

REPÚBLICA DE CHILE
MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DIRECCIÓN CONTROL INTERNO

MEMORÁNDUM N° 32

Angol, noviembre 29 de 2021

DE : Nelson Herrera Orellana
DIRECTOR CONTROL INTERNO

A : José Enrique Neira Neira
Alcalde Municipalidad de Angol

Remito a usted para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 11, de 2021, que contiene el resultado de la Auditoria realizada en la Dirección de Administración y Finanzas Municipal, a la cuenta “Anticipos a Rendir” al periodo 2020 y saldos a diciembre 2020.

Adjunta lo que indica.

Atentamente,



NHO/nho.

Distribución:

- Sr. Alcalde
- Cc. Dirección Adm., y Finanzas
- Carpeta Profesional Cynthia Sáez
- Archivo Dirección Control Interno.

El Angol que todos queremos

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

**INFORME FINAL N° 11 DE, 2021
SOBRE AUDITORÍA REALIZADA A
CUENTA “ANTICIPOS A RENDIR
CUENTAS” 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2020, SECTOR
MUNICIPAL.**

ANGOL, 29 DE NOVIEMBRE DE 2021.

En cumplimiento al Plan Anual de fiscalizaciones de la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Angol para el año 2021, se da inicio a auditoría a la cuenta anticipos a rendir cuentas al 31 de diciembre de 2020 del Sector Municipal.

OBJETIVO

Efectuar una revisión a la cuenta contable 114.03 “**anticipos a rendir cuentas**”, identificar deudores contables, verificar movimientos y revisar movimientos en la cuenta en el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del año 2020

METODOLOGÍA

La auditoría se ejecutó en base a metodología con los principios y normas de control aprobados por el ente fiscalizador, Contraloría General de la República, mediante la ley 1.263 en el artículo 61 dice sobre los métodos y procedimientos de análisis y auditoría que apliquen las unidades de control interno.

AL SEÑOR

NELSON HERRERA ORELLANA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE ANGOL
PRESENTE

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con antecedentes visualizadas en el sistema contable de Cas-Chile la cuenta matriz 114.03 al 01 de enero de 2020 cuenta con un saldo deudor de \$15.993.950, monto que al 31 de diciembre del mismo año asciende a \$16.432.152.

Se analiza el 100% de los movientes contables generados en el año en revisión.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

I. Análisis desagregación de la cuenta 114.03

La cuenta 114.03 se desglosa en subcuentas, 114.03.01 "Gastos menores", 114.03.02 "Anticipos peajes", 114.03.03 "Fondos de emergencia", 114.03.04 "Proder" y por último 114.03.05 "Fondos internos a rendir", en la siguiente tabla se muestra la variación que tuvieron las cuentas entre sus saldos de apertura al 01 de enero con una comparación el cierre de la cuenta el 31 de diciembre de 2020.

Tabla N°1 saldos por cuenta

CUENTA CONTABLE 114.03		
CODIFICACION CONTABLE	SALDO APERTURA	SALDO FINAL
114.03	\$ 15,993,950	\$ 16,432,152
114.03.01	\$ 3,338,002	\$ 3,043,740
114.03.02	\$ 3,773,213	\$ 3,638,811
114.03.03	\$ 199,043	\$ 112,278
114.03.04	\$ -	\$ -
114.03.05	\$ 8,683,692	\$ 9,637,323

II. Saldos en la cuenta anticipos a rendir

De la cuenta analizada podemos observar los siguientes saldos al cerrar cada año respectivamente:

- a) **Gastos menores (114.03.01):** la apertura inicial de esta cuenta es de \$3.338.002, en el transcurso del año se entregan anticipos a rendir al Sr. Claudio Espinoza Ormeño Y Sr. Enrique Maturana Contador, los que en conjunto suman un total de \$4.416.958, se realizan contabilizaciones de rendiciones por un total de \$3.257.344 e ingresos por caja los días

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

03.01.2020- 03.03.2020 y 31.12.2020 los que en conjunto suman un total de \$1.159.614, saldando los montos entregados.

Dado que en la tabla N°1, se aprecia que existe una variación entre el monto de apertura y saldo final, esto se debe a que el día 02.03.2020 se realiza comprobante de traspaso N°123 por un monto \$294.262 al haber por regularización de fondos entregados en el año anterior 2019. Cabe mencionar que el traspaso N°123 se debe a orden de ingreso N°3211 de fecha 31.12.2019 por un monto total de \$515.429, realizado por el Señor Claudio Espinoza, que corresponden a reintegros de fondos entregados como giro global imputados en las cuentas 114.03.01, 114.03.02 y 114.03.03, reintegro que se contabilizó erróneamente a la cuenta 114.03.05 mediante comprobante de ingreso percibido N° 2759 fecha 31.12.2020, el cual no procedía. En el mes de marzo del año 2020, se ejecuta ajuste mediante comprobante en cuestión (traspaso N°123), para ajustar las tres cuentas mencionadas y saldar el monto entregado en el año 2019. (Anexo Tabla N°2 comprobante de traspaso N°123 (02.03.2020).

- b) **Anticipo peajes (114.03.02):** Se señala que la cuenta parte el 01 de enero con apertura de \$3.773.213 y durante el año se entregan fondos a rendir a los señores Claudio Espinoza Ormeño y Enrique Maturana Contador por un total de \$1.391.999, se observan contabilizaciones al haber, las que se clasifican en rendiciones por un monto de \$939.154 y por reintegros (ingresos) los días 31.01.2020, 03.03.2020 y 31.12.2020, que alcanzan los \$452.845.- Cuadrando la cuenta en cuenta a movimientos del año en ejecución en comparación a lo entregado y lo rendido.

Al igual que en el caso anterior, se aprecian dos movimientos de regularización contable, el primero incorporado de igual manera en el comprobante de traspaso N°123 de fecha 02.03.2020 (ver tabla N°2), que afecta a esta cuenta aumentando el haber en \$134.402. Y por otra parte se encuentra el comprobante de traspaso N° 124 de fecha 02.03.2020, que corresponde a una imputación al haber de la cuenta por un monto de \$245.737 contra la cuenta 114.03.05, de fondos a rendir por error de imputación al momento de su contabilización, por lo se realiza ajuste de cuenta a cuenta (tabla N°3). (Anexo Tabla N°3 comprobante de traspaso N°124 (02.03.2020)).

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- c) **Fondos de emergencia (114.03.03):** cuenta contable que posee apertura con saldo deudor de \$199.043, y en el transcurso del año se entregaron fondos por concepto de giro global caja chica por \$2.902.095 a los señores Claudio Espinoza Ormeño y Enrique Maturana, los movimientos al haber contabilizados son rendiciones por un monto total de \$2.549.000, y tres ingresos los días 31.01.2020, 03.03.2020 y 31.12.2020 que en conjunto suman \$353.095, lo que sumado a las contabilizaciones genera la cuadratura de la cuenta en base a lo entregado en el año 2020 por \$2.902.095.

No obstante se visualiza un el mismo movimiento de la tabla N°2 comprobante de traspaso N°123, pero en esta ocasión haciendo una disminución en base a los recursos entregados del año 2019 por \$86.765, que como ya se mencionó corresponde a reintegros hechos por el señor Claudio Espinoza.

- d) **PRODER (114.03.04):** cuenta sin monto de apertura, no registra movimiento alguno en el proceso del año 2020.
- e) **Fondos internos a rendir (114.03.05):** Esta cuenta parte con un monto al debe de años anteriores por \$8.683.692, los movimientos al debe de la cuenta se registran por giros globales del año 2020 entregados a funcionarios municipales los que suman en conjunto \$12.292.701, reintegros por \$3.748.004 y rendiciones contabilizadas correspondientes solo al año 2020 por **\$8.316.335**. Mencionar que existen movimientos también en la cuenta por ajuste, traspasos y regularizaciones que serán analizados en este informe.

Como los movimientos en la cuenta contable son en gran cantidad, para mejor análisis se procede a detallar movimientos por cada funcionario municipal, cabe señalar que se extrajo información contable de los sistemas cas-chile, además se solicitaron las órdenes de ingresos correspondientes para el análisis a la Tesorería Municipal:

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- **Angélica Urra:** Anticipo entregado con comprobante de egreso pagado (4) N°8 de fecha 10.01.2020 por \$330.000, no se registran rendiciones, pero si un reintegro realizado el 31.12.2020, según orden de ingreso N°7746 por \$330.000, saldando su anticipo.

RUT	NOMBRE		
URRA ROMERO ANGELICA DEL PILAR			
T	NºCom	Debe	Haber
4	8	\$ 330,000	
2	2622		\$ 330,000
	Saldo		

- **Marta Aguilera:** recibe un giro global el día 12.03.2020 por \$198.692, el cual rinde con fecha 31.12.2020 por \$42.800, reintegrando el mismo día la diferencia de lo entregado.

RUT	NOMBRE		
RIQUELME SALAZAR MARTA EMILIA			
T	NºCom	Debe	Haber
4	728	\$ 198,692	
5	862		\$ 42,800
2	2622		\$ 155,892
	Saldo		

- **Omar Riquelme;** Contablemente registra 2 giros globales con totalidad de \$82.000, lo que rinde en dos oportunidades, el primero por \$44.000 y la última por 36.000 quedando un saldo de \$2.000 el cual reintegra por caja en tesorería el día 04.12.2020

RUT	NOMBRE		
RIQUELME ROJAS OMAR			
T	NºCom	Debe	Haber
4	830	\$ 44,000	
5	182		\$ 44,000
4	3035	\$ 38,000	
5	705		\$ 36,000
2	2470		\$ 2,000
	Saldo		

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- **Alex Olea:** Funcionario con anticipo otorgado mediante egreso pagado N°4 por un monto de \$270.000, no registra rendiciones en el transcurso del año, solo realiza reintegro el día 24.04.2020 por el total del monto entregado.

RUT		NOMBRE	
		OLEA HERMOSILLA ALEX IVAN	
T	NºCom	Debe	Haber
4	592	\$ 270,000	
2	776		\$ 270,000
	Saldo		

- **Carla Mejías:** Recibe anticipo a rendir el día 02.03.2020 por un monto de \$50.000 según egreso pago N°593, el cual rinde sin observaciones el día 29.09.2020 por el mismo valor de \$50.000 como lo rectifica registro contable, comprobante de traspaso N°5.

RUT		NOMBRE	
		MEJIAS SARAVIA CARLA	
T	NºCom	Debe	Haber
4	593	\$ 50,000	
5	560		\$ 50,000
	Saldo		

- **Javier Ibar:** Entrega de fondos en anticipo por \$200.000, desglosados en dos entregas mediante egreso pagado N°1 por \$100.000 y comprobante de egreso pagado N° 3400 igualmente por \$100.000. se registran dos rendiciones de cuentas según traspaso N°583 por \$97.400. el señor Javier Ibar realiza el reintegro del saldo el día 06.07.2020 por \$2.600 según orden de ingreso N°8804, la segunda entrega la rinde mediante comprobante de traspaso N°948 por \$99.350 reintegrando los \$650 mediante orden de ingreso N°15996 el día 31.12.2020,

RUT		NOMBRE	
		IBAR MUÑOZ JAVIER ALONSO	
T	NºCom	Debe	Haber
4	1	\$ 100,000	
5	583		\$ 97,400
4	3400	\$ 100,000	
5	948		\$ 99,350
2	1256		\$ 2,600
2	2622		\$ 650
	Saldo		

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- **Marta Aguilera:** Funcionario que recibe monto por \$65.000 como fondos a rendir el día 24.01.2021, y realiza rendición la cual se registra contablemente mediante comprobante de traspaso N°183 de fecha 14.04.2020 por \$65.000.

RUT	NOMBRE		
AGUILERA MARTINEZ MARTA ISABEL			
T	NºCom	Debe	Haber
4	137	\$ 65,000	\$ -
5	183	0	\$ 65,000
	Saldo		\$ -

- **Fabiana Aedo:** Se le entregan fondos como anticipo por un total de \$866.594, desglosado en 10 movimientos en el transcurso del año, de los cuales según registro contable realizo 9 rendiciones de cuenta por un monto total de \$673.290, además se aprecian en el sistema de ingresos que la funcionaria reintegro fondos en 8 oportunidades en el año 2020 por un valor que suma \$193.304, saldando la entrega de los anticipos asociados a su Rut.

RUT	NOMBRE		
AEDO POBLETE FABIANA CAROLINA			
T	NºCom	Debe	Haber
4	30	\$ 100,000	
5	83		\$ 63,420
2	463		\$ 36,580
4	97	\$ 130,000	
5	120		\$ 87,000
2	431		\$ 5,000
2	283		\$ 38,000
4	243	\$ 60,000	
5	177		\$ 30,404
2	674		\$ 29,596
4	598	\$ 50,000	
5	174		\$ 34,405
2	665		\$ 15,595
4	1462	\$ 50,000	
5	434		\$ 50,000
4	1810	\$ 51,789	
5	482		\$ 51,789
4	2256	\$ 100,000	
5	628		\$ 74,901
2	2202		\$ 25,099
4	2646	\$ 150,000	
5	664		\$ 131,371
2	2298		\$ 18,629
4	2974	\$ 150,000	
5	711		\$ 150,000

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

4	3366	\$ 24,805	
2	2600		\$ 24,805
	Saldo		

- Ana López:** Se hace entrega de dinero por concepto de giro global mediante 19 movimientos de comprobante de egreso pagado por un monto total de \$1.521.852 durante el año 2020, el cual la funcionaria rinde sin observaciones un monto total de \$1.207.952, quedando un saldo de \$313.900 por rendir, el que procede a reintegrar mediante movimientos según comprobantes de ingresos percibidos por un total de \$313.900, saldando el monto entregado como giro global.

RUT	NOMBRE			
	T	NºCom	Debe	Haber
[REDACTED]				LOPEZ ORTEGA ANA ISABEL
4	356	\$ 150,000		
5	152			\$ 101,700
2	556			\$ 48,300
4	583	\$ 25,000		
5	172			\$ 25,000
4	584	\$ 14,700		
5	171			\$ 14,000
2	699			\$ 700
4	585	\$ 203,900		
5	170			\$ 83,000
2	699			\$ 120,900
4	586	\$ 80,000		
5	169			\$ 80,000
4	1291	\$ 25,000		
5	360			\$ 25,000
4	1461	\$ 50,000		
5	432			\$ 50,000
4	1690	\$ 70,000		
5	436			\$ 45,000
2	1458			\$ 25,000
4	1770	\$ 60,000		
5	480			\$ 32,000
2	1689			\$ 28,000
4	1774	\$ 25,000		
5	479			\$ 25,000
4	2060	\$ 25,000		
5	555			\$ 25,000
4	2477	\$ 50,000		
5	624			\$ 27,000
2	2085			\$ 23,000

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

4	2478	\$ 25,000	
5	622		\$ 25,000
4	2642	\$ 25,000	
5	668		\$ 25,000
4	2643	\$ 50,000	
5	669		\$ 35,000
2	2329		\$ 15,000
4	2998	\$ 50,000	
5	712		\$ 30,000
2	2516		\$ 20,000
4	3001	\$ 25,000	
5	714		\$ 25,000
4	3372	\$ 50,000	
5	834		\$ 17,000
2	2578		\$ 33,000
4	3371	\$ 518,252	
5	832		\$ 518,252
	Saldo		

- **Claudio Espinoza:** Funcionario con dos entregas de anticipos en subcuenta 114.03.05, la primera por un monto de \$40.000 rendida con fecha 14.02.2020 por un monto de \$28.400 según comprobante de traspaso N°103, saldo reintegrado el día 27.01.2020 por \$11.600, segundo giro global corresponde a un valor de \$50.000 el cual no registra rendición, solo su reintegro el día 06.03.2020 por \$50.000, mediante orden de ingreso N°1020.
- Se aprecian datos que corresponden a ajustes en la cuenta, el traspaso N°123 es el ya mencionado en la tabla N°2, y el traspaso N°124 también ya explicado en la tabla N°3, ambos movimientos de regularización de cuentas.

RUT	NOMBRE		
	ESPINOZA ORMEÑO CLAUDIO MARCELO		
T	NºCom	Debe	Haber
4	138	\$ 40,000	
4	155	\$ 50,000	
5	51		\$ 245,737
5	103		\$ 28,400
5	123	\$ 515,429	
5	124	\$ 245,737	
2	195		\$ 11,600
2	518		\$ 50,000
	Saldo		\$ -

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- **Rodrigo Salgado:** Se hace entrega de fondos en giro global por la suma total de \$157.400 desglosado en cuatro entregas mediante comprobantes de egreso pagado N° 756-1093-1728 Y 2109, el funcionario realiza tres rendiciones y cuatro reintegros durante el año 2020, que en su sumatoria arroja un monto de \$168.830 , la diferencia es debido a los comprantes de ingreso percibido N°1056 por \$3.030 (orden de ingreso N° 6896) y N°2570 por \$8.400 (orden de ingreso N°15854), ambos correspondientes a fondos pendientes de reintegrar de años anteriores, el primero de ellos devengado en 2015 y el segundo del año 2019, lo que en el análisis del año produce un aumento en el valor rendido, teniendo además dificultad de análisis ya que los ingresos no tienen desglose en el sistema de contabilidad.

RUT		NOMBRE	
		SALGADO SALGADO RODRIGO ERNESTO	
T	NºCom	Debe	Haber
4	756	\$ 43,800	
4	1093	\$ 40,000	
5	328		\$ 43,800
4	1728	\$ 33,600	
4	2109	\$ 40,000	
5	578		\$ 28,400
5	582		\$ 33,600
5	726		\$ 34,500
2	749		\$ 5,500
2	1567		\$ 11,600
2	1056		\$ 3,030
2	2570		\$ 8,400
Saldo			\$ -

- **Jeannette Ruiz:** Funcionaria que recibe caja chica a fin de costear gastos generados por la realización del festival brotes de chile 2020 por un monto de \$400.000, según comprobante de egreso pagado N°98, no se registran rendiciones, sin embargo el día 10 de febrero del mismo año, hace reintegro por \$171.642, quedando pendiente de rendición un monto de \$228.358, cabe señalar que se analizó sistema contable en año 2021 en el cual no se encontró la contabilización en cuestión, por lo que a la fecha continua pendiente de registro.

RUT		NOMBRE	
		RUIZ MAUREIRA JEANNETTE PAOLA	
T	NºCom	Debe	Haber
4	98	\$ 400,000	
2	306		\$ 171,642
Saldo pendiente de contabilización			\$ 228,358

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

- Ida Orellana:** Se hace entrega de 6 giros globales mediante transferencia los que suman \$552.370 según comprobantes de egresos pagado N°1459 – 1460 – 2769 - 2787 – 3002 Y 3003, del mismo modo la funcionaria rinde en las mismas 6 ocasiones, pero no con el mismo monto entregado, dado que la sumatoria de sus rendiciones asciende a \$552.366, **resultando una diferencia de \$4 los que están a la fecha pendiente de rendición.**

RUT	NOMBRE		
ORELLANA SOLIS IDA HONORIA			
T	NºCom	Debe	Haber
4	1459	\$ 90,000	
4	1460	\$ 76,948	
5	433		\$ 76,944
5	435		\$ 90,000
5	442		\$ -250.000
4	2769	\$ 141,422	
4	2787	\$ 45,000	
4	3002	\$ 154,000	
4	3003	\$ 45,000	
5	667		\$ 141,422
5	670		\$ 45,000
5	715		\$ 45,000
5	716		\$ 154,000
	Saldo		\$ 4

Se observa comprobante de traspaso N°442 del cual se desconoce su procedencia por lo que se solicita aclaración para un mejor análisis de los movimiento en la cuenta asociados a la funcionaria. (Anexo tabla N°4)

- Sonia Núñez:** Funcionaria que recibe 7 giro globales en el transcurso del año 2020 por un monto total de \$620.000 según los comprobantes de egreso pagado N° 33 – 609 – 2030 – 2293 – 2645 – 2973 y 3364, se observan 7 rendiciones de cuenta por un monto de \$579.870 y dos reintegros realizados por caja, el primero corresponde a un monto de \$2.130 según comprobante de ingreso percibido N°283 y el segundo correspondiente a \$38.000 según comprobante de ingreso percibido N°709.-

RUT	NOMBRE		
NUÑEZ CARCAMO SONIA ELIANA			
T	NºCom	Debe	Haber
4	33	\$ 250,000	
5	79		\$ 247,870
4	609	\$ 100,000	
5	184		\$ 62,000

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

4	2030	\$ 60,000	
4	2293	\$ 60,000	
5	554		\$ 60,000
4	2645	\$ 60,000	
5	625		\$ 60,000
4	2973	\$ 45,000	
5	665		\$ 60,000
4	3364	\$ 45,000	
5	719		\$ 45,000
5	837		\$ 45,000
2	283		\$ 2,130
2	709		\$ 38,000
	Saldo		\$ -

- **Mercedes Zapata:** Funcionaria que recibe mediante cheque y transferencias un monto total de \$6.748.793, correspondientes a giro global según comprobantes de egresos pagados mostrados en la tabla siguiente, funcionaria registra rendiciones en el sistema contable que ascienden a \$4.588.007 y reintegros que suman \$2.160.786, ambos montos sumados cuadran el monto de entrega equivalente a \$6.748.793.

RUT	NOMBRE		
	ZAPATA LICAN MERCEDES DE LA LUZ		
T	NºCom	Debe	Haber
4	324	\$ 250,000	
4	329	\$ 130,000	
4	449	\$ 500,000	
4	550	\$ 129,500	
4	587	\$ 50,000	
4	588	\$ 250,000	
4	589	\$ 50,000	
4	590	\$ 129,500	
4	610	\$ 130,000	
5	150		\$ 129,500
5	151		\$ 129,500
4	882	\$ 350,000	
5	168		\$ 249,743
5	173		\$ 197,471
5	178		\$ 129,500
5	179		\$ 16,990
5	180		\$ 23,000
5	181		\$ 203,144
4	1235	\$ 350,000	
5	278		\$ 162,373
4	1429	\$ 350,000	

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

5	361		\$ 195,764
4	1769	\$ 350,000	
4	1800	\$ 50,000	
5	431	\$ -	\$ 201,278
4	2151	\$ 350,000	\$ -
4	2152	\$ 50,000	\$ -
4	2073	\$ 50,000	\$ -
4	2119	\$ 288,000	\$ -
5	481		\$ 5,000
5	483		\$ 137,354
4	2279	\$ 288,000	
4	2280	\$ 50,000	
4	2281	\$ 50,000	
4	2283	\$ 250,000	
5	556		\$ 288,000
5	557		\$ 37,270
5	558		\$ 143,031
5	559		\$ 13,500
4	2640	\$ 70,000	
4	2641	\$ 282,500	
4	2644	\$ 50,000	
5	623		\$ 237,314
5	626		\$ 26,000
5	627		\$ 49,064
5	629		\$ 288,000
4	2838	\$ 300,000	
4	2999	\$ 60,000	
4	3000	\$ 80,000	
4	3008	\$ 70,000	
4	3017	\$ 280,000	
5	662		\$ 59,000
5	663		\$ 35,382
5	666		\$ 243,960
4	3171	\$ 300,000	
5	685		\$ 168,000
4	3368	\$ 150,000	
4	3369	\$ 81,293	
4	3370	\$ 280,000	
5	713		\$ 211,733
5	717		\$ 63,960
5	718		\$ 40,000
5	720		\$ 35,000
5	737		\$ 276,000
4	3516	\$ 300,000	
5	833		\$ 242,000
5	835		\$ 72,029

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

5	836		\$ 15,000
5	860		\$ 263,147
2	518		\$ 500
2	556		\$ 46,856
2	556		\$ 302,529
2	656		\$ 107,000
2	656		\$ 33,010
2	656		\$ 50,000
2	665		\$ 257
2	857		\$ 187,627
2	1011		\$ 154,236
2	1242		\$ 148,722
2	1519		\$ 212,646
2	1519		\$ 45,000
2	1749		\$ 206,969
2	1774		\$ 12,730
2	1798		\$ 36,500
2	2035		\$ 936
2	2035		\$ 24,000
2	2047		\$ 12,686
2	2258		\$ 56,040
2	2318		\$ 14,618
2	2329		\$ 11,000
2	2399		\$ 114,500
2	2458		\$ 88,267
2	2516		\$ 35,000
2	2503		\$ 20,000
2	2503		\$ 16,040
2	2509		\$ 4,000
2	2578		\$ 135,000
2	2578		\$ 9,264
2	2578		\$ 38,000
2	2612		\$ 36,853
	Saldo		

- **Víctor Gallegos:** Funcionario a quien se le hace entrega de un total de \$140.000 en concepto de giro global en el año 2020, según los egresos pagados N°11 – 47 – 151 y 175, los cuatro giros globales fueron rendidos sin observaciones, por un monto de \$111.500, sumado a los 4 reintegros que hizo el funcionario por \$28.500.-

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

RUT	NOMBRE		
	GALLEGOS CEA VICTOR FERNANDO		
T	NºCom	Debe	Haber
4	11	\$ 40,000	
5	729		\$ 30,000
2	776		\$ 10,000
4	47	\$ 40,000	
5	730		\$ 31,000
2	776		\$ 9,000
4	151	\$ 20,000	
5	728		\$ 15,600
2	776		\$ 4,400
4	175	\$ 40,000	
5	727		\$ 35,000
2	776		\$ 5,000
5	750		\$ 28,730

Sin embargo, se aprecia un registro contable correspondiente al año anterior 2019, según el comprobante de traspaso Nº 750 por \$28.730 el día 17.12.2020, el cual según glosa corresponde a rendición de giro global entregado el año 2019 por cometido funcionario, pos título control de gestión. (Anexo- tabla Nº5)

Se hace mención a que debido a este registro contable se procede a revisar los anticipos y rendiciones entregados al funcionario en el año 2019, para comprobar si efectivamente se encontraba pendiente la rendición por \$28.730

Se extrae información del sistema contable de los giros globales entregados al Funcionario Víctor Gallegos del cual se aprecia que se le entregan como giro global año 2019 un monto total de \$935.000, de los cuales se observan contabilización de rendiciones por \$268.330 y reintegros, según sistema de ingresos por \$165.502, quedando pendiente de rendición un total de \$501.168, se busca contabilización de rendiciones las que no se encuentran.

Al funcionario se le hace entrega de 19 giros globales, de los cuales 8 se encuentran completamente saldados con su registro de rendición de cuentas y su reintegro por caja en Tesorería Municipal.

Los anticipos entregados con comprobantes de egreso Nº1845 – 2126 y 5212 del año contable 2019, no registran contabilización de rendición de cuentas, además no registran reintegro en sistema de ingresos, cerrando el año con rendición pendiente equivalente a un monto de \$125.000.-

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

Existen además 8 giros globales entregados en el año 2019, los cuales solo registran reintegro según sistema de ingresos, pero no se aprecia la contabilización de las rendiciones de cuenta de los respectivos, cerrando el año con rendición pendiente equivalente a un monto de \$376.168.- a continuación se agrega tabla con resumen de lo mencionado.

COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	1912	\$ 45,000		\$ 30,800
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 14,200	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	1946	\$ 45,000		\$ 24,000
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 21,000	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	2450	\$ 40,000		\$ 33,000
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 7,000	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	2703	\$ 40,000		\$ 39,900
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 100	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	2847	\$ 100,000		\$ 92,268
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 7,732	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	3106	\$ 45,000		\$ 31,000
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 14,000	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	3107	\$ 100,000		\$ 95,200
5	X		No registra	
Reintegro			\$ 4,800	
COMPROBANTE	NUMERO	DEBE	HABER	PENDIENTE
4	52111	\$ 40,000		\$ 30,000
5			No registra	
Reintegro			\$ 10,000	

Se solicitó al Departamento de Administración y Finanzas esclarecer las observaciones, informando la contabilización de las rendiciones pendientes en el sistema contable y/o si es que no estuviesen se solicita regularización contable, lo cual a la fecha no fue respondido a esta unidad de Control Interno.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

En virtud de lo dispuesto en el artículo 12 del Decreto Ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de la Administración Financiera del Estado, y sus modificaciones, las cuentas del ejercicio presupuestario deberán quedar cerradas al 31 de diciembre de cada año. En consecuencia, los hechos económicos que se materialicen u originen con posterioridad a dicha fecha, deberán ser financiados con cargo al presupuesto del siguiente. Por lo tanto, si existieran recursos entregados en administración o en calidad de anticipos a proveedores, a funcionarios y/o a dependencias, cuya rendición de cuentas se encuentre pendiente, deberán efectuarse oportunamente las gestiones administrativas que permitan regularizar esas operaciones y registrar contablemente el monto que se haya devengado y pagado durante el año en ejercicio, cuando proceda.

CONCLUSIÓN

Mediante Memorándum N° 19 de fecha 05.10.2021 se solicitó al Departamento de Administración y Finanzas Municipal, dar respuesta a las observaciones señaladas en el Preinforme de observaciones N° 8, de 2021, lo cual a la fecha del presente Informe Final de auditoría no ocurrió, esta Unidad desconoce las razones por la cual la Dirección de Administración y Finanzas no ha dado cumplimiento a los requerimientos solicitados en el plazo entregado, por lo que ante nula respuesta se procede a cerrar Auditoria y poner en conocimiento del señor Alcalde.

La cuenta contable 114.03.05, se registra traspaso contable N° 442 del cual no se pudo obtener justificación, movimiento relacionado con la Funcionaria Ida Orellana Solís por \$-250.000, registrado en el haber de la cuenta.

Según información contable existen los siguientes deudores de la cuenta 114.03.05 los que a continuación se detallan:

- **Jeannette Ruiz:** Se observa que tiene una rendición pendiente por \$228.358, asociado a giro global entregado para financiar gastos generados por la realización del festival brotes de chile año 2020.
- **Víctor Gallegos:** Funcionario que tiene diferencias entre el monto entregado en cometido giros globales, en comparación a sus rendiciones y reintegros, en el año 2019, rendiciones pendientes ascienden a un monto de \$501.168, correspondientes a realización de pos título gestión de control público.
- **Ida Orellana:** Funcionaria que tiene un saldo pendiente de reintegrar por \$4 asociados a giros globales entregados ese mismo año.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

Todos ellos mantienen rendiciones y/o reintegros pendientes a la fecha, la cual se les obliga rendir o reintegrar, debido a que son fondos municipales los cuales se necesitan cuadrar en el sistema contable Municipal y cuentas corrientes de este Municipio.

Esta Unidad de control mantiene las observaciones presentadas, por lo tanto los funcionarios obligados a rendir cuenta de fondos puestos a su disposición por el cumplimiento de cometidos funcionarios deben hacerlo a la brevedad posible y junto con ello aplicar los ajustes contables que procedan, debiendo informar a esta Dirección de Control Interno en el plazo de 15 días hábiles administrativos adjuntando los antecedentes que avalen los reintegros y ajustes contables y además, se sugiere al señor Alcalde evaluar según antecedentes y argumentos planteados el ponderar si es pertinente el ordenar instruir un proceso disciplinarios para determinar si en las actuaciones incurren eventuales responsabilidad administrativas los funcionarios involucrados, tantos de aquellos obligados a rendir cuentas, como de aquellos de verificar que estos cumplan con este requisito normativo.



Cynthia Sáez Torres
* Contador Auditor, Control de gestión
Profesional Apoyo Unidad de Control Interno

NHO/cst.

Distribución:

- Director de Control Interno
- Archivo carpeta auditoría

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

ANEXOS

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

Tabla 2

TRASPASO

Nº Registro	124	Fecha	02/03/2020												
Tipo Documento	RENDICION DE CUENTA	Nº Documento													
Glosa	REGULARIZACION TRASPASO (5-51)CORRESPONDIENTE A (4-2)RENDICION GIRO														
Nombre	ESPINOZA ORMENO CLAUDIO MARCELO														
Departamento	D.A.F.	Nº Egreso	2												
Rut		Establecimiento	MUNICIPAL												
Banco	1.- FONDOS ORDINARIOS														
Decreto Pago	2	Centro de Costo	OTROS												
Número	Cheque :2	Fecha Cheque	07/01/2020												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>114-03-05-000-000-00C</td> <td>FONDOS INTERNOS A RENDIR</td> <td>245,737</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>114-03-02-000-000-00C</td> <td>ANTICIPOS DE PEAJES</td> <td>0</td> <td>245,737</td> </tr> </tbody> </table>				Código Cuenta	Descripción	Debe	Haber	114-03-05-000-000-00C	FONDOS INTERNOS A RENDIR	245,737	0	114-03-02-000-000-00C	ANTICIPOS DE PEAJES	0	245,737
Código Cuenta	Descripción	Debe	Haber												
114-03-05-000-000-00C	FONDOS INTERNOS A RENDIR	245,737	0												
114-03-02-000-000-00C	ANTICIPOS DE PEAJES	0	245,737												
Total		245,737	245,737												
Cerrar															

Tabla 3

TRASPASO

Nº Registro	123	Fecha	02/03/2020																				
Tipo Documento	RENDICION DE CUENTA	Nº Documento																					
Glosa	REGULARIZACION REINTEGRO ORD. ING. 148 DEL 31/12/2019 POR CAJA CHICA																						
Nombre	ESPINOZA ORMENO CLAUDIO MARCELO																						
Departamento	D.A.F.	Nº Egreso																					
Rut		Establecimiento	MUNICIPAL																				
Banco	1.- FONDOS ORDINARIOS																						
Decreto Pago		Centro de Costo	OTROS																				
Número		Fecha Cheque																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>114-03-05-000-000-00C</td> <td>FONDOS INTERNOS A RENDIR</td> <td>515,429</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>114-03-01-000-000-00C</td> <td>GASTOS MENORES</td> <td>0</td> <td>294,262</td> </tr> <tr> <td>114-03-02-000-000-00C</td> <td>ANTICIPOS DE PEAJES</td> <td>0</td> <td>134,402</td> </tr> <tr> <td>114-03-03-000-000-00C</td> <td>FONDOS DE EMERGENCIA</td> <td>0</td> <td>86,765</td> </tr> </tbody> </table>				Código Cuenta	Descripción	Debe	Haber	114-03-05-000-000-00C	FONDOS INTERNOS A RENDIR	515,429	0	114-03-01-000-000-00C	GASTOS MENORES	0	294,262	114-03-02-000-000-00C	ANTICIPOS DE PEAJES	0	134,402	114-03-03-000-000-00C	FONDOS DE EMERGENCIA	0	86,765
Código Cuenta	Descripción	Debe	Haber																				
114-03-05-000-000-00C	FONDOS INTERNOS A RENDIR	515,429	0																				
114-03-01-000-000-00C	GASTOS MENORES	0	294,262																				
114-03-02-000-000-00C	ANTICIPOS DE PEAJES	0	134,402																				
114-03-03-000-000-00C	FONDOS DE EMERGENCIA	0	86,765																				
Total		515,429	515,429																				
Cerrar																							

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

Tabla 4

Tabla N°5

3	750	17.12.2020		GALLEGO CEA VICTOR FERNANDO	0	28.730	11.423.765	3123	4-5157 DEL 2018, RENDICION DE GREGO GLOSA POR COMERCIOS FINANCIARIO A SANTIAGO, POSITIVO GESTION DE CONTROL PUBLICO DEL 11 AL 15/12/18. VALO POR EL SALDO.	4757
---	-----	------------	--	--------------------------------	---	--------	------------	------	--	------