

INFORME DE AUDITORIA MURO´H

Cuenta Corriente 39409000201 Banco Estado

Periodos: Diciembre 2014 a Diciembre 2017

El presente informe fue confeccionado en virtud de los antecedentes otorgados por vuestra institución, información que se obtuvo mediante cartolas solicitadas al Banco Estado y los respaldos físicos de los cargos y abonos de esta misma.

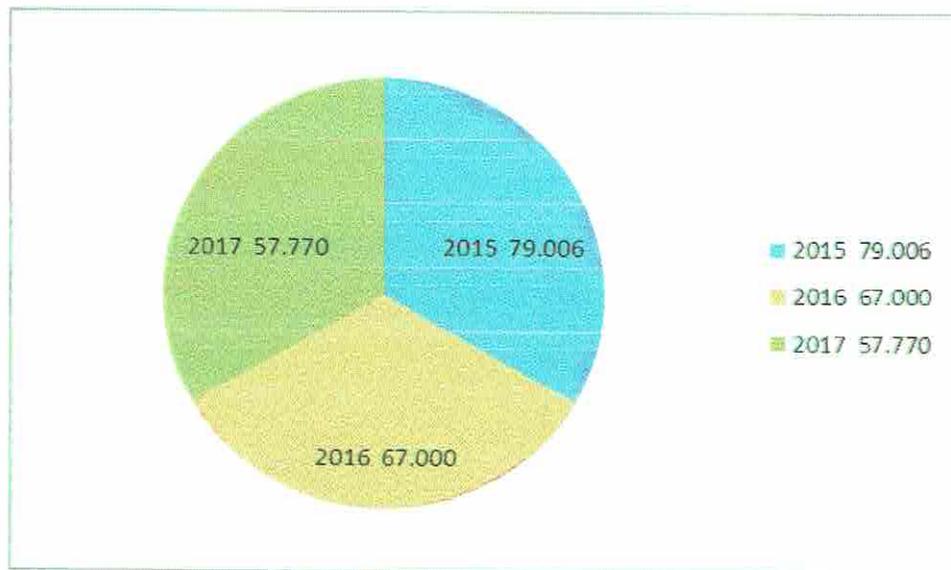
De ello hemos generado un informe tanto de los ingresos de flujos como a su vez los egresos que son respaldados, tanto por facturas como por rendiciones de gastos periódicos y necesarios para el desarrollo de la labor de MURO´H.

Se destaca que la presente auditoria se desarrolla en el marco del análisis de la cuenta corriente de Muro´h, realizando una profunda revisión de la veracidad de los respaldos de cada documento de egreso. Así a la vez de una revisión de la proyección de ingresos que es estipulada de manera Anual.

En primera instancia nuestro informe indica que el saldo inicial de esta cuenta corriente proviene de un traspaso en efectivo el día 03 de Diciembre 2014, por un monto de \$ 13.021.523.-, monto que proviene del saldo de la cuenta anterior. Esta cuenta al igual que la presente, se registra en un libro de llenado manual, correlativos en fechas y números de comprobantes de ingresos y Egresos, a simple revisión se menciona que no se visualizan enmiendas o correcciones anteriores al saldo de traspaso a cuenta corriente. Sin embargo existe más adelante el detalle de un comprobante de Ingreso con fecha 11 de Marzo 2015 por \$ 2.914.842.-, que indica que es el saldo pendiente a traspasar a esta nueva cuenta corriente, se debe señalar por este hecho, que el libro no refleja ese monto como pendiente de traspaso, más bien queda registrado en el año 2015 como un ingreso extra programado.

Ingresos recibidos:

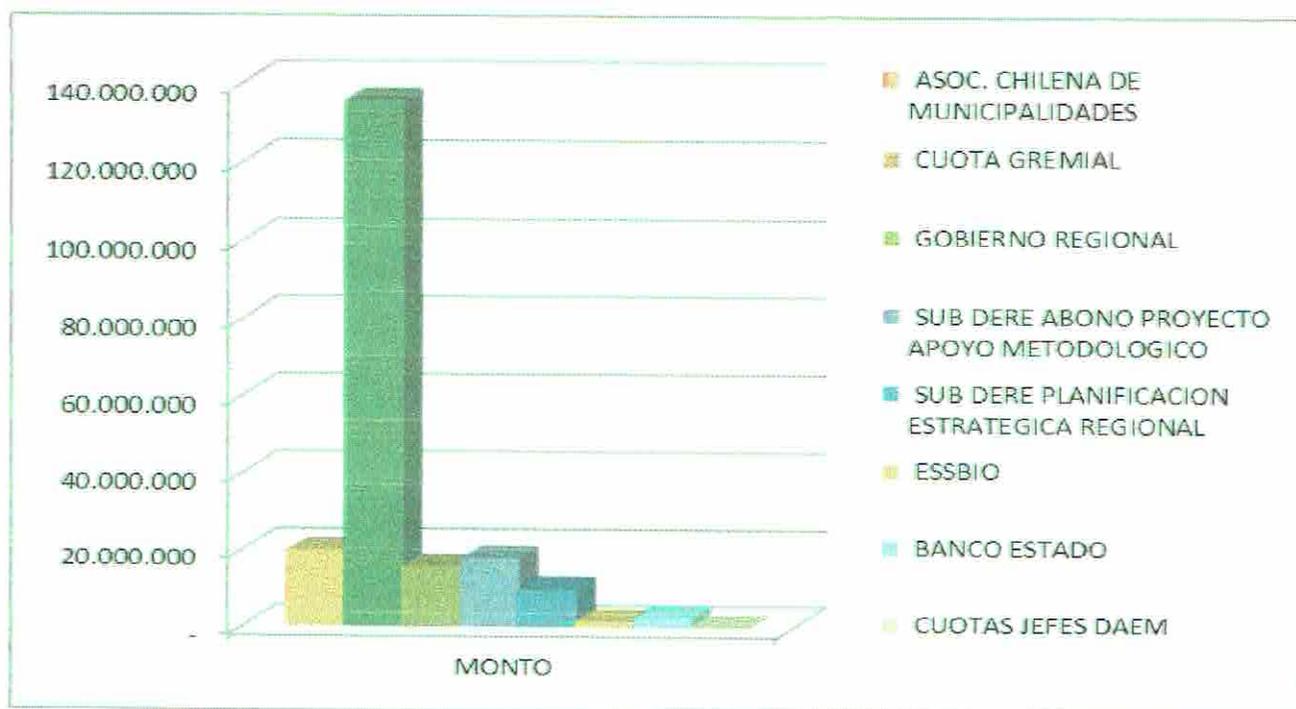
2015	2016	2017
79.006	67.000	57.770



Detalle de Ingresos señalados.

NOMBRE	2015	2016	2017
ASOCIACION CHILENA DE MUNICIPALIDADES	10.000.000	10.000.000	-
CUOTA GREMIAL MURO'H	42.114.842	42.000.000	51.550.000
GOBIERNO REGIONAL	-	9.600.000	6.100.000
SUBDERE PROYECTO APOYO METODOLOGICO	12.600.000	5.400.000	-
SUBDERE PLANIFICACION ESTRATEGICA REGIONAL	10.000.000	-	-
ESSBIO	1.600.000	-	-
BANCO ESTADO	2.691.000	-	-
CUOTAS JEFES DAEM	-	-	120.000
	79.005.842	67.000.000	57.770.000

OPERACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE FISCALIA



Los ingresos recibidos por Muro'h, tiene distintos orígenes, principalmente es compuesta por el aporte anual de cada socio participante de esta organización, llegando representar casi el 67% de los ingresos del 2015 al 2017. Por un monto total de 135.664.842.-

Cabe señalar del ítem ingresos por cuotas gremiales lo siguiente:

FECHA	ABONO	NRO. EGRESO	EMITIDO A	DETALLE
11-03-2015	\$ 2.914.842	I-18A	CUOTA GREMIAL	MALLOA
29-04-2015	\$ 700.000	I-26	CUOTA GREMIAL	LITUECHE
15-09-2015	\$ 800.000	I-31B	CUOTA GREMIAL	LA ESTRELLA
20-10-2015	\$ 600.000	I-39	CUOTA GREMIAL	LITUECHE
23-12-2015	\$ 500.000	I-44	CUOTA GREMIAL	LA ESTRELLA
27-04-2016	\$ 400.000	I-26	CUOTA GREMIAL	GRANEROS
20-07-2016	\$ 1.650.000	I-34	CUOTA GREMIAL	GRANEROS
23-12-2016	\$ 600.000	I-41	CUOTA GREMIAL	RANCAGUA

Ingreso I-18A de la municipalidad de Malloa, indica que el monto proviene del saldo de la cuenta bancaria utilizada anteriormente a esta, como saldo pendiente de traspasar.

Caso ingresos I-26 y I-39 del año 2015, se refieren a la cuota gremial 2015 de la municipalidad de Litueche por un monto total de \$1.300.000.-, en circunstancias que el informe en mano indica que el valor de la cuota es \$1.000.000.-

Ingresos I-31b y I-44 del año 2015, de la municipalidad de la Estrella, por un monto total de \$1.300.000.-, en circunstancias que el informe en mano indica que el valor de la cuota es \$1.000.000.-

Ingresos I-26 y I-34 del año 2016 de la Municipalidad de Graneros, no detallan el concepto del ingreso y no pueden ser asociados a la cuota gremial, en circunstancias que se registran en esta cuenta corriente el pago correcto de las cuotas estipuladas para los años 2015 al 2017.

El caso del ingreso I-41 del año 2016, de la Municipalidad de Rancagua, se registró como aporte adicional, sin embargo se señala que por la cuota registrada del año 2015 se cancelaron 3.000.000.- siendo según el informe en mano debiese ser 3.200.000.-

Cuotas gremiales pendientes al 31 de Diciembre 2017

Se registra impagas las cuotas 2016 y 2017 de la municipalidad de Marchigue, por \$1.350.000.- y \$1.500.000.- respectivamente. *(Se le envia mail)*

La Cuota 2017 de la municipalidad de Litueche, por un monto de \$1.250.000.- *(pagado) pendiente 2018 -*

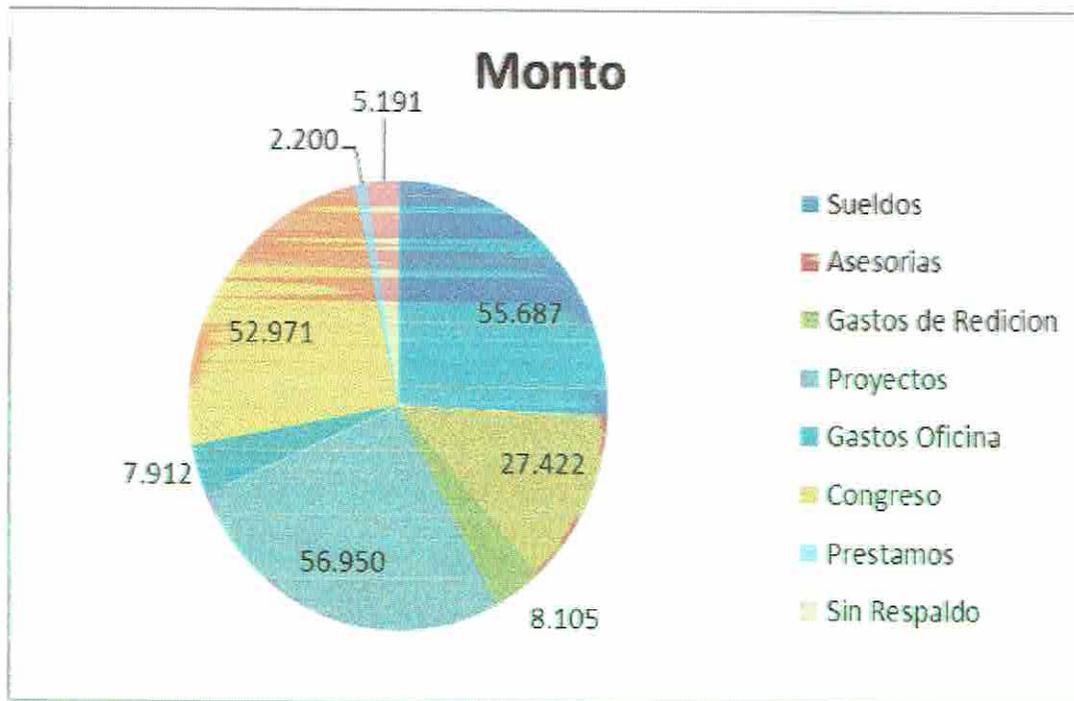
La cuota 2015 de la Municipalidad de Malloa, por un monto de \$1.000.000.- *(se envia mail)*

Saldo pendiente por cobrar al 31 de diciembre del 2017 \$ 5.100.000.-

Egresos

Los egresos de generados por la organización, se concentran basicamente en la creacion y desarrollo de nuevos proyectos de embergadira comunal para nuestra región. Teniendo una estructura base para su funcionamiento, que consta del personal calificado para la administración y ejecución diaria de los objetivos como los gastos generales que contraen estas actividades. De ellos se desprenden los costos de las diversas actividades que financian con recursos propios como también el aporte a las actividades creadas por los programas adjudicados.

2015	2016	2017
91.180.523	73.687.231	51.389.650



Concepto	2015	2016	2017	Monto
Sueldos	18.508	18.489	18.691	55.687
Asesorías	18.850	7.719	853	27.422
Gastos de Redición	2.016	2.203	3.885	8.105
Proyectos	27.463	23.078	6.409	56.950
Gastos Oficina	2.795	2.135	2.982	7.912
Congreso	17.262	17.219	18.490	52.971
Prestamos	2.200	-	-	2.200
Sin Respaldo	2.087	3.024	80	5.191
	91.181	73.867	51.390	216.437

Congreso

Dentro de los egresos de relevancia generados por este gremio, es la realización del congreso anual de Muro'h, realizado en la comuna de Pichilemu, por tres días. El desarrollo de esta actividad demanda egresos que comprenden desde la producción del evento hasta la alimentación de los asistentes. Este ítem representa más del 50% de los egresos totales del gremio en forma anual.

El detalle general de este concepto:

Congreso	2015	2016	2017
Gastos de Producción	449.000	475.143	340.000
Carpetas y Galvarinos	2.853.620	3.003.679	2.197.933
Locución y Filmación	252.000	355.000	351.000
Almuerzo y Cena	<u>13.707.655</u>	<u>13.385.120</u>	<u>15.600.900</u>
TOTAL	17.262.275	17.218.942	18.489.833

Son destacables ciertos índices de relación, como el % de estos egresos en relación a los ingresos de cuotas gremial.

En el caso del año 2015 y 2016, el congreso costo un 41% de los ingresos de las cuotas gremiales. Sin embargo el año 2017 existe una baja al 35% respecto de la misma relación.

Sueldos

La estructura de presupuesto del personal, está basado en mantener dentro del organigrama de Muro'h, un secretario ejecutivo que toma a cargo el desarrollo de las funciones administrativas y operativas del programa, acompañado por una secretaria administrativa, quien ejecutara toda labor en cuanto gestión y registro se requiera a diario, esto es en forma inicial.

A continuación detallamos la distribución de pago de sueldos, soportados por Muro'h.

Trabajadores / Detalle	2015	2016	2017
Nicole Mena Miranda	3.507.934	1.951.281	2.154.550
Rubén Cavieres Araya	10.954.637	11.397.688	8.923.518
Sara Morales Miranda	-	-	535.659
Daniela Miranda Vasquez	-	-	568.522
Guisella Navarrete Contreras	-	216.000	-
Isidora Mora Barahona	-	900.000	-
Barbara Contreras Miranda	-	225.000	-
Pamela Vasquez Lagos	-	-	250.965
Previred	-	497.112	1.083.637
Tesorería	<u>2.605.900</u>	<u>2.271.128</u>	<u>7.571.645</u>
	17.070.486	17.460.225	21.090.513

Rubén Cavieres: Secretario Ejecutivo, remunerado via boleta de honorarios hasta marzo 2017, desde abril 2017, se realiza contrato de trabajo hasta diciembre 2017.

Nicole Mena: Secretaria Administrativa, remunerada con boletas de honorarios, luego presento licencia médica, siendo contratada con fecha 16 de octubre 2016, hasta Agosto 2017.

Sara Morales: Llega apoyar a la oficina en reemplazo de Nicol Mena, contratada en abril 2017

Daniela Miranda: Ingresó como reemplazo de Nicole Mena, siendo contratada el 15 de Agosto 2017. Posteriormente asume el cargo de Secretaria ejecutiva en marzo 2018.

En cuanto a tesorería y previred, son cargos por la obligación que contraen los contratos de trabajos y las boletas de honorarios.

Asesorías

Se componen en un 94% a honorarios cancelados a la señora Alicia Alarcon por un total de 23.850.000.-, estos es requerido para la confeccion de los proyectos adjudicados en el 2015 y 2016.

Item prestamo, realizado a la señora Alicia Alarcon, fue generado de la siguiente forma.

Solicitud directa al directorio de \$ 1.500.000.- y \$ 700.000.-, y \$ 540.000.- solicitados inicialmente como anticipo de la elaboracion de 3 proyecto Pladeco, existe constancia que desistió del trabajo y por ello es reflejado como prestamo. La suma total de \$ 2.740.000.-, es devuelto en dos reitegros a la cuenta corriente, el 31 de agosto 2015 por \$ 1.375.000.- y el 01 de Abril del 2016 por \$ 1.365.000.-

Sin Respaldos

En este item catalogamos los egresos los cuales no obtuvimos el respaldo fisico ni logramos vincular fehacientemente el egreso algun movimiento de la organización.

El caso del documento 3448521, el cual aparece en la cartola como cobrado, pero no se encontró respaldo o rendición.

Los cheque emitidos a Juan Diaz Burgos, fueron cobrados pero no tenemos el detalle a que se debe el egreso ni tampoco detalle en la glosa de las boletas de honorarios que respalden el pago.

ASESORIAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS DFT SPA

FECHA	NRO. DOCUMENTO	CARGO	EMITIDO A	DETALLE
23-12-2014		\$ 300.000	NICOLE MENA MIRANDA	HONORARIOS FALTAN LAS BOLETAS RESPECTIVAS
23-12-2014		\$ 100.000	RIENZI RIVAS GALVEZ	HONORARIOS FALTAN LAS BOLETAS RESPECTIVAS
02-03-2015	3448521	\$ 1.500.000	SIN IDENTIFICAR	SIN RESPALDO, NO EXISTE EGRESO
05-05-2015	3448545	\$ 150.000	RUBEN CAVIERES ARAYA	RENDICION CONGRESO - SIN RESPALDO FISICO
13-08-2015	3448592	\$ 36.652	LUIS JARAQUEMADA	SIN RESPALDOS
13-04-2016	3501790	\$ 24.072	MIREYA GALVEZ T.	SALDO RET. 10%
18-05-2016	6736706	\$ 1.000.000	JUAN PABLO DIAZ BURG	SIN RESPALDO NI GLOSA EN BOLETAS DE HONOR.
29-09-2016	6736769	\$ 1.000.000	JUAN PABLO DIAZ BURG	SIN RESPALDO NI GLOSA EN BOLETAS DE HONOR.
16-12-2016	6837805	\$ 1.000.000	JUAN PABLO DIAZ BURG	SIN RESPALDO NI GLOSA EN BOLETAS DE HONOR.
04-10-2017	9180832	\$ 80.000	SIN IDENTIFICAR	SIN RESPALDO, NO EXISTE EGRESO

Prestamo Ruben Cavieres

Prestamo solicitado y efecutado con fecha 17 de marzo del 2014

Desarrollo

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Monto</u>
17-03-2014	Préstamo	3.000.000
12-05-2014	1 Cuota	-500.000
28-11-2014	2 Cuota	-100.000
14-05-2015	3 Cuota	-500.000
16-05-2016	4 Cuota	-300.000
28-06-2016	5 Cuota	-100.000
26-07-2016	6 Cuota	-100.000
	<i>Saldo Préstamo 26/6/2018</i>	<u>1.400.000</u>

Cabe señalar que los reintegros realizados en el año 2014, son obtenidos del registro manual que se mantenía en aquel periodo, es relevante en el este caso, puesto que es el señor Cavieres quien confecciona este registro.

Resumen de auditoria

La auditoría fue enfocada a la revisión de la cuenta corriente y la veracidad y transparencia de sus respaldos, los movimientos generados por la organización, son informados al directorio, mediante la aprobación de solicitudes que registran las respectivas autorizaciones. Existen casos en los cuales están los emails de respaldo. Queda manifiesto que los respaldos son de veracidad en un 94%, como el total de los respaldos a la cuenta corriente se sostuvo en un 97%.

El procedimiento administrativo y de registro de los movimientos diarios, no sostiene una mayor complejidad, ya que se basan en archivar los respaldos y registrar de manera manual un libro para estos fines. Muro'h, no posee para los periodos auditados un sistema de contabilidad o de registro electrónico de los movimientos.

La revisión fue de manera transversal a la cuenta, detectando los orígenes de los ingresos (socios y proyectos) y los destinatarios de los egresos. Así de manera horizontal realizar el seguimiento al objetivo del gasto en cuanto a su cumplimiento en lo proyectado y autorizado, como detectar que los ingresos fueran completados en su totalidad por lo presupuestado.

Los puntos de desviación más relevantes fueron detallados y es preciso mencionar que en lo general la auditoria no detecta anomalías en los respaldos de ingresos y egresos de la cuenta corriente de la organización.

Recomendaciones

El registro contable de los movimientos de Muro'h, en un sistema a fin, permitiría el análisis rápido y detallado de los movimientos presentes y pasados, hoy el tipo de registro para los periodos auditados, no permite una información fluida de los hechos.

Se debería generar un cierre anual, con los análisis de los costos pendientes de pago provenientes de los gastos generales o costos de proyectos, que han sido devengados al cierre y considerados en el presupuesto anual, esto en virtud de tomar ciertas decisiones financieras respecto al saldo de los ingresos del año.



David Fuentealba Torres
Contador Auditor-Magister Tributario