



OFICIO NO. 0038-DR7-DPC  
Sección: DELEGACIÓN PROVINCIAL DEL CARCHI  
Asunto: Entrega de Informe aprobado

Lic. Enviar  
a los servidores y  
relacionados

22  
HIDROMIRA - CARCHI E.P.  
GERENTE GENERAL

Tulcán, 23 de enero de 2014

Señor(a)  
**Gerente General**  
**Hidromira – Carchi EP**  
Presente.-

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 12, numeral 5 del Acuerdo 026-CG-2012, publicado en el Registro Oficial 827 del 9 de noviembre del 2012, hago entrega de un ejemplar del Informe No. DR7-DPC-AE-0019-2013 aprobado el 13 de diciembre de 2013, de la auditoría financiera, ejecutada a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2011 de Hidromira-Carchi EP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2011, que debe ser dado a conocer a los servidores involucrados.

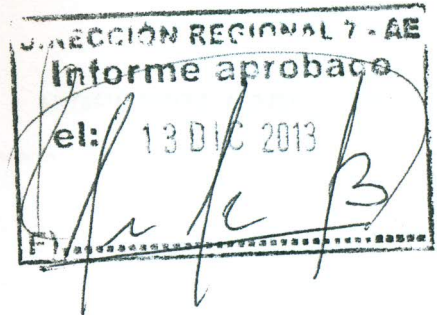
Atentamente,

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD  
Por el Contralor General del Estado.

Ec. Pedro Briones Véliz  
**DELEGADO PROVINCIAL DEL CARCHI**

Adj. 1 ejemplar del informe No. DR7-DPC-AE-0019-2013.

Empresa Hidromira  
Gerente General  
SECRETARIA  
24.01.2014.  
9H40



## CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA EXTERNA DP CARCHI

**DR7-DPC-AE-0019-2013**

**HIDROMIRA-CARCHI EP**

### INFORME GENERAL

A los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2011 de Hidromira-Carchi EP.

**TIPO DE EXAMEN :**

**AF**

**PERIODO DESDE :** 2010/01/01

**HASTA :** 2011/12/31

---

SIGLA	SIGNIFICADO
EP	Empresa Pública
EPAS	Ente Promotor de Campesinos Agrarios
EPIC	Ente Promotor de Campesinos del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi
EPICAF	Ente Promotor de Campesinos Agrarios del Carchi

Auditoría financiera a: los Estados Financieros de HIDROMIRA-CARCHI EP por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2011.

Elaborado por: [Firma] - [Cargo] - [Institución]

## RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLA	SIGNIFICADO
EP	Empresa Pública
FCAE	Federación de Centros AWA del Ecuador
GPC	Gobierno Provincial del Carchi
IECE	Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IMM	Ilustre Municipio de Mira
IVA	Impuesto al Valor Agregado
MINFIN	Ministerio de Finanzas
No.	Número
S.A.	Sociedad Anónima
SAFI	Normativa del Sistema de Administración Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

## ÍNDICE

### CONTENIDO

### PÁGINAS

#### SECCIÓN I.- DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

- Carta de Dictamen	1
- Estado de Situación Financiera	3
- Estado de Resultados	4
- Estado de Flujo de Efectivo	5
- Estado de Ejecución Presupuestaria	7
- Estado de Ejecución del Programa de Caja	9
- Notas Explicativas a los Estados Financieros	11
- Nota 1. Antecedentes	11
Base legal	11
Estructura orgánica	12
Objetivo de la entidad	12
Financiamiento de las operaciones	13
Servidores relacionados	13
- Nota 2. Principales Políticas y Prácticas Contables	13
- Nota 3. Disponibilidades	14
- Nota 4. Anticipos de Fondos	15
- Nota 5. Cuentas por Cobrar	15
- Nota 6. Deudores Financieros	15
- Nota 7. Bienes de Administración	15
- Nota 8. Cuentas por Pagar	16
- Nota 9. Patrimonio Público	16
- Nota 10. Resultado de Operación	17
- Nota 11. Resultado Financiero	17
- Nota 12. Otros Ingresos y Gastos	18
- Nota 13. Ajustes	18

#### SECCIÓN II.- INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

- Análisis de Ejecución Presupuestaria	19
- Índices Financieros	20

②

### SECCIÓN III.- RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- Carta de Presentación	22
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>23</b>
- Falta de control de las Inversiones en Bienes de Larga Duración	23
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>25</b>
<b>RUBROS EXAMINADOS</b>	<b>25</b>
<b>PRESUPUESTO</b>	<b>25</b>
- Falta de utilización del presupuesto como herramienta de gestión financiera	25
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>28</b>
- Impuesto al Valor Agregado en proceso de recuperación	28
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	<b>30</b>
- Bienes no se presentan con su valor real	30
- Bienes no depreciables sin registro en cuentas de orden	31
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>33</b>
- Pagos en más al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	33
<b>GASTOS</b>	<b>35</b>
- Falta de archivo de documentos que respaldan las operaciones financieras	35
- Ausencia de control en el pago de viáticos y subsistencias	37
Anexo 1.- Servidores relacionados	39
Anexo 2.- Ajustes sugeridos por auditoría	40
Anexo 3.- Cronograma de aplicación de recomendaciones	42

2

HIDROMIRA-CARCHI EP

---

Auditoría a los Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2011

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
SECCIÓN I  
CARTA DE DICTÁMEN

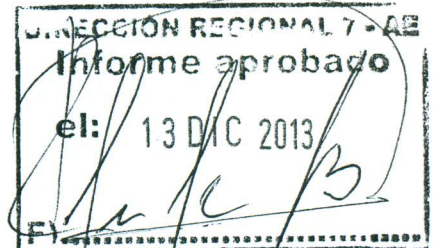
---

DELEGACIÓN PROVINCIAL DEL CARCHI  
Tulcán – Ecuador



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ref. Informe aprobado el:



Tulcán,

Señores  
Gerente General y Miembros del Directorio  
HIDROMIRA-CARCHI EP  
Tulcán - Carchi

1. Hemos auditado los Estados de Situación Financiera de HIDROMIRA-CARCHI EP, al 31 de diciembre de 2010 y 2011; los correspondientes Estados de Resultados, Estados de Flujo de Efectivo, Ejecución Presupuestaria y Ejecución del Programa de Caja; así como la información financiera complementaria por los años terminados en esas fechas. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.
2. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público; Normas Internacionales de Auditoría; Normas Ecuatorianas de Auditoría; y, Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.
3. No se prepararon notas aclaratorias en los estados financieros correspondientes al período 2010.

*Q. VNU*





En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto que se explica en el párrafo precedente 3 los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de HIDROMIRA-CARCHI EP al 31 de diciembre de 2010 y 2011, el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria, ejecución del programa de caja y la Información Financiera Complementaria, por los años terminados a esas fechas, de acuerdo con los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

*Ve dno*

Atentamente,  
Dios, Patria y Libertad,

C.P.A. Nixon Lastra Calderón, Mgs.  
DELEGADO PROVINCIAL DEL CARCHI

**HIDROMIRA-CARCHI EP**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

CÓDIGO	CUENTAS	NOTAS	2011	2010
	<b>ACTIVO</b>			
	<b>OPERACIONALES</b>		879 087,51	2 507 180,51
111	Disponibilidades	3	297 599,78	1 694 272,53
112	Anticipos de Fondos	4	399 193,94	756.817,33
113	Cuentas por Cobrar	5	182 293,79	56 090,65
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>		140,59	0,00
124	Deudores Financieros	6	140,59	0,00
	<b>INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO</b>		0,00	587 187,97
133.36	Contrataciones de Estudios e Investigaciones		0,00	587 187,97
	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>		150 203,25	164 087,76
141	Bienes de Administración	7	170 022,96	168 488,79
141.99	( - ) Depreciación Acumulada		- 19 819,71	- 4 401,03
	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PR.</b>		0,00	0,00
151.92	Acumulación de Costos en Invers. Obras en Proceso		2 159 700,23	0,00
151.98	( - ) Aplicación a Gastos de Gestión		-2 159 700,23	0,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b>1 029 431,35</b>	<b>3 258 456,24</b>
	<b>PASIVO</b>			
	<b>DEUDA FLOTANTE</b>		13 410,57	5 403,56
213	Cuentas por Pagar	8	13 410,57	5 403,56
	<b>DEUDA PÚBLICA</b>		0,05	0,00
224	Financieros		0,05	0,00
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>			<b>13 410,62</b>	<b>5 403,56</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>		3 533 797,00	3 533 797,00
611	Patrimonio Público	9	3 533 797,00	3 533 797,00
	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>		-2 517 776,27	(280.744,32)
618	Resultados de Ejercicios		-2 517 776,27	- 280 744,32
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>1 016 020,73</b>	<b>3 253 052,68</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1 029 431,35</b>	<b>3 258 456,24</b>

Las Notas Aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

*[Firma manuscrita]*

**HIDROMIRA-CARCHI EP**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011 y 2010**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	2011	2010
	<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>10</b>	<b>-1 662 576,05</b>	<b>- 58 741,49</b>
	<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>		<u>2 000,00</u>	<u>258,00</u>
623	Tasas y Contribuciones		2 000,00	258,00
	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<u>-1 664 576,05</u>	<u>- 58 999,49</u>
631	Inversiones Públicas		-1 572 512,26	-
633	Remuneraciones		- 63 543,34	- 19 437,01
634	Bienes y Servicios de Consumo		- 26 072,45	- 30 168,86
635	Gastos Financieros y Otros		- 2 448,00	- 9 393,62
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
626	Transferencias Recibidas		0,00	0,00
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>11</b>	<b>27 886,77</b>	<b>3 444,48</b>
625.01	Rentas de Inversiones		27 886,77	3 444,48
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>12</b>	<b>- 15 154,70</b>	<b>- 3 226,09</b>
625.24	Otros Ingresos no Clasificados		263,98	-
638.51	Depreciación Bienes de Administración		- 15 418,68	- 3 226,09
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-1 649 843,98</b>	<b>- 58 523,10</b>

Las Notas Aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

*Q. control*

HIDROMIRA-CARCHI EP

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011 y 2010

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

CODIGO	CUENTAS	2011	2010
	<b>FUENTES CORRIENTES</b>	<b>30 150,75</b>	<b>12 289,61</b>
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	2 000,00	758,00
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	27 886,77	11 528,61
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	263,98	3,00
(-)	<b>USOS CORRIENTES</b>	<b>90 183,67</b>	<b>149 555,94</b>
213.51.01	Cuentas por Pagar Gastos en Personal – Nómina	53 972,18	32 137,26
213.51.02	Cuentas por Pagar Gastos en Personal - Fisco IR	1 535,27	1 535,27
213.51.03	Cuentas por Pagar Gastos en Personal - Aporte Seg. Social	7 063,72	6 385,70
213.51.04	Cuentas por Pagar Gastos en Personal Préstamos	197,64	
213.53.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo – Prove.	24 775,52	85 783,14
213.53.02	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consum. Impto Rta	211,14	1 845,93
213.57.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos – Proveedores	2 428,20	21 868,64
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>- 60 032,92</b>	<b>- 137 266,33</b>
	<b>FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	0,00	0,00
(-)	<b>USOS DE CAPITAL, INVERSIÓN</b>	<b>1 569 014,14</b>	<b>502 737,89</b>
213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Inversión – Proveed.	150 923,76	
213.73.02	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Inversión - Fisco IR	8 602,30	
213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas Proveedor	1 394 680,41	334 428,82
213.75.02	Cuentas por Pagar Obras Públicas Fisco IR	13 049,13	3 309,07
213.77.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos Inversión – Proveedores	224,37	
213.84.01	Cuentas por Pagar Invers. Bienes de Larga Duración – Prov.	1 518,83	163 350,00
213.84.02	Cuentas por Pagar Invers. Bienes de Larga Duración - Fisco IR	15,34	1 650,00
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL</b>	<b>-1 569 014,14</b>	<b>- 502 737,89</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO</b>	<b>-1 629 047,06</b>	<b>- 640 004,22</b>
	<b>APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT</b>		
	<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1 812 767,40</b>	<b>21 222,47</b>
113.97.02	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	756 816,33	21 222,47
113.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	1 055 951,07	0,00
(-)	<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>5 403,52</b>	<b>974,92</b>
213.98.01	Cuentas por Pagar del Ejercicio Anterior	3 563,32	
213.98.02	Cuentas por Pagar del Ejercicio Anterior Impuestos Retenidos SRI	1 259,68	415,92
213.98.03	Cuentas por Pagar años Anteriores IESS	580,52	559,00
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1 807 363,88</b>	<b>20 247,55</b>

*E. Amos*

