

## **CAPÍTULO III**

### ***3 Diseño de la Propuesta***

#### ***3.1 Metodología de Fiscalización para las Juntas Administradoras de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.***

##### ***3.1.1 Introducción***

El presente capítulo está orientado al desarrollo de la metodología de fiscalización a las Juntas Administradoras de Agua Potable Bombeo a Gravedad de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para lo cual se procedió a la revisión, análisis de los informes económicos y de los recursos con los que cuenta la institución con el propósito de emitir un informe sobre el grado de razonabilidad y fiabilidad de las cuentas.

Para la ejecución de la propuesta de fiscalización en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, se contó con la colaboración de los Directivos logrando obtener la información necesaria para el desarrollo, a fin de obtener evidencia en la práctica de la investigación.

##### ***3.1.2 Justificación***

En la actualidad efectuar una fiscalización es fundamental por ser un mecanismo de control, inspección, vigilancia y de evaluación de la información económica presentada por los administradores de las instituciones públicas, los mismos que son efectuados en base a leyes y reglamentos vigentes.

Para la aplicación de la fiscalización se hizo necesario la participación de un fiscalizador que aplicando los principios de fiscalización, las normas contables, éticas, morales; contribuya al control de las actividades y recursos tanto económicos como materiales, facilitando la toma de decisiones apropiadas, oportunas para el desarrollo y bienestar de los socios, a través del manejo eficiente de sus actividades.

La práctica y ejecución de la investigación fue factible, debido a la colaboración de los usuarios y directivos de la Junta Administradora de Agua lo cual permitió obtener información contable y financiera, de los registros de ingresos y gastos, para corregir posibles desigualdades encontradas en la Junta.

### ***3.1.3 Objetivos***

#### ***3.1.3.1 General***

Establecer una Metodología de Fiscalización en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, que permita la revisión, inspección y verificación en el manejo de los recursos.

#### ***3.1.3.2 Específicos***

- Analizar la información económica de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera para establecer el grado de razonabilidad de los registros contables.
- Emitir una opinión razonable sobre los resultados obtenidos con la fiscalización a la Junta de Agua Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, que permita la adecuada toma de decisiones y control oportuno de los recursos.

### ***3.1.4. Propuesta***

El Modelo para la Aplicación de la Fiscalización a la Junta de Agua Potable está conformada por tres archivos que se describen a continuación:

El Archivo de Planificación contiene el contrato, la propuesta de servicios, el cronograma de actividades, visita preliminar a la organización, conociendo la situación actual por la que está atravesando la Organización e identificando a los directivos que están a cargo de la administración y del control de los recursos económicos, humanos, materiales, etc.

Archivo Permanente contiene información referente a la Junta de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera como es la reseña histórica, reglamentos y estatutos, objetivos, basándose en los registros de ingresos y egresos contables, cuentas por cobrar a los socios de la Junta, inventarios de los bienes que la Organización posee y el movimiento de la cuenta de ahorros que poseen en una entidad bancaria, los mismos que permitieron evaluar si la organización cumple con las necesidades de los socios.

Archivo Corriente contiene la ejecución de los papeles de trabajo de la Junta efectuados en cédulas sumarias, analíticas para posteriormente emitir el informe final de fiscalización en la que contendrá los motivos del examen, objetivos, alcance, determinando la razonabilidad de la información, verificar el cumplimiento de leyes y reglamentos que permita la oportuna toma de decisiones por parte de los señores directivos para el buen funcionamiento y desempeño en la organización.



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

Archivo  
N° 1  
PLANIFICACIÓN

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO “LA CALERA”**

**Dirección:** Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio La Calera

**Naturaleza del Trabajo:** FISCALIZACIÓN

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2010

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

<b>Codificación</b>	<b>Descripción</b>
<b>APL.10</b>	<b>Administración de Fiscalización</b>
11	Contrato de Trabajo
12	Propuesta de Servicios
13	Cronograma de Actividades
14	Carta de Compromiso
15	Siglas y Marcas de Fiscalización
<b>APL.20</b>	<b>Planificación Estratégica</b>
21	Memorándum de Planificación
22	Conocimiento de Entorno
23	Definición de Componentes
<b>APL.30</b>	<b>Planificación Específica</b>
31	Memorándum de Planificación Específica
32	Evaluación de Control Interno
33	Matriz Preliminar de Calificación de Riesgo
34	Programa de Fiscalización
35	Puntos de Control Interno

Dra. Myrian Hidalgo

**SUPERVISORA**

Ana Remachi

**JEFE DE EQUIPO**



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
1/15

## 11. CONTRATO DE TRABAJO

### CONTRATO DE TRABAJO

En el Barrio “La Calera” perteneciente a la Parroquia Eloy Alfaro de la Ciudad de Latacunga, el 09 de junio del 2011, comparecen por una parte la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, representado por la Sra. Blanca Amores como Presidenta actual de esta Organización; y por otra parte la Srta. Ana Remachi Fiscalizadora, convienen celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN al tenor de las siguientes cláusulas:

#### PRIMERA: ANTECEDENTES

Los Directivos y Socios de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio “La Calera” para obtener un control adecuado del manejo de los recursos económicos, financieros y humanos, decidieron contratar los servicios profesionales de Ana Remachi Auditora Independiente especializada en este tipo de trabajos.

#### SEGUNDA: OBJETIVO DEL CONTRATO

La contratista, profesional en servicios de fiscalización en áreas económicas, fiscalizará a la Junta Administradora por el período 01 de enero al 31 de diciembre

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 04-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL.10  
2/15

del 2010; sujetándose a las normas emanadas por la Entidad Controladora.

**TERCERA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES**

El contratista se compromete a realizar el trabajo de fiscalización de acuerdo al plan previamente establecido por las partes.

De la misma manera se compromete a entregar toda la documentación requerida por la Contratista para efectuar a cabalidad el trabajo estipulado entre las partes. En el caso de no recibir la documentación necesaria para desarrollar el trabajo se podrá dar por terminado el contrato.

**CUARTA: ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS**

La Contratista se compromete a realizar la fiscalización y entregar los informes a más tardar en 30 días laborables posteriores a la entrega de los documentos requeridos como son los siguientes: registros de ingresos y gastos; cuentas por cobrar, inventario de bienes muebles, balances, entre otros.

**QUINTA: HONORARIOS**

No se percibirá honorarios para la ejecución de la fiscalización, por ser una práctica previa a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 04-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
3/15

**SEXTA: INDEPENDENCIA LABORAL**

Para el desarrollo de la fiscalización las partes contratantes manifiestan no tener ningún vínculo que los relacione directa o indirectamente con la Junta, por lo que establece absoluta independencia para ejecutar el examen.

**SÉPTIMA: JURISDICCIÓN**

Las partes señalan sus domicilios, en el caso de presentarse algún inconveniente en el desarrollo de la fiscalización.

Las partes contratantes firman el documento, para dejar constancia de lo pactado.

Atentamente;

-----

Blanca Amores

**PRESIDENTA DE LA JUNTA**

-----

Remachi Moreno Ana Ibeth

**FISCALIZADORA**

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 04-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL.10  
4/15

**12. Propuesta de Servicio**

**Carta de Presentación**

Latacunga, junio del 2011

Sra. Blanca Amores  
PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGA POTABLE  
BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO LA CALERA.  
Presente.

De mi consideración:

AR & ASOCIADOS, fundada con el compromiso de prestar a sus clientes el más completo y profesional servicio de contaduría pública con absoluta integridad y de acuerdo a las normas establecidas por la profesión.

Ofrece los servicios, orientados a negocios grandes y pequeños mismos que son prestados a través de profesionales altamente calificados, utilizando como herramienta la más alta tecnología.

El equipo de fiscalización está autorizado para realizar actividades de contaduría pública. Para mayor información, se presenta a continuación la hoja de vida de la Jefe de grupo de fiscalización.

Atentamente;

-----  
Remachi Moreno Ana Ibeth  
**FISCALIZADORA**

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
5/15

### ANTECEDENTES

AR & ASOCIADOS fundada en el 25 de febrero de 1999, con el compromiso de realizar su trabajo en beneficios de la comunidad, ejecutará una Fiscalización a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera basados en los principios, normas y demás procedimientos de Fiscalización.

### DE LA FIRMA

Ana Ibeth Remachi Moreno

Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

### ASESORÍA LEGAL

Myrian Hidalgo, Contador Público Autorizado.

Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi

### SERVICIOS QUE OFRECE

A continuación se detallan la variedad de servicios que la firma ofrece:

- Auditorías Financiera, Administrativas, de Gestión, Operacionales, Recursos Humanos.
- Fiscalización a todas las entidades ya sean pequeñas o grandes.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
6/15

- Asesoría Tributaria.
- Cursos de Contabilidad.

### **NATURALEZA**

AR & ASOCIADOS realizará una Fiscalización a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos aplicables a la Fiscalización.

### **ALCANCE**

Se efectuara un análisis a las cuentas de ingresos, gastos, cuentas por cobrar e inventarios del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

### **OBJETIVOS**

- Verificar que los actos, operaciones y procedimientos de la Junta fiscalizada se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones aplicables para que las actividades sean ejecutadas enmarcadas en la ley.
- Obtener una seguridad razonable acerca de si las cuentas y demás estados financieros de la Organización expresan la situación real.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
7/15

- Emitir un informe final de fiscalización para la oportuna toma de decisiones por parte de los directivos.
- Identificar posibles deficiencias y formular posibles medidas correctivas de acuerdo a las disposiciones legales para lograr la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos.

### **ESTRATEGIAS**

Elaborar Cuestionarios.

Planificar Programas de Trabajo.

Determinar Evidencia Adecuada y Oportuna.

Efectuar Constataciones Físicas.

Evaluar el Control Interno.

### **RECURSOS**

### **ECONÓMICOS Y MATERIALES**

Para efectuar la investigación será necesaria la utilización de suministros como son: papeles de trabajo, carpetas, computadora, flash memory, lápices, hojas de papel bon, y otros requerimientos que se presente al momento de efectuar el mismo.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
8/15

**RECURSO HUMANO**

Para la ejecución de la fiscalización se contará con personal capacitado en el área de Contabilidad y Auditoría la misma que se encargará de la obtención, verificación y análisis desarrolladas por las Juntas.

**EQUIPO DE FISCALIZACIÓN**

**DIRECTORA:** Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

**FISCALIZADORA:** Remachi Moreno Ana Ibeth

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
9/15

**CURRÍCULUM VITAE**

**DATOS PERSONALES**

**Apellidos:** Remachi Moreno  
**Nombres:** Ana Ibeth  
**Fecha de nacimiento:** 13 de noviembre de 1987  
**Edad:** 23 años  
**Estado Civil:** Soltera  
**Cédula de Identidad:** 050302666-8  
**Domicilio:** Latacunga – Barrio La Calera

**FORMACIÓN ACADÉMICA**

**Primaria:** Escuela Fiscal Mixta Loja  
**Secundaria:** Colegio Técnico Luis Fernando Ruíz  
**Estudios Superiores:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**TÍTULOS OBTENIDOS**

Administración Polivalente en Secretariado y Contabilidad  
Estudiante en Contabilidad y Auditoría

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
10/15

**SEMINARIOS – CURSOS REALIZADOS**

Contabilidad Computarizada (Mónica 7)

Teoría General de Tributación

Marketing

Manejo de Libros Sociales

Problemas del Medio Ambiente

Laboratorio de Costos

Taller de Auditoría Financiera

Documentación Mercantil

Suficiencia en ingles

**EXPERIENCIA LABORAL**

Prácticas Pre profesionales en el Comando Provincial de Policía Los Ríos N°8.

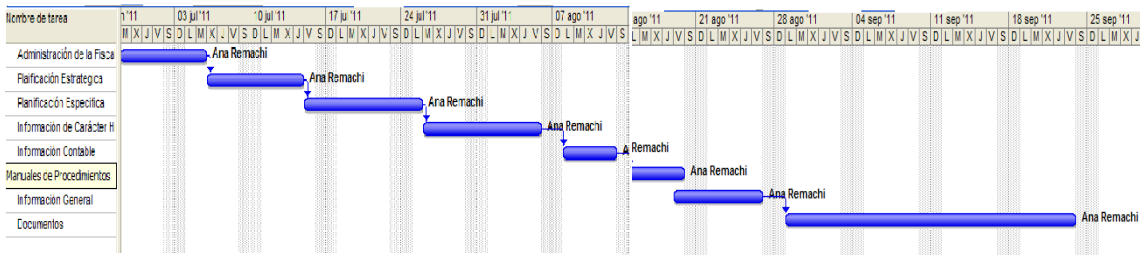
Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
11/15

**13 Cronograma de Actividades**



Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
12/15

**14 Carta Compromiso**

Latacunga, 08 de Junio del 2011

Sra.

Blanca Amores

**PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA PORTABLE**  
**BOMBEA A GRAVEDAD DEL BARRIO “LA CALERA”**

Presente.-

Estimada señora.

Por medio de la presente; yo, Ana Ibeth Remachi Moreno estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría manifiesta la confirmación para la ejecución de la fiscalización a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio “La Calera”, del período 1° de enero al 31 de diciembre del 2010; a la cual usted tan acertadamente dirige, el cual se ejecutará a partir del mes de julio del 2011.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
13/15

El trabajo investigativo se realizará de acuerdo a las normas, reglas y procedimientos vigentes en el Ecuador sobre la fiscalización e incluirá los procedimientos que se considere necesarios para proporcionar una base en la expresión del informe.

La Fiscalización contendrá:

- Estudio y evaluación de los estatutos y reglamentos de la Junta Administradora; para obtener una certeza razonable acerca de los Estados Financieros.
- Recopilación de documentación, registros de ingresos, gastos, cuentas por cobrar y demás evidencia necesaria que permita emitir una opinión.
- Elaboración de cuestionarios de control interno tanto generales como específicos de las principales cuentas de la Junta para analizar la situación de la Junta.
- Preparación de matrices de ponderación y determinación del riesgo y confianza.
- Elaboración del Informe de Fiscalización.

El propósito de esta fiscalización es de emitir una opinión, sobre las cuentas inspeccionadas y revisadas, de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
14/15

Se espera contar con la colaboración total de la Directiva y la confianza que pondrán a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en la relación con la fiscalización.

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre lo indicado para la auditoría de gestión.

**Aceptado por:**

.....

Sra. Blanca Amores  
**PRESIDENTA DE LA JUNTA**

Atentamente;

-----

Remachi Ana  
C.I. # 050302666-8

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 10  
15/15

**15 Siglas y Marcas de Fiscalización**

**Siglas**

SIGLAS	DESCRIPCIÓN
<b>HAMR</b>	Hidalgo Achig Myrian del Rocío
<b>RMAI</b>	Remachi Moreno Ana Ibeth

**Marcas**

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
≠	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
^	Recalculo de valores en documentación física
Č	Prepárese cedula correspondiente
/	Verificado con documentación de soporte
€	Suma verificada
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno
√	Verificación de cálculos y sumas en general
/	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
<b>N</b>	Cálculos efectuados o verificados por fiscalización
<b>D</b>	Diferencias
<b>a-b</b>	Asiento de Reclasificación

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL 20  
1/6

**21 Memorandum de Planificación Estratégica**

**INFORMACIÓN GENERAL**

**Nombre de la Organización:** Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera

**Dirección:** Barrio La Calera, Calle El Calvario.

**Fiscalización:** Junta de Agua

**Periodo:** Ejercicio económico del 1° de enero al 31 de diciembre del 2010

**Elaborado por:** Ana Ibeth Remachi Moreno

**Revisado por:** Dra. Myrian Hidalgo

**Requerimiento de la Fiscalización**

Informe de Fiscalización (Memorando de Antecedentes y Síntesis del Informe).

**Equipo Multidisciplinario**

- Supervisor **H.A.M.R.** Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío
- Jefe de Equipo **R.M.A.I.** Remachi Moreno Ana Ibeth

Elaborado por: <b>R.M.A.I.</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R.</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 20  
2/6

**Personal con quien se va a coordinar el trabajo**

- Sra. Blanca Amores      Presidenta período 01 de enero al 31 de diciembre 2010
- Sr. Segundo Avilés      Tesorero período 01 de enero al 31 de diciembre 2010
- Sr. Mario Remache      Secretario período 01 de enero al 31 de diciembre 2010

**Enfoque de la Fiscalización**

Esta dirigida a determinar el cumplimiento de los reglamentos, objetivos propuestos y la utilización de los recursos en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

**ALCANCE**

Se efectuará un análisis a las cuentas de activos, pasivos, patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

**OBJETIVOS**

**Objetivo General**

Emitir un dictamen de fiscalización que contenga una opinión sobre las cuentas de caja-bancos; caja chica, cuentas por cobrar, inventarios, y la utilización de los

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 20  
3/6

recursos dentro de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del 01 de enero al 31 de diciembre.

### **Objetivo Específico**

- ✓ Establecer el grado de economía en la utilización de los recursos de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los reglamentos de la Organización para el manejo de las actividades a examinar.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los valores contenidos en los estados financieros y las transacciones que dieron su origen.

### **Conocimiento de la Organización**

La Junta Administradora de Agua se encuentra domiciliada en la Parroquia de Eloy Alfaro de la Ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

- ✓ El capital es de \$ 99.618,41
- ✓ La Junta está gobernada por la Asamblea General de Socios y administrada por el Presidente.
- ✓ La representación legal de la Junta es el Presidente.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>13-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 20  
4/6

**Principales Actividades, Políticas, y Estrategias, Sistemas o Procesos**

**ACTIVIDADES**

La Junta se dedica a:

Distribución del líquido vital a los socios de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

**POLÍTICAS**

1. La Junta General de Socios es la máxima autoridad de la Organización y tiene por consiguiente todas las atribuciones de decisión.
2. Se reunirá dos veces al año, para elaboración de la fiscalización y cada trimestre para las sesiones ordinarias y solucionar actividades pendientes.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 13-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 20  
5/6

**22 Conocimiento del Entorno**

**ANÁLISIS DEL F.O.D.A.**

<b>INTERNO</b>	<b>EXTERNO</b>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mejorar el mantenimiento de las bombas y tanques para dotar de agua permanentemente.</li> <li>✓ Ofrecer el líquido vital apto para el consumo humano.</li> <li>✓ Resoluciones aprobadas por la Asamblea General de Socios.</li> <li>✓ Implementación de adecuados muebles de oficina y maquinaria para la Junta.</li> <li>✓ Operador de la Junta posee experiencia en la función ha él encomendado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer políticas para el adecuado manejo de los recursos en la Junta.</li> <li>✓ Apoyo y accesoria de la Entidades Públicas.</li> <li>✓ Gestionar con Instituciones como el MIES, para capacitar al personal de la Junta.</li> <li>✓ Elaborar un manual de funciones acorde a las necesidades de la Organización.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Falta de un Sistema Contable computarizado.</li> <li>✓ Personal no capacitado.</li> <li>✓ Descoordinación entre los directivos de la Junta.</li> <li>✓ No cuenta con un reglamento interno, políticas para un mejor desempeño.</li> <li>✓ No posee una adecuada estructura orgánica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Falta de participación activa de todos los directivos y socios.</li> <li>✓ No asignación del presupuesto requerido para la Junta.</li> <li>✓ Demora en los trámites delegados por el Asamblea.</li> </ul>

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>13-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 20  
6/6

### 23 Definición de Componentes

Para la ejecución de la fiscalización se evaluarán y examinarán los siguientes rubros:

**CAJA.-** La Junta efectúa los cobros a los usuarios del agua. Todos los pagos se efectúan en efectivo previo un documento de respaldo, con la firma de responsabilidad del Tesorero y el visto bueno del Presidente.

**CAJA CHICA.-** La Organización dispone de un fondo de caja chica el mismo que se encuentra a cargo del Sr. Antonio Aquieta persona independiente de la Directiva. Para el manejo del mismo se ha previsto el uso de recibos preimpresos y prenumerados. El fondo es exclusivamente designado para el fondo mortuario y la funeraria.

**BANCOS.-** Corresponde al saldo en la cuenta de ahorros que está a cargo del Sr. Tesorero en la: Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen del Cisne **CUENTA DE AHORROS#:** 1585

**CUENTAS POR COBRAR.-** Los socios de la Junta adeudan por el consumo del agua, multas de trabajos – sesiones, reconexiones; etc.

**ACTIVOS FIJOS.-** La Organización posee bienes para el desarrollo de las actividades, los mismos que no son administrados de manera idónea.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 13-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL 30  
1/16

**31 Memorandum de Planificación Específica**

**INFORMACIÓN GENERAL**

**Nombre de la Organización:** Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera

**Dirección:** Barrio La Calera, Calle El Calvario.

**Fiscalización:** Junta de Agua

**Período:** Ejercicio económico del 1° de enero al 31 de diciembre del 2010

**Elaborado por:** Ana Ibeth Remachi Moreno

**Revisado por:** Dra. Myrian Hidalgo

**Requerimiento de la Fiscalización**

Informe de Fiscalización (Memorando de Antecedentes y Síntesis del Informe).

**Equipo Multidisciplinario**

- Supervisor **H.A.M.R.** Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío
- Jefe de Equipo **R.M.A.I.** Remachi Moreno Ana Ibeth

Elaborado por: <b>R.M.A.I.</b>	Fecha: <b>08-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R.</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

APL. 30  
2/16

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**Personal con quien se va a coordinar el trabajo**

- Sra. Blanca Amores      Presidenta período 01 de enero al 31 de diciembre 2010
- Sr. Segundo Avilés      Tesorero período 01 de enero al 31 de diciembre 2010
- Sr. Mario Remache      Secretario período 01 de enero al 31 de diciembre 2010

**Enfoque de la Fiscalización**

Esta dirigida a determinar el cumplimiento de los reglamentos, objetivos propuestos y la utilización de los recursos en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

**OBJETIVOS**

**Objetivo General**

Determinar la razonabilidad de los saldos presentados por la Directiva con respecto al manejo de las cuentas de caja-bancos; caja chica, cuentas por cobrar, inventarios, y la utilización de los recursos dentro de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del 01 de enero al 31 de diciembre.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

APL. 30  
3/16

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**Objetivo Especifico**

- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de los documentos que respalde los ingresos y gastos de la junta.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los reglamentos de la Organización para el manejo de las actividades a examinar.
- ✓ Emitir un informe sobre el nivel de riesgo que existe en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera.

**32 Evaluación de Control Interno**

La Junta Administradora de Agua Potable de Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera para valorar el funcionamiento de las actividades se ha establecido un cuestionario que ayuden a obtener resultados acerca del manejo del Sistema:

Las preguntas están ligadas con lo concerniente al control interno de manera general se puede determinar:

- ✓ Prohibición de efectuar gastos superiores a 500,00 dólares sin previa autorización de la Asamblea General.
- ✓ Para retirar dinero de la Cuenta de Ahorros de la Junta debe contener la firma del Sr. Segundo Avilés Tesorero, ya que la cuenta está a su nombre.
- ✓ El Sr. Encargado del fondo de caja chica es independiente de la Directiva.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 09-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
4/16

- ✓ Todos los egresos, deben estar con sus documentos respaldados (emitidos por el SRI), deberán tener la firma del Tesorero que lo abaliza.

**33. Matriz Preliminar de Calificación de Riesgo**

COMPONENTE	FACTOR DE CONTROL	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE FISCALIZACIÓN	INSTRUCCIONES PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
<b>CAJA</b>	Riesgo Inherente	Cobro de las mensualidades por el consumo de agua, cada mes	Prueba sustantiva	Revisión de la documentación que respalde las transacciones
<b>CAJA CHICA</b>	Riesgo de control	Los cobros deben efectuarse el mismo día de que se efectuó de las mensualidades.	Prueba de cumplimiento	Revisión de manuales para el manejo del fondo
<b>BANCOS</b>	Riesgo Inherente	Maneja una cuenta de ahorros en la que tienen movimiento constante.	Prueba sustantiva	Cotejar la información del tesorero con los movimientos de saldo de la Cooperativa.
<b>INVENTARIO</b>	Riesgo de Control	Posee bienes para el adecuado funcionamiento de la Junta	Prueba de cumplimiento	Constatación física y documental
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	Riesgo Inherente	Deudas pendientes de cobro de diferentes actividades	Prueba Sustantiva	Determinar el valor de deudas por cobrar a los socios.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>09-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

APL. 30  
5/16

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

MATRIZ DE PONDERACIÓN

PROCESO: CAJA CHICA

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe un fondo fijo para caja chica?	1,5	1,5	Directivos de la Junta de Agua	Se recoge a 0,50 por socio de manera mensual
2	¿Existe un responsable para el manejo de caja chica?	1,5	1,5	Directivos de la Junta de Agua	Independiente de la directiva
3	¿Están separados las funciones de custodia y manejo del fondo fijo de caja chica de las autorizaciones de pagos y registros contables?	2	2	Directivos de la Junta de Agua	
4	¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja chica?	1,5	0,75	Directivos de la Junta de Agua	
5	¿Se codifican los comprobantes de egreso y se identifican con el nombre y firma del responsable que efectuó el gasto?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	Las compras lo realiza el encargado
6	¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?	1,5	0	Directivos de la Junta de Agua	
7	¿El procedimiento de reembolso de caja chica es suficientemente dinámico para evitar el exceso de fondos o la falta de efectivo?	1,5	1,5	Directivos de la Junta de Agua	Existe un fondo fijo
8	¿Existe tope máximo para uso de caja chica para cubrir los gastos?	1	1	Directivos de la Junta de Agua	
9	¿Está prohibido que los fondos de caja chica sean utilizados sin previa autorización del Presidente de la Organización?	1,5	1	Directivos de la Junta de Agua	
10	¿Las novedades que afecta a caja chica son comunicadas al presidente de la Junta?	1	1	Directivos de la Junta de Agua	
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>11,25</b>		

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
6/16

**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

COMPONENTE: ACTIVO

PROCESO: CAJA CHICA

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{11,25 \times 100}{15}$$

$$CP = \frac{935}{15} = 75\%$$

<b>Confianza</b>	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	<b>Riesgo</b>

**CONCLUSIÓN:** En el Fondo de Caja Chica se produjo una Calificación Ponderada del 75% que equivale a un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado; es decir que los rubros asignados se manejan de forma moderada, la persona encargada da uso del dinero de forma adecuada para desarrollar las actividades a ellos encomendados. El movimiento de esta cuenta se la controla mediante los recibos pre enumerado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
7/16

MATRIZ DE PONDERACIÓN  
 PROCESO: CAJA

Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La Junta cuenta con un fondo de caja?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>Son los valores recaudados por las mensualidades</b>
2	¿Existe un manual de políticas para el manejo del fondo de caja?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
3	¿Existe un monto establecido para hacer uso de caja?	2	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>Inferior a 500,00</b>
4	¿Existe el respaldo de documentos para los movimientos de caja?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	
5	¿Realizan el registro de los movimientos de caja?	3	3	Directivos de la Junta de Agua	<b>En el cuaderno del Tesorero</b>
6	¿Debe existir la autorización del presidente para utilizar caja?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>Si cuando es inferior a 500,0 y superior aut. De Asamblea</b>
7	¿Se depositan intactos el efectivo recaudado a la cuenta de la Junta?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
8	¿Se archiva en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	<b>En la casa del Sr. Tesorero</b>
9	¿Existen medidas correctivas, cuando se presentan inconsistencias?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
10	¿Quién es el responsable del manejo de caja?	3	3	Directivos de la Junta de Agua	<b>El Sr. Segundo Avilés Tesorero</b>
<b>TOTAL</b>		<b>25</b>	<b>17</b>		

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
8/16

**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

COMPONENTE: ACTIVO

PROCESO: CAJA

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{17 \times 100}{25}$$

$$CP = \frac{170}{25} = \mathbf{68\%}$$

<b>Confianza</b>	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	<b>Riesgo</b>

**CONCLUSIÓN:** En el Fondo de Caja de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad de Barrio La Calera alcanzó una calificación ponderada del 68%, que equivale a un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado; cabe señalar que esta cuenta es de fundamental importancia porque sustenta los gastos incurridos por la Junta; los rubros son manejados por el Sr Tesorero, se lleva un control mediante los recibos pre enumerados por la Junta, los gastos inferiores a 500,00 son aprobados por la Sra. Presidenta y cuando son superiores necesitan la aprobación de la Asamblea General de Socios.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
9/16

MATRIZ DE PONDERACIÓN  
 PROCESO: BANCOS

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La Junta posee una cuenta de ahorros en el banco?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>Cooperativa Virgen del Cisne</b>
2	¿Están registradas a nombre de la Junta la cuenta que se manejan en ella?	3	0	Directivos de la Junta de Agua	<b>Está a nombre del Sr. Tesorero</b>
3	¿Existe un manual para el manejo de banco?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias de manera periódica?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
5	¿Quién es el responsable del manejo de la cuenta bancos?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>El Sr. Tesorero</b>
6	¿Se determina claramente los conceptos por ingresos y por gastos?	3	2	Directivos de la Junta de Agua	
7	¿Existe soporte documental sobre todo ingreso o egresos para conocer su origen y autorización?	2	1,5	Directivos de la Junta de Agua	<b>Para ingresos recibos de cobro y para compras recibos y facturas</b>
8	¿Se elabora informes para prever el movimiento de la cuenta, como es utilizado este fondo para cubrir necesidades?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
9	¿Se archivan con los documentos justificativos para informes o consultas posteriores?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
10	¿Quién es el responsable de la autorización o firma para el movimiento de la cuenta?	3	3	Directivos de la Junta de Agua	<b>El Sr. Segundo Avilés Tesorero</b>
<b>TOTAL</b>		<b>25</b>	<b>12,5</b>		

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
10/16

**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

COMPONENTE: ACTIVO

PROCESO: BANCOS

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{12,5 \times 100}{25}$$

$$CP = \frac{1250}{25} = 50\%$$

<b>Confianza</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	<b>Riesgo</b>

**CONCLUSIÓN:** En la Cuenta Bancos se produjo una Calificación Ponderada del 50% que equivale a un nivel de confianza bajo y a un nivel de riesgo alto; es decir que dentro de esta cuenta no se cumple con lo establecido, como una cuenta de Ahorros en nombre de la Junta; carecen de conciliaciones bancarias, falta de un manual de funciones para el correcto manejo de este rubro, y de documentos que abalancen todas estas transacciones.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

APL. 30  
11/16

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

MATRIZ DE PONDERACIÓN  
 PROCESO: CUENTAS POR COBRAR

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La Junta posee cuentas por cobrar de los socios que no han pagado puntualmente sus obligaciones económicas?	1,5	1,5	Directivos de la Junta de Agua	<b>Por multas, reconexiones, mensualidades</b>
2	¿Existe un manual para el cobro de cuentas pendientes?	1,5	0,5	Directivos de la Junta de Agua	
3	¿Se determina algún porcentaje adicional a las cuentas pendientes de cobro por no ser pagadas puntualmente?	2	2	Directivos de la Junta de Agua	<b>Por el valor de reconexión se cobra 10,00</b>
4	¿En el caso de tener cuentas por cobrar pendiente, cual es el procedimiento a seguir ante los socios?	1,5	1	Directivos de la Junta de Agua	<b>Suspensión del líquido vital</b>
5	¿Se determina los saldos de las cuentas por cobrar de los socios por lo menos una vez al mes?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
6	¿Existe un documento de respaldo por el cobro de las cuentas?	1,5	0	Directivos de la Junta de Agua	<b>Los recibos otorgados por la Junta</b>
7	¿Existe un responsable de cobrar las cuentas pendientes?	1,5	1,5	Directivos de la Junta de Agua	<b>Lo recauda el Sr. Tesorero y la Directiva</b>
8	¿Se da a conocer en las reuniones el monto total de deuda a cada socio?	1	0	Directivos de la Junta de Agua	
9	¿En caso de no tener puntuales sus obligaciones existen un tiempo estipulado de cobro?	1,5	1	Directivos de la Junta de Agua	<b>Cada tres meses, si no cancela la reconexión</b>
10	¿En caso de no tener cancelado oportunamente sus obligaciones se proceden al corte del líquido vital?	1	1	Directivos de la Junta de Agua	
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>	<b>9,5</b>		

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
12/16

**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

COMPONENTE: ACTIVO

PROCESO: CUENTAS POR COBRAR

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{9,50 \times 100}{15}$$

$$CP = \frac{950}{15} = 63,33\%$$

<b>Confianza</b>	BAJA	<b>MODERADA</b>	ALTA	<b>Riesgo</b>
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	

**CONCLUSIÓN:** Las Cuentas por Cobrar de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera se obtuvo una Calificación Ponderada del 63,33% que equivale a un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado; por carecer de políticas para las cuentas pendientes de cobro de varios años atrás, para disminuir el número de socios morosos.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 16-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
13/16

MATRIZ DE PONDERACIÓN  
 PROCESO: ACTIVOS FIJOS

N°	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	FUENTE DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La junta posee activos fijos?	3	3	Directivos de la Junta de Agua	Bienes Muebles e Inmuebles
2	¿Existe un manual de políticas para el manejo de los activos fijos?	1,5	0,5	Directivos de la Junta de Agua	
3	¿La Directiva aprueba la solicitud para la adquisición o venta de algún activo fijo?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	Inferior a 500,00 y superior a 501,00 a la Asamblea
4	¿Existe segregación adecuada de funciones de adquisición, custodia y registro?	1,5	1	Directivos de la Junta de Agua	
5	¿La adquisición de un activo fijo se hace mediante la aprobación de la Asamblea?	2	2	Directivos de la Junta de Agua	Cuando es superior a 501,00
6	¿Realizan constataciones físicas de los activos fijos?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
7	¿La Junta realiza depreciaciones?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
8	¿Se realiza el mantenimiento a los activos fijos?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	Únicamente cuando se dañan
9	¿La entrega de los bienes al responsable se realiza a través de actas u otros documentos mediante el cual se determina la responsabilidad, manejo y custodia?	2	1	Directivos de la Junta de Agua	
10	¿Se utiliza códigos para identificar los bienes de modo que facilite su localización?	2	0	Directivos de la Junta de Agua	
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	<b>9,5</b>		

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 16-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
14/16

**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

COMPONENTE: ACTIVO

PROCESO: ACTIVOS FIJOS

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{9,5 \times 100}{20}$$

$$CP = \frac{950}{20} = 47,5\%$$

<b>Confianza</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	<b>Riesgo</b>

**CONCLUSIÓN:** Los activos fijos produjo una Calificación Ponderada del 47,5% que equivale a un nivel de confianza bajo y a un nivel de riesgo alto; es decir que dentro de esta cuenta no cumplen con los requisitos básicos para el manejo de los bienes que posee la Junta, carecen de un inventario de los bienes, no poseen un manual de funciones para el manejo de esta cuenta, no se efectúan depreciación para determinar el valor real de los activos.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL. 30  
15/16

**35. Puntos de Control Interno**

REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	HALLAZGO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>E.E.C.I./C.CH</b>	- 1 - El fondo de caja chica es de \$ 0,50; por la contribución de cada socio en forma mensual	El fondo de caja chica es administrada por una persona independiente de la Directiva	Cubre los gastos de funeraria para lo socios de la Junta	Aumento constante del fondo de caja chica para cubrir todos los gastos.	Existe un rubro independiente de los ingresos de la Junta	Las autoridades de la Junta deben tener una participación activa en el fondo de caja chica.
<b>E.E.C.I./C.</b>	-2 La Sra. Recaudadora y el Sr. Tesorero no se capacitan para efectuar los cobros de las mensualidades con mayor eficiencia.	El fondo de caja es manejada por el Sr. Tesorero y puede efectuar gastos hasta de \$ 500,00 sin autorización de la Asamblea	El rubro sustenta todas las necesidades de la Junta por ello para gastos superiores a \$ 500,00 necesita autorización de la Asamblea	Existe una falta de conocimientos por parte de la Sra. Recaudadora y del Sr. Tesorero encargado del manejo del fondo de caja.	Los directivos de la Junta al igual que el Tesorero deben tener una participación más activa con los cobros de las mensualidades	Implementar políticas específicas para la administración adecuada de los ingresos y gastos.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>10-08-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

APL. 30  
16/16

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO	HALLAZGO	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>E.E.C.I./B</b>	- 3 - La Junta Administradora de Agua Potable del Barrio La Calera no tiene la cuenta a nombre de la Organización.	El fondo de Bancos debe ser controlada también por la Sra. Presidenta de la Junta	Carece de un RUC por lo cual no puede abrir una cuenta a nombre de la Junta de Agua.	La cuenta es manejada únicamente por el Sr. Tesorero y no por el Presidente y Tesorero.	Controlar de forma continua el movimiento de la cuenta de ahorros.	La Junta debe sacar el RUC, para abrir una cuenta Bancaria a nombre de la Organización, para efectuar los gastos y el cobro de las mensualidades de manera correcta.
<b>E.E.C.I./C*C</b>	- 4 - Las cuentas pendientes de cobro a los socios son de varios meses atrás.	Las cuentas pendientes de cobro se deben ser consideradas y expuestas a la Asamblea.	Falta de estrategias para el cobro de las mensualidades, multas, reconexiones, por parte de los Directivos.	Cada mes se incrementa la deuda para el socio.	Los directivos de la Junta al igual que el Tesorero deben tener una participación más activa con los cobros de las mensualidades	Los directivos de la Junta deben implantar estrategias para el cobro de las cuotas.
<b>E.E.C.I./A.F.</b>	- 5 - Los bienes que posee la Junta no están inventariados.	No poseer un inventario de los bienes y un manual para el manejo del adecuado de los bienes.	Carece de reglamento para la administración y control de los bienes.	Desconocimiento de los bienes que posee la Junta de Agua del Barrio La Calera y el valor real de los mismos.	Los bienes son registrados a su valor de compra y no se efectúan depreciaciones.	Los directivos de la Junta deben efectuar un inventario de los bienes y codificarlos para que los socios al igual que los Directivos conozcan los bienes que poseen así como el valor de los mismos.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>16-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>10-08-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Archivo  
N° 2  
PERMANENTE

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO “LA CALERA”**

**Dirección:** Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio La Calera

**Naturaleza del Trabajo:** FISCALIZACIÓN

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2010

**ARCHIVO PERMANENTE**

<b>Nº</b>	<b>Descripción</b>
<b>AP.10</b>	<b>Información General de Carácter Histórico</b>
11	Reseña Histórica
12	Escritura de Constitución
13	Personal Directivo
14	Listado de los Socios de la Junta
<b>AP.20</b>	<b>Información Contable</b>
21	Funciones del Tesorero
22	Descripción del Sistema Contable Utilizado
23	Libros y Registros Contables
24	Manejo del Sistema Económico
25	Historia Económica
<b>AP.30</b>	<b>Manuales de Procedimientos</b>
31	Organigrama Estructural
32	Organigrama Funcional

Dra. Myrian Hidalgo  
**SUPERVISOR**

Ana Remachi  
**JEFE DE EQUIPO**



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 10  
1/1

### **11. Reseña Histórica.**

La Junta Administradora de Agua Potable Bombeo Gravedad La Calera perteneciente a la Parroquia Eloy Alfaro Cantón Latacunga, mediante decreto N° 3327, publicado en el Registro Oficial N° 802 del 29 de Marzo de 1779 de la Ley de Juntas y socios de agua potable, en sesión reunida el 28 de mayo del 2010 elaboro, discutió y aprobó el presente reglamento interno que entro en vigencia una vez que sea aprobado por la asamblea general.

### **12. Escritura de Constitución.**

La Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio la Calera está constituida legalmente (Ver anexo 3.1)

### **13. Personal Directivo**

Para el correcto manejo de los recursos en la Organización, es fundamental que posea directivos que dirijan adecuadamente la entidad.

### **14. Listado de socios.**

Los usuarios de la Junta, se dividen en socios antiguos (sistema de bombeo) y nuevos (sistema a gravedad), su distinción se basa fundamentalmente en que los socios provienen de distintos sistemas.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 20  
1/9

**BENEFICIOS PARA LOS USUARIOS.**

**SERVICIOS DE FUNERARIA.**

La Junta Administradora de Agua del Barrio La Calera a más de dotar del líquido vital para el consumo de los socios, presta el servicio de la funeraria y la donación de un ataúd para el socio y su conyugue; los fondos para el manejo y mantenimiento provienen de una cuota mensual recolectada a los usuarios por un valor de \$ 0,50 que es administrado por un usuario independiente de la directiva; cabe indicar que el cobro se efectúa conjuntamente con las mensualidades.

**20. Información Contable**

**21 Funciones del Tesorero**

El señor tesorero será el encargado del manejo y administración de los recursos económicos.

**Obligaciones del tesorero**

- a) Cobrar las cuotas ordinarias y extraordinarias acordadas en la Asamblea General.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 20  
2/9

- b) Presentar informes cada tres meses de forma interna y cada seis meses una fiscalización sobre la recaudación económica de la Junta Administradora de Agua Potable.
- c) Llevar un inventario de los bienes de La Junta del Sistema de Agua Potable.
- d) El Presidente y el Tesorero son los responsables del manejo de los fondos que ingresan a la Junta de Agua Potable los mismos que deben estar depositados en una cuenta de ahorros Banco o Cooperativa a nombre de la Junta Administradora De Agua Potable Bombeo Gravedad La Calera.
- e) El tesorero no podrá conceder ningún préstamo particular de los fondos que administra.

**22. Descripción del Sistema Contable Utilizado.**

El tesorero es el encargado de cobrar los aportes de los usuarios por el consumo del líquido vital así como multas, reconexiones y deudas pendientes, son registrados oportunamente de manera cronológica, al no poseer un sistema contable computarizado, lo efectúa de forma manual de la siguiente manera:

Los cobros se realizan los dos primeros días de cada mes.

Los gastos efectuados lo registran en forma cronológica.

Los ingresos y gastos son respaldados con documentos.

El tesorero emite un informe a los directivos sobre los movimientos efectuados.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 20  
3/9

**23 Libros y Registros Utilizados.**

La Junta Administradora de Agua del Barrio la Calera, registra todos sus ingresos y gastos en un libro diario, el mismo que permite tener un control adecuado del movimiento económico, para la oportuna toma de decisiones por parte de los directivos.

**24 Manejo del Sistema Económico.**

Para el funcionamiento del sistema de agua se hace necesario contar con los recursos económicos para el mantenimiento de las Bombas y Tanques reservorios para el consumo del liquido vital de los socios.

Los rubros se obtienen de la siguiente manera:

**INGRESOS**

**MENSUALIDADES**

- a) La tarifa básica se cobrará 2.40.ctvs de dólar por 40 m<sup>3</sup> para el consumo industrial, por ser el Barrio La Calera el principal distribuidor del bloque para las diferentes ciudades de la Provincia y del País.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 20  
4/9

- b) Doméstico la tarifa básica es de 0.80 ctvs. de dólar por 25 m<sup>3</sup>, para todos los hogares del Barrio, y así abastecer del líquido vital y satisfacer las necesidades de los socios.
- c) Los usuarios que se encuentran sin conexiones pagará la cantidad de 0.40 ctvs. de dólar, valor que servirá para cubrir los gastos efectuados en el mantenimiento del sistema.
- d) El que no cancele el tercer mes se procederá a suspender el servicio hasta por 30 días y cancelará su reconexión de 10.00 dólares.

**EXCESOS**

Para los excesos se aplicara la siguiente tabla:

- a) Industriales 40 m<sup>3</sup> en adelante se pagará 0.20 ctvs. de dólar por cada m<sup>3</sup>.
- b) Doméstico 25 m<sup>3</sup> en adelante se cancelará 0.20 ctvs. de dólar por cada m<sup>3</sup>.

**OTRAS DISPOSICIONES**

- a) Para las asambleas ordinarias y extraordinarias el usuario que no concurra pagará la multa de 3.00 dólares
- b) El costo de las tarifas y conexiones domiciliarias deberán ser revisadas periódicamente de acuerdo a la subida del costo de la vida.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AP. 20  
5/9

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

- c) La convocatoria a mingas que vayan en beneficio del sistema se efectuara de acuerdo al orden de lista en caso de inasistencia el usuario pagara automáticamente la multa de 10,00 dólares.

**EGRESOS**

Los egresos constituyen los gastos que realiza la Junta por la compra de suministros de oficina, cloro para el tratamiento del agua, pago de energía eléctrica, pago del operador y recaudadora, mantenimiento, reparaciones y compra de materiales para las bombas, tuberías, y otros imprevistos.

La directiva puede realizar gastos máximos hasta \$ 500,00; en caso de sobrepasar este monto se llamara a una sesión de Asamblea General para resolver y dar la respectiva autorización.

- **Servicios básicos.**- Incluyen el pago de luz eléctrica.
- **Compra de materiales.**- En lo referente a la adquisición de tubería, pega, etc.
- **Otros imprevistos.**- Gastos de alimentación y refrigerios, pago de transporte por el recorrido a la inspección a la vertiente.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP.20  
6/9

**CUENTAS POR COBRAR.**

El tesorero de la Junta mes a mes viene cobrando las mensualidades por el consumo del agua, en caso de existir usuarios que no cancelen tres meses, se procede a la suspensión del servicio hasta que cancelen su consumo y reconexión.

Cabe indicar que la Sra. Recaudadora y el Sr. Tesorero manejan el listado de los socios que adeudan a la Junta por diferentes conceptos.

**ACTIVOS FIJOS.**

La Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, no ha efectuado el inventario de sus bienes, provocando que no se tenga conocimiento de la totalidad de los recursos materiales que posee así como el estado en la que se encuentran. Por lo se procedió a realizar la constatación física.

**BIENES.**

La junta cuenta con los siguientes bienes: Escritorios, sillas, amplificación, sumadora, anaqueles, funeraria, bombas, tableros de control, transformador, herramientas para uso del operador para el mantenimiento del sistema sin poseer un inventario exacto.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 20  
7/9

**25 Historia Económica**

Para la ejecución de la fiscalización se toma como base a la información de ingresos y gastos del año 2009, posteriormente se analizó la información de los registros de ingresos por el cobro de las mensualidades así como de los diferentes gastos realizados para la administración de la Junta, previa autorización de los Directivos y la Asamblea General.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP.20  
8/9

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD**  
**DEL BARRIO LA CALERA**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

1.	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		5894,06
1.1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	5184,06	
1.1.1.1	Caja	199,22	
1.1.1.2	Bancos	4984,84	
1.1.2	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	710,00	
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	710,00	
1.2.	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		93724,35
1.2.1.	<b>DEPRECIABLES</b>	73724,35	
1.2.1.1.	Maquinaria y equipo	29910,00	
1.2.1.2.	Muebles y enseres	579,50	
1.2.1.3.	Útiles de oficina	57,00	
1.2.1.4.	Herramientas	177,85	
1.2.1.5.	Funeraria	3000,00	
1.2.1.6.	Construcciones	<u>40000,00</u>	
1.2.2.	<b>NO DEPRECIABLE</b>	20000,00	
1.2.2.1.	Terrenos	<u>20000,00</u>	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<u><u><b>99618,41</b></u></u>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	200,00	
2.1.1.	Cuentas por Pagar	200,00	
2.1.2.	Proveedores	<u>0,00</u>	
2.2.	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	0,00	
2.2.2.	Cuentas por Pagar	0,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u><b>200,00</b></u>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	93724	
3.2	Utilidad del ejercicio	3732,02	
3.3.	Utilidad del Ejercicio Anterior	<u>1962,39</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><u><b>99418,41</b></u></u>
	<b>TOTAL PASIVOS +PATRIMONIO</b>		<u><u><b>99618,41</b></u></u>

PRESIDENTA

FISCALIZADOR

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP.20  
9/9

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD**  
**DEL BARRIO LA CALERA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>4. INGRESOS</b>	<b>8468,87</b>
4.1 Consumo domestico	1757,00
4.2 Consumo industrial	5607,87
4.3 Cobro de multas reconexiones y mingas	1104,00
<b>5. EGRESOS</b>	<b>4736,85</b>
5.1 Materiales y suministros de oficina	522,91
5.2 Material de ferretería	416,11
5.3 Pago de servicios básicos	386,50
5.4 Alimentación y refrigerios	599,88
5.5 Pago a la recaudadora	330,00
5.6 Gasto por transporte	226,45
5.7 Gasto combustible	25,00
5.8 Gasto operador	2200,00
5.9 Otros gastos	30,00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>3732,02</b>

**PRESIDENTA**

**FISCALIZADOR**

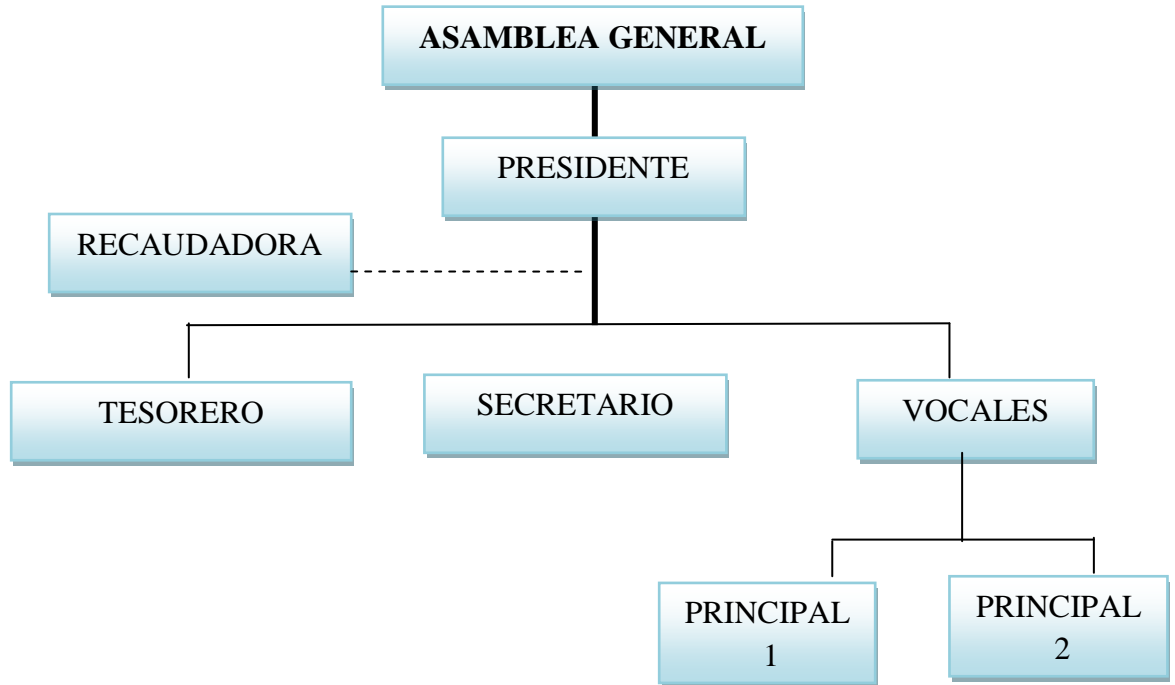
Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
1/7

**31 Organigrama Estructural**



**Fuente:** Junta de Agua del Barrio La Calera.  
**Elaborado por:** Remachi Moreno Ana Ibeth

	Línea de mando
—	Línea de correlación
--	Línea de relaciones funcionales

**Nota:** El responsable del fondo de caja chica es elegido en Asamblea General y es independiente de la directiva.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 08-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
2/7

### **32 Organigrama Funcional**

La Junta Administradora de Agua Potable Bombeo Gravedad La Calera estará conformado por todos los usuarios del sistema de los cuales se eligen democráticamente cinco miembros, que ocupan los siguientes cargos:

- Asamblea General
- Presidente
- Secretario
- Tesorero
- Dos Vocales Principales.

Los mismos que duraran dos años en sus cargos pudiendo ser reelecto pasando un periodo para el ejercicio del cargo.

El acto de elección y posesión se realizará en Asamblea General de usuarios de la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo Gravedad La Calera.

### **DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE CUMPLEN CADA UNO DE LOS DIRIGENTES DE LA JUNTA.**

Se procede a dar una breve orientación de las actividades que desarrollo cada uno de los directivos.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
3/7

### Asamblea General

Las funciones establecidas para la asamblea general son:

- a) Adoptar y reformar los estatutos de la Junta.
- b) Remover en cualquier tiempo y cuando lo considere conveniente a cualquier delegado y ordenar la terminación de los contratos de trabajo.
- c) Determinar la cuantía de la ordenación de gastos y la naturaleza de los contratos que sean de competencia de la asamblea general, de la directiva.
- d) Elegir los representantes para comisiones cuando sea necesario.
- e) Adoptar y/o modificar los planes, programas y proyectos que los órganos de administración presenten a su consideración.
- f) Aprobar en la primera reunión de cada año las cuentas y los estados de tesorería de las organizaciones.
- g) Las demás decisiones que correspondan a las organizaciones y no estén atribuidas a otro órgano o representante.

### **PRESIDENTE.**

- a) Representar legalmente y judicialmente a la Junta Administradora del Sistema de Agua Potable.
- b) Convocar y coordinar las sesiones del directorio y la asamblea general con los usuarios.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>06-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
4/7

- c) Firmar las actas de la asamblea general y del directorio.
- d) Informar a la asamblea sobre los trabajos y actos a realizarse en nombre de la junta Administradora De Agua Potable.
- e) Junto al Tesorero abrir cuentas en Bancos o Cooperativas para depositar los fondos recaudados por el agua.

**TESORERO.**

- a) Cobrar las cuotas ordinarias y extraordinarias acordadas en la Asamblea General.
- b) Presentar informe en cada tres meses internos y cada seis meses sobre la recaudación económica de la Junta Administradora de Agua Potable.
- c) Llevar un inventario de los bienes de La Junta del Sistema de Agua Potable.
- d) El Presidente y el Tesorero son los responsables del manejo de los fondos que ingresan a la Junta de Agua Potable los mismos que deben estar depositados en una cuenta de ahorros Banco o Cooperativa a nombre de la Junta Administradora De Agua Potable Bombeo Gravedad La Calera.
- e) El tesorero no podrá conceder ningún préstamo particular de los fondos que administra.

**SECRETARIO.**

- a) Junto con el Presidente realizar las convocatorias a la Asamblea General y del Directorio.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
5/7

- b) Llevar de manera ordenada el libro de actas tanto del Directorio como de la Asamblea General.
- c) Llevar ordenadamente las correspondencias y el archivo de Junta Administradora de Agua Potable.
- d) Llevar el registro actualizado de los miembros activos de la Junta Administradora del sistema de Agua Potable.
- e) Conferir copias de los documentos que los solicitaren.
- f) Notificar a los usuarios para las sesiones ordinarias y extraordinarias además para trabajos.

**VOCALES.**

- a) Los vocales reemplazarán a los miembros de la Directiva en sus funciones en ausencia de estos.
- b) Trabajarán conjuntamente con la directiva en todo lo que sea necesario para el adelanto de la Junta Administradora de Agua Potable, en caso de no cumplir con el acuerdo de este reglamento será puesto en conocimiento de Asamblea General.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
6/7

**OPERADOR**

- a) Velar por una buena presentación y conservación de las instalaciones, equipo y lugar en que se encuentran ubicadas.
- b) Realizar las instalaciones, conexiones de las tuberías, medidores, llaves de paso, bombas, cuidar el transformador, etc., de los usuarios que lo solicitarían previa la autorización de la Asamblea General y de estar al día en sus haberes económicos.
- c) Visitar constantemente la planta de agua potable y verificar que los equipos funcionen normalmente llevando el control de cada uno de los medidores instalados y equipos electromecánicos.
- d) Avisar oportunamente a la Junta Directiva cuando ocurra algún desperfecto que este fuera de su alcance.
- e) Mantener en funcionamiento el equipo clorador, preparar oportunamente la solución a inyectar, manteniendo un registro diario de la cantidad de cloro en red y en planta.
- f) Realizar la lectura mensual de los medidores de consumos domiciliarios y registrarlos en el libro de registros de lectura de medidores.
- g) Tendrá la obligación de asistir a reuniones cuando la directiva se lo solicite.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP. 30  
7/7

- h) Será responsabilidad del operador, solicitar a la Directiva un stock mínimo de materiales para ejecutar reparaciones en las matrices.

**RECAUDADORA**

- a) Emisión de comprobantes de recaudaciones.
- b) Control y archivo de los comprobantes ingresos por Multas, pago por consumo de agua domestico e industrial, reconexiones, etc.
- c) Contabilizaciones de los ingresos por recaudación.
- d) Participar en labores de apoyo al tesorero.
- e) Asistir a las reuniones y/o citaciones que le hagan la Junta Directiva, aportando de manera oportuna la documentación y/o explicaciones que le sean requeridas.
- f) Llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información tanto internas como externas.
- g) Mantener una nomina de los socios que no hayan cancelado oportunamente sus haberes.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 06-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Archivo  
N° 3  
CORRIENTE

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO “LA CALERA”**

**Dirección:** Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio La Calera

**Naturaleza del Trabajo:** FISCALIZACIÓN

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2010

**ARCHIVO CORRIENTE**

<b>Nº</b>	<b>Descripción</b>
<b>AC.10</b>	<b>Información General</b>
11	Borrador del Informe
12	Registros Contables
13	Carta a Gerencia
14	Hoja Principal de Trabajo
<b>AC.20</b>	<b>Documentación</b>
21	Activo Disponible
22	Activo Exigible
23	Activo Fijo
24	Pasivo
25	Patrimonio
26	Ingresos
27	Gastos

Dra. Myrian Hidalgo

**SUPERVISOR**

Ana Remachi

**JEFE DE EQUIPO**



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
1/21

**11. Borrador del Informe**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE**  
**BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO LA**  
**CALERA**

**Informe:** Fiscalización

**Fiscalizadora:** Ana Ibeth Remachi Moreno

**Período:** Del 01 de enero al 31 de  
diciembre del 2010.

**Domicilio de la Junta:** Latacunga

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
2/21

**BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN**

Señora:

Blanca Amores

**PRESIDENTA DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DEL BARRIO LA CALERA**

Presente.

De mi consideración:

Se ha realizado la revisión final de la Fiscalización a la Junta de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera del período 1° de enero al 31 de diciembre del 2010, para constatar el grado de cumplimiento en el manejo eficiente de los recursos financieros y económicos.

Los Estados Financieros analizados son de responsabilidad de la Presidencia, de la Tesorería y la mía es expresar una opinión sobre los resultados de los mismos, basados en la FISCALIZACIÓN.

La Fiscalización se realizó de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento Especial de Auditorías Externas y Fiscalizaciones, se planificó para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros incluyendo pruebas selectivas y la verificación, así emitir la opinión.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
3/21

Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a la Junta Administradora de Agua en el curso normal del movimiento económico.

Las fiscalizaciones son elaboradas semestralmente, para conocimiento de los socios; cabe mencionar que en el período 2010 no se efectuó ninguna fiscalización, es importante destacar que las transacciones económicas de la Organización fueron procesadas de forma manual; teniendo como resultado en la cuenta de ingresos \$7.964,30 y egresos de \$ 6.759,08; datos que fueron verificados con sus respectivos documentos de respaldo que abalizan que dicha información es verdadera; excepto por algunos rubros presentados en los activos fijos los mismos que no presentan depreciaciones para conocer el valor real de los bienes.

La opinión emitida acerca de la fiscalización se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes en la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.

Los resultados encontrados en la fiscalización y las sugerencias emitidas por la Junta se detallan en el presente informe:

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
4/21

1) La Junta Administradora maneja sus actividades de forma manual, lo efectúa mediante un registro de ingresos y gastos, para lo cual se recomienda que la Organización lleve contabilidad de forma sistematizada por ello es necesario que posea un Plan de Cuentas.

- 1. **ACTIVOS**
    - 1.1. **ACTIVO CORRIENTE**
      - 1.1.1 **ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE**
        - 1.1.1.1 Caja
        - 1.1.1.2 Bancos
      - 1.1.2 **ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE**
        - 1.1.2.1 Cuentas por Cobrar
    - 1.2. **ACTIVOS FIJOS**
      - 1.2.1. **DEPRECIABLES**
        - 1.2.1.1. Maquinaria y equipo
        - 1.2.1.2. Muebles y enseres
        - 1.2.1.3. Útiles de oficina
        - 1.2.1.4. Herramientas
        - 1.2.1.5. Funeraria
        - 1.2.1.6. Construcciones
        - 1.2.1.7. Depreciación Acumulada
      - 1.2.2. **NO DEPRECIABLE**
        - 1.2.2.1. Terrenos
  - 2. **PASIVO**
    - 2.1 **PASIVO CORTO PLAZO**
      - 2.1.1. Cuentas por Pagar
  - 3. **PATRIMONIO**
    - 3.1 Capital
    - 3.2 Utilidad del ejercicio
    - 3.3. Utilidad del Ejercicio Anterior
- TOTAL DEL ACTIVO**  
**TOTAL PASIVOS**  
**TOTAL PATRIMONIO**  
**TOTAL PASIVOS +PATRIMONIO**

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.10  
5/21

**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

- 4. **INGRESOS**
- 4.1 Consumo doméstico
- 4.2 Consumo industrial
- 4.3 Cobro de multas reconexiones y mingas
- 5. **EGRESOS**
- 5.1 Materiales y suministros de oficina
- 5.2 Mantenimiento y Material de Ferretería
- 5.3 Pago de servicios básicos
- 5.4 Alimentación y refrigerios
- 5.5 Pago a la recaudadora
- 5.6 Gasto por transporte
- 5.7 Gasto operador
- 5.8 Otros gastos

**UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO**

2) La Junta para conocer el valor de los Activos Fijos se debe efectuar las depreciaciones de acuerdo a los métodos legales.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN
Edificaciones	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Herramientas	10	10%
Funeraria	10	10%

El rubro Terrenos no se deprecian.

3) La Organización para tener un adecuado control interno necesita tener documentos legales que sustenten sus ingresos y gastos, como son: facturas, comprobantes de retenciones, liquidación de compras, libros contables, etc. A continuación se detallan algunos modelos:

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.10  
6/21

**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**FACTURA**  
**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO**  
**A GRAVEDAD DEL BARRIO LA CALERA**

Nombre:..... Fecha:.....  
 RUC:..... Telf.:.....  
 Dirección:..... Guía de Remisión:.....

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
		Sub total	
		Descuento	
		Sin IVA	
		CON IVA	
		12%	
		Total	

Fecha de Impresión: 05-06-2010  
 Fecha de Caducidad: 05-06-2011

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO**  
**A GRAVEDAD DEL BARRIO LA CALERA**

**LIQUIDACIÓN DE COMPRAS**

001-001-0001  
 Aut. 1108956776

Nombre:..... Fecha:.....  
 RUC:..... Telf.:.....  
 Dirección:..... Guía de Remisión:.....

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
		Sub total	
		Descuento	
		Sin IVA	
		CON IVA	
		12%	
		Total	

Fecha de Impresión: 05-06-2010  
 Fecha de Caducidad: 05-06-2011

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
7/21

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO**  
**A GRAVEDAD DEL BARRIO LA CALERA**  
**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

001-001-0001

Aut. 1108956776

Nombre:..... Fecha:.....  
 RUC:..... Telf:.....  
 Dirección:..... Guía de Remisión:.....  
 Tipo de Documento:..... Número de documento:.....

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
		Sub total	
		Descuento	
		Sin IVA	
		CON IVA	
		12%	
		Total	

Fecha de Impresión: 05-06-2010  
 Fecha de Caducidad: 05-06-2011

4) La Organización debe sacar el RUC y tramitar su legalización en el MIES para efectuar sus actividades de forma adecuada.

Atentamente,

.....  
 Ana Ibeth Remachi Moreno  
 Jefe de Grupo  
 C.I. 050302666-8

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
8/21

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS**

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD**  
**DEL BARRIO LA CALERA**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

1.	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		6754,17
1.1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	Nota N° 01	6454,17
1.1.1.1	Caja	1503,19	
1.1.1.2	Bancos	4950,98	
1.1.2	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	Nota N° 02	300,00
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	300,00	
1.2.	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		54554,86
1.2.1.	<b>DEPRECIABLES</b>	Nota N° 03	34554,86
1.2.1.1.	Maquinaria y equipo	29910,00	
1.2.1.2.	Muebles y enseres	579,50	
1.2.1.3.	Útiles de oficina	57,00	
1.2.1.4.	Herramientas	177,85	
1.2.1.5.	Funeraria	3000,00	
1.2.1.6.	Edificaciones	<u>40000,00</u>	
1.2.1.7.	Depreciación Acumulada	39169,49	
1.2.2.	<b>NO DEPRECIABLE</b>		20000,00
1.2.2.1.	Terrenos	<u>20000,00</u>	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<u><u>61309,03</u></u>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	Nota N° 04	240,00
2.1.1.	Cuentas por Pagar	<u>240,00</u>	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>240,00</u>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	Nota N° 05	54169,40
3.2	Utilidad del ejercicio	1205,22	
3.3.	Utilidad del Ejercicio Anterior	<u>5694,41</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>61069,03</u>
	<b>TOTAL PASIVOS +PATRIMONIO</b>		<u><u>61309,03</u></u>

**PRESIDENTA**

**FISCALIZADOR**

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
9/21

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD**  
**DEL BARRIO LA CALERA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>4. INGRESOS</b>	Nota N° 06	<b>7.964,30</b>
4.1 Consumo doméstico	2.173,60	
4.2 Consumo industrial	4.885,10	
4.3 Cobro de multas reconexiones y mingas	905,60	
<b>5. EGRESOS</b>	Nota N° 07	<b>6.759,08</b>
5.1 Materiales y suministros de oficina	344,19	
5.2 Mantenimiento y Material de Ferretería	2.318,07	
5.3 Pago de servicios básicos	371,87	
5.4 Alimentación y refrigerios	461,55	
5.5 Pago a la recaudadora	420,00	
5.6 Gasto por transporte	286,00	
5.7 Gasto operador	2.460,00	
5.8 Otros gastos	97,40	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>1.205,22</b>

**PRESIDENTA**

**FISCALIZADOR**

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.10  
10/21

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

NOTAS EXPLICATIVAS

La Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, fundada el 26 de septiembre de 1997, se creada con la finalidad de dar servicio a los moradores del Barrio La Calera.

NOTA N° 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Representan la disponibilidad líquida inmediata en Caja y Bancos o sea la liquidez de la Junta en dinero efectivo de curso legal.

CAJA

<b>DETALLE</b>	<b>2010</b>
Efectivo	1.503,19
<b>TOTAL:</b>	<b>1.503,19</b>

BANCOS

<b>DETALLE</b>	<b>2010</b>
Cooperativa Virgen de Cisne	4.950,98
<b>Total:</b>	<b>4.950,98</b>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10
11/21

Corresponden al efectivo, según saldo conciliado al 31 de Diciembre del 2010

Las cuentas Caja y Bancos son las cuentas principales de la Junta, esto es ingresos y egresos, los mismos que se encuentran respaldados con los documentos sustentatorios.

NOTA 02:

ACTIVO EXIGIBLE.-Son los valores que la Organización tiene que cobrar a los socios y se transformara en dinero al momento de su cancelación.

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

DETALLE	2010
Ingreso por Socios	300,00
<b>TOTAL</b>	

El Activo Exigible, representa las cuentas pendientes de cobro a los socios de la Junta

NOTA 03:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

DETALLE	2010
Maquinaria y equipo	29.910,00
Muebles y enseres	579,50
Útiles de oficina	57,00
Herramientas	177,85
Funeraria	3.000,00
Edificaciones	40.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>73.724,35</b>

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10
12/21

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

DETALLE	2010
Maquinaria y equipo	10.955,00
Muebles y enseres	290,00
Útiles de oficina	0,00
Herramientas	124,49
Funeraria	1.800,00
Construcciones	26.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>39.169,49</b>

Los saldos de las cuentas del Activo Fijo Depreciable están controlados a nivel de la Depreciación Acumulada.

NO DEPRECIABLE

DETALLE	2010
Terrenos	20.000,00
Total:	20.000,00

La cuenta terrenos no sufre ningún desgaste.

NOTA 04:

PASIVO CORRIENTE.- Se agrupan las cuentas que se originan por obligaciones contraídas por la Junta por obligaciones contraídas con entidades o con particulares.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10 13/21
----------------

CUENTAS POR PAGAR VARIAS

DETALLE	2010
Pago Operador	240,00
TOTAL:	240,00

Esta es la única obligación económica a corto plazo, que tiene que pagar la Junta al 31 de diciembre del 2010.

NOTA 05:

PATRIMONIO.- Esta formado por el incremento o disminuciones patrimoniales producto de capital social, reservas y resultados.

CAPITAL SOCIAL

DETALLE	2010
Capital	54.169,40
TOTAL:	54.169,40

El Patrimonio – Capital de la Junta al 31 de diciembre del 2010.

RESULTADO DEL EJERCICIO

DETALLE	2010
Resultado del Ejercicios Anteriores	5.694,41
Resultado del Ejercicio 2010	1.205,22
TOTAL:	6.899,63

El excedente determinado al 31 de diciembre del 2010.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10
14/21

NOTA 06:

INGRESOS.- Los ingresos recibidos por el consumo de agua es el objetivo social de la Junta y son parte de los fondos disponibles.

INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	2010
Consumo Industrial	2.173,60
Consumo Doméstico	4.885,10
Mutas y Reconexiones	905,10
<b>TOTAL:</b>	<b>7.964,30</b>

Los Ingresos Operacionales de la Junta, se encuentran sustentados con los documentos de respaldo correspondientes a 31 de diciembre del 2010

NOTA 07:

EGRESOS.- Se agrupan todos los desembolsos que forman parte del giro ordinario de la Junta. Todos los gastos se encuentran debidamente registrados.

EGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	2010
Materiales y suministros de oficina	344,19
Mantenimiento y Material de Ferretería	2.318,07
Pago de servicios básicos	371,87
Alimentación y refrigerios	461,55
Pago a la recaudadora	420,00
Gasto por transporte	286,00
Gasto operador	2.460,00
Otros gastos	97,40
<b>TOTAL</b>	<b>6.759,08</b>

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
15/21

**1.3 CARTA A GERENCIA**

**INFORME CONFIDENCIAL DE LA FISCALIZACIÓN**  
**DEL PERÍODO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Latacunga, 27 de Agosto del 2011

Señora.

Blanca Amores

PRESIDENTA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE  
BOMBEO A GRAVEDAD DE BARRIO LA CALERA

Presente.-

De mi consideración:

Concluida la Fiscalización del Ejercicio Económico 2010, de “LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DE BARRIO LA CALERA”, de conformidad a lo dispuesto en el Reglamento Especial de Auditorías Externas y Fiscalizaciones, al Contrato de Servicios Profesionales de Fiscalización legalizado entre el Representante Legal de la Junta y la Suscrita.

En el presente informe doy conocimiento a usted, de los resultados obtenidos a través de los documentos y elementos de trabajo como sigue:

- ❖ Dictamen por el año 2010

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**

AC.10  
16/21

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

- ❖ Balance General.
- ❖ Balance de Resultados.

El estudio de evaluación del manejo económico y de control interno, es de responsabilidad de la Directiva de la Junta, para determinar la certeza razonable del movimiento económico de los bienes y servicios correspondientes al año 2010, adjunto al presente Informe Confidencial de la Fiscalización, con el propósito de mejorar la administración de la “LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD DE BARRIO LA CALERA”.

Se expresa una opinión de informe favorable, sin embargo se existe algunos hechos importantes que conducen a cometer errores e irregularidades que deben ser corregidos oportunamente para la buena marcha de la Organización.

Las observaciones y recomendaciones que se adjunta al presente informe fueron oportunamente analizadas con los Directivos de la Junta.

Atentamente,

.....  
Ana Remachi  
FISCALIZADORA

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
17/21

Mediante el análisis y evaluación se encontraron las siguientes:

**OBSERVACIÓN N° 1**

La Junta carece de un Manual de Funciones para mejorar el desempeño de sus actividades.

**CRITERIO**

Como se puede observar en la Junta Administradora de Agua Potable no poseen un Manual de Funciones que permitan ejecutar sus actividades de manera idónea.

**RECOMENDACIÓN 01:**

**A la Sra. Presidenta**

Elaborar un Manual de Funciones que regulen las actividades de cada uno de los Socios y Directivos de la Junta Administradora, antes de su aprobación debe darse a conocer en Asamblea General los siguientes documentos:

- ❖ Manual de Funciones
- ❖ Reglamento Interno

**OBSERVACIÓN N° 2**

La Junta no cuenta con el Registro Único de Contribuyentes para emitir documentos legales.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>29-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**

AC.10  
18/21

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CRITERIO**

La organización no está cumpliendo con lo determinado en la Ley del Régimen Tributario Interno, en la cual se establece que todas las entidades y personas naturales están obligadas a efectuar sus declaraciones.

**RECOMENDACIÓN 02**

**A la Sra. Presidenta**

Efectuar los trámites pertinentes para obtener el RUC y no tener dificultades en las actividades económicas de la Junta.

**OBSERVACIÓN N° 3**

La cuenta bancaria de la Junta ha sido abierta a nombre del Sr Tesorero en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen del Cisne al no poseer e RUC o denominación que los identifique como entidad jurídica

**CRITERIO**

Como se puede observar la Junta posee una cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen del Cisne que está a nombre del Sr. Tesorero y no de la Junta.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.10  
19/21

**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**RECOMENDACIÓN N° 03**

**A la Sra. Presidenta.**

Tramitar para que la Cuenta de Ahorros se ponga a nombre de la Junta de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera y que los representantes legales de la Junta sean los únicos que tengan acceso a efectuar los diversos movimientos económicos.

**Al Sr. Tesorero**

Por ser uno de los directivos que desempeña un rol muy importante en la Junta se debe conjuntamente con la Sra. Presidenta efectuar todos trámites requeridos en la Cooperativa para que se efectúe el traspaso de la cuenta que está a nombre de él a nombre de la Junta.

**OBSERVACIÓN N° 04**

La Junta al fondo de caja utiliza para desembolsos en efectivo de los diferentes gastos que esta pueda incurrir para su funcionamiento.

**CRITERIO**

Los fondos en efectivo de la Junta están sujetos a comprobaciones por medio de arquezos de este fondo, los mismos que no se efectúa en la Junta.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**

AC.10  
20/21

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**RECOMENDACIÓN N° 4**

**Al Sr. Tesorero**

Se recomienda tener un registro adecuado del fondo de caja en el que consten todos los ingresos por los diversos conceptos así como los gastos a los que pueda incurrir para efectuar de sus actividades normalmente.

**OBSERVACIÓN N° 05**

Los activos fijos no se efectúan depreciaciones son registrados a su valor histórico o precio de adquisición.

**CRITERIO**

Los activos fijos de la Junta carecen de codificación y son registrados a su valor de adquisición, no se han efectuado depreciaciones a ninguno de los bienes que son de la Junta.

**RECOMENDACIÓN N° 05**

**Al Sr. Tesorero**

Se recomienda que el Sr. Tesorero al igual que los señores Directivos deben efectuar las depreciaciones a los activos que poseen, para tener conocimiento de los bienes tiene a Junta y a su valor real.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 29-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.10  
21/21

**OBSERVACIÓN N° 06**

Los comprobantes de ingreso, son pre numerados lo que permite un control adecuado y secuencial, en cambio los egresos no son debidamente controlados o no cumplen con los requerimientos para ser legales.

**CRITERIO**

Los comprobantes son debidamente pre numerados, pero no cumplen con todos los requisitos para ser legales; de la misma manera los gastos en su mayoría son respaldados con recibos que no cumplen los requerimientos legales.

**RECOMENDACIÓN N° 06**

**A la Sra. Presidenta.**

Los comprobantes tanto de ingresos como de gastos deben cumplir con los requerimientos para ser legales.

**CONCLUSIONES**

Presidenta: Sra. Blanca Amores

Ejercicio Económico 2010

En el periodo fiscalizado no se presumen responsabilidades civiles ni penales de conformidad a lo dispuesto en el artículo 26 del Reglamento Especial de Fiscalizaciones y Auditorías Externas publicada en el registro Oficial No. 406 de Noviembre 28 del 2006

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
1/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

REF	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTE		SALDO S/ FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>A</b>	ACTIVO DISPONIBLE	6454,17			6454,17			<b>6454,17</b>
<b>B</b>	ACTIVO EXIGIBLE	300,00			300,00			<b>300,00</b>
<b>C</b>	ACTIVO FIJO	93724,35		1) 39169,49	50524,86			<b>50524,86</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>57279,11</b>			<b>57279,11</b>			<b>57279,11</b> #
<b>D</b>	PASIVO CORRIENTE	240,00			240,00			<b>240,00</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>240,00</b>			<b>240,00</b>			<b>240,00</b> #
<b>E</b>	PATRIMONIO	57039,11			57039,11			<b>57039,11</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>57279,11</b>			<b>57279,11</b>			<b>57279,11</b> #

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas Activo, Pasivo y Patrimonio son razonablemente aceptable ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010; pero se efectúa la depreciación de los bienes lo cual ocasiona que existan variaciones en el activo fijo.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
2/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**Programa de Fiscalización**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Disponible

OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Analizar la razonabilidad de Caja-Bancos que permita desarrollar el trabajo eficientemente.</li> <li>➤ Verificar que las cuentas se encuentren debidamente respaldados para determinar la correcta utilización de los recursos de la Junta.</li> </ul>				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar en Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cédula Sumaria	A	RMAI	19-06-2011
3	Realizar el Análisis de Caja	A1	RMAI	25-06-2011
4	Solicitar el Manual de Políticas para el Manejo del Efectivo	PPJ	Junta Administradora de Agua	30-06-2011
5	Elaborar el examen de Caja Chica	A2	RMAI	10-07-2011
6	Solicitar el Manual de Políticas para el manejo de Caja Chica.	PPJ	Junta Administradora de Agua	15-07-2011
7	Solicitar el Estado de Cuenta		Coop. Ahorro y Crédito Virgen del Cisne	20-07-2011
8	Solicitar el manual de políticas para el manejo de Bancos	PPJ	Junta Administradora de Agua	23-07-2011
9	Elaborar la Conciliación Bancaria	A3	RMAI	25-07-2011
10	Elaborar la Carta a la Sra. presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 09-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
3/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA SUMARIA**

**ACTIVO DISPONIBLE**

REF PT	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTES		SALDO AJUSTADO Al 31-12- 2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
A1	Caja	1.503,19			1.503,19			1.503,19
A2	Banco	4.950,98			4.950,98			4.950,98
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>				<b>6.454,17</b>			<b>6.454,17</b>

#

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas del Activo Disponible son razonablemente aceptable ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

# Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
4/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANÁLITICA DE LA CUENTA CAJA**

**MONEDAS Y BILLETES**

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL
3	Billetes	50,00	150,00
25	Billetes	20,00	500,00
39	Billetes	10,00	390,00
55	Billetes	5,00	275,00
53	Billetes	1,00	53,00
83	Monedas	1,00	83,00
75	Monedas	0,50	37,50
76	Monedas	0,10	7,60
120	Monedas	0,05	6,00
109	Monedas	0,01	1,09
<b>TOTAL</b>			<b>1.503,19</b> #

**COMENTARIO**

Después de haber realizado los procedimientos de fiscalización se encontró que los saldos representados en el arqueo de caja son razonablemente aceptables ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
5/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANÁLITICA DE LA CUENTA BANCOS**

Saldo según estado de cuenta **4950,98**

FECHA	DETALLE	VALOR	SALDO
01/01/2010	Saldo Inicial	4984,84	
31/12/2010	Depósitos	2380,00	
31/12/2010	Interés	106,75	
31/12/2010	Retiros	2520,61	
31/12/2010	Notas Débito	0,00	
			<b>4950,98</b> #

**COMENTARIO**

Los saldos representados en la conciliación bancaria son razonablemente aceptables ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

# Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
6/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/01/2010		Saldo Inicial	PCC.I 1/4		199,22
04/01/2010		Cobro de Mensualidades	670,40	PCC 1/17	869,62
04/01/2010	Recibo	Pago de impresiones		4,80	864,82
04/01/2010	Recibo	Consumo de almuerzos		9,50	855,32
05/01/2010	001-001-340	Consumo de almuerzos		12,00	843,32
05/01/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	643,32
05/01/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		30,00	613,32
14/01/2010	001-014-10931	Consumo de energía eléctrica		9,74	603,58
27/01/2010	Recibo	Materiales para el mantenimiento el Sistema	PCC.I 1/4	25,24	578,34
01/02/2010		Cobro de Mensualidades	854,60	PCC 2/17	1432,94
01/02/2010	Recibo	Consumo de almuerzos		11,00	1421,94
01/02/2010	Recibo	Útiles de Oficina		5,30	1416,64
01/02/2010	Recibo	Pago de impresiones		4,80	1411,84
02/02/2010	Recibo	Consumo de almuerzos		14,60	1397,24
02/02/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	1197,24
02/02/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		30,00	1167,24
20/02/2010	001-014-11125	Consumo de energía eléctrica		84,34	1082,90
23/02/2010	Sin documento	Elaboración de libretines para el cobro del agua	PCC.I 1/4	66,00	1016,90
01/03/2010		Cobro de Mensualidades	423,00	PCC 3/17	1439,90
01/03/2010	Recibo	Consumo de almuerzos		21,00	1418,90
01/03/2010	Recibo	Pago de impresiones		6,20	1412,70
02/03/2010	Recibo	Consumo de almuerzos		12,50	1400,20
03/03/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	1200,20
03/03/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		30,00	1170,20
03/03/2010	001-014-11321	Consumo de energía eléctrica		1,94	1168,26
28/03/2010	Recibo	Pago transporte		5,00	1163,26

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
7/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
02/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		8,00	1155,26
05/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1145,26
05/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		9,00	1136,26
07/04/2010	Recibo	pago de refrigerios		25,00	1111,26
15/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		5,00	1106,26
30/04/2010	001-009-4862405	Consumo de energía eléctrica		1,78	1104,48
20/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		6,00	1098,48
21/04/2010	Recibo	Pago de tres carreras		25,00	1073,48
21/04/2010	Recibo	Ayuda Transcripción de reglamentos		30,00	1043,48
21/04/2010	Recibo	Pago de una carrera	PCC 5/17	3,00	1040,48
22/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1030,48
24/04/2010	Recibo	Pago de impresiones		9,80	1020,68
26/04/2010	Recibo	Pago de almuerzos		6,00	1014,68
30/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1004,68
30/04/2010	Recibo	Pago de una carrera		13,00	991,68
30/04/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	791,68
30/04/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	PCC.12/4	30,00	761,68
04/05/2010		Cobro de Mensualidades	1266,90	PCC 6/17	2028,58
04/05/2010	Recibo	Pago de almuerzos		18,00	2010,58
04/05/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	2007,58
04/05/2010	Recibo	Compra de una calculadora, carpetas, etc		17,20	1990,38
04/05/2010	Recibo	Compra de dos correctores		1,50	1988,88
05/05/2010	Recibo	Pago de almuerzos		32,20	1956,68
05/05/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	1953,68
05/05/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	1753,68

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
8/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/05/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		30,00	1723,68
11/05/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1713,68
20/05/2010	Recibo	Pago de una carrera		8,00	1705,68
25/05/2010	001-014-12652	Consumo de energía eléctrica		1,70	1703,98
25/05/2010	Recibo	Impresión de 14 libretines	PCC 7/17	84,00	1619,98
25/05/2010	001-009-407658	Consumo de Energía Eléctrica		1,70	1618,28
25/05/2010	Recibo	Pago de una carrera	PCC.1.2/4	10,00	1608,28
01/06/2010		Cobro de Mensualidades	549,80	PCC 8/17	2158,08
01/06/2010	Recibo	Pago de almuerzos		9,00	2149,08
01/06/2010	Recibo	Pago de impresiones		9,20	2139,88
01/06/2010	Recibo	Pago de almuerzos		10,50	2129,38
01/06/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	2126,38
01/06/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		200,00	1926,38
01/06/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		30,00	1896,38
04/06/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1886,38
08/06/2010	Recibo	Pago del arreglo del transformador		90,00	1796,38
11/06/2010	Recibo	Compra de cloro		180,00	1616,38
11/06/2010	001-002-56454	Compra de combustible		5,00	1611,38
11/06/2010	Recibo	Compra de un Kit		28,00	1583,38
11/06/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1573,38
17/06/2010	001-014-12956	Consumo de energía eléctrica	PCC 9/17	11,98	1561,4
19/06/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	1551,4
21/06/2010	Recibo	pago de refrigerios		24,50	1526,9
26/06/2010	Recibo	Compra de combustible		5,00	1521,9
26/06/2010	Recibo	Compra de refrigerios		5,50	1516,4
28/06/2010	Recibo	Compra de un tubo		4,50	1511,9
28/06/2010	Recibo	Compra de cemento		24,40	1487,5

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
9/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
28/06/2010	Recibo	Pago de almuerzos		25,00	1462,5
28/06/2010	Recibo	Pago de varios gastos		5,00	1457,5
29/06/2010	Recibo	Elaboración de puertas	PCC.12/4	30,00	1427,5
06/07/2010		Cobro de Mensualidades	968,80	PCC10/17	2396,30
01/07/2010	Recibo	Compra de pernos para el arreglo de la bomba		3,10	2393,20
05/07/2010	Recibo	Pago de almuerzos		9,50	2383,7
06/07/2010	Recibo	Pago por las impresiones		4,80	2378,9
06/07/2010	Recibo	Pago de almuerzos		12,75	2366,15
06/07/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		210,00	2156,15
06/07/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	2116,15
11/07/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	2106,15
11/07/2010	Recibo	Compra de material para la construcción		13,85	2092,3
15/07/2010	001-009-4936455	Consumo energía eléctrica		150,00	1942,3
25/07/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	1939,3
30/07/2010	Recibo	Pago de una carrera		6,00	1933,3
31/07/2010	Recibo	Pago de una carrera	PCC.13/4	3,00	1930,3
02/08/2010		Cobro de Mensualidades	565,40	PCC 11/17	2495,70
02/08/2010	Recibo	Pago de impresiones		4,80	2490,9
02/08/2010	Recibo	Pago de almuerzos		17,50	2473,4
03/08/2010	Recibo	Compra de marcadores		1,34	2472,06
03/08/2010	Recibo	Pago de almuerzos		15,00	2457,06
03/08/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	2417,06
03/08/2010	Recibo	Pago al Sr. Recaudador		210,00	2207,06
15/08/2010	Recibo	Pago de una carrera		5,00	2202,06
15/08/2010	Recibo	Compra de refrigerios		6,00	2196,06
23/08/2010	Recibo	Compra de un templon una red		8,00	2188,06

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
10/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
23/08/2010	Recibo	Pago de una carrera		5,00	2183,06
23/08/2010	Recibo	Compra de collarin, mangueras		70,00	2113,06
23/08/2010	001-014-13452	Consumo de energía eléctrica	PCC.I 3/4	13,20	2099,86
07/09/2010		Cobro de Mensualidades	747,00	PCC 12/17	2846,86
05/09/2010	001-009-5037383	Consumo de energía eléctrica		78,90	2767,96
05/09/2010	Recibo	Pago de una carrera		10,00	2757,96
07/09/2010	Recibo	Pago de almuerzos		12,50	2745,46
08/09/2010	Recibo	Pago de almuerzos		12,50	2732,96
08/09/2010	Recibo	Pago de impresiones		6,70	2726,26
08/09/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	2686,26
08/09/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		210,00	2476,26
20/09/2010	Recibo	Cancela de trámites en el Municipio	PCC.I 3/4	6,00	2470,26
04/10/2010		Cobro de Mensualidades	698,30	PCC 13/17	3168,56
04/10/2010	Recibo	Pago de almuerzos		13,50	3155,06
05/10/2010	Recibo	Pago de impresiones y cuadernos		8,05	3147,01
05/10/2010	Recibo	Pago de almuerzos		13,00	3134,01
05/10/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	3094,01
05/10/2010	Recibo	Pago al Sr. Recaudador		210,00	2884,01
07/10/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	2881,01
07/10/2010	Recibo	Pago por trámites en el Municipio		16,55	2864,46
15/10/2010	001-009-13981	Consumo de energía eléctrica		14,33	2850,13
25/10/2010	Recibo	Elaboración de libretines		70,00	2780,13
27/10/2010	Recibo	Pago de una carrera		8,00	2772,13
30/10/2010	Recibo	Pago de una carrera	PCC.I 4/4	5,00	2767,13
01/11/2010		Cobro de Mensualidades	222,60	PCC 14/17	2989,73
01/11/2010	Recibo	Pago de almuerzos		8,75	2980,98

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
11/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
02/11/2010	Recibo	Pago de impresiones		4,80	2976,18
02/11/2020	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	2936,18
02/11/2010	Recibo	Pago al Sr. Recaudador		210,00	2726,18
02/11/2010	001-014-14352	Consumo de energía eléctrica		1,70	2724,48
29/11/2010	Recibo	Compra de una carrera y un quintal de cemento	PCC.I4/4	7,65	2716,83
06/12/2010		Cobro de Mensualidades	997,50	PCC 15/17	3714,33
06/12/2010	Recibo	Pago de almuerzos		16,00	3698,33
07/12/2010	Recibo	Pago de impresiones		4,80	3693,53
07/12/2010	001-001-14980	Pago de almuerzos		15,60	3677,93
07/12/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora		40,00	3637,93
07/12/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador		210,00	3427,93
08/12/2010	Recibo	Compra de refrigerios		7,80	3420,13
10/12/2010	Recibo	Pago de una carrera		5,00	3415,13
10/12/2010	Recibo	Pago de una carrera		3,00	3412,13
10/12/2010	Recibo	Compra de refrigerios		1,85	3410,28
11/12/2010	Recibo	Compra de combustible		5,00	3405,28
11/12/2010	Recibo	Compra de tablas para la construcción		58,00	3347,28
11/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		194,50	3152,78
13/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		33,80	3118,98
13/12/2010	Recibo	Compra de alambre	PCC 16/17	382,98	2736
13/12/2010	Recibo	Comprar de barrilla y codos		161,00	2575
14/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		25,90	2549,1
14/12/2010	Recibo	Compra de material pétreo		45,00	2504,1
15/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		46,25	2457,85
16/12/2010	Recibo	Compra de cemento		34,15	2423,7

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
12/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
17/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		28,45	2395,25
17/12/2010	Recibo	Pago al Sr. Albañil		75,00	2320,25
20/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		14,30	2305,95
20/12/2010	Recibo	Compra de cemento		19,95	2286
20/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		98,75	2207,2
20/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		56,50	2229,5
23/12/2010	Recibo	Compra de mallas para la puerta	PCC 17/17	200,00	2029,5
23/12/2010	Recibo	Compra de combustible		10,00	2019,5
23/12/2010	Recibo	Compra de fundas navideñas		67,40	1952,1
24/12/2010	Recibo	Pago al Sr. Albañil		75,00	1877,1
27/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		55,00	1822,1
27/12/2010	Recibo	Compra de materiales para la construcción		152,00	1670,1
28/12/2010	001-014-55086	Consumo de energía eléctrica		2,26	1667,84
29/12/2010	Recibo	Pago de una carrera		7,65	1660,19
31/12/2010	Recibo	Pago de almuerzos para el Albañil		56,00	1604,19
31/12/2010	Recibo	Compra de refrigerios		6,00	1598,19
31/12/2010	Recibo	Pago al Sr. Albañil		75,00	1523,19
31/12/2010	Recibo	Pago de carreras		20,00	1503,19

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
13/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PAPELES PREPARADOS POR EL FISCALIZADOR**

**COMENTARIO**

El análisis se efectuó en base a los registros de ingresos y gastos, presentados por la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, permitiendo desarrollar el estudio, encontrando que no existe diferencia entre lo Contabilizado y lo Fiscalizado al 31 diciembre del 2010.

**MARCAS**

- ≠** Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- /** Verificado con documentación de soporte.
- \** Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √** Verificación de cálculos y sumas en general.
- D** Diferencias

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
14/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Matriz LATACUNGA: Av. Simón Rodríguez y  
Panamá (San Felipe) Telf: (03) 2809 258



**CORTE DE CUENTA**  
**SOCIO: AVILES MUSO SEGUNDO MANUEL**  
**N. CTA.... 1585**

1	01/01/2010 1:01	0	EFFECTIVO	SLDIN - 000001	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	2 30/09/2010 8:00	0	EFFECTIVO	SLDIN - 001585	0.00	5521.34	5521.34
<input type="checkbox"/>	3 15/10/2010 12:09	3	EFFECTIVO	PPDEF - 000001	0.00	460.00	5981.34
<input type="checkbox"/>	4 27/11/2010 11:55	3	EFFECTIVO	PPDEF - 000001	0.00	130.00	6111.34
<input type="checkbox"/>	5 30/11/2010 20:32	0	EFFECTIVO	PGINT - 000001	0.00	29.86	6141.20
<input type="checkbox"/>	6 14/12/2010 10:47	3	EFFECTIVO	PPRET - 000001	600.00	0.00	5541.20
<input type="checkbox"/>	7 21/12/2010 12:19	3	EFFECTIVO	PPRET - 000001	400.00	0.00	5141.20
<input type="checkbox"/>	8 30/12/2010 18:54	3	EFFECTIVO	PPRET - 000001	200.00	0.00	4941.20
<input type="checkbox"/>	9 31/12/2010 13:46	0	EFFECTIVO	PGINT - 000013	0.00	9.78	4950.98

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC. 20  
15/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Exigible

<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar la autenticidad que presenta la Junta para obtener datos actualizados.</li> <li>➤ Determinar la razonabilidad de las Cuentas del Exigible para efectuar un registro de los usuarios deudores y su cuantía.</li> <li>➤ Verificar si las cuentas por cobrar se encuentran adecuadamente valoradas para identificar el valor real y proceder a efectuar los cobros.</li> </ul>				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar en Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cedula Sumaria	B	RMAI	19-06-2011
3	Obtener la nomina que contenga los nombres de los socios con deudas pendientes.	PPJ	Junta Administradora de Agua	30-06-2011
4	Realizar un análisis de las cuentas por cobrar.	B1	RMAI	15-07-2011
5	Elaborar la Carta a la Sra. presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>09-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
16/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA SUMARIA**  
**ACTIVO EXIGIBLE**

REF PT	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN
		Al 31-12-2010	DEBE	HABER	Al 31-12-2010	DEBE	HABER	Al 31-12-2010
<b>B1</b>	Cuentas por Cobrar	300,00			300,00			300,00
	<b>TOTAL</b>	<b>300,00</b>			<b>300,00</b>			<b>300,00</b>

≠

**COMENTARIO**

Los saldos presentados en el activo exigible son razonablemente aceptables ya que al momento de efectuar el examen concuerdo lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC. 20  
17/78

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Activos Fijos.

<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Comprobar que los bienes considerados activos fijos realmente existe y se encuentran en uso, para contar con un inventario actualizado de los recursos que posee la Junta.</li> <li>➤ Comprobar si los activos fijos se encuentran bajo el método de depreciación y este de acuerdo a la ley para ejecutar un trabajo de una manera eficiente.</li> <li>➤ Determinar la eficiencia, economía y eficacia en el uso correcto y distribución de los recursos materiales en la Organización.</li> </ul>				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cédula Sumaria	C	RMAI	19-06-2011
3	Solicitar documentos que contengan información de los bienes	PPJ	Junta Administradora de Agua	30-06-2011
4	Elaborar una Cédula Analítica de los Activos Fijos	C1	RMAI	20-07-2011
5	Realizar el Análisis de las Depreciaciones	C2	RMAI	10-08-2011
6	Elaborar la Carta a la Sra. Presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>09-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
18/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA SUMARIA**

**ACTIVO FIJO**

REF	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTE		SALDO S/ FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
C1	Maquinaria y equipo	29.910,00		10955,00	18.955,00			18.955,00
C2	Muebles y enseres	579,50		290,00	289,50			289,50
C3	Útiles de oficina	57,00			57,00			57,00
C4	Herramientas	177,85		124,49	53,36			53,36
C5	Funeraria	3.000,00		1800,00	1.200,00			1.200,00
C6	Construcciones	40.000,00		26000,00	14.000,00			14.000,00
C7	Terrenos	20.000,00			20.000,00			20.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>93.724,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1) 39.169,49</b>	<b>54.554,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.554,86</b>

≠

**COMENTARIO**

Los saldos presentados en el activo fijo no son razonablemente aceptables ya que al momento de efectuar el examen no se efectuaron las depreciaciones de acuerdo a la ley, al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
19/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**HOJA DE AJUSTES**

Ref.	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HEBER
<b>A1.</b>	----- 1 ----- Gasto Depreciación Activos Fijos Depr. Acum. Activos Fijos v/r. las depreciaciones los muebles y enferes, maquinaria y edificaciones que no se han efectuado en los años anteriores al 31 de diciembre del 2010		39.169,49	39.169,49

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AP.20  
20/78

Latacunga, septiembre del 2011

Sr. Segundo Avilés  
TESORERO DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD  
DEL BARRIO LA CALERA  
Presente.

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del Activo del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, cuyos datos son razonables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Se encontró debilidades del proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones necesarias que se detallan a continuación:

**CAJA:**

**1.- Causa**

Documentos que no son registrados.

**Recomendación**

Registrar y archivar todos los documentos de gastos y de ingresos efectuados por la Junta Administradora de Agua.

**BANCOS**

**1.- Causa**

La Cuenta de Ahorros que poseen en la Cooperativa Virgen del Cisne está a nombre del Sr. Tesorero.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**

AC.20  
21/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**Recomendación**

Efectuar todos los trámites pertinentes para que la Cuenta de Ahorros pase a nombre de la Junta de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera

**2.- Causa**

No poseen un libro bancos ni efectúan conciliaciones bancarias.

**Recomendación**

Poseer un libro bancos en el cual se registren todos los movimientos que se efectuó en la cuenta, así como deben realizar conciliaciones bancarias de forma mensual.

**ACTIVOS FIJOS**

**3.- Causa**

A los activos fijos no se efectúa la depreciación.

**Recomendación**

La Junta debe fijar una política para que todos los años se practique las depreciaciones y conocer el valor real de los activos.

Atentamente,

.....  
Ana Remachi  
Fiscalizadora

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
22/78

Latacunga, septiembre del 2011

Sr. Segundo Avilés  
TESORERO DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD  
DEL BARRIO LA CALERA  
Presente.

De mi consideración:

Se ha efectuado el análisis de las cuentas del Pasivo del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, la información razonablemente aceptable después de haber efectuado la fiscalización.

Mediante el control interno se detectaron debilidades para lo cual se emite recomendaciones:

**CUENTAS POR COBRAR:**

**1.- Causa**

Cuentas pendientes de cobro de varios años atrás; como cuota de ingreso para ser socio.

**Recomendación**

La Junta debe fijar políticas para cobrar las cuentas pendientes.

Atentamente,

.....  
Ana Remachi  
Fiscalizadora

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
23/78

**CÉDULA SUMARIA**  
**PASIVOS**

REF PT	CUENTAS	SALDO		AJUSTES		SALDO		S/FISCALIZACIÓN	
		S/CONTABILIDAD	AI 31-12-2010	AJUSTADO	AI 31-12-2010	RECLASIFICACIÓN		AI 31-12-2010	
						DEBE	HABER		DEBE
<b>D1</b>	Pasivo		240,00			240,00			240,00
	<b>TOTAL</b>		<b>240,00</b>			<b>240,00</b>			<b>240,00</b>

**COMENTARIO**

El saldo que presenta la Cuenta del Pasivo se presenta con valor cero, ya que al momento de efectuar la fiscalización no tenían deudas pendientes con terceras personas al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC 20  
24/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Patrimonio

<b>OBJETIVOS:</b>				
➤ Determinar la razonabilidad del patrimonio para conocer la situación real por la que está atravesando la Junta de Agua del Barrio La Calera.				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar en Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cédula Sumaria	E	RMAI	30-06-2011
3	Análisis del Capital	E1	RMAI	25-07-2011
4	Elaborar la Carta a la Sra. presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 09-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
 25/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**

REF PT	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTES		SALDO AJUSTADO Al 31-12- 2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>X</b>	INGRESOS	7964,30			7964,30			7964,30
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7964,30</b>			<b>7964,30</b>			<b>7964,30</b> <span style="color: red;">≠</span>
<b>Y</b>	GASTOS	6759,08			6759,08			6759,08
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>6759,08</b>			<b>6759,08</b>			<b>6759,08</b> <span style="color: red;">≠</span>

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas del Ingresos y Gastos son razonablemente aceptable ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC. 20  
26/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Ingresos

<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar que los ingresos se encuentran registrados correctamente para comprobar la calidad del servicio que presta los señores directivos y la señora recaudadora.</li> <li>➤ Establecer si cuentan con un sistema contable adecuado que permita desarrollar el trabajo eficientemente.</li> </ul>				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar en Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cédula Sumaria	Y	RMAI	15-07-2011
3	Análisis de la cuenta aporte de los socios	Y1	RMAI	20-07-2011
4	Elaborar la Carta a la Sra. presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>09-07-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>28-07-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
27/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS**

REF	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTES		SALDO AJUSTADO Al 31-12- 2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010	
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
X1	Consumo doméstico	2.173,60			2.173,60			2.173,60	#
X2	Consumo industrial	4.885,10			4.885,10			4.885,10	#
X3	Cobro de multas reconexiones y mingas	905,60			905,60			905,60	#
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7964,30</b>			<b>7964,30</b>			<b>7964,30</b>	#

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas de Ingresos son razonablemente aceptables ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

# Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
30/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANÁLITICA DE INGRESOS POR CONSUMO DOMÉSTICO**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
04/01/2010	001-115	Ingreso por consumo doméstico		184,00	184,00
01/02/2010	116-200	Ingreso por consumo doméstico		256,00	440,00
01/03/2010	001-138	Ingreso por consumo doméstico		155,00	595,00
		Ingreso por consumo doméstico			595,00
04/05/2010	139-277	Ingreso por consumo doméstico		296,90	891,90
01/06/2010	278-300-198	Ingreso por consumo doméstico		97,00	988,90
01/07/2010	199-275	Ingreso por consumo doméstico		272,40	1261,30
02/08/2010	276-105	Ingreso por consumo doméstico		128,80	1390,10
05/09/2010	106-202	Ingreso por consumo doméstico		210,00	1600,10
04/10/2010	203- 300-175	Ingreso por consumo doméstico		176,20	1776,30
01/11/2010	176-225	Ingreso por consumo doméstico		78,80	1855,10
06/12/2010	226-300-130	Ingreso por consumo doméstico		318,50	2173,60
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>2173,60</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>2173,60</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

✓  
/ N  
≠  
D

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
31/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS POR CONSUMO DOMESTICO**

**COMENTARIO**

El análisis de la Cuenta Ingreso por Consumo Doméstico en base a comprobantes de ingresos otorgados por la Junta Administradora de Agua, la cual se verificó y no se encontraron diferencias entre lo fiscalizado y lo contabilizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

- ≠** Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N** Verificado con documentación de soporte.
- ⊗** Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √** Verificación de cálculos y sumas en general.
- D** Diferencias

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>





**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
33/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS POR CONSUMO INDUSTRIAL**

**COMENTARIO**

El análisis de la Cuenta Ingreso por Consumo Industrial en base a comprobantes de ingresos otorgados por la Junta Administradora de Agua, la cual se verificó y no se encontraron diferencias entre lo fiscalizado y lo contabilizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

- ≠** Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N** Verificado con documentación de soporte.
- ⊘** Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √** Verificación de cálculos y sumas en general.
- D** Diferencias

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
34/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS POR MULTAS Y RECONEXIONES**

FECHA	RECIBOS	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
04/01/2010	001-015	Ingreso por multas y reconexiones		78,40	78,40
01/02/2010	016-056	Ingreso por multas y reconexiones		129,40	207,80
01/03/2010	057-072	Ingreso por multas y reconexiones		53,00	260,80
		Ingreso por multas y reconexiones			260,80
04/05/2010	073-100-013	Ingreso por multas y reconexiones		142,00	402,80
01/06/2010	014-028	Ingreso por multas y reconexiones		68,00	470,80
01/07/2010	029-075	Ingreso por multas y reconexiones		115,00	585,80
02/08/2010	076-100	Ingreso por multas y reconexiones		68,00	653,80
05/09/2010	001-042	Ingreso por multas y reconexiones		66,00	719,80
04/10/2010	043-050	Ingreso por multas y reconexiones		50,00	769,80
01/11/2010	051-057	Ingreso por multas y reconexiones		18,80	788,60
06/12/2010	058-075	Ingreso por multas y reconexiones		117,00	905,60
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>905,60</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>905,60</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

✓  
N  
D

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
35/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS POR MULTAS Y RECONEXIONES**

**COMENTARIO**

El análisis de la Cuenta Ingreso Multas y Reconexiones en base a comprobantes de ingresos otorgados por la Junta Administradora de Agua, la cual se verificó y no se encontraron diferencias entre lo fiscalizado y lo contabilizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

- ≠** Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N** Verificado con documentación de soporte.
- ⊗** Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √** Verificación de cálculos y sumas en general.
- D** Diferencias

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
36/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

INGRESOS			
04 Enero 2010. Se Cobro de las mensualidades			
Consumo Domestico	\$ 108,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 288,00	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 42,60	X <sup>3</sup>	
05 Enero 2010. Se recogio			
Consumo Domestico	\$ 76,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 20,00	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 35,80	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 670,40
01 Febrero 2010. Se cobro			
Consumo Domestico	\$ 102,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 213,20	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 68,00	X <sup>3</sup>	
02 Febrero 2010. Se cobro			
Consumo Domestico	\$ 154,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 256,00	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 61,40	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 854,60
01 Marzo 2010. Se cobro			
Consumo Domestico	\$ 75,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 120,00	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 20,00	X <sup>3</sup>	
02 Marzo 2010. Se recogio			
Consumo Domestico	\$ 80,00	X <sup>1</sup>	
Consumo Industrial	\$ 95,00	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 33,00	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 423,00

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
37/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

4 de Mayo 2010 se cobro			
C. Domestico	\$ 122,60	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 428,20	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 72,00	X <sup>3</sup>	
= total			
5 de Mayo 2010 se cobro			
C. Domestico	\$ 174,30	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 399,80	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 70,00	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 1.266,90
1 de Junio 2010 se recogio			
C. Domestico	\$ 43,00	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 175,40	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 35,00	X <sup>3</sup>	
2 de Junio 2010 se cobro			
C. Domestico	\$ 54,00	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 209,80	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 33,00	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 549,80
5 de Julio del 2010 se cobro			
C. Domestico	\$ 187,80	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 254,80	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 67,00	X <sup>3</sup>	
6 de Julio 2010 se cobro			
C. Domestico	\$ 84,60	X <sup>1</sup>	
C. Industrial	\$ 326,60	X <sup>2</sup>	
Multas y Reconexiones	\$ 48,00	X <sup>3</sup>	
			Total = \$ 968,80

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
38/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

2 de Agosto 2010	C. Domestico	\$ 53,60	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 168,60	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 20,00	X <sup>3</sup>		
3 de Agosto 2010	C. Domestico	\$ 75,20	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 200,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 48,00	X <sup>3</sup>		
				Total =	\$ 565,40
7 de Septiembre 2010	Consumo Domestico	\$ 108,00	X <sup>1</sup>		
	Consumo Industrial	\$ 221,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 38,00	X <sup>3</sup>		
8 de Septiembre 2010	C. Domestico	\$ 102,00	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 250,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 28,00	X <sup>3</sup>		
				Total =	\$ 747,00
4 de Octubre 2010	C. Domestico	\$ 52,20	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 223,30	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	16,00	X <sup>3</sup>		
5 de Octubre 2010	C. Domestico	\$ 124,00	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 248,80	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 34,00	X <sup>3</sup>		
				Total =	698,3

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
39/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

1 de Noviembre 2010	Consumo Domestico	\$ 40,00	X <sup>1</sup>		
	Consumo Industrial	\$ 80,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 13,80	X <sup>3</sup>		
2 de Noviembre 2010	Consumo Domestico	\$ 38,80	X <sup>1</sup>		
	Consumo Industrial	\$ 45,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 5,00	X <sup>3</sup>		
					Total=\$222,60
6 de Diciembre 2010	C. Domestico	\$ 153,00	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 285,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 47,00	X <sup>3</sup>		
7 de Diciembre 2010	C. Domestico	\$ 165,50	X <sup>1</sup>		
	C. Industrial	\$ 277,00	X <sup>2</sup>		
	Multas y Reconexiones	\$ 70,00	X <sup>3</sup>		Total=\$997,50

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
40/78

Latacunga, septiembre del 2011

Sra. Blanca Amores  
PRESIDENTA DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD  
DEL BARRIO LA CALERA  
Presente.

De mi consideración:

Se ha realizado el análisis de la cuenta ingresos del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, cuyos datos son razonables aceptables luego de haber realizado los respectivos procedimientos de fiscalización.

Encontrando debilidades en el proceso de control interno para el cual se emite recomendaciones que a continuación se mencionan:

**INGRESOS:**

**1.- Causa**

No existe un control adecuado de los ingresos percibidos por los diversos conceptos: como son por consumo domestico, consumo industrial, multas y reconexiones.

**Recomendación**

Se debe efectuar un registro detallado de todos los ingresos que obtiene la Junta, en el que conste la fecha exacta en la que se efectuó el cobro, el concepto, a cuantas personas se cobro, entre otros.

Atentamente,

.....  
Ana Remachi  
Fiscalizadora

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

A.C. 20  
41/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

**ORGANIZACIÓN** : Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad  
**TIPO DE EXAMEN** : Fiscalización  
**COMPONENTE** : Egresos

OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar los saldos presentados por los directivos para determinar su razonabilidad al 31 de diciembre del 2010.</li> <li>➤ Determinar si existe documentos que abalicen los egresos efectuados por los Directivos de la Junta de Agua del Barrio La Calera.</li> </ul>				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF:P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar en Cuestionario de Control Interno	C.C.I	RMAI	15-06-2011
2	Elaborar la Cédula Sumaria	Y	RMAI	19-06-2011
3	Análisis por Gastos de Transporte	Y1	RMAI	25-06-2011
4	Análisis por Gastos por Refrigerios	Y2	RMAI	10-07-2011
5	Análisis por Gastos de metimiento de bombas y oficina del sistema	Y3	RMAI	15-07-2011
6	Análisis por Gastos Generales	Y4	RMAI	20-07-2011
7	Análisis por Gastos por sueldo al Sr. Operador	Y5	RMAI	23-07-2011
8	Análisis por Gastos de suministros de oficina	Y6	RMAI	25-07-2011
9	Elaborar la Carta a la Sra. presidenta	CG	RMAI	27-08-2011

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 09-07-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 28-07-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
42/78

**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

REF	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD Al 31-12-2010	AJUSTES		SALDO AJUSTADO Al 31-12- 2010	RECLASIFICACIÓN		SALDO S/FISCALIZACIÓN Al 31-12-2010
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
Y1	Materiales y suministros de oficina	344,19			344,19			344,19
Y2	Mantenimiento y material de ferretería	2.318,07			2.318,07			2.318,07
Y3	Pago de servicios básicos	371,87			371,87			371,87
Y4	Alimentación y refrigerios	461,55			461,55			461,55
Y5	Pago a la recaudadora	420,00			420,00			420,00
Y6	Gasto por transporte	286,00			286,00			286,00
Y7	Gasto operador	2.460,00			2.460,00			2.460,00
Y8	Otros gastos	97,40			97,40			97,40
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.759,08</b>			<b>6.759,08</b>			<b>6.759,08</b>

**COMENTARIO**

Los saldos que presentan las cuentas de Gastos son razonablemente aceptables ya que concuerda los valores de lo Contabilizado con lo Fiscalizado al 31 de diciembre del 2010.

**MARCAS**

≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
43/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS MATERIALES Y  
SUMINISTROS DE OFICINA**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
04/01/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		<b>4,80</b>
01/02/2010	Recibo	Útiles de oficina	5,30		<b>10,10</b>
01/02/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		<b>14,90</b>
23/02/2010	Recibo	Compra de 3 libretines y 5 vales para caja chica	66,00		<b>80,90</b>
01/03/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	6,20		<b>87,10</b>
24/04/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	9,80		<b>96,90</b>
04/05/2010	Recibo	útiles de oficina, esferos, carpetas, etc.	17,20		<b>114,10</b>
04/05/2010	Recibo	Compra de 2 correctores	1,50		<b>115,60</b>
25/05/2010	Recibo	Elaboración de 14 libretines para el cobro de mensualidades	84,00		<b>199,60</b>
01/06/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	9,20		<b>208,80</b>
06/07/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		<b>213,60</b>
30/07/2010	Recibo	Compra de escobas para la Junta	6,00		<b>219,60</b>
02/08/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		<b>224,40</b>
03/08/2010	Recibo	Compra 2 marcadores	1,34		<b>225,74</b>
08/09/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	6,70		<b>232,44</b>

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
44/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS MATERIALES Y**  
**SUMINISTROS DE OFICINA**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
20/09/2010	Recibo	Varios trámites en el Municipio de Latacunga	6,05		238,49
05/10/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	8,05		246,54
07/10/2010	Recibo	Pago de unos papeles en el Municipio de Latacunga	16,55		263,09
25/10/2010	Recibo	Elaboración de 14 libretines para el cobro de las mensualidades	70,00		333,09
02/11/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		337,89
07/12/2010	Recibo	Impresión nómina de socios para el cobro de mensualidades	4,80		342,69
13/12/2010	Recibo	Compra de un balde	1,50		344,19
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>344,19</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>344,19</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

✓  
INDICADO

**COMENTARIO**

El análisis de la Gastos Suministros y Materiales de Oficina se efectuó en base a los registros de gastos, presentados por la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, permitiendo desarrollar el estudio, encontrando que no existe diferencia entre lo Contabilizado y lo Fiscalizado al 31 diciembre del 2010.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
45/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS MATERIALES Y**  
**SUMINISTROS DE OFICINA**

MARCAS	
≠	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
N	Verificado con documentación de soporte.
⊘	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
√	Verificación de cálculos y sumas en general.
D	Diferencias

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
46/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS DE MANTENIMIENTO Y MATERIAL DE FERRETERÍA**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
27/01/2010	Recibo	Compra de materiales	25,24		25,24
08/06/2010	Recibo	Mantenimiento del transformador	90,00		115,24
11/06/2010	Recibo	Cloro para la purificación	180,00		295,24
11/06/2010	Recibo	Compra un kit	28,00		323,24
28/06/2010	Recibo	Compra de un codo	4,50		327,74
28/06/2010	Recibo	Compra de cemento	13,40		341,14
28/06/2010	Recibo	Compra de ripio y tableros	11,00		352,14
28/06/2010	Recibo	Mantenimiento del transformador	15,00		367,14
01/07/2010	Recibo	Compra de pernos	3,10		370,24
11/07/2010	Recibo	Compra de materiales	13,85		384,09
25/07/2010	Recibo	Compra de cloro	3,00		387,09
23/08/2010	Recibo	Compra de una red y templon	8,00		395,09
23/08/2010	Recibo	Compra collarín, manguera	70,00		465,09
29/11/2010	Recibo	Compra de cemento	6,65		471,74
11/12/2010	Recibo	Compra de tablas	58,00		529,74
13/12/2010	Recibo	Compra de materiales	38,50		568,24
13/12/2010	Recibo	Compra de tubos	111,00		679,24
13/12/2010	Recibo	Compra de varilla	50,00		729,24
13/12/2010	Recibo	Compra de cemento	13,30		742,54
13/12/2010	Recibo	Compra de materiales	18,00		760,54



Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
47/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS DE MANTENIMIENTO Y**  
**MATERIAL DE FERRETERÍA**

FECHA	N° DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
13/12/2010	Recibo	Compra de materiales	4,65		1309,17
14/12/2010	Recibo	Compra de materiales	25,90		1335,07
14/12/2010	Recibo	Compra material pétreo	45,00		1380,07
15/12/2010	Recibo	Compra de materiales	46,25		1426,32
16/12/2010	Recibo	Compra de cemento	34,15		1460,47
17/12/2010	Recibo	Compra de materiales	28,45		1488,92
17/12/2010	Recibo	Mantenimiento del transformador	75,00		1563,92
20/12/2010	Recibo	Compra de materiales	14,30		1578,22
20/12/2010	Recibo	Compra de cemento	19,95		1598,17
20/12/2010	Recibo	Compra de tubos	98,75		1696,92
20/12/2010	Recibo	Compra de materiales	56,50		1753,42
23/12/2010	Recibo	Compra de mallas	200,00		1953,42
24/12/2010	Recibo	Mantenimiento del transformador	75,00		2028,42
27/12/2010	Recibo	Compra de materiales	55,00		2083,42
27/12/2010	Recibo	Compra de materiales	152,00		2235,42
29/12/2010	Recibo	Compra de cemento	7,65		2243,07
31/12/2010	Recibo	Mantenimiento del transformador	75,00		2318,07
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>2318,07</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>2318,07</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>



Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
48/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS DE MANTENIMIENTO Y**  
**MATERIAL DE FERRETERÍA**

**COMENTARIO**

El análisis de la Gastos de Mantenimiento y Material de Ferrería se efectuó en base a los registros de gastos, presentados por la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, permitiendo efectuar un análisis, encontrando que no existe diferencia entre lo Contabilizado y lo Fiscalizado al 31 diciembre del 2010.

**MARCAS**

- ≠** Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N** Verificado con documentación de soporte.
- ⊗** Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √** Verificación de cálculos y sumas en general.
- D** Diferencias.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
49/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA CONSUMO DE SERVICIOS**  
**BÁSICOS**

FECHA	N° DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
14/01/2010	001-014-10931	Consumo de energía eléctrica	9,74		9,74
20/02/2010	001-014-11125	Consumo de energía eléctrica	84,34		94,08
03/03/2010	001-014-11321	Consumo de energía eléctrica	1,94		96,02
30/04/2010	001-009-4862405	Consumo de energía eléctrica	1,78		97,80
25/05/2010	001-014-12652	Consumo de energía eléctrica	1,70		99,50
17/06/2010	001-014-12956	Consumo de energía eléctrica	11,98		111,48
15/07/2010	001-009-4936455	Consumo de energía eléctrica	150,00		261,48
23/08/2010	001-014-13452	Consumo de energía eléctrica	13,20		274,68
05/09/2010	001-009-5037383	Consumo de energía eléctrica	78,90		353,58
15/10/2010	001-009-13981	Consumo de energía eléctrica	14,33		367,91
02/11/2010	001-014-14352	Consumo de energía eléctrica	1,70		369,61
07/12/2010	001-014-55086	Consumo de energía eléctrica	2,26		371,87
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>371,87</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>371,87</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

✓  
N  
D  
=

**COMENTARIO**

El análisis de la Gastos Consumo de Servicios Básicos se realizó en base a los registros de gastos, presentados por la Junta de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, desarrollando un análisis y encontrando que no existe diferencia entre lo Contabilizado y lo Fiscalizado al 31 diciembre del 2010.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
50/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS ALIMENTACIÓN Y**  
**REFRIGERIO.**

<b>MARCAS</b>	
<b>≠</b>	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
<b>N</b>	Verificado con documentación de soporte.
<b>∅</b>	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
<b>√</b>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<b>D</b>	Diferencias.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
51/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO.**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
04/01/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	9,50		<b>9,50</b>
05/01/2010	001-001-340	Consumo de almuerzos	12,00		<b>21,50</b>
01/02/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	11,00		<b>32,50</b>
02/02/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	14,60		<b>47,10</b>
01/03/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	21,00		<b>68,10</b>
02/03/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	12,50		<b>80,60</b>
07/04/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	25,00		<b>105,60</b>
21/04/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	3,00		<b>108,60</b>
26/04/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	6,00		<b>114,60</b>
30/04/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	10,00		<b>124,60</b>
04/05/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	18,00		<b>142,60</b>
05/05/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	32,20		<b>174,80</b>
20/05/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	8,00		<b>182,80</b>
01/06/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	9,00		<b>191,80</b>
02/06/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	10,50		<b>202,30</b>
21/06/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	24,50		<b>226,80</b>
26/06/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	5,50		<b>232,30</b>
28/06/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	5,00		<b>237,30</b>
05/07/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	9,50		<b>246,80</b>
06/07/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	12,75		<b>259,55</b>
02/08/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	17,50		<b>277,05</b>
03/08/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	15,00		<b>292,05</b>
15/08/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	6,00		<b>298,05</b>
07/09/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	12,50		<b>310,55</b>



Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
52/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO.**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
08/09/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	12,50		323,05
04/10/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	13,50		336,55
04/10/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	13,00		349,55
01/11/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	8,75		358,30
06/12/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	16,00		374,30
07/12/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	15,60		389,90
08/12/2010	001-001-14980	Refrigerios para las mingas	7,80		397,70
10/12/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	1,85		399,55
31/12/2010	Recibo	Consumo de almuerzos	56,00		455,55
31/12/2010	Recibo	Refrigerios para las mingas	6,00		461,55
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			461,55
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			461,55
		<b>Diferencia</b>			0,00

✓  
IND

**COMENTARIO**

El análisis se efectuó en base a los registros de gastos, presentados por la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera, permitiendo desarrollar el estudio, encontrando que no existe diferencia entre lo Contabilizado y lo Fiscalizado al 31 diciembre del 2010.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
53/78

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS ALIMENTACIÓN Y**  
**REFRIGERIO.**

<b>MARCAS</b>	
<b>≠</b>	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
<b>N</b>	Verificado con documentación de soporte.
<b>Ø</b>	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
<b>√</b>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<b>D</b>	Diferencias.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
54/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS PAGO A LA**  
**RECAUDADORA**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/01/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		30,00
02/02/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		60,00
03/03/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		90,00
30/04/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		120,00
05/05/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		150,00
01/06/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	30,00		180,00
06/07/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		220,00
03/08/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		260,00
08/09/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		300,00
05/10/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		340,00
02/11/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		380,00
07/12/2010	Recibo	Pago a la Sra. Recaudadora	40,00		420,00
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			420,00
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			420,00
		<b>Diferencia</b>			0,00

✓  
N  
D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta Pago Recaudadora se efectuó en base a los registros de ingresos, gastos, comprobantes, los informes del Sr. Tesorero otorgado a la Organización. Permitiendo realizar el estudio y se verificó que no se encontraron problemas ni irregularidades ya que coinciden los saldos contabilizados y fiscalizados al 31 de diciembre del 2010.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
55/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS PAGO A LA**  
**RECAUDADORA**

<b>MARCAS</b>	
<b>≠</b>	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
<b>N</b>	Verificado con documentación de soporte.
<b>⊗</b>	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
<b>√</b>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<b>D</b>	Diferencias.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
56/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS POR TRANSPORTE**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
28/03/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		5,00
02/04/2010	Recibo	Pago de transporte	8,00		13,00
05/04/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		23,00
05/04/2010	Recibo	Pago de transporte	9,00		32,00
15/04/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		37,00
20/04/2010	Recibo	Pago de transporte	6,00		43,00
21/04/2010	Recibo	Pago de transporte	25,00		68,00
21/04/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		71,00
22/04/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		81,00
30/04/2010	Recibo	Pago de transporte	13,00		94,00
04/05/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		97,00
05/05/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		100,00
11/05/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		110,00
20/05/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		120,00
25/05/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		130,00
02/06/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		133,00
04/06/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		143,00
11/06/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		148,00
17/06/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		158,00
19/06/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		168,00
26/06/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		173,00
28/06/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		178,00
28/06/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		183,00
11/07/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		193,00
31/07/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		196,00
15/08/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		201,00
23/08/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		206,00

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
57/78

**DOCUMENTACIÓN**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS POR TRANSPORTE**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/09/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		216,00
07/10/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		219,00
27/07/2010	Recibo	Pago de transporte	9,00		228,00
27/10/2010	Recibo	Pago de transporte	8,00		236,00
30/10/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		241,00
29/10/2010	Recibo	Pago de transporte	1,00		242,00
10/12/2010	Recibo	Pago de transporte	3,00		245,00
10/12/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		250,00
11/12/2010	Recibo	Pago de transporte	5,00		255,00
13/12/2010	Recibo	Pago de transporte	1,00		256,00
23/12/2010	Recibo	Pago de transporte	10,00		266,00
31/12/2010	Recibo	Pago de transporte	20,00		286,00
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			286,00
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			286,00
		<b>Diferencia</b>			0,00

✓  
N  
D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta Gasto de Transporte se efectuó en base a los registros de ingresos, gastos, comprobantes, los informes del Sr. Tesorero otorgado a la Junta; en el cual no se encontraron problemas ni irregularidades ya que coinciden los saldos contabilizados y fiscalizados.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
58/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTO DE TRANSPORTE**

<b>MARCAS</b>	
<b>≠</b>	Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
<b>N</b>	Verificado con documentación de soporte.
<b>⊗</b>	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
<b>√</b>	Verificación de cálculos y sumas en general.
<b>D</b>	Diferencias.

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**DOCUMENTACIÓN**

AC.20  
59/78

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA GASTOS OPERADOR**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
05/01/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		200,00
02/02/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		400,00
03/03/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		600,00
30/04/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		800,00
05/05/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		1000,00
01/06/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	200,00		1200,00
06/07/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		1410,00
03/08/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		1620,00
08/09/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		1830,00
05/10/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		2040,00
02/11/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		2250,00
07/12/2010	Recibo	Pago al Sr. Operador	210,00		2460,00
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			2460,00
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			2460,00
		<b>Diferencia</b>			0,00

✓  
N  
D

**COMENTARIO**

El análisis de la cuenta Gasto Operador se efectuó en base a los registros de ingresos, gastos, comprobantes, los informes del Sr. Tesorero otorgado a la Junta. Se estudio y verifíco; no se encontraron problemas ni irregularidades ya que coinciden los saldos contabilizados y fiscalizados.

**MARCAS**

- ≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N Verificado con documentación de soporte.
- ⊘ Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √ Verificación de cálculos y sumas en general.
- D Diferencias.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**

AC.20  
60/78

**DOCUMENTACIÓN**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CÉDULA ANALÍTICA OTROS GASTOS**

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
21/04/2010	Recibo	Asesoramiento	30,00		<b>30,00</b>
23/12/2010	001-001-000068162	compra fundas navideñas	15,00		<b>45,00</b>
23/12/2010	001-001-000068157	compra fundas navideñas	52,40		<b>97,40</b>
		<b>Saldo Según Fiscalización</b>			<b>97,40</b>
		<b>Saldo Según Contabilidad</b>			<b>97,40</b>
		<b>Diferencia</b>			<b>0,00</b>

✓  
N  
≠  
D

**COMENTARIO**

El análisis de la Cuenta Otros Gastos se realizó en base a los registros de ingresos, gastos, comprobantes, los informes del Sr. Tesorero otorgado a la Junta Administradora de Agua Potable Bombeo a Gravedad del Barrio La Calera. Permitiendo efectuar el estudio en el cual no se encontraron problemas ni irregularidades ya que coinciden los saldos contabilizados y fiscalizados.

**MARCAS**

- ≠ Verificado entre saldo contable y saldo fiscalizado.
- N Verificado con documentación de soporte.
- ∅ Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc.
- √ Verificación de cálculos y sumas en general.
- D Diferencias.

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

<p>AC.20 61/78</p>
------------------------

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

04 de Enero 2010--	Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo \$4,80 <sup>y4</sup> por las impresiones para el cobro de las mensualidades.
04 de Enero 2010--	Se cancela por el consumo de los almuerzos de la Sra. Recaudadora y de los Directivos por \$9,50 <sup>y4</sup>
05 de Enero 2010--	Se paga de los almuerzos de los Directivos y Recaudadora en el Carbonero por \$12,00 <sup>y4</sup>
05 de Enero 2010--	Pago al Sr. Operador Fausto Chasiquiza por un valor de \$200,00 <sup>y2</sup> del mes de enero.
05 de Enero 2010--	Pago a la Sra. Nancy Barrionuevo recaudadora de los días lunes y martes del mes de enero por \$30,00 <sup>y5</sup>
14 de Enero 2010--	Se paga de la energía eléctrica por un valor de \$9,74 <sup>y3</sup>
27 de Enero 2010--	Se compra materiales para dar mantenimiento en el sistema (una unión y una polipegatt) por \$25,24 <sup>y2</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20
62/78

01-Febrero 2010-	Se	paga	por	los	almuerzos	a	la	Sra.	Piedad Barrio-nuevo	por	un	valor	de	\$ 11,00	y <sup>4</sup>									
01-Febrero 2010-	Se	compra	utiles	de	oficina	para	los	cobros	de	las	mensualidades	por	\$ 5,30	y <sup>1</sup>										
01-Febrero 2010-	Se	cancela	a	la	Sra.	Nancy	Barriónuevo	de	las	impresiones	para	los	cobros	por	\$ 4,80	y <sup>5</sup>								
02-Febrero 2010-	Compra	de	almuerzos	para	los	señores	que	cobra-	ron	las	mensualidades	por	\$ 14,60	y <sup>4</sup>										
02-Febrero 2010-	Pago	de	la	mensualidad	a	l'operador	de	la	Junta	del	mes	de	febrero	2010	por	\$ 200,00	y <sup>2</sup>							
02-Febrero 2010-	Se	cancela	a	la	Sra.	Nancy	Barriónuevo	por	la	recaudación	de	las	mensualidades	por	\$ 30,00	y <sup>5</sup>								
20-Febrero 2010-	Se	paga	del	consumo	de	energía	eléctrica	por	un	valor	de	\$ 84,34	y <sup>3</sup>											
23-Febrero 2010-	Se	compra	al	Sr.	Hugo	Mullo	3	libretines	para	el	consumo	industrial;	3	consumo	doméstico	y	5	vales	de	caja	chica	por	\$ 66,00	y <sup>3</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20
63/78

01-Marzo 2010	-	Se paga de los almuerzos	21,00 <sup>y4</sup>	para los Directivos	
		y la Sra. Recaudadora		en el cobro de las mensualidades.	
01-Marzo 2010	-	Se paga a la Sra. Nancy Barriónuevo	6,20 <sup>y1</sup>	por las impresiones	para el cobro de las mensualidades.
02-Marzo 2010	-	Se paga de los almuerzos por el cobro de las		mensualidades	\$ 12,50 <sup>y4</sup>
03-Marzo 2010	-	Se cancela al Sr. Fausto Chasiquiza Operador de		la Junta por un valor de	\$ 200,00 <sup>y7</sup>
03-Marzo 2010	-	Se paga a la Sra. Nancy Barriónuevo Recaudadora		de la Junta por	\$ 30,00 <sup>y5</sup> de los días.
17-Marzo 2010	-	Se paga del consumo de energía eléctrica por	\$ 1,94 <sup>y3</sup>		
28-Marzo-2010	-	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez	\$ 5,00	por una carre-	ra para ir a dejar a la Gente para una minga. <sup>y6</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
64/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	2-Abril-2010-	Se cancela de una carrera al Sr. Genaro Chávez de una carrera a la Hacienda San Mateo, Patutan y a la Panavial de ida y vuelta por \$ 8,00 y <sup>6</sup>	
	5-Abril 2010.	Se paga al Sr. Segundo Aviles por la carrera con los usuarios del agua Potable al sector San Mateo de ida y vuelta por \$ 10,00 y <sup>6</sup>	
	5-Abril 2010--	Se paga al Sr. Segundo Remachi \$ 9,00 por ir a una comisión a la Hacienda San Mateo. y <sup>6</sup>	
	7-Abril 2010--	Se paga a la Sra. Blanca Olimpia Amores por los refrigeros más carrera a la Hacienda San Mateo por un valor de \$ 35,00 y <sup>4</sup>	
	15-Abril 2010--	Se paga de una carrera al Sr. Luis Pilatasig para ir a dejar la tubería en la Panamericana con el Sr. Operador por \$ 5,00 y <sup>6</sup>	
	19-Abril 2010--	Se paga del consumo de energía eléctrica utilizado por la Junta por \$ 1,78 y <sup>3</sup>	
	20-Abril 2010--	Se paga al Sr. Genaro Chávez por una carrera para ir a dejar al Sr. Fausto Chasiqiza en la Avelina por \$ 6,20 y <sup>6</sup>	
	21-Abril 2010--	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de 3 carreras para el recorrido al Pozo y para ir a dejar la Gente para el trabajo por \$ 25,00 y <sup>6</sup>	
	21-Abril 2010--	Se cancela a la Sra. Sandra Chavez por \$ 30,00 y <sup>8</sup> ayuda a la elaboración y modificación del Reglamento Interno de la Junta	
	21-Abril 2010--	Se cancela al Sr. Genaro Chavez por una carrera para ir a traer los almuerzos para la elección de reglamento por \$ 3,00 y <sup>6</sup>	

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
65/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

22 Abril-2010.-	La cancela al Sr. Gonzalo Sanchez por una carrera a las vertientes de Lasso por \$10,00 y <sup>6</sup>
24 Abril-2010.-	Se cancela a la Sra. Nancy Barrionuevo de 30 impresiones para entregar a la nueva Directiva el listado de la lista de los socios por \$9,80 y <sup>7</sup>
26 Abril-2010.-	Se paga a la Sra. Piedad Barrionuevo por los almuerzos en el día de control de los socios morosos por \$6,00 y <sup>4</sup>
30 Abril 2010.-	Paga a la Sra. Piedad Barrionuevo por los refrigerios de los Socios por \$10,00 y <sup>4</sup>
30 Abril 2010.-	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez para ir a dejar a la gente y a traer material para la construcción por \$13,00 y <sup>6</sup>
30 Abril 2010.-	Se cancela al Sr. Fausto Chaquiza Operador de la Junta por un valor de \$2000 y <sup>7</sup> del mes de Agosto
30 Abril 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo Recordadora de la Junta por \$30,00 y <sup>5</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
66/78

04-Mayo 2010.	Se cancela a la Sra. Piedad Barrionuevo por los almuerzos para los cobros de las mensualidades por \$18,00								
04-Mayo 2010.	Se paga de la carrera \$3,00 <sup>6</sup> para ir a llevar los almuerzos para los señores Directivos y Sra. Recaudadora.								
04-Mayo 2010.	Se compra a la Srta. Norma Barrionuevo utiles de oficina (calculadora, carpetas, etc) por \$17,20								
04-Mayo 2010.	Se compra dos correctores por \$1,50 <sup>1</sup> a la Srta. Norma Barrionuevo.								
05-Mayo 2010.	Se compra almuerzos para el cobro de las mensualidades por \$32,20 <sup>4</sup>								
05-Mayo 2010.	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera para ir a llevar los almuerzos \$3,00 <sup>6</sup>								
05-Mayo 2010.	Se paga al Sr. Fausto Chasiquiza recaudador de la Junta por \$200,00 <sup>7</sup>								
05-Mayo 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo por la recaudación de las mensualidades por \$3000 <sup>5</sup>								
11-Mayo 2010.	Se cancela al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera para ir a dejar y llevar a la Gente en Panavial para la minga por \$10,00 <sup>6</sup>								
20-Mayo 2010.	Se paga por el consumo de energia electrica por \$1,70 <sup>3</sup>								
20-Mayo 2010.	Se cancela al Sr. Gonzalo Sanchez para ir a dejar y llevar a la gente de Panavial de la minga por \$10,00 <sup>6</sup>								
20-Mayo 2010.	Se compra refrigerios para los socios que fueron a la minga en Panavial por \$8,00 <sup>4</sup>								

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
67/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

25 Mayo 2010.- Se manda a Elaborar en la Imprenta Cotopaxi 14 libretines por un valor de \$84,00 y <sup>1</sup>
25 Mayo 2010.- Se paga del consumo de energía eléctrica por \$470 y <sup>3</sup>
25 Mayo 2010.- Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera para ir a dejar y llevar a la gente por \$10,00 y <sup>6</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
68/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

1	Junio 2010.	Se paga de los almuerzos a la Sra. Piedad Barriónuevo para los Directivos y Sra. Recaudadora por \$ 9,00 y <sup>4</sup>
1	Junio 2010.	Se cancela a la Sra. Nancy Barriónuevo \$ 9,20 y <sup>1</sup> por la impresión de la lista de socios para los cabros.
2	Junio 2010.	Se compran almuerzos por \$ 1050 y <sup>4</sup> para los señores recaudadores.
2	Junio 2010.	Se cancela al Sr. Luis Plata sig de una carrera para ir a llevar los almuerzos \$ 3,00 y <sup>6</sup>
2	Junio 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barriónuevo por la recaudación por el consumo del agua por \$ 30,00 y <sup>5</sup>
2	Junio 2010.	Se cancela al Sr. Fausto Chasiqiza operador de la Junta por \$ 200,00 y <sup>7</sup>
4	Junio 2010.	Se paga al Sr. Luis Plata sig por un carrera con el Sr. Operador a las vertientes por \$ 10,00 y <sup>6</sup>
8	Junio 2010.	Se paga al Sr. Maudotza por el arreglo del transformador por un valor de \$ 90,00 y <sup>2</sup>
11	Junio 2010.	Se compra cloro para purificar el agua por \$ 180,00 y <sup>2</sup>
11	Junio 2010.	Se compra combustible para el vehículo para efectuar diferentes trámites por \$ 5,00 y <sup>6</sup>
11	Junio 2010.	Se compra Kia por \$ 28,00 y <sup>2</sup>
17	Junio 2010.	Se cancela al Sr. Gonzalo Sanchez por una carrera con la gente por \$ 10,00 y <sup>6</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
69/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

17 Junio 2010.	Se cancela por el consumo de energía eléctrica por \$11,98 y <sup>3</sup>	
19 Junio 2010.	Se cancela al Sr. Gonzalo Sanchez por una carrera a las vertientes de ida y vuelta por \$10,00 y <sup>6</sup>	
21 Junio 2010.	Se cancela de refrigerios con el Ingeniero Magro por un valor de \$24,50 y <sup>4</sup>	
26 Junio 2010.	Se compra gasolina por \$5,00 y <sup>6</sup> por una comisión con los tres directivos y el operador.	
26 Junio 2010.	Se compra refrigerios para las personas que fueron a la comisión por \$5,50 y <sup>4</sup>	
28 Junio 2010.	Se compra un codo para arreglar un desperfecto en la Victoria por \$4,50 y <sup>2</sup>	
28 Junio 2010	Se compra cemento al Señor Washington Cando para la construcción por \$13,40 y <sup>3</sup> ; además de ripio y tableros por \$11,00 y <sup>2</sup>	
28 Junio 2010.	Se cancela por los almuerzos para el Sr. Albañil y Operador para la construcción por \$5,00 y <sup>4</sup> ; paga al Albañil por \$15,00 y <sup>2</sup> ; refrigerios para la Victoria por \$5,00 y <sup>1</sup>	
28 Junio 2010.	Se cancela al Sr. Clemente Remaghi por diferentes cuotas o compras efectuadas por \$5,00 y <sup>4</sup>	
29 Junio 2010.	Se cancela al Sr. Hector Pilatasig por la elaboración de una puerta por \$30,00 y <sup>2</sup>	

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
70/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

1 Julio 2010.	Se compra un perno por \$ 3,10 <sup>y2</sup> para la reparación y mantenimiento de las bombas.	
5 Julio 2010.	Se cancela a la Sra. Piedad Barriovevo por los almuerzos para la Sra. Recaudadora y los Directivos de la Junta por \$ 9,50 <sup>y4</sup>	
6 Julio 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barriovevo por la impresión del listado de los socios para el cobro por \$ 4,80 <sup>y1</sup>	
6 Julio 2010.	Se compran almuerzos para los señores que se encargan del cobro de las mensualidades por \$ 12,75 <sup>y4</sup>	
6 Julio 2010.	Se paga al Sr. Fausto Chasiqúiza operador de la Junta de Agua del Barrio La Calera por \$ 210,00 <sup>y7</sup>	
6 Julio 2010.	Se cancela a la Sra. Nancy Barriovevo recaudadora de la Junta por \$ 90,00 <sup>y5</sup>	
11 Julio 2010.	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera al pozo de agua por \$ 10,00 <sup>y6</sup>	
11 Julio 2010.	Se compra material para la construcción en el pozo por \$ 13,85 <sup>y2</sup>	
15 Julio 2010.	Se paga del consumo de energía eléctrica por \$ 150,00 <sup>y3</sup>	
25 Julio 2010.	Se compra cloro para la purificación por \$ 3,00 <sup>y2</sup>	
30 Julio 2010.	Compra de una escoba y un trapeador para la Junta por un valor de \$ 6,00 <sup>y1</sup>	
31 Julio 2010.	Pasaje para el Sr. Operador que vaya a poner cloro en el agua por \$ 3,00 <sup>y6</sup>	

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
71/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

02 Agosto 2010.	Se cancela a la Sra. Nancy Barriónuevo por la impresión del listado de socios por \$4,80 y <sup>1</sup>
2 Agosto 2010.	Se compra almuerzos para la Sra. Recaudadora y los Directivos a la Sra. Lourdes Morepo por \$17,50 y <sup>4</sup>
3 Agosto 2010	Compra de 2 marcadores a la Sra. Nancy Barriónuevo para la Junta por \$1,34 y <sup>1</sup>
3 Agosto 2010.	Se cancela de los almuerzos para los señores recaudadores por \$15,00 y <sup>4</sup>
3 Agosto 2010.	Se cancela a la Sra Nancy Barriónuevo recaudadora de la Junta por \$40,00 y <sup>5</sup>
3 Agosto 2010.	Se paga al Sr. Fausto Chasiqúiza operador de la Junta por \$210,00 y <sup>7</sup>
15 Agosto 2010.	Se cancela al Sr. Washington Zoapaná \$5,00 y <sup>6</sup> por una carrera hacia el pozo La Victoria.
15 Agosto 2010.	Se paga de los refrigerios para los Directivos por \$6,00 y <sup>4</sup>
23 Agosto 2010.	Se compra una red y un templan por \$8,00 y <sup>2</sup>
23 Agosto 2010.	Se cancela de una carrera para ir a los pozos por \$5,00 y <sup>6</sup>
23 Agosto 2010.	Se compra un Collarín, mangueras y otros materiales por \$79,00 y <sup>2</sup>
23 Agosto 2010	Se cancela del consumo de energía eléctrica por \$13,20 y <sup>3</sup>

Elaborado por:  
R.M.A.I

Fecha:  
15-06-2011

Revisado por:  
H.A.M.R

Fecha:  
14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
72/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

05 Septiembre 2010.	Se cancela del consumo de energía eléctrica por \$78,90 y3
05 Septiembre 2010.	Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera al Pozo de La Victoria de ida y vuelta por \$10,00 y6
7 Septiembre 2010.	Se cancela a la Sra. Piedad Barrionuevo por los almuerzos a los señores recaudadores por \$12,50 y4
8 Septiembre 2010.	Se paga de los almuerzos para los señores recaudadores por \$12,50 y4
8 Septiembre 2010.	Se cancela a la Sra. Nancy Barrionuevo por la impresión de la lista para el cobro por \$6,70 y1
8 Septiembre 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo recaudadora de la Junta por \$40,00 y5
8 Septiembre 2010.	Se cancela al Sr. Fausto Chasiqoizo operador de la Junta por \$210,00 y7
20 Septiembre 2010.	Se paga de varios trámites en el Municipio de Latacunga por \$6,05 y1

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
73/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	04- Octubre 2010.- Se cancela a la Sra. Lourdes Moreno de los almuerzos para los Recaudadores de las mensualidades por ₡ 13,50 y4		
	5 Octubre 2010. Se cancela a la Sra. Nancy Barrionuevo por las impresiones de las hojas para los cobros por ₡ 4,80 y1; compra de un cuaderno ₡ 3,25 y1		
	5 Octubre 2010 Se paga de los almuerzos para los señores que cobran del agua por ₡ 13,00 y4		
	5 Octubre 2010.- Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo, recaudadora de la Junta de los dos días por ₡ 40,00 y5		
	5 Octubre 2010 Se cancela al Sr. Fausto Chasiquiza operador de la Junta por ₡ 210,00 y7		
	7 Octubre 2010. Se paga de un carrera para una Comisión al Municipio a efectuar diversos trámites por ₡ 3,00 y6		
	7 Octubre 2010. Se cancela al Sr. Clemente Remachi por unos papeles que cancelan en las Oficinas del Municipio y de las Bodegas por ₡ 16,55 y7		
	15 Octubre 2010. Se paga del consumo de energía eléctrica por ₡ 14,33 y3		
	25 Octubre 2010. Se cancela al Sr. Hugo Nullo por la elaboración de 14 libretines para el cobro del consumo del agua por ₡ 70,00 y7		
	27 Octubre 2010 Se paga al Sr. Gonzalo Sanchez de una carrera con el Sr. Fausto Chasiquiza a revisar la tubería por ₡ 8,00 y6		
	30 Octubre 2010. Se cancela de una carrera para ir a llevar los libretines por ₡ 5,00 y6		

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
74/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

1	Noviembre 2010.-	Se paga de los almuerzos por la recaudación a los Señores Directivos y Sra. Recaudadora por \$8,75 y <sup>4</sup>
2	Noviembre 2010.	Se cancela a la Sra. Nancy Barrionuevo por las impresiones para el cobro de las mensualidades por \$4,80 y <sup>1</sup>
2	Noviembre 2010.	Se paga a la Sra. Nancy Barrionuevo recaudadora de la Junta por \$40,00 y <sup>5</sup>
2	Noviembre 2010.	Se paga al Sr. Fausto Chasiqiza operador de la Junta de Agua del Barrio La Calera por \$210,00 y <sup>7</sup>
24	Noviembre 2010.	Se compra un quintal de cemento por \$6,65 y <sup>2</sup> de la carrera por \$1,00 y <sup>6</sup>

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011





**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
76/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

13	Diciembre 2010.	Se compra al Sr. Proaño Roosevelt 2 qq de cemento por \$13,30 y <sup>2</sup> 1 valde \$ 1,50 y <sup>2</sup> y transporte 1 y <sup>4</sup> , además de 2 libras de clavos; una libra de clavos 2/2, un quintal de cemento; 8 1/2 libras de alambre por \$18,00 y <sup>2</sup>	
13	Diciembre 2010.	Se compra al Sr. Byron Cardenas siete rollos de mallas hepresa por \$ 382,98; y <sup>2</sup>	
13	Diciembre 2010.	Se paga de los codos de varilla por \$161,00 y <sup>2</sup>	
14	Diciembre 2010.	Se compra al Sr. Proaño Roosevelt por quintales de cemento, caja de clavos, alambre y transporte por \$ 25,90 y <sup>2</sup>	
14	Diciembre 2010.	Se paga \$45,00 por material petreo. y <sup>2</sup>	
15	Diciembre 2010.	Se compra al Sr. Roosevelt Proaño por cemento, libras de clavos, tablas, tubos y transporte \$146,25 y <sup>2</sup>	
16	Diciembre 2010.	Se paga al Sr. Proaño Roosevelt por cemento, platinas \$ 34,15 y <sup>2</sup>	
17	Diciembre 2010.	Se compra cemento, tubos y transporte por \$28,45 y <sup>2</sup>	
17	Diciembre 2010.	Se paga al Sr. Arcenio Pichucho por los trabajos de Albañil en el tanque por \$ 75,00 y <sup>2</sup>	
20	Diciembre 2010.	Se compra al Sr. Cardenas Byron un duricolar en aluminio; thiner laca diluyente; brochas wilson madera por \$14,30 y <sup>2</sup>	
20	Diciembre 2010.	Se paga al Sr. Proaño Milton de tres quintales de cemento por \$ 19,95 y <sup>2</sup>	
20	Diciembre 2010.	Se compra cinco tubos, \$ 98,75 y <sup>2</sup> libras de clavos; libras de tuercas por \$ 56,50 y <sup>2</sup>	

Elaborado por: <b>R.M.A.I</b>	Fecha: <b>15-06-2011</b>
Revisado por: <b>H.A.M.R</b>	Fecha: <b>14-09-2011</b>



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**

AC.20  
77/78

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

23	Diciembre 2010	Se paga al Sr. Sanchez Fredy de 20 mallas con puerta de entrada por \$200,00 y <sup>2</sup>	
23	Diciembre 2010	Se paga del combustible \$10,00 y <sup>6</sup> para ir a dejar el material para el trabajo en el tanque.	
23	Diciembre 2010	Se compra una funda navideña por \$15,00 y <sup>8</sup> otros víveres por \$52,40 y <sup>8</sup>	
24	Diciembre 2010	Se paga al Sr. albañil Arcenio Pichucho por los trabajos en el tanque por \$75,00 y <sup>2</sup>	
27	Diciembre 2010	Se compra en la Ferreteria El Chinito cemento, angelos, platinas, tubo por \$55,00 y <sup>2</sup>	
27	Diciembre 2010	Se compra al Sr. Profrío Roosevelt cemento, carbonato, radios, brochas, teflón, caneca, etc. por \$152,00 y <sup>2</sup>	
28	Diciembre 2010	Se paga de consumo de energía eléctrica por \$2,26 y <sup>3</sup>	
29	Diciembre 2010	Se compra cemento más la carrera hacia el Tanque para la minga por \$7,65 y <sup>2</sup>	
31	Diciembre 2010	Se paga a la Sra. Lourdes Moreno por los almuerzos para los trabajadores del tanque de reserva por tres semanas por \$56,00 y <sup>4</sup>	
31	Diciembre 2010	Se cancela de los refrigerios para los trabajos del tanque por \$6,00 y <sup>4</sup>	
31	Diciembre 2010	Se paga al Sr. Arcenio Pichucho por los trabajos de albañil en el Tanque por \$75,00 y <sup>2</sup>	
31	Diciembre 2010	Se cancela al Sr. Gonzalo Sanchez por la compra de palos por \$20,00 y <sup>6</sup>	

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011



**AR & ASOCIADOS**  
**FISCALIZACIÓN A LA JUNTA DE**  
**AGUA DEL BARRIO LA CALERA**  
**CARTA A GERENCIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AC.20  
78/78

Latacunga, septiembre del 2011

Sr. Segundo Avilés  
TESORERO DE LA JUNTA DE AGUA POTABLE BOMBEO A GRAVEDAD  
DEL BARRIO LA CALERA  
Presente.

De mi consideración:

Se ha realizado el análisis de la cuenta gastos correspondientes al período al 31 de diciembre del 2010 de la Junta, datos que fueron examinados de acuerdo a los procedimientos de fiscalización.

De acuerdo al control que se efectuó se encontraron debilidades para el cual se emite recomendaciones que se detallan a continuación:

**GASTOS:**

**1.- Causa**

Existen falencias en el registro de gastos incurridos por la Junta para el desarrollo normal de las actividades, ya que los comprobantes no cumplen con los requerimientos legales.

**Recomendación**

Realizar un registro detallado de todos los gastos que realiza la Junta, los mismos que deben ser archivados de forma adecuada y en orden cronológico.

Atentamente,

.....  
Ana Remachi  
Fiscalizadora

Elaborado por: R.M.A.I	Fecha: 15-06-2011
Revisado por: H.A.M.R	Fecha: 14-09-2011

## CONCLUSIONES

- Se identifico que los movimientos económicos que realizan en la cuenta de ahorros de la Cooperativa Virgen del Cisne está a nombre del Sr. Tesorero, teniendo como desventaja el no poseer una cuenta propia por carecer del RUC, para efectuar dichos trámites.
- No existe una coordinación adecuada para capacitar al Sr. Tesorero y la Sra. Recaudadora en el manejo, uso y distribución del dinero cobrado.
- Los bienes que posee la Junta no tienen una codificación ni se les efectúa depreciaciones, están registrados a su valor de adquisición.
- La Junta no cuenta con un manual de funciones donde se determine claramente los deberes y obligaciones que los socios y directivos deben cumplir.

## RECOMENDACIONES

- Los señores Directivos deben cumplir con trámites de Ley para obtener el RUC, y de esta manera abrir una cuenta de ahorros a nombre de la Junta y así puedan manejar la cuenta el Sr. Presidente y el Sr. Tesorero.
  
- Establecer un plan de capacitación para todos los socios de la Junta, en especial a los señores directivos que son los encargados del manejo de los recursos que poseen.
  
- Codificar a todos los bienes que posee la Junta y efectuar año tras año las depreciaciones para determinar el valor real de los activos que la Organización cuenta.
  
- Implementar un manual de funciones acorde a las necesidades de la Junta, que ayude a mantener un adecuado manejo y organización de la misma.

## GLOSARIO

**Amortizar.-** Es el proceso financiero mediante el cual se extingue, gradualmente, una deuda por medio de pagos periódicos, que pueden ser iguales o diferentes.

**Auditoría.-** Es un examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

**Balance general.-** Estado financiero que, a una fecha determinada, muestra contablemente los activos de una empresa (lo que la empresa posee); sus pasivos (lo que la empresa debe) y la diferencia (su patrimonio neto o patrimonio).

**Cédula.-** Es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen.

**Cédulas sumarias.-** Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación.

**Cédulas analíticas.-** En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria.

**Conciliación Bancaria.-** Es un reporte que se presenta en forma mensual y que se guarda en los archivos permanentes de la compañía.

**Contrato de trabajo.-** Es un acuerdo por el cual una persona natural (trabajador) se obliga a prestar un servicio personal a otra persona natural o jurídica (empleador), bajo dependencia o subordinación y a cambio de un salario.

**Control interno.-** Es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos

**COSO.-** Es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

**Cronograma.-** Es una herramienta muy importante en la gestión de proyectos. Puede tratarse de un documento impreso o de una aplicación digital; en cualquier caso, el cronograma incluye una lista de actividades o tareas con las fechas previstas de su comienzo y final.

**Cuestionario.-** Es una técnica de recogida de información que supone un interrogatorio en el que las preguntas establecidas de antemano se plantean siempre en el mismo orden y se formulan con los mismos términos.

**Depreciación.-** Es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avanza el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

**Dictamen.-** Opinión y juicio que se forma o emite sobre algo.

**Eficacia.-** Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo.

**Eficiencia.-** Es la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado, es el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar

un objetivo predeterminado. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización.

**Encuestas.-** Son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo.

**Ética.-** Es una declaración moral que elabora afirmaciones y define lo que es bueno, malo, obligatorio, permitido, etc. en lo referente a una acción o a una decisión.

**Fiscalización.-** Es examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley) o de manera interna por las propias compañías (para controlar los balances, el stock y destino de las mercaderías, etc.).

**Hallazgos.-** Consisten en realizaciones o aciertos convenientes o destacables para organización, o hechos irregulares, inconvenientes, perjudiciales, nocivos o dañinos para el funcionamiento de la organización, contrarios a los principios que deben regir la actuación del Estado.

**Informe.-** Es la descripción, oral o escrita, de las características y circunstancias de un suceso o asunto. Estudio o balance que se realiza sobre las operaciones de un negocio, empresa o persona natural.

**Irregularidad.-** Cambio o desviación respecto de lo que es normal, regular, natural o previsible: anomalía, anormalidad.

**Metodología.-** Es el conjunto de métodos que rigen una investigación científica o en una exposición doctrinal.

**Muestra.-** Es una parte o una porción de un producto que permite conocer la calidad del mismo.

**Norma.-** Es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades. En el ámbito del derecho, una norma es un precepto jurídico.

**Organigrama.-** Sinopsis o esquema de la organización de una entidad, de una empresa o de una tarea.

**Papeles de trabajo.-** Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.

**Planeación.-** Es la acción y efecto de planear, es decir, trazar un plan. Implica tener uno o varios objetivos a cumplir, junto con las acciones requeridas para que estos objetivos puedan ser alcanzados.

**Reglamento *m.*** Conjunto de disposiciones orgánicas emanadas del poder público competente para hacer efectivo el cumplimiento de las leyes administrativas.

**Riesgo inherente.-** Son los factores, eventos o exposiciones, internas y externas, que amenazan el logro de los objetivos.

## REFERENCIA Y BIBLIOGRÁFICA.

### BIBLIOGRAFÍA CITADA.

- ✓ ARENS, Alvin: “Auditoría un Enfoque Integral” Edición Sexta, México, Editorial Prentice Hall INC., 1996, página 1.
- ✓ GUZMAN M., Abraham, en su obra Curso de Técnicas de la investigación y Metodología, segunda edición, año1995, página 19.
- ✓ MUCH, Walter / BOYTON, William, Auditoria Moderna, Editorial México, Segunda Edición, año 1999, página16
- ✓ AYAVIRI, Garcia Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina, página 14.
- ✓ MALDONADO, Milton, Auditoría de Gestión, segunda edición, año 2006, página 18.
- ✓ <http://www.wikipedia.org/wiki/Fiscalizador>
- ✓ PEÑA, Genaro, Manual de Auditoría Gubernamental, Edición única, Editorial CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Quito – Ecuador 2003, página 6
- ✓ AYAVIRI, García Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. página 18.
- ✓ LA LEY DE CONTRATACION PUBLICA, REGLAMENTO, LEGISLACIÓN CONEXA, CONCORDANCIAS, 2007, página 48.

## **BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.**

- ✓ Sydney, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL.
- ✓ TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA; Terán Gandarillas Gonzalo J.; 4ta Edición; Editorial Educación y Cultura.
- ✓ ARENS, Alvin: “Auditoría un Enfoque Integral” Edición Sexta, México, Editorial Prentice Hall INC., 1996.
- ✓ HARGADON, Bernard y CARDENAS Armando, Principios de Contabilidad, Edición Cuarta, editorial NORMA, Colombia, 1997.
- ✓ GUZMAN M., Abraham, en su obra Curso de Técnicas de la investigación y Metodología, segunda edición, año1995.
- ✓ MUCH, Walter / BOYTON, William, Auditoria Moderna, Editorial México, Segunda Edición, año 1999.
- ✓ AYAVIRI, Garcia Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina.
- ✓ NARVAEZ, José, Teoría General de las Sociedades, Edición Sexta, Editorial TEMIS, Bogotá .Colombia, 1990.
- ✓ MALDONADO, Milton, Auditoría de Gestión, segunda edición, año 2006.
- ✓ PEÑA, Genaro, Manual de Auditoría Gubernamental, Edición única, Editorial CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Quito – Ecuador 2003.

- ✓ LA LEY DE CONTRATACION PUBLICA, REGLAMENTO, LEGISLACIÓN CONEXA, CONCORDANCIAS, 2007.

### **BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL.**

- ✓ <http://www.legisver.gov.nx/AMPapelesdeTrabaj.pdf>, 20 de Marzo 2011; 14:46:45
- ✓ [http://www.es.wikipedia.org/wiki/Fiscalización\\_632356](http://www.es.wikipedia.org/wiki/Fiscalización_632356), 10 de Marzo 2011; 10:26:56
- ✓ <http://www.cgr.gov.bo/PortalCGR/uploads/Pptrab.pdf>, 15 de Marzo del 2011; 11:35:48.
- ✓ <http://www.wikipedia.org/wiki/Fiscalizador>, 22 de Abril del 2011; 18: 12
- ✓ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html> 10 de Abril del 2011; 15:35