



**Ilustre
Municipalidad
Quillón**

AUDITORIA CONTROL DE DISPONIBILIDADES

Contenido

| | |
|--|-----------|
| Objetivo | 3 |
| Universo y muestra | 3 |
| I. CONTROLES GLOBALES | 4 |
| 1. Catastro de cuentas corrientes..... | 4 |
| 1.1 Integridad de las cuentas corrientes | 4 |
| 1.2 Validación de las cuentas corrientes..... | 4 |
| 2. Catastro de giradores | 5 |
| 2.1. Registro de giradores señalados por el municipio respecto a lo informado por la entidad bancaria..... | 5 |
| 2.2. Revisión vigencia de giradores autorizados y su respectiva póliza de fianza..... | 6 |
| 2.3. Revisión de giradores, según información proporcionada por Banco Itaú..... | 7 |
| 3. Segregación de funciones..... | 7 |
| 4. Conciliaciones bancarias..... | 7 |
| 4.1. Contraste efectivo entre las conciliaciones bancarias realizadas y su periodicidad mensual..... | 7 |
| 5. Caja..... | 8 |
| II. CONTROLES ESPECIFICOS EN CUENTAS CORRIENTES. | 10 |
| 1. Control en cuentas corrientes..... | 10 |
| 1.1. Exactitud de los saldos presentes en las conciliaciones bancarias..... | 10 |
| 2. Partidas conciliatorias | 12 |
| 2.1. Existencia de partidas conciliatorias..... | 12 |
| 3. Corte documentario..... | 17 |
| 4. Control en la emisión de cheques..... | 19 |
| 5. Giros de cheques y transferencias..... | 19 |
| 5.1. Cheques..... | 19 |
| 5.2. Transferencias electrónicas..... | 20 |
| III. CONTROLES ESPECIFICOS ARQUEO DE CAJA..... | 21 |
| 1. Arqueo de caja..... | 21 |
| 1.1. Ejecución del arqueo de caja..... | 21 |
| 1.2. Arqueo de cajas individuales..... | 21 |
| IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 23 |

Objetivo

La presente auditoria tuvo la finalidad de verificar los procedimientos de control implementados por la Ilustre Municipalidad de Quillón y las acciones de monitoreo asociadas.

Asimismo, se debe verificar la razonabilidad del saldo presentado en la contabilidad municipal comprobando la correcta existencia, integridad y valuación de las disponibilidades, en concordancia con la normativa contable vigente.

Universo y muestra

Referente a los antecedentes proporcionados por las distintas dependencias municipales sujetas a la presente auditoria para el periodo entre enero y julio 2024, la muestra corresponde a la siguiente:

| Antecedente | Fuente | Periodo |
|--|---|--------------------|
| Balance de comprobación y saldos, al 31 de julio 2024. | Dirección de Administración y Finanzas. | Enero a Julio 2024 |
| Cuentas corrientes y giradores autorizados por la CGR | RRHH | Enero a Julio 2024 |
| Registro actualizado de la municipalidad de las cuentas bancarias que mantiene operativas. | Dirección de Administración y Finanzas. | Enero a Julio 2024 |
| Conciliaciones bancarias sujetas a revisión de las cuentas corrientes. | Dirección de Administración y Finanzas. | Enero a Julio 2024 |

I. CONTROLES GLOBALES

1. Catastro de cuentas corrientes

1.1 Integridad de las cuentas corrientes

De acuerdo a la información remitida por la Dirección de Administración y Finanzas y por el Banco Itaú, se obtuvo que actualmente la Ilustre Municipalidad de Quillón, se constató la integridad de las cuentas corrientes que registra la Ilustre Municipalidad de Quillón.

Tabla N°1 Registro actualizado de cuentas corrientes.

| N° | Banco | N° Cta. Corriente | Denominación |
|----|-------|-------------------|--|
| 1 | Itaú | 210485110 | Fondos Municipales |
| 2 | Itaú | 210485120 | Fondos Programa Mideplan |
| 3 | Itaú | 210485130 | Fondos Programa Prodesal |
| 4 | Itaú | 210485140 | Fondos Programa Seguridad y Oportunidades. |
| 5 | Itaú | 210485150 | Fondos Programa Mineduc |
| 6 | Itaú | 210485160 | Fondos Programa Opd |
| 7 | Itaú | 210485170 | Fondos de Emergencia |
| 8 | Itaú | 210485180 | Fondos Bienestar |
| 9 | Itaú | 210485190 | Fondos Sep |
| 10 | Itaú | 210485438 | Fondos externos |

Fuente: Elaboración propia en base a información remitida.

De este numeral no se encontraron observaciones, debido a que todas las cuentas autorizadas son las que se encuentran vigentes tanto las informadas por Contraloría y el Banco Itaú.

1.2 Validación de las cuentas corrientes.

De acuerdo a la información entregada por la Dirección de Administración y Finanzas y la información entregada por el Banco Itaú, se validó que las cuentas corrientes vigentes por parte del municipio se encuentran autorizadas por la Contraloría General de la Republica.

Tabla N°2 Registro de cuentas corrientes vigentes autorizadas por Contraloría.

| N° Cta. Corriente | Denominación | ¿Cuenta autorizada por CGR? | ¿Cuenta confirmada por el Banco? |
|------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| 210485110 | Fondos Municipales | Si | Si |
| 210485120 | Fondos Programa Mideplan | Si | Si |
| 210485130 | Fondos Programa Prodesal | Si | Si |
| 210485140 | Fondos Seguridad y Oportunidades. | Si | Si |
| 210485150 | Fondos Programa Mineduc | Si | Si |
| 210485160 | Fondos Programa Opd | Si | Si |
| 210485170 | Fondos de Emergencia | Si | Si |
| 210485180 | Fondos Bienestar | Si | Si |
| 210485190 | Fondos Sep | Si | Si |
| 210485438 | Fondos externos | Si | Si |

Fuente: Elaboración propia en base a información remitida.

De este numeral no se encontraron observaciones, ya que cada una de las cuentas analizadas se encuentran confirmadas por la entidad bancaria, Banco Itaú y debidamente autorizadas por Contraloría General de la Republica.

2. Catastro de giradores

2.1. Registro de giradores señalados por el municipio respecto a lo informado por la entidad bancaria.

De acuerdo a la información remitida por el Banco Itaú y el departamento de recursos humanos de la Ilustre Municipalidad de Quillón, se corrobora el integro registro de los giradores señalados por el municipio respecto del total informado por la entidad bancaria.

Tabla N°3 Giradores en registro municipal respecto a lo informado por el Banco Itaú.

| Rol Usuario | Nombre | Cargo | Rut | Dependencia |
|-------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|---------------------|
| Titular | Miguel Peña Jara | Alcalde | 12.056.738-1 | Alcaldía |
| Suplente | José Acuña Salazar | Administrador Municipal | 12.553.014-1 | Alcaldía |
| Titular | Bernardo Gajardo Salazar | Tesorero Municipal | 17.934.886-1 | DAF TESORERIA |
| Suplente | Gerardo Vásquez Navarrete | Director Administración Y Finanzas | 12.795.862-9 | DAF DIRECTOR |
| Suplente | Patricio Chávez Benavente | Jefe de Contabilidad | 11.958.762-k | DAF CONTABILIDAD |

Fuente: Elaboración propia en base a la información remitida por parte del Banco Itaú y el departamento de recursos humanos de la Municipalidad de Quillón.

Tras cotejar la información se permitió verificar que los giradores que mantiene vigente el municipio para todas las cuentas vigentes son los mismos que están informados por la entidad bancaria.

2.2. Revisión vigencia de giradores autorizados y su respectiva póliza de fianza.

De acuerdo a la información remitida, se constató que los giradores vigentes del municipio se encuentran autorizados por Contraloría con su respectiva póliza de fianza vigente, con el propósito de resguardar de manera íntegra los recursos públicos.

Tabla N°4 Vigencia de giradores autorizados

| Funcionario | Rut | ¿Autorizadas por Contraloría General? | Póliza de fianza |
|---------------------------|--------------|---------------------------------------|------------------|
| Miguel Peña Jara | 12.056.738-1 | Si | Si |
| Bernardo Gajardo Salazar | 17.934.886-1 | Si | Si |
| José Acuña Salazar | 12.553.014-1 | Si | Si |
| Gerardo Vásquez Navarrete | 12.975.862-9 | Si | Si |
| Patricio Chávez Benavente | 11.958.762-k | Si | Si |

Fuente: Elaboración propia en base a la información remitida por parte del departamento de recursos

Tras analizar la información remitida, se chequeó que los giradores vigentes que tiene el municipio cuentan con póliza de fianza vigente debidamente autorizada y aceptada por Contraloría General.

2.3. Revisión de giradores, según información proporcionada por Banco Itaú.

De acuerdo a la información remitida por el Banco Itaú, se comprobó que para el registro de cuentas municipales existe más de un girador y un suplente por cuenta y que estos están autorizados en calidad de titular y sus respectivos suplentes.

3. Segregación de funciones.

Se detecto una falta de segregación de funciones en la Dirección de Administración y Finanzas, debido a que el jefe de contabilidad se encarga de realizar conciliaciones bancarias mensuales, y a la vez lleva la contabilidad patrimonial y presupuestaria municipal, confecciona balances, controla ingresos y egresos de los fondos municipales, entre otras funciones, según lo establecido en el numeral 13.1 del reglamento interno municipal, según Decreto Alcaldicio N°3.967 de fecha 31 de Diciembre 2020.

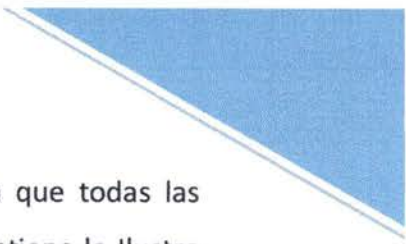
El Tesorero Municipal es quien posterior a la realización de las conciliaciones bancarias, las revisa y envía a contabilidad los ajustes que se deben realizar con el fin de ir eliminando partidas que no fueron conciliadas.

4. Conciliaciones bancarias.

4.1. Contraste efectivo entre las conciliaciones bancarias realizadas y su periodicidad mensual.

Tabla N°5 Estado de conciliaciones bancarias.

| Banco | N° de cuenta | Descripción | Saldo según conciliación bancaria | Evidencia de confección. |
|-------|--------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Itaú | 210485110 | Fondos Municipales | \$ 2.849.463.678 | Si |
| Itaú | 210485120 | Fondos Programa Mideplan | \$ 130.179.643 | Si |
| Itaú | 210485130 | Fondos Programa Prodesal | \$ 65.962.703 | Si |
| Itaú | 210485140 | Fondos Programa Seg. y Oport. | \$ 35.603.244 | Si |
| Itaú | 210485150 | Fondos Programa Mineduc | \$ 0 | Si |
| Itaú | 210485160 | Fondos Programa Opd | \$ 0 | Si |
| Itaú | 210485170 | Fondos de Emergencia | \$ 571.635 | Si |
| Itaú | 210485180 | Fondos Bienestar | \$ 63.397.377 | Si |
| Itaú | 210485190 | Fondos Sep | \$ 0 | Si |
| Itaú | 210485438 | Fondos externos | \$ 1.436.365.886 | Si |



De acuerdo a este numeral no se encontraron observaciones, ya que todas las conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes vigentes que mantiene la Ilustre Municipalidad de Quillón se encuentran correctamente confeccionadas en el sistema SMC y en formato Excel.

4.2. Revisión a las conciliaciones bancarias.

En este punto se corrobora la confección, revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias. Además de corroborar que los funcionarios que realizan estas funciones no participen directamente en el manejo de custodia de fondos, en este caso las conciliaciones son realizadas por Patricio Chávez Benavente, jefe de contabilidad y son aprobadas por el mismo, cabe señalar que el funcionario tiene relación directa con el manejo y la custodia de fondos.

Se revisó que los saldos bancarios cuadren con los confirmados por el banco y se comprobó que efectivamente cuadran con los confirmados por el banco de acuerdo con el contraste de información extraída del sistema SMC y lo informado por el Banco Itaú en sus cartolas bancarias, por lo que no se hallaron observaciones.

En relación con la existencia de partidas de antigua data, se encuentra con observación, ya que hay cuentas del año 2019 sin conciliar.

5. Caja.

5.1. Existencia de procedimiento de control para el efectivo.

Se verificó que Tesorería municipal, cuenta con procedimiento establecido relacionado con el servicio de retiro de dinero, el cual es entregado por el banco Itaú, por lo que dos veces por semana (martes y jueves) viene la empresa Prosegur a buscar el efectivo.

De los procedimientos de prueba se obtuvo el siguiente análisis:

Tabla N°6: Depósitos en efectivo meses de enero a julio 2024.

| | | | | | |
|---------------|------------|-----------------|------------|---------------|------------|
| Enero 2024 | 03/01/2024 | Febrero 2024 | 02/02/2024 | Marzo 2024 | 01/03/2024 |
| | | | 07/02/2024 | | 06/03/2024 |
| | | | 09/02/2024 | | 08/03/2024 |
| | | | 14/02/2024 | | 13/03/2024 |
| | | | 16/02/2024 | | 15/03/2024 |
| | | | 21/02/2024 | | 20/03/2024 |
| | | | 23/02/2024 | | 22/03/2024 |
| | | | 28/02/2024 | | 27/03/2024 |
| Abril 2024 | 01/04/2024 | Mayo 2024 | 02/05/2024 | Junio 2024 | 05/06/2024 |
| | 03/04/2024 | | 08/05/2024 | | 07/06/2024 |
| | 05/04/2024 | | 10/05/2024 | | 12/06/2024 |
| | 10/04/2024 | | 15/05/2024 | | 14/06/2024 |
| | 12/04/2024 | | 17/05/2024 | | 19/06/2024 |
| | 17/04/2024 | | 24/05/2024 | | 26/06/2024 |
| | 19/04/2024 | | 29/05/2024 | | 28/06/2024 |
| | 24/04/2024 | | 31/05/2024 | | |
| | 26/04/2024 | | | | |
| Julio 2024 | 03/07/2024 | | | | |
| | 05/07/2024 | | | | |
| | 10/07/2024 | | | | |
| | 12/07/2024 | | | | |
| | 24/07/2024 | | | | |
| | 26/07/2024 | | | | |
| | 31/07/2024 | | | | |

Fuente: Elaboración propia con cartolas proporcionadas por la Dirección de Administración y Finanzas.

De este numeral no se encontraron mayores observaciones, sin embargo en el mes de enero solo hay depósitos con fecha 03.01.2024.

II. CONTROLES ESPECIFICOS EN CUENTAS CORRIENTES.

Para llevar a cabo las verificaciones, se seleccionaron dos cuentas corrientes bancarias de la gestión municipal, en este caso las más relevantes o donde se encuentra el mayor flujo de movimientos financieros, revisando y analizando las conciliaciones bancarias de cada una de ellas, con corte al 31 de julio de 2024.

Para efectos de la presente auditoria se seleccionó la cuenta 210285110 Fondos Municipales y la cuenta 210485438 Fondos Externos, ya que son las cuentas con mayores movimientos.

1. Control en cuentas corrientes.

1.1. Exactitud de los saldos presentes en las conciliaciones bancarias.

Se cotejaron saldos bancarios en las conciliaciones bancarias realizadas por la dirección correspondiente con las cartolas bancarias extraídas de la plataforma bancaria.

Tabla N°7: Cotejo de saldos contables indicados en las conciliaciones respecto en el libro banco, cuenta fondos municipales.

| | Contabilidad | Cartola Bancaria |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Saldo mes anterior | \$ 2.842.933.432 | \$ 2.624.852.096 |
| Ingresos | \$ 1.414.341.867 | \$ 1.335.510.006 |
| Total Ingresos | \$ 4.257.275.299 | \$ 3.960.362.102 |
| Egresos | \$ 1.407.811.621 | \$ 1.461.246.865 |
| Saldo final | \$ 2.849.463.678 | \$ 2.499.115.237 |
| Diferencia entre contabilidad y banco | | \$ 350.348.441 |
| "Más: Depósitos o abonos de la entidad no registrados por el Banco" | | \$ 271.371.593 |
| "Más: Giros o cargos del Banco no contabilizados por la entidad" | | \$ 452.821.011 |
| "Menos: Depósitos o abonos del Banco no contabilizados por la entidad" | | \$ (209.352.417) |
| "Menos: Cheques girados y no cobrados o cargos de la entidad no registrados por el Banco" | | \$ (164.491.746) |
| Total | | \$ - |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias.

En base a la información extraída del sistema SMC y realizando una comparación con las cartolas bancarias, se puede apreciar que existe una diferencia entre lo informado por la contabilidad y el banco en los saldos al 31 de julio de 2024, correspondiente a \$350.348.441, lo cual sumando y restando las partidas no conciliadas y las de antigua data, se puede apreciar que no existe diferencias en lo reflejado en la contabilidad con lo informado por el banco.

Tabla N°8: Cotejo de saldos contables indicados en las conciliaciones respecto en el libro banco, cuenta fondos externos.

| | Contabilidad | Cartola Bancaria |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Saldo mes anterior | \$ 1.359.212.721 | \$ 1.408.504.488 |
| Ingresos | \$ 264.647.713 | \$ 263.685.313 |
| Total Ingresos | \$ 1.623.860.434 | \$ 1.672.189.801 |
| Egresos | \$ 187.494.548 | \$ 187.494.548 |
| Saldo final | \$ 1.436.365.886 | \$ 1.484.695.253 |
| Diferencia entre contabilidad y banco | | \$ 48.329.367 |
| "Más: Depósitos o abonos de la entidad no registrados por el Banco" | | \$ 581.928 |
| "Más: Giros o cargos del Banco no contabilizados por la entidad" | | \$ 1.445.990 |
| "Menos: Depósitos o abonos del Banco no contabilizados por la entidad" | | \$ (41.892.642) |
| "Menos: Cheques girados y no cobrados o cargos de la entidad no registrados por el Banco" | | \$ (8.464.643) |
| Total | | \$ - |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias.

En base a la información extraída del sistema SMC y realizando una comparación con las cartolas bancarias, se puede apreciar que existe una diferencia entre lo informado por la contabilidad y el banco en los saldos al 31 de julio de 2024, correspondiente a \$48.329.367, lo cual sumando y restando las partidas no conciliadas y las de antigua data, se puede apreciar que no existe diferencias en lo reflejado en la contabilidad con lo informado por el banco.

2. Partidas conciliatorias

2.1. Existencia de partidas conciliatorias.

a) Depósitos o abono de la entidad no registrados por el banco.

De los procedimientos de prueba se trabajó con la cuenta fondos municipales y cuenta fondos externos, ya que son las cuentas con mayores movimientos de dinero.

Tabla N°9: Depósitos en tránsito no registrados por el banco, cuenta fondos municipales.

| Concepto deposito | Fecha contabilización | Monto Contabilizado | Fecha depósito en cartola | Monto depositado |
|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|------------------|
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 376.580 | 03-jul | \$ 376.580 |
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 97.080 | 03-jul | \$ 97.080 |
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 304.470 | 03-jul | \$ 304.470 |
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 258.200 | 03-jul | \$ 258.200 |
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 239.280 | 03-jul | \$ 239.280 |
| Depósito de Fondos | 03-jul | \$ 46.320 | 03-jul | \$ 46.320 |
| Depósito de Fondos | 05-jul | \$ 164.430 | 05-jul | \$ 164.430 |
| Depósito de Fondos | 05-jul | \$ 291.550 | 05-jul | \$ 291.550 |
| Depósito de Fondos | 05-jul | \$ 505.980 | 05-jul | \$ 505.980 |
| Depósito de Fondos | 05-jul | \$ 157.220 | 05-jul | \$ 157.220 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 7.720 | 10-jul | \$ 7.720 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 197.180 | 10-jul | \$ 97.180 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 420.290 | 10-jul | \$ 420.290 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 236.500 | 10-jul | \$ 236.500 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 43.000 | 10-jul | \$ 43.000 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 171.610 | 10-jul | \$ 171.610 |
| Depósito de Fondos | 10-jul | \$ 592.280 | 10-jul | \$ 592.280 |
| Depósito de Fondos | 12-jul | \$ 988.260 | 12-jul | \$ 988.260 |
| Depósito de Fondos | 12-jul | \$ 171.750 | 12-jul | \$ 171.750 |
| Depósito de Fondos | 12-jul | \$ 311.390 | 12-jul | \$ 311.390 |
| Depósito de Fondos | 12-jul | \$ 660.620 | 12-jul | \$ 660.620 |
| Depósito de Fondos | 12-jul | \$ 238.440 | 12-jul | \$ 238.440 |
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 222.020 | 24-jul | \$ 222.020 |
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 699.710 | 24-jul | \$ 699.710 |
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 246.870 | 24-jul | \$ 246.870 |

| | | | | |
|--------------------|--------------|----------------------|--------|---------------------|
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 477.300 | 24-jul | \$ 477.300 |
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 1.784.370 | 24-jul | \$ 1.784.370 |
| Depósito de Fondos | 24-jul | \$ 3.339.300 | 24-jul | \$ 3.339.300 |
| Depósito de Fondos | 26-jul | \$ 1.149.730 | 26-jul | \$ 1.149.730 |
| Depósito de Fondos | 26-jul | \$ 122.860 | 26-jul | \$ 122.860 |
| Depósito de Fondos | 26-jul | \$ 653.340 | 26-jul | \$ 653.340 |
| Depósito de Fondos | 26-jul | \$ 934.250 | 26-jul | \$ 934.250 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 3.377.000 | 31-jul | \$ 3.377.000 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 2.594.860 | 31-jul | \$ 2.594.860 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 236.350 | 31-jul | \$ 236.350 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 500.850 | 31-jul | \$ 500.850 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 496.160 | 31-jul | \$ 496.160 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 109.360 | 31-jul | \$ 109.360 |
| Depósito de Fondos | 31-jul | \$ 128.690 | 31-jul | \$ 128.690 |
| Ingreso percibido | 05-jul | \$ 129.342 | - | - |
| Ingreso percibido | 05-jul | \$ 179.138 | - | - |
| Ingreso percibido | 05-jul | \$ 245.352 | - | - |
| Ingreso percibido | 05-jul | \$ 452.658 | - | - |
| Ingreso percibido | 30-jul | \$ 47.338 | - | - |
| Ingreso percibido | 30-jul | \$ 245.248 | - | - |
| Ingreso percibido | 30-jul | \$ 285.258 | - | - |
| | Total | \$ 25.137.504 | | \$23.553.170 |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias.

Se analizó la cartola bancaria de fondos municipales con respecto a los ingresos percibidos, con el fin de poder verificar que todo lo que se haya contabilizado este ingresado por el mismo valor en el banco.

A raíz del análisis se logró verificar que los depósitos del banco respecto a lo contabilizado por la Municipalidad no coinciden o no han sido depositados por el monto contabilizado en el sistema SMC al cierre del 31 de julio 2024 lo que corresponde a los ingresos percibidos, por lo que esto va generando partidas no conciliadas en las conciliaciones bancarias.

Además, se pudo verificar que durante la semana del 15 al 19 de julio no existió registro de depósitos bancarios, tomando en consideración que de esa semana 4 días corresponden a días hábiles.

Depositos en transito no registrados por el banco, cuenta fondos externos:

Al ser depositos que vienen de entidades externas a la municipalidad es que los abonos siempre son realizados primero en la cartola bancaria y posterior a eso se contabiliza en el sistema contable SMC, ademas en esta cuenta no hubo depositos por parte del municipio.

b) Cheques girados y no cobrados en la cartola bancaria:

En los procedimientos de prueba se analizó las cuentas corrientes de fondos municipales y fondos externos.

Tabla N°10: Cheques girados y no cobrados fondos municipales.

| Cuenta Bancaria | N° Cheque | Fecha Emisión | Fecha cobro | Monto Cheque |
|-----------------|-----------|---------------|-------------|--------------|
| 210485438 | 750688 | 29-abr | 09-may | \$ 150.001 |
| 210485438 | 750689 | 02-jul | 03-jul | \$ 150.001 |
| 210485100 | 8118081 | 28-jun | 03-jul | \$ 235.560 |
| 210485100 | 8118082 | 02-jul | 09-jul | \$ 371.965 |
| 210485100 | 8118083 | 02-jul | 17-jul | \$ 323.708 |
| 210485100 | 8118084 | 02-jul | 09-jul | \$ 165.260 |
| 210485100 | 8118085 | 02-jul | 17-jul | \$ 58.520 |
| 210485100 | 8118086 | 02-jul | 18-jul | \$ 128.442 |
| 210485100 | 8118087 | 02-jul | 01-ago | \$ 232.090 |
| 210485100 | 8118088 | 02-jul | 26-ago | \$ 161.550 |
| 210485100 | 8118090 | 02-jul | 11-jul | \$ 261.772 |
| 210485100 | 8118091 | 03-jul | 04-jul | \$ 9.000.000 |
| 210485100 | 8118092 | 03-jul | 11-jul | \$ 422.583 |
| 210485100 | 8118093 | 03-jul | 11-jul | \$ 7.494.043 |
| 210485100 | 8118094 | 03-jul | 04-jul | \$ 8.500.000 |
| 210485100 | 8118095 | 03-jul | 08-jul | \$ 70.460 |
| 210485100 | 8118096 | 04-jul | 01-jul | \$ 1.180.000 |
| 210485100 | 8118097 | 04-jul | 05-jul | \$ 900.000 |

| | | | | |
|-----------|---------|--------|---------|---------------|
| 210485100 | 8118098 | 04-jul | 11-jul | \$ 16.384 |
| 210485100 | 8118099 | 04-jul | 12-jul | \$ 603.750 |
| 210485100 | 8118100 | 09-jul | 15-jul | \$ 29.028.100 |
| 210485100 | 8118101 | 12-jul | 22-jul | \$ 706.882 |
| 210485100 | 8118102 | 12-jul | 22-jul | \$ 2.958.000 |
| 210485100 | 8118103 | 12-jul | 06-sept | \$ 1.400.000 |
| 210485100 | 8118104 | 12-jul | 15-jul | \$ 18.280 |
| 210485100 | 8118105 | 15-jul | 22-jul | \$ 2.878.103 |
| 210485100 | 8118106 | 15-jul | 22-jul | \$ 104.640 |
| 210485100 | 8118108 | 15-jul | 25-jul | \$ 361.735 |
| 210485100 | 8118109 | 17-jul | 25-jul | \$ 186.160 |
| 210485100 | 8118110 | 17-jul | 24-jul | \$ 485.610 |
| 210485100 | 8118111 | 18-jul | 18-jul | \$ 600.000 |
| 210485100 | 8118112 | 18-jul | 18-jul | \$ 641.837 |
| 210485100 | 8118113 | 19-jul | 25-jul | \$ 1.051.802 |
| 210485100 | 8118114 | 25-jul | 26-jul | \$ 325.530 |
| 210485100 | 8118115 | 25-jul | 12-ago | \$ 780.000 |
| 210485100 | 8118116 | 25-jul | 08-ago | \$ 780.000 |
| 210485100 | 8118117 | 25-jul | 13-ago | \$ 1.600.000 |
| 210485100 | 8118118 | 26-jul | 07-ago | \$ 20.000.000 |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias.

No se encontraron observaciones en la materia analizada, ya que se corroboró que los cheques girados de ambas cuentas se encuentran cobrados en las cartolas bancarias en el mes que se emitieron y en los meses posteriores. Se revisó que los documentos no superen el plazo legal de cobro.

c) Cargos en cartola bancaria no contabilizados:

En los procedimientos de prueba se analizaron las cuentas de fondos municipales y fondos externos de lo que se obtuvo el siguiente análisis:

Tabla N°11: Cargos en cartola bancaria no contabilizados.

| Cuenta Corriente | Fecha del cargo | Concepto | Nota |
|------------------------------|-----------------|--|---|
| 210485110 fondos Municipales | 30/07/2024 | Traspaso al departamento de educación DPM - 2135 | Se regulariza con ajuste contable 03-14 |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias

De este numeral no se encontraron observaciones, ya que la partida no registrada se ajustó al mes siguiente. De la cuenta fondos externos no se registraron cargos sin contabilizar.

d) Depósitos o abonos en cartola bancaria no contabilizados:

En los procedimientos de prueba se analizaron las cuentas de fondos municipales y fondos externos.

Tabla N°12: Abonos en el banco no contabilizados.

| Cuenta Corriente | Fecha abono | Concepto | Monto |
|------------------|-------------|---------------------------------|--------------|
| 210485110 | 09-jul | Pago proveedor 69.170.100-k | \$ 85.122 |
| 210485110 | 24-jul | Transferencia de Fuentealba | \$ 1.929 |
| 210485110 | 25-jul | Transferencia de Aichele Barri | \$ 8.406 |
| 210485110 | 31-jul | Transferencia de 76.042.014-k | \$ 577.844 |
| 210485110 | 31-jul | Transferencia de Andrés Nicolas | \$ 3.866 |
| 210485110 | 31-jul | Pago proveedores 61.601.100-k | \$ 4.288.048 |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias

Se analizaron los abonos en la cuenta corriente los cuales no fueron contabilizados, donde no se encontraron observaciones de los depósitos realizados en la cuenta corriente de fondos municipales, por su parte no existieron abonos en la cartola bancaria no contabilizados para la cuenta de fondos externos.

3. Corte documentario.

En relación con este numeral se analizaron los cheques emitidos al cierre del mes de julio 2024 y se corroboró que se encuentren emitidos correctamente e incluidos en las conciliaciones bancarias como cheques girados y no cobrados.

En los procedimientos de prueba se analizaron las cuentas de fondos municipales y fondos externos, ya que son las cuentas con mayores movimientos.

Tabla N°13: Corte documentario cuenta fondos propios y fondos municipales.

| Cuenta Corriente | Numero Cheque | Cobrado en la cartola | Girados y no cobrados | Documentos Caducos |
|-------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 210485438 | 750689 | 03-jul | | |
| 210485100 | 8118082 | 09-jul | | |
| 210485100 | 8118083 | 17-jul | | |
| 210485100 | 8118084 | 09-jul | | |
| 210485100 | 8118085 | 17-jul | | |
| 210485100 | 8118086 | 18-jul | | |
| 210485100 | 8118087 | 01-ago | | |
| 210485100 | 8118088 | 26-ago | | |
| 210485100 | 8118090 | 11-jul | | |
| 210485100 | 8118091 | 04-jul | | |
| 210485100 | 8118092 | 11-jul | | |
| 210485100 | 8118093 | 11-jul | | |
| 210485100 | 8118094 | 04-jul | | |
| 210485100 | 8118095 | 08-jul | | |
| 210485100 | 8118096 | 01-jul | | |
| 210485100 | 8118097 | 05-jul | | |
| 210485100 | 8118098 | 11-jul | | |
| 210485100 | 8118099 | 12-jul | | |
| 210485100 | 8118100 | 15-jul | | |
| 210485100 | 8118101 | 22-jul | | |
| 210485100 | 8118102 | 22-jul | | |
| 210485100 | 8118103 | 06-sept | | |
| 210485100 | 8118104 | 15-jul | | |
| 210485100 | 8118105 | 22-jul | | |

| | | | | |
|-----------|---------|--------|--|--|
| 210485100 | 8118106 | 22-jul | | |
| 210485100 | 8118107 | Nulo | | |
| 210485100 | 8118108 | 25-jul | | |
| 210485100 | 8118109 | 25-jul | | |
| 210485100 | 8118110 | 24-jul | | |
| 210485100 | 8118111 | 18-jul | | |
| 210485100 | 8118112 | 18-jul | | |
| 210485100 | 8118113 | 25-jul | | |
| 210485100 | 8118114 | 26-jul | | |
| 210485100 | 8118115 | 12-ago | | |
| 210485100 | 8118116 | 08-ago | | |
| 210485100 | 8118117 | 13-ago | | |
| 210485100 | 8118118 | 07-ago | | |

| | Si | No |
|---|----|----|
| Certificado de revalidación de cheque | x | |
| Acto administrativo que establece horario de entrega de cheques | | x |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC y la información de las cartolas bancarias y manuales de procedimiento.

Al analizar este numeral, no se hallaron observaciones, ya que se comprobó que lo gestionado en realización al corte documentario se realiza según la normativa legal vigente.

4. Control en la emisión de cheques.

En el análisis de este numeral se revisó la manera en que se emiten los cheques en la unidad de tesorería municipal.

Según certificado N°05/2024 de fecha 26 de febrero 2024, donde el tesorero municipal certifica que: “actualmente la Ilustre Municipalidad de Quillón Rut 69.141.400-0 revalida los documentos caducados (cheques), toda vez que es solicitado por el beneficiario del documento previo V°B° del Director de Administración y Finanzas”.

5. Giros de cheques y transferencias.

En este numeral se corroboro la correcta emisión de giros bancarios efectuados por la Municipalidad, además de revisar los procedimientos asociados a cheques y transferencias.

Se revisaron los libros banco correspondiente al periodo enero a julio 2024, donde se seleccionó una muestra de 20 giros las cuales corresponden a cheques y transferencias, las cuales se realizaron las siguientes acciones:

5.1. Cheques.

Respecto a la validación de los cheques, se pudo verificar que, si se cumple que estos sean firmados por dos apoderados, según lo establece el manual de procedimientos de la tesorería municipal, esto se puede verificar ya que tesorería guarda fotocopia de respaldo de todos los cheques emitidos.

Tabla N°14: Revisión decretos de pago por concepto de cheques.

| N° Decreto de pago | Monto | Medio de pago |
|--------------------|--------------|---------------|
| 9 | \$ 300.000 | Cheque |
| 394 | \$ 296.070 | Cheque |
| 374 | \$ 109.764 | Cheque |
| 510 | \$ 9.850.000 | Cheque |
| 453 | \$ 1.875.314 | Cheque |

| | | |
|------|---------------|--------|
| 765 | \$ 1.368.500 | Cheque |
| 922 | \$ 5.147.440 | Cheque |
| 1368 | \$ 16.152.700 | Cheque |
| 1684 | \$ 807.400 | Cheque |
| 2013 | \$ 29.028.100 | Cheque |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC, decretos de pago y la información de las cartolas bancarias.

Se reviso que cada transacción de egreso cuenta con su respectivo decreto de pago, comprobante de ingreso y la documentación respectiva, para constatar las respectivas autorizaciones y las procedencias de cada gasto.

5.2. Transferencias electrónicas.

En este apartado se verifico que las transferencias fueran aprobadas por al menos dos giradores autorizados, además se verifico que los datos, monto de pago correspondan con lo indicado en el decreto de pago.

Tabla N°15: Revisión decretos de pago por concepto de transferencias bancarias.

| N° Decreto de pago | Monto | Medio de pago |
|--------------------|---------------|---------------|
| 107 | \$ 892.500 | Transferencia |
| 187 | \$ 1.786.701 | Transferencia |
| 410 | \$ 646.875 | Transferencia |
| 541 | \$ 1.495.001 | Transferencia |
| 1093 | \$ 1.202.674 | Transferencia |
| 1113 | \$ 15.181.340 | Transferencia |
| 1342 | \$ 15.000.000 | Transferencia |
| 1377 | \$ 17.443.199 | Transferencia |
| 2014 | \$ 11.120.124 | Transferencia |
| 2071 | \$ 6.891.171 | Transferencia |

Fuente: Elaboración propia en base a información extraída del sistema SMC, decretos de pago y la información de las cartolas bancarias.

De acuerdo a la revisión realizada a todos los decretos de pago por concepto de transferencias mencionadas en la tabla no se encontraron observaciones.

III. CONTROLES ESPECIFICOS ARQUEO DE CAJA

1. Arqueo de caja.

Verificar que el efectivo se encuentre conciliado con los sistemas contables y registros internos de la Municipalidad.

Para llevar a cabo este numeral, la dirección de control interno realizo una visita sorpresa el día 07 de marzo 2024 a la caja 1 y el 08 de marzo de 2024 a la caja 2 para realizar el arqueo.

1.1. Ejecución del arqueo de caja.

El arqueo realizado con fecha 08 de marzo 2024 de manera sorpresiva a Caja 1 la cual se encontraba el funcionario Sr. Jorge Herrera Silva y la Caja 2 por la funcionaria Srta. Jaqueline Ceballos Ceballos.

En primera instancia, el equipo de Control Interno, junto a los encargados de caja, verificaron el contenido de la caja, revisando todos los valores que se encontraban en custodia, ya sea dinero en efectivo u otros documentos.

1.2. Arqueo de cajas individuales.

Caja 1:

La Dirección de Control Interno que se encontraban presente durante el recuento junto al funcionario Sr. Jorge Herrera Silva, la cual se realizó el día 08 de marzo 2024 a las 13:30 horas (Edificio Consistorial).

Durante la revisión, Control Interno contaron con un formato tipo de arqueo de caja, donde fueron registrando los activos que se detectaron, se solicitó al encargado de caja imprimir la nómina de giros otorgada por el sistema SMC, cabe mencionar que el documento fue firmado por el Director de Control y el encargado de caja.

Tabla N°16: Resumen arqueo de caja con lo informado por sistema SMC.

| Arqueo de caja | Arqueo de caja | Resumen caja SMC |
|---------------------------|----------------|------------------|
| Saldo Inicial Caja | \$ 200.000 | \$ 200.000 |
| Efectivo | \$ 1.776.650 | \$ 1.776.750 |
| Tarjetas | \$ 1.408.763 | \$ 1.408.763 |
| Total | \$ 3.185.413 | \$ 3.185.513 |

Fuente: Elaboración propia en base a arqueo de caja realizado el día 08.03.2024.

En análisis de lo anterior, se cuenta con efectivo en caja N°1 de \$1.776.650, lo que significa una diferencia de \$199.900 pesos, a favor, sin embargo, y en virtud del Decreto Alcaldicio N° 5.363 de fecha 06 de septiembre 2023, que asigna fondo fijo permanente en caja municipal, para mantener un monto fijo de \$400.000 pesos, por concepto de “sencillo” (el cual se divide en partes iguales, entre ambas cajas). Por lo cual existe una diferencia entre los ingresos y el dinero revisado en caja de **\$100**.

Caja 2:

La Dirección de Control Interno que se encontraban presente durante el recuento junto a la funcionaria Srta. Jacqueline Ceballos Ceballos, la cual se realizó el día 07 de marzo 2024 a las 15:59 horas (Dirección de tránsito).

Durante la revisión, Control Interno contaron con un formato tipo de arqueo de caja, donde fueron registrando los activos que se detectaron, se solicitó al encargado de caja imprimir la nómina de giros otorgada por el sistema SMC, cabe mencionar que el documento fue firmado por el Director de Control y el encargado de caja.


| Arqueo de caja | Arqueo de caja | Resumen caja SMC |
|---------------------------|----------------|------------------|
| Saldo Inicial Caja | \$ 200.000 | \$ 200.000 |
| Efectivo | \$ 1.280.300 | \$ 1.280.300 |
| Tarjetas | \$ 2.525.027 | \$ 2.525.027 |
| Total | \$ 3.805.327 | \$ 3.805.327 |

En análisis de lo anterior, se cuenta con efectivo en caja N°2 de \$1.480.300, lo que significa una diferencia de \$200.000 pesos, a favor, sin embargo, y en virtud del Decreto Alcaldicio N° 5.363 de fecha 06 de septiembre 2023, que asigna fondo fijo permanente en caja municipal, para mantener un monto fijo de \$400.000 pesos, por concepto de “sencillo” (el cual se divide en partes iguales, entre ambas cajas).

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Tras concluir la presente auditoría, se recomienda a la dirección de administración y finanzas adoptar medidas administrativas necesarias, con el objetivo de dar estricto cumplimiento a la normativa legal vigente y aplicable.

1. Respecto al punto 1.1 Integridad de las cuentas corrientes, se constató que la cuenta corriente N°210485170 fondos de emergencia, no presenta movimientos desde el 08.03.2022 y la cuenta N°210485160 fondos OPD, el programa se encuentra finalizado.
2. Respecto al punto 3 Segregación de funciones, se pudo verificar que no existe una correcta segregación de funciones respecto al jefe de contabilidad don Patricio Chávez Benavente es quien realiza diversas funciones según lo establecido en el numeral 13.1 del reglamento interno municipal, según Decreto Alcaldicio N°3.967 de fecha 31 de Diciembre 2020.
3. Respecto al punto 4.2 Revisión a las conciliaciones bancarias, se pudo verificar que existen ítems conciliatorios de antigua data de antes del año 2019 en la cuenta de fondos municipales.
4. Respecto al numeral 5. Caja, solo podemos ver depósitos el día 03.01.2024, siendo que existieron más días hábiles donde no existió ningún abono en el banco.

- 
5. Respecto a control específico en cuentas corrientes, punto 2.2 letra a) se pudo contactar a raíz del análisis se logró verificar que los depósitos del banco respecto a lo contabilizado por la Municipalidad no coinciden o no han sido depositados por el monto contabilizado en el sistema SMC al cierre del 31 de julio 2024 lo que corresponde a los ingresos percibidos, por lo que esto va generando partidas no conciliadas en las conciliaciones bancarias.

 6. Respecto al punto 3. Control en la emisión de cheques, se pudo verificar según certificado N°05/2024 de fecha 26 de febrero 2024, donde el tesorero municipal certifica que: “actualmente la Ilustre Municipalidad de Quillón Rut 69.141.400-0 revalida los documentos caducados (cheques), toda vez que es solicitado por el beneficiario del documento previo V°B° del Director de Administración y Finanzas”. Donde se evidencia la falta de regularización de los cheques caducados, ya que, en la conciliación bancaria de fondos municipales, hay documentos no cobrados con una antigüedad superior a 90 días.

 7. Respecto a controles específicos de arqueo de caja, punto 1.2 al hacer revisión a la Caja 1, el día 08 de marzo 2024 se encontró una diferencia de \$100, respecto al efectivo que debía haber en caja con lo que efectivamente había.