNIO	1,006.82	480.55	
JULIO	1,327.64	1,464.10	
AGOSTO	2,561.91	1,323.91	
SEPTIEMBRE	1,207.51	1,511.77	
OCTUBRE	1,974.06	2,309.90	
NOVIEMBRE	1,335.12	1,101.27	
DICIEMBRE	1,803.11	2,529.43	
SUBTOTALES	Σ 20,112.92	Σ 19,721.63	391.29
TOTALES			Σ 1,628.78

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2008 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad de saldos.

✓ = Tomado del libro Mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A/6
5-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE BANCOS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			3,231.81
ENERO	679.38		
FEBRERO	409.46		
MARZO	311.24	0.12	
ABRIL	321.67	330.12	
MAYO	362.32	0.04	
JUNIO	12.15	414.00	
JULIO	1,052.74		
AGOSTO	14.56	0.04	
SEPTIEMBRE	464.13	0.16	
OCTUBRE	215.95		
NOVIEMBRE	15.83		
DICIEMBRE	546.89	0.20	
SUBTOTALES	≤ 4,406.32	≤ 744.68	3661.64
TOTALES			≤ 6,893.45

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2005 se encuentran bien registrados y son razonables.

✗ = Tomado del libro Mayor

≤ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/6
6-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE BANCOS
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			6,893.45
ENERO	67.90	0.08	
FEBRERO	717.14		
MARZO	219.52	700.32	
ABRIL		500.00	
MAYO	1,317.81		
JUNIO			
JULIO	538.29	50.00	
AGOSTO	250.93	50.20	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	461.86	0.50	
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	373.25	0.30	
SUMAN	≤ 3,946.70	≤ 1,301.40	2,645.30
SUBTOTAL			9,538.75
Ajuste de Intereses a la Cta. Ahorros			14.91
TOTAL			≤ 9,553.66

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2006 no se encuentran razonables por no encontrarse registrado los intereses del mes de Diciembre, La misma que se realiza el ajuste en la Conciliación de Saldos de la Cuenta de Ahorros

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05.09.2011

✓ = Tomado del libro Mayor
≤ = Sumatoria

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/6
7-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE BANCOS
AÑO 2007**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			9,538.75
ENERO	444.97	950.10	
FEBRERO	39.04	300.20	
MARZO			
ABRIL	833.13	1,000.40	
MAYO	829.82	0.10	
JUNIO	660.84	300.00	
JULIO	1,181.36	1,000.20	
AGOSTO	45.52	50.20	
SEPTIEMBRE	54.89	9,000.00	
OCTUBRE	708.98	400.30	
NOVIEMBRE	495.03	300.30	
DICIEMBRE	9,157.45	9,200.40	
SUBTOTALES	≅ 14,451.03	≅ 22,502.20	-8,051.17
TOTALES			≅ 1,487.58

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2007 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

↗ = Tomado del libro Mayor

≅ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/6
8-8

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**ANALÍTICA DE BANCOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			1,487.58
ENERO	996.05	250.00	
FEBRERO	7,884.33	500.10	
MARZO	4.98	900.00	
ABRIL	520.02	300.80	
MAYO	72.02	600.00	
JUNIO			
JULIO	383.10	520.90	
AGOSTO	617.65	200.20	
SEPTIEMBRE	1,176.29	800.00	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE	361.86	66.75	
DICIEMBRE	1,940.00		
SUBTOTALES	≤ 13,956.30	≤ 4,138.75	9,817.55
TOTALES			≤ 11,305.13

COMENTARIO:

Luego del análisis de los mayores se determinó que durante el año 2008 se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad de saldos.

✓ = Tomado del libro Mayor

≤ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A17/4
1-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2005

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2005	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
DISPONIBLE Caja General Cooperativa Padre Julián Lorente	7,002.79 109.34 6,893.45			7,002.79 109.34 6,893.45

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Caja y la Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente, no fueron objeto de ajustes por lo tanto en componente presenta sus saldos razonables.

□ = Saldo Según Estado financiero

⊕ = Saldo de Auditoría.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2017

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/7
2-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2006**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2006	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
DISPONIBLE				
Caja General	9,571.11			9,571.11
Cooperativa Padre Julián Lorente	32.36			32.36
	9,538.75	14.91		9,553.66

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Caja y la Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente, fue objeto de ajustes por lo tanto en componente presenta un saldo auditado de \$ 9,571.11

----- 1 -----
 Coop. Padre Julián 14.91
 Cuentas x Cobrar 14.91
 P/r. el depósito a la cuenta

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

D = Saldo Segun Estado financiero
 S = Saldo de Auditoría.

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2007**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
DISPONIBLE	2,725.07			2,725.07
Caja General	1,237.49			1,237.49
Cooperativa Padre Julián Lorente	1,487.58	3.61		1,491.19

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Caja y la Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente, fueron objeto de ajustes por un interés que no ha sido registrado por lo cual se propone un asiento de ajuste.

----- 2 -----

Coop. Padre Julián 3.61
 Intereses Bancarios 3.61

P/r. los intereses ganados en la cuenta de ahorros

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

D= Saldo según estado financiero
 (S)= Saldo de Auditoría.

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A7/A
4-4

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2008

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
DISPONIBLE	12,933.91			12,933.91
Caja General	1,628.78			1,628.78
Cooperativa Padre Julián Lorente	11,305.13	3.61		11,308.74

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Caja y la Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente, fueron objeto de ajustes por lo tanto en el componente no son sus saldos razonables. El mismo que se propone un asiento de ajuste.

----- 3 -----

Coop. Padre Julián 3.61
 Intereses Bancarios 3.61
 P/r. los intereses ganados en la cuenta de ahorros

Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 05-09-2011
-----------------------------	----------------------------	--------------------------

□ = Saldo segun estado financiero
 ⊕ = Saldo de Auditoria.

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/B
1-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CUENTA DE AHORRO PADRE JULIÁN LORENTE
DETERMINACIÓN DEL SALDO
AÑO 2005**

SALDO CERTIFICADO AL INICIO DEL EXAMEN

Saldo al 31-12-2004	3,231.81	
(+) Ingresos del período	4,406.32	
(-) Egresos del período		744.68
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-05)		6,893.45
SUMAS IGUALES	€ 7,638.13	€ 7,638.13

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	6,893.45	
(+) Ingreso por regulación propuesta	0.00	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		6,893.45
SUMAS IGUALES	€ 6,893.45	€ 6,893.45

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	6,893.45	
Disponibilidades en las cuentas al 31 de Dic. del 2005		
Cooperativa Padre Julián Lorente		6,893.45
SUMAN		6,893.45

€ = Sumatoria.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/e
2-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CUENTA DE AHORRO PADRE JULIÁN LORENTE
DETERMINACIÓN DEL SALDO
AÑO 2006**

SALDO CERTIFICADO AL INICIO DEL EXAMEN

Saldo al 31-12-2005	6,893.45	
(+) Ingresos del período	3,946.70	
(-) Egresos del período		1,301.40
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-06)		9,538.75
SUMAS IGUALES	€ 10,840.15	€ 10,840.15

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	9,538.75	
(+) Ingreso por regulación propuesta	14.91	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		9,553.66
SUMAS IGUALES	€ 9,553.66	€ 9,553.66

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	9,553.66	
Disponibilidades en las cuentas al 31 de Dic. del 2006		
Cooperativa Padre Julián Lorente		9,553.66
SUMAN		9,553.66

€ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/e
3-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CUENTA DE AHORRO PADRE JULIÁN LORENTE
DETERMINACIÓN DEL SALDO
AÑO 2007**

SALDO CERTIFICADO AL INICIO DEL EXAMEN

Saldo al 31-12-2006	9,538.75	
(+) Ingresos del período	14,451.03	
(-) Egresos del período		22,502.20
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-07)		1,487.58
SUMAS IGUALES	€ 23,989.78	€ 23,989.78

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	1,487.58	
(+) Ingreso por regulación propuesta	3.61	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		1,491.19
SUMAS IGUALES	€ 1,491.19	€ 1,491.19

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	1,491.19	
Disponibilidades en las cuentas al 31 de Dic. del 2007		
Cooperativa Padre Julián Lorente		1,491.19
SUMAN		1,491.19

€ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

A1/8
4-4

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

**CUENTA DE AHORRO PADRE JULIÁN LORENTE
DETERMINACIÓN DEL SALDO
AÑO 2008**

SALDO CERTIFICADO AL INICIO DEL EXAMEN

Saldo al 31-12-2007	1,487.58	
(+) Ingresos del período	13,956.30	
(-) Egresos del período		4,138.75
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-08)		11,305.13
SUMAS IGUALES	€ 15,446.88	€ 15,443.88

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	11,305.13	
(+) Ingreso por regulación propuesta	3.61	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		11,308.74
SUMAS IGUALES	€ 11,308.74	€ 11,308.74

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	11,308.74	
Disponibilidades en las cuentas al 31 de Dic. del 2008		
Cooperativa Padre Julián Lorente		11,308.74
SUMAN		11,308.74

€ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 05-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE 'NAMANDA'



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
CUENTAS POR COBRAR	<p align="center">ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Alta significatividad del componente. ▪ Inobservancia a disposiciones legales. ▪ Falta de recuperación de valores. 	<p align="center">ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ No se cumplen controles claves. <p align="center">AFIRMACIONES</p> <p align="center">Veracidad, Integridad, Valuación</p>	<p align="center">OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verificar el registro oportuno de las operaciones. ▪ Determinar la legalidad de las operaciones. ▪ Establecer el saldo según el período de vencimiento. <p align="center">PROCEDIMIENTOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúe el Sistema de Control Interno implementado en este componente. 2. Ampliar la muestra de acuerdo al nivel de riesgo de control.
Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V	Fecha: 08 - 09 - 2011	

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
<p align="center">CUENTAS POR COBRAR</p>			<ol style="list-style-type: none"> 3. Realice una muestra de las cuentas por cobrar de los usuarios que adeudan a la Asociación. 4. Mediante una muestra verifique las cuentas por cobrar de donde hace la transacción y su gestión de recuperación 5. Realice las provisiones de cuentas incobrables de la cuenta a examinar 6. Establezca el movimiento de las cuentas para cada año de estudio. 7. Prepare una cédula sumaria con ajustes y reclasificaciones si hubiere dado lugar para ello.
<p>Elaborado por: A.M.S</p>	<p>Revisado por: Y.C.V</p>		<p>Fecha: 08 - 09 - 2011</p>

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

PE/5
1-1

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PLAN DE MUESTREO

1. Nivel de riesgo de control:

Alto	3
Moderado	2
Bajo	1

$$2. \text{ Muestra} = \frac{\text{Nivel de Riesgo de Control}}{\text{Posibilidad de error aceptables}} = \frac{2}{0.08} = 25$$

$$3. \text{ Posibilidad de error aceptable} = \frac{\text{Nro. de errores aceptable}}{\text{Universo}}$$

$$= \frac{15}{200} = 0.08$$

$$4. \text{ Orden de escogitamiento} = \frac{\text{Universo}}{\text{Muestra}} = \frac{200}{25} = 8$$

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/3
1-7

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**USUARIOS QUE ADEUDAN A LA ASOCIACION
AÑO 2005**

CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	VALOR
A006	Alvarado Poma José Ángel	15.07
A007	Alvarado Poma Luz Narcisa	B2/3 4-7 16.43
A008	Alvarado Poma Manuel Agustón	15.78
A009	Alvarado Poma Salvador Ajenor	24.90
A013	Álvarez Anival	12.36
A018	Ing. Armijos Ernesto	15.60
A021	Armijos Guamán Mariana Mercedes	10.73
C001	Escuela Carrión Dorotea	23.00
C002	Castillo Vinicio	B2/3 4-7 43.63
C004	Dr. Cueva Cueva Vicente	17.44
D018	Duchitanga Manuel	18.04
E003	Eguiguren Samaniego Leonardo	14.00
G001	Gahona Luz Maröa	13.88
G005	Guamán Zapata Alonso	13.00 *
L006	Lozano Cajamarca Segundo Aurelio	34.32
M0022	Masache Narváez María Lucrecia	44.00
M013	Medina Rivera Enrique Fabián	43.25
O014	Ortiz Chillogallo Isauro	B2/3 4-7 160.00
P008	Pauta Luis Emilio	22.01
P021	Colegio S.G. Pilco correa Violeta	105.90
P022	Pesantes Godoy Rosa Elvira	74.00
V001	Vásquez Baudillo José	23.78
V006	Villamagua Augusto	35.46
Z013	Zhanay Suquilanda Ángel	24.10
Z015	Zhanay Medina José Bolívar	122.00
P008	Pauta Luis Emilio	22.01
P021	Pilco Carrera Violeta S. G.	105.90
P022	Pesantes Godoy Rosa Elvia	74.00
V001	Vásquez Baudilio José	23.78
V007	Villamagua Augusto	35.46
	TOTAL	≤ 1,203.83

* = Tomado del Registro Auxiliar
≤ = Sumatoria

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2012

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/3
2-7

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**USUARIOS QUE ADEUDAN A LA ASOCIACION
AÑO 2006**

CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	VALOR
A007	Alvarado Poma José Ángel	14.54
A018	Ing. Armijos Ernesto	$\frac{B2/3}{6-7}$ 43.70
C002	Castillo Vinicio	43.63
C004	Dr. Cueva Cueva Vicente	30.03
E002	Eguiguren Samaniego Carlos Eduardo	20.00
E004	Eguiguren Leonardo Ecse	25.00
M022	Medina Bazarán Rodrigo Fernando	$\frac{B2/3}{6-7}$ 252.50
V001	Vásquez Baudillo José	22.08
	TOTAL	≅ 451.48

**USUARIOS QUE ADEUDAN A LA ASOCIACION
AÑO 2007**

CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	VALOR
C002	Castillo Vinicio	$\frac{B2/3}{7-7}$ 43.63
C004	Dr. Cueva Cueva Vicente	21.67
E002	Eguiguren Samaniego Carlos Eduardo	20.26
G010	González García Ángel Rodrigo	52.50
J004	Jiménez Gahona María Digna	$\frac{B2/3}{7-7}$ 205.00
L016	La Sureñita	110.50
M019	Montalván Carrión Mercy Violeta	22.34
O014	Ochoa Jara José María	$\frac{B2/3}{7-7}$ 97.50
P007	Pilco Correa y Cia. S. G.	46.80
P014	Puga Castro Jorge Vinicio	100.00
Q001	Quezada Heriberto	20.03
V014	Villamagua Poma José Ángel	250.00
Z014	Zhapa Quituisaca Hernán	60.19
	TOTAL	≅ 1,050.42

**USUARIOS QUE ADEUDAN A LA ASOCIACION
AÑO 2008**

CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	VALOR
A002	Alvarado Armijos Isidro	35.62
A010	Alvarado Poma Luz Narcisa	69.45
A023	Armijos Ernesto	28.00
A028	Alvarado Medina Amable	21.31
A031	Alvarado Moreno Rosa María	300.00
C001	Cabrera Jaramillo Freddy Gustavo	58.75
C004	Castillo Vinicio	43.63

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

* = Tomado del Libro Auxiliar
≅ = Sumatoria

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/3
3-7

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**USUARIOS QUE ADEUDAN A LA ASOCIACION
AÑO 2008**

CODIGO	APELLIDOS Y NOMBRES	VALOR
C013	Chiriboga Gualan Diana Karina	100.00
E002	Eguiguren Samaniego Carlos Eduardo	20.44
J002	Jaramillo Eguiguren Vicente	27.81
J004	Jiménez Olmedo María	145.43
L005	Lojan Zumba Luz Aurora	37.36
L009	Lozano Cajamarca Segundo Aurelio	47.38
L016	Lozano Ortiz Flavio Willam	67.63
M010	Maza Marcelino Filoteo	52.30
M017	Medina Poma Víctor Manuel	24.57
M027	Maldonado Ortiz José	150.00
M028	Medina Armijos Ángel Orlando	154.62
P008	Pilco Correa y Cia. S. G.	46.26
P014	Puglla Emiliano	16.16
Q003	Quituisaca Gómez Lorenzo José	20.00
R003	Romero Pesante Delia Florinda	31.31
S008	Sindicato de Obreros "La Argelia"	576.75
T001	Tapia Uchuari Ángel Benigno	21.62
V005	Villavicencio Ojeda Leonardo Patricio	22.37
V010	Viñan Esparza Hugo	22.24
V014	Viñan Montaña Maura Lucila	42.12
Z014	Zumba Correa Graciela	250.00
	TOTAL	≅ 2,433.13

COMENTARIO:

La asociación mantiene en los 4 años a examinar cuentas por cobrar en el año 2005 mantiene una deuda de \$ 1,549.85 dólares americanos, existiendo una baja notable para el siguiente año de un 60% que equivale a \$ 934.3 la misma que se realizó un gestión de cobro para que los clientes fueran pagando inmediatamente.

En el año 2007 existe un incremento del 63% ya que cerro el periodo con un valor de \$ 1,488.35; y en el año 2008 sufrió un incremento ya que no se ha realizado gestión de cobro en los años antemencionados ya que tiene un incremento del 46% en el año 2008.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

* = Tomado del Libro Auxiliar
≅ = Sumatoria

C / L

Ba/3
4-7

2005

ASOCIACION 2005
FECHA : 31/12/05

PAGINA : 1

SALDOS
DESDE 1.1.2.02 HASTA 1.1.2.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar Usuari	
4001	ALVARADO ARMIJOS ISIDRO	3.00
4002	ALVARADO ARMIJOS MANUEL	2.00
4003	ALVARADO ARMIJOS MUYIMO OI	4.00
4005	ALVARADO OBLENICIO JOSE ANTONIO	3.00
4006	ALVARADO POMA JOSE ANCEL	15.07
4007	ALVARADO POMA LUZ NARCISA	16.42
4008	ALVARADO POMA MANUEL AGUSTON	15.78
4009	ALVARADO POMA SALVADOR AJENOR	24.90
4010	ALVARADO SACA HUGO	6.39
4011	ALVARADO VEWAN VICTOR MANUEL	2.00
4012	ALVARADO ZHANAY SIMON SOLTVAR	4.00
4013	ALVAREZ ANIVAL	12.36
4014	ARMIJOS AJENOR OI	2.00
4015	ARMIJOS AJENOR O2	1.00
4017	ARMIJOS CSAR HIPOLITO	2.00
4018	ARMIJOS ERNESTO ING.	15.50
4021	ARMIJOS GUAMUN MARIANA MERCEDES	10.73
4023	ARIAS CARI JORGE EUGENIO	2.00
4026	ALVARADO POMA ISABEL SAVINA	4.00
8001	BUSTAN MOROCHO FABRICIO	2.00
8001	CARRION DOROTEA ESCUELA	23.00
8002	CASTELLO VENECIO	41.53
8003	CUENCA ARMIJOS FERNANDO	2.00
8004	CUEVA CUEVA VICENTE CR.	17.44
8007	COMIT PROMOTORAS EL CAPULO	4.00
8008	CHILLOGALLO QUARTUN MIGUEL	4.00
8010	CHIRIBOGA MANUEL ANTONIO	2.00
8011	CHILLOGALLO LUZ VERANICA	6.00
8014	CHILLOGALLO QUARTUN JORGE ARTURO	4.00
8015	CABRERA JARAMILLO FREDY GUSTAVO	2.32
8001	DIAZ JOSEFINA	2.00
8002	DUCH(TANGA) MANUEL	18.04
8001	EGUIGUREN SAMANIEGO ALICIA	4.00
8001	EGUIGUREN SAMANIEGO CARLOS EDUARDO	4.00
8001	EGUIGUREN SAMANIEGO LEONARDO	14.00
8005	EGUIGUREN LEONARDO-EGASE	8.00
8006	ESPINOZA YAGUACHI ANA BEATRIZ	6.00
8001	PIERRO CHACIN PRACULO ALCIDES	4.00
8001	GAONA LUZ MARGA	13.83
8002	GUAMAN ALVARADO JOSE VICTORIANO	2.00
8003	GUAMAN ALVARADO LUIS ANTONIO	2.00
8005	GUAMAN ZAPATA ALONSO	13.00
8006	GUARANZA CHILLOGALLO LUIS ALBERTO	2.00
8007	GUARANZA CUELLO LUIS ALFREDO	4.00
8008	GUACHAN LUIS RAFAEL	2.00
8009	GUALAGUICZA LEONCIS GERMAN	4.00
8001	HURTADO ARMIJOS EPHRAIM DE JESUS	2.00

Ba/3
1-7

Ba/3
1-7

ASOCIACION 2005
FECHA : 31/12/05

PAGINA : 2

SALDOS
DESDE 1.1.2.02 HASTA 1.1.2.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
1001	IRIARTE HUGO	4.00
1001	JARAMILLO EGUIGUREN JOSE MARGA	2.00
1002	JARAMILLO EGUIGUREN JUAN PABLO	8.00
1001	LOJA VALVERDE JUAN	9.24
1002	LOJA JUAN IGNACIO	17.00
1003	LOZANO ALVARADO ANIVAL	2.00
1004	LOZANO ALVARADO PATRICIO	7.30
1005	LOZANO CAJAMARCA EDUARDO	2.00
1005	LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO	34.32
1008	LOZANO ISABEL MARCA	2.00
1010	LOZANO ZAPATA SEGUNDO OI	4.36
1011	LOZANO ZAPATA SEGUNDO O2	2.00
1012	LOZANO ZAPATA MANUEL ANTONIO	5.91
1017	LOJA MATAIZO JOSE ANTONIO	2.00
1018	LOTAN ZUMBA LUZ AURORA	4.00
1001	MACAO CONTENTO JOSE SAMUEL	4.00
1002	MALLA ALVARADO MIGUEL ANGEL	2.12
10021	MASACHE NARVAEZ MARIA LUCRECIA	44.00
1003	MALLA ALVARADO POLIVIO OI	2.00
1005	MALLA MEDINA GLADIS	2.52
1007	MEDINA ALVARADO RAMON	12.00
1008	MEDINA ARMIJOS EDGAR VINICIO	2.00
1009	MEDINA POMA FERNANDO OI	3.00
1011	MEDINA POMA VICTOR MANUEL	2.26
1013	MEDINA PUGA FRANCISCO	6.00
1013	MEDINA RIVERA ENRIQUE FABIAN	43.25
1014	MERECO WILSON	2.00
1015	MINGA CUENCA MANUEL	2.00
1016	MONTALVAN CARRION MERCY VIOLETA	2.00
1017	MONTEROS MERCEDES	7.51
1018	MONTEROS PRISCILA	2.00
1019	MEDINA ARMIJOS MANUEL DE JESUS	6.00
1020	MAZA MARCELINO FILDTEO	11.00
1021	MALDONADO ORTIZ JOS VICTOR	2.00
0002	ORDONEZ PERALTA MIGUEL	6.00
0003	ORDONEZ PERALTA ROSARIO EUFEMIA	6.00
0004	ORTEGA PESANTES LUIS POLIBIO	2.00
0005	ORTIZ CHILLOGALLO SERGIO	4.00
0006	ORTIZ CORONEL VECTOR	4.73
0007	ORTIZ ORTEGA JOSE JUVENTINO	2.19
0008	ORTIZ PESANTES FRANCO ROGELIO	2.26
0009	ORTIZ ZAPATA JOSE CORNELIO O1	2.00
0010	ORTIZ ZAPATA JOSE CORNELIO O2	2.00
0011	OBLENICIO GUALAN MANUEL AGUSTON	2.00
0012	OCHOA LUIS ENRIQUE	6.00
0013	ORDONEZ CELESTINO	10.00
0014	ORTIZ CHILLOGALLO ISAURO	160.00
0002	PALADINES ESPERANZA	3.00

Ba/3
1-7

B2/3
5-7

ASOCIACION 2006
FECHA : 31/12/06

PAGINA : 1

SALDOS
DESDE 1.1.2.02 HASTA 1.1.2.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar Usuari	
4001	ALVARADO ARMIJOS ISIDRO	7.00
4002	ALVARADO ARMIJOS MANUEL	2.05
4004	ALVARADO ARMIJOS MAXIMO DI	20.00
4007	ALVARADO BAW JOSE ANGEL	14.54
4010	ALVARADO SACA HUGO	7.85
4011	ALVARADO ROMA ISABEL SAVINA	1.50
4014	ALVAREZ ANIVAL	12.36
4017	ARMijos CSAR HIPOLITO	-2.00
4018	ARMijos HERIBERTO ENL	43.70
4019	ARMijos GUAMAN MARTANA MERCEDES	1.52
4020	AREAS CARL TORRE ELISEO	1.50
4001	CARRION BORGTOA ESCOLA	6.04
4001	CASTILLO VENECIO	41.82
4004	CUEVA CUEVA VICENTE DA	30.03
4006	CABRERA JARAMILLO PABLO SUYVAY	1.10
4009	CHILLOGALLO LUIS VERANICA	33.00
4010	CHILLOGALLO GUAMAN TORRE ASTURO	33.00
4011	CUENCA PJAMG JOSE MARIA	2.97
4001	CEAZ JOSEFINA	2.50
4001	EGUIGUREN SAMANIEGO ALICIA	1.52
4002	EGUIGUREN SAMANIEGO CARLOS EDUARDO	20.00
4004	EGUIGUREN LEONARDO ESCOE	25.00
4005	ESPINOSA YAGUACHI AYA BEATRIZ	5.00
4001	GUAMAN ALVARADO LUIS ANTONIO	11.42
4005	GUARANZA CHILLOGALLO LUIS ALBERTO	2.50
4006	GUARANZA CUELLO LUIS ALFREDO	6.72
4007	GUACHON LUIS RAFAEL	7.00
4008	GUALAQUIZA LEONCIO HERNAN	4.80
4001	HURTADO ARMIJOS ESPRAIN DE JESUS	8.43
4002	JARAMILLO EGUIGUREN JUAN PABLO	7.00
4001	LOJA VALVERDE JUAN	2.50
4003	LOJA JUAN IGNACIO	7.00
4003	LOJA MATEO JOSE ANTONIO	7.00
4003	LOZANO ALVARADO ANIVAL	2.50
4006	LOZANO ALVARADO PATRICIO	3.05
4007	LOZANO CAJAMARCA EDUARDO	17.00
4008	LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO	11.42
4009	LOZANO ZAPATA ISABEL MARIA	2.50
4010	LOZANO ZAPATA SEGUNDO DL	1.98
4011	LOZANO ZAPATA SEGUNDO DZ	2.50
4012	LOZANO ZAPATA MANUEL ANTONIO	2.91
4001	MADIAS CONTENTO JOSE SAMUEL	4.58
4002	MALLA ALVARADO MIGUEL ANGEL	10.25
4003	MASACHE NARVAEZ MARIA LUCRECIA	2.00
4004	MALLA ALVARADO POLIVIO DL	-2.00
4007	MADA MARCELINO FELIXO	5.00
4008	MALDONADO ORTEZ LOS VICTOR	5.85

B2/3
2-7

ASOCIACION 2006
FECHA : 31/12/06

PAGINA : 2

SALDOS
DESDE 1.1.2.02 HASTA 1.1.2.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
M011	MEDINA ROMA FERNANDO DI	2.50
M015	MEDINA RIVERA ENRIQUE FABIAN	3.00
M017	MERCOO WILSON	7.00
M019	MONTALVAN CARRION MERCY VIOLETA	2.50
M020	MONTEROS MERCEDES	8.21
M021	MONTEROS PRISCILLA	5.00
M022	MEDINA BAZARAN RODRIGO FERNANDO	12.50
0001	ORDONEZ PERALTA MIGUEL	2.50
0002	ORDONEZ PERALTA ROSARIO EUSEMIA	2.50
0003	ORTEGA PESANTES LUIS POLISIO	2.50
0004	ORTEZ CHILLOGALLO SERGIO	2.50
0005	ORTEZ CORONEL HCTOR	4.71
0008	ORTEZ ZAPATA JOSE C. DL	5.29
0009	ORTEZ ZAPATA JOSE C. DL	2.50
0010	ORTEZ CHILLOGALLO ISAURO	-1.00
0013	OSCHA LUIS ENRIQUE	1.50
0001	PALADINES ESPERANZA	7.00
0004	PESANTES GODOY CARLOS BENIGNO	0.50
0004	PESANTES OBLENCEIO JDS	2.89
0009	PUERTAS ROSA	1.68
0010	PUJILLA ESTILIANO	26.18
0011	ROMA MONTANO ROSA MARIA	1.50
0003	QUITUISACA LOZANO LORENZO	1.50
0001	RAMON PATTIVO EDWIN EDUARDO	7.00
0001	SACSBAY SAYOMA	7.00
0004	SANCHEZ CARLOS	-3.11
0006	SINDICATO OBREROS LA ARGELIA	4.00
T001	TAPEA UCHUARI ANGEL BENIGNO	10.89
T002	TENEPAQUAY GUAMAN MARIA ESTHELA	2.50
T003	TOLEDO MANUEL EDUARDO	1.41
U001	ULLDA ANGEL MONFILIO	3.03
U002	ULLDA SEGUNDO	17.00
U001	VAZQUEZ SAUBILLO JOSE	12.08
U003	VILLAVICENCIO QUEZADA RODRIGO	2.50
U008	VIZAR ESPARZA FABIAN	3.00
U009	VIZAN ESPARZA HUGO	17.00
V010	VIZAN ESPER ROSA ELENA	2.50
V012	VIZAN MONTANO MAURA LUCILLA	2.50
Z001	ZAPATA CAJAMARCA CSAR	5.00
Z003	ZAPATA CAJAMARCA MANUEL	2.50
Z004	ZAPATA HURTADO ROLANDO	3.02
Z006	ZARUMA HUGO	0.50
Z008	ZHANAY MEDINA JOSE B. DI	2.50
Z014	ZHAPA QUITUISACA HERNAN	60.19
TOTAL	Cuentas por Cobrar Usuari	834.22
TOTAL		834.22

B2/3
2-7

B2/3
6-7

ASOCIACION 2007
FECHA : 31/12/07

PAGINA : 1

SALDOS
DESDE 1.1.2.02 HASTA 1.1.2.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar Usuario	
A001	ALVARADO ARMEJOS TSTORO	5.00
A002	ALVARADO ARMEJOS MANUEL	2.05
A003	ALVARADO ARMEJOS MUYTIMO	4.94
A006	ALVARADO POMA LUZ NARCISA	13.97
A007	ALVARADO POMA JOSE ANGEL	0.40
A008	ALVARADO POMA MANUEL AGUSTIN	5.00
A009	ALVARADO POMA SALVADOR ATENOR	6.50
A011	ALVARADO VISAH VICTOR MANUEL	2.50
A012	ALVARADO POMA ISABEL DAYANA	2.50
A014	ALVAREZ ANIVAL	12.36
A017	ARMEJOS CSAR HIPOLITO	5.50
A018	ARMEJOS ERNESTO ING	16.10
A019	ARMEJOS GUAMUN MARIANA MERCEDES	-1.66
A024	AGUIRRE REYES MARGA AUGUSTA	7.50
A026	ALVARADO SACA MANUEL ANGEL	2.50
A027	ALVARADO QUITUISACA SILVIA CUMANDA	2.50
A028	ALVARADO MEDINA SILVIA	2.50
C001	CARRION DOROTEA ESCUELA	-0.09
C002	CASTILLO VINICIO	43.63
C003	CUENCA ARMEJOS FERNANDO	2.50
C004	CUEVA CUEVA VICENTE DR.	21.67
C006	CABRERA JARAMILLO FREDY GUSTAVO	8.22
C007	CHILLOGALLO CUARTANZA MIGUEL A.	1.17
C008	CHRIBOGA MANUEL ANTONIO	2.50
C009	CHILLOGALLO LUZ VERONICA	5.78
C012	CUENCA GUANO JOSE MARIA	2.50
D001	DIAZ JOSEFINA	5.00
D002	DUCHITANGA MANUEL	5.00
D002	EGUIGUREN SAMANIEGO CARLOS EDUARDO	20.16
D003	EGUIGUREN SAMANIEGO LEONARDO	5.00
D006	ESPINOZA JOSEFINA MERCEDES	7.50
G001	GAHONA LUZ MARIA	2.50
G001	GUAMAN ALVARADO JOSE VICTORIANO	-2.50
G004	GUAMAN ZAPATA ALONSO	2.50
G005	CUARTANZA CHILLOGALLO LUIS ALBERTO	2.50
G007	GUACHA LUZ RAFAEL	2.50
G009	GONZALEZ GARCIA ANGEL RODRIGO	12.50
G010	GONZALEZ GARCIA ANGEL RODRIGO D-1.	32.50
H001	HURTADO ARMEJOS EFRAIM DE JESUS	2.50
I001	IZIARTE HUGO	2.50
I002	JARAMILLO EGUIGUREN JUAN PABLO	4.97
I004	JARAMILLO VICENTE	3.15
L001	JIMENEZ GAHONA MARIA DIGNA	205.00
L002	LOTA VALVERDE JUAN	0.26
L002	LOTA JUAN IGNACIO	7.40
L003	LOTA MATALLO JOSE ANTONIO	17.50
L004	LOLAN ZUMBA LUZ AURORA	10.00

B2/3
2-7

B2/3
2-7

ASOCIACION 2007
FECHA : 31/12/07

PAGINA : 2

SALDOS
DESDE 1.1.3.02 HASTA 1.1.3.02

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
L005	LOZANO ALVARADO ANIVAL	12.50
L006	LOZANO ALVARADO PATRICIO	4.00
L007	LOZANO CAJAMARACA EDUARDO	2.50
L009	LOZANO ZAPATA ISABEL MARCA	2.50
L010	LOZANO ZAPATA SEGUNDO CI	2.02
L012	LOZANO ZAPATA MANUEL ANTONIO	5.91
L016	LA SUREXITA	110.50
M001	MACAS CONTENTO JOSE SAMUEL	10.48
M002	MALLA ALVARADO MIGUEL ANGEL	11.33
M003	MASACHE NARVAEZ MARIA LUCRECIA	-2.30
M004	MALLA ALVARADO POLIVIO DI	3.11
M006	MALLA MEDINA GLAIZ	-3.02
M010	MEDINA ARMEJOS EDGAR VINICIO	7.50
M014	MEDINA PUGA FRANCISCO	2.50
M016	MEDINA ARMEJOS MANUEL DE JESUS	1.50
M018	MINGA CUENCA MANUEL	2.50
M019	MONTALVAN CARRION MERCY VIOLETA	21.75
M021	MONTEROS PRESCILA	7.50
M024	MASACHE ANDRADE RODRIGO	7.50
O001	ORDOVEZ PERALTA MIGUEL	2.50
O003	ORTIGA PESANTES LUIS POLIBIO	2.50
O005	ORTIZ ZAPATA LUZ EMELDA	7.73
O007	ORTIZ PESANTES FRANCO ROGELIO	0.12
O010	ORTIZ CHILLOGALLO ISAURO	-3.00
O014	UCHOA JARA JOSE MARIA	97.50
P001	PALADINES ESPERANZA	10.00
P002	PAUTA LUZ EMILIO	-5.00
P003	PESANTES GODOY CARLOS BENIGNO	1.50
P004	PESANTES OBLENICIO JOS	1.50
P005	PESANTES GODOY ALEGRIA	1.60
P007	PILCO CORREA Y CIA "SAN GERARDO"	46.80
P008	POMA LAPEZ JAVIER	4.97
P009	PUERTAS ROSA	1.68
P010	PUGLIA EMILIANO	16.16
P014	PUGA CASTRO JORGE VINICIO	100.00
Q001	QUEZADA HERIBERTO	10.00
Q002	QUEZADA ULLGA JOSE HEPIBERTO	4.19
Q003	QUITUISACA LOZANO LORENZO	-2.50
Q005	QUITUISACA GOMEZ LORENZO JOSE	8.60
R001	RAMON PATIYS EDWIN EDUARDO	7.50
R002	RODRIGUEZ BOZA SIMO MARCELO	8.61
S001	SAGBAY ZAYDINA	5.00
S003	SARMIENTO RAUL	3.14
S004	SANCHEZ CARLOS	5.00
S006	SINDICATO OBREROS LA ARGELIA	1.10
T003	TOCOTO MORACHO MIGUEL BOLIVAR	7.50
T005	TOLEDO MANUEL EDUARDO	2.50
U001	ULLUA ANGEL MONFELIO	2.65

B2/3
2-7

B2/3
7-7

ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 11/12/08

PAGINA : 1

SALDOS
DESDE 1.1.1.07 HASTA 1.1.1.08

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
1.1.1.02	CCAR x Cobran Usuarios	
4002	ALVARADO ARMIGOS ISIDRO	15.82
4006	ALVARADO OBELENCIO JOSE ANTONIO	3.81
4007	ALVARADO ROMA BENIGNO	8.00
4008	ALVARADO ROMA ISABEL SABINA	14.43
4009	ALVARADO ROMA JOSE ANGEL	6.81
4010	ALVARADO ROMA LUZ MARGIDA	69.47
4011	ALVARADO ROMA MANUEL AGUSTIN	1.88
4012	ALVARADO ROMA SALVADOR AJENOR	16.44
4013	ALVARADO QUITISACA SILVIA GUMANCA	-3.81
4014	ALVARADO SACA MANUEL ANGEL	14.71
4015	ALVARADO VIVAN VICTOR MANUEL	-3.81
4114	ALVAREZ ANISAL	12.08
4019	ARDAI DARI JORGE EUGENIO	14.43
4022	ARMIGOS CESAR HIPOLITO	7.38
4023	ARMIGOS ERNESTO	24.00
4024	ARMIGOS GUAMAN MARIANA MERCEDES	14.73
4025	ARMIGOS ROSELLO LUCILA MARFALDA	3.00
4026	AZANZA PINEDA KLEVER	9.82
4027	ALVARADO SACA ENRIQUE	0.08
4028	ALVARADO MEDINA AMABLE	21.77
4029	ALVARADO MORENO ROSA MARIA	300.00
8001	BEJARANO JARA LUIS HERNAN	10.11
8002	BURNEO SERVIO TULLIO	2.81
8003	CABRERA JARAMILLO FREDDY GUSTAVO	58.77
8004	CARRION DOROTEA ESCUELA	3.81
8004	CASTILLO VINICIO	47.89
8005	CHILLOGALLO GUARTANZA MIGUEL A.	4.88
8006	CHILLOGALLO GUARTANZA JORGE ARTURO	1.00
8007	CHILLOGALLO LUZ VERONICA	14.43
8008	CHIRIBOGA MANUEL ANTONIO	12.89
8009	COMITE PROMOTORAS EL CAPULLI	5.82
8010	CUENCA ARMIGOS FERNANDO	4.75
8012	CUENCA CUENCA VICENTE	8.39
8013	CHRIBOGA GUALAN DIANA KARINA	100.00
8001	DIAZ JOSEFINA	22.12
8002	EGUIGUREN SAMANISCO CARLOS EDUARDO	20.44
8003	EGUIGUREN SAMANISCO LEONARDO	5.82
8004	ESPINOZA JOSEFINA MERCEDES	17.24
8005	ESPINOZA MAGUACHI ANA BEATRIZ	0.31
8011	PIERRO CHACON PROCELLO ALDIVERIADES	6.90
8001	GAHONA LUZ MARCA	7.81
8003	GONZALEZ GARCIA ANGEL RODRIGO	-7.18
8004	GUACON LUIS RAFAEL	12.44
8005	GUALQUICHA LEONCIO HERNAN	9.19
8006	GUAMAN ALVARADO JOSE VICTORIANO	1.30
8007	GUAMAN ALVARADO LUIS ANTONIO	17.81
8008	GUAMAN ZAPATA ALONSO	17.82

B2/3
3-7

ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 11/12/08

PAGINA : 2

SALDOS
DESDE 1.1.1.02 HASTA 1.1.1.08

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
8009	GUARTANZA CHILLOGALLO LUIS ALBERTO	-1.50
8011	GUAMAN GUAMAN MARIA SOLEDAD	3.81
8011	HURTADO ARMIGOS EFRAIN DE JESUS	10.50
8001	IRIARTE HUGO	8.81
8001	JARAMILLO EGUIGUREN JUAN PABLO	4.75
8002	JARAMILLO EGUIGUREN VICENTE	27.81
8003	JIMENEZ GAHONA MARIA OIGNA	9.82
8004	JIMENEZ OLMEDO MARIANA	145.43
8002	LOJA JUAN IGNACIO	14.43
8003	LOJA MATAELTY JOSE ANTONIO	3.81
8004	LOJA VALVERDE JUAN	18.37
8005	LOJAN ZUMBA LUZ AURORA	37.36
8006	LOZANO ALVARADO ANISAL	1.81
8007	LOZANO ALVARADO PATROCIO	1.75
8008	LOZANO CAJAMARCA EDUARDO	1.81
8009	LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO	47.18
8012	LOZANO ZAPATA ISABEL MARIA	8.82
8011	LOZANO ZAPATA MANUEL ANTONIO	5.31
8013	LOJA LOJAN CARLOS	0.12
8013	LOZANO ORTIZ FLAVIO WILLAM	67.87
8017	LOZANO CAJAMARCA ELISA JUDITH	3.00
8002	MALDONADO ORTIZ JOSE VICTOR	10.00
8003	MALLA ALVARADO MIGUEL ANGEL	8.00
8006	MALLA ALVARADO LUZ MATILDE	1.01
8007	MALLA MEDINA ELAIOYS	2.81
8008	MASACHE ANDRADE RODRIGO	-5.82
8010	MAZA MARCELINO FLORES	52.26
8011	MEDINA ARMIGOS EDGAR VINICIO	17.25
8013	MEDINA ARMIGOS MANUEL DE JESUS	8.82
8014	MEDINA BAZARAN RODRIGO FERNANDO	8.82
8015	MEDINA ROMA JOSE FERNANDO	8.81
8016	MEDINA ROMA CESAR FERNANDO	3.81
8017	MEDINA ROMA VICTOR MANUEL	24.87
8018	MEDINA RUGA FRANCISCO	1.00
8019	MEDINA RIVERA ENRIQUE FABIAN	1.81
8020	MERCEZ WILSON	3.94
8021	MINGA CUENCA MANUEL	5.36
8022	MONTALVAN CARRION MERCY BEOLETA	10.00
8023	MONTESOS PRISCILA	1.44
8024	MEDINA ARMIGOS ROSA MAGDALENA	1.81
8027	MALDONADO ORTIZ JOSE V. D-1	150.00
8019	MEDINA ARMIGOS ANGEL ORLANDO	154.82
8001	OBELENCIO GUALAN MANUEL AGUSTIN	1.00
8002	OCHOA JARA JOSE MARTA	10.00
8003	OCHOA LUIS ENRIQUE	3.81
8005	ORDOVEZ PERALTA MIGUEL	1.50
8006	ORDOVEZ PERALTA ROSARIO EUFEMIA	1.00
8007	ORTEGA PESANTES LUIS POLEVIO	9.82

B2/3
3-7

B2/3
3-7

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
1-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2005**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de enero		1,453.55		
Tarifa Básica	B2/4 2-36 290.00			
Exceso tarifa base	178.71	468.71	516.31	1,405.95
Tarifa Básica	290.00			
Exceso tarifa base	178.71	404.89	553.90	1,256.94
Saldo inicial de Abril		1,344.47		
Tarifa Básica	B2/4 2-36 290.00			
Exceso tarifa base	114.07	404.07	745.91	1,002.63
Saldo inicial de Julio		1,965.72		
Tarifa Básica	298.00			
Exceso tarifa base	101.88			
Masache Narváez	160.00			
Fierro Chacón	160.00	719.88	1,151.43	1,534.17
Tarifa Básica	B2/4 2-36 300.00			
Exceso tarifa base	97.29			
Loja Matailo José	160.00			
Multas de sesión	39.00	596.29	504.65	1,625.81
Tarifa Básica	300.00			
Exceso tarifa base	119.75			
Medina Alvarado Ramón	30.00	449.75	429.91	1,645.65

COMENTARIO:

La gestión que se realizado en el año 2005 por las cuentas por cobrar por parte del tesorero ha sido muy poco ya que la recuperación es más el presente año y el saldo del año 2004 no se ha recuperado en su mayoría.

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-11

ϕ = Documentación sustentatoria
 ✓ = Verificado
 ⊕ = saldos determinados

97	Ramon Ortega Claudio E	308	352	45	2	18	2.08	4.08	2.08
98	Ramon Patino Edwin Bolanos	511	531	20	2	0	0	0.00	0
99	Sagay Terina	18	31	3	2	0	0	0.00	0
100	Samaniego Rosa Beatriz	5775	5735	19	2	0	0	2.00	0
101	Sanchez Carlos	199	216	17	2	0	0	2.00	0
102	Sarmiento Rudy	2405	3547	51	2	21	2.73	4.73	2.73
103	Sindicato de Coreros de Hijales	132	145	7	2	0	0	2.00	0
104	Solano Bernabé Grete Rodolfo	3035	3035	0	2	0	0	0.00	0
104	Songon Antonio	549	572	23	2	0	0	2.00	0
105	Tapia Juan Manuel Angel Benigno	112	177	55	2	35	4.55	5.55	4.55
106	Taravella Juan Guzman Maria E	557	557	0	2	0	0	2.00	0
107	Torres Marcelo Miguel Bolivar	55	53	1	2	0	0	2.00	0
108	Torres Manuel Eduardo	1481	1455	14	2	0	0	2.00	0
109	Torres Margarita	232	252	20	2	0	0	2.00	0
110	Urea Angel Monfido	55-51	5208	65	2	25	3.25	5.25	3.25
111	Urea Carlos	501	513	12	2	0	0	2.00	0
112	Urea Segundo	554	529	15	2	0	0	2.00	0
113	Vasquez Basilio Jose	4213	4251	38	2	0	0	2.00	0
114	Vera Cesar Dagoberto	5413	5445	32	2	0	0	2.00	0
115	Vermiguez Aguato	3537	3295	52	2	27	4.15	5.15	4.15
116	Villarreal Quezada Rodrigo	3503	3523	20	2	0	0	2.00	0
117	Villarreal Quezada Ricardo	1557	1515	25	2	0	0	2.00	0
118	Villarreal Segundo	4744	4745	2	2	0	0	2.00	0
119	Villar Norma Quesada	3	3	0	2	0	0	2.00	0
120	Villar Ricardo Fabian	400	403	3	2	0	0	2.00	0
121	Villar Ricardo Hugo	1554	1552	15	2	0	0	2.00	0
122	Villar Lopez Rosa Elena	1553	1554	1	2	0	0	2.00	0
123	Villar Lopez Segundo	742	757	15	2	0	0	2.00	0
124	Villar Montano Maure Lucila	743	753	45	2	15	1.55	3.55	1.55
125	Zacata Hurtado Ricardo	5541	5550	25	2	0	0	2.00	0
126	Zacata Cajamarca Cesar	505	515	10	2	0	0	2.00	0
127	Zacata Cajamarca Guillermo	1755	1773	23	2	0	0	2.00	0
128	Zacata Cajamarca Manuel	505	551	25	2	0	0	2.00	0
129	Zacata Macedonio Alfredo	573	552	3	2	0	0	2.00	0
130	Zaruma Hugo	4033	4145	125	2	73	10.14	12.14	10.14
131	Zarany Campos Segundo	435	441	5	2	0	0	2.00	0
132	Zarany Medina Jose Bolivar	590	505	15	2	0	0	2.00	0
133	Zarany Medina Luis Rinaldo	537	552	17	2	0	0	2.00	0
134	Zarany Medina Miguel Angel	3575	3507	32	2	2	0.25	0.25	0.25
135	Zarany Obelencio Francisco	5423	5450	37	2	7	0.51	0.51	0.51
136	Zarany Obelencio Jose Domin.	3204	3230	25	2	0	0	2.00	0
137	Zarany Sotomayor Angel Rod.	4153	4205	45	2	15	2.02	4.02	2.02
138	Zarany Vera Hernan	303	372	70	2	40	5.2	7.2	5.2
139	Zarate promisoras de Qaduf	2	22	13	2	0	0	2.00	0
TOTALES				290				173.71	488.71

B2/4
3-36

ASOCIACION DEL DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capuli - Loja - Ecuador

0005026

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD


Loja, 30 de ABRIL del 2005

caja: VENTAS UNIDAS

CÓDIGO	BCO.	CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE N°
			DEBE	HABER	
		Cuentas por cobrar	1100,07		
		TRASPASO BANCOS			250,00
		EXCISO TRASPASO BANCOS			174,07
		SUMAS IGUALES	1100,07		424,07

B2/4
1-36

PARTE: CONSUMO DEL MES DE ABRIL DEL 2005

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

B2/4
4-36



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial No. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005375

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD


Loja, 31 de Agosto del 2007

a): VARIOS USUARIOS

DESCRIPCION	BCD.	CTA. CTE.	CHEQUE N°
	CUENTAS	DEBE	HABER
CUENTAS POR PAGAR		397,29	
TARIFA BASEL			300,00
EXCISO TARIFA BASEL			97,29
SUMAS IGUALES		397,29	397,29

B2/4
1-36

TALLE: MONEDA DEL MES DE AGOSTO DEL 2007

Elaborado  C.A.	Autorizado PRESIDENTE	Conforme CI
--	------------------------------	--------------------

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
5-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2006**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de Febrero		1,162.73		
Tarifa Básica	304.00			
Exceso tarifa base	156.16			
Multas por sesión	B2/4 7-36 78.00			
Alvarado Malla Félix	160.00	698.16	339.27	1,521.62
Saldo inicial de Abril		1,113.93		
Tarifa Básica	304.00			
Exceso tarifa base	281.58	585.58	173.57	1,525.94
Aporte Mortuario	435.00			
Multas	120.00			
Integración de CxC	502.80			
Integración de CxC	21.00			
Reinstalación	90.00			
Reinstalación	30.00			
Cuenca Guamo José	300.00			
Pesantes Godoy Luz	300.00	1,798.80	1,565.54	1,759.20
Saldo inicial de Julio		1,506.30		
Tarifa Básica	300.00			
Exceso tarifa base	136.88			
Cuenca Guamo	30.00	466.88	640.26	1,332.92
Tarifa Básica	B2/4 11-36 300.00			
Exceso tarifa base	90.29			
Varios Usuarios	18.00			
Pesantes Godoy Luz	3.00	411.29	584.50	1,159.71
Tarifa Básica	300.00			
Exceso tarifa base	67.77			
Derecho de Reinstalación	42.00	409.77	730.11	839.37

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

φ = Documentación Sustentatoria
 ✓ = Verificado
 ⊕ = saldos determinados

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
6-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2006**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de Noviembre		1,115.31		
Tarifa Básica	304.00			
Exceso tarifa base	102.02			
Tasa por mantenimiento	76.00	482.02	591.35	1,005.98
Tarifa Básica	308.00			
Exceso tarifa base	140.24			
Tasa por mantenimiento	77.00			
Alvarado Máximo	30.00			
Varios Usuarios	48.00	603.24	674.90	934.32

COMENTARIO:

La recuperación de las cuentas por cobrar en el año del 2006 se evidencio una gestión positiva en el cobro de los clientes que mantienen la Asociación ya que en el presente año que da con un valor de 934.32 dólares americanos. Esto quiere decir que la recuperación de la cartera en el año del 2005, la misma que se ha recuperado un valor \$ 615.53

- φ = Documentación sustentatoria
- ✓ = verificado
- Ⓣ = Saldo determinado

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

B2/4
7-36

NOMINA DE USUARIOS CON MULTAS Y SANCIONES

ARMijos ERNESTO ING	3.00
CABRERA JARAMILLO FREDY GUSTAVO	3.00
CUEVA CUEVA VICENTE D:	3.00
CHILLOGALLO LUZ VERÓNICA	3.00
GUAMAN ALVARADO LUIS ANTONIO	3.00
GUAMAN ZAPATA ALONSO	3.00
JARAMILLO EGUIGUREN JOSE MARIA	3.00
LOJA MATAILO JOSE ANTONIO	3.00
LOZANO ALVARADO ANIBAL	3.00
LOZANO ALVARADO PATRICIO	3.00
LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO	3.00
MAZA MARCELINO FILOTEO	3.00
MEDINA POMA VICTOR MANUEL	3.00
MERECI WILSON	3.00
MONTALVAN CARRION MERCY	3.00
MONTEROS MERCEDES	3.00
MONTEROS PRISCILA	3.00
PAUTA LUIS EMILIO	3.00
POMA LOPEZ JAVIER	3.00
SAMANTEGO ROSA BEATRIZ	3.00
SARMIENTO RAUL	3.00
VINAN ESPARZA HUGO	3.00
VINAN MONTAÑO MAURA LUCILA	3.00
ZAPATA CAJAMARCA MANUEL	3.00
ZHANAY OBELENCO FRANCISCO	3.00
ZHAPA QUITUISACA HERNAN	3.00

TOTAL A RECAUDAR

\$ 78.00 *B2/4*
5-36

SON: SETENTA Y OCHO 00/100

Valores que seran recaudados en planilla del mes de febrero del 2006

B2/4
8-36

5	137	Zapata Manjonado Alfredo	545	552	7	2	0	0	2,00
6	138	Zarona Hugo	5125	5251	55	2	55	4,55	6,55
7	139	Zhanay Campos Segundo	465	487	2	2	0	0	2,00
8	140	Zhanay Medina Jose Bolivar 01	780	792	12	2	0	0	2,00
9	141	Zhanay Medina Jose Bolivar 02	52	53	15	2	0	0	2,00
10	142	Zhanay Medina Luis Reinaldo	1154	1157	15	2	0	0	2,00
11	143	Zhanay Medina Miguel Angel	4041	4053	22	2	0	0	2,00
12	144	Zhanay Obelando Francisco	5008	5043	42	2	12	1,55	3,55
13	145	Zhanay Supulanza Angel Rol	4703	4741	38	2	2	1,24	3,24
14	146	Zhaca Saiz Herzer	877	901	24	2	0	0	2,00
		TOTAL				304		25,54	55,55

146 FORMAS.
 TOTAL A RECAUDAR : QUIÑENTES OCHENTA Y CINCO, CON CINQUENTA Y OCHO CEN/100

RESPONSABLE:

.....
 Lic. GLADYS MALLA
 TESORERA

.....
 GUILLERMO ZAPATA
 PRESIDENTE

B2/4
9-36

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMB. "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 006034

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

PAR: VARIOS USUARIOS

Loja, 03 de Mayo del 20

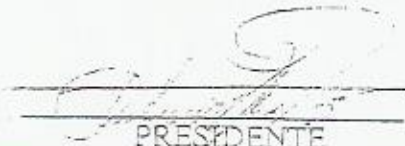
BO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	CTS. x Cobros Usarios Multas	720.00	720.00
	SUMAS IGUALES	720.00	720.00
LR:	Compras según pedido del 2.2.6		

Elaborado



CAJA

Autorizado



PRESIDENTE

Conforme



C.I.

B2/4
10-36

134	Zapata Carolina Manuel	20	5	863	863	26	1	0	0	2,00		
x 135	Zapata Humberto Florento	5		8045	8057	22	1	0	0	2,00		
> 136	Zapata Maximiliano Alfredo	5		552	553	6	2	0	0	2,00		
x 137	Zarona Hugo L.	5		5413	5532	113	2	63	10,79	10,79		
> 138	Zarany Gerardo Segundo	20		435	431	3	1	0	0	2,00		
139	Zarany Medina José Bolívar O*	5		317	329	12	2	0	0	2,00		
> 140	Zarany Medina José Bolívar O*	5		100	113	13	1	0	0	2,00		
> 141	Zarany Medina Luis Fernando	7		1130	1215	10	1	0	0	2,00		
142	Zarany Medina Miguel Jorge	5		4115	4140	25	2	0	0	2,00		
143	Zarany Osvaldo Fernando	5		5132	5103	44	2	15	3,08	4,08		
144	Zarany Susana Angélica Pol.	7		4314	4373	41	1	11	1,43	3,43		
TOTAL										300	136,88	436,88

1	CUENTAS POR COBRAR USUARIOS	436,88
2	TARIFA BASICA	300
3	EXCESO TARIFA BASICA	136,88

TOTAL A RECAUDAR : SON CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS DOLARES
CON OCHENTA Y OCHO CÉNTAVOS

RESPONSABLE:

UD. GLADYS MALLA
TESORERA-PROFESIONISTA

GOBIERNO DEPARTAMENTAL
PRESIDENTE

B2/4
11-36

136	Imp. por consumo - Pto. A	500	500	10	0	0	0	2,70
137	Imp. por consumo - Pto. B	500	500	20	0	0	0	2,70
138	Imp. por consumo - Pto. C	500	500	40	0	0	0	2,70
139	Imp. por consumo - Pto. D	500	500	60	0	0	0	2,70
140	Imp. por consumo - Pto. E	500	500	80	0	0	0	2,70
141	Imp. por consumo - Pto. F	500	500	100	0	0	0	2,70
142	Imp. por consumo - Pto. G	500	500	120	0	0	0	2,70
143	Imp. por consumo - Pto. H	500	500	140	0	0	0	2,70
144	Imp. por consumo - Pto. I	500	500	160	0	0	0	2,70
145	Imp. por consumo - Pto. J	500	500	180	0	0	0	2,70
TOTAL					100		0	29,10

Aporte P.A.S.O.-		300,00
1	EXCESO TARIFA BASICA	90,26
2	CTE. A COBRAR USUARIOS	300,00

TOTAL A RECAUDAR: \$390,26 CON CINCUENTA Y CINCO CÉNTAVOS.
 CON VEINTINUEVE Y OCHO CÉNTAVOS.

RESPONSABLE:

EL GUANO S.A. S.A.
 TERCERA OFICINA

GUILLERMO SUFAR
 PRESIDENTE

B2/4
12-36

131	Medicamento Desinfectante	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
132	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
133	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
134	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
135	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
136	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
137	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
138	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
139	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
140	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
141	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
142	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
143	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
144	Medicamento Fiebre	1000	1000	10	1	0	0	2.00	
							300	67.77	367.77

TARIFA BASICA	300.00
EXCESO TARIFA BASICA	67.77
COBRAR USUARIOS	367.77

TOTAL
A PAGAR :

RESPONSABLE: COMPONENTE 1000-0000 0000

LA GLORIA MALL
TESORERAS/OBRAS

GUILLERMO DIAZ
PRESIDENTE

Noviembre 2006

B2/4
13-36

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 006672

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

De: VARIOS USUARIOS Loja, 01 de Noviembre del 06

CÓDIGO	CUENTAS	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº	
			DEBE	HABER	
	Cuentas por cobrar		482,02		
	TARIFA Básica				304,00
	EXCESO TARIFA Básica				102,02
	TASA POR MANTENIMIENTO				76,00
	SUMAS IGUALES		482,02	482,02	Baja

Por: Consumo agua mes de Octubre 2006

Elaborado  CAJA	Autorizado  PRESIDENTE	Conforme  C.I.
--	---	---

Ba/4
14-36



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 006785

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Obj: Varios Usuarios

Loja, 02 de Diciembre del 2005

C/C	BCO.	CTA. CTE.:	
		DEBE	CHEQUE Nº
	CUENTAS		HABER
	<u>Electricidad y cobro</u>		
	<u>Trabajo básico</u>		<u>308,00</u>
	<u>exceso trabajo básico</u>		<u>140,24</u>
	<u>facta por mantenimiento</u>		<u>77,00</u>
	SUMAS IGUALES		<u>525,24</u>

Obj: Consumo agua un do 1100^o en to 2005

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

B2/4
15-36

	6483	6312	28	2	0	1.0	0	2.50
	8308	820	16	1	0	1.0	0	2.50
	1323	1343	21	3	0	0.5	0	2.50
	3938	3990	17	1	27	1.0	1.04	6.14
	5516	5394	78	2	40	0.2	1.24	8.74
	4476	4311	40	2	10	0.3	1.03	4.45
	4131	4153	2	1	0	0.5	0	2.50
	2487	2331	14	1	14	1.0	1.0	4.32
	3280	3306	26	2	0	0.0	0	2.50
	615	624	9	1	0	0.5	0	2.50
	1902	1916	14	1	0	0.2	0	2.50
	12	23	11	1	0	0.2	0	2.50
	1157	1190	33	2	0	0.1	0.39	2.89
	9	9	0	0	0	0.3	0	2.50
	1299	1304	15	1	0	0.2	0	2.50
	699	701	2	1	0	1.0	0	2.50
	2148	2146	14	1	0	1.0	0	2.50
	1061	1007	14	1	0	0.2	0	2.50
	6141	6171	30	1	0	0.2	0	2.50
	690	698	8	1	0	0.2	0	2.50
	1741	1791	26	1	20	0.2	1.0	5.10
	498	499	1	1	0	1.0	0	2.50
	869	883	14	1	0	0.2	0	2.50
	178	197	19	1	0	0.2	0	2.50
	1262	1273	11	1	0	0.2	0	2.50
	4223	4258	35	1	0	1.0	0.19	2.89
	6297	6341	44	1	14	0.2	1.0	4.32
	4949	4979	30	1	0	1.0	0	2.50
TOTAL				504		76	102	482.02
TARIFA BASICA								304.00
EXCESO TARIFA BASICA								102.00
TASA MANTENIMIENTO								78.00
OTROS Y COBRAR USUARIOS								482.02

TOTAL A RECAUDAR : CUATROSCIENTOS OCHENTA Y DOS DOL-RES
DOS DOL-CE-100 *****

RESPONSABLE:

GUACNEBALLA
DIRECTOR

GUILLERMO BARRA
PRESIDENTE

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
17-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2007**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de febrero		768.07		
Aporte mortuario	447.00			
Multas	100.00			
Derecho de usuario	900.00			
Tarifa Básica	518.16			
Multas	12.00			
Multas Fiscalizadores	90.00			
Corte de Agua	70.00			
Espinosa Josefina	30.00			
Hiriarte Hugo	30.00	2,197.16	1,164.09	1,801.14
Tarifa Básica Marzo	316.00			
Exceso tarifa base	238.53			
Tasa por Mantenimiento	79.00			
Derecho de usuarios	300.00			
Varios usuarios	20.00	953.53	906.59	1,848.08
Saldo inicial de Julio		1,132.12		
Tarifa Básica	332.00			
Exceso tarifa base	145.12			
Tasa de mantenimiento	83.00			
Montalvan Mercy	12.00			
Quituisaca Rosa	10.00			
González Ángel	300.00			
Varios Usuarios	50.00			
Segundo Lozano	30.00			
Cuenca José	10.00	972.12	881.80	1,222.44
Tarifa Básica Agosto	332.00			
Exceso tarifa base	63.31			
Tasa por mantenimiento	83.00			
Alvarado Salvador	30.00			
Ulloa Carlos	30.00			
Derecho de usuario	300.00	838.31	744.29	1,316.46
Elaborado por: A.M.S	Revisado por: Y.C.V		Fecha: 08-09-2011	

φ = Documentación Sustentatoria
 ← = Verificado
 ⊕ = Saldo determinado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
18-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2007**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de Septiembre		1,316.46		
Tarifa Básica	334.00			
Exceso tarifa base	126.93			
Tasa de mantenimiento	83.50			
Varios Usuarios	70.00			
Ochoa José	300.00			
Varios Usuarios	80.00			
Puga Jorge	300.00	1,294.43	875.00	1,735.89
Tarifa Básica Octubre	334.00		∅	
Exceso tarifa base	125.30			
Tasa por mantenimiento	83.50			
Ortiz Héctor	10.00			
Gerardo Luis	10.00			
Armijos Ajenor	6.32			
Armijos Cesar	6.00			
Loja Juan	2.40			
Alvarado Silvia	10.00			
Villaguama José	300.00			
Varios Usuarios	50.00			
Malla Miguel	11.00			
González Ángel	10.00	958.52	838.43	1,855.98

COMENTARIO:

La recuperación de las cuentas por cobrar en el año del 2007 se evidencio una gestión positiva en el cobro de los clientes que mantienen la Asociación.

∅ = Documentación sustentatoria

✓ = verificado

⊕ = saldo determinado

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 17 de 07 del 07

Ingreso (Dinero en U.S. Dólares)

C/C	C/C	C/C	
		DEBE	HABER
	COENTAS		
	Transferencia bancaria	900.00	
	Dinero en U.S. Dólares		900.00
	SUMAS IGUALES	900.00	900.00

SE REALIZA DE ACUERDO A LOS REGISTROS CONTABLES DE LA ASOCIACION

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

CONTROL BANCARIO DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de 03 del 02

Varios Usos

C.C.O.	B.C.O.	C.T.A. C.T.E.:	CHEQUE Nº	
			DEBE	HABER
	CUENTAS			
	Cuentos y cobrar	633.53		
	Tarifa básica			316.00
	Consumo Exe. Tarifa			234.53
	Tarifa y mantenimiento			73.00
	SUMAS IGUALES	633.53		633.53

B2/4
21-36

FE:

Elaborado



CASA

Autorizado



PRESIDENTE

Conforme

C.I.

7001-



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 0007654

B2/4
22-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de 07 del

Varios Usos:

D	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuentas x cobrar	560.12	
	Tarifa Básica		332.07
	Consumo Exces. Tarifa		145.12
	Tasa x suscripción		93.07
	SUMAS IGUALES	560.12	560.12

LE:

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	 PRESIDENTE	C.I.



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 0007787

B2/4
23-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Por: Varios Usuarios.

Loja, 04 de Agosto del 2011

C/C	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº	
			DEBE	HABER
	CUENTAS			
	Cuentas y cobros		478.31	
	Tarifa básica			382.00
	Courtesy Exces Tarifa			83.31
	Tasa 2 mant.			83.00
	SUMAS IGUALES	478.31		478.31

Se cobra por consumo de agua que corresponde en el mes de Agosto/11

Elaborado	Autorizado	Conforme
 CAJAL	 PRESIDENTE	C.I.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 26 de Agosto del 07

Jimenez Cahora Manuel Digna

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
- Cuentos x cobrar	300.00	
Derecho de reunión		300.00
		300.00
SUMAS IGUALES		300.00

Se cobra como derecho de reunion que es como nuevo
sacando los costos de la feria para la feria

Elaborado 	Autorizado 	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí. Loja - Ecuador

Nº 0007876

B2/4
25-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Varios Usuarios

Loja, 01 de 09 del 07

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
cuentos y cobros	544.43	
Tarifa básica.		334.00
Consumo Exceso-Tarifa.		126.93
Tasas y mantenimientos		83.50
SUMAS IGUALES	544.43	544.43

B2/4
1836

El

Autorizado

Conforme

[Signature]
PRESIDENTE

CI.



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja . Ecuador

Nº 0007977

B2/4
26-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Or(a): Vario Usuarios Loja, 01 de 10 del 97

IA:	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
DDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuentos y cobros	542.80	
	Tarifa básica		730.00
	Consumo Exces Tarifa Básica		125.30
	Tasa x mantenimiento		93.50
	SUMAS IGUALES	542.80	542.80

B2/4
18.36

TALLE:

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	 PRESIDENTE	

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
27-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2008**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Saldo Inicial de Enero		1,488.35		
Tarifa Básica	340.00			
Exceso tarifa base	149.17			
Tasa por Mantenimiento	85.00			
Derecho de usuario	300.00			
Derecho de usuario	300.00			
Cuenca Fernando	30.00			
Varios Usuarios	40.00			
Monteros Priscila	10.00			
Zhanay María	300.00			
Ortiz Rogelio	10.00	1,564.17	1517.17	1,535.35
Tarifa Básica Febrero	344.00			
Exceso tarifa base	134.35			
Tasa de mantenimiento	86.00			
Derecho de usuario	300.00			
Derecho de usuario	300.00			
Romero Franco	10.00			
Malla Polivio	60.00			
Zhanay Rosa	300.00			
Eguiguren Carlos	34.03			
Multas	90.00	1,658.38	706.99	2,486.74
Tarifa Básica Marzo	344.00			
Exceso tarifa base	114.35			
Tasa de mantenimiento	86.00			
Derecho de usuario	300.00			
Alvarado Enrique	10.00			
Lozano Flavio	300.00			
Amelia Alvarado	459.00	1,613.35	1,463.74	2,636.35
Saldo Inicial de Mayo		2,251.08		
Tarifa Básica Mayo	395.00			
Exceso tarifa base	143.65			
Tasa de mantenimiento	134.39			
Multas	100.00			

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

⊕ = Documentación Sustentatoria
 ⊕ = Verificado
 ⊕ = Saldo determinado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
28-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2008**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Varios Usuarios	0.27			
Varios Usuarios	50.00			
Espinoza Mercedes	234.00			
Tocto Miguel	10.00			
Multa	6.00	1,073.31	1,271.84	2,052.55
Saldo Inicial de Julio		1,892.65		
Tarifa Básica	395.00			
Exceso tarifa base	185.00			
Tasa de mantenimiento	144.70			
Aporte Mortorio	489.00			
Mat. de Mantenimiento	130.25			
Varios Usuarios	0.30			
Villavicencio José	7.50			
Guamán María	62.00	1,413.75	901.27	2,405.13
Tarifa Básica Agosto	401.75			
Exceso tarifa base	95.25			
Tasa de mantenimiento	123.95			
Derechos de Usuario	400.00			
Derechos de Usuario	400.00			
Varios Usuarios	0.30			
Ulloa Carlos	10.00			
Gonzales Ángel	10.00			
Alvarado Segundo	10.00			
Chiriboga Diana	400.00			
Maldonado Víctor	400.00			
Castillo Luis	400.00	2,651.25	2,263.29	2,793.09
Saldo Inicial de Noviembre		3,290.60		
Ayuda a los Socios	167.00			
Multas	155.00			
Consumo de Agua Oct.	768.92			
Varios Usuarios	0.27			
Malla Polivio	150.00			

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011

∅ = Documentación sustentatorio
 ✓ = Verificado
 ⊕ = Saldo determinado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/4
29-36

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**CREACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR
AÑO 2008**

CONCEPTO	VALOR	CTAS. x COBRAR	VALOR RECUPERADO	SALDO
Medina Cesar	30.00			
Burneo Servio	10.00	1,321.19	1,270.52	3,341.27
Tarifa Básica Diciembre	419.75			
Exceso tarifa base	595.30			
Tasa de mantenimiento	253.47			
Derechos de Usuario	400.00			
reinstalación	120.00			
Varios Usuarios	0.29			
Ortiz Rosa	10.00	1,798.70	1,687.70	3,452.27

COMENTARIO

La recuperación de las cuentas por cobrar en el año del 2008 se evidencio una gestión negativa por las deudas que mantienen la Asociación. En vista de que no se ha hecho una gestión adecuada para cobrar a los usuarios de NAMANDA, ya que el contador no ha realizado nada para su cobro.

Y del análisis realizado el contador no ha realizado el registro de unas multas de la Asociación por un valor de \$ 155.00. dando un ajuste en la cuentas por cobrar quedando un asiento contable de la siguiente manera

----- X -----
 Cuentas por Cobrar 155.00
 Multas 155.00
 P/r. unas multas de los socios de la Asociación
 Del mes de noviembre

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 08-09-2011



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 0008336

B2/4

30-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de Enero del 08

or (a): VARIOS USUARIOS

JA:	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
ODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuentos y cobrar	574.12	
	Tarifa básica		340.00
	Consumo Exces Tarifa		149.17
	Tasa y mant.		85.00
	SUMAS IGUALES	574.12	574.12

ETALLE:

Elaborado	Autorizado	Codiforme
CAJA	 PRESIDENTE	

B2/4
31-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de FEBRERO del 2000

USUARIOS.

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Contas y cobros Usuarios	564.35	
Costo básica		364.00
Costos. Tarif. básica.		174.35
Imp. y mant.		26.00
	SUMAS IGUALES	
	564.35	564.35
Resumen de pagos del mes de febrero/00		

Elaborado	Autorizado	Conforme
	 PRESIDENTE	

B2/4
32-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Labios Usuarios

Loja, 01 de Marzo del 2015

BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
CIENTAS	DEBE	HABER
Cuentos y cobros Recaudos	544,35	
Tarifa básica		344,00
Consumo excedido Tarifa básica		110,35
Tasa y mantenimiento		86,00
SUMAS IGUALES	544,35	544,35

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRESENTE

CIA

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATIANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 008836

B2/4
33-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Voluntarios usuarios (Hayo) Loja, 01 de Mayo del 02

BCO. ...	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Cuentos y cobros usuarios	673.04	
Tarifa básica		385.00
Consumo Exces Tarifa básica		143.65
Tarifa y mantenimiento		144.39
SUMAS IGUALES	673.04	673.04

Elaborado

Autorizado

Conforme


PRESIDENTE

C.I.



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 009059

B2/4
34-36

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de Julio del 0

VARIOS USUARIOS

C	BCO.	CTA. CTE:		CHEQUE Nº
		DEBE	HABER	
	CUENTAS			
	Cuentos y cobros Usuari	724.20		
	Tarifa básica		395.00	
	Cons. Ex. Tarifa básica		185.00	
	Tasa y mantenimiento		144.20	
	SUMAS IGUALES	724.20	724.20	

LLE:

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	 PRESIDENTE	C.I.

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 01 de Agosto del 08

Wagner Usuaín

Cuentas	BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE N°	
			DEBE	HABER
Cuentos a cobrar Usuaín				401.75
Tarifa básica				95.25
Costos de envío Tarifa básica				123.95
Tasa 1 mont.				
		620.95	620.95	
SUMAS IGUALES		620.95	620.95	

B2/4
2835

VALOR

Elaborado

Autorizado

Conforme


PRESIDENTE

C.I. _____
N.I. _____

CAJA

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

MARZO - Urcuquí -

Loja, 02 de 11 No. del 00

CUC	BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuentos e cobros Urcuquí	167.00	
	ajuda para		167.00 <i>B2/4 36-36</i>

SUMAS IGUALES

167.00 /

167.00 /

Se cobro a los señores Urcuquí por la ayuda para conformar la Srta. Lorentina Galdames S.

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

[Signature]
PRESIDENTE

C.C.

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2001 al 31 de diciembre del 2008

B2/5
1-1

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**VERIFICACIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES
AÑOS 2005 – 2008**

COMENTARIO

En el análisis realizado al componente Cuentas por Cobrar de los años 2005 y 2008, se verificó que no se efectúan Provisiones para Cuentas Incobrables. De acuerdo a la entrevista que se mantuvo con el contador estas provisiones no se realizan debido a que no hay exigencia por parte de los niveles superiores de la entidad; así como también se desconoce el monto real de cuentas, pese que existe un registro individual de deudores. Lo que ocasiona que la entidad no mantenga estimado un valor como irrecuperable.

CONCLUSIÓN

No hay Provisiones para Cuentas Incobrables en los períodos examinados.

RECOMENDACIÓN

Al contador

Realizar las provisiones de cuentas incobrables del año 2008 como periodo final, la cual queda de la siguiente manera:

----- X -----
Provisiones de cuentas incobrables 32.57
 Cuentas incobrables 32.57
P/r. provisiones de cuentas incobrables

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/6
1-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**ANALÍTICA DE CENAS POR COBRAR
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			1,453.55
ENERO	468.71	516.31	
FEBRERO	404.89	553.90	
MARZO	428.33	340.80	
ABRIL	404.07	745.91	
MAYO	409.49	324.08	
JUNIO	1,225.81	348.13	
JULIO	719.88	1,151.43	
AGOSTO	596.29	504.65	
SEPTIEMBRE	449.75	429.91	
OCTUBRE	722.82	688.97	
NOVIEMBRE	460.21	484.75	
DICIEMBRE	545.56	650.67	
SUBTOTALES	≤ 6,835.81	6,739.51	96.30
TOTALES			≤ 1,549.85

COMENTARIO:

Luego de haber realizado los mayores de cada uno de los meses del año 2005 se pudo verificar que se encuentran bien registrados y sumandos con su respectivo saldo y son razonables.

≤ = Sumatoria
> = Tomado del Libro Mayor

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/6
2-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**ANALÍTICA DE CENAS POR COBRAR
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			1,549.85
ENERO	416.99	804.11	
FEBRERO	698.16	339.27	
MARZO	0.00	407.69	
ABRIL	585.58	173.57	
MAYO	1,798.80	1,565.54	
JUNIO	700.45	953.35	
JULIO	466.88	640.26	
AGOSTO	411.29	584.50	
SEPTIEMBRE	409.77	730.11	
OCTUBRE	908.24	632.30	
NOVIEMBRE	482.02	591.35	
DICIEMBRE	603.24	674.90	
SUBTOTALES	Σ 7,481.42	8,096.95	-615.53
TOTALES			Σ 934.32

COMENTARIO:

Luego de haber realizado los mayores de cada uno de los meses del año 2006 se pudo verificar que se encuentran bien registrados, y sumandos con su respectivo saldo y son razonables.

Σ = Sumatoria
> = Tomado del Libro Mayor

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

82/6
3-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**ANALÍTICA DE CENAS POR COBRAR
AÑO 2007**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			934.32
ENERO	491.87	658.12	
FEBRERO	2,197.16	1,164.09	
MARZO	953.53	906.59	
ABRIL	884.37	1,115.79	
MAYO	581.79	727.12	
JUNIO	698.83	1,038.04	
JULIO	972.12	881.80	
AGOSTO	838.31	744.29	
SEPTIEMBRE	1,294.43	875.00	
OCTUBRE	958.52	838.43	
NOVIEMBRE	967.50	1,118.58	
DICIEMBRE	724.38	940.93	
SUBTOTALES	≤ 11,562.81	11,008.87	554.03
TOTALES			≤ 1,488.35

COMENTARIO:

Luego del análisis a las cuentas: Cuentas por Cobrar, se determinó que existe movimientos significativos que se han originado durante el año 2007 por un valor de 11,562.81 en él debe y su recuperación de 11,008.87 obteniendo un saldo de \$ 554.03 del movimiento analizado, existiendo una gran gestión de cobro para este año.

≤ = Sumatoria
> = Tomada del Libro Mayor

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/6
4-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**ANALÍTICA DE CENTAS POR COBRAR USUARIOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			1,488.35
ENERO	1,564.17	1,517.17	
FEBRERO	1,658.38	706.99	
MARZO	1,613.35	1,463.74	
ABRIL	793.55	1,178.82	
MAYO	1,073.31	1,271.84	
JUNIO	785.56	945.46	
JULIO	1,413.75	901.27	
AGOSTO	2,651.25	2,263.29	
SEPTIEMBRE	2,134.19	1,170.57	
OCTUBRE	678.56	1,144.67	
NOVIEMBRE	1,126.19	1,270.52	
DICIEMBRE	1,798.81	1,687.70	
SUBTOTALES	≤ 17,291.07	15,522.04	1,769.03
TOTALES			≤ 3,257.38

COMENTARIO:

Luego del análisis a las Cuentas por Cobrar, se determinó que durante el año 2008 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

≤ = Sumatoria
> = Tomada del Libro Mayor

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/7
1-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2005**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
EXIGIBLE	1,549.85			1,549.85
Cuentas por Cobrar	1,549.85 □			1,549.85 ⊕

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Cuentas por Cobrar no fue objeto de ajustes o reclasificaciones por lo tanto en componente presenta sus saldos razonables.

□ = Saldo según Estado Financiero

⊕ = Saldo de auditoría

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/7
2-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2006**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
EXIGIBLE	934.32			934.32
Cuentas por Cobrar	934.32 □			934.32 □

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Cuentas por Cobrar no fue objeto de ajustes o reclasificaciones por lo tanto en componente presenta sus saldos razonables.

□ = Saldo según estado financiero

◻ = Saldo de auditoría

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/7
3-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2007**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
EXIGIBLE	1,464.35			1,464.35
Cuentas por Cobrar	1,488.35			1,488.35
Cuentas por Cobrar socios	-24.00			-24.00

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Cuentas por Cobrar no fue objeto de ajustes o reclasificaciones por lo tanto en componente presenta sus saldos razonables.

□ = Saldo según estado financiero

⑤ = Saldo de auditoría

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/7
4-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2007**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
EXIGIBLE	1,464.35			1,464.35
Cuentas por Cobrar	1,488.35			1,488.35
Cuentas por Cobrar socios	-24.00			-24.00

COMENTARIO

Los saldos presentados en la cuenta Cuentas por Cobrar no fue objeto de ajustes o reclasificaciones por lo tanto en componente presenta sus saldos razonables.

□ = Saldo según estado financiero

⊕ = Saldo de auditoría

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

B2/a
5-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**SUMARIA DEL COMPONENTE
AÑO 2007**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31-12-2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
EXIGIBLE				
Cuentas por Cobrar	3,257.38	122.43		3,379.81
Provisiones de Ctas. por Cobrar	3,257.38 <input type="checkbox"/>	155.00		3,412.38 <input checked="" type="checkbox"/>
		-32.57		-32.57 <input checked="" type="checkbox"/>

COMENTARIO

El saldo de auditoría en el componente Cuentas por Cobrar se determinó ajustes por una transacción no registradas de \$ 155.00 y también por no hacer provisiones de cuentas incobrables quedando los siguientes ajustes:

----- X -----	
Cuentas por Cobrar	155.00
Multas	150.00
P/r. Las multas que no han sido registradas	
----- X -----	
Provisiones cuentas por cobrar	32.57
Cuenta Incobrables	32.57
P/r las provisiones de cuentas por cobrar	

Elaborado por: A.M.S

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 12-09-2011

= Saldo según estado financiero

= Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE



COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<p align="center">ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Alta significatividad del componente. ▪ No se ha realizado análisis de cuentas. ▪ Existen observaciones en trabajos anteriores. ▪ Bienes de Larga Duración registrados a costo histórico. 	<p align="center">ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registros Contables inadecuados. ▪ No existen constataciones físicas. ▪ No se concilian saldos. 	<p align="center">OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Establecer el saldo conciliado entre auxiliares y mayores. ▪ Determinar la existencia de Bienes de Larga Duración. ▪ Verificar el movimiento contable de las cuentas de este componente. <p align="center">PROCEDIMIENTOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúe el Sistema de Control Interno implementado en este componente. 2. Ampliar la muestra de acuerdo con el nivel de riesgo de control. 3. Realice una conciliación entre registros auxiliares y el mayor.
Elaborado por: M.O.R	Revisado por: Y.C.V		Fecha:

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE



COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
<p align="center">PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p>			<p>4. En base de una muestra realice la constatación física de los bienes dejando constancia en un papel de trabajo.</p> <p>5. Realice un papel de trabajo donde demuestre la revalorización de los activos a la fecha</p> <p>6. Establezca el movimiento contable.</p> <p>7. Mediante una cédula sumaria deje constancia del saldo de auditoría.</p> <p>8. Prepare un papel de trabajo y deje determinado el saldo de la cuenta.</p>
<p>Elaborado por: M. O. R</p>	<p align="center">Revisado por: Y. C. V</p>		<p align="center">Fecha:</p>

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/2
1-1

COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

PLAN DE MUESTREO

1. Nivel de riesgo de control:

Alto	3
Moderado	2
Bajo	1

$$2. \text{ Muestra} = \frac{\text{Nivel de Riesgo de Control}}{\text{Posibilidad de error aceptable}} = \frac{3}{0.20} = 15$$

$$3. \text{ Posibilidad de error aceptable} = \frac{\text{Nro. de errores aceptables}}{\text{Universo}}$$

$$= \frac{4}{20} = 0.20$$

$$4. \text{ Orden de escogitamiento} = \frac{\text{Universo}}{\text{Muestra}} = \frac{20}{15} = 1$$

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

**CONCILIACIÓN ENTRE REGISTROS AUXILIARES Y EL MAYOR
AÑO 2005**

1. Propiedad Planta y Equipo

SALDO EN LIBRO MAYOR		<u>C3/3</u> <u>2-18</u>	37,154.71	>
PLANTA DE AGUA				
Saldo en auxiliar de bodega			37,154.71	
Tanques de hormigón armado	22,986.35			
Filtros leni	1,850.00			
Desarenadores	1,856.00			
Tratamientos de Agua	698.00	C		
Caseta de cloración	2,546.00			
Tubos de 6 mts. de 63 mm	3,564.00			
Tubos de 6. mts. de 32 mm	3,254.00			
SALDO EN LIBRO MAYOR		<u>C3/3</u> <u>2-18</u>	147.82	>
RED DE DISTRIBUCION				
Saldo en auxiliar de bodega			147.82	
Tubo de 6 mts. De 32mm acometidas	147.82	C		
SALDO EN LIBRO MAYOR		<u>C3/3</u> <u>4-18</u>	1,209.84	>
EQUIPO DE COMPUTACION				
Saldo en auxiliar de bodega			1,209.84	
Monitor de 14" LG	80.00			
CPU CORE DUO 2	884.84			
IMPRESORA	150.00	C		
UPC	95.00			
SALDO EN LIBRO MAYOR		<u>C3/3</u> <u>5-18</u>	21.65	>
MUEBLES Y ENSERES				
Saldo en auxiliar de bodega			21.65	
Escritorio de madera	21.65	C		
SALDO CONCILIADO		Σ	38,534.02	38,534.02

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

C = Tomado del libro de activos fijos
> = Tomado del libro mayor
M = sumatoria

c3/3
2-18

PLANTA

EXERCICIO 2005
FECHA 11/11/05

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.		NOMBRE : ACTIVOS FIJOS	
CAPACIDAD		CODIGO : 1.2.2.01		NOMBRE : Planta de agua y	
FECHA	OCORR. / TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			SALDO ANTERIOR		0.00
PERIODO : 00					
11/11/04	0001	00 00000000	ESTADO DE SITUACION INICIAL	36,754.35	36,754.35
TOTAL PERIODO 00			36,754.35	0.00	36,754.35
PERIODO : 06					
30/06/05	0062	07 0000171	VARIOS USUARIOS TRAMENGA	48.00	36,802.35
TOTAL PERIODO 06			48.00	0.00	36,802.35
PERIODO : 07					
01/07/05	0064	00 0005206A	CONCLUSION TARIQUE AGUA 01/07	352.36	37,154.71
TOTAL PERIODO 07			352.36	0.00	37,154.71
TOTAL Planta de agua y capacidad			37,154.71	0.00	37,154.71

c3/3
1-18

C3/3
3-18

RED

ASOCIACION 2005
FECHA : 11/11/01

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.		NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
		CODIGO : 1.2.2.03		NOMBRE : Red de distribución		
FECHA	ORIGEN	DEBE	HABER	SALDO		
				SALDO ANTERIOR		
PERIODO : 12						
07/11/01	0184	CC 00005684	CONSTRUC AUTOMO S/P.001241	147.82	147.82	
TOTAL PERIODO 12				147.82	0.00	147.82
TOTAL Red de distribución 0011				147.82	0.00	147.82

C3/3
1-18

C3/3.
4-18

EQUIPO

ASOCIACION 2001
PERIODO 01/01/05

PAGINA : 1

Mayor ANALITICO

CONTABILIDAD		CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
		CODIGO : 1.2.2.05	NOMBRE : Equipo de Computacion		
PERIODO :	PERIODO :	DEBE	HABER	SALDO	
		SALDO ANTERIOR ----->			0.00
12/31/04	0501	05000000	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1,209.84	1,209.84
TOTAL PERIODO 00		1,209.84	0.00	1,209.84	
TOTAL Equipo de Computacion		1,209.84	0.00	1,209.84	

C3/3
4-18

C3/3
5-18

ASOCIACION 2025
FECHA : 11/17/95

PAGINA : 1

MAJOR ANALITICO

CORRECTABLE		CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
		CODIGO : 1.1.1.07	NOMBRE : Muebles y Enseres		
PERIODO :	PERIODO :	PERIODO :	PERIODO :	DEBE :	HABER :
				SALDO ANTERIOR ----->	
				0.00	
11/17/94	0001	00000000	ESTADO DE SITUACION INICIAL	21.65	21.65
TOTAL PERIODO 00				21.65	0.00
TOTAL MUEBLES Y ENSERES				21.65	0.00
				21.65	21.65

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/3
6-18

COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

**CONCILIACIÓN ENTRE REGISTROS AUXILIARES Y EL MAYOR
AÑO 2006**

1. Propiedad Planta y Equipo

SALDO EN LIBRO MAYOR		<i>C3/3</i> 37,154.71
PLANTA DE AGUA		
Saldo en auxiliar de bodega	37,154.71	
Tanques de hormigón armado	22,986.35	}
Filtros leni	1,850.00	
Desarenadores	1,856.00	
Tratamientos de Agua	698.00	
Caseta de cloración	2,546.00	
Tubos de 6 mts. de 63 mm	3,564.00	
Tubos de 6. mts. de 32 mm	3,254.00	
SALDO EN LIBRO MAYOR		<i>C3/3</i> 147.82
RED DE DISTRIBUCION		
Saldo en auxiliar de bodega	147.82	
Tubo de 6 mts. De 32mm acometidas	147.82	
SALDO EN LIBRO MAYOR		<i>C3/3</i> 1,209.84
EQUIPO DE COMPUTACION		
Saldo en auxiliar de bodega	1,209.84	
Monitor de 14" LG	80.00	}
CPU CORE DUO 2	884.84	
IMPRESORA	150.00	
UPC	95.00	
SALDO EN LIBRO MAYOR		<i>C3/3</i> 341.65
MUEBLES Y ENSERES		
Saldo en auxiliar de bodega	341.65	
Escritorio de madera	21.65	}
Estante o Aplique	320.00	
SALDO CONCILIADO	38,854.02	38,854.02

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

C = Tomado del libro de activos fijos
M = Tomado del libro mayor
M = Sumatoria

C3/3
7-18

PLANTA

ASOCIACION 2006
FECHA : 31/12/06

PAGINA : 1

Mayor ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.		NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
CONDUCTA		CODIGO : 1.2.2.01		NOMBRE : Planta de agua y		
FECHA	OCU.	TIPO NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR ----->		0.00
PERIODO : 00						
01/01/06	0001	00 00000000	APERTURA	37,154.71		37,154.71
TOTAL PERIODO 00				37,154.71	0.00	37,154.71
TOTAL Planta de agua y conductas				37,154.71	0.00	37,154.71

C3/3
6-18

C3/3
8-18

RED

0000
ASOCIACION 0000
FECHA : 11/11/06

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS			
Comic		CODIGO : 1.2.2.03	NOMBRE : Red de distribución			
FECHA	DOCU.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
SALDO ANTERIOR ---->						0.00
PERIODO : 00						
01/01/06	0001	00 00000000	APERTURA	147.82		147.82
TOTAL PERIODO 00				147.82	0.00	147.82
TOTAL Red de distribución Comic				147.82	0.00	147.82

C3/3
6-18

C3/3
9-18

EQUIPO

MCC
ASOCIACION 2006
FECHA : 11/12/06

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE				CODIGO : 1.1.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
				CODIGO : 1.1.2.05	NOMBRE : Equipo de Computacion		
FECHA	DOCU.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
				SALDO ANTERIOR		0.00	
PERIODO : 00							
01/01/06	0001	CC 00000000	APERTURA	1,209.34		1,209.34	
TOTAL PERIODO 00				1,209.34	0.00	1,209.34	
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION				1,209.34	0.00	1,209.34	

C3/3
6-18

C3/3
10-18

MUEBLES

DESC
ASOCIACION 2006
FECHA : 31/12/06

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE				CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS	
				CODIGO : 1.2.2.07	NOMBRE : Muebles y Enseres	
FECHA	COCU	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR ----->		0.00
PERIODO : 00						
01/01/06	0001	CC 00000000	APERTURA	21.65		21.65
TOTAL PERIODO 00				21.65	0.00	21.65
PERIODO : 04						
30/04/06	6024	DR 6024	COMPRA UN ESTANTE D CHEQUE	320.00		341.65
TOTAL PERIODO 04				320.00	0.00	341.65
TOTAL Muebles y Enseres				341.65	0.00	341.65

Y

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/3
11-18

COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

**CONCILIACIÓN ENTRE REGISTROS AUXILIARES Y EL MAYOR
AÑO 2007**

2. Propiedad Planta y Equipo

SALDO EN LIBRO MAYOR		37,154.71	>
PLANTA DE AGUA			
Saldo en auxiliar de bodega		37,154.71	
Tanques de hormigón armado	22,986.35		
Filtros leni	1,850.00		
Desarenadores	1,856.00		
Tratamientos de Agua	698.00		c
Caseta de cloración	2,546.00		
Tubos de 6 mts. de 63 mm	3,564.00		
Tubos de 6. mts. de 32 mm	3,254.00		
SALDO EN LIBRO MAYOR			147.82
RED DE DISTRIBUCION			
Saldo en auxiliar de bodega		147.82	
Tubo de 6 mts. De 32mm acometidas	147.82		c
SALDO EN LIBRO MAYOR			1,209.84
EQUIPO DE COMPUTACION			
Saldo en auxiliar de bodega		1,209.84	
Monitor de 14" LG	80.00		
CPU CORE DUO 2	884.84		c
IMPRESORA	150.00		
UPC	95.00		
SALDO EN LIBRO MAYOR			541.65
MUEBLES Y ENSERES			
Saldo en auxiliar de bodega		541.65	
Escritorio de madera	21.65		
Escritorio de madera mediano	200.00		c
Estante o Aplique	320.00		
SALDO CONCILIADO		Σ 39,054.02	39,054.02

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

c = Tomado del listado de activos fijos
> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

C3/3
12-18

PLANTA

ASOCIACION 2007
FECHA : 11/11/07

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

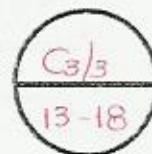
DEPRECIABLE				CODIGO : 1.1.2.1.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS	
				CODIGO : 1.1.2.07	NOMBRE : Muebles y Enseres	
FECHA	DOC.	TP NUMRO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR		\$41.55
PERIODO : 06						
11/06/07	7589	CC 00007589	COOP. CARPINTEROS SAN JOSE	200.00		\$41.55
TOTAL PERIODO 06				200.00	0.00	\$41.55
TOTAL Muebles y Enseres				200.00	0.00	\$41.55

C3/3
11-18

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA EQUIPO

**CONCILIACIÓN ENTRE REGISTROS AUXILIARES Y EL MAYOR
AÑO 2008**

3. Propiedad Planta y Equipo

SALDO EN LIBRO MAYOR
PLANTA DE AGUA

C3/3
17-18 37,154.71

Saldo en auxiliar de bodega

37,154.71

Tanques de hormigón armado

22,986.35

Filtros leni

1,850.00

Desarenadores

1,856.00

Tratamientos de Agua

698.00 *C*

Caseta de cloración

2,546.00

Tubos de 6 mts. de 63 mm

3,564.00

Tubos de 6. mts. de 32 mm

3,254.00

SALDO EN LIBRO MAYOR

C3/3
16-18 147.82

RED DE DISTRIBUCION

Saldo en auxiliar de bodega

147.82

Tubo de 6 mts. De 32mm acometidas

147.82

SALDO EN LIBRO MAYOR

EQUIPO DE COMPUTACION

C3/3
15-18 1,209.84

Saldo en auxiliar de bodega

1,209.84

Monitor de 14" LG

80.00

CPU CORE DUO 2

884.84 *C*

IMPRESORA

150.00

UPC

95.00

SALDO EN LIBRO MAYOR

C3/3
14-18 1,081.63

MUEBLES Y ENSERES

Saldo en auxiliar de bodega

1,081.63

Escritorio de madera

21.65

Escritorio de madera mediano

200.00 *C*

Estante o Aplique

320.00

Mesas y Sillas

539.98

SALDO CONCILIADO

Σ 39,594.00 39,594.00

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

C = Tomado del listado de activos fijos
> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

C3/3
14-18

MUEBLES

ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 11/11/08

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE				CODIGO : 1.2.1.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS	
				CODIGO : 1.2.2.07	NOMBRE : Muebles y Enseres	
FECHA	USUCL	TR NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR ----->		0.00
PERIODO : 00						
01/01/08	0001	CC 00000000	APERTURA 2008	541.63		541.63
TOTAL PERIODO 00				541.63	0.00	541.63
PERIODO : 01						
26/01/08	8437	CC 00008437	ENTRA CTAS. DE MESAS Y SILLAS	67.62		609.27
TOTAL PERIODO 01				67.62	0.00	609.27
PERIODO : 02						
21/07/08	8566	CC 00008566	ENTRA O SUMINISTROS O OFICINA	26.82		636.09
TOTAL PERIODO 02				26.82	0.00	636.09
PERIODO : 10						
11/10/08	0448	CC 00009448	TIENDAS INDUSTRIALES "TIA"	445.54		1.081.63
TOTAL PERIODO 10				445.54	0.00	1.081.63
TOTAL MUEBLES Y ENSERES				1.081.63	0.00	1.081.63

C3/3
13-18

C3/3
15-18

EQUIPO

ICSA
ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 31/12/08

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE				CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS	
				CODIGO : 1.2.2.05	NOMBRE : Equipo de Computacion	
FECHA	DOCU.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR ---->		0.00
PERIODO : 00						
01/01/08	0001	CC 00000000	APERTURA 2008	1,209.84		1,209.84
TOTAL PERIODO 00				1,209.84	0.00	1,209.84
TOTAL Equipo de Computacion				1,209.84	0.00	1,209.84

C3/3
13-18

C3/3
16-18

RED

ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 31/12/08

PAGINA : 1

MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.		NOMBRE : ACTIVOS FIJOS		
DOMICILIO		CODIGO : 1.2.2.03		NOMBRE : Red Distribucion		
FECHA	DOCU.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
						SALDO ANTERIOR -----> 0.00
PERIODO : 00						
01/01/08	0001	00 00000000	APERTURA 2008	147.82		147.82
TOTAL PERIODO 00				147.82	0.00	147.82
TOTAL Red Distribucion Domicilio				147.82	0.00	147.82

C3/3
13-18

C3/3
17-18

PLANTA

1000
ASOCIACION DESARROLLO 2008
FECHA : 31/12/08

PAGINA : 1

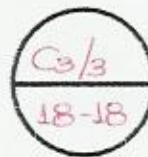
MAYOR ANALITICO

DEPRECIABLE		CODIGO : 1.2.2.	NOMBRE : ACTIVOS FIJOS			
		CODIGO : 1.2.2.01	NOMBRE : Planta Agua y Captacion			
FECHA	DOCU.	TP NUMERO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				SALDO ANTERIOR		0.00
PERIODO : 00						
01/01/08	0001	00 00000000	APERTURA 2008	37,154.71		37,154.71
TOTAL PERIODO 00				37,154.71	0.00	37,154.71
TOTAL Planta Agua y Captacion				37,154.71	0.00	37,154.71

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**CONCILIACIÓN ENTRE REGISTROS AUXILIARES Y EL MAYOR
AÑOS 2005 - 2008**

COMENTARIO

Luego de haber realizado las conciliaciones del componente Propiedad, Planta y Equipo entre registros auxiliares y los mayores en los años 2005 y 2008 se determinó lo siguiente:

En la cuenta de los bienes que posee la Asociación y los Auxiliares de Bodega se encuentran completos, lo que faltan es la identificación de los diferentes bienes que posee la asociación.

Y la comparación de los registros se encuentra correctamente clasificados, el listado de los bienes no se encuentran entregados al bodeguero ni al contador mediante actas de entrega recepción de ningún año analizado.

CONCLUSIÓN

El Departamento financiero no cuenta con su propia codificación y no se encuentran actas de entrega a recepción, para que nos permitan localizarlos en qué lugar se encuentran y contabilidad pueda hacer constataciones físicas.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

Llevar un registro de todos los bienes codificados y elaborar informes de los incrementos y disminuciones para el conocimiento y registro contable.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14.09.2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

3/4
1-3

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONSTATAción FÍSICA

CANT.	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	ESTADO	TOTAL	OBSERVACION
	PLANTACIÓN DE AGUA				
3	Tanques de hormigón armado	Captación de agua	Bueno	22,986.35	Recolección del agua
2	Filtros leni	Captación de agua	Bueno	1,850.00	Son colocados en los tanques
2	Desarenadores	Captación de agua	Bueno	1,856.00	Para filtrar el agua es arena
2	Tratamientos de Agua	Captación de agua	Bueno	698.00	
1	Caseta de cloración	Captación de agua	Bueno	2,546.00	Se pone el cloro en solido
40	Tubos de 6 mts. de 63 mm	Red de agua	Bueno	3,564.00	Distribuido en todo el barrio
84	Tubos de 6. mts. De 32 mm	Distribución de agua	Bueno	3,254.00	En las acometidas del barrio
				37,154.71	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
1	Monitor de 14" LG	Contabilidad	Bueno	80.00	
	CPU CORE DUO 2	Contabilidad	Bueno	884.84	
	IMPRESORA	Contabilidad	Bueno	150.00	
	UPC	Contabilidad	Bueno	95.00	
				€ 1,209.84	

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

f = Constatación física
 ✓ = Verificado
 Σ = Sumatoria

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/4
2-3

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONSTATAción FÍSICA

CANT.	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	ESTADO	TOTAL	OBSERVACION
	MUEBLES Y ENSERES				
	Escritorio pequeño	Contabilidad	Bueno	21.65	
	Escritorio de madera mediano	Contabilidad	Bueno	200.00	
	Estante o Aplique	Contabilidad	Bueno	320.00	
	Mesas	Contabilidad	Bueno	239.98	
	Sillas	Contabilidad	Bueno	300.00	
				<u>Σ 1,081.63</u>	
	HERRAMIENTAS	Bodega	Bueno	150.82	

COMENTARIO

Para realizar la constatación física de los Bienes que tienen la Asociación se tomó como información el listado presentado por Contabilidad, procediéndose a identificar dichos bienes y a ubicarlos en los respectivas dependencias, anotándose que en este listado la suma total asciende a \$ 39,744.82.00.

Elaborado por: **M.O.R**

Revisado por: **Y.C.V**

Fecha: 14-09-2011

f = Constatación física
 ✓ = verificado
 Σ = Sumatoria

C3/4
3-3

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE
LISTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS

PANTA DE AGUA Y CAPTACION

3	Tanques de hormigón armado	22,986.35
2	Filtros leni	1,850.00
2	Desarenadores	1,856.00
2	Tratamientos de Agua	698.00
1	Caseta de cloración	2,546.00
40	Tubos de 6 mts. de 63 mm	3,564.00
84	Tubos de 6. mts. De 32 mm	3,254.00
		37,154.71

C3/4
1-3

RED DE DISTRIBUCION

10	Tubos de 32 mm para acometida	147.82
----	-------------------------------	--------

EQUIPO DE COMPUTACION

1	Monitor de 14" LG	80.00
1	CPU CORE DUO 2	884.84
1	IMPRESORA	150.00
1	UPC	95.00
		1,209.84

C3/4
1-3

MUEBLES Y ENSERES

1	Escritorio pequeño	21.65
1	Escritorio de madera mediano	200.00
1	Estante o Aplique	320.00
1	Mesas	239.98
30	Sillas	300.00
		1,081.63

C3/4
2-3

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

3/5
1-2

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

REVALORIZACION DE LOS BIENES DE LARGA DURACION

CUENTA	VALOR HISTÓRICO	VALOR DEPRECIADO	VALOR EN LIBROS	REVALORIZACIÓN	DIFERENCIA
Planta de Agua y Captación	37,154.71	10,359.01	26,795.70	30,511.17	3,715.47
Red de Distribución	147.82	0.00	147.82	0.00	0.00
Equipo de Computación	1,209.84	1,074.75	135.09	624.65	759.74
Muebles y Enseres	1,081.63	123.76	957.87	1,066.03	108.16
Herramientas	150.82	74.14	76.68	84.32	7.64
	≤ 39,744.82	≤ 11,613.66	28,113.16	32,286.17	≤ 4,591.01

COMENTARIO

Al analizar los valores de los Bienes de Larga Duración que se presentan en los estados financieros y de la entrevista sostenida con el Contador manifestó que éstos han sido revalorizados los bienes no se ha realizado ningún procedimiento para actualizar al valor del mercado.

Para la actualización de estos saldos se tomó la información del inventario proporcionado por el contador en cuanto a la Red de Distribución no se la deprecia por ser la tubería que se distribuye a los beneficiarios y tampoco se la puede revalorizar.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-05-2011.

□ = Saldo según estado financiero
 ⊕ = Saldos determinados
 ≤ = Sumatoria

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Cs/5
2-2

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

REVALORIZACION DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

En el caso de la revalorización se utilizó a precios de mercado vigentes y se aplicó al saldo de valor en libros y por la diferencia y la depreciación se propusieron los siguientes ajustes:

----- X -----	
Planta de Agua y Captación	3,715.47
Equipo de Computación	759.74
Muebles y Enseres	108.16
Herramientas	7.64
Revalorización de Activos	4,591.01

P/r. Actualización de los Bienes Inmuebles de Larga Duración al 31 de diciembre del 2008.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14 - 05 - 2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
1-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
PLANTA DE AGUA Y CAPTACIÓN
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	36,754.35 >		
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	48.00 >	0.00	
JULIO	352.36 >	0.00	
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 37,154.71	0.00	

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
2-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
RED DE DISTRIBUCIÓN
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	0.00		
JULIO	0.00		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	147.82	> 0.00	
	Σ 147.82	0.00	

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
3-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
HERRAMIENTAS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	150.82	>	
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE		0.00	
	Σ 150.82	0.00	

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
4-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1,209.84	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 1,209.84	0.00	

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
5-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
MUEBLES Y ENSERES
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	21.65	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 21.65		

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
6-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
PLANTA DE AGUA Y CAPTACIÓN
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	37,154.71	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	≤ 37,154.71		

> = Tomado del libro mayor

≤ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
7-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
RED DE DISTRIBUCIÓN
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	147.82	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 147.82		

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
8-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	1,209.84 >		
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	≤ 1,209.84		

> = Tomado del libro mayor
≤ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
9-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
MUEBLES Y ENSERES
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	21.65	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL	320.00	>	0.00
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 341.65		0.00

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
10-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
MUEBLES Y ENSERES
AÑO 2007**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	341.65 >		
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	200.00 >	0.00	
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 541.65	0.00	

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
11-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
PLANTA DE AGUA Y CAPTACIÓN
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	37,154.71	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	37,154.71		

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
12-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
RED DE DISTRIBUCIÓN
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	147.82	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 147.82		

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/6
13-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	1,209.84	>	
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	Σ 1,209.84		

> = Tomado del libro mayor
Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

3/6
14-14

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS
MUEBLES Y ENSERES
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
APERTURA	541.65 >		
ENERO	67.62 >	0.00	
FEBRERO	26.82 >	0.00	
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	445.54 >	0.00	
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
	≤ 1,081.63	0.00	

> = Tomado del libro mayor
≤ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SUMARIA AÑO 2005

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31 - DIC. - 2005	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Planta de Agua y Captación	37,154.71			37,154.71
Red de Distribución	147.82			147.82
Equipo de Computación	1,209.84			1,209.84
Muebles y Enseres	21.65			21.65
Herramientas	150.82			150.82
TOTAL	38,684.84	-		38,684.84

COMENTARIO

Luego del análisis realizado por las analíticas y la conciliación de los mayores se determinó que el componente Propiedad, Planta y Equipo se encuentran razonable sus saldos y no ha sufrido ninguna variación contable.

- C = Saldo según estado financiero
- Ⓢ = Saldo de auditoría
- Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-201

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/7
2-4

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SUMARIA AÑO 2006

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31 - DIC. - 2006	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Planta de Agua y Captación	37,154.71			37,154.71
Red de Distribución	147.82			147.82
Equipo de Computación	1,209.84			1,209.84
Muebles y Enseres	341.65			341.65
Herramientas	150.82			150.82
TOTAL	39,004.84	-		39,004.84

COMENTARIO

Luego del análisis realizado por las analíticas y la conciliación de los mayores se determinó que el componente Propiedad, Planta y Equipo se encuentran razonable sus saldos y no ha sufrido ninguna variación contable.

C/D = Saldo según estado financiero

Σ = Sumatoria

⊙ = Saldo de auditoría

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008



COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SUMARIA AÑO 2007

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31 - DIC. - 2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Planta de Agua y Captación	37,154.71			37,154.71
Red de Distribución	147.82			147.82
Equipo de Computación	1,209.84			1,209.84
Muebles y Enseres	541.65			541.65
Herramientas	150.82			150.82
TOTAL	39,204.84			39,204.84

COMENTARIO

Luego del análisis realizado por las analíticas y la conciliación de los mayores se determinó que el componente Propiedad, Planta y Equipo se encuentran razonable sus saldos y no ha sufrido ninguna variación contable.

C3/7 = Saldo según estado financiero

⑤ = Saldo de auditoría

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SUMARIA AÑO 2008

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO 31 - DIC. - 2008	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Planta de Agua y Captación	37,154.71	3,715.47		40,870.18
Red de Distribución	147.82	0.00		147.82
Equipo de Computación	1,209.84	759.74		1,969.58
Muebles y Enseres	1,081.63	108.16		1,189.79
Herramientas	150.82	7.64		158.46
TOTAL	Σ 39,744.82	Σ 4,591.01		Σ 44,335.83

COMENTARIO: Luego del análisis realizado por las analíticas y la conciliación de los mayores se determinó que el componente Propiedad, Planta y Equipo no se encuentran razonables debido a que se propuso un asiento ajuste por la revalorización de los Activos con el siguiente asiento contable:

Planta de Agua y Captación	3,715.47	
Equipo de Computación	759.74	
Muebles y Enseres	108.16	
Herramientas	7.64	
Revalorización de Activos		4,591.01

P/r. Actualización de los Bienes Inmuebles de Larga Duración

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 16-09-2011

U = Saldo según estado financiero
 Σ = Saldo de auditoría
 Σ = Sumatoria

C3/7
4-4

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

C3/8
1-1

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**DETERMINACIÓN DEL SALDO
AÑO 2008**

SALDO CERTIFICADO AL INICIO DE LA AUDITORÍA

Saldo al 31-12-2007	39,204.84 ✓	
(+) Ingresos del período	539.98	
(-) Egresos del período		0.00
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-2008)		39,744.82
SUMAS IGUALES	Σ 39,744.82	39,744.82

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	39,744.82 ✓	
(+) Ingreso por regulación propuesta	4,591.01	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		44,335.83
SUMAS IGUALES	Σ 44,335.83	44,335.83

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	44,335.83 ♪	
Saldo de Auditoría al 31 de Diciembre del 2008		
Planta de Agua y Captación		40,870.18
Equipo de Computación		147.82
Muebles y Enseres		1,969.58
Herramientas		1,189.79
Planta de Agua y Captación		158.46
		Σ 44,335.83

✓ = Verificado
Σ = Sumatoria
♪ = Saldos determinados

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 14-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008
MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

X.Y
1-2

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
<p align="center">INGRESOS Y GASTOS</p>	<p align="center">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Significatividad del componente. ▪ Segregación de funciones para autorización y registro 	<p align="center">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ No existen depósitos oportunos de las recaudaciones. ▪ Falta de registro oportuno de transacciones. ▪ Ausencia de control previo al gasto. <p align="center">AFIRMACIONES Veracidad, Integridad, Valuación</p>	<p align="center">OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar que todas las operaciones de ingresos y gastos se hayan registrado oportunamente. ▪ Verificar la legalidad de las operaciones. ▪ Determinar que el saldo de ingresos y de gastos sea el correcto. <p align="center">PROCEDIMIENTOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúe el Sistema de Control Interno implementado en este componente. 2. Ampliar la muestra de acuerdo del nivel de riesgo de control. 3. Verifique que los ingresos recibidos hayan sido debidamente registradas en las cuentas correspondientes.
<p>Elaborado por: M.O.R</p>	<p>Revisado por: Y.C.V</p>	<p>Fecha: 19-09-2011</p>	

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

XY
2-2

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA A LA MEDIDA
INGRESOS Y GASTOS			<p>4. Verifique que los comprobantes de gasto cumplan con los requisitos de autorización y registro por parte del personal competente.</p> <p>5. Determine el movimiento de ingresos y gastos.</p> <p>6. Prepare una cédula sumaria estableciendo ajustes y reclasificaciones si diere lugar a ello.</p>
Elaborado por: M. O. R	Revisado por: Y. C. V		Fecha: 19-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/2
J-J

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

PLAN DE MUESTREO

1. Nivel de riesgo de control:

Alto	3
Moderado	2
Bajo	1

$$2. \text{ Muestra} = \frac{\text{Nivel de Riesgo de Control}}{\text{Posibilidad de error aceptable}} = \frac{3}{0.10} = 30$$

$$3. \text{ Posibilidad de error aceptable} = \frac{\text{Nro. de errores aceptables}}{\text{Universo}}$$

$$= \frac{50}{500} = 0.10$$

$$4. \text{ Orden de escogitamiento} = \frac{\text{Universo}}{\text{Muestra}} = \frac{500}{30} = 17$$

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
1-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2005**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
02/01/2005	Cuentas por Cobrar	60.00	60.00
06/02/2005	Tarifa Básica	Xy4/3 { 6.00	6.68
	Interés por Mora	3-38 { 0.68	
20/02/2005	Tarifa Básica	6.00	39.71
	Exceso de Tarifa	{ 32.85	
	Interés por Mora	Xy4/3 { 0.86 4-38	
06/03/2005	Cuentas por Cobrar	11.82	13.98
	Interés por Mora	2.16	
12/03/2005	Cuentas por Cobrar	8.78	10.22
	Interés por Mora	1.44	
13/03/2005	Cuentas por Cobrar	19.90	20.68
	Interés por Mora	0.78	
18/04/2005	Cuentas por Cobrar	148.40	155.00
	Interés por Mora	Xy4/3 { 3.60 5-38	
	Multa Sesión	{ 3.00	
14/05/2005	Cuentas por Cobrar	99.90	100.68
	Interés por Mora	0.78	
22/05/2005	Derechos Usuarios	210.00	210.00
09/06/2005	Cuentas por Cobrar	104.10	107.36
	Aporte Mortuario	Xy4/3 { 31.00 6-38	
	Intereses por Mora	{ 0.26	
02/10/2005	Cuentas por Cobrar	33.40	3.00
	Aporte Mortuario	3.00	

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19.09.2011

⊕ = Documentación sustentatoria
⊕ = saldos determinados

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
2.38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2005**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
	Minga	6.00	
	Multa Sesión	3.00	
	Interés por Mora	2.04	47.44
05/10/2005	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 11-38 { 17.18	
	Aporte Mortuario	3.00	
	Interés por Mora	1.89	22.07
16/10/2005	Cuentas por Cobrar	19.54	
	Multa Sesión	3.00	
	Aporte Mortuario	3.00	
	Minga	6.00	
	Interés Mora	3.50	35.04
TOTAL			828.78

COMENTARIO

La presente muestra de los ingresos por parte de los usuarios en el año 2005 incluye las cuentas por cobrar que han ido quedándose y los ingresos por multas por las sesiones, intereses por mora, aportes moratorios, entre otras ya que la vida de la Asociación es por estos ingresos que genera la Planta de agua. La información se tomó de los registros de contabilidad, estableciéndose valores de acuerdo a su tipo de ingreso y también con sus firmas correspondientes de quien labora el comprobante y presidente así mismo cabe indicar que todos los comprobantes no se encuentran firmados.

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha: 19-09-2011

Xy4/3
3-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

Nº 0004798

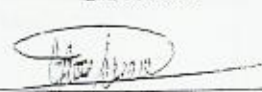
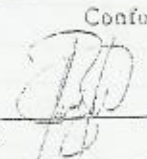
El Capuli - Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Señor (a): BUNDIDA CAJALOSCO LUIS RICARDO Loja, 06 de Febrero del 2008

CAJA:	BCO.	CTA. CTE:	CHEQUE Nº
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
<u>CAJAL</u>	<u>TARJETA BANCARIA</u>	<u>6.68</u>	<u>Xy4/3</u> { <u>6.00</u>
	<u>TARJETA MONEDA</u>		<u>1-38</u> { <u>0.68</u>
	SUMAS IGUALES	<u>6.68</u>	<u>6.68</u>

DETALLE: RECIBO EL MES DE NOVIEMBRE, DE 2007, EN UN TOTAL DE \$ 6.68 Y 00/100

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.I.
--	------------------------------	---

X/4/3
4-38

ASOCIAC. Y DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MED. AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

Nº 0004847

El Capulí - Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

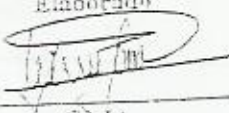

Loja, 20 de Febrero del 2004

Señor (a): Zaidun Hogo

CAJA:	BCO.	CTA. CTE:	CHEQUE N°
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA	TERCER BANCO	39,77	6,00
	SALDO TERCER B.		33,95
	INTERES MOBO		0,82
	SUMAS IGUALES	39,77	39,77

X/4/3
1-38

DETALLE: CONVENIO E. NRO. DE NOVIEMBRE, DICIEMBRE, ABRIL 2004 Y JUNIO DEL 2005

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.E.
--	------------------------------	---

Ky4/3
5-38

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

Nº 0004995


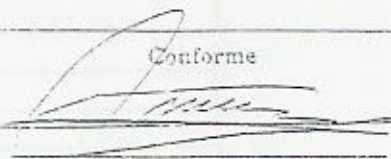
El Capulí - Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

NO. (a): Ing. Ernesto Armijos Loja, 18 de Abril del 2005

C.A.F.A:	BCO.	CTA. CTE:	CHEQUE Nº
INDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
CASA		155.00	
	CUANTAS POR COBRAR		Ky4/3 { 148.00
	INTERES MORO.		5-38 { 3.60
	MULTA SEIZON		3.00
	SUMAS IGUALES	155.00	155.00

ESTABLE: CANONIA GODOBA, NOVEDARIAS, DEPARTAMENTO DEL DGOJ, ENERO, 2005, HACER DEL 2005

Elaborado  CASA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.I. 1700545765
--	------------------------------	--

CASA | ENVIADO | 10.0

Xyx/3
6-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

0005210

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 09 de Julio del

COLEGIO SAN FERNANDO

C/C	BCO.	CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº
			DEBE	HABER	
		CAJA	107.36		
		CUENTAS POR PAGAR			104.40
		CUOTA MENSUAL			Xyx/3 31.00
		INTERES POR			1-38 01.20
		SUMAS IGUALES	107.36		107.36

VAL: CANCELADO EN MES DE MAYO Y JUNIO DEL 2007

Elaborado

Autorizado

Conforme



NOMIA

PRESIDENTE



C.I. 112201-293-1

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3

7-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2006**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
07/01/2006	Cuentas por Cobrar	42.00	42.00
14/01/2006	Cuentas por Cobrar	105.90	
	Interés Mora	0.29	106.19
29/01/2006	Cuentas por Cobrar	44.00	
	Interés Mora	0.39	44.39
05/02/2006	Cuentas por Cobrar	42.00	42.00
12/02/2006	Derechos por Instalar	42.00	
	Especie Valorada	0.50	42.50
13/02/2006	Caja	700.00	700.00
18/02/2006	Cuentas por Cobrar	38.00	38.00
11/03/2006	Cuentas por Cobrar	73.50	73.50
15/04/2006	Cuentas por Cobrar	6.13	
	Intereses por Mora	0.60	6.73
07/05/2006	Cuentas por Cobrar	14.03	
	Intereses por Mora	1.38	
	Ayuda Social	3.00	18.41
07/05/2006	Cuentas por Cobrar	20.77	
	Intereses por Mora	0.12	
	Ayuda Social	3.00	23.89
07/05/2006	Cuentas por Cobrar	19.31	
	Ayuda Social	3.00	
	Intereses por Mora	1.85	24.16

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19-09-2011

φ = Documentación sustentatoria

φ = Saldos determinados

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
8-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2006**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
04/06/2006	Cuentas por Cobrar	22.95	
	Interese por Mora	Xy4/3 15-38 } 3.45	
	Aporte Mortuario	3.00	29.40
11/06/2006	Cuentas por Cobrar	6.52	
	Intereses por Mora	0.67	
	Aporte Mortuario	3.00	10.19
17/06/2006	Cuentas por Cobrar	256.50	
	Intereses por Mora	Xy4/3 16-38 } 32.52	
	Aporte Mortuario	3.00	292.02
27/08/2006	Cuentas por Cobrar	59.00	59.00
03/09/2006	Cuentas por Cobrar	8.00	
	Intereses por Mora	0.60	8.60
04/09/2006	Ingreso Socio Usuario	Xy4/3 17-38 } 50.00	50.00
04/09/2006	Cuentas por Cobrar	18.98	
	Intereses por Mora	2.35	
	Aporte Mortuario	3.00	24.33
16/09/2006	Cuentas por Cobrar	9.65	
	Interés por Mora	Xy4/3 18-38 } 2.37	12.02
14/10/2006	Cuentas por Cobrar	150.00	
	Interés por Mora	15.00	165.00
22/10/2006	Derecho a Socio	50.00	
	Derecho Nuevo Socio	300.00	350.00

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
9-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2006**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
21/11/2006	Cuentas por Cobrar	60.00	65.94
	Interés por Mora	3.44	
	Cuentas por Cobrar	2.50	
10/12/2006	Derechos Usuarios Ultima Cuota	50.00	50.00
12/12/2006	Cuentas por Cobrar	26.99	55.86
	Interés por Mora	2.87	
	Derecho de Reinstalación	6.00	
	Pago de 2 cuotas medidores	20.00	
TOTAL			

COMENTARIO

El presente listado de los ingresos del 2006 incluye las cuentas pro cobra, multas por sesiones, Derecho de Reinstalación, por compra de medidor, Derecho de nuevo usuario, Intereses por Mora, Derecho de nuevo socio, Aporte Mortuario, Consumo de agua, se encuentra registrados adecuadamente y con su respectivo comprobante de contabilidad.

ϕ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19.09.2011

Xy4/3
10-38

COMANDO EN JEFE FUERZAS ARMADAS ECUATORIANAS
COMANDO EN JEFE FUERZAS POLICIALES ECUATORIANAS
COMANDO EN JEFE FUERZAS ARMADAS Y POLICIALES ECUATORIANAS



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005471

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 02 de Octubre del 2005

A:		BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
DIGO	CUENTAS		DEBE	HABER
	Caja		4.744	
		Cuentas por cobrar		33.40
		debe no cobrado		3.00
		Multa		6.00
		Multa sección		3.00
		INTERES POR SUMAS IGUALES	4.744	2.04
		TOTAL		4.744

VALLE: PARCELA EL MES DE MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE DE EDIFICIO BARRACUDA, MULTA SECCION DEL MES DE AGOSTO DEL 2005

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

ky4/3
11-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador



0005549

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

DE: TAPTA UCHUPTI ANGEL BENIGNO Loja, 05 de Septiembre de

C/C	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°	
			DEBE	HABER
	CUENTAS			
	CASA		22,07	
	CUENTA POR COBRAR			77,18
	APORTE MENSUAL			3,00
	INTERES MORA			7,89
	SUMAS IGUALES	22,07		22,07
NTE: CANCELA EL MES JUNIO, JULIO, AGOSTO DEL 2005 Y APORTA MANTENIMIENTO DE BANCOS GUAYACUNEN				

100
100
100

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.I.
--	------------------------------	---

X44/3
12-38



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005907

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Emisión (a): PELCO COOPERATIVA UTALITA (COLLEJO SAN BERNARDO) Loja, 11 de Marzo del

FECHA:	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	LOSA	73.50	
	CUENTAS POR PAGAR		73.50
SUMAS IGUALES		73.50	73.50

VALIDEZ: CONCELA EL MES DE FEBRERO DEL 2006

Elaborado CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme C.I. 110295712
-----------------------	------------------------------	--------------------------------

X44/3'
13-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"



Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 006067

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

al: Malla Avocado Miguel Chacal Loja, 07 de Mayo de

GO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	CAJA GENERAL	18,41	
	ctas por cobrar		14,00
	Int. por mora		1,30
	cuotas a pagar		3,10
	SUMAS IGUALES	18,41	18,41
LI:	Pago agua Diciembre - abril 2006 cuando se cobraba		

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.I.
--	------------------------------	---

Xy4/3
14-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254


El Capulí, Loja - Ecuador

Nº 006076

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

TOPIA UCHUARI ANEEL BENIGNO Loja, 07 de MAYO del

Cuentas	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
		DEBE	HABER
CAJA GENERAL		24.76	
Cta x Cobran			79.37
Ayuda Social			3.00
Int. x Mora			7.35
	SUMAS IGUALES	24.76	24.76
Pago Agua Entero - Abril / 2006 y Aparte Matancas			

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	
		C.I.

XIV/3
15-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 006169

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Vazquez Vicedilio José

Loja, 04 de Junio del 2006

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
caja general	29,40	
cta x cobrar		29,95
Int. x mora		3,45
aporte mutuario		3,00
SUMAS IGUALES	29,40	29,40
Para caja Febrero - mayo / 2006 + aporte mutuario de la Sra. Srta. Juana Chilloqallo		

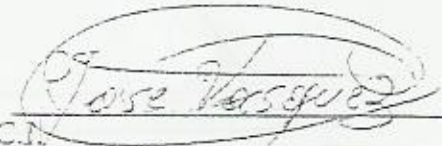
Elaborado

Autorizado

Conforme



CAJA



PRESIDENTE

C.I.

Xy4/3
16-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador



Nº 006216

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Pileo Correa Vidola

Loja, 17 de Octubre del 2011

Cuentas	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
		DEBE	HABER
Caja GENERAL		2.992.02	
ctas x cobrar			256.50
Int x mora			32.52
apote mutuario			3.00
	SUMAS IGUALES:	2.992.02	299.02
DE: Pileo Correa Vidola - María del Rocío + apote mutuario de la Srta. María del Rocío Vidola.			

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	C.I. 1126355166

kyu/b
17-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador



Nº 006470

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Fecha: Quinto Reyes María agosto Loja, 04 de Septiembre del

CÓDIGO	BCO.	CUENTAS	CTA. CTE.:	
			DEBE	HABER
		C.C.T.A. GENERAL	50.00	
		Ingreso Socio Usuario		50.00
		SUMAS IGUALES	50.00	50.00

Detalle: Pago de dinero a socios por cuota.

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

Septiembre 1980

Xy4/3
18-38

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capuli - Loja - Ecuador



Nº 006527

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 16 de Septiembre del 80

Por: Gahona Rio Manda

CÓDIGO	BCO.	CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº
			DEBE	HABER	
		COTA GENERAL	12.02		
		deudas x cobrar			9.65
		intran x mora			2.37
					Xy4/3 8-38
		SUMAS IGUALES	12.02		12.02
PALE:		Cancela cheque por 2006 - Julio 2006			

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  CI
--	------------------------------	---

Xy4/3
19-38

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de mayo del 2008 al 31 de diciembre del 2008



ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Autoría Ministerial No. 00254
El Capul, Loja - Ecuador

Nº 008918

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 12 de Noviembre del 2008

Por: Casa Nueva Vicente C.A.

DEBE	HABER
55,86	
Cuenta General	55,86
Cuentas x cobrar	5,00
Cuentas x pagar	5,00
Materia de instalación	30,86
Pago de 2 meses de agua	55,86
SUMAS IGUALES	55,86

DETALLE: Pago de agua mes de Septiembre, Ecuador, correspondiente a los meses de instalación por parte de agua, mes de...

Elaborado por: [Signature] Presidente
 Revisado por: [Signature] Contable

Detalle	Debe	Haber
Intereses Bancarios	18,00	
Costo Parte Juran Control	0,00	
Tasa por Mora	17,86	
Cuentas por Cobrar	5,00	
Intereses Bancarios	15,73	
Total	55,86	

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
20-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2007**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
11/02/2007	Cuentas por Cobrar	207.50	
	Tasa por Mora	Xy4/3 22-38 } 20.93	
	Aporte mortuario	3.00	
	Multa por reinstalación	10.00	241.43
08/04/2007	Cuentas por Cobrar	105.00	105.00
26/04/2007	Intereses Bancarios	Xy4/3 23-38 } 34.17	
	Intereses Bancarios	18.96	
	Coop. Padre Julián Lorente	0.40	
	Coop. Padre Julián Lorente	1000.00	1053.53
23/06/2007	Cuentas por Cobrar	16.00	
	Tasa por Mora	24.83	ϕ
	Aporte Mortuario	3.00	ϕ
	Multas por Reinstalación	106.00	149.83
15/07/2007	Derecho de Usuario	Xy4/3 24-38 } 300.00	
	Cuentas por Cobrar	50.00	350.00
28/07/2007	Cuentas por Cobrar	105.00	
	Tasa por Mora	0.20	105.20
31/07/2007	Caja General	150.00	
	Intereses Bancarios	11.72	161.72
19/08/2007	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 25-38 } 155.00	
	Tasa por Mora	11.49	166.49
10/10/2007	Coop. Padre Julian Lorente	0.30	
	Intereses Bancarios	18.98	
Elaborado por: M.O.R		Revisado por: Y.C.V	Fecha: 19-09-2011

ϕ = documentación sustantiva
ϕ = saldo determinado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
21-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2007**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
	Caja General	690.00	709.28
04/11/2007	Intereses Bancarios	1.77	
	Coop. Padre Julián Lorente	300.00	301.77
01/12/2007	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 { 157.50	
	Tasa por Mora	26-38 { 5.60	163.10
08/12/2007	Cuentas por Cobrar	100.00	100.00
16/12/2007	Intereses Bancarios	1.39	
	Coop. Padre Julián Lorente	Xy4/3 { 0.40	
	Coop. Padre Julián Lorente	24-38 { 1500.00	1501.79
TOTAL			Σ 5,109.14

COMENTARIO

La presente muestra de los ingresos por parte de los usuarios en el año 2007 incluye las cuentas por cobrar que han ido quedándose y los ingresos por multas por las sesiones, intereses por mora, aportes moratorios, entre otras ya que la vida de la Asociación es por estos ingresos que genera la Planta de agua.

φ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19-09-2011

Xy4/3
22-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Car (a): Medina Bazarani Rodrigo Loja, 11 de Febrero del 07

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA GENERAL	241.43	
cuentas x cobrar		207.50
tasas x mora		20.93
aportes provisionales		3.00
multa x reinstalación		10.00
SUMAS IGUALES	241.43	241.43

Detalle: Canceles derecho de agua 1^{er} 2^{do} 3^{er} y 4^{ta} cuenta más mes de consumo de agua Noviembre - Diciembre 2006 + Enero 2007
aporte provisionales a la Lda. Brígida Montero más multa x reinstalación
costo de agua

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

7001-800

COMENTARIO

La presente muestra de los ingresos por parte de los usuarios en el año 2007 incluye las cuentas por cobrar que han ido quedando y los ingresos por multas por las sesiones, intereses por mora, aportes provisionales, entre otros ya que la vida de la Asociación es por estos ingresos que genera la Planta de agua.

Elaborado por: M.O.R. Revisado por: Y.C.V. Fecha:

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

Nº 0007365

Xy4/3
23-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Coop. Pacho Julián Lorente.

Loja, _____ de _____ del _____

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Banco Bancarios		34.12
Banco Bancarios		18.96
Coop. Pacho Julián Lorente.	53.13	
Banco Bancarios	0.40	
Coop. Pacho Julián Lorente.		0.40
Coop. Pacho Julián	SUMAS IGUALES	1000.00
Caja GENERAL	10000.00	
	1053.53	1053.53

Se autoriza a los libreros de cheques de la Coop. Pacho Julián
por la cantidad de mil dólares para los fines de sus operaciones.

Librado

Autorizado

Conforme




PRESIDENTE

CTI.

X/4/35
24/35

COMPROBANTE DE CONFORMIDAD

a) Gonzalo Garcia Angel Rosales D^o Loja, 15 de Julio del 07

IGO	SCU.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
	CUENTAS	DEBE	HABER
	Derechos de inscripción		300.00
	cuota x cobros	300.00	
	cuota x cobros		50.00
	costo general	50.00	
	SUMAS IGUALES	350.00	350.00
12.	Cancela la cuota de derechos de ingreso como nuevo socio		

Elaborado



CAJA

Autorizado



PRESIDENTE

Conforme



44/3
25-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Alvaro Saca Manuel Anas Loja, 19 de Agosto del 02

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
CUENTAS	DEBE	HABER
CAJA GENERAL	155.49	
Cuentos x cobros		155.00
Pasa y mora		4.49
SUMAS IGUALES	166.49	166.49

Pagado en un mes de Terminación por la 3^{ra} y 5^{ta} lista de Asecho de agua.

Elaborado

CAJA

Autorizado

PRESIDENTE

Conforme

C.I. 2007830

Xy4/3
27-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 16 de 17 del 07

Coop. Pacho Julian Lorente

CUENTAS	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº	
		DEBE	HABER
Internos Bancarios			1.39
Coop. Pacho Julian Lorente	1.39		
Servicios Bancarios	0.40		0.40
Coop. Pacho Julian Lorente			1500.00
Coop. Pacho Julian Lorente		1500.00	
CAJA GENERAL		1501.79	1501.79
	SUMAS IGUALES	1500.00	
	Servicios Bancarios	1501.79	

Xy4/3
27-38

Elaborado

Autorizado

Conforme




PRESIDENTE

C.I.

CAJA

8031-8404

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/3
28-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2008**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.	
06/01/2008	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 { 250.00	257.00	
	Tasa por Mora	30-38 { 7.00		
06/01/2008	Cuentas por Cobrar	145.40	168.32	
	Tasa por Mora	12.92		
	Multa reinstalación	10.00		
14/02/2008	Intereses Bancarios	Xy4/3 { 2.93	503.03	
	Coop. Padre Julián Lorente			31-38 { 0.10
	Coop. Padre Julián Lorente			500.00
02/03/2008	Cuentas por Cobrar	102.70	102.70	
02/03/2008	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 { 300.00	300.00	
18/03/2008	Intereses Bancarios	4.98	404.98	
	Coop. Padre Julián Lorente	400.00		
04/04/2008	Coop. Padre Julián Lorente	0.80	320.82	
	Intereses Bancarios	20.02		
	Coop. Padre Julián Lorente	300.00		
05/05/2008	Intereses Bancarios	Xy4/3 { 10.78	610.78	
	Coop. Padre Julián Lorente			33-38 { 600.00
31/05/2008	Cuentas por Cobrar	100.00	100.00	
30/06/2008	Cuentas por Cobrar	Xy4/3 { 104.20	113.84	
	Tasa por Mora			34-38 { 9.64
05/06/2008	Cuentas por Cobrar	105.62	107.40	
	Tasa por Mora	0.28		
	Ayuda Social	1.50		

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19-09-2011

φ = Documentación sustentatoria
⊕ = Saldo determinado

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/3
29-38

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**MUESTRA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
POR LOS USUARIOS
AÑO 2008**

FECHAS	CONCEPTO	PARCIAL	ACUMUL.
27/07/2008	Coop. Padre Julián Lorente Servicios Bancarios		X44/3 25-38 200.50
27/07/2008	Cuentas por Cobrar Ayuda Social		4.31
03/08/2008	Cuentas por Cobrar Usuarios		100.00
22/08/2008	Coop. Padre Julián Lorente Servicios Bancarios		X44/3 26-38 600.20
26/08/2008	Cuentas por Cobrar		100.00
29/08/2008	Derecho de Usuario Cuentas por Cobrar Usuario		X44/3 34-38 500.00
29/08/2008	Cuentas por Cobrar Tasa por Mora		215.00
06/09/2008	Cuentas por Cobrar		100.00
07/12/2008	Cuentas por Cobrar		100.00
28/12/2008	Cuentas por Cobrar Tasa por Mora Multa Reinstalación		X44/3 38-38 258.00
TOTAL			5,166.88

COMENTARIO

La presente muestra de los ingresos por parte de los usuarios en el año 2008 se tomó de los registros de contabilidad, estableciéndose valores de acuerdo a su tipo de ingreso y también con sus firmas correspondientes de quien labora el comprobante y presidente así mismo cabe indicar que todos los comprobantes no se encuentran firmados.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 19.09.2011

⊕ = Saldo determinado

⊗ = Saldo determinado

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 0008372

Xy4/3
30-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Villamaque Poma Jori Ceval

Loja, 06 de Enero del 08

BCO.		CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	COTA general	257.00	
	Cuentas y cobros		257.00
	Trans y banco		7.00
SUMAS IGUALES		257.00	257.00
Cancela cheque de número 2-4 3-29 0-21 / 5-3 cancel.			
	Cont. de 504	CE 01423861 A	
	Cont. 507	AG 56314478 P.	
	Cont. 508	ED 19205238 D	
Elaborado	Autorizado		Conforme

PRESENTE

44/3
31-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Fecha Julian Lorente

Loja, 14 de Febrero del 03


BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Julian Lorente	2.93	
Banco Bancaviva		2.93
Julian Lorente		0.10
Banco Bancaviva	0.10	
Julian Lorente		500.00
COTA GENERAL SEGUROS	500.00	
TOTAL	503.03	503.03

44/3
31-38

Elaborado

Autorizado

Conforme


PRESIDENTE

FECHA

CTA.



COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

cop. Pado Julian bruto

Loja, 05 de Mayo del 08

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Servicios Bancarios	0.90	
Int. Bancarios		10.78
Pado Julian bruto	10.58	
Pado Julian bruto		600.00
Casa General	600.00	
SUMAS IGUALES	610.78	610.78

x/4/3
33-38

Se piden la cantidad de 610.780 para gastos de mantenimiento de la Asociación.

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA


PRESIDENTE

C.I.

3702



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

Nº 009057

Ky4/3

34-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 30 de Junio del 2

Nº (A): Loja Sureñito,

CAJA:	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CODIGO	CIENTAS	DEBE	HABER
	CAJA GENERAL	113.84	
	cuotas x cobrar		04.20 <i>Xx/3</i>
	tasa x mora		9.64 <i>30-38</i>
SUMAS IGUALES		113.84	113.84

DETALLE: Cancela agua mes de Mayo abril Mayo/08

Elaborado

CAJA

Autorizado

PRÉSIDENTE

Conforme

C.I.V.

Xy4/3
35-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, _____ de _____ del _____

DEBITO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	Pacho Tachin brota.	200.00	
	CAJA GENERAL		200.00
	Servicios Bancarios.	0.50	
	Pacho Tachin brota.		0.50
	SUMAS IGUALES	200.50	200.50.

Xy4/3
27-38

Se deposita en la cuenta de ahorros de dólares

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	 PRESIDENTE	C.I.

Xy4/3
36-38

COMERCIO AL POR MENOR DE CONTABILIDAD

Loja, 22 de Agosto del 2008

Por Pedro Pablo Tumbaco

CUENTAS	DEBE	HABER
Sueldos Bancarios	0.20	
Pago Tumbaco		0.20
Pago Tumbaco	600.00	
Caja		600.00
SUMAS IGUALES	600.20	600.20

Xy4/3
36-38

Elaborado

Autorizado

Conforme:



CAJA

PRESIDENTE

C.I.

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí . Loja - Ecuador

Nº 009261

X4/3
37-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Mil. Usual Victor Q2

Loja, 29 de Agosto del 02

CÓDIGO	BCO.	CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº	
			DEBE	HABER		
		Cuentos y cobros Usuari	400.00			
		Dinero a Usuari			400.00	
		CAJA GENERAL	100.00			
		Cuentos y cobros Usuari			100.00	
		SUMAS IGUALES	500.00		500.00	
		Por este derecho de usuaia por cuenta				

X4/3
37-38

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRESIDENTE

C.I.



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capuli - Loja - Ecuador

Nº 009752

Xy4/3
38-38

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 9^o de Diciembre del 2012

r(a): 1 Servicio

A:		BCO:	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	
	Cuenta corriente	258.00		
	Cuentas a cobrar		205.00	
	Impuesto		43.00	
	multa multa		10.00	
SUMAS IGUALES		258.00	258.00	

VALLE: Transacción por un mes de Jan. a Feb. 2012. multa por multa
localidad de parte de cargo

Elaborado CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme C.T.
-----------------------	------------------------------	----------------------

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Xy4/4
1-63

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2005

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
06/02/2005	4813	Pago de remuneraciones	100.00	No se encuentra asegurados
04/03/2005	4867	Pago de remuneraciones oficinista	Xy4/3 5-30 100.00	No se encuentra asegurado
04/03/2005	4866	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
11/03/2005		Suministros de Oficina	56.00	
12/03/2005	4890	Pago de Energía Eléctrica	5.00	No se han realizado retenciones
26/03/2005	4916	Materiales de Construcción	Xy4/2 7-63 16.50	
30/03/2005	4931	Mantenimiento Equipo de Computación	7.20	No se ha realizado retención
03/04/2005	49	Pago de remuneraciones operador	Xy4/1 9-63 90.00	No se encuentra asegurado
10/04/2005	4973	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
26/04/2005	5011	Materiales de Construcción y Mantenimiento	148.01	
01/05/2005	5040	Pago de remuneraciones operador	100.00	No se encuentra asegurado
01/05/2005	5034	Pago de remuneraciones oficinista	90.00	No se encuentra asegurado
05/06/2005	5118	Pago de remuneraciones operador	100.00	No se encuentra asegurado

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

✓ = Verificado
 φ = Documentación Sustentatoria

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

2008
2-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2005

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
05/06/2005	5118	Pago de remuneraciones oficinista	90.00	No se encuentra asegurado
17/06/2005	0075	Compra Materiales de Construcción	112.00	
17/06/2005	0075	Compra de materiales para la construcción	24.08	
21/06/2005	5151	Ayuda Social	414.00	
02/07/2005	5180	Compra accesorios de construcción	2.50	
03/07/2005	5184	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
03/07/2005	5200	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
06/08/2005	5296	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
06/08/2005	5297	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
14/08/2005	5334	Remuneraciones Jornales	10.00	
18/08/2005	5339	Suministros de Oficina	45.00	
28/08/2012	5364	Remuneraciones Jornales	6.00	
03/09/2005	5379	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado

Elaborado por: M. O. R

Revisado por: Y. C. V

Fecha: 21-09-2011

✓ = Verificado

φ = Documentación sustentatoria

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

44/4
3-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2005

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
03/09/2005	5380	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
04/09/2005	5395	Remuneraciones Jornales	10.00	
04/09/2005	5396	Materiales de Construcción y Mantenimiento	17.51	No se han realizado retención
06/09/2012	5397	Pago de Energía Eléctrica	8.35	
12/09/2005	5410	Materiales de Construcción y Mantenimiento	3.90	
16/09/2005	5413	Herramientas	12.00	No se han realizado retención
06/10/2005	5472	Materiales de Mantenimiento	4.60	
19/10/2005	5513	Materiales de Mantenimiento	128.74	
01/11/2005	5544	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
01/11/2005	5545	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
06/11/2005	5564	Remuneraciones Jornales	10.00	
04/12/2005	5624	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
04/12/2005	5625	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	

Fecha: 21-09-2011

Revisado por: Y.C.V

Elaborado por: M.O.R

✓ = Verificado
 φ = Documentación sustentatoria

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

X/14/4
4-63

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2005

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
06/12/2005	5637	Suministros de Oficina	24.16	No se encuentra asegurado
17/12/2005	5657	Materiales de Construcción y Mantenimiento	7.10	
27/12/2005	5683	Remuneraciones Jornales	10.00	
27/12/2005	5684	Red de Distribución Domiciliaria	165.56	
28/12/2005	5607	Otras Remuneraciones	7.42	

COMENTARIO

Para la verificación de autorización y registro de gastos se seleccionó una muestra de los comprobantes. Los mismos que al ser revisados y analizados se comprobó que se encuentran debidamente registrados; existe veracidad y legalidad en los mismos, excepto en algunos comprobantes porque falta la firma del presidente, del que elabora y del recibí conforme esto es en una mínima, determinándose que no se ha realizado el respectivo control.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

✓ = Verificado
 φ = Documentación sustentatoria

Xy4/4
6-63

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador


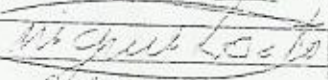
Nº 0004866

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Señor (a): TOCTO SOLIUSA Loja, 09 de Marzo del 2005

CAJA:	BCO.	CTA. CTE:	CHEQUE N°
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	REMUNERACIONES DEBIDAS	90,00	
	CASA		90,00
SUMAS IGUALES		90,00	90,00

DETALLE: SE CANCELA EL USU DE FEBRERO DEL 2005

Elaborado  CAJA	Autorizado PRESIDENTE	Conforme  C.I.
--	------------------------------	---

Xy44
8-63

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMAN"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

Nº 0004973

El Cagulí - Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 10 de ABRIL del 2005

Por (a): NEUSTA CANCHE BARRERO

CAJA:	BCO.	CTA. CTE:	CHEQUE N°
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	RESERVA ESPECIAL RESERVA	100,00	
	2451		100,00
	SUMAS IGUALES	100,00	100,00

DETALLE: SE CANTO EN MES DE ABRIL DEL 2005

Elaborado

CAJA

Autorizado

PRESIDENTE

Conforme

C.I.

ASOCIACION DE RESCATORIO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE TAMANDA
 154 DE PAGOS CORRIENTES ROL 5 AL 13 DE ABRIL DEL 2005

10/05

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DIAS TRABA	SUELDO	ANTICIPO SUEL	LICUOL A PAGAR	FIRMA
1	OSCAR RIVERA TORO	CONDUCTOR	30	90.00		90.00	<i>[Signature]</i> C.I. 110175195-0
2	FRANCO LAURETE	CONDUCTOR	30	100.00		100.00	<i>[Signature]</i> C.I. 110110423-6
TOTAL						190.00	

~~284/4~~
37-63

RECIBIDO

ELABORADO

[Signature]
PRESIDENTE

[Signature]
Cecilia LAMACHE B.
OFICINISTA

Xy4/4
9-63

Xy4/4
11-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

0005151

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 21 de SEPT del 2005

BUENA VISTA LEON CCO

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
CUENTAS	DEBE	HABER
<u>CUENTA SOCIAL</u>	<u>444,00</u>	
<u>CASA</u>		<u>444,00</u>
SUMAS IGUALES	<u>444,00</u>	<u>444,00</u> ^{89/3} _{89/3}
L.L.C. SE CANCELA POR CUENTA DE APORTE MORTUORIO POR SU HISO		
<u>EMERSON</u>		

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRESIDENTE
C.I. 11019266 #0

Xy4/4
13-63

**CHÁVEZ ALVEAR
BEATRIZ MARGARITA**

FACTURA

RUC 1101777900001

N° 001-001-0181870

IJHOE

MATRIZ:

MAXIMILIANO RODRIGUEZ ESQUINA
- 2579058 - 2572120
LOJA - ECUADOR

SUCURSAL:

AV. CUXISAMBA Y TULCÁN
TELF: 2570318 - FAX: 2570185
OFIC: P.B - LOJA - ECUADOR

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
según resolución
N° 209 del 13/03/2001

Autorización SRI N° 1102558029

ASO. DE DES. Y MEDIO AMB. NAMANDA

1191711499001
LOJA

CIUDAD:

GUÍA DE REMISIÓN: *****
FORMA DE PAGO: Contado

FECHA: 19/10/2005

DESPACHO: 127980

TELÉFONO: *****

ART.	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	TOTAL
1188	3	MANGUERA PROCEPLAS DE 1" PN: 72 PSI - 1 ROLLO (10.)	34.8214	104.4642
1141	2	UNION FLEX NACIONAL DE 1" -1 UNIDAD	0.4464	0.8928
1033	2	TEE FLEX NACIONAL DE 1 A 1/2" -1 UNIDAD	0.4464	0.8928
4112	1	COLLARIN 63MM X 1 PULGADA	3.1250	3.1250
3717	9	ABRAZADERA GALVANIZADA DE 1 1/2" -1 UNIDAD	0.2292	2.0668
3714	9	PERA DE ORO GALVANIZADA DE 7/8" -1 UNIDAD	0.2292	0.4464
4485	1	VALVULA ALEMANA DE 1/4" X 15MTS. - 1 UN	1.3392	1.3392
3853	1	TAPON HEMBRO PVC DE 1" DE POLIPROPILENO - 1 UN	0.8928	0.8928
4786	2	ADAPTADOR FLEX NACIONAL DE 1" - 1 UN	0.4464	0.8928

BALDIJHOE
BODEGA
19 OCT. 2005
DESPACHADO

BALDIJHOE
19 OCT. 2005
CANCELADO

DESGLOSE DEL IVA			TOTAL A PAGAR
0%	SUBTOTAL IVA	IVA 0%	IVA
0.00	114.95	0.00	15.79
			129.00

Impresa la factura no se aceptan cambios ni devoluciones.

CLIENTE _____ Recibi Conforme _____ Firma Autoriza _____

Xy4/4
14-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capullí - Loja - Ecuador

0005024

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

TORCO MIGUEL BOLIVAR

Loja, 04 de Diciembre del

BCD.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
CUENTAS	DEBE	HABER
REMUNERACIONES OPERARIAS CASA	90,00	00,00
SUMAS IGUALES	90,00	90,00

SE PAGAN LOS SERVICIOS PRESTADOS POR EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2005

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRESIDENTE

C.I. 1797205 09-

Xy4/ly
15-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

0005037

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Nº: 1008 CRUZ JULIO CESAR Loja, 06 de Septiembre del.

CÓDIGO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº	
			DEBE	HABER
	CUENTAS			
	SUMINISTROS DE OFICINA		21,97	
	DOS COMPAÑAS		2,25	
	CASA			23,94
	RETRACCION FUENTE Y POC			4,00
	SUMAS IGUALES		24,22	27,94

VALLE: SE CANCELA DOS COMPRA DE UTILIDAD DE AFILIACION SEGUN FOLIO
Nº 002-003-0012099

Elaborado  CAJA	Autorizado  PRESIDENTE	Conforme C.I.
--	---	----------------------

44/4
16-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005084

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 27 de Diciembre del 2005

CONSTRUCTORA BUENOS DIAS S.A.S.

CÓDIGO	DESCRIPCION DE CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº	
		DEBE	HABER		
	RENTA DE ADMINISTRACION DE PROYECTOS	147,82			
	SUS COMPROB	11,74			
	CASA				160,56
	RENTA DE FUENTE Y DABAR				1,48
	SUMAS IGUALES:	163,56			160,56

DETALLE: SE COMPRO MATERIAL PARA EL CBO PERTINENTE QUE FUE ENTREGADO POR DEVENIDO A LA ACTIVA DE LA IGLESIA

Elaborado	Autorizado	Conforme
<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

CONSTRUCTORA AUSTRO RIEGO CÍA. LTDA.

RUC: 1190084244001
RIEGO TECNIFICADO ISRAEL
SISTEMAS HIDRAULICOS

Av. Lauro Guerrero 06 - 82 entre José Antonio Eguiguren
Telfs.: 07 - 25 / 9189 / 099-473700 / 099 -
Fax: 07 - 2
E - mail: austroriego@easyn

X44/4
17-63

Asociac. de Desarr. Comunit. y medio

FECHA: 27/12/2005

FACTURA Nº 001-001 Nº 003241

Nº de Autorización 1103363023

1191711499001

Exp. 01 SN

DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	TOTAL
† Tee 63 PVC	3.43	3.43
† Adaptador H 63 x 2"	3.07	6.14
† Adaptador Flex 2" N Platicama	2.13	8.52
† Valvula Compuerta Laton 2" - E	11.20	11.20
† Tubo PVC E/C 63 mm x 0.63 Mpa x metros	2.09	2.09
† Manguera 2" PM: 54 PSI Proteplas	1.13	113.00
† Abrasadora TORNO T12 M1 40-60	0.86	3.44

SUBTOTAL : 147.82

DESCUENTO 0.00

SUBTOTAL TARIFA 12 147.82

IMPORTE 0.00

IVA 12 % 17.74

TOTAL FACTURA : 165.56

ENTE

1RA COPIA: EMISOR

2DA COPIA: SIN DERECHO

ACEPTADO TRIBUTARIO

DE AUSTRO RIEGO

DE:

CO:

Se reserva de AUSTRO RIEGO sobre la mercadería descrita hasta tanto no hayamos cancelado la totalidad de su

Logo Alejandro Valamano • RUC: 1102516514001 • Nº de Aut. 338778 • Fecha: 27/12/2005 • Valamano

SIENTO SESENTA Y CINCO DOLARES 56/100

27/12/2005

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAWANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

844/4
18-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2006**

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
07/01/2006	5738	Remuneraciones por Servicios Prestados	100.00	No se encuentran asegurados
18/01/2006	5755	Materiales de Mantenimiento	14.56	
26/01/2006	5764	Otras Remuneraciones	7.00	
29/01/2006	5810	Alimentación	11.00	
05/02/2006	5824	Remuneraciones Jornales	30.00	
05/02/2006	5825	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
05/02/2006	5826	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
04/03/2006	5890	Materiales de Construcción y Mantenimiento	11.11	
05/03/2006	5893	Pago de remuneraciones operador	90.00	No se encuentra asegurado
05/03/2006	5894	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
18/03/2006	5923	Remuneraciones Jornales	10.00	
25/03/2006	5932	Materiales de Mantenimiento	10.00	
12/04/2006	5971	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado

Elaborado por: M.O.R. Revisado por: Y.C.V. Fecha: 21-09-2011

φ = Documento sustentatorio

φ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

2008
19-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2006

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
12/04/2006	5972	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado
13/04/2006	5973	Pago de Energía Eléctrica	5.00	No se presenta Factura
13/04/2006	5974	Transporte Materiales de Oficina	8.00	
23/04/2006	5980	Remuneraciones Jornales	50.00	
23/04/2006	5983	Pago de Agua	6.20	
23/04/2006	59	Suministros de Oficina	74.00	
29/04/2006	6002	Otras remuneraciones	40.00	
30/04/2006	6024	Muebles y Enseres	358.40	
02/05/2006	6029	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
02/05/2006	6031	Pago de remuneraciones operador	109.28	No se encuentra asegurado
02/05/2006	6032	Suministros de Oficina	20.00	
04/06/2006	6161	Pago de remuneraciones operador	110.00	No se encuentra asegurado
04/06/2006	6162	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

φ = Documentación sustentatoria
 φ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

24/4
20-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2006**

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
06/06/2006	6182	Materiales de Mantenimiento	8.98	
13/06/2006	6211	Energía Eléctrica	14.56	
13/06/2006	6299	Honorarios	150.00 150.00	
29/06/2006	6343	Materiales de Mantenimiento	57.03	
01/08/2006	6363	Pago de remuneraciones operador	70.00	No se encuentra asegurado
01/08/2006	6364	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
	6387	Materiales de Mantenimiento	80.00 80.00	
20/08/2006	6414	Pago de Agua	62.99	
05/09/2006	6480	Suministros de Oficina	35.70	
10/09/2006	6519	Pago de Agua	36.48	Pagos de meses anteriores.
01/10/2006	6566	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado
01/10/2006	6567	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurado
16/10/2006	6618	Suministros de Oficina	25.37 25.37	

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

φ = Documentación Sistematizada
φ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X74/4
21-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2006

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
16/10/2006	6621	Suministro de Materiales	173.20	No se encuentra asegurada
02/11/2006	6674	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurada
02/11/2006	6676	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
30/11/2006	6763	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurada
30/11/2006	6764	Pago de Energía Eléctrica	120.00	No se encuentra asegurada
07/12/2006	6783	Materiales de Mantenimiento	63.11	No se encuentra asegurada
30/12/2006	6858	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
30/12/2006	6859	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se encuentra asegurada

COMENTARIO

Se seleccionó una muestra de los comprobantes. Los mismos que al ser revisados y analizados se comprobó que se encuentran debidamente registrados; existe veracidad y legalidad en los mismos.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

⊕ = Documentación sustentatoria
 ⊕ = Saldo determinado

Ky4/4
22-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005755


COMPROBANTE DE CONFIABILIDAD

Loja, 18 de Enero del 1963

POUL ALBERTO RIVERA DELgado

C/C	BCO.	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº
		DEBE	HABER	
	CUENTAS			
3	MATERIALES DE MANTENIMIENTO	73,00		
	UNA CUENTA	7,56		
	CASA			74,43
	RETENCION I. x P. 1%			0,13
	SUMAS IGUALES	74,56		74,56

SE CANCELÓ POR CUENTA SEGUN SE CUMPLIÓ Nº. 007-007-00743
PARA SER COLOCADO EN LA OFICINA DE LA IGLESIA EN LA
CALLE P. RIVERA

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

Horrendo Brevetado
Lo Mejor en Sabor

NOTA DE VENTA
R.U.C. 1102013727001
001-001 N° 072765

De: Enrique Tenorio Ortiz.
Dirección: Mercadillo 12 - 2B y José María Peña
Telf.: 2581 264

LOJA - ECUADOR

Ciente: Asociación de Brevetado "AMIANTA" N° AUT. S.R.I. 1103319689

Fecha: 29.01.2006 R.U.C./C.I.

Dirección: Capieli

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. TOTAL
	POLLO ENTERO SOLO	
	MEDIO POLLO SOLO	
	POLLO ENTERO	
	MEDIO POLLO	
1	CUARTO DE POLLO	11.00
	PRESA DE POLLO	
	SUPER PAPA	
	CHICHARRÓN	
	CHICHARRÓN EN VASO	
	SALCHIPAPA	
	SALCHIPAPA EN VASO	
	PORCIÓN DE PAPA	
	PAPA EN VASO	
	HAMBURGUESA	
	HOT DOG	
	PORCIÓN DE ARROZ	
	PORCIÓN DE ENSALADA	
	PORCIÓN DE CANGUIL	
	SALSAS	
	CONSUMÉ	
	HORCHATA	
	REFRESCO	
	AGUA CON O SIN GAS	
	BOTELLA DE COLA PEQUEÑA	
	VASO DE COLA MEDIANO	
	VASO DE COLA PEQUEÑO	
	COLA 1/2 LITRO DESCARTABLE	
	COLA 2 LITRO DESCARTABLE	
	TARRINAS	
	TOTAL Inc. I.V.A.	11.00

CAJA

PRESIDENTE

C.I.

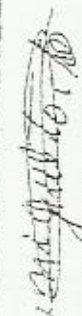

Xy4/4
23.-63

Xy4/3
18-63

ORIGINAL - ADQUIRIENTE

IMPRESA SOTOMAYOR Y CIA. S.A. - RUC: 1102013727001 - TEL: 2581 264 - CAPIELI - ECUADOR

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "HAMARIDA"
 ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO DEL 2006

NRO	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DIAS TRABA.	SUELDO	ANTICIPO SUEL.	LIQUID. A PAGAR	FIRMA
1	MIGUEL BOLÍVARES TOCITO	OPERADOR	30	50.00		50.00	 C.I. 110175845-6
2	MARCISA LANCHE	OFICINISTA	30	100.00		100.00	 C.I. 110310423-6
TOTAL						\$ 150.00	

AUTORIZADO:


 SR. GUILLERMO ZAPATA
 PRESIDENTE

ELABORADO:


 Leda. MARCISA LANCHE B.
 OFICINISTA

Leda Gladys Malla
 TESORERA

24/4/06
 24-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "MAYAMANDA"
 SOL DE PASADOS CUERPO DE MIEMBROS AL MES DE
 MARZO DEL 2006

NO	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DIAS TRAB	RETRIBUCION	SUELDO	MONTO A PAGAR	FECHA
1	BERNABE EQUIZAR FOCIO	OPERADOR	30	2	120.00	120.00	<i>Miguel</i> EL 11/03/06
2	Ledy GILBERTS MALLA	OFICINISTA	30	4	100.00	100.00	<i>Ledy</i> EL 11/03/06
						TOTAL	220.00

AUTORIZADO

Gustavo Zapata
 GUSTAVO ZAPATA
 PRESIDENTE

ELABORADO

Ledy
 Ledy Gilberts Malla
 OFICINISTA

xy4/4
 26-63

Xy4/4
27-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

0005380



COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Señor (s): Homero Usuenos Loja, 23 de abril del

CAJA:	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE N°
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	<u>Reparación</u>		
	<u>Formas</u>	<u>50,00</u>	
	<u>Caja General</u>		<u>50 c</u>

SUMAS IGUALES 50,00 Xy4/4 19-63 50 c

DETALLE: Dos horas y media de capacitación con retroalimentación
15 mts de teoría y 150 mts de ejercicios prácticos, trabajo realizado
en casa del Sr. Rolando Zagoza.

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRESIDENTE

C.I.

1744
28-63

RECIBO DE DINERO

Nº.

POR

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

RECIBO DE DINERO

FORMA VENUS 14-64

RECIBO DE DINERO

Nº.

10 de Abril 2006

POR 50 \$ ✓

CONCEPTO DE

2 metros y medio de excavación con retroexcavadora
valores tanto de largo x 1.50 de profundidad el
trabajo realizado casa Si Relando Zapata

CINCUENTA DÓLARES

RECIBI CONFORME



[Signature]

FORMA VENUS 14-64

FORMA VENUS 14-64

FORMA VENUS 14-64



CALIFICACION ARTESANAL N° 58972

FACTURA

R.U.C. 1102645270001

DIRECCION: CENTRAL - Colon 14-15 y Bolivar
E.L. Arroyo Tele.: 2572 967 Fax: 2579627 • Cel.: 098450769
E-Mail: xamit@hoja.telcomnet.net • LQJA - ECUADOR

FECHA	DIA	MES	ANO
	21	Abril	2008

001-001 N° 012923

N° de Aut. SRI: 1103401520

Cliente: (es): As. Asociación de Desarrollo Comunal Nueva Esférica

RUC/C: 119174498001 Teléfono:

Dirección: Capeli S.A. G. Rem:

Cantidad	DESCRIPCION	P. Unitario	Valor de Venta
18	1lb Factura 1/4 of 16gr	1,90	380
1	1lb big 1/4 of	80	80
1	1lb Referencias	90	90
10	1lb Caspabate de Catabilidad	1,9	190
PAGADO			

Atención al Cliente: 011 3000 - Yama: 011 3000 - Yama: 011 3000 - Yama: 011 3000

ABONO:
SALDO:

Descuento	
Subtotal	740
IVA 0 %	
Transporte	

Xy4/4
29-63

Xy4/4
30-63

MUEBLERIA MARTITA

Chilva Rueda Cacer
18 de Noviembre 21-57 y
Av Tall: 2577-453
CJA - ECUADOR
28 de Abril 2006
Dorlora M. B. B.
P. C. J. C. I.

FACTURA
R.U.C. 1102584503001
001-001- No 000101
Nº AUT SRI 1103591847
R.U.C./C.I.

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
venta de muebles			
siguio		\$ 320,00	\$ 320,00

Financiamiento y otros
servicios
P. C. J. C. I.

Subtotal \$	320,00
Descuento	-
IVA 0%	-
IVA 12%	38,40
TOTAL \$	358,40

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

AUSTRO RIEGO CÍA. LTDA.

RUC: 1190084244001
 RIEGO TECNIFICADO ISRAEL
 SISTEMAS HIDRAULICOS

Av. Lauro Guerrero 06 - 82 entre José Antonio Egúsquiza y

Teléfono: 07 - 25 / 8189 / 099-473730 / 099 - 1

Fax: 07 - 2

E - mail: austroriego@easyne

xy4/4
 32-63

SOCIAC. DE DESARR. COMUNIT. Y MEDIO AMB
 1190084244001

FECHA: 10/08/2008

FACTURA N° 001-001 N. 003485

N° de Autorización: 1103722309

DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	TOTAL
PAZADERA TORRO T9 M1 12-12	0.490	5.880
PAZADERA TORRO T9 1 20-22	0.551	1.102
TUBA TEFLON TIPO ALEMAN 12 MTS	0.260	1.040
SUSTOTAL		8.02
DESCUENTO		0.000
SUSTOTAL IVA 0%		8.02
SUSTOTAL IVA 12%		8.98
IVA 12%		0.96
TOTAL		8.98
SALDO PAGO		8.98

NAL: ADQUIRIENTE

1RA COPIA: EMISOR

2DA COPIA: SIN DERECHO A CREDITO

SALDO PAGO

BO Y PAGARE A AUSTRORIEGO

CANTIDAD DE:

FMA DE PAGO:

Señalamos la reserva de AUSTRORIEGO sobre la mercadería descrita hasta tanto no hayamos cancelado la totalidad de...

Xy4/4
34-63

Gerardo Alvarado Alvarado
ABOGADO

Sucre 07-52 y 10 de Agosto
093 - 256 0976 - Loja - Ecuador

2599001 | Cod. Aut. 1103425404

TURA 001 - 001

FORMA DE PAGAR
MONEDA NACIONAL

Nº 000002

Gerardo Alvarado Alvarado
Dua de Firmados

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR DE VENTA
10 en Talla Nueva	150.00	150.00

SUB TOTAL 10 %	150.00
SUB TOTAL 0 %	
DESCUENTO	
SUB TOTAL	
L.V.A. 12 %	
VALOR TOTAL \$	168.00

FIRMA CLIENTE

COPIA EMISOR

ky4/4
35-63



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO
Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

R.U.C. 1191711498001
COMPROBANTE DE RETENCION

Dirección: CAPULI SN
Laja- Ecuador

001-001 N° 000215

N° Autorización SRI
1103661329

Dr. Richard Gerardo Alvarado

1103412529001

con: Sucre y 10 de Agosto

Fecha de Emisión: Laja 11 de Agosto 2006

Tipo de Comprobante de Venta: F.C. C.T.U. P.O.

N° de Comprobante de Venta: 000002

Código Fiscal	Base imponible para la retención	Ingresos	Tarifa Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2006	150,00	Agentes	1034%	1%	1,50
Total Retenido \$					1,50

AGENTE DE RETENCION

RECEBI CONFORME

ORIGINAL: Sujeto pasivo retenti
COPIA: Agente de Retención

Xy4/4
36-63

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí - Loja - Ecuador

Nº 006414

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Joseantonio Quintero Ernesto

Loja, 20 de agosto del

	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>CAJA GENERAL</i>		<i>62.99</i>	
<i>recuentos + cobros</i>			<i>59.05</i>
<i>pagos x mano</i>			<i>7.30</i>
		SUMAS IGUALES	62.99
<i>Cancela agua mes de Junio Julio 2006</i>			

Elaborado

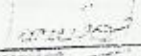


CAJA

Autorizado

PRESIDENTE

Conforme



C.I. 1109 7777-9



Colta, La Pradera Centros 25-26 y Laureles Mz. 3 "g"
Av. Pio Jaramillo Alvarado y Cuba (PRODIAL)

Telefonos: 2577707 - 2554594 *Telefax: 2576592 *Cel.: 09 833 8106

LOJA - ECUADOR

FECHA	DIA	MES	AÑO
	10	03	2006
R.U.C.: 1101784567001 Aut. S.H.F. N° 1103828961			
FACTURA			
001-001- No 000519			

Cliente: As. de desarrollo Comunitario y Social pub.
 R.U.C.: 11917149001 Tel: 101057022
 Dirección: Cajupul 5/11 Vía Aflorados
 Guía Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2	Análisis físico-químico - Hiere bolsas & Bolsas de Agua potable del sector Cajupul	40	80
SUBTOTAL US. \$			
DESCUENTO US. \$			
IVA 0% US. \$			
IVA % US. \$			
TOTAL US. \$			

0 Chenta

IMPRESA Y EMBAJADORA ANEQUEZ - Están Asociado Mónica Rosas - Cel: 09 20 00 00
 R.U.C. 11010022001 - Aut. 2401 - Fecha emisión: 10/03/06 por 00011 al 00010
 Comprobante de venta válido para emisión: Loja, 10/03/06

TOTAL US. \$ 80

Exp: A. Pineda 10/03/06

X44/4
37-63

Xy4/4
38-63

FACTURA
002-001 N° 202162
AUT. S.P.I. 1103200574

INDUSTRIAL
DISTRIBUIDOR DE INDUSTRIAL «LA BEBIDA»
SUCURSAL
San Sebastián de los Caballeros 12-67 en la
Alameda y Lomas
Tel: 2573151 - Telefax 2573912
LOMA - ECUADOR

INDUSTRIAL
DISTRIBUIDOR DE INDUSTRIAL «LA BEBIDA»
SUCURSAL
Av. 8 de Octubre s/n y Guayaquil
Tel: 2572000 - Telefax 2572000
E-mail: la-bebida@industrial.com
0999034936

Fecha: 10/10/2006
R.U.C. 219171345701

Guía Remisión
S. ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDICAJERENTE ECUADOR

Código

Dirección CAFULI 271

Cant.	Descripción	V./Unid.	V./Total
1.00	PAPEL REPOSAL TAMER BEBIA *5000L 75ERS.	2.9570	2.9570
12.00	FOLIO NACIONAL SIN VINOZA 60 3.3. *	0.0800	0.9600
110.00	KIMCHIASH FOLIOER	0.1990	0.2220
1.00	*CASHUCHO BEBIA TO-65100 BLACK OR. 05.30	8.4000	8.4000
1.00	*MARC YOMA PALLETES PALEDES	1.1000	1.1000
12.00	*REFERO SIC PAREIA UNID 40 P	0.1240	1.4880
1.00	*CALC. CERO 40-43V	7.2500	7.2500
1.00	*554955 4 26*6 (5000 UNID) 4LEX CAJA	0.4700	0.4700
DESCRIBIDA:		22.97	22.97
DESCRIBIDA:		0.96	0.96
GRAVEDA 04:		2.95	2.95
GRAVEDA 124:		20.02	20.02
TVA:		2.40	2.40
TOTAL:		25.37	25.37

CANTON GUAYAS
POR: [Firma]

CANCELLADO - OCT 2006

RECEBIDO: 27/10/06
T- accion/total fact 7
Desarrollo - ZUNZA

0701 OCT 2006
GUANO IMPORTADORA ECUATORIA
LOMA - ECUADOR

Xy4/4
38-63

MINEQU MDA

MINERIA Y CONSTRUCCION

Daniel Paccha Fernandez

DIRECCION: CUARTO CENTENARIO Suiza Puno (1-13) y Morcilla Telefono: 2589451 Fax: 2575441 Laja - Ecuador

FACTURA

002-001

Nº 003978

Xy4/4
39-63

SOC. DESARR.COM.M.A.NAMANA
91711496001
CAPULI

F. Elab: 20/10/2006

F. Venc: 19/11/2006

Vendedor:

Refer: 003026

Hora: 10:18:01

Descripción	Especio Unio.	Cant. Unio.	Especio Total
ORO KTH/USA CANICA X 43 KLS	129.46	0.00	129.46
LA PLATA DE 18" 30750	1.12	0.00	12.00
MOCHA ECONOMICA 110"	1.00	0.00	1.00
LA FANDELY #30	0.40	0.00	2.01
LA FANDELY #30	0.25	0.00	0.71
LA FANDELY #30	4.46	0.00	3.03

Subtotal: 134.64

Descuentos: 0.00

I.V.A 13%: 18.66

Recargo: 0.00

TOTAL: 173.20 ^{Xy4/3} ₃₁₋₆₃

CIENTO SETENTA Y TRES, 20/100 DOLARES

PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTA FACTURA A MINEQUIMSA
DE VOSA RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA


ENTREGADO POR



TOVACOMPU Suiza (07) 2589451

1000000000



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMAMIDA"
BOLE DE PAGOS CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE 2006

ORDEN	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DIAS TRAB.	DIAS DE TRAB.	SUELDO	ANTICIPA DEL	LEON A PAGAR	FIRMA
1	MIGUEL ROLIVAR TOCITO	OPERADOR	30	2	120.00		120.00	<i>Miguel Rolivar Tocito</i> CI 1101758149-6
2	LEIDA GLADYS MALLA	OFICINISTA	30	4	100.00		100.00	<i>Leida Gladys Malla</i> CI 110509211-3
		TOTAL					\$ 220.00	

AUTORIZADO

ELABORADO

Guillermo Zapata
SR GUILLERMO ZAPATA
PRESIDENTE

Leida Gladys Malla
LEIDA GLADYS MALLA
OFICINISTA

Xy4/4
41-63

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/4
42-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2007**

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
09/01/2007	7001	Pago de remuneraciones operador	Xy4/4 4663 400.00	No se encuentra asegurado
16/01/2007	7029	Aporte Mortuario	447.00	No se encuentra asegurado
24/01/2007	8422	Honorarios	Xy4/4 4663 170.00	No se encuentra asegurada
28/01/2007	7070	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se presenta factura ni ret.
30/01/2007	7082	Pago de remuneraciones oficinista	100.00	No se presenta factura ni ret.
17/02/2007	7152	Herramientas	103.87	No se presenta factura ni ret.
23/02/2007	7181	Materiales de Mantenimiento	138.90	No se presenta factura ni ret.
28/02/2007	7190	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se presenta factura ni ret.
07/04/2007	7309	Otras remuneraciones	100.00	No se presenta factura
15/04/2007	7349	Alimentación	Xy4/4 4663 659.98	No se encuentra asegurada
27/04/2007	7397	Honorarios	100.00	No se encuentra asegurada
30/04/2007	7413	Pago de remuneraciones oficinista	Xy4/4 5063 120.00	No se encuentra asegurado
30/04/2007	7414	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

φ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X/4/4
43-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2007

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
13/05/2007	7001	Alimentación	15.00	
31/05/2007	7029	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
31/05/2007	8422	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
13/06/2007	7070	Materiales de Mantenimiento	317.34 317.34	No presenta factura
23/06/2007	7082	Muebles y Enseres	200.00	No presenta factura
23/06/2007	7152	Honorarios	100.00	
30/06/2007	7181	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
30/06/2007	7190	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
22/07/2007	7309	Materiales de Mantenimiento	130.00	No presenta Factura
29/07/2007	7349	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
31/07/2007	7397	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
31/08/2007	7413	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
30/09/2007	7414	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

φ = Documentación sustentatoria

φ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/4
44-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2007**

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
30/09/2007	7468	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
13/10/2007	7522	Materiales de Mantenimiento	340.00	No realiza retención
26/10/2007	7523	Materiales de Mantenimiento	389.94	No se realiza retención
30/10/2007	7562	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
30/10/2007	7589	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
27/11/2007	7591	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurada
30/11/2007	7639	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada

COMENTARIO

Se seleccionó una muestra de los comprobantes. Los mismos que al ser revisados y analizados se comprobó que se encuentran debidamente registrados.

Elaborado por: **M.O.R**

Revisado por: **Y.C.V**

Fecha: **21-09-2011**

ϕ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado



Xy4/4
45-63

CONTROL GENERAL DE CONTABILIDAD

Loja, 09 de Enero del 07

Nº: Mont Bolívar Tocto

GO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	<u>Financiamiento Ecuador</u>	<u>400,00</u>	
	<u>CAJA GENERAL</u>		<u>400,00</u>
	SUMAS IGUALES	<u>400,00</u>	<u>400,00</u> ^{Xy4/4} ₄₂₋₆₃

Co: Se cancela por acta de liquidación o liquidación de trabajos
destruccion de cupos de agosto del año 2005 hasta el mes
de Diciembre del año 2006

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	C.T.

274/4
47-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 30 de Enero del 07

CODIGO	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
	CUENTAS	DEBE	HABER
	Remuneración de comisión	100,00	
	CAJA GENERAL		100,00

SUMAS IGUALES 100,00 100,00

Se cancela por giro en efectivo a favor de la caja que corresponde al mes de Enero 2007

Elaborado  CAJA	Autorizado  PRESIDENTE	Conforme C.I.
---	--	----------------------

Xy4/4
48-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Notia Byron Fernando

Loja, 15 de Abril del 2004

BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Disputación	589.98	
iva copias	70.70	
Int. puntos pagar		5.89
Cota GENERAL		659.09
	SUMAS IGUALES 659.98	659.98 ^{Xy4/4}

Se cancela por la compra de papales para entregar a ca
da uno de los fincos de autogestión de la asociación

Elaborado

Autorizado

Conforme

CAJA

PRÉSIDENTE

C.I.

8/14/4
49-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Jimenez Ulpón Ulpón

Loja, 13 de 06 del 0

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Materiales de mantenimiento	276.20	
Iva consumo	33.14	
Mobilización	8.00	
CAJA GENERAL		446 317.34
SUMAS IGUALES	317.34	317.34

Se cancela y lo compra de materiales para el mantenimiento del sistema.

Elaborado

Autorizado

Conforme




CAJA

PRESIDENTE

C.I.



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí, Loja - Ecuador

Nº 0007641

Handwritten in a circle: $\frac{Xy414}{50-63}$

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Mala Medina Gladys Cecilia

Loja, 30 de Junio del 07

GO.	BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
	CUENTAS	* DEBE	HABER
	Remuneración Oficinista.	120.00	
	CAJA GENERAL		120.00
	SUMAS IGUALES	120.00	120.00

Handwritten in red: $\frac{Xy414}{42-63}$

Se cancela por sus pagos devueltos como oficina que corresponde al mes de Junio 07.

Elaborado	Autorizado	Conforme
CAJA	PRESIDENTE	CAJA

Small text at the bottom right corner.

Xy4/4
51-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

(a) Tecto Marcelo Miguel Bolivar Loja, 29 de Julio del 07

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Remuneración Operador	120.000	
CASA GENERAL		120.000
SUMAS IGUALES	120.000	120.000

Se lo cancela por servicios prestados como Operador que cubre el mes de Julio/07.

Elaborado  CASA	Autorizado  PRESIDENTE	Conforme  C.T.
---	--	---

Xy4/4
52-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, _____ de _____ del _____


BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
MATERIALES DE MANT.	340	
Eva. COMPRAS		6.09
Reten. Fuente por. P.		334.75
Caja GENERAL		
SUMAS IGUALES	240.00	340.84

Elaborado

Autorizado

Conforme

CASA


PRESIDENTE

C.I.:

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capulí, Loja - Ecuador

Nº 0008205


Xy4/4
53-63


COMPROBANTE DE CONTABILIDAD


Tocto Morocho Miguel Bolivar Loja, 27 de Noviembre del 07

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Remuneración Operador	120.00	
CAJA GENERAL		120.00
SUMAS IGUALES	120.00	120.00

Se cancela por suscripción quedados como operador de sistema de agua potable que se pagará el mes de Noviembre/07.

Elaborado:  CAJA

Autorizado:  PRESIDENTE

CI. 

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/4
54-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2008

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
25/01/2008	8423	Materiales de Mantenimiento	127.28	No presenta factura
31/01/2008	8460	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
31/01/2008	8461	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado
23/02/2008	8559	Honorarios	560.00	Xy4/4 54-63
02/03/2008	8575	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
02/03/2008	8600	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado
02/03/2008	8607	Honorarios	200.00	Xy4/4 54-63
12/03/2008	8649	Materiales de Mantenimiento	189.01	No presenta Factura
18/03/2008	8675	Materiales de Mantenimiento	160.00	No presenta Factura
30/03/2008	8717	Pago de remuneraciones operador	120.00	No se encuentra asegurado
05/04/2008	8725	Materiales de Mantenimiento	251.89	No presenta Factura
21/04/2008	8815	Suministros de Oficina	111.00	No presenta Factura
22/04/2008	8833	Pago de remuneraciones operador	150.00	No se encuentra asegurado
27/04/2008	8834	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

⊕ = Documentación sustentatoria

⊕ = saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/4
55-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2008

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
04/05/2008	8863	Ayuda Social	234.00	
10/05/2008	8877	Por Fiestas de Aniversario	200.00	
16/05/2008	8897	Materiales de Mantenimiento	126.00	No presenta Factura
31/05/2008	8947	Pago de remuneraciones operador	150.00	No se encuentra asegurado
31/05/2008	8958	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
23/06/2008	9049	Pago de remuneraciones operador	150.00	No se encuentra asegurado
30/06/2008	9052	Otros Servicios	100.00	
30/06/2008	9054	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
05/07/2008	9077	Aporte Mortuario	489.00	
07/07/2008	9079	Materiales de Mantenimiento	220.70	No presenta Factura
31/07/2008	9146	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
21/08/2008	9239	Materiales de Mantenimiento	219.72	No presenta Factura
26/08/2008	9261	Materiales de Mantenimiento	139.87	No presenta Factura
29/08/2008	9268	Materiales de Mantenimiento	190.25	No presenta Factura

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

⊕ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/4
56-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2008

FECHA	ORDEN DE PAGO NRO.	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIONES
07/09/2008	9319	Pago de remuneraciones operador	150.00	No se encuentra asegurado
07/09/2008	9320	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
14/08/2008	9356	Ayuda Social	336.00	
12/11/2008	9568	Gastos Imprevistos	162.00	
30/11/2008	9654	Pago de remuneraciones oficinista	120.00	No se encuentra asegurada
07/12/2008	9683	Otros Servicios	145.26	

COMENTARIO:

Para la verificación de autorización y registro de gastos se seleccionó una muestra de comprobantes. Los mismos que al ser revisados y analizados se comprobó que se encuentran debidamente registrados; existe veracidad y legalidad en los mismos, excepto en algunos comprobantes que no se encuentran legalizados, determinándose que no se ha realizado el respectivo control.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

φ = Documentación sustentatoria

⊕ = Saldo determinado

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

284/4
57-63

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE COMPROBANTES DE GASTOS
AÑOS 2008

CONCLUSIÓN

Existen desembolsos que se han efectuado sin las respectivas firmas de responsabilidad en el período analizado

RECOMENDACIÓN

Al Tesorero

Disponer que todo desembolso no se efectúe mientras no se haya cumplido con todos los procedimientos de autorización, control y registro.

Elaborar comprobantes de egresos con su respectiva numeración para que no se registren en los comprobantes de contabilidad sino ya específicamente donde corresponde el registro de entrada original

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 21-09-2011

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NARIANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capitul. Loja - Ecuador

Nº 008423

Xy4/4
58-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Loja, 25 de 01 del 08
C.A. REAR CIA. LTDA.

BCO.	CTA. CTE.	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Materiales de Mantenimiento	113.64	
compras	13.64	
de BENEFICI		127.28
SUMAS IGUALES	127.28	127.28
Descubi por la compra de materiales en acciones Nº 001-001 Nº 006-127 cuatro veces		

	Autorizado	Conforme
		

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NARIANDA"
 COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATAMANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capuli. Loja - Ecuador

Nº 008559

Xy4/4
59-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Hinami Vega.

Loja, 23 de Febrero del

BCO. CUENTAS	CTA. CTE.:		CHEQUE Nº
	DEBE	HABER	
Honorarios.	500.00		
TVA compras	60.00		
CASA GENERA			550.00
SUMAS IGUALES	560.00	560.00	
Se cancela por devoluciones de Quexas Devoluciones a Enero a Diciembre /07. Fact. 001.001			
R# 000 278			

Elaborado

Autorizado

Conforme



CATA

BOEZA...

ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATASANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254
El Capuli, Loja - Ecuador

Nº 008649

Xy4/4
60-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Villavieja, Freire Jaime Fabian Loja, 12 de Mayo del

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS-	DEBE	HABER
Material de mano en unido.	168.76	
IVA COMPRAS	90.25	
COTA GNERAL		189.0
SUMAS IGUALES	189.01	189.01

Se cancela por la compra de materiales para el arreglo de la planta del tubo de la pila principal en el sitio del Puerto de la Cumbre. Folio 112 001-001

Elaborado

102. 1232.47
Autorizado

Conforme


PRESIDENTE



ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NATANDA"

Acuerdo Ministerial Nro. 00254

El Capulí - Loja - Ecuador


Nº 008725

Xy4/4
61-63

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

CAJA (1): HIDROLOJA

Loja, 05 de 09

CAJA	BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	Materiales de constr.	224.90	
	suas compras	26.99	
	CAJA GENERAL		251.89
	SUMAS IGUALES	251.89	251.89
Elaborado	Autorizado	Conforme	
CAJA	 PRESIDENTE	C.I.	

Xy 4/4
62-63

COMERCIBANQUE DE CONTABILIDAD

Esquerra Josefina Mercedes Loja, 04 de Mayo del 2003

BCO.	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
CUENTAS	DEBE	HABER
Ayuda Social	234.00	
Caja General		234.00
SUMAS IGUALES	234.00	234.00

Se hace la entrega de 234.00 por ayuda social

Elaborado	Autorizado	Conforme
		
CAJA	PRESIDENTE	

Xy4/4
63-63



COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

Tocho Horacio Higuel

Loja, 31 de Mayo del 200

CÓD.	CUENTAS	CTA. CTE.:	CHEQUE Nº
		DEBE	HABER
	Remuneración Operador	150	
	Caja General		150.00
SUMAS IGUALES		150.00	150.00

LE. Se le cancela por servicios prestados como operador del sistema de agua potable correspondiente por el mes de Mayo del 200.

Elaborado 	Autorizado	Conforme 
CAJA	PRESIDENTE	C.I.

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
1-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

ANALÍTICA DE TARIFA BÁSICA
AÑO 2005

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		290.00	}
FEBRERO		290.00	
MARZO		290.00	
ABRIL		290.00	
MAYO		292.00	
JUNIO		294.00	
JULIO		298.00	
AGOSTO		300.00	
SEPTIEMBRE		300.00	
OCTUBRE		300.00	
NOVIEMBRE		300.00	
DICIEMBRE		302.00	
TOTAL		Σ 3,546.00	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Tarifa Básica se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
2-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE CONSUMO EXCESO TARIFA BÁSICA
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		178.71	
FEBRERO		114.89	
MARZO		63.33	
ABRIL		114.07	
MAYO		117.49	
JUNIO		109.81	
JULIO		101.88	
AGOSTO		97.29	
SEPTIEMBRE		119.75	
OCTUBRE		118.82	
NOVIEMBRE		150.21	
DICIEMBRE		83.56	
TOTAL		Σ 1,369.81	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Consumo Excedente de Tarifa Básica se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
3-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE ESPECIES VALORADAS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO		1.00	✓
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE		1.00	✓
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE		0.50	✓
TOTAL		Σ 2.50	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta de especies valoradas se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X4/5
4-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MULTAS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO		75.00	
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO		39.00	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE		10.00	
DICIEMBRE			
TOTAL		≅ 124.00	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Multas se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

≅ = Sumatoria
X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
5-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES GANADOS POR MORA
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		28.38	
FEBRERO		38.53	
MARZO		27.74	
ABRIL		91.65	
MAYO		21.26	
JUNIO		20.73	✓
JULIO		65.99	
AGOSTO		24.79	
SEPTIEMBRE		22.41	
OCTUBRE		41.99	
NOVIEMBRE		20.79	
DICIEMBRE		56.26	
TOTAL		Σ 460.52	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Intereses Ganados por mora se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
6-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES BANCARIOS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		9.38	
FEBRERO		9.46	
MARZO		11.24	
ABRIL		11.67	
MAYO		12.32	
JUNIO		12.15	
JULIO		12.74	
AGOSTO		14.56	
SEPTIEMBRE		14.13	
OCTUBRE		15.95	
NOVIEMBRE		15.83	
DICIEMBRE	0.20	16.89	
TOTAL	≤ 0.20	≤ 156.32	≤ 156.12

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Intereses Bancarios determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
7-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REINSTALACIÓN
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL		72.00	
MAYO		12.00	
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE		6.00	
DICIEMBRE			
TOTAL		≡ 90.00	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Reinstalación se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

≡ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
9-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE		9.02	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL		Σ 9.02	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Otros Ingresos se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xv4/s
8-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE APOORTE MORTUORIO
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO		414.00	✓
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL		≤ 414.00	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Aporte Mortuario se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
9-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE		9.02	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL		Σ 9.02	

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Otros Ingresos se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
10-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OPERADOR
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	90.00		
MARZO	90.00		
ABRIL	90.00		
MAYO	90.00		
JUNIO	90.00		
JULIO	90.00		
AGOSTO	90.00		
SEPTIEMBRE	90.00		
OCTUBRE	90.00		
NOVIEMBRE	90.00		
DICIEMBRE	180.00		
TOTAL	Σ 1,080.00		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Remuneración de Operador se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X-14/5
11-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OFICINISTA
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	100.00		
MARZO	100.00		
ABRIL	100.00		
MAYO	100.00		
JUNIO	100.00		
JULIO	100.00		
AGOSTO	100.00		
SEPTIEMBRE	100.00		
OCTUBRE	100.00		
NOVIEMBRE	100.00		
DICIEMBRE	200.00		
TOTAL	Σ 1,200.00		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Remuneración de Oficinista se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria
✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
12-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES JORNALES
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO	10.00		
ABRIL			
MAYO	20.00		
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO	34.00		
SEPTIEMBRE	10.00		
OCTUBRE	10.00		
NOVIEMBRE	40.00		
DICIEMBRE	30.00		
TOTAL	Σ 154.00		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Remuneración de Jornalero se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xv4/5
13-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTRAS REMUNERACIONES
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	5.00		
FEBRERO	55.00		
MARZO	35.00		
ABRIL	117.00		
MAYO	7.00		
JUNIO	7.00		
JULIO	7.00		
AGOSTO	7.00		
SEPTIEMBRE	7.00		
OCTUBRE	7.00		
NOVIEMBRE	7.42		
DICIEMBRE	7.00		
TOTAL	Σ 268.42		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Otras Remuneración de Operador se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
14-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE HONORARIOS
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	300.00	✓	
TOTAL	Σ 300.00		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Honorarios se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria
✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X74/5
15-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MOVILIZACIÓN
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO	6.00		
ABRIL	7.00		
MAYO			
JUNIO	10.91		
JULIO	2.00		
AGOSTO	2.00		
SEPTIEMBRE	3.00		
OCTUBRE	8.00		
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	8.00		
TOTAL	Σ 46.91		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Movilización se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Ky4/5
16-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE ENERGIA ELECTRICA
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	11.87		
FEBRERO	8.95		
MARZO	8.95		
ABRIL	5.00		
MAYO	13.13		
JUNIO	5.00	✓	
JULIO	13.35		
AGOSTO	5.00		
SEPTIEMBRE	13.35		
OCTUBRE	5.00		
NOVIEMBRE	5.00		
DICIEMBRE	17.55		
TOTAL	Σ 112.15		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Energía Eléctrica se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
17-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE SUMINISTROS DE OFICINA
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	0.12		
FEBRERO	8.27		
MARZO	56.25		
ABRIL	1.60		
MAYO	7.70		
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO	49.70		
SEPTIEMBRE	1.56		
OCTUBRE	1.40		
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	18.75		
TOTAL	Σ 145.35		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Suministro de Oficina se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
18-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	0.25		
MARZO	16.50		
ABRIL	132.15		
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE	25.41		
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 174.31		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Materiales de Construcción y Mantenimiento se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria
✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
19-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MATERIALES DE MANTENIMIENTO
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE	10.00		
DICIEMBRE	146.15		
TOTAL	Σ 156.15		

COMENTARIO:

Luego del análisis de la cuenta Mantenimiento se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria
 ✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
20-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE GASTO COEFICIENTE
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO	15.86		
JUNIO	13.41		
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE	14.28		
DICIEMBRE	72.12		
TOTAL	Σ 115.67		

COMENTARIO:

Luego del análisis a la Cuenta Gasto de Coeficiente, se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

XV4/5
21-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE AYUDA SOCIAL
AÑO 2005**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	414.00		
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 414.00		

COMENTARIO:

Luego del análisis a la Cuenta Ayuda Social se determinó que durante el año 2005 todos los movimientos analizados, se encuentran bien registrados existiendo razonabilidad en los resultados existentes.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
22-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE TARIFA BÁSICA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		302.00	
FEBRERO		304.00	
MARZO			
ABRIL		304.00	
MAYO		304.00	
JUNIO		300.00	✓
JULIO		300.00	
AGOSTO		300.00	
SEPTIEMBRE		300.00	
OCTUBRE		304.00	
NOVIEMBRE		304.00	
DICIEMBRE		308.00	
TOTAL		Σ 3,330.00	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Tarifa Básica se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
23-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE CONSUMO ECXESO TARIFA BÁSICA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		114.99	
FEBRERO		156.16	
MARZO			
ABRIL		281.58	
MAYO		198.80	
JUNIO		100.45	X
JULIO		136.88	
AGOSTO		90.29	
SEPTIEMBRE		67.77	
OCTUBRE		154.24	
NOVIEMBRE		102.02	
DICIEMBRE		140.24	
TOTAL		Σ 1,543.42	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Consumo en Exceso Tarifa Básica Tarifa Básica se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
24-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MULTAS
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO		78.00	
MARZO			
ABRIL			
MAYO		141.00	
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO		3.00	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE		60.00	
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL		≤ 282.00	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Multas se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria
 ✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
25-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE TASA POR MANTENIMIENTO
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE		76.00	} ✓
DICIEMBRE		77.00	
TOTAL		Σ 153.00	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Tasa por Mantenimiento se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria
✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
26-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES GANADOS POR MORA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		79.86	
FEBRERO		19.79	
MARZO		24.02	
ABRIL		15.28	
MAYO		153.05	
JUNIO		67.22	
JULIO		28.06	
AGOSTO		40.64	
SEPTIEMBRE		95.46	
OCTUBRE		47.97	
NOVIEMBRE		27.22	
DICIEMBRE		27.66	
TOTAL		Σ 626.23	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Intereses Ganados por Mora se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X4/5
27-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES BANCARIOS
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		17.90	
FEBRERO		17.14	
MARZO		19.52	
ABRIL			
MAYO		17.81	
JUNIO			
JULIO		38.53	
AGOSTO		10.93	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE		21.86	
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE		23.25	
TOTAL		Σ 166.94	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Intereses Bancarios se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
28-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REINSTALACIÓN
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO		120.00	
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO		18.00	
SEPTIEMBRE		42.00	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE		48.00	
TOTAL		228.00	

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Reinstalación se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sematénia

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
29-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OPERADOR
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	90.00		
MARZO	90.00		
ABRIL	120.00		
MAYO	109.28		
JUNIO	110.00		
JULIO	170.00		
AGOSTO	70.00		
SEPTIEMBRE	120.00		
OCTUBRE	120.00		
NOVIEMBRE	240.00		
DICIEMBRE	120.00		
TOTAL	Σ 1,359.28		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Remuneración de Operador se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X74/5
30-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OFICINISTA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	100.00		
MARZO	100.00		
ABRIL	100.00		
MAYO	100.00		
JUNIO	100.00		
JULIO	100.00		
AGOSTO	100.00		
SEPTIEMBRE	100.00		
OCTUBRE	100.00		
NOVIEMBRE	200.00		
DICIEMBRE	100.00		
TOTAL	≤ 1,200.00		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Remuneraciones de Oficinista se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
31-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES JORNALES
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	30.00		
MARZO	10.00		
ABRIL	85.00		
MAYO			
JUNIO	20.00		
JULIO	125.00		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	120.00		
NOVIEMBRE	40.00		
DICIEMBRE	10.00		
TOTAL	Σ 440.00		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Remuneraciones de Jornales se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
32-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTRAS REMUNERACIONES
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	7.00		
FEBRERO	7.00		
MARZO	25.00		
ABRIL	40.00		
MAYO	10.00		
JUNIO	10.00		
JULIO	30.00		
AGOSTO	80.00		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 209.00		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Otras Remuneraciones se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
33-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE HONORARIOS
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO	150.00		
AGOSTO	20.00		
SEPTIEMBRE	10.00		
OCTUBRE	10.00		
NOVIEMBRE	110.00		
DICIEMBRE	30.00		
TOTAL	Σ 330.00		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Honorarios se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
34-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MOVILIZACIÓN
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	2.00		
FEBRERO			
MARZO	4.00		
ABRIL	13.00		
MAYO			
JUNIO	4.00		
JULIO	2.00		
AGOSTO	3.00		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	8.00		
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	10.00		
TOTAL	Σ 46.00		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Movilización se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

14/5
35-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE ENERGIA ELECTRICA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	5.00		
FEBRERO	13.35		
MARZO	5.00		
ABRIL	5.00		
MAYO	10.00		
JUNIO	27.51		
JULIO	5.00		
AGOSTO	5.00		
SEPTIEMBRE	5.00		
OCTUBRE	5.00		
NOVIEMBRE	31.56		
DICIEMBRE	31.40		
TOTAL	Σ 148.82		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Energía Eléctrica se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria
 ✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
36-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE SUMINISTROS DE OFICINA
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	0.80		
MARZO	6.67		
ABRIL	83.59		
MAYO	20.00		
JUNIO	186.82		
JULIO	12.00	✓	
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	43.77		
NOVIEMBRE	8.15		
DICIEMBRE	50.77		
TOTAL	Σ 412.57		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Suministro de Oficina se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
37-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MATERIALES DE MANTENIMIENTO
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	13.00		
FEBRERO			
MARZO	98.22		
ABRIL	19.65		
MAYO	26.29		
JUNIO	121.30		
JULIO	50.92	✓	
AGOSTO	45.31		
SEPTIEMBRE	67.36		
OCTUBRE	196.97		
NOVIEMBRE	36.33		
DICIEMBRE	90.12		
TOTAL	Σ 765.47		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Materiales de Mantenimiento se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
38-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE GASTO COEFICIENTE
AÑO 2006**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO	1.56	✓	
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	155.19	✓	
TOTAL	Σ 156.75		

COMENTARIO:

Luego de haber tomado de los mayores la Cuenta Gasto de Coeficiente se llegó a la conclusión que el análisis realizado se encuentra bien registrados existiendo razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
39-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE TARIFA BÁSICA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		340.00	
FEBRERO		344.00	
MARZO		344.00	
ABRIL		346.00	
MAYO		395.00	
JUNIO		395.00	
JULIO		395.00	
AGOSTO		401.75	
SEPTIEMBRE		404.00	
OCTUBRE		417.50	
NOVIEMBRE		419.75	
DICIEMBRE		419.75	
TOTAL		≤ 4,621.75	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Tarifa Básica y se analizo los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
40-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE CONSUMO EXCESO TARIFA BÁSICA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		149.17	
FEBRERO		134.35	
MARZO		114.35	
ABRIL		127.05	
MAYO		143.65	
JUNIO		161.45	
JULIO		185.00	
AGOSTO		95.25	
SEPTIEMBRE		223.35	
OCTUBRE		109.35	
NOVIEMBRE		195.60	
DICIEMBRE		595.30	
TOTAL		≤ 2,233.87	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Consumo en Exceso de Tarifa Básica y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
41-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE TASA POR MANTENIMIENTO
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		85.00	
FEBRERO		86.00	
MARZO		86.00	
ABRIL		86.50	
MAYO		134.66	
JUNIO		139.11	
JULIO		145.00	
AGOSTO		124.25	
SEPTIEMBRE		156.84	
OCTUBRE		131.71	
NOVIEMBRE		153.84	
DICIEMBRE		253.76	
TOTAL		Σ 1,582.67	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Tasas por Mantenimiento y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
42-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE MULTAS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		10.00	
FEBRERO		120.00	
MARZO			
ABRIL	10.00 ✓		
MAYO		116.00	
JUNIO			✓
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE		150.00	
DICIEMBRE			
TOTAL	≤ 10.00	≤ 396.00	386.00

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Tarifa Básica y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
43-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE CAMBIO DERECHO DE USUARIO
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO		10.00	
MARZO		10.00	
ABRIL			
MAYO			
JUNIO		20.00	
JULIO			X
AGOSTO		30.00	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE		20.00	
NOVIEMBRE		10.00	
DICIEMBRE		10.00	
TOTAL		Σ 110.00	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Cambio de Derecho de Usuario y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
44-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES GANADOS POR MORA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		51.59	
FEBRERO		16.93	
MARZO		78.85	
ABRIL		26.28	
MAYO		25.31	
JUNIO		61.65	
JULIO		26.67	
AGOSTO		68.92	
SEPTIEMBRE		37.21	
OCTUBRE		29.70	
NOVIEMBRE		40.83	
DICIEMBRE		115.70	
TOTAL		≤ 579.64	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Intereses Ganados por Mora y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
45-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE INTERESES BANCARIOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		3.61	
FEBRERO		245.24	
MARZO		4.98	
ABRIL		20.02	
MAYO		10.78	
JUNIO			✓
JULIO		28.50	
AGOSTO		17.65	
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE		18.41	
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL		≤ 349.19	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Intereses Bancarios y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
46-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REINSTALACIÓN
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		50.00	}
FEBRERO		60.00	
MARZO			
ABRIL			
MAYO		50.00	
JUNIO		40.00	
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE		110.00	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE		120.00	
TOTAL		Σ 430.00	

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Reinstalación y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

∫ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
47-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE APOORTE MORTUORIO
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO		24.00	
FEBRERO			
MARZO	459.00	459.00	
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO	489.00	489.00	
AGOSTO			
SEPTIEMBRE	504.00	504.00	
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	≤ 1,452.00	≤ 1,476.00	24.00

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Aportes Mortuorios y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
48-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OPERADOR
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	240.00		
FEBRERO			
MARZO	240.00		
ABRIL	150.00		
MAYO	150.00		
JUNIO	150.00		
JULIO	150.00		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE	300.00		
OCTUBRE	150.00		
NOVIEMBRE	150.00		
DICIEMBRE	150.00		
TOTAL	≤ 1,830.00		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Remuneraciones de Operador y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
49-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES OFICINISTA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	240.00		
FEBRERO	240.00		
MARZO			
ABRIL	120.00		
MAYO	120.00		
JUNIO	120.00	✓	
JULIO	120.00		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE	240.00		
OCTUBRE	120.00		
NOVIEMBRE	120.00		
DICIEMBRE	120.00		
TOTAL	≤ 1,560.00		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Remuneración de Oficinista y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria
✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
50-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE REMUNERACIONES JORNALES
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	80.00		
FEBRERO	70.00		
MARZO	210.00		
ABRIL	115.00		
MAYO	25.00		
JUNIO	35.00	✓	
JULIO			
AGOSTO	20.00		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	20.00		
NOVIEMBRE	20.00		
DICIEMBRE	30.00		
TOTAL	≤ 625.00		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Remuneración de Jornales y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
51-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTRAS REMUNERACIONES
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO	157.50		
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO	70.00		
SEPTIEMBRE	20.00		
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 247.50		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Otras Remuneraciones y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
52-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE HONORARIOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	210.00		
FEBRERO	520.10		
MARZO	200.00		
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO	120.19	X	
AGOSTO	41.76		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	183.86		
NOVIEMBRE	41.09		
DICIEMBRE	41.00		
TOTAL	Σ 1,358.00		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Honorarios y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X74/5
53-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE ARRIENDOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	30.00		
FEBRERO	35.00		
MARZO	30.00		
ABRIL	30.00		
MAYO	30.00		
JUNIO	30.00		
JULIO	30.00		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE	90.00		
OCTUBRE	30.00		
NOVIEMBRE	30.00		
DICIEMBRE	30.00		
TOTAL	Σ 395.00		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Arriendos y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
54-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE SERVICIOS BANCARIOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	1.60		
FEBRERO	156.56		
MARZO			
ABRIL	0.80		
MAYO	0.20		
JUNIO			
JULIO	2.50		
AGOSTO	0.40		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	0.80	17.88	
NOVIEMBRE	0.40		
DICIEMBRE	0.40		
TOTAL	≤ 163.66	≤ 17.88	145.78

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Servicios Bancarios y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X44/5
55-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE OTROS SERVICIOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	120.00		
JULIO	8.92		
AGOSTO			
SEPTIEMBRE		✓	
OCTUBRE	20.00		
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	129.70		
TOTAL	≤ 278.62		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los maypres de la cuenta Otros Servicios y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

≤ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy 4/5
56-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE SUMINISTROS DE OFICINA
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	19.96	67.62	X
FEBRERO	93.50	46.32	
MARZO	28.00		
ABRIL	111.00		
MAYO			
JUNIO	10.04	X	
JULIO			
AGOSTO	27.73		
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE	26.76		
NOVIEMBRE	14.87		
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 331.86	Σ 113.94	217.92

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Suministro de Oficina y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

X = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
56-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

ANALÍTICA DE MATERIALES DE MANTENIMIENTO
AÑO 2008

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO	117.00	30.00	
FEBRERO	302.33	44.42	
MARZO	569.74		
ABRIL	224.90		
MAYO	158.39		
JUNIO		30.00	
JULIO	197.05	189.75	
AGOSTO	500.16		
SEPTIEMBRE	24.01		
OCTUBRE	18.75		
NOVIEMBRE	25.01	30.00	
DICIEMBRE	43.49		
TOTAL	Σ 2,180.83	Σ 324.17	1,856.66

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Materiales de Mantenimiento y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

∧ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09.2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

44/5
58-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE GASTOS IMPREVISTOS
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO	10.00		
ABRIL			
MAYO			
JUNIO	500.00		
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE	144.64	24.04	
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ 654.64	Σ 24.04	630.60

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Gasto Imprevistos y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✕ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/5
59-59

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**ANALÍTICA DE GASTO COEFICIENTE
AÑO 2008**

MESES	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL			
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	426.53	✓	
TOTAL	Σ 426.53		

COMENTARIO:

Para la elaboración de la cédula analítica se tomó los saldos de los mayores de la cuenta Gasto de Coeficiente y se analizó los movimientos, valores de cada uno de los meses la misma que se determinó que existen razonabilidad en sus saldos.

Σ = Sumatoria

✓ = Tomado del libro mayor

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/6
1-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**SUMARIA DE LA CUENTA INGRESOS
AÑO 2005**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
OPERACIONALES	5,042.31			5,042.31
Tarifa Básica	3,546.00			3,546.00
Consumo Exceso Tarifa Básica	1,369.81			1,369.81
Especies Valoradas	2.50			2.50
Multas	124.00			124.00
NO OPERACIONALES	1,129.66			1,129.66
Intereses Ganados por Mora	460.52			460.52
Intereses Bancarios	156.12			156.12
Reinstalaciones	90.00			90.00
Aportes Mortuorios	414.00			414.00
Otros Ingresos	9.02			9.02
TOTAL INGRESOS	Σ 6,171.97			Σ 6,171.97

COMENTARIO

Para realizar el análisis de la cuenta Ingresos en el año 2005, se obtuvo la información de los mayores generales con sus respectivos auxiliares, determinando que los saldos se encuentran razonablemente presentados

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26.09.2011

Σ = Sumatoria
 □ = Saldo según estado financiero
 ⊕ = Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X14/6
2-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS
AÑO 2005**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Remuneraciones	3,002.42			3,002.42
Servicios	301.54			301.54
Suministros y materiales	480.81			480.81
Gastos Misceláneos	191.67			191.67
Mantenimiento y Equipos	421.20			421.20
Gastos de Depreciación	1,681.98			1,681.98
	Σ 6,079.62			Σ 6,079.62

COMENTARIO

El análisis a la cuenta Gastos en el año 2005 se lo realizó en base a los mayores generales con los auxiliares de las respectivas subcuentas, determinando que los saldos obtenidos están razonablemente presentados y no existió ninguna desviación o error

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

Σ = Sumatoria
 □ = Saldo según estado financiero
 ⊕ = Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

844/6
3-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUMARIA DE LA CUENTA INGRESOS
AÑO 2006

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
OPERACIONALES	5,309.42			5,309.42
Tarifa Básica	3,330.00			3,330.00
Consumo Exceso Tarifa Básica	1,543.42			1,543.42
Especies Valoradas	1.00			1.00
Multas	282.00			282.00
Tasa por Mantenimiento	153.00			153.00
NO OPERACIONALES	1,021.17			1,021.17
Intereses Ganados por Mora	626.23			626.23
Intereses Bancarios	166.94			166.94
Reinstalaciones	228.00			228.00
TOTAL INGRESOS	Σ 6,330.59			Σ 6,330.59

COMENTARIO

Para realizar el análisis de la cuenta Ingresos en el año 2006, se obtuvo la información de los mayores generales con sus respectivos auxiliares, determinando que los saldos se encuentran razonablemente presentados.

Elaborado por: **M.O.R**

Revisado por: **Y.C.V**

Fecha: **26-09-2011**

Σ = Sumatoria
 □ = Saldo según estado financiero
 ⊕ = Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X14/6
4-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS
AÑO 2006

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Remuneraciones	3,538.28			3,538.28
Servicios	249.46			249.46
Suministros y Materiales	1,123.51			1,123.51
Gastos Misceláneos	156.75			156.75
Mantenimiento y Equipos	95.54			95.54
Gastos de Depreciación	3,755.50			3,755.50
	8,919.04			8,919.04

COMENTARIO

El análisis a la cuenta Gastos en el año 2006 se lo realizó en base a los mayores generales con los auxiliares de las respectivas subcuentas, determinando que los saldos obtenidos están razonablemente presentados y no existió ninguna desviación o error

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

Σ = Sumatoria
 II = Saldo según estado financiero
 (S) = Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/6
5-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS
AÑO 2007

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Gasto de Coeficiente	604.30 □			604.30 ⊕
	⊕ 604.30			⊕ 604.30

COMENTARIO

El análisis a la cuenta Gastos en el año 2007 se lo realizó en base a los mayores generales con los auxiliares de las respectivas subcuentas, determinando que los saldos obtenidos están razonablemente presentados y no existió ninguna desviación o error; y la cuenta única que tubo movimiento es la cuenta Gasto Coeficiente.

⊕ = Sumatoria
 □ = Saldo según estado financiero
 ⊕ = Saldo de auditoría

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

X/4/6
6-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUMARIA DE LA CUENTA INGRESOS
AÑO 2008

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
OPERACIONALES	8,944.29			9,099.29
Tarifa Básica	4,621.75			4,621.75
Consumo Exceso Tarifa Básica	2,233.87			2,233.87
Tasa por Mantenimiento	1,582.67			1,582.67
Inspecciones	10.00			10.00
Multas	386.00		155.00	541.00
Cambio Derecho	110.00			110.00
NO OPERACIONALES	1,382.83			1,382.83
Intereses Ganados por Mora	579.64			579.64
Intereses Bancarios	349.19			349.19
Reinstalaciones	430.00			430.00
Otros Ingresos	24.00			24.00
TOTAL INGRESOS	10,327.12		155.00	10,482.12

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

Σ = Sumatoria
 □ = Saldo según estado financiero
 ⊙ = Saldo de auditoría

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/6
7-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUMARIA DE LA CUENTA INGRESOS
AÑO 2008

COMENTARIO:

Para realizar el análisis de la cuenta Ingresos en el año 2008, se obtuvo la información de los mayores generales con sus respectivos auxiliares, determinando que los saldos se encuentran razonablemente presentados; sin embargo, fueron objeto de modificaciones la cuenta Multa por los ajustes propuestos en los componentes anteriores exclusivamente en cuentas por cobrar ya que no se a registrado una Cuenta por Cobrar.

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Xy4/6
8-8

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

**SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS
AÑO 2008**

CUENTAS Y SUBCUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Remuneraciones	5,620.50			5,620.50
Servicios	1,098.87			1,098.87
Suministros y Materiales	2,074.58			2,074.58
Gastos Misceláneos	1,057.13			1,057.13
Mantenimiento y Equipos	25.00			25.00
Gastos de Depreciación	3,163.87			3,163.87
	Σ 13,039.95			Σ 13,039.95

COMENTARIO

El análisis a la cuenta Gastos en el año 2008 se lo realizó en base a los mayores generales con los auxiliares de las respectivas subcuentas, determinando que los saldos obtenidos están razonablemente presentados y no existió ninguna desviación o error

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha: 26-09-2011

Σ = Sumatoria
□ = Saldo según estado financiero
⊕ = Saldo de auditoría

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y
MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

HAR
1-1

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
AÑOS 2005 - 2008**

----- 1 -----			
Coop. Padre Julián		14.91	
Cuentas x Cobrar			14.91
P/r. el deposito a la cuenta			
----- 2 -----			
Coop. Padre Julián	3.61	3.61	
Intereses Ganados	3.61		3.61
P/r. intereses ganados a la cta de ahorros			
----- 3 -----			
Coop. Padre Julián		3.61	
Intereses Ganados			3.61
P/r. intereses ganados a la cta de ahorros			
----- 4 -----			
Cuentas por Cobrar		155.00	
Multas			155.00
P/r. unas multas de los socios de la Asociación Del mes de noviembre			
----- 5 -----			
Provisiones de cuentas incobrables		32.57	
Cuentas incobrables			32.57
P/r. provisiones de cuentas incobrables			
----- 6 -----			
Planta de Agua y Captación		3,715.47	
Equipo de Computación		759.74	
Muebles y Enseres		108.16	
Herramientas		7.64	
Revalorización de Activos			4,591.01
P/r. revalorización de activos fijos			

Elaborado por: M.O.R

Revisado por: Y.C.V

Fecha:

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"
HOJA DE TRABAJO
AÑO 2006**



CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PERDIDAS Y GANANCIAS		ESTADOS FINANCIEROS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Caja General	32.36				32.36				32.36	
Coop. Padre Julian Lorente	9,538.75		14.91		9,553.66				9,553.66	
Cuentas por Cobrar Usuarios	934.32			14.91	919.41				919.41	
Materiales de mantenimiento	69.26				69.26				69.26	
Planta de Agua y Capacitación	37,154.71				37,154.71				37,154.71	
(-) Dep. Planta Agua y Captación		7,381.71				7,381.71				7,381.71
Red de Distribución Domiciliaria	147.82				147.82				147.82	
(-) Dep. de Distribución Domiciliaria										
Equipo de Computación	1,209.84				1,209.84				1,209.84	
(-) Dep. Equipo de Computación		1,008.20				1,008.20				1,008.20
Muebles y Enseres	341.65				341.65				341.65	
(-) Dep. Muebles y Enseres		17.32				17.32				17.32
Herramientas	206.64				206.64				206.64	
(-) Dep. Herramientas		60.56				60.56				60.56
Otros Activos Diferidos	10.00				10.00				10.00	
Prov. Imp. Contr. Otros por P.		92.35				92.35				92.35
Retención Fuente por Pagar 1%		29.00				29.00				29.00
Derechos de Usuarios		32,769.00				32,769.00				32,769.00
Derechos Socios por Instalar		2,006.00				2,006.00				2,006.00
Reservas en General		7,784.55				7,784.55				7,784.55
Donaciones		15.40				15.40				15.40
Tarifa Basica		3,330.00				3,330.00				3,330.00
Consumo Exc. Tarifa Basic		1,543.42				1,543.42				1,543.42
Especies Valoradas		1.00				1.00				1.00
Multas		282.00				282.00				282.00
Tasa por Mantenimiento		153.00				153.00				153.00
Intereses Ganados por Mora		626.23				626.23				626.23
Intereses Bancarios		166.94				166.94				166.94
Reinstalación		228.00				228.00				228.00
Remuneraciones Operador	1,359.28				1,359.28		1,359.28			
Remuneraciones Oficinista	1,200.00				1,200.00		1,200.00			
Remuneraciones Jorriales	440.00				440.00		440.00			

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"
HOJA DE TRABAJO
AÑO 2006**

HT
2-5

CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PERDIDAS Y GANACIAS		ESTADOS FINANCIEROS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Otras Remuneraciones	209.00				209.00		209.00			
Honorarios	330.00				330.00		330.00			
Movilización	46.00				46.00		46.00			
Impuestos	3.00				3.00		3.00			
Energía Eléctrica	148.82				148.82		148.82			
Servicios Bancarios	5.14				5.14		5.14			
Alimentación	46.50				46.50		46.50			
Suministros de Oficina	412.57				412.57		412.57			
Materiales de Construcción	42.64				42.64		42.64			
Materiales de Mantenimiento	615.47				615.47		615.47			
Gasto Herramienta	8.39				8.39		8.39			
Otros Materiales	44.44				44.44		44.44			
Gasto Coeficiente	156.75				156.75		156.75			
Mant. de Equipo de Computación	95.54				95.54		95.54			
Dep. Planta de Agua	1,858.28				1,858.28		1,858.28			
Dep. Herramientas	15.14				15.14		15.14			
Dep. Muebles y Enseres	4.33				4.33		4.33			
Perdida de Años anteriores	779.33				779.33		779.33			
Excedente del ejercicio	28.71				28.71		28.71			
TOTALES	57,494.68	57,494.68	14.91	14.91	57,494.68	57,494.68	7,849.33	6,330.59	49,645.35	51,164.09
							7,849.33	1,518.74	51,164.09	51,164.09

HT
2-5

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"
HOJA DE TRABAJO
AÑO 2006

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"
HOJA DE TRABAJO
AÑO 2007**

HT
3-5

CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PERDIDAS Y GANACIAS		ESTADOS FINANCIEROS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Caja General	1,237.49				1,237.49				1,237.49	
Coop. Padre Julian Lorente	1,487.58		3.61		1,491.19				1,491.19	
Coop. Padre Julian Lorente	7,000.00				7,000.00				7,000.00	
Cuentas por Cobrar Usuarios	1,488.35				1,488.35				1,488.35	
Cuentas por Cobrar Socios	(24.00)				(24.00)				(24.00)	
Materiales de mantenimiento	69.26				69.26				69.26	
Planta de Agua y Capacitación	37,154.71				37,154.71				37,154.71	
(-) Dep. Planta Agua y Captación	147.82				147.82				147.82	
Red de Distribución Domiciliaria										
(-) Dep. de Distribución Domiciliaria	1,209.84				1,209.84				1,209.84	
Equipo de Computación										
(-) Dep. Equipo de Computación	541.65				541.65				541.65	
Muebles y Enseres	276.46				276.46				276.46	
(-) Dep. Muebles y Enseres										
Herramientas										
(-) Dep. Herramientas	10.00				10.00				10.00	
Otros Activos Diferidos										
Prov. Imp. Contr. Otros por P.										
Retención Fuente por Pagar 1%										
Derechos de Usuarios										
Derechos Socios por Instalar										
Reservas en General										
Donaciones										
Intereses Bancarios				3.61		3.61		3.61		
Gasto Coeficiente	604.30				604.30		604.30			
Perdida de Años anteriores	1,344.84				1,344.84		1,344.84			
Excedente de Años anteriores	1,913.55				1,913.55		1,913.55			
TOTALES	54,461.85	54,461.85	3.61	3.61	54,465.46	54,465.46	3,862.69	3,862.69	50,602.77	54,461.85
							3,862.69	3,859.08	3,859.08	54,461.85

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO

AMBIENTE "NAMANDA"

HOJA DE TRABAJO

AÑO 2008

HT
4-5

CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PERDIDAS Y GANACIAS		ESTADOS FINANCIEROS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Caja General	1,628.78				1,628.78				1,628.78	
Coop. Padre Julian Lorente	11,305.13		3.61		11,308.74				11,308.74	
Cuentas por Cobrar Usuarios	3,257.38		155.00		3,412.38				3,412.38	
Provisiones Ctas. Incobrables			35.27		(35.27)				(35.27)	
Materiales de mantenimiento	119.26				119.26				119.26	
Planta de Agua y Capacitación	37,154.71		3,715.47		40,870.18				40,870.18	
(-) Dep. Planta Agua y Captación		10,359.01				10,359.01				10,359.01
Red de Distribución Domiciliaria	147.82				147.82				147.82	
(-) Dep. de Distribución Domiciliaria										
Equipo de Computación	1,209.84		759.74		1,969.58				1,969.58	
(-) Dep. Equipo de Computación		1,074.75				1,074.75				1,074.75
Muebles y Enseres	123.76		108.16		231.92				231.92	
(-) Dep. Muebles y Enseres		150.82				150.82				150.82
Herramientas	150.82		7.64		158.46				158.46	
(-) Dep. Herramientas		74.14				74.14				74.14
Otros Activos Difendos	10.00				10.00				10.00	
Prov. Imp. Contr. Otros por P.		92.35				92.35				92.35
Retención Fuente por Pagar 1%										
Derechos de Usuarios		41,479.00				41,479.00				41,479.00
Derechos Socios por Instalar		1,796.00				1,796.00				1,796.00
Reservas en General		7,784.55				7,784.55				7,784.55
Donaciones		15.40				15.40				15.40
Tarifa Básica		4,621.75				4,621.75		4,621.75		
Consumo Exc. Tarifa Básic		2,233.87				2,233.87		2,233.87		
Especies Valoradas		1,582.67				1,582.67		1,582.67		
Inspecciones		10.00				10.00		10.00		
Multas		386.00		155.00		541.00		541.00		
Cambio de Derecho de Usuario		110.00				110.00		110.00		
Intereses Ganados por Mora		579.64				579.64		579.64		
Intereses Bancarios		349.19		3.61		352.80		352.80		
Reinstalación		430.00				430.00		430.00		
Aporte Mortuorio		24.00				24.00		24.00		

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
 AMBIENTE "NAMANDA"
 HOJA DE TRABAJO
 AÑO 2008**

HT
5-5

CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PERDIDAS Y GANACIAS		ESTADOS FINANCIEROS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Remuneraciones Operador	1,830.00				1,830.00		1,830.00			
Remuneraciones Oficinista	1,560.00				1,560.00		1,560.00			
Remuneraciones Jornaleros	625.00				625.00		625.00			
Otras Remuneraciones	247.50				247.50		247.50			
Honorarios	1,358.00				1,358.00		1,358.00			
Arriendos	365.00				365.00		365.00			
Movilización	84.00				84.00		84.00			
Impuestos	4.85				4.85		4.85			
Energía Eléctrica	87.39				87.39		87.39			
Servicios Bancarios	145.78				145.78		145.78			
Alimentación	71.04				71.04		71.04			
Telefonos	62.19				62.19		62.19			
Otros Servicios	278.62				278.62		278.62			
Suministros de Oficina	217.92				217.92		217.92			
Materiales de Mantenimiento	1,856.66				1,856.66		1,856.66			
Gastos Imprevistos	630.60				630.60		630.60			
Gasto Coeficiente	426.53				426.53		426.53			
Cuentas Incobrables				35.27	35.27		35.27			
Dep. Planta de Agua	2,977.30				2,977.30		2,977.30			
Dep. Equipo de Computación	66.55				66.55		66.55			
Dep. Muebles y Enseres	106.44				106.44		106.44			
Dep. Herramientas	13.58				13.58		13.58			
Revalorización de Activos				4,591.01	4,591.01		4,591.01			
Perdida de Años anteriores	2,317.86				2,317.86		2,317.86			
Excedente del ejercicio	2,712.83				2,712.83		2,712.83			
TOTALES	73,153.14	73,153.14	4,784.89	4,784.89	77,902.76	77,902.76	18,080.91	15,076.74	59,821.85	62,826.02
							18,080.91	3,004.17	62,826.02	62,826.02

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
 AMBIENTE "NAMANDA"
 BALANCE GENERAL AUDITADO
 DEL 01 DE ENERO AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja General	32.36	
Coop. Padre Julian Lorente	9,553.66	
Cuentas por Cobrar Usuarios	919.41	
Materiales de mantenimiento	69.26	

10,574.69

ACTIVOS NO CORRIENTES

Planta de Agua y Capacitación	37,154.71	
(-) Dep. Planta Agua y Captación	(7,381.71)	
Red de Distribución Domiciliaria	147.82	
(-) Dep. de Distribución Domiciliaria	-	
Equipo de Computación	1,209.84	
(-) Dep. Equipo de Computación	(1,008.20)	
Muebles y Enseres	341.65	
(-) Dep. Muebles y Enseres	(17.32)	
Herramientas	206.64	
(-) Dep. Herramientas	(60.56)	

30,592.87

OTROS ACTIVOS

Otros Activos Diferidos	10.00	
-------------------------	-------	--

10.00

TOTAL DE ACTIVOS

41,177.56

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Prov. Imp. Contr. Otros por P.	92.35	
Retención Fuente por Pagar 1%	29.00	

121.35

TOTAL PASIVOS

121.35

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derechos de Usuarios	32,769.00	
Derechos Socios por Instalar	2,006.00	

34,775.00

RESERVAS

Reservas en General	7,784.55	
Donaciones	15.40	

7,799.95

RESULTADOS

Perdida de Años anteriores	(779.33)	
Excedente del ejercicio	(739.41)	

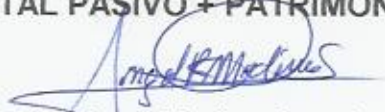
(1,518.74)

TOTAL PATRIMONIO

41,056.21

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

41,177.56



Ángel Richard Medina Sarmiento
AUDITOR

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
 AMBIENTE "NAMANDA"
 ESTADO DE RESULTADOS AUDITADOS
 DEL 01 DE ENERO AL AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

	5,309.42
Tarifa Básica	3,330.00
Consumo Exc. Tarifa Básic	1,543.42
Especies Valoradas	1.00
Multas	282.00
Tasa por Mantenimiento	153.00

INGRESOS NO OPERACIONALES

	1,021.17
Intereses Ganados por Mora	626.23
Intereses Bancarios	166.94
Reinstalación	228.00

TOTAL INGRESOS

6,330.59

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

	3,538.28
Remuneraciones Operador	1,359.28
Remuneraciones Oficinista	1,200.00
Remuneraciones Jornales	440.00
Otras Remuneraciones	209.00
Honorarios	330.00

SERVICIOS

249.46

Movilización	46.00
Impuestos	3.00
Energia Electrica	148.82
Servicios Bancarios	5.14
Alimentación	46.50

SERVICIOS

1,123.51

Suministros de Oficina	412.57
Materiales de Construcción	42.64
Materiales de Manatenimiento	615.47
Gasto Herramienta	8.39
Otros Materiales	44.44

GASTOS MISELANIOS

156.75

Gasto Coeficiente	156.75
-------------------	--------

MATENIMIENTOS DE EQUIPOS

95.54

Mant. de Equipo de Computación	95.54
--------------------------------	-------

DEPRECIACIONES

1,877.75

Dep. Planta de Agua	1,858.28
Dep. Herramientas	15.14
Dep. Muebles y Enseres	4.33

UTILIDAD AÑOS ANTERIORES

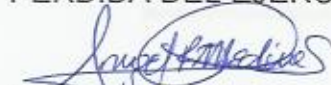
808.04

TOTAL DE GASTOS

7,849.33

PERDIDA DEL EJERCICIO

(1,518.74)



Ángel Richard Medina Sarmiento

AUDITOR

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
 AMBIENTE "NAMANDA"
 BALANCE GENERAL AUDITADO
 DEL 01 DE ENERO AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja General	1,237.49	
Coop. Padre Julian Lorente	1,491.19	
Coop. Padre Julian Lorente	7,000.00	
Cuentas por Cobrar Usuarios	1,488.35	
Cuentas por Cobrar Socios	(24.00)	
Materiales de mantenimiento	69.26	

ACTIVOS NO CORRIENTES

Planta de Agua y Capacitación	37,154.71	
(-) Dep. Planta Agua y Captación	(7,381.71)	
Red de Distribución Domiciliaria	147.82	
Equipo de Computación	1,209.84	
(-) Dep. Equipo de Computación	(108.20)	
Muebles y Enseres	541.65	
(-) Dep. Muebles y Enseres	(17.32)	
Herramientas	276.46	
(-) Dep. Herramientas	(60.56)	

OTROS ACTIVOS

Otros Activos Diferidos	10.00	10.00
TOTAL DE ACTIVOS		43,034.98

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Prov. Imp. Contr. Otros por P.	92.35	119.11
Retención Fuente por Pagar 1%	26.76	
TOTAL PASIVOS		119.11

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derechos de Usuarios	36,069.00	38,075.00
Derechos Socios por Instalar	2,006.00	

RESERVAS

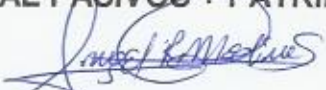
Reservas en General	7,784.55	7,799.95
Donaciones	15.40	

RESULTADOS

PERDIDA DEL EJERCICIO	(2,959.08)	(2,959.08)
TOTAL PATRIMONIO		42,915.87

TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO

		43,034.98
--	--	------------------



Ángel Richard Medina Sarmiento
AUDITOR

ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"
BALANCE GENERAL AUDITADO
DEL 01 DE ENERO AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja General	1,628.78	
Coop. Padre Julian Lorente	11,308.74	
Cuentas por Cobrar Usuarios	3,412.38	
Provisiones Ctas. Incobrables	(35.27)	
Materiales de mantenimiento	119.26	

ACTIVOS NO CORRIENTES

		16,433.89
Planta de Agua y Capacitación	40,870.18	
(-) Dep. Planta Agua y Captación	(10,359.01)	
Red de Distribución Domiciliaria	147.82	
Equipo de Computación	1,969.58	
(-) Dep. Equipo de Computación	(1,074.75)	
Muebles y Enseres	231.92	
(-) Dep. Muebles y Enseres	(150.82)	
Herramientas	158.46	
(-) Dep. Herramientas	(74.14)	

OTROS ACTIVOS

Otros Activos Diferidos	10.00	
TOTAL DE ACTIVOS		<u>48,163.13</u>

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Prov. Imp. Contr. Otros por P.		92.35
--------------------------------	--	-------

TOTAL DE PASIVOS

92.35

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Derechos de Usuarios	41,479.00	
Derechos Socios por Instalar	1,796.00	

RESERVAS

Reservas en General	7,784.55	
Donaciones	15.40	

RESULTADOS

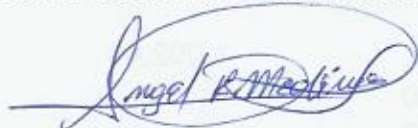
Perdida del ejercicio	(3,004.17)	
-----------------------	------------	--

TOTAL PATRIMONIO

48,070.78

TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO

48,163.13



Ángel Richard Medina Sarmiento
AUDITOR

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
 AMBIENTE "NAMANDA"
 ESTADO DE RESULTADOS AUDITADOS
 DEL 01 DE ENERO AL AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

		9,099.29
Tarifa Básica	4,621.75	
Consumo Exc. Tarifa Básic	2,233.87	
Especies Valoradas	1,582.67	
Inspecciones	10.00	
Multas	541.00	
Cambio de Derecho de Usuario	110.00	

INGRESOS NO OPERACIONALES

		1,386.44
Intereses Ganados por Mora	579.64	
Intereses Bancarios	352.80	
Reinstalación	430.00	
Aporte Mortuario	24.00	
Revalorizacion de Activos		4,591.01

TOTAL DE INGRESOS

15,076.74

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

		5,620.50
Remuneraciones Operador	1,830.00	
Remuneraciones Oficinista	1,560.00	
Remuneraciones Jornaes	625.00	
Otras Remuneraciones	247.50	
Honorarios	1,358.00	

SERVICIOS

		1,098.87
Arriendos	365.00	
Movilización	84.00	
Impuestos	4.85	
Energia Electrica	87.39	
Servicios Bancarios	145.78	
Alimentación	71.04	
Telefonos	62.19	
Otros Servicios	278.62	

SUMINISTROS Y MATERIALES

		2,074.58
Suministros de Oficina	217.92	
Materiales de Manatenimiento	1,856.66	

GASTOS MISELANIOS

		1,092.40
Gastos Imprevistos	630.60	
Gasto Coeficiente	426.53	
Cuentas Incobrables	35.27	

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO
AMBIENTE "NAMANDA"
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADOS
DEL 01 DE ENERO AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

GASTO DEPRECIACIÓN		3,163.87
Dep. Planta de Agua	2,977.30	
Dep. Equipo de Computacion	66.55	
Dep. Muebles y Enseres	106.44	
Dep. Herramientas	13.58	
TOTAL DE GASTOS		13,050.22
Perdida de Años anteriores	(977.65)	
Excedente del ejercicio		3,004.17

INFORME



Ángel Richard Medina Sarmiento
AUDITOR

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO:

del 01 de enero del 2008 al 31 de diciembre del 2008

Laja - Ecuador
2008

**ASOCIACIÓN DE DESARROLLO
COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE
"NAMANDA"**

**INFORME
AUDITORIA FINANCIERA**

ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO:

1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008

Loja - Ecuador
2012

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

N.A.G.A.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
N.C.I.	Normas de Control Interno
P.C.G.A.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
P.C.I.	Principios de Control Interno
Nro.	Número
\$.	Dólares

INDICE

CARÁTULA DEL INFORME

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

ÍNDICE

INFORME DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

CAPITULO II

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ANEXO I

NÓMINA DE FUNCIONARIOS PRINCIPALES

ANEXO II

MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS ANALIZADAS

ANEXO III

CRONOGRAMA DE RECOMENDACIONES

INFORME DE RESULTADOS DE HECHOS

Lic. Isauro Ortiz Chillogallo

PRESIDENTE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA"

De mi consideración

Hemos realizado una Auditoria a los Estados Financieros a la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" en el período del 01 de enero del 2005 al 31 de diciembre de 2008.

Nuestra auditoria fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el Sector Privado y Normas Técnicas de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener la certeza razonable de que la información y la documentación auditada no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

En nuestra opinión los estados financieros presentados por la la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" en el año 2008, no se presentan en forma razonable, por lo que fue necesario plantear los asientos de ajustes por la Provisión de cuentas Incobrables, un registro de una cuenta por cobrar, con la finalidad de que sus saldos se presenten en forma real, dejando constancia de lo actuado en los resultados que se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que sustentan el presente informe.

Loja, 27 Octubre del 2011

Atentamente,



Sr. Ángel Richard Medina Sarmiento
JEFE DE EQUIPO

CAPITULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. Antecedentes

En la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" no se han practicado Auditorias, Examen Especiales; siendo, este el primer trabajo que se realizó por los Señores estudiantes una auditoria particular en el período del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2008.

2. Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera se efectuó a la Asociación de desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", se la llevó a cabo con la finalidad de cumplir con un requisito previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría; y, para cumplir con la O.T. de fecha 5 de agosto del 2011, emitido por el Directora de Tesis, y de conformidad con la carta de encargo.

3. Objetivos de la Auditoria

- ⌘ Evaluar el Sistema de Control Interno, para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera generada.
- ⌘ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los respectivos Estados Financieros emitidos por la Asociación.
- ⌘ Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financieras efectuadas por la Asociación de desarrollo comunitario "NAMANDA".
- ⌘ Verificar si los recursos de la asociación han sido utilizados de manera eficiente, efectiva y económica.

4. Alcance de la auditoría

La auditoría cubrió el período del 1 de enero al del 2005 al 31 de diciembre del 2008 y se analizó los componentes Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos e Ingresos y Egresos; además se evaluó el sistema de control interno contable implementado en la Asociación.

5. Conocimiento de la Entidad

Nombre de la empresa: Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA".

Dirección: Barrio Capulí Km 4 vía a Malacatos

Teléfono: 072546833

Horario de Atención: Lunes a Viernes de 8:00h a 12:00h y de 14:00h a 16h00 y Sábados de 8:00H a 12:00h.

Base Legal

Con domicilio en el Barrio el Capulí, parroquia San Sebastián, cantón y provincia de Loja, se constituye LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO COMUNITARIO Y MEDIO AMBIENTE "NAMANDA", organización de derecho privado de responsabilidad limitada y duración indefinida. Está constituida legalmente según Acuerdo nro. 254, emitido por el Ministerio de Bienestar Social. De fecha 17 de abril del 2002.

Organización Estructural

Para el desarrollo de sus actividades la asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA":

NIVEL LEGISTATIVO:	Asamblea General
NIVEL DIRECTIVO:	Presidente, Gerente
NIVEL ASESOR	Consejo de Administración
NIVEL DE APOYO:	Secretaria
NIVEL OPERATIVO:	Contabilidad, Caja

Objetivos de la Entidad

- Promover la integración social, cultural y económica de todos los socios.
- Administrar y operar el sistema de agua potable; y otros componentes de desarrollo socio-económico y bienestar social.
- Participar en mingas comunitarias de limpieza, mantenimiento y mejoramiento del sistema de agua potable y otras que tiendan al desarrollo comunitario de las comunidades de la Argelia, el Capulí y Namanda.

Principales actividades, operaciones e instalaciones

Actividades

- Empezar la administración de la Asociación, la operación y mantenimiento del sistema de agua potable.
- Cuidar debidamente los bienes de la Asociación y responder por sus actuaciones
- Tramitar a diferentes niveles institucionales el mejoramiento del sistema de agua potable.

- Elaborar proyectos productivos y de desarrollo sostenible con su financiamiento y ponerlo a consideración de la asamblea general.

Operaciones

- El departamento financiero, mantiene el sistema de contabilidad por partida doble, sus gastos se respaldan con documentos de soporte que justifican los egresos.
- Se elaboran los libros bancos cada mes, lo que permite mantener actualizado los saldos existentes.
- Los activos fijos no han sido objeto de control, y no se mantiene un control constante de todos los bienes que posee la asociación.

Instalaciones

La asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA", funciona en la casa de unos de los socios que se encuentra ubicada el barrio el Capulí su estructura orgánica demuestra que no cuenta con un local apropiado para sus actividades, ya que el contador maneja sus operaciones en un lugar adecuado de su domicilio para sus actividades.

Recursos Financieros

La asociación de desarrollo comunitario y medio ambiente "NAMANDA", para cumplir con sus objetivos y actividades se financia a base de las cuotas de agua, por las moras, multas, reparaciones.

Funcionarios Principales

Ex – funcionarios

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Sr. Guillermo Zapata C.	Presidente	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Segundo Ulloa Saca	Vicepresidente	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Edgar Medina Armijos	Secretario	05-02-2004	05-02-2006
Sra. Narcisa Lanche	Tesorero	05-02-2004	05-02-2006
Sra. María Poma Sigcho	1er vocal	05-02-2004	05-02-2006
Ing. Luis Guacho Patiño	2do vocal	05-02-2004	05-02-2006
Eco. Jorge Arias Zari	3er vocal	05-02-2004	05-02-2006
Sr. Guillermo Zapata C.	Presidente	05-02-2006	05-02-2008
Sr. Segundo Ulloa Saca	Vicepresidente	05-02-2006	05-02-2008
Sr. Edgar Medina Armijos	Secretario	05-02-2006	05-02-2008
Lic. Gladis Malla Medina	Tesorero	05-02-2006	05-02-2008
Sra. María Poma Sigcho	1er vocal	05-02-2006	05-02-2008
Ing. Luis Guacho Patiño	2do vocal	05-02-2006	05-02-2008
Eco. Jorge Arias Zari	3er vocal	05-02-2006	05-02-2008

FUNCIONARIOS ACTUALES

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Lic. Isauro Ortiz Chillogallo	Presidente	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Patricio Lozano Alvarado	Vicepresidente	05-05-2009	05-05-2013
Sra. María Poma Sigcho	Secretario	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Ortega Pesantes	Tesorero	05-05-2009	05-05-2013
Sr. José Alvarado Poma	1er vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Guachon Patiño	2do vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Hugo Viñan Esparza	3er vocal	05-05-2009	05-05-2013

CAPITULO II

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Comentario.- De las pruebas aplicadas a éste componente una vez examinados los documentados como: cheques, facturas, órdenes de pago, contratos y comprobantes; se determinó que no existe una adecuada segregación de funciones, ya que realiza varias funciones con el de registrar contablemente, llevar los inventarios realizar los cobros y pagos, así mismo las funciones de autorización y registro son realizadas por una sola persona que es el tesorero, contraviniendo la Norma de Control Interno Nro. 140-02 “**Segregación de Funciones Incompatibles**”, que dice: “La máxima autoridad de cada entidad tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles tales como: Autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y control de las operaciones de los recursos financieros.....”. Lo que ocasiona que la información no sea confiable ya que no se han aplicado controles claves importantes para la realización de operaciones, esto se debe a que no existe un Reglamento Orgánico funcional o estatuto bien estructurado para las sanciones y sus funciones en donde se especifique las funciones para cada empleado. Ya que en el estatuto en el artículo 47 solo esta las obligaciones que debe realizar mas no que debe tener por lo menos uno (a) auxiliar para que lleve los demás registros para que se haga un poco equitativo en el control de los registros y custodias que tiene la Asociación

CONCLUSIÓN NRO. 1

No existe una adecuada segregación de funciones de registro y autorización para el manejo de disponibilidades y anticipos de fondos.

RECOMENDACIÓN NRO. 1

Presidente.- Deberá contratar de un auxiliar de contabilidad y deberá ordenar la elaboración de un Reglamento Orgánico Funcional en donde se incorporen las funciones, obligaciones y responsabilidades de los puestos de trabajo en sus diferentes niveles, dando mayor importancia a la delimitación y segregación de funciones y una vez aprobado se difundirá entre los servidores para su aplicación.

ARQUEOS SORPRESIVOS

Comentario.- Luego de revisado y analizado el componente la Asociación NAMANDA se pudo comprobar que en los períodos examinados no se han realizado arqueos sorpresivos de las recaudaciones. Se solicitó actas al tesorero de la Asociación, información que no fue proporcionada ya que no existen, lo que ocurre por la no aplicación de la Norma de Control Interno Nro. 230-07 "Arqueos Sorpresivos de los valores en efectivo", que dice: "Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar la igualdad con los saldos contables Se realizará con la frecuencia necesaria para su debido control y registro.....", el no cumplir con lo que indica esta norma no proporciona

seguridad de una adecuada administración de los recursos financieros, a causa de la inobservancia de la normatividad legal.

CONCLUSIÓN NRO. 2

No se ha realizado Arqueos Sorpresivos de las recaudaciones diarias puesto que no existen actas de esta actividad.

RECOMENDACIÓN NRO. 2

Presidente.- Adoptará como práctica de control efectuar arqueos del efectivo con la finalidad de asegurarse sobre el correcto manejo de los recursos. Para ello delegará a un servidor ajeno a las funciones de custodia y registro contable y siempre se dejará constancia escrita de los resultados obtenidos. Esta práctica es recomendable incluso a la Tesorera que es la persona encargada de la recaudación de los impuestos y contribuciones.

DEPÓSITOS INOPORTUNOS

Comentario.- Basado en la revisión y familiarización de la estructura de los controles internos en el componente y luego de haber revisado los documentos se estableció que los valores por consumo de agua, cuentas por cobrar y multas entre otros cobros durante el período auditado no han sido depositados en las fechas correspondientes ya que en la cuenta de ahorro que mantiene la Asociación tienen que sacar el dinero para hacer varios pagos y como ingresa dinero con todos esos dineros de pagan algunos gastos como sueldos compra para el mantenimiento del agua entro varios concepto por ese motivo no depositan los dineros inmediatamente,

dando origen de ésta manera al incumplimiento de la norma 230-02 "Recaudación y Depósito de los Ingresos", donde manifiesta: "Los ingresos deberán ser depositados en forma completa e intacta según se hayan recibido durante el curso del día de recaudación o máximo al siguiente día hábil", lo que ha provocado que la información de los saldos no sean veraces y confiables.

CONCLUSIÓN NRO. 3

Los valores recaudados por los diferentes ingresos no han sido depositados con oportunidad reteniéndose en Caja por mucho tiempo.

RECOMENDACIONES NRO. 3

Al Presidente.- Exigir y constatar que se realicen los depósitos diariamente.

Al Tesorero.- Realizar oportunamente los depósitos del efectivo que por cualquier efecto se producen en la Asociación.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Comentario.- La Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA" mantiene para el manejo de las disponibilidades una Cuenta de Ahorro en la Padre Julián Lorente Nro. 0000000, a nombre de la Asociación, de las cuales no realizan conciliaciones mensuales siendo la cuenta única para los ingresos y egresos y la de mayor movimiento; luego de revisarla se verificó que no realizan las conciliaciones bancarias no se ha aplicado la Norma de Control Interno Nro. 230-09 "Conciliaciones Bancarias" que describe "La conciliación bancaria permite

verificar si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad..... La oportunidad con que se realice la conciliación, será la base fundamental para el control de las disponibilidades bancarias y la toma de decisiones". También se incumple el Principio de Contabilidad Nro. 210-18 "Información útil confiable y Oportuna" que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios interno y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente"

Lo que dificulta conocer en determinado momento la existencia de los recursos, su correcta utilización y la veracidad de los saldos, debido a que no se presta la importancia necesaria para la realización de dichas conciliaciones.

CONCLUSIÓN NRO. 4

No se han realizado conciliaciones bancarias en forma oportuna, técnica y adecuada

RECOMENDACIÓN NRO. 4

Al Presidente.- Hacer la Apertura de una cuenta Corriente para los pagos para su mejor control y que no se encuentre efectivo en manos del tesorero.

Al Tesorero.- Disponer que se realicen conciliaciones de una manera eficaz y oportuna por una persona ajena al registro contable.

CONCILIACIÓN DE SALDOS

Comentario.- Del análisis realizado a Cuentas por Cobrar se determinó que no existen conciliaciones de saldos entre el mayor general con las cuentas auxiliares, por lo que se solicitó los respectivos registros y se verificó que los auxiliares no se llevan en su totalidad, éstos no están debidamente organizados lo que dificulta la realización de las conciliaciones. Por lo que no se aplica el Principio de Contabilidad Nro. 210-18 "Información útil confiable y oportuna" que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios internos y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente" y la Norma de Control Interno Nro. 240-02 "Conciliación y Constatación" que manifiesta: "Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien el saldo de la cuenta del mayor general.....", lo que dificulta verificar el saldo real del componente, esto se debe a que el responsable del área financiera no ha tomado las acciones necesarias y por ende ha descuidado la aplicación de la normativa legal

CONCLUSIÓN NRO. 5

Ausencia de conciliaciones de Cuentas por Cobrar en el período examinado; no permite tener saldos reales.

RECOMENDACIÓN NRO. 5

Al Contador.- Llevar auxiliares de cuentas por cobrar para que las conciliaciones correspondientes sean realizadas para una mejor confiabilidad de los saldos.

CODIFICACIÓN DE BIENES

Comentario.- De la información proporcionada por el contador quien es encargado de custodiar los bienes de la entidad, y como producto de la inspección física realizada se estableció que los activos fijos no se encuentran codificados de acuerdo a las características peculiares, situación que dificulta la ubicación para efectos de control.

Así mismo no se cumple con la Norma de Control Interno Nro. 250-04 "Identificación y Protección", que dice: "Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, la organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación.....", lo que impide un adecuado manejo, control e identificación de los bienes, producido por la falta de control del responsable del área financiera.

CONCLUSION NRO. 6

Los Activos Fijos no se encuentran codificados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes de tal forma que facilite el control interno.

RECOMENDACIONES NRO. 6

Al Gerente.- Diseñar conjuntamente con el contador una codificación para identificar los activos fijos, la misma que estará acorde con la estructura y necesidades institucionales, ubicando dicha identificación en una parte visible del bien que facilite su localización y el control de los bienes.

CONSTATAIONES FÍSICAS

Comentario.- Luego de revisar y analizar los registros de la entidad se verificó que no se han realizado constataciones físicas de activos fijos, manteniéndose únicamente un listado de inventario sin especificación de la condición del bien. De acuerdo a la información proporcionada por contabilidad se efectuó una constatación en noviembre del 2002 de los bienes existentes en bodega pero no se levantó ninguna acta, Incumpliendo con el Principio de Contabilidad 210-18 **"Información Útil, Confiable y Oportuna"** que dice: "El propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera útil, confiable y oportuna a los usuarios internos y externos, para la toma de decisiones y para identificar el costo de las actividades cumplidas por el ente". Y con la Norma de Control Interno Nro. 250-08 **"Constatación Física de Existencias y Bienes de Larga Duración"**, que dice: "Se efectuarán constataciones físicas de la existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados salvo para efectos de identificación. De esta diligencia elaborará una acta.....", esto ha hecho imposible identificar aquellos bienes que se han vuelto obsoletos, inservibles y han dejado de utilizarse en las actividades institucionales, ocasionando también que el saldo presentado en este rubro no sea legal y verdadero, como consecuencia de la falta de personal y de aplicación de controles claves.

CONCLUSIÓN NRO. 7

No se han efectuado constataciones físicas de los activos fijos de la entidad.

RECOMENDACIÓN NRO. 7

Al Presidente.- Disponer como medida de control que se realice la constatación física de los bienes que posee la Asociación, dejando constancia de las novedades encontradas al realizar dicho procedimiento.

CONTROL PREVIO AL GASTO

Comentario.- El análisis a la documentación que respalda las adquisiciones de bienes y repuestos permitió determinar que no se ha efectuado un adecuado control previo para la compra de los bienes, contraviniendo la Norma de Control Interno Nro. 110-09 "Control Interno Previo", que dice: "Las entidades y organismos del sector público, establecerán mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones y actividades que hayan proyectado realizar antes de su autorización, o de que ésta surta sus efectos, con el propósito de determinar la propiedad, su legalidad y veracidad y finalmente su conformidad con el presupuesto, planes y programas.....", ocasionando que se decida por compras que no son las más convenientes a los intereses institucionales.

CONCLUSIÓN NRO 8

Falta de un adecuado control previo al compromiso y al desembolso

RECOMENDACIÓN NRO. 8

Presidente.- Disponer al Contador que mantenga un registro de proveedores de bienes y servicios, a fin de que cuando se requiera realizar compras sea factible

obtener varias cotizaciones y se facilite optar por la oferta más conveniente para la institución

REGISTRO OPORTUNO

Comentario.- La Asociación de Desarrollo Comunitario y medio Ambiente "NAMANDA", luego del análisis y revisión del libro diario y las recaudaciones diarias por concepto de: consumo de agua, cuotas y otros ingresos, se constató que el registro contable por tales ingresos no se los efectúa inmediatamente, inobservado la Norma de Control Interno Nro. 210-05 "Oportunidad en los Registros de los Hechos Económicos", que dice: "Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad....", lo que implica no contar con saldos reales en el momento requerido, debido a que la Tesorera no emite un informe diario de las recaudaciones.

CONCLUSIÓN NRO. 9

La falta de un registro oportuno no permite a la entidad disponer de saldos reales

RECOMENDACIÓN NRO. 9

A la Tesorera.- Emitir informes de las recaudaciones de una manera adecuada y oportuna.

ANEXOS 1

NÓMINA DE FUNCIONES PRINCIPALES

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Lic. Isauro Ortiz Chillogallo	Presidente	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Patricio Lozano Alvarado	Vicepresidente	05-05-2009	05-05-2013
Sra. María Poma Sigcho	Secretario	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Ortega Pesantes	Tesorero	05-05-2009	05-05-2013
Sr. José Alvarado Poma	1er vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Luis Guachon Patiño	2do vocal	05-05-2009	05-05-2013
Sr. Hugo Viñan Esparza	3er vocal	05-05-2009	05-05-2013

ANEXOS 2
MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS ANALIZADAS

DISPONIBILIDADES

Año 2005

La cuenta Caja asciende la cantidad de ciento nueve con 34/100

BANCOS

Saldo al 31-12-2004	3,231.81	
(+) Ingresos del período	4,406.32	
(-) Egresos del período		744.68
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-05)		6,893.45
SUMAS IGUALES	7,638.13	7,638.13
REGULACIÓN DEL SALDO		
Saldo establecido al corte	6,893.45	
(+) Ingreso por regulación propuesta	0.00	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		6,893.45
SUMAS IGUALES	6,893.45	6,893.45

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	6,893.45	
Disponibilidades en las cuentas al 31-12-2005		
Cooperativa Padre Julián Lorente		6,893.45
SUMAN		6,893.45

AÑO 2006

La cuenta Caja asciende la cantidad de Treinta y dos con 36/100

BANCOS

Saldo al 31-12-2005	6,893.45	
(+) Ingresos del período	3,946.70	
(-) Egresos del período		1,301.40
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-06)		9,538.75
SUMAS IGUALES	10,840.15	10,840.15
REGULACIÓN DEL SALDO		
Saldo establecido al corte		
(+) Ingreso por regulación propuesta	9,538.75	
(-) Egreso por regulación propuesta	14.91	0.00
SALDO REGULADO		9,553.66
SUMAS IGUALES	9,553.66	9,553.66
PRESENTACIÓN DEL SALDO		
Saldo Regulado	9,553.66	
Disponibilidades en las cuentas al 31-12-2006		
Cooperativa Padre Julián Lorente		9,553.66
SUMAN		9,553.66

AÑO 2007

La cuenta Caja asciende la cantidad de Mil doscientos treinta y siete con 49/100

BANCOS

Saldo al 31-12-2006	9,538.75	
(+) Ingresos del período	14,451.03	
(-) Egresos del período		22,502.20
Saldo establecido al corte de la cuenta 31-12-07		1,487.58
SUMAS IGUALES	23,989.78	23,989.78
REGULACIÓN DEL SALDO		
Saldo establecido al corte		
(+) Ingreso por regulación propuesta	1,487.58	
(-) Egreso por regulación propuesta	3.61	0.00
SALDO REGULADO		1,491.19
SUMAS IGUALES	1,491.19	1,491.19

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	1,491.19	
Disponibilidades en las cuentas al 31-12- 2007		
Cooperativa Padre Julián Lorente		1,491.19
SUMAN		1,491.19

Año 2008

La cuenta Caja asciende la cantidad de Mil seiscientos veinte y ocho con 78/100

BANCOS

Saldo al 31-12-2007	1,487.58	
(+) Ingresos del período	13,956.30	
(-) Egresos del período		4,138.75
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-08)		11,305.13
SUMAS IGUALES	15,446.88	15,443.88

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	11,305.13	
(+) Ingreso por regulación propuesta	3.61	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		11,308.74
SUMAS IGUALES	11,308.74	11308.74

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	11,308.74	
Disponibilidades en las cuentas al 31-12-2008		
Cooperativa Padre Julián Lorente		11,308.74
SUMAN		11,30.74

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar en los años 2005, 2006, y 2007 no han sufrido ningún ajuste la misma que se presenta razonablemente sus saldos en los estados financieros. En el año 2008 asciende la cantidad de tres mil trescientos setenta y nueve con 81/100, la misma que presenta un ajuste por las provisiones de cuentas incobrables y el no registra de una cuenta por pagar quedando de la siguiente manera:

Saldo al 31/12/2008		3,257.38
Ajuste		122.43
Registro de la Cuenta	155.00	
Provisión de Ctas. Incobrables	-32.57	
Saldo de Auditoría		3,379.81
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		

Año 2005

Planta de Agua y Captación	37,154.71
Red de Distribución	147.82
Equipo de Computación	1,209.84
Muebles y Enseres	21.65
Herramientas	150.82
TOTAL	38,684.84

Año 2006

Planta de Agua y Captación	37,154.71
Red de Distribución	147.82
Equipo de Computación	1,209.84
Muebles y Enseres	341.65
Herramientas	150.82
TOTAL	39,004.84

Año 2007

Planta de Agua y Captación	37,154.71
Red de Distribución	147.82
Equipo de Computación	1,209.84
Muebles y Enseres	541.65
Herramientas	150.82
TOTAL	39,204.84

Año 2008

Saldo al 31-12-2007	39,204.84	
(+) Ingresos del período	539.98	
(-) Egresos del período		0.00
Saldo establecido al corte de la cuenta (31-12-2008)		39,744.82
SUMAS IGUALES	39,744.82	39,744.82

REGULACIÓN DEL SALDO

Saldo establecido al corte	39,744.82	
(+) Ingreso por regulación propuesta	4,591.01	
(-) Egreso por regulación propuesta		0.00
SALDO REGULADO		44,335.83
SUMAS IGUALES	44,335.83	44,335.83

PRESENTACIÓN DEL SALDO

Saldo Regulado	44,335.83
Saldo de Auditoría al 31 de Diciembre del 2008	

Planta de Agua y Captación	40,870.18
Equipo de Computación	147.82
Muebles y Enseres	1,969.58
Herramientas	1,189.79
Planta de Agua y Captación	158.46
	44,335.83

INGRESOS Y EGRESO

AÑOS 2005

INGRESOS

OPERACIONALES	5,042.31
Tarifa Básica	3,546.00
Consumo Exceso Tarifa Básica	1,369.81
Especies Valoradas	2.50
Multas	124.00
NO OPERACIONALES	1,129.66
Intereses Ganados por Mora	460.52
Intereses Bancarios	156.12
Reinstalaciones	90.00
Aportes Mortuorios	414.00
Otros Ingresos	9.02
	6,171.97

GASTOS

Remuneraciones	3,002.42
Servicios	301.54
Suministros y materiales	480.81
Gastos Misceláneos	191.67
Mantenimiento y Equipos	421.20
Gastos de Depreciación	1,681.98
	6,079.62

AÑOS 2006

OPERACIONALES	5,309.42
Tarifa Básica	3,330.00
Consumo Exceso Tarifa Básica	1,543.42
Especies Valoradas	1.00
Multas	282.00
Tasa por Mantenimiento	153.00
NO OPERACIONALES	1,021.17
Intereses Ganados por Mora	626.23
Intereses Bancarios	166.94
Reinstalaciones	228.00
TOTAL INGRESOS	6,330.59

Remuneraciones	3,538.28
Servicios	249.46
Suministros y Materiales	1,123.51
Gastos Misceláneos	156.75
Mantenimiento y Equipos	95.54
Gastos de Depreciación	3,755.50
	8,919.04

AÑO 2007

Gasto de Coeficiente	604.30
	604.30

AÑO 2008

OPERACIONALES	8,944.29
Tarifa Básica	4,621.75
Consumo Exceso Tarifa Básica	2,233.87
Tasa por Mantenimiento	1,582.67
Inspecciones	10.00
Multas	386.00
Cambio Derecho	110.00
NO OPERACIONALES	1,382.83
Intereses Ganados por Mora	579.64
Intereses Bancarios	349.19
Reinstalaciones	430.00
Otros Ingresos	24.00
TOTAL INGRESOS	10,327.12

Remuneraciones	5,620.50
Servicios	1,098.87
Suministros y Materiales	2,074.58
Gastos Misceláneos	1,057.13
Mantenimiento y Equipos	25.00
Gastos de Depreciación	3,163.87
	13,039.95

h. CONCLUSIONES

Luego de haber concluido el presente trabajo de investigación y una vez presentado el Informe de Auditoría a los Directivos de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente "NAMANDA", hemos podido llegar a las siguientes conclusiones:

1. El Sistema de Control Interno de la Asociación de Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente que ha implementado por los dirigentes que han dirigido ésta Asociación, es deficiente, debido a que no se ha ejecutado eficazmente tanto el control previo como el control concurrente en la mayoría de las actividades contables y financieras durante el periodo bajo auditoría.
2. La Información presentada en los estados financieros que presentó la entidad para el análisis en el presente trabajo de investigación y que esta expresada en los Estados de Situación y de Operaciones no es confiable por la falta o ausencia de registros contables, como auxiliares, y por la falta de observancia de disposiciones legales, por parte de los funcionarios encargados del movimiento contable y financiero de la entidad, hecho que ocurre por la falta de capacitación en asuntos de Contabilidad.
3. La entidad no ha realizado la codificación de los Activos Fijos por lo que los saldos que presentan no son reales ni muestra la verdadera posición financiera.
4. Al examinar el componente cuentas por cobrar que ha otorgado la Asociación NAMANDA en los períodos objetos de estudio se llegó a concluir que en el

manejo contable no existen desviaciones significativas, excepto la falta de contabilización de una cuenta por cobrar y su provisión de cuentas incobrables, situación que se ha producido por descuido del contador en llevar adecuadamente los archivos ya que el contador realiza muchas actividades incompatibles.

5. Los Objetivos planteados en el Proyecto de investigación se lograron conforme se desarrollo el trabajo de la auditoría financiera y la Hipótesis se cumplió ya que el análisis de las diferentes cuentas que se presentan en los estados financieros presentados por la entidad, permitió expresar una opinión sobre la razonabilidad de dichos saldo y la presentación de un Informe que contiene comentarios conclusiones y recomendaciones que deberían ser tomadas en cuenta por los directivos de la asociación.

i. **RECOMENDACIONES.**

1. Al Presidente de la Asociación, como máxima autoridad y responsable del Control Administrativo y Financiero de la entidad, deberá considerar correctivos en el Sistema de Control Interno, tomado medidas apropiadas y la aplicación de disposiciones legales.
2. La Contador de NAMANDA, es el responsable del movimiento contable y financiero deberá Ordenar la aplicación del Sistema Contable recomendado para el cumplimiento de las disposiciones legales y se podría generar información confiable para la toma de decisiones.
3. Por lo menos una vez al año se deberá revisar las existencias de Activos Fijos, para la actualización de los saldos, procediendo a eliminar activos obsoletos y fuera de uso, que al ser expresado en los estado financieros, no reflejan la real situación.
4. Al presidente de la Asociación deberá vigilar constantemente el registro de las cuentas por cobrar producidos por las multas, para lo cual se deberá cruzar información entre contabilidad y los auxiliares individuales.
5. Se debe continuar con este tipo de investigaciones de parte de los egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, esta práctica permite consolidar la formación profesional de los egresados de la Universidad Nacional de Loja.

j. **BIBLIOGRAFÍA**

- ANDRADE PUGA Ramiro. Auditoría, Teoría Básica, Enfoque Moderno. Editorial UTPL. Loja – Ecuador, 2005.
- AUDITING CONCEPTS COMITÉ. The Accounting Review, Vol. 47 Sup, 2000.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual De Auditoría Financiera Gubernamental, Quito, Noviembre 2001.
- COOK, Jhon W. Auditoría, 3ra Edición. Mc. Gran Hill. México, año 2010
- COOPERS & LIBRAND, Manual de Auditoría, Crafman S. A Bilbao, (Edic. Deusto, S.A., Barraincúa), 3ra. Edic., Londres, año 2009
- GRUPO CULTURAL. Auditoría y Control Interno. Quinta edición. México. año 2009.
- KELL ZIEGLER; Walter Ph.D. CPA. Auditoría Moderna. 3ra Edición. Impreso. 1998, México.
- MARIN Calvo Hugo Armando, Auditoría financiera. Quito Ecuador. Año 2010.
- ORDÓÑEZ Beatriz, y Otros, Auditoría para los Sectores Público y Empresas Privadas (Módulo 9), 2005, Loja
- OROPEZA Monterrubio, Rafael. Manual Práctico de Auditorías Ambientales. Año 2005.
- OVIEDO SOTELO Patricia Beatriz, Auditoría Financiera, 1er edición. Quito – Ecuador, año 2010.
- Prof. FERNANDEZ Eduardo, Auditoría Financiera, CFT Soeduc. México. Año 2010.

j. **ÍNDICE GENERAL**

CONTENIDO	PÁG.
CERTIFICACIÓN	i
AUTORIA	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
a. TITULO	1
b. RESUMEN	4
c. INTRODUCCION	9
d. REVISION DE LITERATURA	13
Definición de auditoria	13
Clasificación de la auditoria	13
Importancia	17
Objetivo	18
PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	
Planificación de la auditoria	18
Primera Fase: Planificación	20
Segunda Fase: Trabajo de Campo	40
Tercera Fase: Comunicación de Resultados	49

CONTENIDO	PÁG.
e. MATERIALES Y MÉTODOS	55
Materiales	55
Métodos	55
f. RESULTADOS	58
g. CONCLUSIONES	478
h. RECOMENDACIONES	481
i. BIBLIOGRAFÍA	483
j. ÍNDICE GENERAL	485