

# ANEXO N°1

COOPERATIVA DE SERVICIOS COMUNITARIOS JARDIN ALTO LTDA.

INFORME DE LAS REVISIONES REALIZADAS POR LA JUNTA  
DE VIGILANCIA

PERIODO JULIO-SEPTIEMBRE DE 2014

Encargados: Julia Díaz  
Eduardo Núñez  
Vladimiro Sáez

## I.- INTRODUCCIÓN

1.1.-La Junta de Vigilancia se constituyó el 20 de Agosto de 2014, quedando conformada con los siguientes cargos: Presidenta Sra. Julia Díaz; Secretario Sr. Vladimiro Sáez; Director Sr. Eduardo Núñez.

Las reuniones revisoras se realizaron entre los meses de Julio y Septiembre de 2014, con un total de once reuniones, las cuales tuvieron una duración aproximada de 1 hora y 30 minutos cada una. En ellas se abordaron materias generales relacionadas con las atribuciones y deberes de la Junta de Vigilancia. Además se acordó la organización del trabajo y la metodología que se aplicaría.

Se solicitó una reunión de carácter informativo con la anterior Junta de Vigilancia, pero no fue posible efectuarla por cuanto nos informó su presidenta Sra. Ana Vera, que se encontraban abocadas a completar el informe que sería presentado en la Junta de socios de Septiembre de 2014.

Previo a la constitución oficial de esta Junta de Vigilancia, hubo dos reuniones con el gerente de la Cooperativa Sr. Carlos Müller quién nos indicó que la documentación necesaria para efectuar nuestra labor debía ser solicitada por escrito, existiendo un plazo máximo de 10 días para que fuera entregada a la Junta.

Acerca de algunos aspectos de procedimientos administrativos internos y de tareas de administración nos informó que la Sra. María Teresa Lagarrigue y la Sra. María Eliana Gómez tenían a su cargo los registros de ingreso y egreso de dinero, mediante la emisión de boletas, comprobantes de ingreso y recibos por concepto de : arriendo de cancha, cuotas de socios, pago de talleres, etc.

Asimismo, señaló que existía una cuenta corriente en el banco Estado, en la cual la Sra. María Eliana Gómez hacía depósitos día por medio y tres depósitos a plazo, cuya gestión estaba a cargo del gerente, quién también hacía la emisión de cheques.

El 18 de agosto los integrantes de esta Junta de Vigilancia participamos en calidad de oyentes de un encuentro efectuado entre el actual presidente del Consejo Sr. Juan Rodríguez, la ex presidenta del Consejo Srta. Gloria Ruíz, el gerente Sr. Antonio Müller y dos integrantes de la Junta de Vigilancia del período anterior, donde se analizaron algunos puntos que se encontraban siendo examinados por la citada Junta.

En relación a esto, el presidente del Consejo Sr. Juan Rodríguez hizo referencia a temas como: la no existencia de un documento legal del contrato de la casa del Pasaje 21 de Enero; las diferencias que presentaba la contabilidad respecto de los cheques girados y no cobrados en la conciliación bancaria y, la participación de dos contadores, Sres. Mariano Bustos y Onofre García, en la elaboración de la contabilidad de la Cooperativa durante el período examinado.

1.2.-En cuanto al trabajo específico de la Junta de Vigilancia, se abordó el examen de los Ingresos y Gastos del Trimestre Julio-Septiembre de 2014. Para este efecto, se examinaron los comprobantes de ingresos y egresos, originales y copias, del período.( En cuanto a los respaldos correspondientes a dichas operaciones únicamente contamos con los del mes de julio, porque las carpetas no estaban disponibles.)

Se han revisado las cartolas de banco históricas de los meses de julio a septiembre, la que arroja que los egresos registrados corresponden a los movimientos de los egreso efectuados , salvo algunas facturas de pago por gas que no aparecen con comprobante de egreso emitido.(¿ la cancelación se habría hecho por caja chica?). Los cheques emitidos son los que aparecen registrados en el libreto de cheques.

Sólo en forma aleatoria se examinaron los talonarios de boletas de compraventa. (tarea en proceso) Se encuentra entonces pendiente la realización de la conciliación bancaria.

## II.- OBSERVACIONES GENERALES DE LAS REVISIONES EFECTUADAS.

.-Constatamos caso de facturas pagadas que no tienen comprobantes de egreso(DOS EN EL MES DE JULIO). Hay ingresos emitidos por un monto menor a la suma de las boletas, Sin embargo el deposito es realizado por el monto correcto.

Hay ingresos en que aparentemente se unen pago en efectivo con pago en cuenta corriente, vía transferencia por INTERNET. Se detectaron comprobantes de ingresos emitidos por montos inferiores a la suma de las boletas de referencia. Y también comprobantes de ingresos emitidos por sumas superiores a la suma de las boletas de referencia.

En muchos de los comprobantes de egreso emitidos por anticipos a los trabajadores no hay firma del trabajador señalando su conformidad con la suma recibida..

Hay ingresos cuyos montos fueron depositados con dos depósitos en fechas diferentes por montos pequeños.

.-Conforme a la información recibida, respecto del procedimiento de pagos, entendimos que el gerente visa los pagos, emite los cheques y los respectivos comprobantes de egreso. Nos surgen interrogantes respecto de lo adecuado de este procedimiento teniendo en cuenta que hemos detectado problemas de correlatividad de los documentos emitidos en algunos casos. Tenemos la impresión que en el mes de Julio que no se da una simultaneidad entre giro del cheque y emisión del comprobante de egreso correspondiente. Nos preguntamos, si la emisión de algunos comprobantes de egreso se ha realizado con un desfase de tiempo respecto de la emisión del cheque y el pago respectivo.

.-Los puntos anteriores, plantean a nuestro juicio problemas de control que pueden afectar la eficaz administración de las operaciones de la Cooperativa.

.-No hemos podido completar la revisión del trimestre pues parte de la documentación ha estado en manos del contador. Ello ha influido en la obtención en forma oportuna de documentos para su revisión.

.-No se contó con el Libro de actas de la Junta de Vigilancia porque estaba siendo utilizada por la Junta de Vigilancia del período anterior.

### III.-DETALLE DE LOS PUNTOS CONSTATADOS EN LAS REVISIONES EFECTUADAS.

MES DE JULIO DE 2014

#### 3.1.-RUBRO DE INGRESOS.

-Se hizo la revisión de las copias de los comprobantes de ingresos emitidos entre el 02/07/14 y el 8/07/14 .Incluyó las copias de comprobantes N°s 335 al 353, correspondientes a los talonarios N°s 3 y 4.

-Se verificaron las copias de dichos comprobantes con los comprobantes originales acompañados de las respectivas boletas de depósito bancario.

#### COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

- Se comprobó que existe coherencia o correspondencia entre la documentación original y las copias examinadas.

- Se verificó la existencia de comprobante de egreso sin su fecha de emisión y de comprobante de ingreso sin ninguna firma del que autorizara el pago.

- A lo menos en una boleta hay una evidente enmienda, boleta por \$ 198000 que tiene una cruz en el ultimo cero.

- Hay copias de boletas no entregadas oportunamente y que se encuentran en el talonario respectivo. Existe la copia y el original. En ambos casos se nos entregó explicaciones diferentes para esta situación.

-Para una revisión más completa se requiere obtener la documentación de respaldo para items tales como: cuotas sociales (recibos), boletas por arriendo del gimnasio, contratos del personal (para verificar el punto referido a remuneraciones) . Asimismo, hay que contar con la cartola del banco para examinar el movimiento de la cuenta corriente para los períodos 1-10 de Julio y 18-31 de Julio.

3.2.- RUBRO EGRESOS. -Se revisaron los originales y las copias de los comprobantes de egreso emitidos entre el 26/06/14 y el 30/07/14. Incluyó los comprobantes N°s0938 al 0978, correspondientes a los talonarios N°s 9 y 10.

-Se contó con la presencia del gerente Sr. Antonio Müller, quién recibió los comentarios preliminares de la revisión realizada el día 27/08/14 y además solicitó un acta de la revisión efectuada. Se le explicó que la revisión estaba en proceso, razón por la cual el acta pedida se remitiría posteriormente. Se deja constancia que aún a la fecha no tenemos libro de acta.

#### COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

-Se constató que se ha utilizado en una ocasión dos talonarios de comprobantes de egreso. Uno de ellos con sistema de autocopiado, y otro, que hemos denominado " alternativo" ( no tiene sistema de autocopiado), el cual-según fuimos informados- se emplea para gastos de "Caja Chica". Esto sucedió en el mes de julio .En este mes no se hicieron los comprobantes de egreso de dos facturas canceladas con cheque.

-Se constató que el original del comprobante de egreso N°00946, cuya glosa está referida al pago de una cuenta de CHILECTRA, aparece enmendado. Se anuló la operación de pago (egreso) y posteriormente se validó con firma del Sr. A. Müller. Se hace referencia al cheque N°1329737 por el monto de \$40.311. Al respecto, la copia de este comprobante de egreso N°00946 registra como fecha de emisión el 25 /06 /14, mientras que el comprobante original tiene fecha 07/07/14.

Acerca de la misma operación (cancelación cuenta de CHILECTRA), el comprobante de egreso (original y copia) N°00952, refiere el pago del cheque N° 1329742, el cual aparece anulado debido a que fué emitido por la suma de \$40.300, en circunstancias que el valor que se debía cancelar a CHILECTRA era de \$ 40.311.

-Se examinaron en forma aleatoria algunos comprobantes de egreso del mes de Junio de 2014(talonario N°9), en los cuales se constataron enmiendas con corrector. También se verificaron glosas incompletas o con datos insuficientes.

-Se constató que el comprobante de egreso N°0819 correspondía a un talonario diferente a los N°9 y 10 examinados.( No se puede autocopiar. Aparece como talonario alternativo).

-El comprobante de egreso N°00959 no presentaba el original sino una fotocopia del mismo.-Se solicitó al Sr. A. Müller los talonarios de boletas de compraventa N°s 68 al 72 para verificar algunas operaciones. Señaló que dicha documentación estaba en poder del contador.

-El comprobante de egreso N°950 presenta una fecha posterior a la fecha registrada en el comprobante de egreso N°951.

-Se verificaron algunas incoherencias entre la correlación numérica de los comprobantes y las fechas indicadas en ellos.

Específicamente no se emitió un comprobante de egreso por la suma de \$398.005(pago de contribuciones) del talonario que hemos denominado "alternativo", el cual se utiliza para egresos de "caja chica".

- Constatamos egresos por asesorías, de los cuales, al parecer, solo el gerente se hace responsable. Deberemos revisar los contratos y verificar si las labores contratadas se han realizado efectivamente, porque la boleta emitida no nos entregan información al respecto.

Se constató que dos facturas pagadas(factura electrónica por \$29.929 cancelada con cheque al día y pago de Chilectra por \$40.311) no contaban con el comprobante de egreso correspondiente. En el archivo del mes de Julio están las boletas de pago del cheque que cancela las facturas citadas.

MES DE AGOSTO DE 2014

### 3.3.-RUBRO EGRESOS

Se revisaron las copias de los comprobantes de egreso N°s 979-1000.

#### COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

Se constató que los originales de los comprobantes de egreso N° 979 (06/08/14) y N°980 ( sin fecha) estaban archivados en carpeta del mes de Julio de 2014.

### 3.4.-RUBRO INGRESOS

Se examinaron las copias de los comprobantes de ingreso N°s 354-373. Sin observaciones, salvo el caso del comprobante N° 355 que tenía registrada la fecha 01/07/2014.

MES DE SEPTIEMBRE DE 2014

### 3.5.-RUBRO INGRESOS

Se hizo examen de las copias de los comprobantes de ingreso del mes de Septiembre N°s 0374 al 0398, verificándolos con las boletas emitidas con motivo de estas operaciones. Está pendiente la revisión de los recibos correspondientes a este mes.

### COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

-Comprobante de Ingreso N°375 por la suma de \$ 43.000, refiere a boletas N°s 366, 368 y 369, las cuales sumadas dan un total de \$43.800.

-Comprobante de ingreso N°379 por \$68.100, refiere a boletas N°s 3670 al 3672. Hecha la suma de estas boletas, el valor total es de \$ 51.600. Se constató una diferencia de \$16.500. Esta se explica porque se agregó a este monto de \$ 51.100 el valor consignado en la boleta N° 3673.

-Comprobante de ingreso N°381 por \$15.600, refiere a boletas N°s 3674-3679, que sumadas representan \$156.600. Se constató un error en el registro correcto de los ingresos correspondientes a las boletas emitidas.

-Comprobante de ingreso N° 391 por \$ 59.600, refiere a boletas N°s 3688 al 3691. Sumadas estas boletas corresponden a un monto de \$229.600. La boleta N°3690 por la suma de \$ 170.000 no se habría registrado en el comprobante de egreso porque se trataba de un depósito o transferencia directa al banco por arriendo del gimnasio para clases de patinaje. Cabe la pregunta ¿Cuál es el criterio o procedimiento a seguir en estos casos?

- Comprobante de ingreso N° 0383 refiere a recibos por cuotas sociales N°s 725(09/09/14) al 731(10/09/14). La verificación de los recibos está pendiente.

-Comprobante de ingreso N° 0384 registra un monto depositado de \$ 115.900. Refiere a las boletas N°s 3680 al 3685. La suma de éstas representan un total de \$391.900. La explicación de la diferencia existente, estaría dada por la no inclusión en el comprobante de egreso de la suma de \$276.000 correspondiente al depósito o transferencia directa al banco, por arriendo del gimnasio para la actividad de ZUMBA. Aquí también cabe la pregunta sobre el criterio o procedimiento aplicado.

### IV.-ANEXO

1.-Calendario de reuniones de trabajo realizadas.

-Jue 03/07/14: preliminar, organización del trabajo.

-jue17/07/14: no se efectuó porque no se disponía de sala .

-Jue24/07/14: organización del trabajo, metodología, criterios.

-Lunes 04/08/14: Conversación con gerente A. Müller. Informa sobre trabajo de secretaría,

funciones cumplidas, procedimiento general de trabajo, personal remunerado.

-Lunes 18/08/14: Reunión con el Consejo (J. Rodríguez y Gerente ) y con la Junta de Vigilancia período anterior.

-Mier20/08/14: Constitución oficial de la J.V.

-Jue 27/08/14: Revisión de ingresos.Mes de Julio 2014.

-11/09/14: Entrevista con A. Müller.Se entrega información preliminar de las revisiones realizadas anteriormente. Se hace revisión de egresos Mes de Julio 2014.

-25/09/14: Se continúa revisión de egresos. Mes de Julio 2014.

-02/10/14: Se continua revisión de ingresos y egresos. Mes de Julio 2014.También Ingresos y Egresos Mes de Agosto 2014.

-15/10/14: Revisión Ingresos y algunos egresos Mes de Septiembre 2014.

-22/10/14: Recapitulación de revisiones anteriores para redacción del informe.

-19/11/14: Revisión de ingresos del mes de Septiembre, cartolas del banco y libro de actas de reuniones del Consejo.

#### JUNTA DE VIGILANCIA

Santiago Diciembre de 2014.