

**INFORME de la Junta de Vigilancia Cooperativa de Servicios Comunitarios  
Jardín Alto Ltda.**

**Período: 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2014**

**Introducción**

La revisión realizada por esta Junta de Vigilancia tomó como base el balance 2013, y el balance del 01-01-2014 al 30-06-2014 ambos examinados por la Junta de Vigilancia anterior. El trabajo específico efectuado se remitió entonces al segundo semestre del año 2014.

**I.-Primera parte: El trabajo de revisión realizado por la Junta de Vigilancia**

1.1.- La Junta de Vigilancia ha revisado el 100% de la documentación y registros de ingresos y egresos, correspondientes al período.

1.2.-Se presenta a continuación un breve resumen de las cuentas seleccionadas, del balance al 31 de Diciembre de 2014, que fueron objeto de revisión.

1.2.1.-La cuenta Banco Estado: se hizo una conciliación Bancaria, La cual arrojó cuatro cheques girados y no cobrados de los cuales 3 fueron cobrados al año siguiente(2015), pero hay un cheque N° 683794 de Marta Sepúlveda (arriendo de proyector) girado en 26 de Mayo del 2014, el cual no está cobrado es por la suma de \$ 20.000. Al respecto nuestra recomendación es que se de ubique a la persona, para que este cheque sea cobrado. Se requeriría cambiar el documento .

Según la revisión que se ha hecho la cuenta banco está totalmente conciliada.

1.2.2.-La cuenta Depósito a Plazo: se reviso informe del banco, en comparación con la documentación existente. El saldo de esta cuenta está conforme.

1.2.3.-Se revisaron finiquitos, emitidos con motivo del cese de funciones del personal. Estos aparecen firmados conforme ´por los interesados.

**1.2.4.-Ingresos:** En cuanto a los ingresos del 01 de julio al 31 de Diciembre de 2014, se han sumado el total de los ingresos y estos ascienden a la suma de \$15.565.308, los cuales concuerdan con lo entregado por el Balance del 31/12/2014.

Según detalle:

ARRIENDO DE ANTENA	2,508,634
ARRIENDO 21 DE ENERO	2,504,020
ARRIENDO DE CANCHA	3,401,555
PATINAJE	1,205,672
ZUMBA	1,534,454
CUOTAS SOCIALES	833,000
EVENTOS	122,689
ESTACIONAMIENTOS	1,504,023
INTERESES GANADOS	1,951,261
TOTAL INGRESOS	15,565,308

Saldo al 30/06/2014	\$ 36,798,409
Más revisión al 31/12/2014	\$ 15.565.308
Saldo igual al Balance	\$ 52.363.717

**1.2.5.-Gastos:** La suma total de todos los gastos originados desde julio a diciembre de 2014, estos ascienden a la suma de \$ 18.360.927, los cuales concuerdan con el saldo según balance al 31/12/2014, según detalle:

REMUNERACIONES	6,982,688
ASESORIAS	744,444
ASESORIAS ABOGADOS	900,000
ASEO Y LIMPIEZA	189,362
MANTENCION	417,894
MATERIALES DE OFICINA	274,601
BIENESTAR	162,000
CONTRIBUCIONES	4,814,096
CORREO	179,253
GASTOS DE ASAMBLEAS	263,018
GASTO CONSEJO ADMINISTRATIVO	216,980
GASTOS NOTARIAL	49,500
LOCOMOCION	156,540
MANTENCION DE MASCOTAS	129,310
FOTOCOPIAS	25,266
SERVICIOS BASICOS DE AGUA	311,551
SERVICIOS BASICOS DE GAS	60,892

SERVICIOS BASICOS DE LUZ	211,759
SERVICIOS BASICOS DE TELEFONO E INTERNET	248,920
SERVICIOS BASICOS DE CONTABILIDAD	1,368,888
TALLERES	633,498
MULTAS INTERESES	20,467
<b>TOTAL</b>	<b>18,360,927</b>

Saldo al 30/06/2014	\$ 14.727.501
Revisión al 31/12/2014	\$ 18.360.927
Corrección Monetaria	\$ 119.800
<b>Total igual al Balance</b>	<b>\$ 33.208.228</b>

De acuerdo a nuestra revisión podemos decir que los ingresos y egresos representan razonablemente lo que está registrado en el balance del año 2014. Por tanto el segundo semestre de 2014 está validado conforme.

## **II.-Segunda Parte: Puntos principales del Informe del contador auditor Sr. Benito Moreno.**

Con la finalidad de confirmar los datos y conclusiones derivados de la revisión realizada por la Junta de Vigilancia para el período Julio-Diciembre de 2014, se pidió el apoyo del citado contador auditor, quién emitió un informe cuyos puntos principales los hemos incorporado en el cuerpo de nuestro informe, sin perjuicio de adjuntar como Anexo N°2 el informe detallado elaborado por el Sr. Moreno.

### **De la Introducción del Informe del Sr. Moreno consignamos la siguiente conclusión general**

“Considerando que nuestro alcance fue un revisión limitada, se efectuaron pruebas de las partidas más relevantes de activos, pasivos y sus efectos en resultados registrados durante el año 2014, y producto de esta revisión opinamos que los estados financieros de la Cooperativa de Servicios Comunitarios Jardín Alto presentan razonablemente los saldos de activos y pasivos al 31 de diciembre de 2014 y el resultado compuesto por los ingresos y gastos del período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014”.

Según lo planteado en el punto anterior, se ratifica nuestra conclusión señalada en el último párrafo de la primera parte: “De acuerdo a nuestra revisión podemos decir que los ingresos y egresos representan razonablemente lo que está representado en el balance del 2014, o sea que el segundo semestre está conforme”.

### **Puntos principales seleccionados:**

#### **-Del capítulo I: Activos y Pasivos al 31 de Diciembre de 2014.**

.Acerca de la Cuenta Caja, no hay observaciones solo sugerencias;

.Respecto de Caja Chica, no hay observaciones solo sugerencias;

. Cuenta Banco Estado: “Se revisaron las conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2014, validando el saldo bancario con las cartolas respectivas, no detectándose diferencias;”

.Cuenta depósitos a plazo: se declara conformidad con el saldo al 31 de diciembre de 2014 y con el examen de los intereses devengados;

.Cuentas por cobrar: en base a un revisión al azar de “algunos registros de junio a diciembre en conjunto con la revisión de ingresos por cuotas sociales y no se detectaron errores”;

. Cuenta Pagos Provisionales Mensuales: “Se chequeó la situación tributaria de la cooperativa en la página WEB de Servicio de Impuestos Internos, no habiendo ningún aspecto que se identifique como una contingencia tributaria”;

.Cuenta IVA Crédito Fiscal: no hay observaciones solo sugerencias;

.Cuenta Activo Fijo: se verificó que los saldos resultaron consistentes considerando el saldo inicial y la corrección monetaria aplicada .No se reflejó cargo a depreciación durante el año 2014;

.Cuentas por Pagar Ex Socios: “La administración realizó cálculo para determinar el reconocimiento del pasivo de la cooperativa respecto de los ex socios desde el año 2012 al 2014”

“Respecto del año 2012 se tomó como base de cálculo el Capital Pagado por \$129.312.578, sin considerar la reserva voluntaria, o que afecta el monto asignable por socio pero por un monto inmaterial, para los años 2013 y 2014 no hay observaciones al respecto”;

.Cuenta Patrimonio: “Las utilidades del año 2014 ascendente a \$19.155.489, la revisamos y validamos con la revisión de las cuentas de resultados y las pruebas efectuadas”.

## **-Del Capítulo II: Estado de Resultados entre el 31 de enero y 31 de diciembre de 2014.**

### **II.1.Ingresos:**

.Cuenta Arriendo Antenas: “se revisaron los contratos con Entel, Movistar y Claro”. Asimismo “el 100% de los ingresos del año 2014 para cada compañía, verificando el abono en cartola bancaria , el comprobante de ingreso respectivo, el valor de la UF a fecha contractual y su debido registro, estos ingresos son hechos con transferencias bancarias , no detectándose ninguna diferencia respecto a las cláusulas contractuales”

.Cuentas Arriendo Cancha, Arriendo 21 de Enero, Zumba; Patinaje, Estacionamientos, Intereses Ganados y Cuotas Sociales: los saldos presentados son validados conforme.

### **II.2.Gastos**

.Cuenta Remuneraciones: Se valida conforme el saldo registrado. “Con respecto a seguro de cesantía y pago de imposiciones mensuales, se verificó el pago realizado cada mes y su respaldo con las planillas del INP y AFP debidamente canceladas.”

Se hace la observación relativa a mantener el libro de remuneración legal en la sede de la Cooperativa para eventuales inspecciones;

. Cuenta Contribuciones: se valida conforme el saldo presentado. Se hace la observación por el retraso en el pago de este rubro al 30 de Junio de 2014. (Se ilustra la situación describiendo los datos al año 2013, con pagos en los meses de septiembre y noviembre);

. Cuentas de: Servicios Contables, Asesoría Abogados, Gastos de Asambleas, Gastos de Administración, Asesorías. Los saldos presentados se declaran validados.

Respecto de las cuentas de asesorías, se hace la observación acerca de la necesidad de contar con los contratos que respaldan estos servicios;

.Cuenta Impuesto al Renta: “ verificamos declaración de renta , egreso y debido formulario que acredita el cumplimiento de la obligación tributaria”;

.Cuenta Otros Gastos: “Se verificó egreso contable, cargo en cartola bancaria, autorización respectiva en egreso”;

### **-Del Capítulo III: Control Interno administrativo y contable.**

“Durante nuestra revisión de los ciclos administrativos de cobranza, pago de proveedores y remuneraciones, y al revisar las distintas partidas y operaciones de la cooperativa, se detectan algunas situaciones en los procedimientos que se ejecutan a diario que podrían ser mejorados para un adecuado control de las operaciones en forma oportuna, y evitar errores involuntarios.”

“Detectamos muchas actividades que podrían ser coordinadas entre las personas encargadas de administración y pago, con las actividades de control de cobranzas e ingresos, y así evitar doble esfuerzo en compilar la información, así como utilizar la información contable para el control administrativo contable a través de análisis periódicos y centralización de los procesos de ingresos y pagos”.

“En conversación con la administración de la cooperativa, se nos manifiesta que han estado trabajando en la mejora de los procedimientos de acuerdo a los puntos comentados”.

Los puntos específicos de este capítulo se detallan en el Informe AnexoN°2.

Esta Junta de Vigilancia hace suyas las observaciones y sugerencias del Sr. Moreno en lo concerniente al período Julio –Diciembre de 2014, semestre que nos correspondía analizar e informar.

### **III Tercera Parte. Conclusiones de la Junta de Vigilancia.**

Teniendo en cuenta lo señalado en la primera y segunda parte del presente informe, esta Junta de Vigilancia da su aprobación al Balance 2014, en lo concerniente al período Julio Diciembre 2014.

### **IV Cuarta Parte. Sugerencias y recomendaciones.**

Teniendo en cuenta nuestra propia revisión y los elementos aportados por el Informe del contador auditor Sr. Moreno proponemos lo siguiente:

#### Materias generales

- Preparar un informe actualizado de la situación del Proyecto de remodelación del galpón.
- Mantener a disposición para futuras revisiones, el Libro de Actas de las Juntas de Vigilancia que han realizado revisiones en períodos anteriores.
- Elaborar un informe donde se encuentre registrado el número de socios a la fecha de la respectiva revisión.

#### Materias específicas

- Se sugiere que los comprobantes de ingresos sean emitidos separados por depósitos en efectivo y por transferencias bancarias;
- El pago del arriendo de las antenas debería tener el comprobante de ingreso correspondiente, que podría emitirse en base a un recibo de cuota social;
- “Es necesario tener a disposición en la sede de la Cooperativa los libros mayores” y libro diario contable;

- “Se recomienda utilizar sólo un talonario correlativo para el registro de los egresos”;
  
- “Se recomienda llevar un registro de banco único, que incorpore todos los ingresos y egresos diarios efectuados por la cooperativa, que permita tener un control diario del saldo de banco y facilita la conciliación bancaria, además de solicitar saldos contables y mayores a la contabilidad”;
  
- “En cuanto al procedimiento de pago de impuestos y de imposiciones, según el cual la empresa de contabilidad efectúa primero los pagos y posteriormente solicita el reembolso de los fondos, “se recomienda verificar este procedimiento”;
  
- “Se recomienda mantener los libros legales en dependencias de la cooperativa”. Libro de compras y ventas, libro de remuneraciones ;
  
- En cuanto al cálculo realizado en Cuentas por Pagar Ex Socios “Se recomienda validar y consensuar este cálculo y criterios utilizados con la administración, con el fin de estar de acuerdo en la metodología y datos utilizados y revisar los estatutos sobre todo en lo que respecta a los plazos establecidos respecto a estas devoluciones de capital”;

-Se recomienda mejorar los procedimientos aplicados a las cuentas Cancha y Cuotas sociales "y tratar de utilizar centralizaciones de ingresos a través del libro de venta y confrontar con los depósitos como medida de control".

**V Quinta Parte. Anexos.**

Anexo N°1: Informe de las revisiones realizadas por la Junta de Vigilancia - período Julio-Septiembre de 2014.

Anexo N°2: Informe de la revisión efectuada por el contador auditor Sr. Benito Moreno-Período Julio-Diciembre de 2014.

  
Julia Díaz  
Presidenta

  
Eduardo Núñez  
Director

  
Vladimiro Sáez  
Secretario

Santiago, 18 de Junio de 2015.