

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

TEMA:

UN SISTEMA CONTABLE DEL CONTROL DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA JUNTA
ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS,
CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, PERIODO 2011.

AUTORAS:

BRONCANO URBANO MARÍA ALEXANDRA
PÉREZ GUAMÁN TANNIA YOLANDA

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DIRECTOR

ING. JAVIER GARCÍA

PARES ACADEMICOS:

ING. LUIS A. DAVILA V.

ING FRANKLIN JARRIN

Guaranda, Diciembre 2011

DEDICATORIA

Agradezco a Dios, por rodearme de personas maravillosas que son una bendición de mi vida y que me han brindado su apoyo constante para el logro de mis metas y objetivos:

A mis hijos que son la base de mi vida e inspiración

A mi esposo por ser el apoyo constante

A mis padres y hermanos, porque son ejemplo de honestidad, trabajo, integridad, fortaleza y amor ya que me apoyan siempre con su confianza.

María Broncano

DEDICATORIA

Agradezco a **DIOS** porque ha estado conmigo a cada paso que doy cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mi esposo y a mi hijo por su apoyo permanente y su esfuerzo para alcanzar mis anheladas metas. Y sin duda a equivocarme

A mis padres, hermanos, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Tannia Pérez

AGRADECIMIENTO

Esta tesis es una parte de mi vida y comienzo de otras etapas por esto y más, le agradezco a DIOS.

Quiero agradecer a la Universidad Estatal de Bolívar Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática por abrirme las puertas y darme la oportunidad para poder culminar mi meta aspirada.

También deseo destacar el apoyo recibido del Director de Tesis, Ing. Javier García que me oriento en todo momento

A mis compañeros de clases en especial a mi compañera de tesis Tanía Pérez por ofrecerme esa mano amiga en los momentos más difíciles de nuestra carrera.

Mil gracias por toda la colaboración

María Broncano

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia del más sentido agradecimiento al creador por permitirme estar en este mundo.

A la Universidad Estatal de Bolívar, Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática por abrir sus puertas para culminar una de mis metas ya que en sus aulas recibí los más gratos recuerdos y conocimientos.

A los señores profesores quienes desinteresadamente pusieron a nuestra disposición todos sus sabios conocimientos y de manera especial a mi director: Ing. Javier García, por la orientación brindada para culminar con éxito esta investigación.

Un agradecimiento profundo a mis queridos compañeros y amigos con quienes compartí momentos buenos y difíciles.

Por último a mi compañera de tesis porque en esta armonía grupal lo hemos logrado hasta ver plasmados hoy los objetivos antes propuestos.

Tannia Pérez

CERTIFICACION DEL DIRECTOR

El suscrito Ing. Javier García López, en calidad de Director de Tesis, certifica que la tesis de grado previa a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, denominado **“Un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, cantón Guaranda, provincia Bolívar, Periodo 2011.”**, elaborado por las estudiantes Pérez Guamán Tannia Yolanda y Broncano Urbano María Alexandra, ha cumplido con los procesos académicos e investigativos, por lo que autorizo su presentación .

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

Atentamente,

Ing. Javier García López
Director de Tesis

AUTORIA NOTARIADA

Nosotras Estudiantes Tannia Yolanda Pérez Guamán con C.I. 0201603958 y María Alexandra Broncano Urbano con C.I. 0201547213 afirmamos que el presente trabajo de investigación es de nuestra autoría; y los derechos de propiedad intelectual sedemos a la Universidad Estatal de Bolívar; sobre el tema de investigación denominado: **Un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la parroquia Salinas Cantón Guaranda Provincia Bolívar periodo 2011.**

Tannia Yolanda Pérez Guamán
0201603958

María Alexandra Broncano Urbano
0201547213

TABLA DE CONTENIDOS

CONTENIDO

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	IV
AUTORIA NOTARIADA	VII
TABLA DE CONTENIDOS	VIII
LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS	X
LISTA DE ANEXOS	XI
RESUMEN EJECUTIVO EN ESPAÑOL	XII
RESUMEN EJECUTIVO EN INGLES	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN	XVI
CAPÍTULO I	1
1. TEMA	1
2. ANTECEDENTES	2
3. PROBLEMA	4
4. JUSTIFICACIÓN	5
5. OBJETIVOS	7
5.1 General	7
5.2 Específicos	7
6. MARCO TEÓRICO	8
6.1 Marco Referencial	8
6.2 Marco Georeferencial	12
6.3 Marco Conceptual	13
6.4 Teoría Científica	16
6.4.1 Sistemas Contables	16
6.4.2 Objetivos de los Sistemas Contables	16
6.4.3 Importancia del Sistema Contable	16
6.4.4 Partes Fundamentales del Sistema de Contabilidad	17
6.4.5 Clases de Sistemas Contables	17
6.4.6 Sistema Contable Manual	17
6.4.7 Sistema Contable por Computadora	17
6.5 El Control	18
6.5.1 Control Interno	18

6.5.3	Objetivos del Control Interno	19
6.5.4	Responsables del Control Interno	20
6.5.5	Tipos de Control.....	20
6.5.6	Rendición de Cuentas	21
6.6.	Información Financiera	21
6.6.1	Objetivos de la Información Financiera	21
6.6.2	Características de la Información Financiera	22
7.-	HIPÓTESIS.....	23
8.-	VARIABLES.....	24
8.1	Operacionalización de Variables	25
9.	METODOLOGÍA.....	27
9.1	Métodos de Investigación	27
9.3	Técnicas e Instrumentos para la Obtención de Datos.....	28
9.4	Universo y Muestra.....	28
9.5	Procesamiento de Datos.....	30
CAPÍTULO II	31
2.1	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	31
2.2	Tabulación, Presentación e Interpretación de Resultados.	32
2.3	Comprobación de Hipótesis	33
2.4	Conclusiones y Recomendaciones	35
CAPÍTULO III	37
3.1.	Título	37
3.2.	Introducción	37
3.3.	Justificación.....	38
3.4.	Objetivo de la Propuesta	38
3.4.1.	Objetivo General.....	38
3.4.2.	Objetivos Específicos	38
3.4.3.	Sistema Manual Contable	39
3.4.3.1.	Componentes del Sistema	39
3.4.4.	Sistema de Información Financiera.....	42
3.4.5.	DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE.....	53
3.4.6.	PLAN GENERAL DE CUENTAS	53
3.5.	Plan Operativo	58
3.7	BIBLIOGRAFÍA.....	60
3.8	Anexos	61

LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS

Cuadro No. 1	pág. 31
Cuadro No. 2	pág. 31
Cuadro No. 3	pág. 32
Cuadro No. 4	pág. 34
<hr/>	
Gráfico No. 1	pág. 32

LISTA DE ANEXOS

Organigrama estructural.....	pág. 61
Formato de Encuesta dirigida a los directivos y usuarios.....	pág. 62
Modelo de Proceso contable.....	pág. 65
Fotografías.....	pág. 94

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la aplicación de: Un Sistema Contable en el Control de la Información financiera en el Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia Salinas, cuya problematización enfoca la falta de un Sistema contable para lo cual se identifican los objetivos: como objetivo general elaborar un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, período 2011; y como objetivos específicos, establecer la línea base de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillo, investigar los tipos de sistemas contables de control y de información financiera, realizar una propuesta de un sistema contable de control de la información financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.

La respuesta tentativa al problema es que contando con un sistema contable del control de la información financiera se lograría mayor eficiencia y eficacia en la Junta Administradora de Agua Potable.

Los autores que aportan de manera científica a la construcción de la Teoría son: Fernando Mez, AlfonsoRojo, FernandoCatacora,MarcoSilva, Ignacio Sevilla, Eduardo Muños y AntonioPolo entre otros, en los temas: Sistemas Contables, Control Interno, Rendición de Cuentas, Información Financiera.

La metodología de la investigación corresponde a la Investigación Exploratoria, Descriptiva y de Campo con la utilización de los Métodos: Inductivo y Deductivo, la Técnica e instrumento para la obtención de datos que utilizamos es la Encuesta que aplicada la fórmula de la Muestra nos arrojan el análisis e interpretación de resultados y se demuestra en los cuadros y gráficos.

Con lo cual se da respuesta a la comprobación de la hipótesis que un sistema contable actual mejorara el control de la información financiera.

Alcanzado las siguientes conclusiones: La realización de este proyecto permitió elaborar una propuesta de un Sistema Contable para el control de la información

financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, se busca una solución a las fallas encontradas con una metodología se planteó alternativas de solución con la Propuesta, se describe el problema actual de esta Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en el control de la información financiera que se realiza al momento de la ejecución. Y hemos determinado los requerimientos a llevar a cabo para la propuesta de un diseño del Sistema Contable y estas recomendaciones: Presentar la propuesta a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado las alternativas de solución mediante la propuesta a los directivos, socializar la propuesta con los directivos, inducir a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en la aplicación de un Sistema contable para una administración eficiente, proponer la aplicación del Sistema Contable de manera correcta y técnica, sugerir a los directivos tomen la decisión política de apoyar la ejecución del Sistema Contable.

La propuesta de este trabajo comprende: La aplicación de un Sistema Contable del control de la información financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, Periodo 2011.

SUMMARY

The present research is application Overread: An Accounting System in the Control of Financial Information on the Administrative Board of Water and Sewerage Salinas Parish, which focuses on problematizing the lack of an accounting system which identifies the objectives : the general objective of developing an Accounting System Financial Information Control in the Management Board of Water and Sewerage Salinas Parish, Canton Guaranda, Bolivar Province, period 2011, and specific objectives, to establish the baseline of the Management Board Water and Sewer, research the types of accounting systems and financial reporting control, make a proposal for an accounting system of financial control in the Administrative Board of Water and Sewerage Parish Salinas.

The tentative answer to the problem is that having an accounting system of financial control is achieved more efficiently and effectively in the Water Management Board.

The authors who contribute scientifically to the construction of the theory are: Fernando Mez, AlfonsoRojo, FernandoCatacora, MarcoSilva, Ignacio Sevilla, Eduardo Muñoz and AntonioPolo among others, the following topics: Accounting Systems, Internal Control, Accountability, Financial Information .

The research methodology appropriate to exploratory research, descriptive field with the use of methods: Inductive and Deductive, the techniques and instruments for data collection we use is the survey that applied the formula shows we throw the analysis and interpretation of results and shown in tables and graphs.

Thus responds to the verification of the hypothesis that current accounting system to improve control of financial information.

Reached the following conclusions: The realization of this project helped develop a proposal for an accounting system for the control of financial information on the Administrative Board of Water and Sewer Salinas parish, we seek a solution to the flaws found with a methodology alternative dispute arose with the proposal,

describing the current problem of the Management Board of Water Supply and Sewerage in the control of the financial information is performed at run time. And we have determined the requirements to carry out the proposed design of the Accounting System and these recommendations: Submit the proposal to the Administrative Board of Water and Sewerage alternative solutions proposed by the directors, the proposal to socialize managers, to induce the Administrative Board of Water Supply and Sewerage in implementing an accounting system for efficient management, to propose the application of properly accounting system and technical managers suggest to take the political decision to support the implementation of the System Accountant.

The purpose of this work includes: The application of an accounting system for monitoring the financial information in the Administrative Board of Water and Sewerage Salinas Parish, CantonGuaranda, Bolivar Province, Period 2011.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis se ha desarrollado para conocer un Sistema Contable necesarios para el Control de la Información Financiera, aplicando reglas, técnicas y procedimientos aceptados de uso contable para disponer de estados financieros oportunos, actualizados confiables evitando de esta forma errores en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras que demuestren la realidad de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado sirva para la toma de decisiones.

Este sistema contable servirá como una guía básica y didáctica para la Directiva de la Junta Administradora de Agua Potable, específicamente, para el Presidente, Tesorero y en algunos casos para la secretaria de la junta pues, tanto el presidente como el tesorero, son los responsables de administrar los recursos económicos de la junta, por los ingresos que perciben, entre los que figuran principalmente el cobro de las planillas mensuales por consumo de agua.

Este sistema contable pretende poner en conocimiento de la JAAP la manera como se deben llevar los registros contables de los movimientos económicos que se realizan a diario, es decir llevar la contabilidad de los ingresos y de los gastos que tiene la junta de una manera adecuada y sobre todo actualizada de modo que facilite al presidente la presentación de los balances financieros a la asamblea general de socios, cada vez que así lo disponga.

Para esto, se aplicó las herramientas metodológicas del proceso de investigación, así como la investigación de exploratoria, descriptiva y de campo que toma como referentes de aplicación para el levantamiento de formación acompañado de los instrumentos investigativos de la encuesta.

Se concluye el trabajo con la emisión de las respectivas conclusiones y recomendaciones que pueden tomar los directivos su decisión de la puesta en marcha de este sistema contable.

CAPÍTULO I

1. TEMA

UN SISTEMA CONTABLE DEL CONTROL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, PERIODO 2011.

2. ANTECEDENTES

La Parroquia Salinas, es un pequeño pueblo de la serranía ecuatoriana, se ubica en la parte norte de la Provincia Bolívar, Cantón Guaranda dispone de los principales sitios de producción de sal en la sierra ecuatoriana, la misma se constituye en un referente turístico tanto a nivel provincial como nacional e internacional; debido a la excelente fabricación de diferentes productos para el consumo local, nacional e inclusive internacional.

En la parroquia se encuentra funcionando la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado (JAAP) responsable de realizar la coordinación y ejecución y participación comunitaria, educación sanitaria y el debido mantenimiento de las instalaciones, conducción y servicio del líquido vital a toda la población en las mejores condiciones, para que no se afecte a la salud de los habitantes.

En esta dependencia verificamos que solamente llevan un simple sistema de Apuntes sobre sus actividades. Este registro es insuficiente para llevar los Registros Contables de los movimientos económicos que se realizan a diario, es decir llevar la contabilidad de ingresos y de los gastos que tiene la junta de una manera adecuada precisa, veraz y sobre todo actualizada, con el fin de facilitar al Presidente, la presentación de los balances financieros.

Teniendo en cuenta que la contabilidad es generar y comunicar información, útil para la toma de decisiones de los miembros del directorio. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar es la cifra de utilidad o pérdida de la empresa. En efecto, la cuantificación de los resultados (beneficio neto) de la realización de actividades o de la prestación de servicios a los usuarios es de suma importancia para la entidad.

La ausencia del Sistema Contable en la JAAP provoca una mala organización de las actividades que tiene diariamente la entidad, como el registro de activos, pasivos, gastos, ingresos, patrimonio determinar el nivel de liquidez y no cumplir con las

normas del control financiero, se dificulta también llevar el control de las debidas declaraciones de los impuestos de acuerdo a la nueva cultura tributaria.

Si se conserva la situación actual de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado, les afectara en la información financiera y sin una información confiable y veraz se dificulta el poder de decisión, y podría perder competitividad y no podrá realizar proyecciones para el futuro, así como problemas con organismos estatales de control. Por esta razón consideramos necesario la aplicación de un Sistema Contable que le permita a esta oficina conseguir eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades y la consiguiente provisión de servicios.

3. PROBLEMA

¿ La falta de un Sistema Contable en el Control de la Información Financiera no permite una Administración eficiente y eficaz en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda durante el período 2011?

4. JUSTIFICACIÓN.

La falta de un Sistema Contable en la Junta Administradora de Agua Potable la administración de la misma, no es eficiente por lo que es indispensable realizar este trabajo de investigación ya que es pertinente en el desarrollo y fortalecimiento de la entidad al realizar la administración de los recursos económicos que recibe la junta, la manera como se deben llevar los registros contables de los movimientos económicos que realizan a diario.

Nuestra necesidad de construir registros contables en todas las actividades que permitan un control adecuado, para conocer el grado de utilidad o pérdida y en sí las falencias que produce la desorganización en las actividades diarias desarrolladas por la JAAP una vez identificada las causas, poder buscar las alternativas que permitan solucionar el problema y así la junta pueda brindar un excelente servicio a la comunidad.

Para controlar la situación actual de la Junta es importante el sistema contable que permite conocer la información financiera para la Junta de Agua Potable y con ello podrán saber sus activos, pasivos, gastos, ingresos, determinar el nivel de liquidez, así como los registros de todas las actividades que tiene diariamente la entidad al momento de realizar las debidas declaraciones de los impuestos de acuerdo a la nueva cultura tributaria, con el sistema contable que se va utilizar no tendrá ninguna dificultad.

Es necesario puntualizar, que la identificación de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado es reconocida así jurídicamente, los encargados no son responsables del alcantarillado de aguas.

El beneficio concierne a más del institucional y personal a toda la comunidad de la parroquia. Toda institución y más aun perteneciendo al sector público están obligadas a llevar contabilidad, las juntas administradoras de agua potable no son la excepción y es por ello que en el ámbito laboral se convierte el proceso contable en

el eje principal para la toma de decisiones no solo para el presidente de la junta sino para todos los funcionarios, ya que como trabajadores son responsables del manejo contable.

Este trabajo nos permite ampliar y profundizar conocimientos ya que al disponer de un Sistema Contable, siempre tendrá al instante la información para que los directivos de esta Junta puedan tomar decisiones precisas, sin necesidad de volver a revisar nuevamente las facturas, y de esta manera poder brindar un mejor servicio a los usuarios.

5. OBJETIVOS.

5.1 General

Elaborar un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, período 2011.

5.2 Específicos

- Establecer la línea base de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillo.

- Investigar los tipos de sistemas contables de control y de información financiera.

- Realizar una propuesta de un sistema contable de control de la información financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.

6. MARCO TEÓRICO

6.1 Marco Referencial

Ubicación geográfica

“..La parroquia Salinas se encuentra en las faldas del Chimborazo, está situada al norte de la Provincia de Bolívar, cantón Guaranda. Tiene una superficie de 3.600 m.s.n.m; los 30 recintos se encuentran en las alturas entre los 600 y 4.200 m.s.n.m. La región presenta zonas de páramo, valle andino y subtropical con topografía y condiciones climáticas que dificultan la agricultura...”¹

Para llegar a la parroquia de Salinas hay dos rutas, la primera por la carretera Ambato Guaranda caseta de la Cruz Roja en el Arenal, y la segunda desde la ciudad de Guaranda pasa por la parroquia de Guanujo para en el trayecto Cuatro Esquinas Salinas atravesar el Sinche y llegar a Salinas.

Antecedentes de la Junta Administradora de Agua Potable - JAAPA

Desde los inicios de la vida parroquial la preocupación de la Junta, fue la de dotar a sus habitantes de los servicios básicos y cumplir con lo dispuesto por la ley de JAAPA en el área rural, en especial sobre el abastecimiento óptimo del servicio de agua potable de la parroquia.

El 27 de octubre del 2000 esta organización estuvo encargado por la Junta Parroquial Salinas y a partir del 28 de febrero del 2008 fue nombrado Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado, y el 18 de Agosto del 2010 la Junta decide sacar el RUC en el Servicio de Rentas Internas, desde ese mismo momento empiezan las obligaciones tributarias para la junta.

¹ POLO, Antonio,(2007),”LA PUERTA ABIERTA”,3era Edición, Editor ABYA YALA, Ecuador, Pág. 1

Directorio de la JAAPA

El directorio de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado está constituida por siete miembros cuyas denominaciones son: Presidente, Secretaria, Tesorera, Primer Vocal, Segundo Vocal y los dos lectores.

Cobertura del Sistema de Agua Potable

Esta organización se encuentra rodeada por las calles Sami Laguna y José Tubao, se inició con 100 usuarios y en la actualidad se ha incrementado a 287, los mismos que se benefician de un agua dosificada la cual se origina de las vertientes Verde Pamba y Chorrera ubicado a 3 Km. de la parroquia Salinas.

El marco jurídico vigente indica y ordena que el agua es un bien de dominio propio del estado siendo la prestación de los servicios de agua y saneamiento responsabilidad del estado y por su delegación las Municipalidades, Juntas Parroquiales y comunidades, reservándose el derecho de realizar el control la cual deberá ser brindado con universalidad, equidad y calidad siendo el prestador de servicio responsable penalmente del servicio y uso del recurso. Que los servicios no puedan ser interrumpidos sino por causa de fuerza mayor y la comercialización debe ser a costos y tarifas equitativos que aseguren su sustentabilidad, teniendo responsabilidad también el usuario, hacer un buen uso del recurso.

Para conocer cuánta agua se consume en el sistema, es necesario que toda conexión a las redes de distribución cuente con un micro medidor, aunque esa conexión no deba pagar por el agua que consume. Esto permitirá que la JAAP, conozca cuánta agua produce, vende y cuanto pierde.

Podemos decir que para brindar un servicio no es exclusivamente el llevar por tubería el agua desde la fuente y entregarla a los usuarios en sus casas, es el de asumir compromiso con la comunidad de brindar un servicio de calidad y de acorde con las necesidades y realidad socio económica de la localidad, de forma que

satisfaga a la población y que sea sustentable, es decir que los costos de servicios sean cubiertos con las recaudaciones.

Normativa Aplicable

“..Se encuentra normada por varios instrumentos jurídicos diseñados para regular el buen funcionamiento de la prestación de los servicios por parte del operador, siendo las principales normas aplicadas.

Constitución Política del Estado.- Es la Norma Legal más importante, ya que da los lineamientos generales de la gestión del Estado y entre estas se encuentra la prestación de los servicios básicos y que son de cumplimiento forzoso para toda la comunidad del país.

Política Nacional de Agua Potable y Saneamiento.- Es el instrumento legal donde se expone las políticas y estrategias que el Gobierno Nacional ha diseñado para el logro de las metas y objetivos que se han fijado el Estado, para lograr el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo Urbano y Vivienda (MIDUVI) a través de la Subsecretaria de Agua Potable Saneamiento y Residuos Sólidos (SAPS y RS).

Ley de Juntas de Agua Potable.-En el cual se norma el funcionamiento de las organizaciones comunitarias encargadas de la gestión de los servicios de agua potable y saneamientos en poblaciones rurales del país denominadas “Juntas Administradoras de Agua Potable (JAAPS)”, en esta se reglamentan su estructuración, se fija el alcance de la gestión y se determina a grandes rasgos el Marco Regulatorio de servicio.

Ley Orgánica de Régimen Municipal.- Ley que rige el funcionamiento de los Gobiernos Locales; en ella se delimitan el ámbito y alcance de su gestión, fijando sus competencias especialmente en lo relacionado con los servicios de aguas potable y saneamiento, que se derivan de la delegación que consta en la Constitución.

Normas de Calidad de Agua.- Documento que recoge las disposiciones legales referentes a las características físicas químicas que deben cumplir el agua que es entregada a la población, para que esta sea considerada apta para el consumo humano, norma que tiene carácter de cumplimiento forzoso...²

²VARIOS AUTORES,SILVA M, SEVILLA I, MUÑOS E, (2009),“MANUEL DE GESTION”,3era Edición, COE, Ecuador, Pág. 11

6.2 Marco Georeferencial



6.3 Marco Conceptual.

Sistemas.- “...Es un conjunto de elementos, de entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tiene relación entre sí y que funcionan para lograr un objetivo común...”³

Sistema Contable.- “Conjunto de principios y normas por las que rige la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad...”⁴

Sistema de Información Contable.- Podemos decir que un sistema contable es fundamental en la Junta ya que se nos hace mucho más fácil conocer y representar de forma acertada al ente económico. Un sistema contable se vale de recursos como formularios, reportes y libros donde se recopila información de la organización, que permite la toma de decisiones financieras.

Informes.- “...Los Estados Contables, también llamados Informes Financieros o Estados Financieros, constituyen el producto final de la contabilidad. básicamente se trata de cuadros y notas aclaratorias que resumen la situación económica y financiera de la empresa...”⁵

Podemos decir un informe es un resumen detallado que se da a conocer al final de todas las actividades realizadas.

Informes Financieros.- Según el ministerio Economía y finanzas establecen entre otras cosas los informes o reportes que servirán de apoyo a la toma de decisiones y al control de los recursos públicos.

Información.- Es un conjunto organizado de datos que constituye sobre un ente, también permite resolver problemas y tomar decisiones, ya que su uso racional es la base del conocimiento.

³ CATAFORA Fernando (1997), “SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES”, Editorial McGraw-Hill, Venezuela, Pág. 25

⁴ ROJO Alfonso, (2001), “SISTEMAS CONTABLES Y LA NUEVA NECESIDAD DE LA INFORMACION”, 7ma Edición, Revista Logis del Contador, pág. 11

⁵ MEZ, Fernando (2000), “DICCIONARIO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS”, Editorial Cultural, Madrid, Pág. 128

Financiera.- Se refiere al movimiento de fondos: ingresos y egresos.

Control.- “...Lo que se puede controlar se puede administrar y por ende se puede mejorar para construir un mejor futuro.

Contabilidad.- La Contabilidad nos ayuda a identificar el problema que existe y a registrar la información económica de una manera adecuada, con el fin de que los administradores puedan evaluar la situación de la entidad.

Junta como Administradora de Agua Potable.- Son entidades jurídicas de carácter comunitario, cuyo ámbito de acción es la gestión de los servicios de agua potable y saneamiento en las localidades rurales del país y está normada y regulada por la Ley de Juntas Administradoras de Agua Potable.

Con esto podemos decir que las juntas ayudan al desarrollo de la comunidad y a mejorar la calidad de vida de la población proveer los servicios de agua potable y saneamiento en las poblaciones rurales.

Entes de Regulación.- “El MIDUVI, a través de su Subsecretaría de Agua Potable Saneamiento y Residuos Sólidos (SAPS y RS), tienen los deberes, atribuciones y competencias de realizar en nombre del Estado, el control y la regulación de Sector de Agua Potable y Saneamiento, conforme lo estipulado en la Constitución del Estado, planificado, diseñado, normado, controlado y brindado asesoría a los prestadores de los servicios básicos de Agua Potable.

Ministerio de Salud Pública (MSP).- El Ministerio de Salud Pública, debe velar por la salud de la población del país, y tiene bajo su responsabilidad velar que los servicios de agua para consumo humano que se entregan a la ciudadanía sean de buena calidad, en cumplimiento de las Normas de Calidad del Agua.

Junta Nacional de Recursos Hídricos.- Entidad Gubernamental, que sustituyó al Instituto Nacional Hídricos INERHI y tiene bajo su competencia la adjudicación del agua sea para riego o para consumo humano; es aquí donde las JAAPS deben

solicitar la adjudicación de las fuentes de agua para abastecer los sistemas de agua potable.

Secretaría Nacional del Agua.- Una de las funciones fundamentales son las de fomentar en las políticas sectoriales y su regulación la preservación, conservación, ahorro y usos sustentables del agua para garantizar el derecho humano al acceso de agua limpia y segura, mediante una administración eficiente que tome en consideración los principios de la equidad, solidaridad y derecho ciudadano al agua. Implementar políticas, estrategias y normas para prevenir, controlar y enfrentar la contaminación de los cuerpos de agua.

Ministerio del Ambiente.- Tiene bajo su competencia el control del medio ambiente y por tanto regula el uso de los recursos y la afectación que su uso causa al medio ambiente, vigilado que se implementen medidas de mitigación a los daños causados; en el caso de los servicios de agua potable y saneamiento, controla que el medio ambiente no sea afectado por la utilización del agua en las fuentes y por el vertido de aguas del alcantarillado en los ríos y los arroyos.⁶

⁶VARIOS AUTORES, SILVA M, SEVILLA I, MUÑOS E, (2009), "MANUEL DE GESTION", 3era Edición, COE, Ecuador, Pág. 19.

6.4 Teoría Científica

6.4.1 Sistemas Contables

No es más que un conjunto de normas pautas y procedimientos, para controlar operaciones y suministrar información financiera de una entidad por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones financiera.

Podemos decir que un sistema contable proporciona información a los directivos y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la entidad para proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

6.4.2 Objetivos de los Sistemas Contables

“..El objetivo de los sistemas de contabilidad consiste en llevar a cabo el análisis que hace referencia a la razón social, la actividad, la ubicación física y los recursos totales que utilizará la entidad. También podemos decir que el sistema contable tiene como tarea la elaboración de un informe preliminar a cerca de la situación en la cual se encuentra la entidad, y la preparación de los informes pertinentes.

Verificando la aplicación de las normas legales correspondientes e implementando diferentes metodologías para lograr una mejor y más eficiente recopilación de la información, buscando que la misma se acerque a la realidad económica correspondiente a la entidad.”⁷

6.4.3 Importancia del Sistema Contable.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos, tanto para toma de decisiones de los directivos de la junta como para aquellos usuarios externos.

⁷www.gestionyadministracion.com 27 Abril 2010

6.4.4 Partes Fundamentales del Sistema de Contabilidad

- Clasificación de cuentas el nombre de cada cuenta debe responder a su contenido.
- Registros y formularios de contabilidad.
- Normas y procedimientos.
- Estados y reportes.

6.4.5 Clases de Sistemas Contables.

Los Sistemas contables pueden ser de distintas clases según su complejidad y la forma como están diseñados.

Podemos distinguir tres clases de sistemas.

6.4.6 Sistema Contable Manual

Es el que se desarrolla trabajando manualmente, aunque se utiliza algunas máquinas sumadoras y calculadoras, la mayoría de los trabajos se hacen manualmente como (elaboración de comprobantes, registro en libros y preparación de informes), es decir todo lo que represente los datos contables.

6.4.7 Sistema Contable por Computadora

En este sistema se utiliza el computador en la que se lleva a cabo una serie de operaciones que dan origen a movimientos contables, se dice que la contabilidad esta “sistematizada”, o se lleva por computadora.

6.3.8 Sistemas de Control

Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios actúan dentro del sistema de control cuya aplicación propenderá a que:

1.- Los destinatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos se responsabilicen y rindan cuenta pública sobre el ejercicio de sus atribuciones la utilización de los recursos públicos puestos a su disposición así como de los resultados obtenidos de su empleo.

2.- Las atribuciones y objetivos de las instituciones del estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores sean cumplido a cabalidad.

3.- Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema interno y se coordine y se complemente con órganos de control externo ejerza sobre las operaciones del sector público y sus servidores.

6.5El Control

Lo que se puede controlar, se puede administrar y por ende se puede mejorar. El ejercicio del control obliga a comparar los estándares con la realidad, a efecto determinar las desviaciones que pueden originar la entidad de las responsabilidades culposas, así como, la corrección de dichas desviaciones en aras de construir un mejor futuro.

El proceso de control demanda de tres fases:

- Establecimiento de normas.
- Comparación de las normas con la realidad
- Corrección de desviaciones

Podemos clasificar el control en función de quien lo realiza en:

6.5.1 Control Interno

..El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad la dirección y el personal de cada entidad, que proporcionan seguridad razonable para

el logro de los objetivos institucionales la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información de comunicación y el seguimiento. Está orientado también a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, proveer eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones de control.⁸

6.5.2 Control Externo

Ejercido por otras instituciones que la Constitución o la Ley así lo determina; por ejemplo la Contraloría General del Estado, Superintendencia de Compañías Superintendencia de Bancos, entre otros organismos de control. El control externo y a su vez posterior, se lo realiza mediante exámenes de auditoría y exámenes especiales.

De los controles indicados creemos que el más importante es el control interno, ya que a través de este, la institución pública puede lograr las metas y objetivos propuestos; así como precautelar los recursos del estado, es más previo al examen posterior que realiza la Contraloría General del Estado, se evalúa el sistema de control interno, a efecto de definir el alcance y profundidad del examen.

6.5.3 Objetivos del Control Interno

El Control Interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misma institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

⁸Normas de Control Interno para las Entidades ,Organismos del Sector Publico 2011) Pág. 01

- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido irregularidad o acto ilegal.

6.5.4 Responsables del Control Interno

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes de control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

6.5.5 Tipos de Control

Según el Art. 12.- El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

- a) Control previo.-** Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.
- b) Control Continuo.-** Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la Ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

- c) **Control Posterior.**- La Unidad de Auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

6.5.6 Rendición de Cuentas

La máxima autoridad, los directivos y demás servidores según sus competencias, dispondrán y ejecutaran un proceso periódico formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados.

6.6. Información Financiera

“..El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los directivos de esta entidad así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. En la actualidad, las entidades no pueden competir si no cuentan con sistemas de información eficientes, entre ellos destaca el sistema de contabilidad. Solo mediante la información proporcionada por el sistema contable es posible tomar decisiones adecuadas...”⁹

6.6.1 Objetivos de la Información Financiera

La capacidad de los Estados Financieros es la de transmitir información que satisfaga al usuario, esta información debe servirles para:

- Proveer información acerca de la posición financiera, resultados y cambio de la entidad que es útil, para conocer el crecimiento de la misma y así saber el rendimiento en la toma de decisiones de índole económico.
- Evaluar el origen y características de los recursos financieros, así como su rendimiento

⁹ GUAJARDO, Gerardo, (2005), “Contabilidad Financiera”, Cuarta Edición, McGraw, México, Pág. 14,15

- Por último formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar el trabajo de la administración.

Cuándo la información financiera satisface al usuario general es porque una persona con algunos conocimientos técnicos pueda formarse un juicio sobre:

- a) El nivel de rentabilidad
- b) La posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez
- c) La capacidad financiera de crecimiento
- d) El flujo de fondos

Esta información es el estilo de una Junta Administradora para decidir qué medidas y acciones tomar.

6.6.2 Características de la Información Financiera

La característica esencial de los estados financieros será el de contener la información que permita llegar a un juicio. Para ello se debe caracterizar por ser imparcial y objetivo, a fin de no influenciar en el lector a cierto punto de vista respondiendo así a las características de confiabilidad y veracidad. Dentro del contexto de los principios de contabilidad generalmente aceptados los estados financieros básicos son históricos, por que informan de hechos sucedidos y son parte del marco de referencia.

Los estados financieros básicos son:

- El balance general, que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.
- El estado de resultados, que muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.

Las notas de los estados financieros, son parte integrante de los mismos, y su objetivo es complementar los estados con información relevante.

7.- HIPÓTESIS

Contando con un sistema contable del Control de la Información Financiera se lograría mayor eficiencia y eficacia en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar en el período 2011.

8.- VARIABLES

➤ Variable Independiente

Sistema Contable

➤ Variable Dependiente

Control de la Información Financiera

8.1 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS PARA LOS INDICADORES	INSTRUMENTO
<p>INDEPENDIENTE. Sistemas Contables</p>	<p>Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras</p>	<p>Sistema</p> <p>Contabilidad</p>	<p>Información.</p> <p>Formularios y Registros Normas procedimientos Libros</p>	<p>¿Conoce usted que es un Sistema Contable? ¿Conoce usted si la organización tiene la contabilidad al día? ¿Puede indicarnos si la junta administradora cuenta con los documentos para llevar el sistema contable? ¿Está de acuerdo que se aplique un sistema contable en esta entidad? ¿En esta entidad elaboran los registros diarios de los movimientos económicos? ¿Usted cree que los informes financieros permiten mantener la credibilidad de los socios? ¿Usted cree que con el sistema contable permitirá a los directivos tomar decisiones financieras? ¿Cree usted que con el manejo del sistema contable le facilitará su trabajo en el cual se registren los ingresos y gastos?</p>	<p>Encuesta</p>

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS PARA LOS INDICADORES	INSTRUMENTO
DEPENDIENTE.	Control de la Información financiera.	El control es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados. Conjunto de datos que permiten conocer el movimiento económico de una empresa u organización.	Control Datos	Resultados Movimientos económicos	¿Cree necesario que se debe exigir al operador el control de medición y la corrección de la facturación y rehabilitación del servicio cuando corresponda? ¿Cree usted que es necesario Informar a la comunidad, al final del año, sobre el estado económico de la junta? ¿Cree usted que es necesario hacer un control permanente del proceso de la información financiera? ¿Sabe usted si la junta lleva un control de los usuarios morosos? ¿Sabe usted si la junta publica los estados financieros? ¿Usted cree que la junta cumple con lo ley del régimen tributario? ¿Cree usted que la junta de su localidad realiza una facturación justa y oportuna ¿Usted cree que los directivos de la junta conocen de informes financieros?

9. METODOLOGÍA.

9.1 Métodos de Investigación

Los métodos más adecuados para el desarrollo de esta investigación en el Área de Contabilidad, de la Junta Administradora de Agua Potable de la parroquia Salinas son:

Método Inductivo.- Es el proceso en el que se razona desde lo particular hasta lo general. Una de las formas más simples de inducción aparece al interpretar las encuestas de opinión de las respuestas dadas por los directivos y los usuarios de la Junta.

Método Deductivo.- Es una forma de razonamiento donde se infiere una conclusión a partir de una o varias premisas. Permite la demostración de hechos particulares y consecuentemente conocimientos en este caso sobre la implementación del sistema contable en Salinas.

9.2 Tipos de Investigación

Nuestra investigación tiene las siguientes características:

Exploratoria.- En el momento en que se buscará las fuentes de información referentes al presente tema para sistematizar y organizar en busca de elementos teóricos y de campo que permitirá conocer las necesidades del sistema del control contable.

Descriptiva.- Se denomina así porque nos valdremos de algunos elementos estadísticos que son fuente de información y en base al cual se describirá el proceso contable que actualmente está aplicando la Junta Administrativa de Agua Potable.

De Campo.- Se tomará información primaria de opinión de los usuarios y directivos a fin de establecer estrategias de mejoramiento para la entidad.

9.3 Técnicas e Instrumentos para la Obtención de Datos

Para realizar la presente investigación utilizaremos el siguiente instrumento.

Encuestas.- Es un instrumento que permitirá recolectar información bajo ciertos parámetros establecidos para el caso se toma en consideración el tipo de preguntas cerradas y de selección múltiple, las mismas que se aplicarán a los usuarios y a los directivos de la Junta Administradora de Agua Potable.

9.4 Universo y Muestra

Universo.- Se hará el estudio a los directivos de la Junta Administradora de Agua Potable conformada por 7 empleados, y a los usuarios que corresponden a 280 personas.

Muestra.- Para calcular el tamaño de la muestra de los usuarios se aplicará la siguiente fórmula.

$$n = \frac{Z_{\frac{\alpha}{2}}^2 pqN}{E^2 (N - 1) + Z_{\frac{\alpha}{2}}^2 pq}$$

Z: nivel de confianza deseado en este caso el 95%

E: error el 5%

P*q: variación

n=g: población de estudio

$$n = \frac{Z_{\frac{\alpha}{2}}^2 pqN}{E^2 (N - 1) + Z_{\frac{\alpha}{2}}^2 pq}$$

Calculo de la muestra

TAMAÑO DE LA POBLACIÓN (N)=	287
PROBABILIDAD QUE EL EVENTO p OCURRA=	0,5
PROBABILIDAD QUE EL EVENTO q <i>no</i> OCURRA=	0,5
NIVEL DE CONFIANZA (α)=	5%
MARGEN DE CONFIABILIDAD (Z)=	1,959963985
ERROR MÁXIMO PERMITIDO (E)=	0,05
TAMAÑO DE LA MUESTRA (n)=	164,5162212
APROXIMADAMENTE=	165

Determinar la Muestra.

POBLACIÓN	NÚMERO	FRACCIÓN	TOTAL	TOTAL APROXIMADO
AUTORIDADES	5	0,57491289	287456446	3
USUARIOS	280	0,57491289	160,97561	161
VIGILANCIA	2	0,57491289	1,14982578	1
TOTAL DE POBLACIÓN	287			165
MUESTRA	165			
FRACCIÓN	0,57491289			

Técnica de Muestreo: se aplicó el muestreo aleatorio simple al azar, ya que se realizó encuestas a los usuarios, cubriendo todo el casco urbano de la parroquia Salinas, la misma que es el área de cobertura del servicio de agua potable.

9.5 Procesamiento de Datos

Los datos obtenidos para el procesamiento de esta información se obtuvieron mediante la técnica de la encuesta, la misma que permite recolectar la información necesaria en base a las variables que serán sustento de la investigación, realizando los siguientes pasos:

- **Diseño de la encuesta.-** Esta encuesta fue dirigida a los directivos y usuarios de la Parroquia Salinas con la finalidad de identificar las necesidades y los problemas que tienen los directivos y usuarios al pago y cobro de los servicios que prestan.
- **Diseño de las preguntas.-** Estas encuestas se aplicaron en diferentes puntos del sector, se hizo la selección de 16 preguntas las mismas que fueron aplicadas a 165 personas como resultado de la muestra.
- **Ordenamiento de la información.-** Es una de las etapas más importantes en las que se ordena la información, para así lograr sintetizar los resultados de las encuestas.
- **Tabulación.-** Una vez recopilados los datos mediante técnicas de recolección de la encuesta es necesario utilizar tablas en Excel, indicando cantidades, porcentajes, frecuencias, para luego ser analizados cuantitativo y cualitativo.
- **Presentación.-** La presentación de la información se lo hace gráficamente para poder obtener una idea más clara de los resultados que arroja esta investigación esta presentación gráfica esta expresada en gráficos de columnas como se observa a continuación

CAPÍTULO II

2.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Resultados de las Encuestas Aplicados a los Usuarios y Directivos de la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Salinas.

Variable Independiente

Cuadro No. 1

PREGUNTAS RESPUESTAS	1	2	3	4	5	6	7	8	TOTAL
SI	15	165	90	8	165	165	165	165	938
NO	150	0	75	157	0	0	0	0	382

Fuente: Usuarios y directivos de la Junta Administradora de Agua potable y Alcantarillado de la parroquia salinas.

Nota: Las preguntas se detallan en el anexo 02.

Variable Dependiente

Cuadro No. 2

PREGUNTAS RESPUESTAS	9	10	11	12	13	14	15	16	TOTAL
SI	60	20	83	165	30	165	10	100	633
NO	105	145	82	0	135	0	155	65	687

Fuente: Usuarios y directivos de la Junta Administradora de Agua potable y Alcantarillado de la parroquia Salinas.

Nota: Las preguntas se detallan en el anexo 02.

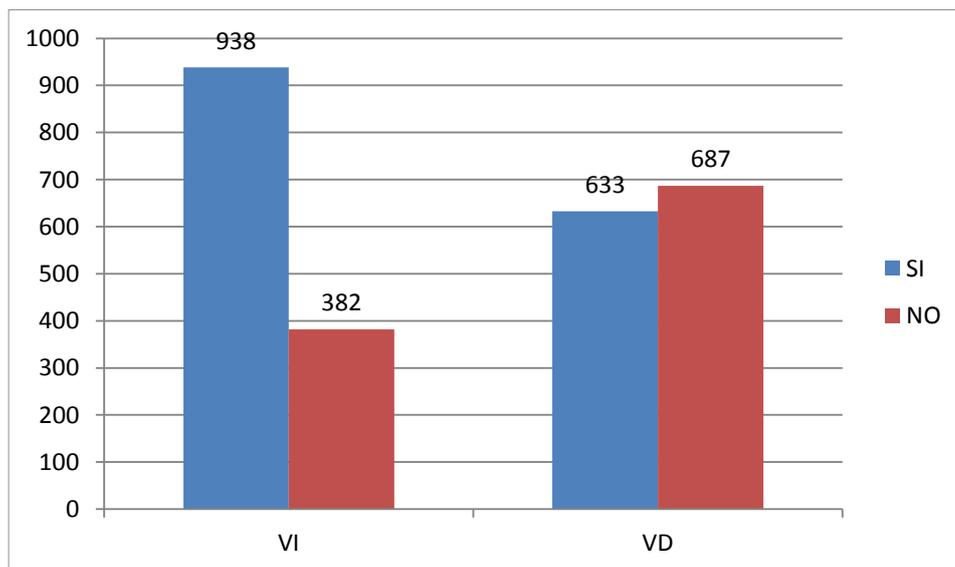
Resumen General

Cuadro No. 3

RESPUESTAS	VI	VD	TOTAL
SI	938	633	1571
NO	382	687	1069

2.2 Tabulación, Presentación e Interpretación de Resultados.

Gráfico No. 1



Fuente: Usuarios y directivos de la Junta Administradora de Agua potable y Alcantarillado de la parroquia salinas.

Interpretación:

Un Sistema Contable contribuye al control de la información financiera en la junta administradora del agua potable y alcantarillado de la parroquia Salinas.

Los directivos y empleados desconocen de la aplicación del Sistema Contable, que se realiza en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado; por lo tanto se hace evidente se capacite a todo el personal encargado de esta actividad, para que conozca, valoren y aporten a la gestión.

De esta manera se ha logrado constatar que la gestión contable se ha venido incumpliendo las disposiciones constantes en la normativa contable y financiera emitida por los órganos de control del estado.

2.3 Comprobación de Hipótesis

Un Sistema Contable actual mejorará el Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.

a) Planteamiento de las Hipótesis

H₀: El Sistema Contable actual no mejora el Control de la Información Financiera aceptable en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.

H_a: El Sistema Contable actual mejora el Control de la Información Financiera aceptable en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.

Nivel de Confianza.

Alfa = 0,05 o que es igual al 5% es decir el 95% de confianza

b) Región de aceptación y fórmula estadístico

Grados de libertad

$$g_{ol} = (f-1)*(c-1)$$

$$g_{ol} = 1 * 1$$

$$g_{ol} = 1, \text{ según tabla} = 3.841$$

Si χ^2 calculada es mayor que la χ^2 tabulada entonces rechazo la H_0 ; caso contrario no rechazo la H_0

$$\chi^2 = \sum \frac{(FO - FE)^2}{FE}$$

c) Cálculo de la ji o chi cuadrada

Frecuencias observadas

Cuadro No. 4

RESPUESTAS	VI	VD	TOTAL
SI	938	633	1571
NO	382	687	1069
TOTAL	1320	1320	2640

2.4 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- La falta de un Sistema Contable ha traído consigo dificultades en la obtención y difusión de la información económica financiera tanto para la Junta como para los usuarios.
- Mediante la investigación se ha podido evidenciar la inexistencia de un adecuado archivo de los documentos, los mismos que son herramienta fundamental para el registro diario de las transacciones.
- La persona que está a cargo de la administración de la Junta de Administradora de Agua Potable y Alcantarillado no poseen los conocimientos adecuados para desempeñar dicha función.
- La Junta no cuenta con un mecanismo de control de las actividades dando como consecuencia el desconocimiento de la situación real en la que se encuentra.

Recomendaciones

- Implementar un Sistema Contable de acorde a las actividades a la que se dedica la Junta y que este le sirva como herramienta que proporcione información precisa y oportuna.
- Crear cultura organizativa en el cual se establece funciones y obligaciones para cada una de las personas encargadas de la administración y así lograr eficiencia en el trabajo.

- Contar con un equipo de trabajo innovador y con conocimiento de causa, lo que permitirá desempeñar su trabajo de acuerdo a las funciones encomendadas.

- Que se implemente un mecanismo de control de los procedimientos internos dentro de la Junta para minimizar los riesgos que puedan presentarse.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Un sistema contable del control de la información financiera aplicable en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, Periodo 2011.

3.2. Introducción

Teniendo en cuenta que la contabilidad es generar y comunicar información, útil para la toma de decisiones de los miembros del directorio.

Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar es la cifra de utilidad o pérdida de la entidad. En efecto, la cuantificación de los resultados (beneficio neto) de la realización de actividades comerciales o industriales, o de la prestación de servicios a los clientes y su correspondiente efecto en el valor de la entidad económica es un dato de suma importancia para los directivos de una entidad económica.

La ausencia del Sistema Contable en la JAAP provoca una mala organización de las actividades que tiene diariamente la entidad, como el registro de activos, pasivos, gastos, ingresos, patrimonio determinar el nivel de liquidez y no cumplir con las normas del control financiero, se dificulta también llevar el control de las debidas declaraciones de los impuestos de acuerdo a la nueva cultura tributaria.

La implementación de un sistema contable es necesario ya que los miembros de la entidad podrán registrar los movimientos adquiridos de los bienes y servicios por la junta administradora con terceros, para cumplir con la responsabilidad como Junta proveedora de agua.

3.3.Justificación

La propuesta que establecemos en este trabajo de investigación va enfocada a la implementación de un sistema contable para mejorar el control de la información financiera que ayudara al mejor desempeño de la Junta Administradora de Agua Potable y la toma de decisiones; tanto en el aspecto financiero como administrativo y que este sea sostenible a largo plazo.

Mediante la implementación del sistema contable los directivos dispondrán de una información contable real de la situación económica de la Junta Administradora de Agua Potable por medio de los estados financieros.

Automatizar los procesos de la gestión administrativa, financiera, comercial y técnica de la Junta Administradora de Agua Potable de Salinas; optimizando la gestión general de la Junta, especialmente en lo referente a la atención del usuario y el control de sus obras.

Así como también brindar un sistema seguro que apoye la gestión operativa de la Junta; disponiendo de información consolidada e integrada para la toma de decisiones.

3.4.Objetivo de la Propuesta

3.4.1. Objetivo General

Implementar un sistema manual contable para el registro y control de la información económica en la Junta Administradora de Agua Potable de la Parroquia Salinas, que permita disponer de información oportuna, confiable y veráz.

3.4.2. Objetivos Específicos

- Diseñar el sistema manual contable aplicable a la Junta.

- Socializar el sistema contable en base a los resultados obtenidos.
- Concienciar la aplicación del sistema manual contable de control y registro de la información financiera.

3.4.3. Sistema Manual Contable

3.4.3.1. Componentes del Sistema

Los componentes del sistema según LOAFYC del Art. 82 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas son:

1. Sistema de Presupuesto
2. Sistema de Determinación y Recaudación
3. Sistema de Tesorería
4. Sistema de Contabilidad

3.4.3.1.1 Sistema de Presupuesto

El presupuesto es un instrumento en el cual consta las estimaciones de ingresos a obtener así como de los gastos que podrán realizarse en función del financiamiento previsto, es decir consta por una parte el origen de sus cuentas de financiamiento de sus cuentas a través de las identificación de las diversas fuentes tributarias y no tributarias.

El proceso del presupuesto está constituido por una serie cíclica de fases o etapas que implican actividades que deben cumplirse ordenada y secuencial como son: Planificación, Programación, Formulación o Elaboración, Discusión y Aprobación, Ejecución, Control, liquidación y evaluación.

El presupuesto concebido en la forma descrita, contiene previsiones de ingresos y gastos, el clasificador presupuestario es el instrumento que permite establecer una clara y ordena identificación de los diversos rubros y gastos, su codificación y detalle permiten discriminar el origen y el destino de las asignaciones.

3.4.3.1.2 Sistema de Determinación y Recaudación de los Recursos

La determinación y recaudación de los recursos financieros tributarios se regirá por lo dispuesto en el Código Tributario y la ley.

La determinación y recaudación de los recursos no tributarios se regirá por lo dispuesto en la presente ley.

Su objetivo principal es la determinación de los ingresos tributarios y no tributarios con que se podrá contar para financiar las actividades del Estado y su recaudación.

Como finalidad este sistema establecerá mecanismos idóneos para la determinación y recaudación de los recursos financieros, el sistema rige para todos los recursos financieros de todas las entidades y organismos del sector público

3.4.3.1.3 Sistema de Tesorería

Comprende las normas y procedimientos que intervienen en la recaudación de los ingresos para lograr seguridad y razonabilidad en el manejo de los fondos y valores de la Junta Administradora de Agua Potable evitando riesgos en la gestión y en los pagos que conforman el flujo de fondos del sector público.

La recaudación de los recursos públicos podrán hacer por medio de la red bancaria privada se canalizara a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en bancos corresponsables.

3.4.3.1.4 Sistema de Contabilidad

Dentro del Sistema Contable el proceso del registro debe ser ordenado y secuencial para las operaciones patrimoniales y presupuestarias de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado y organismos del Sector Público, expresadas en términos monetarios, desde la entrada original a los registros contables hasta la

presentación de los estados financieros, la centralización, consolidación y la interpretación de la información; comprende además los principios, normas métodos y procedimientos contables.

La Contabilidad Gubernamental es establecer, poner en funcionamiento y mantener en cada entidad del Sector Público no financiero un sistema único de contabilidad, que integre las operaciones, patrimoniales, presupuestarias y de costos, para asegurar el control de la información financiera completa, confiable y oportuna, que permita la rendición de cuentas, la toma de decisiones, la adopción de medidas correctivas y la elaboración de estadísticas.

Registro de recursos financieros y materiales.- El componente de contabilidad incluirá el registro de todos los recursos financieros y materiales administrados por los entes públicos aun cuando pertenezcan a terceros, de forma que ningún recurso quede excluido del proceso de registro e informes financieros.

Organización Contable.- En cada entidad se establecerá la unidad encargada de la ejecución del Componente de Contabilidad Gubernamental.

Contabilización Inmediata.- Los hechos económicos se contabilizarán en la fecha que empiecen, dentro de cada periodo mensual: no se anticiparán ni postergarán los registros respectivos.

Agregación y Consolidación de la Información.- El ente de las finanzas públicas recibirá, validará, analizará, clasificará, y procesará los datos contenidos en la información financiera elaborada por cada ente financiero del Sector Público no financiero, con la finalidad de obtener estados financieros agregados y consolidados según requerimientos de la administración del Estado.

Las políticas, normas técnicas y manuales de contabilidad establecerán la naturaleza de la información financiera, así como su clasificación y la forma que deberá ser presentada.

3.4.4. Sistema de Información Financiera

3.4.4.1 Proceso Contable

Comienza a partir del análisis de la documentación fuente, la extracción de datos de los hechos económicos u operaciones patrimoniales y presupuestarias acontecidas sus registros en los libros de entrada original; continua con direccionamiento de los lineamientos homogéneos y la producción de la información de acuerdo a créditos de agrupación predefinidos.

La documentación fuente constituye la evidencia fiel de las transacciones u operaciones realizadas, entre estos documentos se hallan: facturas, recibos, liquidaciones de compras, comprobantes de ingreso y egreso, contratos, garantías, actas de roles de remuneraciones, planillas de aportes de seguridad social, cheques detalles de pagos ordenes de transferencia de fondos, estados de cuenta bancarios, donaciones recibidas.

3.4.4.2 Diario General

A esta actividad se considera como la más importante de todo el proceso contable es en la que se deposita todo el bagaje de conocimiento contable del profesional a cargo y de ella depende en gran medida, la validez, consistencia y transparencia de la información producida.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS
DIARIO INTEGRAL**

FECHA	PARTIDA	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA		
							CODIGO	DENOMINACION	DEVENGADO
		SUMAN							

3.4.4.3 Mayorización

Es la actividad en la cual los registros realizados en el libro diario general integrado, son trasladados al libro “Mayor”, agrupándoles en cuentas y auxiliares patrimoniales y presupuestarios, de acuerdo a una misma naturaleza, conceptualización o denominación es un proceso mecánico, automático o manual, según se disponga.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS
MAYORIZACIÓN**

Cuenta:

Partida:

FECHA	PARTIDA	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	SALDO
		Acumulado			0.00	0.00	

3.4.4.4 Balance de Comprobación

Es un registro interno que presenta en forma agrupada todas las cuentas, permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables

La confiabilidad del balance de comprobación no está en el cuadro realizado, sino que los saldos de las cuentas reflejen la verdadera situación económica y financiera de la entidad, para lo cual el contador debe efectuar un análisis minucioso de la información que dispone cada cuenta contable.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS.
BALANCE DE COMPROBACIÓN**

PARTIDA	CUENTAS	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITO	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3.4.4.5 Estado de Resultados

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos, costos y gastos generados por la entidad en un periodo determinado. La utilidad neta se muestra en la última línea del estado de resultados, en la que debe reflejar las operaciones realizadas durante un periodo.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos y gastos para demostrar la utilidad operacional, estos hacen referencia al cumplimiento de los objetivos para los cuales fue creada la entidad.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS
ESTADO DE RESULTADOS**

CUENTAS	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
6240301	Venta de Bienes y Servicios	
63803	(-) Costo de Ventas	
	RESULTADO DE OPERACIONES	
6340101	(-) GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS	
	TRANSFERENCIA NETAS	
626	Transferencias Recibidas	
	RESULTADO FINANCIERO	
62501	Rentas Inversiones y Otros	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
63851	(-) Depreciación, Amortización y Otros	
639	(-) Actualización de Ingresos	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	

3.4.4.6 Estado de Situación Financiera

Los Estados financieros resumen la información básica contenida en los diferentes sistemas contables manual a fin de poder tener una apreciación en conjunto sobre la situación financiera de la Junta de Agua Potable de Salinas , además constituyen manifestaciones de la gerencia hacia los usuarios y de más personas interesados en su situación o sus resultados sobre la labor realizado dentro de la Junta de Agua, por otra parte debido a las limitaciones de las utilidades tanto a los administradores sean visto obligados continuamente a disponer una información oportuna y veraz a fin de revisar los procedimientos de administración y contabilidad e intentar mejorarlos y de esta forma lograr una mejor efectividad o eficiencia, es importante destacar que el contador al preparar los estados financieros no deba sujetarse a una forma determinada o regida.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Cuenta	Denominación	Año Vigente
	TOTAL ACTIVO	
	ACTIVO	
111	Disponibilidades	
112	Anticipos de Fondos	
113	Cuentas por Cobrar	
131	Existencias Materiales	
	LARGO PLAZO	
122	Inversiones Permanentes	
124	Deudores Financieros	
	FIJO	
141	Bienes de Administración	
14199	(-) Depreciación Acumulada	
14299	(-) Depreciación Acumulada	
	OTROS	
12599	(-) Amortización Acumulada	
12699	(-) Provisión para Incobrables	
	PASIVOS	
	CORRIENTE	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	
213	Cuentas por Pagar	
	LARGO PLAZO	
222	Títulos y Valores Permanentes	
223	Empréstitos	
224	Créditos Financieros	
	OTROS	
225	Créditos Diferidos	
	PATRIMONIO	
611	Patrimonio Público	
612	Reservas	
618	Resultados de Ejercicios Anteriores	
618	Resultado del Ejercicio Vigente	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

3.4.4.8 Estado de Ejecución Presupuestaria

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos -al nivel de grupo presupuestario, obtenido de las cédulas presupuestarias de ingresos y de gastos los cuales se los relacionará con los correspondientes a las asignaciones codificadas a la fecha de corte del informe. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. La diferencia determinada en la ejecución, resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, se denominará Superávit o Déficit Presupuestario según el caso.

JUNTA ADMINISTRADORA DEL AGUA POTABLE DE SALINAS ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Cta.	CONCEPTOS	COD	EJE	DIFE
	INGRESOS CORRIENTES			
11	Impuestos			
13	Tasas y Contribuciones			
14	Ventas de Bienes y Servicios			
19	Otros Ingresos			
	GASTOS CORRIENTES			
51	Gastos en Personal			
53	Bienes y Servicios de Consumo			
56	Gastos Financieros			
58	Transferencias y Donaciones Corrientes			
	SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE INGRESOS			
24	Venta de Activos de Larga Duración			
28	Transferencias y Donaciones de Capital			
	GASTOS DE CAPITAL			
84	Activos de Larga Duración			
88	Transferencias y Donaciones de Capital			
	SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION INGRE			
37	Saldos Disponibles			
38	Cuentas Pendientes por Cobrar			
	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO			
96	Amortización Deuda Pública			
97	Pasivo Circulante			
	SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO			
	SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO			
	TOTAL DE INGRESOS	0.00	0.00	0.00
	TOTAL GASTOS	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00

3.5.4.7 Estado de Flujo del Efectivo

Tiene como propósito proveer información fundamental resumida y clara, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo relacionados a una entidad para un periodo determinado.

El Estado de Flujo del Efectivo se obtendrá aplicando el método directo, a partir de obtener las fuentes y usos de fondos de los flujos de créditos de las Cuentas por Cobrar y de los flujos de débitos de las Cuentas por Pagar, respectivamente, y calculando separadamente el Superávit o Déficit Corriente y de Capital; de la sumatoria de los conceptos antes indicados se obtendrá el Superávit o Déficit Total.

La Aplicación del Superávit o el Financiamiento del Déficit, según corresponda al resultado obtenido en el inciso anterior, se determinará sumando al Superávit o Déficit de Financiamiento, el resultado neto de las variaciones en los flujos acreedores de las cuentas 113 y deudores de las cuentas 213 que no tienen asociación a grupos presupuestarios, y las variaciones no presupuestarias registradas en las cuentas de Disponibilidades, Anticipos de Fondos, Depósitos y Fondos de Terceros y Disminución de Disponibilidades.

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

DENOMINACIÓN	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR	FLUJOS
FUENTES CORRIENTES			Créditos
Impuestos			
Tasas y Contribuciones			
Rentas de inversión y multas			
Transferencia y Donaciones corrientes			
Otros ingresos			
USOS CORRIENTES			Débitos
Gastos en personal			
Bienes y Servicios de Consumo			
Aporte Fiscal Corriente			
Gastos Financieros			
Otros Gastos Corrientes			
Transferencia y Donaciones Corrientes			
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE			
FUENTES DE CAPITAL			Créditos
Ventas de Activos de Larga duración			
Transferencia y Donaciones de Capital			
USOS DE PRODUCCION ,INVERSION,CAPITAL			Débitos
Gastos en Personal para Producción			
Bienes y Servicios para Producción			
Otros Gastos de Producción			
Activos de Larga Duración			
Aporte Fiscal de Capital			
Inversiones Financieras			
(-) Recuperación de Inversiones			
Transferencias y Donaciones de Capital			
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL			
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO			

3.5.4.9 Cédulas Presupuestarias

Las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, que constituyen los anexos del Estado de Ejecución Presupuestaria, serán preparadas al nivel que se hubiera aprobado del Presupuesto, con sumatorias parciales a los diversos niveles de agregación del Clasificador Presupuestario de ingresos y gastos

3.4.5. DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE

Mediante este Sistema Contable para la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en la Parroquia Salinas, nos permitirá definir la manera como debe llevar el sistema contable, confirmará la oportunidad en la entrega de la información financiera

La información financiera debe ser apropiada y transparente en una correcta rendición de cuentas, contribuyendo en el desarrollo de las actividades de la Junta.

3.4.6. PLAN GENERAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

1.1 CORRIENTE

- 1.1.1 Disponible
 - 1.1.1.01 Caja
 - 1.1.1.03 Bancos
 - 1.1.1.07.02 Cooperativa
 - 1.1.2.01.01 Anticipo a empleados
 - 1.1.2.13.01 Caja Chica
 - 1.1.3.14 Cuentas por Cobrar
 - 1.3.1.01.04 Existencia de Materiales de Oficina
 - 1.3.1.01.05 Existencias de Materiales de Aseo
 - 1.3.1.01.11 Existencias de Materiales Construcción, Eléctricos y Plomería
 - 1.3.2.01.02 Existencia de Productos Químicos e Industriales

1.4 ACTIVOS

1.4.1. FIJOS

- 1.4.1.01.03 Mobiliario
- 1.4.1.01.07 Equipos de Computo
- 1.4.2.03.99 Planta de Reserva
- 1.4.1.99 Depreciación

2. PASIVOS

2.1 CORTO PLAZO

2.1.3 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios

2.2 LARGO PLAZO

2.2.4.83 Cuentas por Pagar Años Anteriores

6 PATRIMONIO

6.1.1.03 Patrimonio Autónomo Descentralizado

6.1.8.01 Resultado Ejercicio

6.2 INGRESOS DE GESTIÓN

6.2.1 Impuestos

6.2.3 Tasas y Contribuciones

6.2.4 Ventas de Bienes y Servicios

6.2.5 Rentas de Inversión y Otros

6.2.6 Transferencias Recibidas

6.2.9 Actualización de Ajustes

6.3 GASTOS DE GESTIÓN

6.3.1 Inversiones Públicas

6.3.3 Remuneraciones

6.3.4 Bienes y Servicios de Consumo

6.3.5 Gastos Financieros y Otros

6.3.6 Transferencias Entregadas

6.3.8 Costo de Ventas y Diferidos

6.3.9 Actualización de Ajuste

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS**

ACTA DE VERIFICACIÓN DEL EFECTIVO

Guaranda, Lunes

del 2011

BILLETES	UDS	VALOR TOTAL
50		-
20		-
10		-
5		-
1		-
Sub total Billetes		-
MONEDAS		
1		-
0.5		-
0.25		-
0.10		-
0.05		-
0.01		-
Sub Total Monedas		-
TOTAL EFECTIVO		-
Cheque N°		
Cheque N°		
Total de Cheques		
TOTAL GENERAL		
SON...../100		
TOTAL ENTREGADO		-

Valores que deben ser depositados en la cuenta.....a nombre de la
Junta Administradora de Agua potable y Alcantarillado de la parroquia Salinas.

TESORERA

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
LA PARROQUIA SALINAS
COMPROBANTE DE EGRESO N°1**

PAGADO A:..... Valor US \$

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

Fecha de emisión..... Cheque N°.....
Banco

Por concepto de:

CONTABILIZACION

CODIGO DE LA CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
	SUMAN IGUALES		

Elaborado por: Nombre y firma Contador a de la JAAP	Autorizado por: Nombre y firma Presidente de la JAAP
---	--

RECIBI CONFORME Nombre y firma del beneficiario C. I Fecha de pago	
---	--

Observaciones (Si lo hubiere)

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA
SALINAS
CONCILIACION BANCARIA**

Cuenta N°..... Banco.....
 PERIODO. Del 1 de.....Al 30.....del 20...

DESCRIPCION Valor U.S.D

Saldo según Estado de Cuenta Bancaria al 30 dedel 20...

xxxx,xx

MAS: DEPOSITO EN TRANSITO

Fecha Valor

xxxx,xx

xxxx,xx

xxxx,xx

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOSxxxx,xx

Fecha	Cheque N°	Nombre del Beneficiario	Valor
			xxxx,xx
			xxxx,xx
			xxxxx,xxxxxx,xx

MENOS NOTAS DE DEBITO NO REGISTRADAS ENE EL LIBRO BANCOS

Fecha Nota de débito N° Valor

xxxx,xx

xxxx,xx

xxxx,xx xxxx,xx

MAS NOTAS DE CREDITO NO REGISTRADAS EN EL LIBRO BANCOS

Numero de nota de

Fecha crédito Valor

xxxx,xx

xxxx,xx

xxxx,xx xxxx,xx

SALDO CONCILIADO SEGÚN LIBROS AL 30 DE.....DEL 2011 xxxx,xx

Elaborado por

Nombre y firma de la Contadora de la JAAP

3.5. Plan Operativo

Objetivo	Meta	Estrategias	Costo	Tiempo	Responsable	Actividad
Lograr la aprobación de la propuesta	Aprobación de la propuesta de “Sistema contable del control de información financiera” por parte de la directiva de la JAAP	Coordinación y eventos de socialización con directivos sobre la importancia de la propuesta para el mejoramiento de los procesos contables	\$ 10	1 día	Equipo de investigación	Reuniones de coordinación y presentación de la propuesta a los directivos. Taller demostrativo de funcionamiento de sistema contable
			\$ 30	2 días		
Socializar a directivos y usuarios de la JAAP	Dar a conocer la utilidad del sistema contable manual para mejorar la eficiencia y eficacia de entidad	Sensibilizar a directivos y usuarios sobre la importancia del sistema contable para llevar un mejor control de la información financiera que permita el mejoramiento del servicio	\$ 15	10 días	Equipo de investigación Directiva de JAAP	Elaboración de material de difusión Conferencias Talleres
			\$ 50	1 día		
			\$ 80	5 días		
Implementar el sistema contable del control de información financiero	Implementar el proceso contable aplicando la contabilidad gubernamental mediante el sistema propuesto	Orientar sobre los procedimientos y herramientas contables a la directiva de la JAAP	\$ 20 \$50	20 días	Equipo de investigación Directiva de JAAP	Elaboración de Manuales Talleres
Evaluar el sistema	Evaluación continua del sistema contable	Reuniones periódica por parte de la directiva para evaluar la eficiencia y eficacia del sistema Eventos de socialización para usuarios sobre el funcionamiento del sistema contable	\$ 10	4 días	Directiva de JAAP	Reuniones semestral de la directiva Taller anual de socialización a usuarios Contratación de un asesor contable
			\$ 20	1 día		
			\$ 1000	4 visitas de 2 día		
Total			\$ 1285			

3.6. Conclusiones y Recomendaciones

- La realización de este proyecto permitió elaborar una propuesta de un Sistema Contable para el control de la información financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Salinas.
- Se busca una solución a las fallas encontradas con una metodología se planteó alternativas de solución con la Propuesta.
- Se describe el problema actual de esta Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en el proceso de control financiero que se realiza al momento de la ejecución.
- Hemos determinado los requerimientos a llevar a cabo para la propuesta del diseño del Sistema Contable.

Recomendaciones

- Presentar la propuesta a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado las alternativas de solución mediante la propuesta a los directivos.
- Socializar la propuesta con los directivos.
- Inducir a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado en la aplicación de un Sistema contable para una administración eficiente.
- Proponer la aplicación del Sistema Contable de manera correcta y técnica.
- Sugerir a los directivos tomen la decisión política de apoyar la ejecución del Sistema Contable.

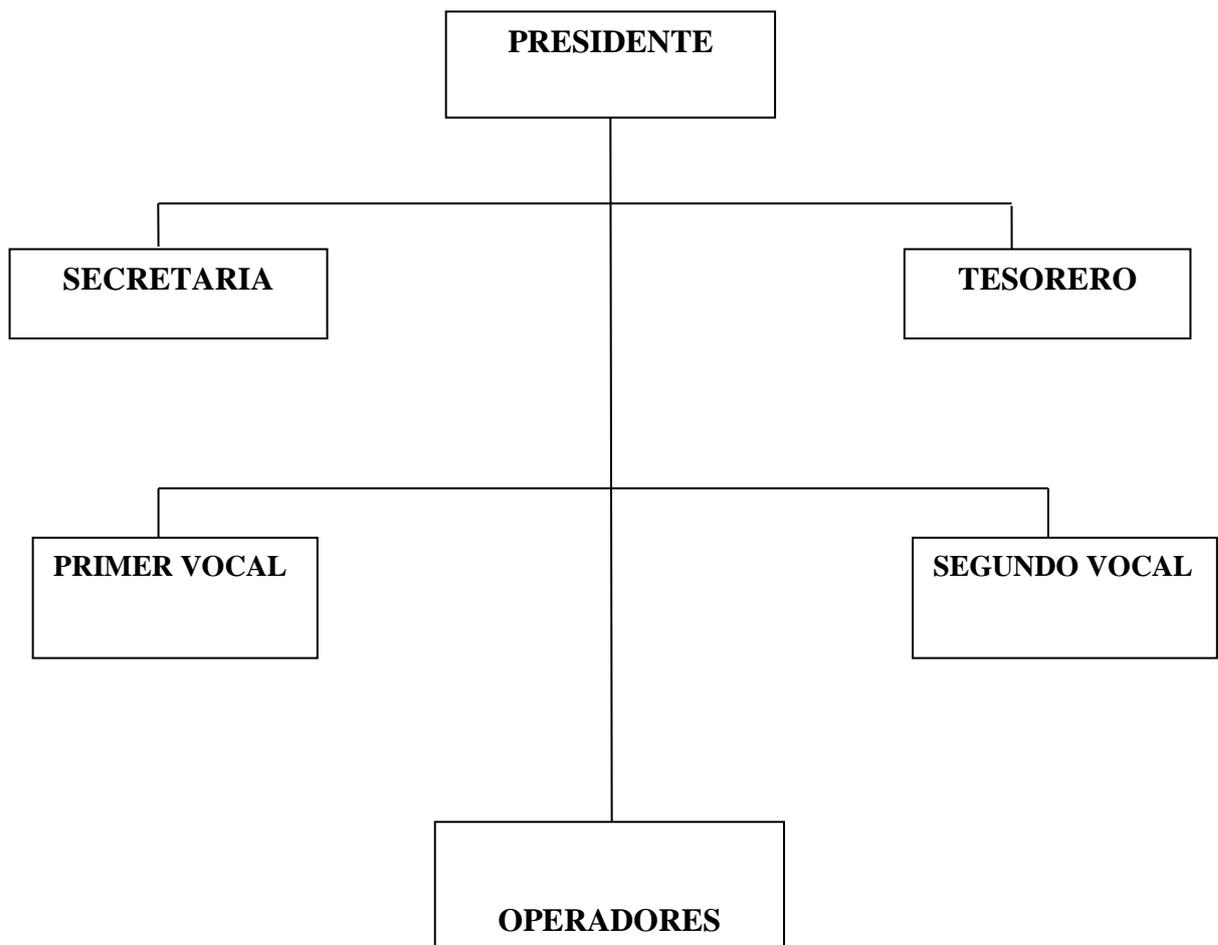
3.7 BIBLIOGRAFÍA

- POLO, Antonio, (2007), "LA PUERTA ABIERTA", 3era Edición, Editor ABYA YALA, Ecuador.
- SILVA M, SEVILLA I, MUÑOS E, VARIOS AUTORES (2009), "MANUEL DE GESTION", 3era Edición, COE, Ecuador.
- CATAORA, Fernando, (1997), "SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES", Editorial McGraw-Hill, Venezuela.
- ROJO Alfonso, (2001), "SISTEMAS CONTABLES Y LA NUEVA NECESIDAD DE LA INFORMACIÓN", 7ma Edición, Revista Logis del Contador.
- MEZ, Fernando (2000), "DICCIONARIO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS" Editorial Cultural, Madrid.
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público 2011).
- NETGRAFIA. Recuperado el 27 de Abril, 2011 www.gestionyadministracion.com

3.8 Anexos

Anexo 1

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS



Realizado por: Tannia Pérez y María Broncano, el 5 de julio 2011

ANEXO 2.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS Y USUARIOS DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS.

EL OBJETIVO DE LA PRESENTE ENCUESTA ES RECOPIAR INFORMACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE UN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE. POR LO TANTO SOLICITAMOS QUE LAS RESPUESTAS SEAN LO MAS OBJETIVAS POSIBLES.

CUESTIONARIO

1.- ¿Conoce usted que es un Sistema Contable?

SI () NO ()

2.- ¿Conoce usted si la organización tiene la contabilidad al día?

SI () NO ()

3.- ¿Puede indicarnos si la junta administradora cuenta con los documentos para llevar el sistema contable?

SI () NO ()

4.- ¿Está de acuerdo que se aplique un sistema contable en esta entidad?

SI () NO ()

5.- ¿En esta entidad elaboran los registros diarios de los movimientos económicos?

SI () NO ()

6.- ¿Usted cree que los informes financieros permiten mantener la credibilidad de los socios?

SI () NO ()

7.- ¿Usted cree que con el sistema contable permitirá a los directivos tomar decisiones financieras?

SI () NO ()

8.- ¿Cree usted que con el manejo del sistema contable le facilitará su trabajo en el cual se registren los ingresos y gastos?

SI () NO ()

9.- ¿Cree necesario que se debe exigir al operador el control de medición y la corrección de la facturación y rehabilitación del servicio cuando corresponda?

SI () NO ()

10.- ¿Cree usted que es necesario Informar a la comunidad, al final del año, sobre el estado económico de la junta?

SI () NO ()

11.- ¿Cree usted que es necesario hacer un control permanente del proceso de la información financiera?

SI () NO ()

12.- ¿Sabe usted si la junta lleva un control de los usuarios morosos?

SI () NO ()

13.- ¿Sabe usted si la junta publica los estados financieros?

SI () NO ()

14.- ¿Usted cree que la junta cumple con lo ley del régimen tributario?

SI () NO ()

15.- ¿Cree usted que la junta de su localidad realiza una facturación justa y oportuna?

SI ()

NO ()

16.- ¿Usted cree que los directivos de la junta conocen de informes financieros?

SI ()

NO ()

ANEXO 3
MODELO DE UN PROCESO CONTABLE
JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS
PRESUPUESTO INICIAL
AÑO 2011

PARTIDA	DENOMINACION	INGRESOS	GASTOS
130106	ESPECIES VALORADAS	Xxxx	0,00
130121	CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DE AGUA POTABLE	Xxxx	0,00
140206	MATERIALES Y ACCESORIOS DE INSTALACIÓN DE AGUA POTABLE	Xxxx	0,00
140301	AGUA POTABLE	Xxxx	0,00
140399	VENTA DE MEDIDOR	Xxxx	0,00
170309	OTROS INTERESES MULTAS	Xxxx	0,00
380101	CUENTAS POR COBRAR	Xxxx	0,00
510105	REMUNERACIÓN UNIFICADA	0,00	Xxxx
510601	APORTE PATRONAL	0,00	Xxxx
510601	FONDOS DE RESERVA	0,00	Xxxx
510203	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	Xxxx
510204	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	Xxxx
530101	ENERGIA ELECTRICA	0,00	Xxxx

530201	TRANSPORTE PERSONAL	0,00	Xxxx
530299	OTROS SERVICIOS GENERALES	0,00	Xxxx
530502	ARRIENDO LOCAL	0,00	Xxxx
530801	ALIMENTOS Y BEBIDAS	0,00	Xxxx
530804	MATERIAL DE OFICINA	0,00	Xxxx
570203	COMISIONES BANCARIAS	0,00	Xxxx
630811	MATERIALES DE CONTRUCCION ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	0,00	Xxxx
631002	QUIMICOS E INDUSTRIALES	0,00	Xxxx
840103	MOBILIARIOS	0,00	Xxxx
840107	EQUIPOS INFORMATICOS	0,00	Xxxx
	SUMAN	Xxxx	Xxxx

PRESIDENTE

TESORERA

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL

1 ENERO DEL 2011

<u>ACTIVOS</u>			<u>PASIVOS</u>		
PARTIDA	CORRIENTES		PARTIDA	CORRIENTES	
	DISPONIBLE	xxxx	213	CUENTAS POR PAGAR	
1110702	COOPERATIVA SAGRARIO	xxxx	6	PATRIMONIO	xxxx
111070201	COOPERATIVA SALINAS	xxxx	61103	PATRIMONIO	
12498	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	xxxx		ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMOS	Xxxx
	FIJOS	xxxx			
1420399	TANQUES DE RESERVA	xxxx			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	xxxx		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Xxxx

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS

DIARIO INTEGRAL

DE 01 ENERO A DICIEMBRE 2011

FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA		
			S	M			CODIGO	DENOMINACION	DEVENGADO
01/01/2011	1110702	Cooperativa Sagrario	1	F	xxxx	xxxx			
01/01/2011	111070201	Cooperativa Salinas		F	xxxx	xxxx			
01/01/2011	12498	Cuentas por Cobras Años Anteriores	.		xxxx	xxxx			
	1420399	Tanques de Reserva			xxxx	xxxx			
01/01/2011	61103	Patrimonio Autónomos	.	F	xxxx	xxxx			
15/01/2011	1320102	Existencia de Productos Químicos e Industriales	2	F	xxxx		630102	Existencia de Productos Químicos e Industriales	xxxx
	21363	Cuentas por pagar Proquimsa				xxxx			
	21363	Cuentas por pagar Proquimsa			xxxx				
	1110702	Cooperativa Sagrado				xxxx			
		Adquisición de Cloro al Sr Proquimsa							
20/01/2011	11398	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	3	F	xxxx				
	12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	.			xxxx	380101	Cuentas por Cobrar Años	xxxx

								anterior	
	11101	Caja Recaudadora			xxxx				
	11398	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	.			xxxx			
01/02/2011	11314	Cuentas por cobrar Agua Potable	4	F	xxxx				
	6240301	Agua Potable				xxxx	140301	Agua Potable	xxxx
		Facturación del Consumo de Enero del 2011							
02/02/2011	11101	Caja Recaudadora	5		xxxx				
	11314	Cuentas por cobrar Agua Potable				xxxx			
	1333811	Materiales de Construcción Eléctricos	6	F	xxxx		630811	Materiales de Construcción Eléctricos	xxxx
	21363	Cuentas por pagar				xxxx			
	21363	Cuentas por pagar			xxxx				
	1110702	Coop. El Sagrario				xxxx			
10/02/2011	1320811	Existencia de Materiales de Construcción	7	F	xxxx		630811	Materiales de Construcción	xxxx
	21363	Cuentas por pagar				xxxx			
	21363	Cuentas por pagar			xxxx				

24/02/2011	11101	Caja Recaudadora	11	F	xxxx				
	11314	Cuentas por Cobrar				xxxx			
24/02/2011	1332102	Productos Químicos Industriales	12	A	xxxx				xxxx
	1320102	Existencias Químicos Industriales				xxxx			xxxx
25/02/2011	111070201	Cooperativa Salinas	13	F	xxxx				
	11101	Caja Recaudadora				xxxx			
30/02/2011	12498	Cuentas por Cobrar años anteriores	14	F	xxxx				
	11314	Cuentas por Cobrar años anteriores				xxxx			
30/02/2011	13392	Costos Acumulados en producción en proceso	15	C	xxxx				
	1333811	Materiales de Construcción Eléctricos				xxxx			
30/02/2011	13393	Costo Acumulado Productos en Produce	16	C	xxxx				
	1332102	Productos Químicos Industriales				xxxx			

30/02/2011	61803	Resultado del Ejercicio vigente	17	C	xxxx				
	6340101	Pago por Luz Eléctrico				xxxx			
30/02/2011	6240301	Agua	18	c	xxxx				
	61803	Resultado del Ejercicio vigente				xxxx			
30/02/2011	1320549	Existencias de Productos Terminados	19		xxxx				
	13393	Costo Acumulado Productos en Produce				xxxx			
	13392	Costos Acumulados en producción en proceso				xxxx			
30/02/2011	63803	Costo de ventas no industriales	20		xxxx				
	1320549	Existencias de Productos Terminados				xxxx			
30/02/2011	61803	Resultado del Ejercicio vigente			xxxx				
	63803	Costo de ventas no industriales	21			xxxx			
						xxxx			
		TOTAL			xxxx	xxxx			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS

01 ENERO A DICIEMBRE 2011

MAYORIZACION

CUENTA:		Cooperativa el Sagrario			PARTIDA:		1110702	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/01/2011	1110702	Asiento Inicial	1	F	Xxxx		xxxx	
15/01/2011	1110702	Adquisición de Cloro	2			xxxx	xxxx	
02/02/2011	1110702	Compra de Materiales de Construcción	6			xxxx	xxxx	
10/02/2011	1110702	Compra de Materiales de Construcción	7			xxxx	xxxx	
21/02/2011	1110702	Compra de Materiales de Oficina	9			xxxx	xxxx	
21/02/2011	1110702	Por pago de luz Eléctrica mes de enero	10			xxxx	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Cooperativa Salinas					PARTIDA:	1,11E+08	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/01/2011	111070201	Asiento Inicial	1	F	Xxxx		xxxx	
25/02/2011	111070201	Depósito de las Recaudaciones	13	F	Xxxx		xxxx	
		Acumulado			Xxxx			

CUENTA:	Cuentas por Cobrar Años Anteriores					PARTIDA:	12498	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/01/2011	12498	Asiento Inicial	1	F	Xxxx		xxxx	
20/01/2011	12498	Cuentas por Cobrar años anteriores	3	F		xxxx	xxxx	
30/02/2011	12498	Cuentas por Cobrar años anteriores	14	F	Xxxx		xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Tanques de Reservas					PARTIDA:	1420399	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/01/2011	1420399	Asiento Inicial	1	F	Xxxx		xxxx	
		Acumulado			Xxxx			

CUENTA:	Patrimonio				PARTIDA:			
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/01/2011	61103	Asiento Inicial	1	F		xxxx	xxxx	
		Acumulado				xxxx		

CUENTA:	Existencia de Productos Químicos e Industriales					PARTIDA:	1320102	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
15/01/2011	1320102	Compra de Químicos	2	F	Xxxx		xxxx	
24/02/2011	1320102	Consumo de Existencias	12	C		xxxx	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	CUENTAS POR PAGAR					PARTIDA:	21363	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
15/01/2011	21363	Proquimsa adquisición de cloro	2	F		xxxx	xxxx	
15/01/2011	21363	Pago químicos a Proquimsa	2	F	Xxxx		xxxx	
11/02/2011	21363	Pago de Materiales de construcción	6	F		xxxx	xxxx	
11/02/2011	21363	Pago por materiales Vizcarra	6	F	Xxxx		xxxx	
10/02/2011	21363	Adquisición de materiales de construcción	7	F		xxxx	xxxx	
10/02/2011	21363	Cancelación por adquisición de materiales	7	F	Xxxx		xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Cuentas por Cobrar Años Anteriores					PARTIDA:	11398	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
20/01/2011	11398	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	3	F	Xxxx		xxxx	
20/01/2011	11398	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	3	F		xxxx	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Caja Recaudadora					PARTIDA:	11101	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
20/01/2011	11101	Caja Recaudadora	3	F	Xxxx		xxxx	
02/02/2011	11101	Caja Recaudadora	5	F	Xxxx		xxxx	
20/02/2011	11101	Caja Recaudadora	8	F	Xxxx		xxxx	
24/02/2011	11101	Caja Recaudadora	11	F	Xxxx		xxxx	
25/02/2011	11101	Caja Recaudadora	13	F		xxxx	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Cuentas por cobrar Agua Potable					PARTIDA:	11314	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/02/2011	11314	Cuentas por cobrar Agua Potable	4	F	Xxxx		xxxx	
02/02/2011	11314	Cuentas por cobrar Agua Potable	5	F		xxxx	xxxx	
20/02/2011	11314	Cuentas por Cobrar	8	F		xxxx	xxxx	
24/02/2011	11314	Cuentas por Cobrar	11	F		xxxx	xxxx	
30/02/2011	11314	Cuentas por Cobrar años anteriores	14	C		xxxx	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Agua Potable					PARTIDA:	6240301	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
01/02/2011	6240301	Por facturación consumo de agua	4	F		xxxx	xxxx	
30/02/2011	6240301	Agua	18	C	Xxxx		xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Materiales de Construcción Eléctricos					PARTIDA:	1333811	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
09/02/2011	1333811	Materiales de Construcción Eléctricos	6	F	Xxxx	0,00	xxxx	
30/02/2011	1333811	Materiales de Construcción Eléctricos	15	C	\$ 0,00	xxxx	xxxx	
		Acumulado			0,00	0,00		

CUENTA:		Existencia de Materiales de Construcción			PARTIDA:		1320811	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
10/02/2011	1320811	Existencia de Materiales de Construcción	7	F	Xxxx	0,00	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	0,00		

CUENTA:		Existencias de materiales de oficina			PARTIDA:		1310104	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
21/02/2011	1310104	Existencias de materiales de oficina	9	F	Xxxx	0,00	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	0,00		

CUENTA:		Cuentas por pagar			PARTIDA:		21353	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
21/02/2011	21353	Pago librería san Pedro	9	F	0,00	xxxx	xxxx	
21/02/2011	21353	Pago librería san Pedro	9	F	Xxxx	0,00	xxxx	
22/02/2011	21353	Pago de Consumo de Luz	10	F	0,00	xxxx	xxxx	
23/02/2011	21353	Consumo de Luz	10	F	Xxxx	0,00	xxxx	
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Energía Eléctrica					PARTIDA	6340101	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
22/02/2011	6340101	Pago por Luz Eléctrico	10	F	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	61803	Resultado del ejercicio vigente	17	C		xxxx		
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Productos Químicos Industriales					PARTIDA:	1332102	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
24/02/2011	1332102	Productos Químicos Industriales	12	A	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	1332102	Productos Químicos Industriales	16	C		xxxxx		
		Acumulado			Xxxx	xxxxx		

CUENTA:	Costo Acumulado Productos en Produce					PARTIDA:	13392	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
30/02/2011	13393	Costo Acumulado Productos en Produce	16	C	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	13393	Costo Acumulado Productos en Produce	19	C		xxxx		
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Costo acumulado de productos en proceso					PARTIDA:		
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
30/02/2011	13392	Por Costo de Acumulación	15	C	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	13392	Costos Acumulados en producción en proceso	10	C		xxxx		
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Resultado del ejercicio vigente					PARTIDA:	61803	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
30/02/2011	61803	Por cierre de la cuenta de energía eléctrica	17	C	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	61803	Resultado del Ejercicio vigente	18	C		xxxx	xxxx	
30/02/2011	61803	Resultado del Ejercicio vigente	20	C	Xxxx			
		Acumulado			Xxxx	xxxx		

CUENTA:	Existencias de Productos Terminados					PARTIDA:	1320549	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
30/02/2011	1320549	Existencias de Productos Terminados	19	C	Xxxx		xxxx	
30/02/2011	1320549	Existencias de Productos Terminados	20	C		Xxxx		
		Acumulado			Xxxx	Xxxx		

CUENTA:		Costo de ventas no industriales			PARTIDA:		63803	
FECHA	PARTIDA	CUENTA	A	T	DEBE	HABER	SALDO	
			S	M				
30/02/2011	63803	Costo de ventas no industriales	20	C	Xxxx		xxxx	
	63803	Costo de ventas no industriales	20	C		Xxxx		
		Acumulado			Xxxx	Xxxx		
			TOTAL		Xxxx	Xxxx		

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS
BALANCE DE COMPROBACION
01 ENERO A DICIEMBRE 2011

PARTIDA	Cuentas	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITO	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
11101	Caja Recaudadora	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	0,00	0,00	0,00	0,00
1110702	Cooperativa El Sagrario	xxxx	0,00	0,00	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
1,11E+08	Cooperativa Salinas	xxxx	0,00	xxxx	0,00	Xxxx	0,00	xxxx	0,00
11314	Cuentas por Cobra Bienes y Servicios	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
11398	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	xxxx	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
1310104	Existencias de materiales de oficina	0,00	0,00	xxxx	0,00	Xxxx	0,00	xxxx	0,00
1320102	Existencia de Productos Químicos e Industriales	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
1320549	Existencias de Productos Terminados	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	0,00
1320811	Existencia de Materiales de Construcción	0,00	0,00	xxxx	0,00	Xxxx	0,00	xxxx	0,00
1332102	Productos Químicos Industriales	0,00	0,00	xxxx	Xxxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
1333811	Materiales de Construcción Eléctricos, Plomería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1420399	Tanques de Reserva	xxxx	0,00	0,00	0,00	Xxxx	0,00	xxxx	0,00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	0,00
21363	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Producción	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	0,00
61103	Patrimonio de Entidades Descentralizadas y Autónomos	0,00	Xxxx	0,00	0,00	0,00	xxxx	0,00	xxxx
6240301	Agua Potable	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	xxxx
6340101	Energía Eléctrica	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	0,00
13393	Costo Acumulado Productos Terminados	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
13392	Costo acumulado de Productos Proceso	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	0,00
61803	Resultado del ejercicio vigente	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	xxxx
63803	Costo de ventas no industriales	0,00	0,00	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	0,00	0,00
		xxxx	Xxxx	xxxx	Xxxx	Xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
CUENTAS	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	xxxx
6240301	Venta de Bienes y Servicios	xxxx
63803	(-) Costo de Ventas	xxxx
	RESULTADO DE OPERACIONES	xxxx
6340101	(-) Gastos de Bienes y Servicios	xxxx
	TRANSFERENCIA NETAS	
626	Transferencias Recibidas	0,00
	RESULTADO FINANCIERO	
62501	Rentas Inversiones y Otros	0,00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
62421	Venta de Bienes	0,00
63821	(-) Costo de Ventas	
62521	Rentas Inversión y Otros	0,00
63851	(-) Depreciación, Amortización y Otros	0,00
629	Actualización de Ingresos	0,00
639	(-) Actualización de Ingresos	0,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	xxxx

PRESIDENTE

TESORERA

**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE LA PARROQUIA SALINAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

CUENTA	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	TOTAL ACTIVO	xxxx
ACTIVO		xxxx
CORRIENTE		
111	Disponibilidades	Xxxx
112	Anticipos de Fondos	0,00
113	Cuentas por Cobrar	0,00
131	Existencias Materiales	Xxxx
132	Existencias para Producción	Xxxx
134	Existencias para Inversión	0,00
135	Existencias para la Venta	0,00
LARGO PLAZO		
		Xxxx
122	Inversiones Permanentes	0,00
123	Inversiones en Préstamos	0,00
124	Deudores Financieros	Xxxx
FIJO		
		Xxxx
141	Bienes de Administración	0,00
14199	(-) Depreciación Acumulada	0,00
142	Bienes de Producción	Xxxx
14299	(-) Depreciación Acumulada	
OTROS		
		0,00

125	Inversiones Diferidas	0,00
12599	(-) Amortización Acumulada	0,00
126	Inversiones no Recuperables	0,00
12699	(-) Provisión para Incobrables	0,00
131	Existencias de Consumo	0,00
133	Inversiones en Productos en Proceso	0,00
PASIVOS		
CORRIENTE		0,00
212	Depósitos y Fondos de Terceros	0,00
213	Cuentas por Pagar	0,00
LARGO PLAZO		0,00
222	Títulos y Valores Permanentes	0,00
223	Empréstitos	0,00
224	Créditos Financieros	0,00
OTROS		0,00
225	Créditos Diferidos	0,00
PATRIMONIO		0,00
611	Patrimonio Público	xxxx
612	Reservas	0,00
618	Resultados de Ejercicios Anteriores	0,00
618	Resultado del Ejercicio Vigente	Xxxx
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		Xxxx

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIGO	EJECUTADO	DIFERENCIA
	INGRESOS CORRIENTES	xxxx	0,00	xxxx
11	Impuestos	0,00	0,00	0,00
13	Tasas y Contribuciones	xxxx	0,00	xxxx
14	Ventas de Bienes y Servicios	xxxx	Xxxx	xxxx
17	Rentas de Inversiones y Multas	xxxx	0,00	xxxx
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00
19	Otros Ingresos	0,00	0,00	0,00
	GASTOS CORRIENTES	xxxx	0,00	xxxx
51	Gastos en Personal	xxxx	0,00	xxxx
53	Bienes y Servicios de Consumo	xxxx	0,00	xxxx
56	Gastos Financieros	0,00	0,00	0,00
57	Otros Gastos Corrientes	xxxx	0,00	xxxx
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
24	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0,00	0,00
27	Recuperación de Inversiones	0,00	0,00	0,00

28	Transferencias y Donaciones de Capital	0,00	0,00	0,00
	GASTOS DE PRODUCCIÓN	xxxx	Xxxx	xxxx
61	Gastos en Personal para Producción	0,00	0,00	0,00
63	Bienes y Servicios para Producción	xxxx	Xxxx	xxxx
67	Otros Gastos de Producción	0,00	0,00	0,00
	GASTOS DE INVERSIÓN	0,00	0,00	0,00
71	Gastos en Personal para Inversión	0,00	0,00	0,00
73	Bienes y Servicios para Inversión	0,00	0,00	0,00
75	Obras Publicas	0,00	0,00	0,00
77	Otros Gastos de Inversión	0,00	0,00	0,00
78	Transferencias y Donaciones de Inversión	0,00	0,00	0,00
	GASTOS DE CAPITAL	xxxx	0,00	xxxx
84	Activos de Larga Duración	xxxx	0,00	xxxx
87	Inversiones Financieras	0,00	0,00	0,00
88	Transferencias y Donaciones de Capital	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	xxxx	0,00	xxxx
36	Financiamiento Público	0,00	0,00	0,00
37	Saldos Disponibles	0,00	0,00	0,00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	xxxx	Xxxx	xxxx

	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	0,00	0,00	0,00
96	Amortización Deuda Pública	0,00	0,00	0,00
97	Pasivo Circulante	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	xxxx	0,00	xxxx
	SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO	xxxx	Xxxx	xxxx

PRESIDENTE

TESORERA

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS
CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
		A	B	C=A+B	D	E	F=C-D
	TOTALES						

PRESIDENTE

TESORERA

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS

**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
		A	B	C=A+B	D	E	F=C-D
	TOTALES						

PRESIDENTE

TESORERA

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS

Kardex

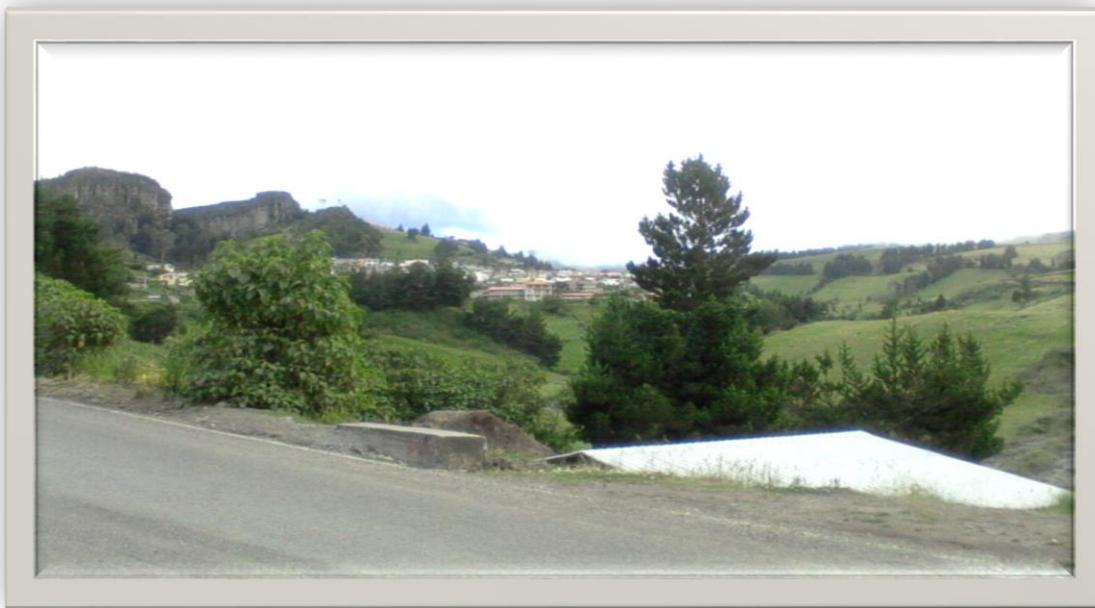
NOMBRE:		Cloro								
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL
15/01/2011	Compra	xxx	xxx	xxxx				Xxx	Xxx	Xxxx
05/02/2011	Sale				xxx	xxx	xxxx	xxx	xxx	Xxxx

NOMBRE:		Tubo								
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL
10/02/2011	Compra	xxx	xxx	xxx				xxx	xxx	Xxxx

NOMBRE:		Resma de papel bond								
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL	CANTDAD	V/UNIT	TOTAL
21/02/2011	Compra	xxx	xxx	xxxx				xxx	xxx	Xxxx

**ANEXO 4.
FOTOGRAFIAS**

CARRETERA DE ACCESO A LA PARROQUIA SALINAS



**INFRAESTRUCTURA DONDE ESTA FUNCIONANDO LA
JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE LA PARROQUIA SALINAS**



**PERSONAL QUE LABORA EN LA JUNTA ADMINISTRADORA
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA
PARROQUIA SALINAS**

