

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CATEMU – ÁREA CENTRAL INFORME DE CONTROL INTERNO Por los Ejercicios Terminados al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016

## Contenido

١.	F	ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA	4
	1.	Introducción	4
	2.	Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría	5
	(	Conocimiento Preliminar	5
	9	Solicitud Inicial de información e Información Recibida	5
	E	Ejecución del Trabajo	6
	4.	Materia Específica Auditada	8
	5.	Objetivos Generales del trabajo	8
	6.	Procedimientos aplicados	9
	7.	Oportunidad del trabajo de auditoria	9
	8.	Equipo de auditores y responsable	10
	9.	Limitación al Alcance del Trabajo de Auditoría	11
II.	I	NFORMACION CONTABLE	14
Ш	(	DBSERVACIONES SURGIDAS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	21
	1.	Rubro 111: Disponibilidad en Moneda Nacional	21
	2.	Rubro 114: Anticipos y Aplicación de Fondos	25
	8.	Rubro 151: Bienes Intangibles	36
	9.	Rubro 161: Costos de Inversión	37
	10.	Rubro 214: Depósitos de Terceros	39
	11	Rubro 215: Acreedores Presunuestarios	11



**Señores** 

Alcalde y Consejo Municipal Ilustre Municipalidad de Catemu Presente

De nuestra consideración,

En la relación con el trabajo desarrollado de auditoría de estados financieros por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, a continuación presentamos los hechos que destacan como resultado de las pruebas de auditoría aplicadas.

Destacamos que lo que se expone en el presente informe es la situación preliminar del trabajo en terreno y, aunque es posible que posteriormente algunos de los puntos mencionados encuentren su explicación y/o respaldo, ello deberá ser incluido por la llustre Municipalidad de Catemu en los comentarios a cada observación efectuada y quedará contenido en la versión final del informe de auditoría a emitir.

Agradecemos desde ya la disposición del personal dela Ilustre Municipalidad de Catemu en la colaboración con nuestro trabajo, tanto material como personal.

SOCIO Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, 03 de abril de 2020



## I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA

#### 1. Introducción

El sistema de contabilidad general de la Nación se sustenta en la teoría contable de general aceptación, por lo que todos los hechos económicos susceptibles de ser expresados en términos monetarios deben registrarse sobre la base del método de la partida doble. En el sistema contable se asume que todas las operaciones financieras constituyen, al momento de generarse, un derecho a percibir o un compromiso a pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo, posibilitando, de este modo, la obtención de informes relativos al comportamiento presupuestario de acuerdo con los flujos registrados en las cuentas de Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, salvo disposición legal expresa que excluya determinados movimientos de esta operatoria.

Las transacciones se contabilizan en el momento en que se generan y es posible determinar su cuantía en forma objetiva. Asimismo, los resultados económicos deben reconocerse cuando las operaciones que los originan quedan perfeccionadas desde el punto de vista de la legislación o de la práctica comercial aplicable, y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a éstas.

La Contraloría General de la República en sus últimos oficios ha solicitado a las instituciones estatales dirigir sus esfuerzos en mejorar la calidad de la información patrimonial, respecto de sus activos en bienes, bancos, deudores o derechos por cobrar, como así mismo, de la totalidad de sus pasivos, a fin de que la información cumpla con los atributos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en párrafo anterior se enmarca en la necesidad de obtención de información razonable de los estados financieros, con el propósito de conocer la real posición financiera de las instituciones, incluso los requerimientos por parte de la Contraloría serán aún mayores, considerando que ya algunas instituciones públicas están implementando o han implementado la norma internacional de contabilidad para el sector público (NICSP), cuyo alcance en el mediano plazo abarcará a todo el Estado.

Independiente que uno de los objetivos principales de confeccionar estados financieros razonables es contar con información útil para que la administración pueda apoyar la toma de decisiones, la confección de los estados financieros será un tema obligatorio en el corto o mediano plazo para las municipalidades, dado que estas también deberán converger a la normativa contable internacional, tema que será exigido por la Contraloría General de la República.



## 2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

## **Conocimiento Preliminar**

Breve estudio y evaluación de los distintos sistemas y procedimientos administrativos y operacionales que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización, relacionados con los objetivos de la auditoría.

## Solicitud Inicial de información e Información Recibida

Después de haber obtenido, en general, el conocimiento de las operaciones de la llustre Municipalidad de Catemu, y en base a nuestra experiencia en auditoría de estados financieros a otros municipios, hemos realizado una solicitud estándar de información, la que quedó plasmada en la bitácora inicial que usualmente se valida con nuestra contraparte técnica.

La solicitud inicial de información y la situación de entrega de ella es la siguiente:

Detaile	Estado	Fecha Recepciói ≚	Observaciones
A) Información Contable			
1. Balance General o Estado de Situación Patrimonial año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016	<ol><li>Recibida OK</li></ol>	11/01/2019	
2. Estado de Situación o Ejecución Presupuestaria año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 (Excel).	2. Recibida OK	11/01/2019	
3. Estados de Resultados año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 (Excel).	2. Recibida OK	11/01/2019	
4. Libros diarios en forma mensual del año a auditar, también puede ser un archivo que contenga la información de todo el año (de no	2. Recibida OK	16/10/2019	
ser muy pesado o con muchas líneas). Lo que se requiere es un archivo en Excel con cada uno de los meses.	2. Necibida ON	10/10/2019	
B) Información de Ingresos			
1. Detalle de ingresos por patentes comerciales, permisos de circulación, derechos de obras y licencias de conducir, derechos de aseo e	<ol><li>Recibida</li></ol>	21/10/2019	
ingresos cementerio.	Parcialmente	21/10/2019	
Detalle de traspasos del Fondo común municipal.	<ol><li>No Recibida</li></ol>		
Detalle de Transferencias por aportes directos e indirectos recibidos.	<ol><li>No Recibida</li></ol>		
C) Remuneraciones y Personal			
Organigrama, idealmente vigente en las fechas que cubre la auditoría.	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Disponible en website
	Mun		Disponible en websie
2. Reglamento interno de funciones.	<ol><li>Disponible en</li></ol>		
2. Neglamenta interno de funciones.	Mun		
Calificaciones del personal referidos a los años a auditar.	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Disponible físico para revisión
3. Calificaciones del personal reiencios a ilos anos a adultar.	Mun		Disponible lisico para revision
4. Nómina de personas que rinden caución, indicando póliza, riesgo cubierto (valores, vehículos u otros), monto cobertura y prima.	<ol><li>Recibida OK</li></ol>	12/12/2019	
5. Nómina de personal de planta, contrata y honorarios de cada mes (si viene indicado en el libro de remuneraciones no adjuntar), año	3. Recibida OK	30/10/2019	
2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 (Excel).	3. Recibida ON	30/10/2019	
6. Nómina de personal a contrata y honorarios extrapresupuestarios por mes (si viene indicado en el libro de remuneraciones no	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Disponible físico para revisión
adjuntar), año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 (Excel).	Mun		Disponible lisico para revision
7. Decretos de sumarios e investigaciones sumarias de los años a auditar.	<ol> <li>No Recibida</li> </ol>		Disponible físico para revisión
8. Libro de remuneraciones u otro informe mensual en formato Excel, con detalle de todos los haberes y descuentos efectuados a los	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Se entrega en papel resumen de
funcionarios, año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.	Mun		remunerac y liq de sueldo
9. Libro de honorarios por mes en formato Excel, año 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Disponible físico para revisión
9. Libro de nonoranos por mes en formado Excer, ano 2012, 2013, 2014, 2013 y 2010.	Mun		Disponible lisico para revision
10. Detalle de nóminas de pago enviadas al banco o cheques emitidos para el pago de los conceptos de remuneraciones.(se solicitará	<ol><li>Disponible en</li></ol>		Disponible físico para revisión
una muestra)	Mun		Disponible lisico para revision
11. Liquidaciones de sueldo que respaldan los pagos efectuados (deben estar disponibles para realizar muestreos).	Disponible en		Disponible físico para revisión
	Mun		2 openio idice para 10 roici.
	Disponible en		Disponible físico para revisión
y 2016 (Excel).	Mun		,
13. Planillas de pago de cotizaciones previsionales del período a auditar (deben estar disponibles para muestreo).	Disponible en		Disponible físico para revisión
	Mun		-p p
14. Carpetas del Personal que contengan entre otros, Proceso de Publicación, Concurso, Contratos y finiquitos, y toda	2. Disponible en		
, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	Mun		Disponible físico para revisión
	·		

FORTUNATO SASOCIADOS Auditores Consultores

L. Lisado de botas las cuentas corrientes bancarias que poseen las áreas Municipalidad, Educación y Salud, y que mantuvo ablertas en 3. Recibida pareciente Misejania 25 de outubre bienestes. Y de outubre periodo de revisión, carer de cuentes corrientes				/
L Liebdo de bolas las ouerhas corrierres hancarias que poseen las áreas Municipalidad, Educación y Salud, y que manturo abiertas en 3. Recibida Parciaimente  Liebdo de personas autorizadas (apoderados) para firmar chequas, del periodo a auditar.  2. Liebdo de personas autorizadas (apoderados) para firmar chequas, del periodo a auditar.  3. Liebdo de personas autorizadas para reberá documente/orbido hancaria, del periodo a auditar.  4. No Recibida contrato de 1. del periodo a auditar autorizadas para reberá documente/orbido hancaria, del periodo a auditar.  5. Liebdo de personas autorizadas para reberá documente/orbido hancaria, del periodo a auditar.  6. Liebdo de personas autorizadas para reberá documente/orbido hancaria, del periodo a auditar.  6. Liebdo del personas autorizadas para reberá documente/orbido hancaria, del periodo a auditar.  6. Condisciones bircarias de la dista sis curellas corrientes hancarias de los afines a auditar. (Formate Debetária, Escal).  6. Condisciones bircarias de fibrida sis curellas corrientes hancarias de los afines a auditar. (Formate Debetária, Escal).  7. Debetár de hancariamente are depobles a pibra y lo bridos mutuas birrados en el beperio abiero pibra y debeta de la merima de la dista de carbos y periodos des auditar.  8. Ancellada de la dista del la dista de la dista del la dis	D) Respaldos Patrimoniales (indicar si no es aplicable)			080
3. Listatio de personas autorizados para refera Goournembonh hamania, del periodo a auditar.  4. No Rechbida   4. No Rechbid	el período de revisión, cierre de cuentas corrientes ocurridas en el período.	Parcialmente		cuentas Mideplan, 29 de octubre bienestar, 24 de octubre Prodesal. Además la cuenta de fondos ordinarios con su respectiva cartola el día 18 de
4. Listed on personnes authrizades para efectuar transferencias benariais, serialando el perfil de cada uno (transaccional, consulte, popularida et.), el período a sudifir.  5. Cardista bancarias de totale su cuentra corrientes en fromme electrónico (Excel), el 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 y de enero a marzo 2. Deponible en Mun  6. Concisiones bancarias de totales las cuentras corrientes en transe electrónico (Excel), el 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 y de enero a marzo 2. Deponible en Mun  7. Pobelle de riversiones reales realizadas (compra de Baines as largo plazo, partigipaçõese, entre chas).  8. Analisis o debite de fondos por rendir del año a auditar, indicando nombre, rut, monto fecha de obragamento.  9. Analisis o debite de fondos por rendir del año a auditar, indicando nombre, rut, monto fecha de obragamento.  10. Debite de bodos los fondos realizados de cuesto fondos rendires (deben esta giornolese) para efectuar muestras).  12. Analisis de cuentras o establos demorstavios de cuentras de acrivos y pasivos al 31 de diciembre de cada año a auditar, que sustenta nos estados demorstavios de cuentras por cobrar, expendencia, proveedores, pr				
anoderando, etc.), del período a audidar.  Contreis bascantes botal sea cuentes corrientes en formate electrónico (Excat), de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 y de enero a marco Z. Desponible en de 2017. Soliciteira al banno en reaso de no disponer de eles.  Conrelaciones hamandarias debatas los canados corrientes hamandarias de banno en asos de no disponer de eles.  Conrelaciones hamandarias debatas los canados corrientes hamandarias de banno en asos de no disponer de eles.  A flora de inversiones en deposibas a pizzo y lo bindos muluos bimedos en los periodos y sólio aquellos vigentes al cierre de los años.  B cebite de inversiones en eles resilicadas. (compra de beines a lego pizzo, perfopiciones, entre citas).  3. Análisio debate de fondos por rendri del año a auditar, indicando nombre, rut, morb beha de obrigamento.  3. Análisios do sebate de fondos por rendri del año a auditar, indicando nombre, rut, morb beha de obrigamento.  4. No Recibida 11. Carpeles do tabo dos introdos recibidos en auditarios de sus apriacion, de la cita auditar.  11. Carpeles do tabo dos introdos por rendri del año a auditar, rut, analizado de debata de manimisado y debate de los apriacions, de la cauditar, de la cauditario de la caud	Listado de personas autorizadas para retirar documentación bancaria, del periodo a auditar.	<ol><li>No Recibida</li></ol>		
de 2017 Solideris as il banco en caso de not disponer de ellas.  Comisiones harmanias de batas las cuntats corrientes bancarias de los años a auditar. (Formats Electónico, Excel).  2. Recibida OK 2. Selecibida OK 2. Recibida OK 3. Participa de inversiones en depósibos a plazo y/ o bridos mutuos tomedos en los períodos y sólo aquellos vigentes al cierre de los años 3. Arellas o detello de inversiones en depósibos a plazo y/ o bridos mutuos tomedos en los períodos y sólo aquellos vigentes al cierre de los años 3. Arellas o detello de inversiones reales realizadas. (compra de bienes a largo pitazo, participaciones, entre de tas).  3. Arellas o detello de bridos por readri del año a auditar, indicando nortiros, nut monto becha de obrigamiento.  10. Debetide de bos tendos recibidas en administración y debiene estar disponibles para electuar musetara).  11. Carptes con la documentación de respaldo de Statado findo amitriro (febero estar disponibles para electuar musetara).  12. A los Recibida 11. Carptes con la documentación de respaldo de Statado Producina del Arela de disponibles de su adelicado, del años a auditar.  13. Inventiros (festado) de bienes del advis foi vigentes al 31 de diciembre de cada ano auditar, que austernas tos aakos presentados en el Estado de Statación Parimonial (cuentes por cobrir, existencias, proveedores, recupero de licencias entredicas, relaciones de fistadiones previolandes, entre orizona.  14. Lisado de bienes entregados en comodato y parix carpital del ciembre de cada del no del del del base las entregados en comodato y sur respató legal, del período a auditar.  14. Lisado de bienes entregados en comodato y sur sepató legal, del período a auditar.  15. Debiele de bienes en arriendos a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendátorio o Arrendador, con los 4.  16. Portagos de todos los tra traspusacio de fondos realizaciones, deprezionados es del cada del período a auditar.  17. Respentos de todos los transpusaciones de cuentas recibidas, correspondientes a las	<ol> <li>Listado de personas autorizadas para efectuar transferencias bancarias, señalando el perfil de cada uno (transaccional, consulta, apoderado, etc.), del periodo a auditar.</li> </ol>	4. No Recibida		
7. Debile de inversiones en depósés a plazo y / o findos mutuos torredos en los períodos y sólo aquellos vigentes al cierro de los años (s existeren).  8. Debile de inversiones reales realizadas. (compra de bienes a largo plazo, participaciones, entre otras).  9. Análisio debile de findos por rendir del año a auditar, indicando nombre, nut monto beha de obrigamiento.  10. Debile de boto se bendos enables a análistación y debile de su aplicación. del año a auditar.  11. Carpiatis con la documentación de respaldo de cada fondo análisiro (deben estar disponibles para efectual muestras).  12. Análisis de cuertas o estación demonstativos de cuertas de autova y pasivos al 31 de disembre de cada año a auditar, que susteman los seudos presidentes per cuertas por cuerta, existencia, recupero de teneñola.  13. Inventirano (seudos en el Estado de Sixtano Partirinnal (cuertas por cubrar, existandes, provedentes recupero de la rebido es auditar de disembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debile de los bienes (individualizados), si valor contribito y valeración del produciones de cada uno.  14. No Recibida de la la la composita de produciones de cada uno.  15. Debila de botos los traspasos de findos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debila de los bienes en arriendos el cada uno.  15. Transferencias  16. Respadós de tabos los traspasos de findos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  16. Debila de botos los traspasos de fundos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  17. Debila de todas los la rendiciones de dicualentos.  18. Transferencias  19. Lebila de todas de las rendiciones de dicualentos por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lastado Excel con debila de Número de ID.  20. Debila de botos las transferencias en el período a	5. Cartolas bancarias bdas las cuentas corrientes en formato electrónico (Excel), de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 y de enero a marzo de 2017. Solicitarlas al banco en caso de no disponer de ellas.		29/10/2019	
7. Debile de inversiones en depósés a plazo y / o findos mutuos torredos en los períodos y sólo aquellos vigentes al cierro de los años (s existeren).  8. Debile de inversiones reales realizadas. (compra de bienes a largo plazo, participaciones, entre otras).  9. Análisio debile de findos por rendir del año a auditar, indicando nombre, nut monto beha de obrigamiento.  10. Debile de boto se bendos enables a análistación y debile de su aplicación. del año a auditar.  11. Carpiatis con la documentación de respaldo de cada fondo análisiro (deben estar disponibles para efectual muestras).  12. Análisis de cuertas o estación demonstativos de cuertas de autova y pasivos al 31 de disembre de cada año a auditar, que susteman los seudos presidentes per cuertas por cuerta, existencia, recupero de teneñola.  13. Inventirano (seudos en el Estado de Sixtano Partirinnal (cuertas por cubrar, existandes, provedentes recupero de la rebido es auditar de disembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debile de los bienes (individualizados), si valor contribito y valeración del produciones de cada uno.  14. No Recibida de la la la composita de produciones de cada uno.  15. Debila de botos los traspasos de findos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debila de los bienes en arriendos el cada uno.  15. Transferencias  16. Respadós de tabos los traspasos de findos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  16. Debila de botos los traspasos de fundos realizados a instituciones públicas y privadas, com monte, ficha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  17. Debila de todas los la rendiciones de dicualentos.  18. Transferencias  19. Lebila de todas de las rendiciones de dicualentos por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lastado Excel con debila de Número de ID.  20. Debila de botos las transferencias en el período a	6. Conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes bancarias de los años a auditar. (Formato Electrónico, Excel).	2. Recibida OK	20/12/2019	
9. Analisis o detalle de fondos por rendir del año a auditar , indicando nombre, nut monto fecha de obrigamiento.  10. Desibile de budos los fondos recibidos en administración y desiba de su aglicación, del año a auditar .  11. Carpiels con la documentación de respedido de cada bordo anterior (debien de su aglicación, del año a auditar .  12. Análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas de advos y pasivos al 31 de diciembre de cada año a auditar , que sustentar los sus presentedos en el Esado de Sultación Parlimonial (cuentas por cobra , externicias, provectores, recupero de licenicias provectos de instluciones previsabales, enter o cita de diciembre de cada año a auditar , que sustentar los estados de Sultación Parlimonial (cuentas por cobra , externicias, provectores, recupero de licenicias provectos de instluciones previsabales, enter o cita del cada de la cada uno.  13. Inventarios (listado) de bienes del advo fio vigene al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debela de la beliene (indivibulazidado) su valor combiela, cadatzadones, depredaciones de cada uno.  14. Listado de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  14. Listados de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  15. Poebla de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  16. Poebla de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  17. Respectivos contrebas de cada uno.  18. Transferencias  18. Transferencias  18. Respectidos de biodos los traspasos de bindos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años.  20. Despuntible en fundo de la cuenta sercibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  19. Licitaciones  10. Destina de bienes de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  10. Legisla de bioda bia las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a	7. Detalle de inversiones en depósitos a plazo y/ o fondos mutuos tomados en los períodos y sólo aquellos vigentes al cierre de los años (si existieren).			
9. Analisis o detalle de fondos por rendir del año a auditar , indicando nombre, nut monto fecha de obrigamiento.  10. Desibile de budos los fondos recibidos en administración y desiba de su aglicación, del año a auditar .  11. Carpiels con la documentación de respedido de cada bordo anterior (debien de su aglicación, del año a auditar .  12. Análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas de advos y pasivos al 31 de diciembre de cada año a auditar , que sustentar los sus presentedos en el Esado de Sultación Parlimonial (cuentas por cobra , externicias, provectores, recupero de licenicias provectos de instluciones previsabales, enter o cita de diciembre de cada año a auditar , que sustentar los estados de Sultación Parlimonial (cuentas por cobra , externicias, provectores, recupero de licenicias provectos de instluciones previsabales, enter o cita del cada de la cada uno.  13. Inventarios (listado) de bienes del advo fio vigene al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debela de la beliene (indivibulazidado) su valor combiela, cadatzadones, depredaciones de cada uno.  14. Listado de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  14. Listados de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  15. Poebla de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  16. Poebla de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.  17. Respectivos contrebas de cada uno.  18. Transferencias  18. Transferencias  18. Respectidos de biodos los traspasos de bindos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años.  20. Despuntible en fundo de la cuenta sercibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  19. Licitaciones  10. Destina de bienes de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  10. Legisla de bioda bia las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a	B. Detalle de inversiones reales realizadas, (comora de bienes a largo plazo, participaciones, entre otras).	4. No Recibida		ĺ
11. Carpelss con la documentación de respató de cada fundo amterior (deben estar disponibles para efectuar musertas).  12. Análisis de cuentos o estándos demostrativos de cuentes de activos y passivos al 31 de diciembre de cada año a sudar; que sustentino los saldos presentados en el Estado de Situación Patrimonial (cuentes por cobrar, existencias, proveedores, recupero de licencias medicas, retabuciones de instituciones previsionales, entre otras).  13. Invenderios (sidado) de bienes del activo foi vegiene al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debele de los beines (individualizados), su valor combatible, actualizaciones, deprediaciones de cada uno.  14. No Recibida de la compositiva de la compositiva de cada uno comociato y su respato legal del periodo a auditar.  15. Destale de bienes en arriendo a bricarces en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatorio o Arrendadori, con los respectivos combatis de cada uno.  16. Tespadidos de bios los itas tapasos de fundos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, ticha y concepto por los años.  20. Destale de bides las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizados, del periodo a auditar.  16. Destale de bides las ineciciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lisado Excel con destale de Número de ID. Excebida OK.  11. Destale de bides las indiciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lisado Excel con destale de Número de ID. Excebida OK.  11. Morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre	9. Análisis o detalle de fondos por rendir del año a auditar, indicando nombre, rut, monto fecha de otorgamiento.	2. Disponible en		
11. Carpelss con la documentación de respató de cada fundo amterior (deben estar disponibles para efectuar musertas).  12. Análisis de cuentos o estándos demostrativos de cuentes de activos y passivos al 31 de diciembre de cada año a sudar; que sustentino los saldos presentados en el Estado de Situación Patrimonial (cuentes por cobrar, existencias, proveedores, recupero de licencias medicas, retabuciones de instituciones previsionales, entre otras).  13. Invenderios (sidado) de bienes del activo foi vegiene al 31 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debele de los beines (individualizados), su valor combatible, actualizaciones, deprediaciones de cada uno.  14. No Recibida de la compositiva de la compositiva de cada uno comociato y su respato legal del periodo a auditar.  15. Destale de bienes en arriendo a bricarces en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatorio o Arrendadori, con los respectivos combatis de cada uno.  16. Tespadidos de bios los itas tapasos de fundos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, ticha y concepto por los años.  20. Destale de bides las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizados, del periodo a auditar.  16. Destale de bides las ineciciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lisado Excel con destale de Número de ID. Excebida OK.  11. Destale de bides las indiciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lisado Excel con destale de Número de ID. Excebida OK.  11. Morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, morina de proyectos de infraestructura ejecuadados en el periodo audidado, que incluya nombre	10. Detalle de todos los fondos recibidos en administración y detalle de su aplicación, del año a auditar.	4. No Recibida		
12. Analisis de cuentis o establos demostrativos de cuentos de activos y pasivos al 31 de diciembre de cada año a auditar, que sustentan los asaldos presentados en el Estado de Staucho Patrimonia (cuentes por cobrar, existencias, proveedores, recupero de licencias médicas, rebinciones de instituciones previsionales, entre oltas).  13. Inventriros (istado) de bienes del activo fijo vigente al 71 de diciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el detalle de los bienes (midridustaziones), su valor conteblis, eduntaziones, depreciaciones de cada uno.  14. Listado de bienes entregados en comodato y su respató legal, del periodo a auditar.  15. Dealde de bienes en arriando a terreors en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendador; con los respectivos contratos de cada uno.  19. Transferencias  1. Respatós de bidos los traspasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Dealde de bidos las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  5. Licitaciones  5. Licitaciones  6. Licitaciones  6. Licitaciones  9. Información de Proyectos  1. Norima de proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecb, financiamiento, plazo, montas iniciales y finales.  2. Recibida OK  14/01/2020  2. Recibida OK  14/01/2020  3. Información de Proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecb, financiamiento, plazo, montas iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecb, financiamiento, plazo, montas iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditados, que incluya nombre del proyecb, financiamiento, plazo, montas iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  1. Información de Proyectos				
tos saldos presentados en el Estado de Stuación Patrimonial (ucentas por cobrar, existencias, proveedores, recupero de licencias médicas, rebinciones de instituciones previsionales, entre otras).  13. Inventarios (Islado) de bienes del activo (pi vigente al 31 de ciciembre de 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, para ello requerimos el debale de los bienes (individualizados), su valor combibe, actualizaciones, depreciaciones de cada uno.  14. No Recibida debale de los bienes (individualizados), su valor combibe, actualizaciones de preciaciones de cada uno.  15. Debale de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatori o Arrendador, con los respectivos contrabas de cada uno.  15. Desibe de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatori o Arrendador, con los respectivos contrabas de cada uno.  16. Transferencias  17. Respaldos de bodos los tesapseos de fundos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, lecha y concepto por los años de cuales en la combinación de cuentos recibidos, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  17. Debale de bidas las islicitociones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con debale de Número de ID.  18. Licitaciones  19. Licitaciones  10. Debale anterior abierto por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).  20. Debale anterior abierto por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).  30. Información de Proyectos el infraestructura ejeculados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, montos incides y finales.  21. Estado de los proyectos de infraestructura ejeculados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, de la ligidad de Control  11. Información de Proyectos el mestructura ejeculados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, de la ligidado de Control  18. No Recibida  19. Lindinado de Control				
dealle de los bienes (individualizados), su vafor contable, actualizaciones, depreciaciones de cada uno.  14. Listado de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendabriro o Arrendador, con los respectivos contratos de cada uno.  15. Dealle de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendabriro o Arrendador, con los respectivos contratos de cada uno.  16. Tenspetidos de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendabriro o Arrendador, con los respectivos contratos de cada uno.  17. Respatidos de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendabriro o Arrendador, con los respectivos contratos de cada uno.  18. Tenspetidos de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendador, con los respectivos contratores de los los traspasos de biendos respectivos de la las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  19. Licitaciones  10. Leballe de toda las incirciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  19. Licitaciones  19. Leballe de toda las incirciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con detalle de Número de ID. decha, glosas, montos, etc.  20. Deste anterior abierto por estado (Adjudicadas, Destertas, Cerradas, otras).  20. Deste anterior abierto por estado (Adjudicadas, Destertas, Cerradas, otras).  21. Recibida OK  22. Recibida OK  23. Recibida OK  24. No Recibida  25. Estado de los proyectos de infraestructura ejecucidos en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, montos incilaes y finales.  26. Estado de los proyectos de infraestructura ejecucidos, cerrado, otros).  27. Hufudad de Contra finalidad de la contratoria por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  28. Arqueso de caja.  29. Información Tributaria  20. Información Tributaria  20. Lipidado de documentos i	The relations of extending of sections defined a control of the control of the clinical field and a decimal field section of the control of the clinical field and a decimal field section of the control of the clinical field and a decimal field section of the control of the co			
14. Lisato de bienes entregados en comodato y su respatió legal, del periodo a auditar.   4. No Recibida   5. Debile de bienes entregados en comodato y su respetivos contrabos de cada uno.   5. Debile de bienes entregados en comodato y su respetivos contrabos de cada uno.   6. No Recibida   7. Respatidos de todos los traspasos de fondos realizados a instituciones públicias y privadas, con monto, fecha y concepto por los años.   7. Debile de bodas las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.   7. Licitaciones   7. Li		4. No Recibida		
15. Detaile de bienes en arriendo a broceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatorio o Arrendador, con los respectivos contrabs de cada uno.  E) Transferencias  1. Respallois de búdos los traspasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años  2. Disponible en Mun  2. Detaile de búdas las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.  F) Letitaciones  1. Icitaciones  1. Norman de proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, lisado Excel con detaile de Número de ID, etcha, glosas, montos, etc.  2. Detaile artier baler to pre satod (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).  G) Información de Proyectos  1. Nómina de proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, pilazo montos incidaes y finales.  2. Estado de los proyectos a becha actual (en ejecutados, cerrado, otros).  1. Informes rensuales y de cierre anual enviados a contratoría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Arqueos de caja.  3. Informas timestrales presentados al Concejo Municipal.  10. Información Tributaria  11. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Fedibida OK  2. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de combibuciones. (página de Tesorería General de la Republica).  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas de combibuciones. (página de Tesorería General de la Republica).  4. No Recibida  5. Certificado de deudas enmitog por la Tesorería General de la Republica.  5. Certificado de deudas enmitog por la Tesorería General de la Republica.  6. Certificado de deudas enmitogo por la Tesorería General de la Republica.  7. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  8. Disponible en Mun		4. No Recibida		
E) Transferencias 1. Respaldos de bodos los trapasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años 2. Disponible en 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Detalle de bodas las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar. F) Licitaciones 1. Detalle de bodas las licitaciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar. F) Licitaciones 1. Detalle de bodas las licitaciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar. F) Licitaciones 1. Detalle de bodas las licitaciones de decudadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con detalle de Número del ID 2. Recibida OK 2. Recibida OK 2. Recibida OK 3. Recibida OK 4.001/2020 3. Información de Proyectos 4. No Recibida OK 5. Recibida OK 6. Proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo 7. Recibida OK 7. No Rec	15. Detalle de bienes en arriendo a terceros en los cuales la Municipalidad, Salud o Educación es Arrendatario o Arrendador, con los			
1. Respaldos de bidos los traspasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Deballe de bidas las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar. F) Licitaciones  1. Deballe de bidas las licitaciones efectuadas en el periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con deballe de Número de ID. Becha, glosas, montos, etc. 2. Deballe de note por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras). 3. Información de Proyectos 4. No Recibida OK. 4. No Recibida OK. 5. Estado de los proyectos de infraestructura ejecutados en el periodo auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, combres iniciales y finales. 4. No Recibida OK. 5. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros). 6. Linformes mensuales y de cierre anual enviados a contratoría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Anotes de caja. 7. No Recibida OK. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Promularios 29 del de deuda de contribuciones. (página del SII). 7. Anotes de Concepi (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 8. No Recibida de deuda de deuda de confidencia del SII). 8. Anotes del deuda de budas as modificaciones presupuestarias courridas en el periodo a auditar.				
F) Licitaciones  1. Dealle de bodas las licitaciones efectuadas en el período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con detalle de Número de ID, elba, glosas, montas, etc.  2. Deballe antierior abierto por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).  3. Información de Proyectos  1. Norima de proyectos  1. Norima de proyectos de infraestructura ejeculados en el período auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, montos iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  1. Información de Proyectos de len actual (en ejecución, cerrado, otros).  1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contraloría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Arqueos de caja.  3. Información Tributaria  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Fermularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  5. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  6. Certificado de deuda de contribuciones (página del SII)  6. Certificado de deudas en enido por la Tesorería General de la República.  1. Información General  1. Alos Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas entido por la Tesorería General de la República.  1. Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Disponible en Mun	17. Respaldos de todos los taspasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.			
F) Licitaciones  1. Dealle de bodas las licitaciones efectuadas en el período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con detalle de Número de ID, elba, glosas, montas, etc.  2. Deballe antierior abierto por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).  3. Información de Proyectos  1. Norima de proyectos  1. Norima de proyectos de infraestructura ejeculados en el período auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, montos iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  1. Información de Proyectos de len actual (en ejecución, cerrado, otros).  1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contraloría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Arqueos de caja.  3. Información Tributaria  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Fermularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  5. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  6. Certificado de deuda de contribuciones (página del SII)  6. Certificado de deudas en enido por la Tesorería General de la República.  1. Información General  1. Alos Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas entido por la Tesorería General de la República.  1. Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Disponible en Mun	2. Detalle de todas las rendiciones de cuentas recibidas, correspondiente a las transferencias realizadas, del periodo a auditar.	4. No Recibida		
1. Debile de bidas las licitaciones efectuadas en el período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con debile de Número de ID, Bécha, glosas, montos, etc. 2. Recibida OK 14/01/2020 2. Recibida OK 14/01/2020 3. Información de Proyectos 4. No Recibida OK 14/01/2020 3. Recibida OK 14/01/2020 3. Recibida OK 14/01/2020 4. Recibida OK 14/01/2020 5. Recibida OK 14/01/2020 6. Recibida OK 14/01/2020 7. Recibida OK 14/01/2020 7. Recibida OK 14/01/2020 8. Recibida OK 14/01/2020 8. Recibida OK 14/01/2020 8. Recibida OK 14/01/2020 8. Recibida OK 14/01/2020 9. Reci		1		
Información de Proyectos  1. Nómia de proyectos de infraestructura ejecutados en el período auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, monbs iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  4. No Recibida  1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contratoria por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Arqueos de caja.  3. Informes timestrales presentados al Concejo Municipal.  1. Información Tributaria  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Recibida OK  2. Recibida OK  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  3. Certificado de Situación Tributaria, (página del SII)  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  5. Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Disponible en Mun	1. Detalle de todas las licitaciones efectuadas en el período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, listado Excel con detalle de Número de ID, fecha, glosas, montos, etc.	2. Recibida OK	14/01/2020	
Información de Proyectos  1. Nómia de proyectos de infraestructura ejecutados en el período auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, monbs iniciales y finales.  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  4. No Recibida  1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contratoria por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Arqueos de caja.  3. Informes timestrales presentados al Concejo Municipal.  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Recibida OK  1. Información Tributaria  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII)  3. Certificado de Situación Tributaria, (página del SII)  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  5. Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Disponible en Mun	Detalle anterior abierto por estado (Adjudicadas, Desiertas, Cerradas, otras).	2. Recibida OK	14/01/2020	
montos iniciales y finales.  2. Redbida UK  2. Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  2. Arqueos de caja.  3. Informes trimestrales presentados al Concejo Municipal.  1. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Formulario 22 Año tributaria  2. Formulario 22 Año tributaria 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contributaria.  3. Certificado de deuda de contributaria (página del SII)  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica).  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Liptomación General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Disponible en Mun		1		
H) Unidad de Control 1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contraloría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Arqueos de caja. 3. Informes timestrales presentados al Concejo Municipal. 4. No Recibida 3. Información Tributaria 1. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 3. Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesorería General de la Republica). 4. No Recibida 4. No Recibida 5. Certificado de documentos imbrados (página del SII). 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República. 7. Información General 1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el periodo a auditar.	Nómina de proyectos de infraestructura ejecutados en el período auditado, que incluya nombre del proyecto, financiamiento, plazo, montos iniciales y finales.	2. Recibida OK		
1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contraloría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Arqueos de caja. 3. Informes trimestrales presentados al Concejo Municipal. 4. No Recibida 4. No Recibida 7. No Recibida 7. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 7. Formulario 29 del deuda de contribuciones (página del SII) del Tesorería General de la Republica). 7. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII) del No Recibida 7. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República. 7. No Recibida 8. No Recibida 9. No Recibida	Estado de los proyectos a fecha actual (en ejecución, cerrado, otros).	4. No Recibida		
2. Arqueos de caja. 3. Informes timestrales presentados al Concejo Municipal. 4. No Recibida 5. Información Tributaria 6. Pormularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII) 5. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII) 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica. 7. Formulario 29 Año tributario. (página del SII) 7. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica. 8. No Recibida 9. No Recibida	H) Unidad de Control			
2. Arqueos de caja. 3. Informes timestrales presentados al Concejo Municipal. 4. No Recibida 5. Información Tributaria 6. Pormularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del SII) 5. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII) 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica. 7. Formulario 29 Año tributario. (página del SII) 7. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la Republica. 8. No Recibida 9. No Recibida	1. Informes mensuales y de cierre anual enviados a contratoría por los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.	4. No Recibida		
3. Informes trimestrales presentados al Concejo Municipal.  1) Información Tributaria  1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesorería General de la Republica).  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII)  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  7. Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.		4 No Recibida		
I) Información Tributaria 1. Formularios 29 del periodo 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 3. Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesoreria General de la Republica). 4. No Recibida 4. No Recibida 5. Certificado de deudau de contribuciones (página del SII). 5. Certificado de decumentos imbrados (página del SII). 6. Certificado de deudas emitido por la Tesoreria General de la República.  J) Información General 1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el periodo a auditar.				
1. Formularios 29 del período 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016. 3. Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesorería General de la Republica). 4. No Recibida 4. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII) 5. Certificado de documentos timbrados (página del SII). 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar. 2. Disponible en Mun				
2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.  3. Certificado de deuda de contribuciones. (página del Tesorería General de la Republica).  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de documentos fimbrados (página del SII).  6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  5. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  5. Disponible en Mun	,	2 Recibida OK		1
3. Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesorería General de la Republica). 4. No Recibida 4. No Recibida 5. Certificado de Situación Tributaria. (página del SII). 5. Certificado de documentos fimbrados (página del SII). 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida 5. Derdificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida 5. Información General 7. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 7. Disponible en Mun	2. Formulario 22 Año tributario 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.	2. Disponible en		
4. No Recibida 5. Certificado de documentos timbrados (página del SII) 6. Certificado de documentos timbrados (página del SII) 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  4. No Recibida  4. No Recibida  4. No Recibida  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.  2. Disponible en Mun	3 Cartificado de deuda de contribuciones (nágina de Tecorario Conoral de la Depublica)			
5. Certificado de documentos timbrados (página del SII). 4. No Recibida 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República. 4. No Recibida 4. No Recibida 4. No Recibida 5. Información General 6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República. 7. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar. 7. Disponible en Mun				
6. Certificado de deudas emitido por la Tesorería General de la República.  J) Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.  2. Disponible en Mun				
J) Información General  1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  4. No Recibida auditar.  2. Disponible en Mun				
1. Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.  4. No Recibida  2. Disponible en Mun		4. NO Recibida		
auditar.  2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.  2. Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.		<u> </u>		
2. Detaile de todas las modificaciones presupuestarias ocurrioas en el periodo a auditar.  Mun	<ol> <li>Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias), del periodo a auditar.</li> </ol>			
3. Cualquier otra información que ustedes estimen necesaria para el desarrollo de esta audiforia. 6. No Aplica	Detalle de todas las modificaciones presupuestarias ocurridas en el período a auditar.	Mun		
	3. Cualquier otra información que ustedes estimen necesaria para el desarrollo de esta auditoría.	6. No Aplica		

# Ejecución del Trabajo

Consiste en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener las conclusiones al respecto. Nuestro trabajo está orientado a la evaluación considerando las perspectivas de control, financiera, contable, presupuestaria, normativa, sistemas de información.



#### 3. Marco de Referencia General

Con el propósito de cumplir con los objetivos de la auditoría, se ha considerado el siguiente marco de referencia:

- Ley Nº18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, contenida en el D.F.L. Nº1 de 2006, fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley de Municipalidades, determinando las funciones y atribuciones de éstos órganos, todos ellos referidos sólo al ámbito financiero.
- Ley N°18.883, Estatuto Administrativo aplicable a los funcionarios Municipales, el cual reviste gran importancia en todo lo relacionado con Recursos Humanos.
- Ley Nº 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley Nº 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- Ley N°19.886, Compras Públicas.
- Ley N°19.880 Procedimientos Administrativos.
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Especial atención se tendrá del Oficio Contraloría General de la República Nº 36.640 del año 2007 referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal.
- Junto con lo anterior se contempla la correcta aplicación de la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio Nº 60.820 del año 2005 y el Oficio Nº 36.310 del año 2007.
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Adicionalmente se tomará conocimiento de la normativa interna dictaminada por las autoridades edilicias y que pueda tener un impacto en los estados presupuestarios o situación patrimonial.



## 4. Materia Específica Auditada

- ✓ Balance General.
- ✓ Balances de Ejecución Presupuestaria
- ✓ Estados de Resultados.
- ✓ Procesos Financiero-Contables y Presupuestarios.

## 5. Objetivos Generales del trabajo

- Diagnosticar, evaluar y fiscalizar el estado de situación financiera del área del área Central de la Municipalidad de Catemu, en el período comprendido entre diciembre 2012 a diciembre 2016.
- ➤ Emitir una opinión respecto a la razonabilidad y legalidad del contenido y presentación de los informes presupuestarios, contables y financieros.
- ➤ Evaluar el cumplimiento de las normas y disposiciones legales respecto al manejo presupuestario, contable y financiero en el período a investigar.
- Evaluar balance de ejecución presupuestario de ingresos y gastos, determinando su adecuado uso.
- ➤ Evaluación respecto de los ingresos y gastos la suficiencia de control en cada proceso, respecto a políticas y directrices internas y externas; entre otros aspectos, relacionados con su eficiencia, eficacia, cobertura, legalidad y pertinencia.
- Evaluar estado de flujo efectivo.
- Generar una evaluación comparativa y progresiva de los estados de resultado del periodo a auditar.
- Revisión y análisis de cuentas presupuestarias y extrapresupuestarias.
- > Revisión y estado de rendición de cuentas de fondos púbicos recibidos de terceros.



## 6. Procedimientos aplicados

Algunas de las Pruebas y Procedimientos de Auditoría utilizados y/o por aplicar son los siguientes:

- Levantamiento general de procesos
- Entrevistas
- Revisión legal
- Conocimiento de herramientas y/o aplicaciones computacionales utilizadas
- Validación de operaciones con documentación de respaldo
- Confección de planillas y hojas de trabajo
- Verificación de información de terceros
- Reproceso de información contable

Los procedimientos indicados se refieren a las normas de común uso y en especial en lo relativo a los procedimientos del área de adquisiciones, contabilidad, unidades giradoras y tesorería, las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias, principios y normas, entre otras. Se procedió a ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas, según lo acordado en la propuesta para la llustre Municipalidad de Catemu.

En el trabajo desarrollado por el equipo de terreno, se han aplicado diferentes técnicas definidas para cada componente.

En cuanto al tamaño de la muestra utilizada, ésta se estableció de conformidad al porcentaje ofrecido en la propuesta realizada por Fortunato y Asociados, conforme los movimientos anuales de recursos de gastos y los respaldos disponibles para estos efectos.

### 7. Oportunidad del trabajo de auditoria

El plazo nominal para la ejecución del trabajo y entrega de los resultados son 60 días corridos contados desde la fecha de firma del Acta de Inicio de Auditoría. Sin embargo, durante la ejecución del trabajo la llustre Municipalidad de Catemu sufrió un incendio que afectó directamente la entrega de la

información solicitada, dilatando el trabajo en terreno y afectando la entrega de los informes intermedios, debido a la dificultad para acceder a la información que debía ser auditada.

# 8. Equipo de auditores y responsable

Nº	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1	Franco Fortunato G.	Contador Auditor	Socio a Cargo	Oficina
2	Alfredo Villarroel F.	Contador Auditor	Gerente Responsable	Oficina / Cliente
3	Luis Flores B.	Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina / Cliente
4	Cristian Rojas N.	Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
5	Alejandro Inostroza N.	Contador Auditor	Auditor a Cargo	Oficina / Cliente
6	Juan Pablo González	Contador Auditor	Auditor	Oficina / Cliente
7	Kate Novoa	Contador Auditor	Auditor	Oficina / Cliente



## 9. Limitación al Alcance del Trabajo de Auditoría

Uno de los primeros requerimientos al iniciar una auditoría es solicitar al área de contabilidad la entrega de los análisis de cuentas que demuestran los saldos revelados en el balance general. Existen cuentas para los que la administración del área Central de la llustre Municipalidad de Catemu no presenta demostraciones de saldos que cumplan con las características adecuadas de control (por ejemplo para los bienes del Activo Fijo o Bienes de Uso Depreciable), debido a que aplican mecanismos de control y gestión distintos al análisis de cuentas.

Debido a ello y para esos casos y cuando fue posible, nuestra labor se vio enfocada en pruebas alternativas cuya finalidad no es intentar validar los saldos revelados, sino analizar el cumplimiento de los procedimientos y normas de control en el registro de los hechos económicos, de manera de evaluar que existe una razonable seguridad que se encuentran registrados la totalidad de ellos, en forma exacta, que se trata de operaciones regulares y autorizadas y cuyos datos se almacenan, custodian y se mantienen permanentemente.

Relacionado con lo anterior, destacamos que la Dirección de Administración y Finanzas es responsable del mantenimiento de análisis y/o estados demostrativos de saldos que sustenten el Estado de Situación Patrimonial de la entidad, por tal motivo e independiente de los argumentos existentes para no presentarlos, recomendamos efectuar los procesos administrativos tendientes a mantener las demostraciones de saldos de todas las cuentas contables.

Tampoco logramos obtener respuestas a las circularizaciones que una auditoría requiere para respaldar aquellos saldos y materias que deben ser corroboradas por terceros, en forma directa. Es así que no obtuvimos respuesta formal de la institución bancaria (Banco Estado) con que opera la llustre Municipalidad de Catemu, de la Corporación Municipal, Servicio de Salud, Ministerio de Educación.

Finalmente, y aunque en nuestro entender la Ilustre Municipalidad de Catemu conoce y lo aplica en general, indicamos que la ley 18.695 correspondiente a la Orgánica Constitucional de Municipalidades indica:

1. En el artículo 27° número 4.- indica sobre las responsabilidades de la unidad de Administración y Finanzas, expresando que es una obligación: "Llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República imparta al respecto." Bajo esta responsabilidad, cabe señalar que en el Oficio N° 60.820 emitido por la Contraloría General de la República, que regula el sistema de Contabilidad General de la Nación, establece como principios contables obligatorios los siguientes:

### a. Exposición

Los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica - financiera de las entidades contables.

- b. Objetivos Generales de la Información Financiera
   La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades de control y de toma de decisiones de los múltiples usuarios.
- c. Registros y Comprobantes Contables: Las entidades públicas deben habilitar los registros y comprobantes contables que les permita dejar constancia de las operaciones que realizan, los cuales forman parte integral de la contabilidad general de la Nación. Sin perjuicio de ello, deberán habilitar aquellos registros especiales que señalan las leyes o reglamentos u otros que la entidad contable requiera.

Se establecen como registros y comprobantes fundamentales los siguientes:

- Registro Diario. Contiene el registro de primera entrada de las operaciones realizadas por la entidad.
- Registro Mayor. Es un registro de segunda entrada en el cual se ordena por cuenta y en orden cronológico los movimientos provenientes del Registro Diario.
- Registro de Inventarios y Balances. Contiene el registro detallado de los activos, pasivos y patrimonio, tanto físico como financiero, con sus respectivos resúmenes.
- Comprobantes de Ingresos. Se anotan las operaciones relacionadas con entradas de efectivo.
- Comprobantes de Egresos. Se anotan las operaciones relacionadas con salidas de efectivo.
- Comprobantes de Traspasos. Se anotan las operaciones que no implican entradas o salidas de efectivo.

#### 10. Conclusiones Generales

Considerando lo expuesto anteriormente, nuestra opinión contendría salvedades originadas en diferencias detectadas en los saldos contables considerando que se trata de cuentas sensibles, tanto conceptual como financieramente.

Como consecuencia de lo expresado en los párrafos anteriores y descritos en detalle en el cuerpo del presente informe, concluimos:

- La contabilidad del área Central no presenta cuadratura de sus registros del libro diario en los años 2012, 2013 y 2014.
- Si bien es cierto que el 31 de diciembre de 2016 no existe diferencia contable en su libro diario, existe descuadratura en las conciliaciones bancarias a esa fecha.
- La Municipalidad presenta algunas debilidades en el ambiente de control continuo contable (revisiones de saldos, revisiones de los registros contables, proceso de adquisiciones), lo que puede resultar en desviaciones de la situación financiera y/o posición financiera real de la llustre Municipalidad de Catemu. Es por esto la necesidad y relevancia que la administración debe tener en constante revisión, verificación y ajuste.

# II. INFORMACION CONTABLE

A continuación presentamos los estados financieros de la municipalidad, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de cada año.

## Estado de Situación Patrimonial

ACTIVOS	NOTA	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
ACTIVOS	HOIA	М\$	М\$	М\$	M\$	M\$
ACTIVE CORRESPOND		005.007	450.740	504.000	505.070	4 000 004
ACTIVO CORRIENTE RECURSOS DISPONIBLES		395.837	456.740	524.939	565.076	1.603.864
Disponibilidad en Moneda Nacional	3	<b>341.880</b> 259.106	<b>390.187</b> 313.792	479.310 416.725	<b>536.493</b> 475.810	1.576.926 1.506.052
Anticipos y Aplicación de Fondos	4	20.263	10.214	2.875	304	8.969
Deudores Presupuestarios	5	62.511	60.465	59.710	60.379	61.905
Ajustes a Disponibilidades	6	02.011	5.716	33.710	00.013	01.300
A Justice at Dispositionadaes	U		0.710			
BIENES FINANCIEROS		45.868	58.464	37.540	20.494	18.849
Cuentas por Cobrar	7	45.716	58.312	37.388	20.342	18.697
Deudores de Incierta Recuperación	8	152	152	152	152	152
BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO		8.089	8.089	8.089	8.089	8.089
Existencias	9	8.089	8.089	8.089	8.089	8.089
ACTIVO NO CORRIENTE		952.051	840.399	604.143	796.839	656.233
BIENES DE USO		270.187	300.400	278.564	596.765	575.698
Bienes de Uso Depreciables	10	481.919	523.633	423.972	496.428	477.712
Bienes de Uso No Depreciables	10	178.929	173.887	167.360	158.335	154.624
Depreciación Acumulada	10	(390.661)	(397.120)	(312.768)	(57.998)	(56.638)
		(******/	(22 2)	(	(1 111)	(/
OTROS ACTIVOS		73	183	176	93	93
Bienes Intangibles	11	232	226	217	93	93
Amortización Acumulada de Intangibles	11	(159)	(43)	(41)	•	-
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS		681.791	539.816	325.403	199.981	80.442
Costos de Inversión	12	681.791	539.816	325.403	199.981	80.442
TOTAL ACTIVOS		1.347.888	1.297.139	1.129.082	1.361.915	2.260.097
		1.047.000	1.237.103	1.123.002	1.001.010	2.200.001
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTA	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE		164,228	267.790	293.518	404.794	1.432.176
DEUDA CORRIENTE		149.454	259.665	293.316	404.794	1.432.176
Depósitos de terceros	13	133.756	243.263	268.668	400.075	1.417.205
Acreedores Presupuestarios	14	15.698	16.402	22.119	450	10.598
		10.000	10.102			10.000
OTRAS DEUDAS		14.774	8.125	2.731	4.269	4.373
Ajuste de Disponibilidad	15	6.131	3.573	61	61	-
Cuentas por Pagar	16	8.643	4.552	2.670	4.208	4.373
DEUDA PÚBLICA		•	16.169	16.169	16.169	16.169
Deuda Pública Interna	17	-	16.169	16.169	16.169	16.169
TOTAL PASIVOS		164.228	283.959	309.687	420.963	1.448.345
PATRIMONIO NETO		1.183.660	1.013.180	958.389	1.079.946	950.746
PATRIMONIO DEL ESTADO		1.183.660	1.013.180	958.389	1.079.946	950.746
						990.1 TU
IPatrimonio del Gobierno General	18					833.146
Patrimonio del Gobierno General Resultado del Ejercicio	18 18	1.057.659	867.725 145.455	1.135.155 (176.766)	971.441 108.505	833.146 117.600
		1.057.659	867.725	1.135.155	971.441	

# • Estado de Resultados

RESULTADOS	NOTA	01/01/2016 31/12/2016	01/01/2015 31/12/2015	01/01/2014 31/12/2014	01/01/2013 31/12/2013	01/01/2012 31/12/2012
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
	_					
INGRESOS						
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS						
Tributo Sobre el Uso de Bienes	19	365.257	373.818	344.085	318.581	331.770
Transferencias Corrientes	19	148.358	108.747	81.908	42.251	237.530
Transferencia de Capital	19	225.768	97.059	248.896	226.458	269.236
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		739.383	579.624	674.889	587.290	838.536
VENTAS DE ACTIVOS						
Venta de Bienes de Uso	19			14.162	1.897	
TOTAL VENTAS DE ACTIVOS	13			14.162	1.897	-
TOTAL VENTAG DE ACTIVOS		-	-	14.102	1.031	-
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS						
Otros Ingresos Patrimoniales	19	1.669.305	1.584.222	1.377.549	1.260.284	1.209.909
Actualizaciones y Ajustes	19	43.080	13.155	(86.214)	15.532	11.991
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS		1.712.385	1.597.377	1.291.335	1.275.816	1.221.900
TOTAL INGRESOS		2.451.768	2.177.001	1.980.386	1.865.003	2.060.436
GASTOS						
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL						
Prestaciones Previsionales	19	-	(25.841)	(21.496)	-	(181.364)
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL			(25.841)	(21.496)		(181.364)
GASTOS OPERACIONALES						
Gastos en Personal	19	(737.159)	(643.533)	(579.175)	(479.211)	(433.106)
Bienes y Servicios de Consumo	19	(914.746)	(728.340)	(619.349)	(564.938)	(548.155)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(1.651.905)	(1.371.873)	(1.198.524)	(1.044.149)	(981.261)
	•					
TRANSFERENCIAS OTORGADAS						
Transferencias Corrientes Otorgado	19	(466.837)	(498.852)	(590.062)	(661.590)	(656.219)
Transferencias de Capital Otorgado	19	-	(11.658)	(45.531)	(29.821)	(2.250)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS		(466.837)	(510.510)	(635.593)	(691.411)	(658.469)
OTDOS CASTOS DATRIMONIALES						
OTROS GASTOS PATRIMONIALES	10	(11E E20)	/0 <i>ET</i> \	/470\	(0.40)	(07.4)
Otras Gastos Patrimoniales	19 19	(115.538)	(855)	(479)	(942)	(274)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes Gastos en Inversión Pública	19	(91.487)	(122.467)	(301.060)	(19.996)	(15.985)
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	19	(207.025)	(123.322)	(301.539)	(20.938)	/
TOTAL OTROS GAS TOS PATRIMONIALES		(207.025)	(123.322)	(301.339)	(20.938)	(121.742)
TOTAL GASTOS		(2.325.767)	(2.031.546)	(2.157.152)	(1.756.498)	(1.942.836)
TOTAL DASTOS		(2.323.707)	(2.031.340)	(2.13/.132)	(1.730.496)	(1.542.030)
RESULTADO DEL EJERCICIO		126.001	145.455	(176.766)	108.505	117.600
REGGETADO DEL ESERGIGIO		120.001	140.400	(170.700)	100.000	117.000



# Estado de Situación Presupuestaria por Año

		Presu	puesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	370.103	472.888	432.373	420.608	11.765
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.040	228.689	251.917	251.917	-
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.261.464	1.384.217	1.216.870	1.216.870	-
115-10	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.510	2.510	-		-
115-12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	7.000	7.000	51.174	1.034	50.140
115-13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	40.050	269.703	254.849	254.849	-
	SUBTOTALES	1.701.167	2.365.007	2.207.183	2.145.278	61.905
11535	SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	31.889	-	-	-
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	1.721.167	2.396.896	2.207.183	2.145.278	61.905

		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS	Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012
Subtitulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
	Ja va a a a a a a a a a a a a a a a a a			100 100	100 100	
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	438.620	465.605	433.193	432.168	1.025
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	564.070	661.348	548.067	539.847	8.220
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	181.374	181.364	181.364	-
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	689.477	797.975	754.461	753.567	894
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000	2.000	705	705	
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8.910	15.610	8.236	8.078	158
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40	255.694	185.925	185.925	-
215-33	IC X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40	2.290	2.250	2.250	
210-00	O AT TRANSPERSENCE	1 40	2.230	2.200	2.200	
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	18.000	15.000	14.832	14.531	301
	SUBTOTALES	1.721.167	2.396.896	2.129.033	2.118.435	10.598
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-		-		-
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	1.721.167	2.396.896	2.129.033	2.118.435	10.598
	32 0,0100	11/21.10/	2.000.000	2,123,000	21110.400	10.000
	RESULTADO PRESUPUESTARIO			78.150	26.843	51.307



		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2013	31/12/2013	31/12/2013	31/12/2013	31/12/2013
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	429.966	454.966	433.294	433.294	-
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30.040	79.164	57.121	57.121	-
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.324.205	1.425.598	1.267.559	1.267.559	-
115-10	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4.210	4.210	1.897	1.897	-
	, ,		ı	,		
115-12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	7.223	7.223	61.907	1.528	60.379
115-13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	47.080	239.977	211.587	211.587	-
	OUDTOTAL FO					
	SUBTOTALES	1.842.724	2.211.138	2.033.365	1.972.986	60.379
44505	In a po pulotar pe oa ta		00.400			
11535	SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	82.409	•	•	•
	TOTAL PRESUPUES TO DE GAS TOS	4 000 704	0.000 547	0.000.005	4.070.000	CO 070
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	1.862.724	2.293.547	2.033.365	1.972.986	60.379

		Presu	puesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS	Inicial 31/12/2013	Actual 31/12/2013	Devengada 31/12/2013	Pagada 31/12/2013	Por Pagar 31/12/2013
Subtítulo	Denominación	M\$	М\$	M\$	M\$	M\$
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	462.597	495.182	479.211	479.211	,
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	606.270	666.270	564.938	564.509	429
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763.857	826.055	785.004	784.983	21
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000	2.000	1.455	1.455	
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9.910	13.910	5.537	5.537	
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40	249.801	119.539	119.539	
215-33	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40	29.851	29.821	29.821	
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	18.000	10.468	9.770	9.770	
	SUBTOTALES	1.862.724	2.293.547	1.995.275	1.994.825	450
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-				
	TOTAL PRESUPUES TO DE GAS TOS	1.862.724	2.293.547	1.995.275	1.994.825	450
	RESULTADO PRESUPUESTARIO			38.090	(21.839)	59.929



		Presu	puesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUES TO DE INGRESOS	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	488.438	511.638	470.764	470.170	594
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.060	112.652	99.663	99.663	-
	<del>_</del>					
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.540.416	1.597.418	1.387.249	1.387.249	-
115-10	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.210	15.005	14.162	14.162	-
115-12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	7.000	7.000	60.379	1.263	59.116
115-13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	63.080	259.700	231.141	231.141	-
	SUBTOTALES	2.119.204	2.503.413	2.263.358	2.203.648	59.710
11535	SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	115.753	-	-	-
	TOTAL PRESUPUES TO DE GAS TOS	2.139.204	2.619.166	2.263.358	2.203.648	59.710

		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS	Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	IC X P GASTOS EN PERSONAL	495.177	606.342	579.175	578.904	271
213-21	C X F GAS TOS EN FERSONAL	433.177	000.342	313.113	370.304	211
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	682.680	787.330	620.433	607.568	12.865
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	21.510	21.496	21.496	-
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	935.347	837.396	741.268	734.140	7.128
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000	2.000	1.062	1.062	
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9.910	25.103	6.572	6.572	-
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40	279.914	125.422	123.567	1.855
215-33	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40	45.571	45.531	45.531	-
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	14.000	14.000	9.916	9.916	
	SUBTOTALES	2.139.204	2.619.166	2.150.875	2.128.756	22.119
21535	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	2.139.204	2.619.166	2.150.875	2.128.756	22.119
	RESULTADO PRESUPUESTARIO			112.483	74.892	37.591



		Presu	puesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUES TO DE INGRES OS	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	510.438	578.178	516.925	514.717	2.208
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.070	142.473	108.747	108.747	
		_				
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.588.901	1.711.450	1.600.826	1.600.826	-
		1		1		
115-10	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.210	5.210	•	•	•
115-12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	7.000	7.000	59.710	1.453	58.257
113-12	C X C RECOFERACION DE FRESTAMOS	7.000	7.000	33.110	1.433	30.231
115-13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	63.080	123.587	97.059	97.059	
		•	•	•		
	SUBTOTALES	2.199.699	2.567.898	2.383.267	2.322.802	60.465
11535	SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	162.268	-	-	-
	TOTAL PRESURVESTORE CASTOS					AA 40
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	2.219.699	2.730.166	2.383.267	2.322.802	60.465

		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS	Inicial 31/12/2015	Actual 31/12/2015	Devengada 31/12/2015	Pagada 31/12/2015	Por Pagar 31/12/2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	М\$	М\$	M\$
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	534.862	665.747	643.533	641.954	1.579
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	705.180	888.980	728.340	723.193	5.147
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	26.039	25.841	25.841	-
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	953.157	798.058	674.255	664.590	9.665
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000	2.000	1.803	1.792	11
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10.410	96.410	91.226	91.226	
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40	224.078	216.813	216.813	
215-33	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40	14.854	11.658	11.658	-
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	14.000	14.000	13.715	13.715	-
	SUBTOTALES	2.219.699	2.730.166	2.407.184	2.390.782	16.402
21535	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	-
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	2.219.699	2.730.166	2.407.184	2.390.782	16.402
	RESULTADO PRESUPUESTARIO			(23.917)	(67.980)	44.063



		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
Subtítulo	Denominación	М\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	555.010	613.010	521.312	518.059	3.253
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.060	150.049	148.358	148.358	-
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.648.132	1.898.412	1.723.872	1.723.872	•
115-10	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.210	5.210	-		-
115-12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	7.000	7.000	60.465	1.207	59.258
115-13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	63.080	250.708	225.768	225.768	-
	SUBTOTALES	2.303.492	2.924.389	2.679.775	2.617.264	62.511
115-35	SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	20.000	-		-
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	2.323.492	2.944.389	2.679.775	2.617.264	62.511

		Presu	ouesto		Ejecución	
	DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS	Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
Subtítulo	Denominación	М\$	M\$	М\$	M\$	M\$
215-21	IC X P GASTOS EN PERSONAL	545.475	783.955	737.183	736.326	857
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	758.880	1.041.286	913.948	899.385	14.563
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10		-	
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	990.637	765.394	625.511	625.233	278
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000	118.608	116.744	116.744	
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10.410	34.925	25.066	25.066	•
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40	184.171	141.974	141.974	
215-33	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40	40	-	-	
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	16.000	16.000	15.940	15.940	
	SUBTOTALES	2.323.492	2.944.389	2.576.366	2.560.668	15.698
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	-				
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	2.323.492	2.944.389	2.576.366	2.560.668	15.698
		E1020.432	2.014.003			
	RESULTADO PRESUPUESTARIO	-		103.409	56.596	46.813



## III. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

A continuación presentamos el estado de avance de nuestro trabajo de auditoría en terreno

## 1. Rubro 111: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional al 31 de diciembre de cada año se presenta a continuación:

	Saldo al				
Tipo de Disponibilidad	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	М\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	251.454	(845)	169.858	338.590	1.321.841
Disponibilidad en Moneda Nacional	251.454	(845)	169.858	338.590	1.321.841

	Saldo al				
Disponibilidad en Moneda Nacional	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
CAJA FONDOS ORDINARIOS	2.383	305.745	243.560	135.435	175.167
CAJA ADMINISTRACION DE FONDOS	5.269	6.591	1.382	1.160	7.909
CAJA MIDEPLAN	1.253	(1.461)	(1.461)	(1.461)	(1.031)
CAJA BIENESTAR	(1.253)	3.762	3.386	2.086	2.166
FONDOS PROGRAMA PRODESAL	-	17.993	17.993	17.993	-
FONDOS O.P.D.	33	121	34	-	-
BANCO ESTADO - FONDOS ORDINARIOS	131.283	(211.131)	(61.390)	(54.360)	31.904
BANCO ESTADO - ADMINISTRACION DE FONDOS	60.110	179.373	158.656	325.153	1.239.178
BANCO ESTADO - MIDEPLAN	53.116	40.326	41.145	38.482	28.999
BANCO ESTADO - BIENESTAR	-	(3.738)	10.847	11.791	10.841
BANCO ESTADO - PRODESAL	5.133	(30.276)	(5.230)	(8.887)	6.754
FONDO SOCIAL PDTE. LA REPUBLICA	497	497	497	497	497
FONDOS O.P.D.	1.282	1.511	2.892	4.223	-
FONDO POR ENTERAR AL FONDO COMÚN MUNICIPAL 21908	-	4.479	4.414	3.698	3.668
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	259.106	313.792	416.725	475.810	1.506.052

### Observaciones derivadas del rubro

## 1.1 No se ha Recibido Respuesta a Circularización Bancarias Enviada

Se encuentra pendiente de recepción la respuesta del Banco del Estado a la circularización enviada. A pesar de que la Ilustre Municipalidad de Catemu ha insistido sobre la relevancia de estas respuestas y la eventual limitación al alcance de nuestro trabajo en caso de no contar con estas respuestas, la institución bancaria indicada no ha respondido.

Las pruebas de verificación de los saldos y las conciliaciones bancarias, se verificaron con la cartola correspondiente proporcionada por la Municipalidad.



El efecto inmediato es no contar con el certificado oficial requerido por pruebas de auditoría para validar el saldo utilizado en las conciliaciones bancarias para cuadrar con el saldo contable. Esto, si bien es cierto se suple con la cartola bancaria, es importante mencionar que desde el punto de vista de prueba de auditoría la validación guedó pendiente.

#### Recomendaciones de Auditoría

Insistir con la institución bancaria para que envíe la respuesta oficial al requerimiento.

#### Comentarios de la Administración

En el mes de octubre se solicito la información a través de circularización. A pesar de haber insistido, la información no es enviada. La ejecutiva menciona que por secreto bancario ellos no entregan información a terceros.

## 1.2 Existen cheques girados y no cobrados que están caducos

Se observa la existencia de dos cheques girados y que no fueron cobrados por sus destinatarios y que, considerando su fecha de emisión, han quedado caducos ya que han superado la fecha de vigencia legal del documento, pero que no han sido reclasificados a la cuenta contable de Cheques Caducos como dispone la norma, en el plazo de 60 días desde su emisión. El monto total por este concepto es M\$ 517. Estos son los siguientes:

		CHEQUES	S GIRADOS NO COBRADOS CACUDOS	
Fecha Emision	Cheque	Monto	Concepto	Cuenta
12/02/2016	5725744	22.000	SOC. PRESTACIONES MEDICAS DEL VALLE	Fdos Ord
04/04/2016	5357525	108.000	UNIVERSIDAD DE ACONCAGUA	Fdos Ord
27/04/2016	6098127	44.955	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ESTACION CENTRAL	Fdos Ord
03/05/2016	6098148	44.000	SOCIEDAD PRESTACIONES MEDICAS DEL VALLE	Fdos Ord
01/06/2016	6098230	40.000	ENDOMEDICA LTDA.	Fdos Ord
27/07/2016	6709845	22.000	SOC. PRESTACIONES MEDICAS DEL VALLE	Fdos Ord
03/08/2016	6709883	72.000	INSTITUTO PROFESIONAL DUOC UC	Fdos Ord
02/05/2016	4745949	50.495	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE OLMUE	Adm Fdos
10/05/2016	4745953	26.608	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CURICO	Adm Fdos
08/06/2016	4745972	58.030	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE MOSTAZAL	Adm Fdos
26/09/2016	6026359	28.869	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE NOGALES	Adm Fdos
		516.957		



Lo anterior no cumpliría con la norma establecida para el registro y reclasificación de cheques emitidos y caducos.

#### Recomendaciones de Auditoría

Observar en forma estricta los procedimientos contables establecidos para el registro y regularizaciones de los cheques girados, no cobrados y caducos, esto es reclasificarlos a la cuenta 216-01 Ajustes a Disponibilidad.

#### Comentarios de la Administración

Se aplica procedimiento contable para cheques caducos durante año 2020 (la confección de un asiento contable)

## 1.3 Diferencia en Conciliación Bancaria al 31 de diciembre de 2016

La revisión de la conciliación bancaria al cierre de los ejercicios auditados evidenció la existencia de una diferencia al cierre de 2016 de M\$ 29.484. La Administración conoce la existencia de estas diferencias, pero no tiene determinado el origen de ellas. En este sentido es que los saldos de las cuentas contables no se revelan conciliados al 31 de diciembre de 2016, según el siguiente detalle:

		259.106.382	315.177.016	101.237.571	5.910.424	99.979.611	1.257.960	219.849.869		23.952.063
Cuenta Contable	Nombre	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Depósitos Contables No Cartola	Cheques Cobro Posterior	Cheques No Cobrados	Saldo Conciliado	Saldo según Circularizacion Bancaria	Diferencia
111-01-06-000-000-000	FONDOS O.P.D.	32.560	-	-	-		-	-	-	32.560
111-02-01-000-000-000	BANCO ESTADO - FONDOS ORDINARIOS	131.283.157	194.247.685	80.029.405	641.233	79.039.097	990.308	114.859.513	-	16.423.644
111-02-02-000-000-000	BANCO ESTADO - ADMINISTRACION DE FONDOS	60.109.897	57.536.079	16.515.253	5.269.191	16.247.601	267.652	46.290.017	-	13.819.880
111-02-03-000-000-000	BANCO ESTADO - MIDEPLAN	53.116.355	53.910.603	1.825.592		1.825.592	-	52.085.011	-	1.031.344
111-02-05-000-000-000	BANCO ESTADO - PRODESAL	5.133.483	7.743.228	2.409.761		2.409.761	-	5.333.467	-	( 199.984)
111-02-06-000-000-000	FONDO SOCIAL PDTE. LA REPUBLICA	496.847	-	-			-	-	-	496.847
111-02-07-000-000-000	FONDOS O.P.D.	1.281.858	1.739.421	457.560		457.560	-	1.281.861	-	( 3)

Lo anterior debe generar una atención especial para la Administración, ya que primero, son saldos no conciliados, es decir, no existe explicación para la diferencia entre los saldos y segundo, porque descuadran la contabilidad lo que indica que, o bien se trata de registros irregulares no controlados o se trata de una falla de sistema no advertida. Ello no está de acuerdo con normas contables del sector público.

#### Recomendaciones de Auditoría

Se debe indagar el origen de la diferencia y posteriormente realizar y/o regularizar los registros contables que las originan. Antes alguna situación similar es imprescindible apegarse a la norma vigente, indicada en Oficio N° 36.640 de Contraloría General de la República del año 2007, referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal y a la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007. En caso de persistir dudas comunicarse oficialmente con la CGR para recibir la instrucción específica para tratar el caso de que se trate

#### Comentarios de la Administración

A la fecha, Dichas diferencias han sido corregidas casi en su totalidad, y se deben principalmente a errores en asientos contables los que fueron normalizados después de auditoría realizada por la Contraloría en febrero de año 2016.

## 2. Rubro 114: Anticipos y Aplicación de Fondos

El resumen de los saldos del rubro es el siguiente:

	Saldo al				
Anticipos y Aplicación de Fondos	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ANTICIPO GASTOS MENORES	793	505	153	120	4
ANTICIPO PASAJES Y FLETES	(343)	(260)	(37)	117	118
DEPARTAMENTO EDUCACION	13.505	3.441	-	-	-
SUBSIDIO AGUA POTABLE	9.543	9.543	4.901	4.901	13.681
PROGRAMA PUENTE	(4.901)	(4.901)	(4.901)	(4.901)	(4.901)
PROYECTO CONST. TECHUMBRE MULTICANCHA ESC.LA COLON	21.594	21.594	21.594	21.594	21.594
PROGRAMA SENCE - OMIL	-	-	1.208	-	-
CONACE - SENDA	1.045	-	-	-	-
CONSTRUCCION TECHUMBRE MULTICANCHA ESCUELA LA COL	(22.639)	(21.594)	(21.594)	(21.594)	(21.594)
CONST. TECHUMBRE MULTICANCHA ESC.CERRILLOS, CATE	1.790	1.790	-	-	-
PROG. FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL CHILE CC.C	96	96	96	96	-
PROGRAMA HABITABILIDAD 2012	-	-	-	-	(225)
FONDOS AUTOCONSUMO AÑO 2012	-	-	-	-	225
FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012	(96)	(96)	(96)	(96)	(60)
FONDOS I. A. D.INFANTIL 2012	-	-	-	-	60
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	-	-	-	-
FICHA PROTECCION SOCIAL 2014	-	-	1.484	-	-
ADMINISTRACION FONDOS O.P.D.	29	29	-	-	-
OTROS DEUDORES FINANCIEROS 41311	67	67	67	67	67
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	20.263	10.214	2.875	304	8.969

## Observaciones derivadas del rubro

#### 2.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio, para cada cuenta componente del rubro. La relevancia de la ausencia de análisis de saldos radica en que se desconocería el detalle de las operaciones de cada cuenta y si consideramos que cada cuenta corresponde a la administración de fondos entregados a terceros ello podría resultar en perjuicio patrimonial en caso que no haya rendiciones de gastos, por ejemplo.

### Riesgos o Posibles Efectos

 Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.  Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

#### Comentarios de la Administración

A la fecha, la diferencia de saldos que existían en la época están normalizados en su mayoría, a propósito de la auditoría realizada por Contraloría en el año 2016. Las indicaciones entregadas fueron trabajadas en conjunto con el municipio y los analistas contables.

## 2.2 Existen cuentas con saldos que no corresponden a su naturaleza contable

Tal como es posible observar en el detalle de la composición del rubro, existen saldos acreedores para algunas cuentas de activo. Estas son las siguientes:

	Saldo al				
Anticipos y Aplicación de Fondos	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ANTICIPO PASAJES Y FLETES	(343)	(260)	(37)	117	118
PROGRAMA PUENTE	(4.901)	(4.901)	(4.901)	(4.901)	(4.901)
CONSTRUCCION TECHUMBRE MULTICANCHA ESCUELA LA COL	(22.639)	(21.594)	(21.594)	(21.594)	(21.594)
PROGRAMA HABITABILIDAD 2012	-	-	-	-	(225)
FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012	(96)	(96)	(96)	(96)	(60)
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	-	-	-	-
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	(28.199)	(26.851)	(26.628)	(26.474)	(26.662)



- Lo observado no está de acuerdo con principios y normas contables (aplicables al sector público y/o privado) generalmente aceptados.
- Lo anterior, por deducción lógica, implica que existe otra cuenta con saldo error, aun cuando su saldo corresponda al de la naturaleza de la cuenta.

#### Recomendaciones de Auditoría

Analizar y corregir, mediante los ajustes contables que sea necesario aplicar, los saldos erróneos.

#### Comentarios de la Administración

A la fecha se encuentra normalizada esta situación.

## 3. Rubro 115: Deudores Presupuestarios

La composición del rubro al cierre de cada ejercicio auditado es la siguiente:

	Saldo al				
Deudores Presupuestarios	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DE BENEFICIO MUNICIPAL 1	-	-	-	-	7.946
EN PATENTES MUNICIPALES	-	-	-	-	1.309
PROPAGANDA	-	•	-	-	74
DE BENEFICIO MUNICIPAL	1.220	828	223	-	914
DE BENEFICIO FONDO COMÚN MUNICIPAL	2.033	1.380	371	-	1.523
INGRESOS POR PERCIBIR	-	-	-	2	-
INGRESOS X PERCIBIR PERM.CIRCUL MARZO	-	-	3.646	3.644	1.842
PATENTES AÑOS ANTERIORES	59.258	58.257	55.470	56.733	48.297
Total Deudores Presupuestarios	62.511	60.465	59.710	60.379	61.905



#### Observaciones derivadas del rubro

#### 3.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio, para cada cuenta componente del rubro. La relevancia de la ausencia de análisis de saldos de este rubro radica en que se desconocería el detalle de las operaciones de cada cuenta, el que es importante para la toma de decisiones.

### Riesgos o Posibles Efectos

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

#### Comentarios de la Administración

El análisis de saldos es contemplado por la unidad de contabilidad, y se aplica regularmente desde que Contraloría realizó auditoría al municipio en el año 2016. Actualmente se trabaja la planificación de gestión de cobranzas.

#### 4. Rubro 121: Cuentas por Cobrar

La composición del rubro es la siguiente:

	Saldo al				
Cuentas por Cobrar	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR P	45.716	58.312	37.388	20.342	18.697
Total Cuentas por Cobrar	45.716	58.312	37.388	20.342	18.697

En estas cuentas la Ilustre Municipalidad de Catemu registra los recursos traspasados a organizaciones externas que han sido beneficiadas con subsidios al desarrollo de proyectos así como aquellos realizados a las áreas de Salud y Educación Municipal.

#### Observaciones derivadas del rubro

## 4.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio, para cada cuenta componente del rubro. La relevancia de la ausencia de análisis de saldos de este rubro radica en que no se tendría control de los montos traspasados o al menos, este control sería deficiente.

#### **Riesgos o Posibles Efectos**

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.



#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

#### Comentarios de la Administración

Dichos recursos traspasados a organizaciones comunitarias han sido rendidos sin observaciones a la fecha. El detalle del saldo de estos movimientos se llevan en una planilla excel.

## 5. Rubro 124: Deudores de Incierta Recuperación

La composición del rubro es la siguiente:

Deudores de Incierta Recuperación	Saldo al				
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACIÓN 41151	152	152	152	152	152
Total Deudores de Incierta Recuperación	152	152	152	152	152

#### Observaciones derivadas del rubro

#### 5.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio

## Riesgos o Posibles Efectos

 Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.  Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

#### Comentarios de la Administración

Este saldo se normaliza con el ajuste contable que corresponde según los procedimientos contables de Contraloría..

# 5.2 <u>La Antigüedad de Saldos Indicaría que se Trata de Saldos no Recuperables</u>

De acuerdo a lo observado y a lo indicado por la Ilustre Municipalidad de Catemu en efecto, se trata de saldos en su momento registrados pero no cobrados y que debido a su antigüedad serían irrecuperables, más aún cuando se desconoce el detalle de su composición.

#### **Riesgoso Posibles Efectos**

- A pesar de tratarse de un monto que podría considerarse como inmaterial, ello desvirtúa la lectura de los estados financieros.
- Incluir este monto de activo en los estados financieros no siendo un recurso real podría impactar negativamente en la toma de decisiones respecto de la disponibilidad y destino de recursos.



#### Recomendaciones de Auditoría

 Reclasificar, siempre observando las normas existentes al respecto, estos saldos a fin que los estados financieros reflejen de la mejor forma la real posición financiera del Municipio de Providencia.

#### Comentarios de la Administración

Se normalizará con ajuste contable.

## 6. Rubro 131: Productos Terminados Para la Venta

La composición del rubro es la siguiente:

Existencias	Saldo al				
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA 421	8.089	8.089	8.089	8.089	8.089
Total Existencias	8.089	8.089	8.089	8.089	8.089

## Observaciones derivadas del rubro

## 6.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio

#### Riesgos o Posibles Efectos

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.



#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

#### Comentarios de la Administración

La normalización del saldo de esta cuenta está en antecedentes de los auditores de la Contraloria. Se encuentra en espera del procedimiento contable correspondiente.

### 6.2 <u>La Antigüedad de Saldos Indicaría que se Trata de Saldos no Recuperables</u>

De acuerdo a lo observado y a lo indicado por la Ilustre Municipalidad de Catemu en efecto, se trata de saldos en su momento registrados pero no cobrados y que debido a su antigüedad serían irrecuperables, más aún cuando se desconoce el detalle de su composición.

### Riesgoso Posibles Efectos

- A pesar de tratarse de un monto que podría considerarse como inmaterial, ello desvirtúa la lectura de los estados financieros.
- Incluir este monto de activo en los estados financieros no siendo un recurso real podría impactar negativamente en la toma de decisiones respecto de la disponibilidad y destino de recursos.

#### Recomendaciones de Auditoría

 Reclasificar, siempre observando las normas existentes al respecto, estos saldos a fin que los estados financieros reflejen de la mejor forma la real posición financiera del Municipio de Providencia.



#### Comentarios de la Administración

Se está a la espera de que Contraloría pueda guiar este proceso de normalización.

## 7. Rubro 141: Bienes de Uso Depreciable

Los saldos de este rubro corresponden a los bienes clasificados como Activo Fijo y que cumplirían con la norma de activación de la Contraloría General de la República.

	Saldo al						
Bienes de Uso Depreciables	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012		
	M\$	M\$	M\$	M\$	М\$		
EDIFICACIONES 44101	5.490	5.334	5.134	4.859	4.743		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN 44106	180.456	175.370	167.493	35.877	35.028		
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	2.469	1.771	854	109.767	107.069		
VEHÍCULOS 44131-44121-44126	246.148	305.199	209.049	244.579	238.228		
MUEBLES Y ENSERES 44136	5.386	5.005	17.465	15.763	14.179		
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	41.970	30.954	23.977	82.353	75.312		
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	-	-	- '	3.230	3.153		
Total Bienes de Uso Depreciables	481.919	523.633	423.972	496.428	477.712		

## Observaciones Derivadas del Rubro

## 7.1 <u>Ausencia de Listado de Control</u>

El área Central de La Ilustre Municipalidad de Catemu nos ha informado que no tiene un detalle de bienes clasificados como activo fijo que nos permita realizar las pruebas relativas a validación de altas y bajas y reprocesos de revalorizaciones y depreciaciones de cada ejercicio. Para dimensionar el impacto de la ausencia de este análisis, estos saldos representan la siguiente proporción del total de activos para cada ejercicio:

31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
%	%	%	%	%
36%	40%	38%	36%	21%



La ausencia de un detalle de los bienes clasificados dentro de aquellos considerados como depreciables genera un riesgo importante de control cobre ellos ya que ante una pérdida y/o apropiación indebida de algunos de ellos no se tiene la posibilidad de detección temprana para reaccionar y tomar las medidas adecuadas y por supuesto menos se tiene la opción de proaccionar para minimizar los riesgos sobre estos bienes.

#### Recomendaciones de Auditoría

Primero, recomendamos que a la brevedad se realice un levantamiento de la totalidad de los bienes depreciables para conocer el detalle real de bienes disponibles para el desarrollo de operaciones del municipio, tratando de cuadrar la información contable con el inventario real y regularizando los saldos que se requiera. Segundo, implementar el módulo de control de activo fijo del sistema de información que se utiliza actualmente.

#### Comentarios de la Administración

No tiene un detalle de todos los bienes clasificados como activos fijos ya que estos se llevaban de manera manual en un libro que estaba en posesión del Administrador Municipal y que se quemó con el incendio que afectó al municipio en el mes de octubre de 2019. Misma situación ocurrió con las actas de entrega de los inventarios al Alcalde.

Durante el año 2019, se comenzó a implementar el sistema de inventarios y activo fijo a través de la plataforma que el municipio mantiene (SIFIM) para integrar el trabajo de todas sus unidades.



# 8. Rubro 151: Bienes Intangibles

Este rubro se compone como sigue:

Bienes Intangibles	Saldo al					
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
SISTEMAS DE INFORMACIÓN 49991	232	226	217	93	93	
Total Bienes Intangibles	232	226	217	93	93	

Amortización Acumulada de Intangibles	Saldo al						
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012		
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	(159)	(43)	(41)	-	-		
Total Amortización Acumulada de Intangibles	(159)	(43)	(41)				

Bienes Intangibles Neto	Saldo al					
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
SISTEMAS DE INFORMACIÓN 49991	73	183	176	93	93	
Total Bienes Intangibles Neto	73	183	176	93	93	

## Observaciones Derivadas del Rubro

## 8.1 <u>Ausencia de Listado de Control</u>

El área de Central de La Ilustre Municipalidad de Catemu no ha hecho entrega de un detalle de bienes clasificados como Intangibles, lo que no ha permitido realizar las pruebas relativas a reprocesos de revalorizaciones y depreciaciones de cada ejercicio.

## **Riesgos o Posibles Efectos**

Lo anterior no permite controlar adecuadamente los registros contables relativos a adquisiciones y/o bajas de bienes intangibles, así como los valores iniciales, revalorizaciones, vida útil inicial, consumida y restante, las amortizaciones de cada ejercicio y los valores netos un cierre determinado.



### Recomendaciones de Auditoría

Recomendamos implementar una planilla de control extracontable de los bienes intangibles hasta que ellos sean controlados por la aplicación respectiva del sistema de información en uso.

### Comentarios de la Administración

No tiene un detalle de todos los bienes clasificados como bienes intangibles ya que estos se llevaban de manera manual en un libro que estaba en posesión del Administrador Municipal y que se quemó con el incendio que afectó al municipio en el mes de octubre de 2019. Misma situación ocurrió con las actas de entrega de los inventarios al Alcalde.

Durante el año 2019, se comenzó a implementar el sistema de inventarios y activo fijo a través de la plataforma que el municipio mantiene (SIFIM) para integrar el trabajo de todas sus unidades.

### 9. Rubro 161: Costos de Inversión

El detalle del rubro es el siguiente:

	Saldo al				
Costos de Inversión	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
CONSULTORÍAS	1.130	1.130	1.130	1.130	1.130
TERRENOS	130.963		•		-
OBRAS CIVILES	580.971	569.959	355.546	230.124	110.585
COSTOS ACUMULADOS	37.020	37.020	37.020	37.020	37.020
APLICACIÓN A GASTOS DE PROYECTOS	(68.293)	(68.293)	(68.293)	(68.293)	(68.293)
Total Costos de Inversión	681.791	539.816	325.403	199.981	80.442

### Observaciones derivadas del rubro

### 9.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio. Para dimensionar el impacto de estos saldos respecto del total de activos a continuación presentamos la proporción para cada ejercicio:



31/12/2016	/12/2016 31/12/2015		31/12/2013	31/12/2012	
%	% %		%	%	
51%	42%	29%	15%	4%	

### **Riesgos o Posibles Efectos**

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

### Comentarios de la Administración

Los saldos que reflejan esta cuenta se generaron por falta de asientos de trraspaso y liquidación de proyectos al término del año 2016. A la fecha, la mayoría de los saldos se encuentran normalizados producto de la auditoría que la Contralor ía regional realizó al municipio y que junto a los analistas contables guiaron el proceso de subsanación del procedimiento contableadministrativo.

### 10. Rubro 214: Depósitos de Terceros

La composición del rubro es la siguiente:

			Saldo al		
Depósitos de terceros	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEPARTAMENTO DE EDUCACION	16.946	3.441	-	-	87.449
FONDOS VARIOS	7.400	3.314	3.314	3.314	3.314
MEJORAMIENTO CAMINO SANTA MARGARITA	800	800	800	800	800
S.A.P.	(536)	1.581	1.584	619	10.359
PROGRAMA PUENTE	905	500	90	487	-
OTROS MUNICIPIOS	507	676	285	703	172
CONSERVACION COMUNAS STA ROSA, EL ROBLE	2.264	2.264	2.264	2.264	2.264
PROGRAMA JEFAS DE HOGAR (SERNAM)	44	-	•	1	(97)
CAPACITACION FUNCIONARIOS MUNICIPALES	-	-	•	1.223	1.223
MEJORAMIENTO ESTADIO MUNICIPAL	(6.356)	(6.356)	(10.116)	(6.356)	(6.356)
DISEÑO INGENIERIA SALA MULTIPLE Y MULTICANCHA	12.002	12.002	15.762	15.762	15.762
RECOPILACION Y DRAMATIZACION HISTORICA DE LA COMUN	(375)	(278)	(278)	(278)	(278)
DIREFENCIA DE FONDOS	(32.402)	(32.402)	(32.402)	(32.402)	(32.402)
PROGRAMA SENCE - OMIL	(273)	1.924	3.536	4.766	1.245
CONACE	(20)	-	300	1.500	(276)
CONST. TECHUM.MULTICANCHA ESC. CERRILLOS, CATEMU	1.790	-	•	-	-
FONDOS O.P.D.	-	-	•	-	3.465
EN CATEMU DISFRUTAMOS CON EL DEPORTE Y LA RECREACI	-	-	•	-	370
REPOSICION POLIDEPORTIVO CATEMU	1.459	1.459	14.359	295.242	1.044.305
CONST. ACERAS NORPONIENTE EL ARRAYAN, CATEMU	-	-	-	-	4.960
CONST. TECHUMBRE MULT.ESC. EL ÑILHUE, CATEMU	-	-	-	-	12.438
CONST. TECUMBRE MULT. ESC. M° TESRESA DEL CANTO LO	-	-	-	-	15.000
CONSTRUCCION DEPENDENCIAS LICEO CHAGRES	8.729	8.729	8.729	3.441	150.000
APOYO SOCIOLABORAL - FOSIS	1.475	290	1.258	382	-

MARATON CATEMU 2013   3017/2015   3117/2				Saldo al		
MAS   MS   MS   MS   MS   MS   MS   MS	Depósitos de terceros	31/12/2016	31/12/2015		31/12/2013	31/12/2012
MEJORAMENTO DE SEÑALIZACIÓN Y DEMARCACIÓN   4.641   5.790	Bopositos de telectos					
CONSTRUCCION OF MS DED SOCIAL VILLA ALEGRE LA CO	MARATON CATEMU 2013	300	300	300	300	-
CONST. TECHNOMER MULTICANCHA JULY N. P. 12 LOS CERR CONST. MULTICANCHA VILLA LAS REASY SANTA MARIAR C AIPLACIÓN VILLA EL SOL, CATEMU CONST. CAMARNICS NO ALPRES Y SANTA MARIAR C AIPLACIÓN VILLA EL SOL, CATEMU CONST. CAMARNICS Y SHIPL (D. DE FUTROL LA COLONIA HALLACIÓN SEDE CENTRO MADRES SANTA LUCIA, EL NILHUE CONST. CAMARNICS Y SHIPL (D. DE FUTROL LA COLONIA HALLACIÓN SEDE CENTRO MADRES SANTA LUCIA, EL NILHUE CONST. CAMARNICS Y SHIPL (D. DE FUTROL LA COLONIA HALLACIÓN SEDE CENTRO SEDE CONTROL SANTA LUCIA COLONIA HALLACIÓN SEDE CENTRO SEDE CONTROL SANTA LUCIA COLONIA HALLACIÓN SEDE CONTROL SEDE CON		4.641	-		-	-
CONST. MULTICANCHA VILLA LAS RELAS Y SANTA MARIA C  2. 21.103		-	-			-
AMPLIACION VILLAEL SIGL, CATEMU CONST CONS SEDE CENTRO MADRES SANTA LUDIA, EL NILHUE 16198						
CONS SEDE CENTRO MARDES SANITA LUCIA, E. NILHUE  - 16.198		<del>-</del>	21.103		-	
CONST. CAMARINES Y SSHIFT OD EF LITIOL LA COLONIA		-	16.198	12.000	_	-
CONSTRUCCION PARMENTACION LALOS ROBLES  FOCUSTRUCCION PARMENTACION LALOS ROBLES  FOCUSTRUCCION PARMENTACION LALOS ROBLES  FOCUSTRUCCION PARMENTACION LALOS ROBLES  FOCUSTRUCCION MADRES TEMPORERAS  FO		-		-	-	-
CONSTRUCCION PAUMENTACION WILLALOS ROSALES 15.000	HABILITACION AREAS VERDES POBL.HEROES DE LA CONCEP	-	50.501	-	-	-
PROGRAMA AUTOCONISUMO 2010  FROOR ATENCION MADRES TEMPORERAS  (125) (125		-	10.000	-		-
CENTRO ATENCION MADRES TEMPORERAS  (126) (125) (125) (125) (125) (125) (126) (126) (126) (127) (		_	- (70)	- (70)		
PROGRAM AUTOCONSUMO 2011   70   70   70   70   70   70   70			. ,			
FONDO INTERVENCION DE HAS DE BADRES TEMPORERAS 2  FORDRAMA VINCULO AND 2012  FORDRAMA VINCULO AND 2013  FORTAL EXEMBENTO VINCULO AND 2013  FORTAL EXEMBENT ON VINCULO AND 2013  FORTAL EXEMBENT OF VINCULO AND 2013  FORTAL EXEMBENT OF VINCULO AND 2013  FORTAL EXEMBENT OF VINCULO 2013  FORTAL EXEMBENT OF SEATON 2014  FORTAL 2015			. ,	. ,		. ,
CENTRO DE ATENCIÓN DE HIJOSDE HADRES TEMPORERAS 2 125 125 125 125 125 125 125 125 125 1			-	-	-	-
FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2012			125	125	125	125
PROGRAMA MADITABILIDAD 2012 FONDOS ALTOCONSUMO AND 2012 FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS HAD INFANTIL 2012 FONDOS HAD BERLODA - VINCULO AND 2012 FONDOS HAD BERLODA - VINCULO AND 2012 FONDOS HAD BERLODA - VINCULO AND 2012 FONDOS HAD BELLODA - VINCULO AND 2012 FONDOS HAD BELLODA - VINCULO AND 2013 FORTALECIMIENTO DE LA GESTION 2014 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2014 FORDOS HABBILLODA SOLULA AND 2014 FORDOS HABBILLODA SOLULA AND 2015 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2015 FORTALECIMIENTO DE SARROLLO INFANTILES C CAHMIT. AND 2014 FORTALEDA SOLULA 2015 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2015 FORTALECIMIENTO DE SARROLLO RESPONDENCE S	PROGRAMA VINCULO AÑO 2012	-	-	-	-	2.859
FONDOS AUTOCONSUMO ANO 2012 FONDOS ET ALE CEMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS ET ALE CEMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS I.A. D. INFANTIL 2012 FONDOS ET ALE CEMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS ET ALE CEMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS ET ALE CEMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDO INTERVO EXPOYO DESARROLLO INFANTIL 2013 2.6551 FICHA PROTECCION SOCIAL ANO 2013 2.799 - AUTOCONSUMO 2013 8.621 8.621 14.390 - FORTALE CEMIENTO DE LA GESTION 2013 14.390 - FORGARMA HINDRUS 2013 14.390 - PROGRAMA HINDRUS 2013 14.390 - PROGRAMA HINDRUS 2014 14.390 - PROGRAMA HINDRUS 2014 14.390 - PROGRAMA HINDRUS 2014 14.390 15.3800						
FONDOS FORTAL ECIMIENTO MUNICIPAL 2012 FONDOS I. AD. INFAVITL 2013 FONDOS INTERV DE APOYO DESARROLLO DIFAVITL 2013 FONDOS INTERV DE APOYO DESARROLLO 2013 FONDOS INTERV DE APOYO DESARROLLO 2013 FONTAL ECIMIENTO DE LA GESTION 2013 FONTAL ECIMIENTO DE LA GESTION 2013 FONTAL ECIMIENTO DE LA GESTION 2013 FONDOS INTERV DE APOYO INTERV DE SARROLLO INFAVITLE 2014 FONDOS INTERV DE SARROLLO 2015		74	74	74	74	
FONDOS LA D. INFANTIL 2012 FONDOS HABITABLIDAD. VINOLUO AÑO 2012 FONDOS HABITABLIDAD. VINOLUO AÑO 2012 FONDOS HABITABLIDAD. VINOLUO AÑO 2013 FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2013 2.2591 - AUTOCONSUMO 2013 8.521 8.521 8.521 4.4900 FORTALECIMIENTO DE LA GESTION 2013 1.44,390 1.44,390 1.44,390 1.44,390 1.44,390 FORGRAMA HABITABLIDAD 2013 1.44,390 FORGRAMA HABITABLIDAD 2013 1.44,390 FORGRAMA HABITABLIDAD 2014 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2014 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2014 FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2014 2.6666 2.6666 2.6666 3.6760 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 14.5800 15.516 FONDOS HABILITACION ESPACIOS PUBLICOS INFANTILES C 3.6252 3.6252 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500 1.4500		-	-	-	-	
FONDOS HABITABILIDAD. VINCLUO AÑO 2012 FONDO INTERY DE APOYO DESARROLLO INFANTIL 2013 FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2013 2799 8.521 FONTA LECIMIENTO DE LA GESTION 2013 8.521 FORTA LECIMIENTO DE LA GESTION 2013 4.900 8.521 FORTA LECIMIENTO DE LA GESTION 2013 14.900 14.390 - PROGRAMA HABITABILIDAD 2013 14.390 - PROGRAMA HABITABILIDAD 2013 14.390 - PROGRAMA HABITABILIDAD 2013 14.390 - PROGRAMA HABITABILIDAD 2014 14.390 14.390 14.390 14.390 14.390 14.390 15.360		-				
FONDO INTERVUDE APOYO DESARROLLO INFANTIL 2013 2, 2651 FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2013 2, 2789 - AUTOCONSUMO 2013 4, 4500 4, 4500 14, 390 3, 3625 3						
FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2013					2.651	
FORTALE CIMIENTO DE LA GESTION 2013		-	-	-		-
PROGRAMA VINCULO 2013	AUTOCONSUMO 2013	-	-	-	8.521	-
PROGRAMA VINCULO 2013		-	-	-		
FICHA PROTECCION SOCIAL 2014		-	-	-		-
FORTALECIMIENTO GESTION MUNICIPAL 2014		(220)	(220)		4.607	-
FDO INTERV.DESARROLLO INFANTIL 2014		-	-		-	
AUTOCONSUMO AÑO 2014 8.760 14.380 14.380 14.380 14.380 14.380 14.380						
HABITABILIDAD AÑO 2014		-				
PROGRAMA VINCULO AÑO 2014   - 60 6.035		_	-			
C.A.H.M.T. AÑO 2014 FICHA PROTECCION SOCILA AÑO 2015 FICHA PROTECCION SOCILA AÑO 2015 FI.A.D.I. AÑO 2015 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2015 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2015 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2015 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2015 FROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015 C.A.H.M.T. AÑO 2015 FROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015 C.A.H.M.T. AÑO 2015 FROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015 C.A.H.M.T. AÑO 2015 FROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015 C.A.H.M.T. AÑO 2015 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2016 FRORROGA AUTOMATICA FILA D.I. AÑO 2016 FRORROGA AUTOMATICA FILA D.I. AÑO 2016 FROGRAMA HABITABILIDAD 2016 FROGRAMA HABITABILIDAD 2016 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2016 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2016 FROGRAMA AUTOCONSUMO 2016 FROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016 FROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016 FROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016 FROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016 FROGRAMA APOYO INTEGRAL AA MM. ARRASTRE 2015 FROBESAL I FRODESAL I FR		_	60			
FICHA PROTECCION SOCILA AÑO 2015 FORTALECIMIENTO MUNICIPAL AÑO 2015 FORTALECIMIENTO MUNICIPAL AÑO 2015 - 4.409	FONDOS HABILITACION ESPACIOS PUBLICOS INFANTILES C	-	-	3.625	-	-
FORTALECIMIENTO MUNICIPAL AÑO 2015		-		990	-	
F.I.A.D.I. AÑO 2015 PROGRAMA AUTOCONSUMO 2015 - 9.183				-		
PROGRAMA HABITABILIDAD 2015   -   9.183   -   -   -   -   -   -   -   -   -		_		-		
PROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015   - 14.100				-		
PROGRAMA APOYO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR 2015   35   7.008   -   -   -   -   -     -						
C.A.H.M.T. AÑO 2015         -         2.280         -						
PRORROGA AUTOMATICA F.I.A.D.I. AÑO 2016  PRORROGA AUTOMATICA FORTALECIMIENTO 2016  PROGRAMA HABITABILIDAD 2016  PROGRAMA HABITABILIDAD 2016  PROGRAMA AUTOCONSUMO 2016  PROGRAMA AUTOCONSUMO 2016  PROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016  PROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016  PROGRAMA VINCULOS DIAGNOSTICO EJE 2016  PROGRAMA POYO INTEGRAL AA.M.M. ARRASTRE 2015  PROGRAMA APOYO INTEGRAL AA.M.M. ARRASTRE 2015  PRODESAL I  PRODESAL I  PRODESAL I  PROGRAMA PRODESAL I-II  SASZI 3.567  FONDO SOCIAL PDTE. LA REPUBICA  ADMINISTRACION FONDOS O.P.D.  1.314 2.894 3.182 4.718  DEPARTAMENTO DE EDUCACION  10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336  DEPARTAMENTO DE SALUD  631 631 18.872 634  CHILE BARRIO  CHILE BARRIO  10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336  DEPARTAMENTO DE SALUD  631 631 18.872 634  CHILE BARRIO  10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336  DEPARTAMENTO DE SALUD  631 631 18.872 634  CHILE BARRIO  10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336  DEPARTAMENTO DE SALUD  631 631 18.872 634  CHILE BARRIO  10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336  DEPARTAMENTO DE SALUD  631 631 18.872 634  CHILE BARRIO  10.719 9.810 9.810  SUBSIDIO DE AGUA POTABLE  186 79 79 795 795  FONASA  187 79 795 795  FONASA  187 79 795 795  FONASA  187 79 79 795  FONASS VILLA MARIA AUXILIADORA  188 79 1 2 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12		-		-	-	-
PRORROGA AUTOMATICA FORTALECIMIENTO 2016   3.847   -   -   -   -   -   -   -   -   -	REGISTRO SOCIAL DE HOGARES	1.065	-	-	-	-
PROGRAMA HABITABILIDAD 2016   17.920			-	-	-	
PROGRAMA AUTOCONSUMO 2016   9.205   -   -   -   -   -   -   -   -   -			-	-	-	-
PROGRAMA VINCULO ACOMPAÑAMIENTO 2016   6.809   -   -   -   -   -   -   -   -   -			-	-	-	-
PROGRAMA VINCULOS DIAGNOSTICO EJE 2016   994   -			-	-	-	-
PROGRAMA APOYO INTEGRAL AA.MM. ARRASTRE 2015   7.498		_	-	-	-	<del>-</del>
BIENESTAR   350			-	-		
PRODESAL I   9   9   6.763   3.675   2.156			-	13.910		13.007
PRODESAL II   3   3   2.805   3.247   2.249     PROGRAMA PRODESAL I - II   5.321   3.567   -   -   -     FONDO SOCIAL PDTE: LA REPUBICA   497   497   497   497     ADMINISTRACION FONDOS O.P.D.   1.314   2.894   3.182   4.718   -     DEPARTAMENTO DE EDUCACION   10.718   (16.038)   10.382   1.556   16.336     DEPARTAMENTO DE SALUD   631   631   18.872   634   -       CHILE BARRIO   -   -   9.810   9.810     SUBSIDIO DE AGUA POTABLE   186   795   795   795     FONASA   (87)   -   -   -   -     LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA   30   30   30   30     EMPALIME A.P MEJOR, CALLE STA. MARGARITA   329   329   329   180   180     FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL   101   101   101   101     LIMPIAFOSAS CHAGRES   12   12   12   12   12     LIMPIA FOSAS EL ARRAYAN   2.376   1.296   1.296   1.276   17     RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES   63   63   63   63   63     DIFERENCIONES DE HONDORARIOS   75   1.943   1.373   33   318     RETENCIONES DE HONDORARIOS   75   1.943   1.373   33   318     AUTOR		_	9			
FONDO SOCIAL PDTE. LA REPUBICA 497 497 497 497 497 ADMINISTRACION FONDOS O.P.D. 1.314 2.894 3.182 4.718 - DEPARTAMENTO DE EDUCACION 10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336 DEPARTAMENTO DE SALUD 631 631 18.872 634 CHILE BARRIO 9.810 9.810 SUBSIDIO DE AGUA POTABLE 186 795 795 795 795 FONASA (87) LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA 30 30 30 30 30 30 MEMPALME A.P MEJOR. CALLE STA MARGARITA 329 329 329 180 180 FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL 101 101 101 101 101 LIMPIA FOSAS CHAGRES 12 12 12 12 12 LIMPIA FOSAS CHAGRES 12.376 1.296 1.296 1.276 17 RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES 63 63 63 63 63 DIFERENCIAS DE FONDOS 26.655 30.007 30.001 30.003 30.001 LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES 10 10 10 10 RETENCIONES DE HONORARIOS 75 1.943 1.373 33 318			3	2.805	3.247	2.249
ADMINISTRACION FONDOS O.P.D. 1.314 2.894 3.182 4.718 - DEPARTAMENTO DE EDUCACION 10.718 (16.038) 10.382 1.556 16.336 DEPARTAMENTO DE SALUD 631 631 18.872 634 - CHILE BARRIO 9.810 9.810 SUBSIDIO DE AGUA POTABLE 186 795 795 795 795 FONASA (87) LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA 30 30 30 30 30 EMPALME A.P MEJOR.CALLE STA. MARGARITA 329 329 329 180 180 FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL 101 101 101 101 101 LIMPIAFOSAS CHAGRES 12 12 12 12 12 LIMPIA FOSAS CHAGRES 12.376 1.296 1.296 1.276 17 RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES 63 63 63 63 DIFERENCIAS DE FONDOS 26.655 30.007 30.001 30.003 30.003 LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES 10 10 10 10 - RETENCIONES DE HONORARIOS 75 1.943 1.373 33 318		_		-	-	-
DEPARTAMENTO DE EDUCACION         10.718         (16.038)         10.382         1.556         16.336           DEPARTAMENTO DE SALUD         631         631         18.872         634         -           CHILE BARRIO         -         -         -         9.810         9.810           SUBSIDIO DE AGUA POTABLE         186         795         795         795           FONASA         (87)         - </td <td></td> <td>_</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>497</td>		_				497
DEPARTAMENTO DE SALUD   631   631   18.872   634		_				40.000
CHILE BARRIO         -         -         -         9.810         9.810           SUBSIDIO DE AGUA POTABLE         186         795         795         795         795           FONASA         (87)         -		_				16.336
SUBSIDIO DE AGUA POTABLE         186         795         795         795           FONASA         (87)         -         -         -         -           LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA         30         30         30         30         30           EMPALME A.P MEJOR. CALLE STA MARGARITA         329         329         329         180         180           FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL         101         101         101         101         101         101         101           LIMPIA FOSAS CHAGRES         12		031	031	18.872		9.810
FONASA         (87)         -		186	795	795		
LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA         30         30         30         30         30           EMPALME A.P MEJOR.CALLE STA MARGARITA         329         329         329         180         180           FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL         101		_	-	-	-	-
FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL         101         102         12	LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA		30	30	30	30
LIMPIAFOSAS CHAGRES         12 <td></td> <td>_</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>		_				
LIMPIA FOSAS EL ARRAYAN         2.376         1.296         1.296         1.276         17           RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES         63         63         63         63         63           DIFERENCIAS DE FONDOS         26.655         30.007         30.001         30.003         30.006           LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES         10         10         10         -         -           RETENCIONES DE HONORARIOS         75         1.943         1.373         33         318						
RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES         63         63         63         63         63           DIFERENCIAS DE FONDOS         26.655         30.007         30.001         30.003         30.006           LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES         10         10         10         -         -           RETENCIONES DE HONORARIOS         75         1.943         1.373         33         318						12
DIFERENCIAS DE FONDOS         26.655         30.007         30.001         30.003         30.006           LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES         10         10         10         -         -           RETENCIONES DE HONORARIOS         75         1.943         1.373         33         318		_				
LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES         10         10         10         -         -           RETENCIONES DE HONORARIOS         75         1.943         1.373         33         318		_				
RETENCIONES DE HONORARIOS 75 1.943 1.373 33 318					30.003	30.000
					33	318
	Total Depósitos de terceros		285.632			



### Observaciones Derivadas del Rubro

### 10.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio. Para dimensionar el impacto de estos saldos respecto del total de activos a continuación presentamos la proporción para cada ejercicio:

### Riesgos o Posibles Efectos

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

### Comentarios de la Administración

A la fecha, se lleva y determina esta información como indica la Contraloría y el manual de procedimientos contables municipal.



### 10.2 Antigüedad de Saldos de Balance

Como queda en evidencia en el detalle de composición del rubro, algunas de las cuentas presentan saldos con una antigüedad superior al menos a 2 años. A continuación el detalle, indicando el impacto de estos saldos antiguos sobre el total del rubro al cierre de cada ejercicio auditado:

			Saldo al		
Depósitos de terceros	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
FONDOS VARIOS	7.400	3.314	3.314	3.314	3.314
MEJORAMIENTO CAMINO SANTA MARGARITA	800	800	800	800	800
CONSERVACION COMUNAS STA ROSA, EL ROBLE	2.264	2.264	2.264	2.264	2.264
DISEÑO INGENIERIA SALA MULTIPLE Y MULTICANCHA	12.002	12.002	15.762	15.762	15.762
CONSTRUCCION DEPENDENCIAS LICEO CHAGRES	8.729	8.729	8.729	3.441	150.000
MARATON CATEMU 2013	300	300	300	300	-
LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA	30	30	30	30	30
EMPALME A.P MEJOR.CALLE STA MARGARITA	329	329	329	180	180
FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL	101	101	101	101	101
LIMPIAFOSAS CHAGRES	12	12	12	12	12
RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE MITOS, COSTUMBRES	63	63	63	63	63
DIFERENCIAS DE FONDOS	26.655	30.007	30.001	30.003	30.006
LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES	10	10	10	-	-
SALDOS ANTIGUOS, TOTAL	58.695	57.961	61.715	56.270	202.532
	44%	24%	23%	14%	14%

### Riesgos o Posibles Efectos

El hecho de no contar con los análisis de estos saldos hace difícil evaluar los eventuales efectos que mantener saldos de antigüedad superior a 5 años en balance, sin embargo lo que hemos observado en otras situaciones similares es que la toma de decisiones puede verse influida negativamente al considerar estos saldos dentro de las variables para optar por una alternativa definida para un caso en particular.

### Recomendaciones de Auditoría

Indagar en el origen de estos saldos y proponer los ajustes contables que sean pertinentes para que se revelen adecuadamente en el balance.

### Comentarios de la Administración

A la fecha, algunos saldos han sido normalizados y durante el ejercicio 2020 se terminará de subsanar los que falten

### 10.3 Existen cuentas con saldos que no corresponden a su naturaleza contable

Tal como es posible observar en el detalle de la composición del rubro, existen saldos acreedores para algunas cuentas de activo. Estas son las siguientes:

	Saldo al							
Depósitos de terceros	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012			
	M\$	M\$	M\$	М\$	M\$			
S.A.P.	(536)	1.581	1.584	619	10.359			
MEJORAMIENTO ESTADIO MUNICIPAL	(6.356)	(6.356)	(10.116)	(6.356)	(6.356)			
RECOPILACION Y DRAMATIZACION HISTORICA DE LA COMUN	(375)	(278)	(278)	(278)	(278)			
DIREFENCIA DE FONDOS	(32.402)	(32.402)	(32.402)	(32.402)	(32.402)			
CENTRO ATENCION MADRES TEMPORERAS	(125)	(125)	(125)	(125)	(125)			
FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2012	(74)	(74)	(74)	(74)	3.446			
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	(220)	(220)	4.607	-			
SALDOS QUE NO CORRESPONDEN A NATURALEZA DEL RUBRO	(40.088)	(37.874)	(41.631)	(34.009)	(25.356)			

### **Riesgos o Posibles Efectos**

- Lo observado no está de acuerdo con principios y normas contables (aplicables al sector público y/o privado) generalmente aceptados.
- Lo anterior, por deducción lógica, implica que existe otra cuenta con saldo error, aun cuando su saldo corresponda al de la naturaleza de la cuenta.

### Recomendaciones de Auditoría

Analizar y corregir, mediante los ajustes contables que sea necesario aplicar, los saldos erróneos.

### Comentarios de la Administración

A la fecha, algunos saldos han sido normalizados y durante el ejercicio 2020 se terminará de subsanar los que falten



## 11. Rubro 215: Acreedores Presupuestarios

El detalle del rubro es el siguiente:

			Saldo al		
Acreedores Presupuestarios	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
COMISIONES DE SERVICIOS EN EL PAÍS	698	567	271	-	780
COMISIONES DE SERVICIOS EN EL PAÍS	141	123	-	-	246
HONORARIOS A SUMA ALZADA – PERSONAS NATURALES	18	154	-	-	-
DIETAS A CONCEJALES	-	695	-	-	-
OTROS GASTOS	-	40	-		-
PARA PERSONAS	-	652	2.249	(655)	1.372
TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	-	-	22	-	-
VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	-	-	3.337	-	-
CALZADO	_	-	500	_	_
PARA VEHÍCULOS	-	554	1.000	_	_
MATERIALES DE OFICINA	101	881	536	_	317
MATERIALES Y ÚTILES DE ASEO	298	566	382	-	408
MENAJE PARA OFICINA, CASINO Y OTROS		81	88	-	52
INSUMOS. REPUESTOS Y ACCESORIOS COMPUTACIONALES	3.026	454	128		726
REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA MANTENIMIENTO Y REPARA	0.020	204	120	(135)	95
OTROS MATERIALES. REPUESTOS Y ÚTILES DIVERSOS	-	102	-	(133)	90
OTROS	383	838	254	(457)	33
AGUA	- 303		234	320	-
CORREO	-	-	88	320	-
TELEFONÍA FIJA	-	(440)	17	29	-
TELEFONÍA CELULAR	-	(440)	- 17	- 29	62
ACCESO A INTERNET	44	44	-	-	
	44	44		-	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICACIONES	-	- 520	66	- 070	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	-	538	-	273	45
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS	-	20	-	-	- 570
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	88	338	-	-	578
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	282	93	- 440	-	103
SERVICIOS DE ENCUADERNACION Y EMPASTE	-	-	112	-	- 440
PASAJES, FLETES Y BODEGAJES	150	-	900	-	119
SERVICIOS DE PRODUCCION Y DESARROLLO DE EVENTOS	5.777	222	-		215
OTROS	3.950	-	2.074	981	796
ARRIENDO DE MOBILIARIO Y OTROS	-	-	190	-	3.256
ARRIENDO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS	-	-	-	-	15
CURSOS DE CAPACITACIÓN	462	-	510	100	-
SERVICIOS INFORMÁTICOS	-	-	411	-	-
DERECHOS Y TASAS	-	-	-	-	29
CONTRIBUCIONES	-	-	-	(27)	-
FONDOS DE EMERGENCIA	-	48	-	-	262
ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	178	1.717	608	-	-
PIZARREÑOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCION	-	-	-	-	58
ASISTENCIA A ESTUDIANTES	-	-	-	21	-
RECETAS HASTA \$ 20.000	-	-	-		20
MEDICAMENTOS	-	-	-	-	292
PREMIOS Y OTROS	102	7.810	6.521	-	262
A OTRAS MUNICIPALIDADES	-	90	-	-	-
ARANCEL AL REGISTRO DE MULTAS DE TRÁNSITO NO PAGAD	-	11	-	-	-
MOBILIARIO Y OTROS	-	-	-	-	157
SUMINISTROS E INST. VIVIENDA PEFRABRICADA	-	-	1.855	-	-
DEUDA FLOTANTE	-	-	-	-	300
Total Acreedores Presupuestarios	15.698	16.402	22.119	450	10.598



### Observaciones derivadas del rubro.

### 11.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

Al momento de este informe aún se encuentra pendiente de recepción los análisis de los saldos al 31 de diciembre de cada ejercicio, por tanto no se pudo aplicar las pruebas de auditoría necesarias para determinar la razonabilidad de estos saldos.

### **Riesgos o Posibles Efectos**

- Los riesgos deben entenderse en el sentido de una posible dificultad para los usuarios del sistema contable de obtener información de estas cuentas en forma expedita y oportuna, para eventuales análisis y/o respaldos que sean requeridos.
- Puede implicar considerar saldos erróneos como válidos, generando dificultades en la toma de decisiones sobre la gestión de recuperación de saldos. Esta incertidumbre es necesario sea despejada a la brevedad posible.

#### Recomendaciones de Auditoría

Realizar un análisis de las partidas para, primero, determinar que los saldos son razonables desde el punto de vista de la exactitud y, segundo, que se trata de montos recuperables, para efectos de gestiones de cobranza, en caso que sea pertinente.

### Comentarios de la Administración

Estos saldos corresponden a gastos devengados y no pagados durante el ejercicio 2016 y que se consideraron como deuda flotante para el año 2017. Dichos gastos se pagaron durante el mes de enero del año 2017 como lo exige la normativa.



### 11.2 Pasivo omitido

El pasivo omitido o pasivo no registrado se refiere a aquellas obligaciones que se generan en un ejercicio (devengo) y que son registrados y, en general, pagados, en el ejercicio siguiente, es decir, son obligaciones que se trasladan de período contable y presupuestarios a otro, lo que no está de acuerdo a principios contables generalmente aceptados. De ahí que es una práctica normal y requerida el informar estas obligaciones, de esta manera los gastos son devengados en un período contable y correlacionados a los ingresos del mismo período y quedan en el año en que se originan.

En el ámbito municipal no es posible registrar provisiones de gastos de acuerdo a la normativa vigente, ello no es exigido ni se incurre en una transgresión de principios contables al no registrar las provisiones de gastos explicadas anteriormente. Lo anterior se respalda en oficios 36.640 y 44.414 (referido al cierre del ejercicio 2017) de la Contraloría General de la República.

Sin embargo, este informe se observa desde un punto de vista financiero por lo que consideramos relevante <u>exponer</u> que existen pasivos no registrados, es decir existen obligaciones generadas en un ejercicio pero reconocidas y pagadas en uno posterior.

Para la validación de lo expuesto anteriormente se debía seleccionar una muestra de decretos de pagos emitidos durante el ejercicio 2017 y revisar su documentación de sustento, verificando las fechas de recepción y devengo de la obligación correspondiente. Sin embargo la Administración no presentó el libro diario 2017 para determinar la muestra sobre la que se aplicarían las pruebas.

### Riesgos o Posibles Efectos

Lo expuesto y tal como lo hemos manifestado, considerando que las áreas de Educación y Salud presentaron estas situaciones lo que hace presumir que también habría en el área central, desde nuestro punto de vista financiero, no estaría de acuerdo con principios de contabilidad generalmente acepados. Sin embargo, también debemos mencionar que la llustre Municipalidad de Catemu no ha incurrido en ninguna falta ni ha dejado de observar las normas que rigen el sector municipal.

#### Recomendaciones de Auditoría

Nuestra recomendación, insistimos, desde el punto de vista exclusivamente financiero, es informar mediante registros extracontables las obligaciones en el ejercicio en que se originan y no trasladar su registro al ejercicio siguiente.

### Comentarios de la Administración

Los libros se encuentran disponibles para ser descargados del sistema.

### IV. OBSERVACIONES DE CONTROL

Adicional a la revisión realizada sobre los saldos revelados en los estados financieros cuyos resultados hemos expuesto en los números anteriores, hemos revisado, con base en muestra sobre operaciones seleccionadas, los procesos generales relativos a ingresos, egresos y adquisiciones de tal manera de determinar de forma general si ellos necesitan o no ser readecuados.

A continuación las observaciones derivadas de la revisión realizada.

### 1. Gastos Presupuestarios Sin Orden de Compra

Durante la revisión de los antecedentes relativos a los gastos correspondientes a cuentas presupuestarias, hemos observado que varias de las adquisiciones realizadas no cuentan con su orden de compra, a pesar de superar el límite existente de UTM 3 y cumplir con los requerimientos internos para que ello deba ser cumplido. A modo de ejemplo los siguientes casos:

Auditores / Consul	tores
--------------------	-------

				DATOS I	DEL DECRETO DE PAGO		
N°	Fecha	Decreto		Nombre Cuenta Contable	Giosa	Señalar Monto \$ Egreso	Equival UTM
13	03/02/2016	201	215-22-08-003-000-000	SERVICIOS DE MANTENCIÓN DE JARDINES	PAGO CORRESPONDIENTE A SERVICIO DE MANTENCIÓN AREAS VERDES DE LA COMUNA, SEGÚN DECRETO EXENTO Nº 775 DE FECHA 02.02.2016.	7.935.556	176,52
23	15/01/2015	75	215-22-08-001-000-000	SERVICIOS DE ASEO	PAGO CORRESPONDIENTE A DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS DOMICILIARIOS DE LA COMUNA, SEGÚN DECRETO EXENTO Nº 313 DE FECHA 15.01.2014.	13.072.061	302,61
40	18/03/2014	556	215-22-08-001-000-000	SERVICIOS DE ASEO	PAGO POR SERVICIO DE BARRIDO Y ASEO DE CALLES, SERVICIO DE RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS DOMICILIARIOS DE LA COMUNA, CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2014, SEGUN D.A. N° 1731 DE FECHA 14.03.2014.	14.950.726	362,33
52	05/02/2013	278	215-22-08-003-000-000	SERVICIOS DE MANTENCIÓN DE JARDINES	PAGO SERVICIO DE MANTENCIÓN DE AREAS VERDES, SEGÚN CONTRATO Y CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DE OBRAS MUNICIPALES QUE SE ADJUNTA.	1.827.918	45,69

### Riesgos o Posibles Efectos

La no emisión de la orden de compra, aún cuando de acuerdo a las características de la adquisición era requisito exigido, vulnera no solamente el procedimiento interno de adquisiciones, sino también podría generar cuestionamiento de parte de la Contraloría General de la República. Adicional a lo anterior y desde el punto de vista del riesgo de control, lo descrito resulta en un riesgo alto de ocurrencia de situaciones que resulten en perjuicio patrimonial lo que sería grave ya que se trata de perjuicio al Fisco de Chile.

### Recomendaciones de Auditoría

Emitir la Orden de Compra sin excepción cuando el monto de la compra supere el límite de UTM 3, de esta manera se evita incumplir la normativa interna y general y además se acota y disminuye de manera importante el riesgo de control asociado.

### Comentarios de la Administración

Al respecto indicar que los contratos observados corresponden a Servicios Habituales, según el Artículo 2.- Definiciones, Nº 13, del Reglamento de Compras Públicas, que define los siguiente: "Aquellos que se requieren en forma permanente y que utilizan personal de manera intensiva y directa para la prestación de lo requerido por la entidad licitante, tales como servicios de aseo, seguridad, alimentación, soporte telefónico, mantención de jardines, extracción de residuos, entre otros."

El egreso por un monto de \$7.935.556, corresponde al Estado de Pago de la Licitación pública Nº 4280-32-LP13 "SERVICIO DE MANTENCION DE AREAS VERDES DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$13.072.061, corresponde a un Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS DOMICILIARIOS, LIMPIEZA Y ASEO DE CALLES Y DISPOSICIÓN FINAL DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$14.950.726, corresponde a Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS DOMICILIARIOS, LIMPIEZA Y ASEO DE CALLES Y DISPOSICIÓN FINAL DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$1.827.918, corresponde al Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE MANTENCION DE AREAS VERDES DE LA COMUNA DE CATEMU".

Los egresos corresponden al pago por contratos de Servicios Habituales y las Bases Administrativas que regulan las licitaciones, establecen que "El contrato se deberá firmar entre el Municipio y el Adjudicatario, dentro del plazo contemplado en el cronograma de actividades de la licitación".

Por lo tanto tratándose de servicios de ejecución prolongada, estos se han formalizado mediante la suscripción de un contrato suscrito entre la Municipalidad de Catemu y el proveedor del servicio, de acuerdo a lo establecido en la Bases Administrativas que regulan las licitaciones aludidas, por lo cual no se emite orden de compra por cada Estado de Pago mensual.

# 2. <u>Observamos la Existencia de Decretos de Pago con Orden de Compra con Valores</u> <u>Distintos al del Documento de Respaldo</u>

De la revisión practicada a la muestra de decretos de pago relacionados con gastos presupuestarios, hemos observado que en algunos casos la orden de compra que respalda solicitud de adquisición tiene un valor distinto al del documento de respaldo emitido por el proveedor. Estos son los siguientes:



	DATOS DEL DECRETO DE PAGO									
N°	Fecha	N° Decreto	Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Glosa	Señalar Monto \$ Egreso	Equival UTM	Monto OC	Monto Respaldo	
42	18/03/2014	570	215-22-08-999-000-000	OTROS	PAGO POR SERVICIO DE REPINTADO DE CALZADA DE LAS SEÑALIZACIONES DE TRANSITO EXISTENTES EN LA COMUNA, SEGUN ORDEN DE COMPRA N° 4280-45-SE14 DE FECHA 28.02.2014 Y D.A. N° 1785 DE FECHA 18.03.2014.	636.650	15,43	583.100	636.650	
54	11/02/2013	297	215-22-08-007-000-000	PASAJES, FLETES Y BODEGAJES	PAGO SERVICIO DE MOVILIZACIÓN, SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 22221 Y 22326 DE FECHA 21.01.2013 Y 04.02.2013 Y CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.	180.000	4,50	180.000	220.000	

### Riesgos o Posibles Efectos

Lo descrito podría evidenciar fallas en los controles internos establecidos para el procedimiento de adquisiciones y resultaría en un riesgo alto de ocurrencia de situaciones que resulten en perjuicio patrimonial lo que sería grave ya que se trata de perjuicio al Fisco de Chile. En caso de revisión de parte de la Contraloría General de la República obviamente esto podría generar cuestionamientos a la Administración Central del municipio.

### Recomendaciones de Auditoría

Realizar una revisión sobre los decretos de pago para verificar que ellos cuenten con la documentación de respaldo mínima que sustente el pago efectuado. Se recomienda enfocar los esfuerzos desde los períodos más recientes hasta una fecha que el Municipio determine.

### Comentarios de la Administración

La Orden de compra Nº 4280-45-SE14, esta asociada a un contrato de suministro, según licitación 4280-43-L113, el monto es reajustado de acuerdo a lo establecido en el punto 8 de las bases administrativas que regulan la licitación pública.



### 3. Proceso de Remuneraciones Presenta Diferencias en Determinación de Impuesto único

Dentro del trabajo de auditoría está comprendido el reproceso y revisión de libros de remuneraciones, desde los conceptos involucrados en los haberes, los pagos de cotizaciones previsionales y de Central, determinación y pago de impuestos hasta la liquidación de sueldos emitida. En este sentido hemos determinado la diferencia de cálculo del impuesto único asociado a las remuneraciones mensuales. Para graficar lo anterior exponemos los siguientes casos:

			15.340.665	60.958.646	6.233.382	222.000	3.869.905	430.674	1.190.130	50.202.708	1.109.612	80.518
Año	Mes	RUT	Sueldo Base	Total Imponible	Cotización Previsional	APV	Cotización Salud	Adic Salud	Impuesto Unico	Renta Afecta	Impuesto Calculado	Dif
2016	5	12312324-7	228.937	989.368	105.575		64.040		7.588	819.753	8.222	( 634 )
2016	5	12400793-3	228.937	1.035.155	110.858	5.000	67.245		9.341	852.052	9.514	( 173)
2016	5	7644548-6	423.865	2.733.202	221.711	5.000	135.190		143.942	2.371.301	115.844	28.098
2016	5	10997676-8	423.865	2.733.202	221.711		135.190		131.101	2.376.301	116.519	14.582
2016	5	9633844-9	211.986	917.087	98.100		59.506		6.799	759.481	5.811	988
2016	5	8196140-9	247.299	1.078.227	112.917		70.135		10.216	895.175	11.239	( 1.023)
2016	5	13751931-3	423.865	2.747.888	217.656	20.000	135.190		96.647	2.375.042	116.349	( 19.702)
2016	7	7705873-7	336.492	1.703.811	183.999		111.004		33.033	1.408.808	33.145	( 112)
2016	7	10764189-0	311.567	1.553.209	167.155		101.294		25.349	1.284.760	26.699	( 1.350)
2016	7	13363053-8	228.937	1.012.318	105.813	10.000	65.723		9.776	830.782	8.540	1.236
2016	7	10455244-7	186.289	844.013	89.283		54.631		3.535	700.099	3.313	222
2016	7	10689495-7	247.299	1.055.609	112.324		68.490		11.217	874.795	10.301	916
2016	7	15761522-K	311.567	1.592.355	170.021	15.000	103.671		26.843	1.303.663	27.456	( 613 )
2016	7	13363085-6	228.937	997.437	104.136	40.000	64.681		8.038	828.620	8.454	( 416 )
2015	8	7525380-K	299.296	844.531	97.459	10.000	59.117		8.956	677.955	3.322	5.634
2015	8	8672348-4	299.296	814.601	91.806	40.000	57.022	20.004	5.293	665.773	2.835	2.458
2015	8	7677651-2	323.239	865.923	97.590	10.000	60.615	20.964	2.931	676.754	3.274	( 343 )
2015	8	10997676-8	407.171	1.387.767	159.316		97.144	47.000	27.453	1.131.307	21.456	5.997
2015	8	7922794-3	299.296	814.601	93.516	40.000	57.022	47.206	4.292	616.857	878	3.414
2015	4	7525380-K	299.296	844.531	97.459	10.000	59.117		7.654	677.955	3.769	3.885
2015	4	7655548-6	407.171	1.387.767	159.316	5.000	97.144		38.910	1.126.307	21.703	17.207
2015	4	7908366-6	407.171	1.387.767	159.316	10.000	97.144	44.400	21.903	1.121.307	21.503	400
2015 2015	4	10764189-0 8209920-4	277.115 277.115	703.573 703.573	81.192	0.000	49.250 49.250	14.493	3.885	558.638 578.659	-	3.885 1.616
2015	4	13021519-K	407.171	1.387.767	73.664 178.001	2.000			1.616		20.700	6.510
2015	4	13021519-K	407.171	1.404.054	158.237	20.000	108.537 98.284		27.210 27.406	1.101.229 1.127.533	21.752	5.654
2015	4	15761522-K	299.296	766.714	86.409	20.000 15.000	53.670		3.847	611.635	1.116	2.731
2013	3	8672348-4	272.308	802.653	84.393	13.000	52.418		2.199	665.842	4.352	( 2.153 )
2014	3	10997676-8	342.489	1.171.900	128.504		77.948		17.074	965.448	16.336	738
2014	3	15761522-K	272.308	705.259	81.387	15.000	49.368		5.247	559.504	98	5.149
2014	3	7525380-K	272.308	781.505	90.186	10.000	54.705		2.503	626.614	2.783	( 280 )
2014	3	4103036-4	342.489	1.502.983	169.386	10.000	105.209	98.968	22.040	1.129.420	22.895	( 855)
2014	3	7908366-6	342.489	1.156.424	129.408	10.000	78.907	30.300	14.475	938.109	15.242	( 767)
2014	7	7525380-K	272.308	1.202.827	131.300	10.000	79.645		14.871	981.882	16.499	( 1.628 )
2014	7	11942901-3	216.174	801.532	87.306	10.000	52.959		1.875	661.267	3.675	( 1.800 )
2014	7	4103036-4	342.489	1.509.832	170.158		105.688	102.427	21.620	1.131.559	22.486	( 866)
2014	7	7593634-6	199.977	768.613	17 0.100		50.772	102.121	4.206	717.841	5.938	( 1.732 )
2014	7	7677651-2	294.077	1.240.031	132.121	10.000	82.063		14.873	1.015.847	17.858	( 2.985)
2014	7	7672422-9	216.174	801.386	86.852		52.959		1.893	661.575	3.687	( 1.794)
2014	7	7922794-3	272.308	1.164.493	126.241		76.976	18.720	16.194	942.556	14.926	1.268
2014	7	8196140-9	216.174	800.877	85.263		52.959		3.261	662.655	3.730	( 469)
2014	7	7908366-6	342.489	1.750.540	189.801	10.000	115.732	i	34.433	1.435.007	41.411	( 6.978)
2013	6	8672348-4	248.814	721.270	78.158	,	48.545	i	2.435	594.567	2.137	298
2013	6	7705873-7	268.691	742.318	85.663		51.962	İ	5.871	604.693	2.542	3.329
2013	6	7908366-6	312.409	1.082.399	121.072	10.000	73.825	İ	13.771	877.502	13.454	317
2013	6	7021540-3	409.689	3.355.279	184.431		112.458	94.953	235.044	2.963.460	235.049	( 5)
2013	6	10997676-8	312.409	1.091.418	119.542		72.512		17.037	899.364	14.329	2.708
2013	6	8672348-4	248.814	721.270	78.158		48.545	j	2.435	594.567	2.137	298
2013	2	7922794-3	248.814	693.507	79.615		48.545	32.943	3.356	532.404	-	3.356
2013	2	10997676-8	312.409	1.035.892	119.542		72.512		13.999	843.838	12.151	1.848
2013	2	7908366-6	312.409	1.048.388	120.355	10.000	73.387		14.637	844.646	12.183	2.454

En aquellos casos en que la diferencia es positiva, indica que el impuesto recalculado es inferior al impuesto aplicado en las liquidaciones de sueldos de los trabajadores. En simple, se descontó más al trabajador de lo que correspondía.

En los otros casos observamos que el impuesto descontado fue menor al que correspondía y además, al ser diferencias periódicas indica que su origen está en el cambio de los datos mensuales en el sistema.

### **Riesgos o Posibles Efectos**

Lo primero es que se haya descontado un mayor impuesto al trabajador, es decir, eventualmente existiría una deuda con los trabajadores afectados. Para determinar la real cuantía habría que rehacer el 100% de las liquidaciones de sueldo para el período auditado. Segundo, existe una discrepancia con la información declarada ante el Servicio de Impuestos Internos, lo que podría generar la obligación de rectificar las declaraciones juradas presentadas. En los casos en que existe diferencia negativa indica que el impuesto determinado, descontado y enterado en arcas fiscales fue menor al que correspondía podría generar multas y reajustes por parte del Servicio de Impuestos Internos.

#### Recomendaciones de Auditoría

Determinar un período para revisar las liquidaciones de sueldo al 100%, reprocesando el impuesto y determinando las diferencias que surjan, todo ello a través de un software que asegure razonablemente que el recálculo entrega el resultado exacto de acuerdo a la normativa vigente.

En caso de confirmar las diferencias será deber de la Administración tomar las decisiones sobre el camino a seguir respecto de las diferencias que en teoría deberían ser devueltas a los trabajadores.

### Comentarios de la Administración

En los años sujetos a auditoría se usaba un programa que no era propiedad del municipio y que con la implementación del nuevo sistema de remuneraciones aparecieron las diferencias o falencias.

Actualmente, el proceso de remuneraciones es realizado por otro sistema (SIFIM) respaldado por la Subdere, lo que garantiza su correcto funcionamiento y por ende cálculo de remuneraciones.



### V. CONCLUSIONES FINALES POR OBJETIVOS ESPECÍFICOS

A continuación presentamos nuestras conclusiones considerando cada objetivo específico establecido en los términos de referencia.

	Objetivo Específico		Resultado de las Pruebas de	Conclusión de Auditoría
3)	Emitir una opinión respecto a la razonabilidad y legalidad del contenido y presentación de los informes presupuestarios, contables y financieros  Evaluar cumplimiento de las normas y disposiciones legales respecto al manejo presupuestario, contable y financiero de las áreas en el período a investigar  Evaluar balance de ejecución presupuestario de ingresos y gastos, determinando su adecuado uso  Evaluar de los ingresos y gastos la suficiencia de control en cada proceso, respecto a políticas y directrices internas y externas; entre otros aspectos, relacionados con su eficiencia, eficacia, cobertura, legalidad y pertinencia.  Evaluar estado de flujo efectivo	1)	La Administración no presentó suficientes antecedentes que permitieran desarrollar la auditoría de manera normal, aplicando pruebas específicas sobre las demostraciones de saldos de balance, debiendo aplicar pruebas alternativas cuando ello fue posible.  Existen discrepancias entre el saldo contable de las cuentas corrientes y sus conciliaciones bancarias, sin que exista alguna explicación para ello.	No es posible emitir una opinión de auditoría  No se observan algunas disposiciones respecto de la información financiera contable, requerida por la Contraloría General de la República  No es posible emitir una opinión de auditoría  Se observan deficiencias en los controles internos de ingresos, egresos y otros procesos
6)	Generar una evaluación comparativa y progresiva de los estados de resultado del periodo a auditar	3)	No se recibió la mayoría de la información requerida inicialmente.	No es posible emitir una opinión de auditoría  Esto se realiza en cuanto a los saldos, no al fondo ya que no se tuvo la información para determinar la razonabilidad de ellos.
8)	Revisión y análisis de cuentas presupuestarias y extrapresupuestarias Revisión y estado de rendición de cuentas de fondos púbicos recibidos de terceros	-		No es posible emitir una opinión de auditoría  No es posible emitir una opinión de auditoría



## ANEXO RESPUESTAS FINALES AREA CENTRAL I.M.CATEMU

### ANÁLISIS INFORME DE AUDITORÍA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

### INFORME DE CONTROL INTERNO

#### I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORIA

### **PAGINA 5**

- A.1. Balance general. Se envía lo solicitado por el auditor. Posteriormente se llega a acuerdo que esta misma persona bajaría lo necesario desde el sistema contable para lo cual la unidad de salud queda como facilitadora de claves para que pueda entrar al sistema y descargar los balances y toda información contable que requiera la empresa auditora. Posteriormente, se gestiona clave provisoria y con restricciones de acceso y uso en el tiempo para que pueda trabajar en las distintas unidades. Auditor informa que ya cuenta con toda esta información para proceder a análisis. Clave enviada por correo el día 24 de enero de 2020 al auditor Juan González.
- B.2. Fondo común municipal. Información no fue solicitada por el auditor cuando estuvo instalado en dependencias municipales.
- B.3. Transferencias por aportes directos. Información no fue solicitada por el auditor cuando estuvo instalado en dependencias municipales.
- C.3. Calificaciones de personal. Se informó al auditor que toda esta información no se encontraba en formato digital, pero sí, en papel en la unidad de finanzas y que podía ser requerida en cualquier momento, lo cual nunca ocurrió.
- C.4. Personas que rinden caución. Información enviada el 12 de diciembre y posteriormente el día 13 de febrero por correo electrónico a los auditores.
- C.6. Nómina de personal a contrata y honorarios extrapresupuestarios. Se informa que libro de remuneraciones, y decretos de pago de honorarios se encuentra disponible en formato papel en la unidad de finanzas para ser requerido en cualquier momento. Posteriormente no fue solicitada.
- C.8. Libro de remuneraciones. Se informa al auditor que esta documentación no existe en digital por completo y que se encuentra en formato papel para ser requerida en cualquier momento para su

revisión. Aquella información que se encuentra en digital fue enviada por correo electrónico el día 27 de enero y reenviada el 13 febrero de 2020.

- C.9. Libro de honorarios. No existe en digital un libro de honorarios. Se encuentra a disposición en formato papel todos los pagos efectuados a honorarios, los cuales se informó que podían ser solicitados para revisión en las oficinas de finanzas.
- C.10. Nóminas de pago. Se informa a la empresa auditora que esta información se encuentra físicamente en la unidad de finanzas para ser revisada.
- C.11. Liquidaciones de sueldo. Se informa que están disponibles físicamente en dependencias de la unidad de finanzas para ser revisadas en cualquier momento.
- C.12. Licencias médicas. Se informa a los auditores que esta información no se lleva en formato digital. Existe un libro a cargo de la jefa de finanzas, donde mantiene el registro de todas las licencias recibidas y gestionadas, el cual se informó que estaba a disposición en la oficina de finanzas para ser revisado. Posteriormente no fue solicitado por los auditores.
- C.13. Pago de cotizaciones. Empresa auditora solicita planillas de pago a diciembre de cada año auditado. Con fecha 19 de febrero se envía por correo electrónico en formato digital diciembre de 2015 y 2016. Se informa que los años precedentes se encuentran disponibles sólo en formato papel en dependencias de la unidad de finanzas para ser revisado cuando estimen pertinente.
- C.14. Carpetas de personal. Se informa a los auditores que estas carpetas están disponibles para revisión en la oficina de finanzas.
- D.2. Apoderados para firmar cheques. El auditor que inició el proceso indicó que pediría esta información durante la auditoría. Posteriormente no fue solicitada. Se encuentra disponible en la oficina y certificada por Banco Estado.
- D.3. Corresponde a las mismas personas del punto anterior.
- D.4. Es la misma información solicitada en los puntos D.2 y D.3
- D.5. Se enviaron todas las cartolas solicitadas. Las que no fueron enviadas por correo electrónico se informa que están disponibles en la unidad de finanzas.
- D.6. Conciliaciones bancarias. Información enviada en su totalidad.

- D.7. y D.8. Información que debió enviar Banco Estado y que llegó con retraso a la unidad de finanzas. A la fecha se encuentran certificados estos antecedentes por Banco Estado (se incorpora el certificado en el apartado circularizaciones)
- D.9. Fondos por rendir. El auditor quedó de solicitar estos antecedentes durante el proceso de auditoría. Posteriormente no fue requerido.
- D.10. Fondos recibidos en administración. El auditor quedó de solicitar estos antecedentes durante el proceso de auditoría. Posteriormente no fue requerido.
- D.11. Carpetas de fondos. No se solicitó muestra durante todo el proceso.
- D.12. Análisis de cuentas. El municipio no contaba con proceso de análisis de cuenta. Desde este año se implementará esta metodología de trabajo en el nivel central, así como salud y educación.
- D.13. Inventario. En esa fecha no existía un registro digital o planilla para llevar inventario. El administrador municipal contaba con un libro, el cual se quemó en el incendio que afectó al municipio.
- D.14 y D.15. Bienes en comodato. Información no fue solicitada mientras estuvo el auditor en la oficina de finanzas municipal.
- E.1. y E.2. Transferencias. Auditor informa que se solicitará cuando le corresponda trabajar en dependencias de la unidad de finanzas. Posteriormente no se pidieron antecedentes.
- F.1. y F.2. Licitaciones. Información es entregada de acuerdo a los requerimientos de la empresa auditora.
- H.1., H.2. y H.3. Unidad de control. Información fue destruida por incendio que afectó al municipio en octubre del 2019.
- I.1.Formulario 29. Todos estos formularios se entregaron físicamente al auditor Juan González cuando estuvo en la oficina de finanzas para su revisión. Los pidió en digital, pero no se cuenta con ello.
- I.2. Formulario 22. Se informa al auditor que están disponibles para su revisión en formato físico en la oficina de finanzas ya que no se mantiene en digital.
- I.3, I.4, I.5 e I.6. Certificados tributarios. El acuerdo fue que en la medida que se avanzara en la auditoría, se requerirían mayores antecedentes o información. Posteriormente, los auditores que se instalaron en las dependencias de finanzas no solicitaron este tipo de certificados.

- J.1. Actas Concejo. Se informa que esta documentación resultó siniestrada en octubre de 2019.
- J.2. Modificaciones presupuestarias. Se informa que esta información se encuentra disponible sólo en formato papel, no se mantiene de forma digital.

### **CONCLUSIONES GENERALES**

Las diferencias entre las Conciliaciones y el Cierre Contable año 2016 se generan por las siguientes situaciones en las formas contables:

- Cargos del Banco no Contabilizados
- Abonos Banco no Contabilizados
- Abonos Contables no Reflejados en Banco
- Cargos contables no Reflejados en Banco

Todas están diferencias se encuentran identificadas y la mayoría normalizadas al recopilar los antecedentes de cada una, según lo requerido por la Contraloría después de la Auditoría realizada en el año 2016.

En relación al control continuo contable, si bien es cierto es una debilidad (revisión de saldos y registros contables), el compromiso es para este año implementar una metodología de trabajo que permita mantener actualizados los registros y un mayor manejo de los saldos, situación que se debe a la carga laboral de las unidades de contabilidad.



### **INFORME DE CONTROL INTERNO**

### III. OBSERVACIONES SURGIDAS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

### **PAGINA 21 Y 22**

### 1. RUBRO 111: Disponibilidad en Moneda Nacional

La información se vuelve a solicitar, pero se solicita a nombre del municipio. La ejecutiva del banco envía lo siguiente:

		001	Nombre Of	icina	Santiago Principal
Fecha	16		04		2020
L BANCOESTADO		GE	RENCIA BANG	CA INSTI	TUCIONAL
la constancia que el (la	a) Sr. (a)				
lombre				NICIPA	LIDAD DE CATEMU
UT		69	.050.900-8		
on fecha del presente	documento	los anoderados viner	otos informados	o al hanc	0.000
an produits	uo cu nonto	, iou apouciauss viger	neo anomioaci	o di bano	o son.
Numero de Cta C	orrionto	Rut			Amedonidos
Numero de Cta C	orriente	Kut			Apoderados BORIS LUKSIC
		7004 540 0 71		NI	ETO MARGARITA
23109000141 2310	09000027	7.021.540-3 7.705.873-7 11.942.901-3 10.764.189-0		GONZALEZ LEIVA MARIA RIVERA FLORES LORENA	
					LOPEZ VARGAS BORIS LUKSIC
		7.021.540-3 7.705.873-7 9.023.095-3 6.780.306-K		NI	ETO MARGARITA
2310900019	1			GONZALEZ LEIVA RUBEN ZAMORA AGULERA NELLY VERA CASTRO	
ta.Cte. Nº 231090212	96 Cerrada	al 02-01-2006			
e extiende la presente	constancia	a petición del interesa	ado, sin ulterior	respons	abilidad para el Banco.
The state of the s	-		200, 301 0401101	тоороно	aumous para or barros.
		A			
	PRISCIL	LA HERNANDE	B. JEFE D	E GRU	PO
		ASTEL ESPACE	3		
		FF CC			
		* X X 100 7	toe )		
		Firma	Me il		

BancoEstado®

### INFORMACION FINANCIERA 001012ECONT20200406184236

Cliente : ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CATEMU

Rut : 69.050.900-8 Información al : 12/2016 Página : 1 Hora:18:41:28

			CUENTA CORRIEN	TE			1000000
N° de operación	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Resjustes	Interese	Total
22309055300	CUENTA CORRIENTE	08-08-1984	PESO CHELENO	194,247,665	0	o	194.247,68
22309055431	CUENTA CORRIENTE	12-08-1986	PESO CHILEND	563,469	0	0	583.46
22309055547	CUENTA CORRIENTE	26-06-1987	PESO CHELENO	a	0	a	
22309055687	CUENTA CORRIENTE	21-09-1995	PESO CHILENO	496.547	0	0	496.84
22309055840	CUENTA CORRIENTE	23-09-2003	PESO CHILENO	20,890,947	0	0	20.890,94
23109000027	CUENTA CORREENTE	72-09-2008	PESO CHILENO	33,910,603	0 0	0	53,910.60
23109000043	CUENTA CORROENTE	30-03-2011	PESO CHILENO	473.762.521	0	0	471.782.52
23109000051	CUENTA CORRIENTE	22-07-2010	PESO CHILENO	7.743.228	0	0	7.743.22
23109000124	CUENTA CORRIENTE	04-06-2017	PESO CHILENO	119.500.807	0	0	119.580.80
23109000141	CUENTA CORRUENTE	23-01-2013	PESO CHILENO	1.739.421	0	a	1.739.42
22109021229	CUENTA CORRIGENTE	08-09-1993	PESO CHILENO	83.883.968	D	0	83.883.96
25109021253	CUENTA CORREENTE	21-10-1997	PESO CHILENO	52.266.888	0	a	52,264,68
23109021288	CUENTA CORRIENTE	15-06-2000	PESO CHILENO	83.249.117	0	0	81,249,11
23109021369	CUENTA CORRIENTE	15-12-2005	PESO CHILENO	0	0	a	10,20,0

### CUENTA CORRIENTE MONEDA EXTRAMJERA NO REGESTRA PRODUCTO CHEQUERA ELECTRONICA / CUENTA VISTA NO RECEIPTRA PRODUCTO **CUENTA AHORROS** NO REGESTRA PRODUCTO COBRANZAS NO RECESTRA PRODUCTO CREDITOS NO REGISTRA PRODUCTO FONDOS MUTUOS NO REGISTRA PRODUCTO MERCADOS CAPITALES NO RECESTRA PRODUCTO

BANCO DEL ESTADO DE CHILE

BancoEstado®

INFORMACION FINANCIERA 001012ECONT20200406184210

: ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CATEMU Cliente

Rut : 69.050.900-8 Información al : 12/2015 Página : 1 Hora:18:41:2

NO REGISTRA PRODUCTO

Nº de operación							
	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Resjustes	Interese	Total
22309055300	CLENTA CORRIENTE	00-08-1984	PESO CHILENO	115.825.702	0	a	115.825.70
22309055431	CLENTA CORPLENTE	12-08-1986	PESO CHILEND	563,469	0	0	\$63,46
22309055547	CLENTA CORRIENTE	26-06-1987	PESO CHILENO	a	0	a	
22309055887	CUENTA CORRIENTE	21-09-1995	PESO CHILENO	496.547	D	0	496.84
22309055840	CUENTA CORRIENTE	23-09-2003	PESO CHILENO	17.421.042	0	0	17.421.04
23109000027	CUENTA CORRIENTE	22-09-2008	PESO CHILENO	44.062.950	9.0	0	44.082.93
23109000043	CUENTA CORRIENTE	30-03-2011	PESO CHILENO	256.945.880	0	o o	250.945.80
23109000051	CLENTA CORRIENTE	22-07-2010	PESO CHILENO	5.294.195	. 0	0	1,704.15
23109000124	CUENTA CORRIENTE	04-06-2012	PESO CHILENO	391.122.009	0	0	391.122.00
23109000141	CLENTA CORRIENTE	23-01-2013	PESO CHILENO	3,393,200	0	a	3.391,20
23109021229	CUENTA CORRIENTE	08-09-1993	PESO CHILENO	90.762.999	D	8	90.762.90
29109021253	CLENTA CORRIENTE	21-10-1997	PESO CHILENO	212.711.649	0	a	212.711.5
23109021288	CUENTA CORRIENTE	15-06-2000	PESO CHILEND	171.311.000	0	0	171,311.00
25109021369	CUENTA CORREENTE	15-12-2005	PESO CHILENO	0	0	a	)
RÉGISTRA PRODUCTO		a	ENTA CORRUENTE MONEDA	EXTRAMJERA			
	7		ENTA CORRIZENTE MONEDA			25)	
			equera electronica / c	UENTA VISTA			
D REGISTRA PRODUCTO  D REGISTRA PRODUCTO  D REGISTRA PRODUCTO				UENTA VISTA			
REGISTRA PRODUCTO			EQUERA ELECTRONICA / C CUENTA AHORRO	UENTA VISTA		253	
REGISTRA PRODUCTO			equera electronica / c	UENTA VISTA			
REGISTRA PRODUCTO REGISTRA PRODUCTO			EQUERA ELECTRONICA / C CUENTA AHORRO COBRANZAS	UENTA VISTA			
REGISTRA PRODUCTO REGISTRA PRODUCTO REGISTRA PRODUCTO			EQUERA ELECTRONICA / C CUENTA AHORRO	UENTA VISTA			
REGISTRA PRODUCTO REGISTRA PRODUCTO			EQUERA ELECTRONICA / C CUENTA AHORRO COBRANZAS	UENTA VESTA			

BANCO DEL ESTADO DE CHILE

MERCADOS CAPITALES

<i>MancoEstado</i> ®			INFORMACION FINANCIERA		CIERA	001012ECONT20200406184144	
Cliente Rut Información al Página	: ILUSTRE M : 69.050.900-8 : 12/2014 : 1 Hora:18:40		D DE CATEMU				
			CUENTA CORRIEN	te.			
N° de operación	Tipo de Producto	Fecha Origan	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Resjustes	Interese	Total
22309055300	CLENTA CORRIENTE	00-08-1984	PESO CHILENO	355,690,969	0	a	355,699.96
22309055431	CUENTA CORRUENTE	12-08-1986	PESO CHILENO	257,652	0	0	257.65
22309055547	CLENTA CORRIENTE	26-06-1987	PESO CHILENO	a	0	a	<u> </u>
22309055687	CUENTA CORRIENTE	21-09-1995	PESO CHILENO	496.547	0	0	496,84
22309055840	CUENTA CORRIENTE	23-09-2003	PESO CHILENO	11.323.692	D	0	11.323,89
23109000027	CUENTA CORRIENTE	22-09-2008	PESO CHILENO	41,963,585	0	0	43.963.58
23109000043	CUENTA CORRIENTE	30-03-2011	PESO CHILENO	119.294	0	0	119.25
23109000051	CUENTA CORRIENTE	22-07-2010	PESO CHILENO	10,668,856	0	0	10,668.80
23109000124	CUENTA CORRIENTE	04-06-2012	PESO CHILENO	509.205.796	0	0	509.205.79
23109000141	CUENTA CORRIENTE	23-01-2013	PESO CHILENO	3,520,743	0	a	3.520,74
22109021229	CUENTA CONJUENTE	08-09-1993	PESO CHELENO	123.672.907	D	8	123.672,90
25109021253	CUENTA CORRIENTE	21-10-1997	PESO CHILENO	301,033.311	0	a	301.033,31
23109021288	CUENTA CORRUENTE	15-06-2000	PESO CHILENO	168,540,199	0	0	168.840,19
25109021369	CUENTA CORRIENTE	15-12-2005	PESO CHILENO	0	0	a	))
1.0	9900		IENTA CORRIENTE MONEDA	WY 82		S (5)	
IO RECESTRA PRODUCTO		ų,	ZENTA CONSIDENTE MONEDA	EXTRANSPOR			
D REGISTION PRODUCTO							
		a	HEQUERA ELECTRONICA / C	JENTA VISTA			
O REGISTRA PRODUCTO							
			CUENTA AHORRO	5			
IO REGISTRA PRODUCTO							
			COBRANZAS				
O REGISTRA PRODUCTO			CORRECTES				
A LONGO DEL PROPERTO DE							
			CREDITOS				
O REGISTRA PRODUCTO							
			FORDOS MUTUOS				
O REGISTRA PRODUCTO							
			MERCADOS CAPITA				

BANCO DEL ESTADO DE CHILE

NO REGESTRA PRODUCTO

62

⚠ BancoEstado<sup>®</sup>

### INFORMACION FINANCIERA 001012ECONT20200406184101

Cliente : ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CATEMU

Rut : 69.050.900-8 Información al : 12/2013

Página : 1 Hora:18:39:53

			CUENTA CORRIEN	TE			I CONTRACTOR OF THE CONTRACTOR
N° de operación	Tipo de Producto	Fechs Origan	Tipo de Monede	Saldo Capital	Resjustes	Intereses	Total
22309055300	CUENTA CORRIENTE	08-08-1984	PESO CHILENO	220.920,734	0	a	220.920.734
22309055431	CUENTA CORRIENTE	12-08-1986	PESO CHILENO	257,652	0	0	257.652
22309055547	CLENTA CORRIENTE	25-05-1987	PESO CHILENO	a	0	a	0
22309055887	CUENTA CORRIENTE	21-09-1995	PESO CHILENO	496.547	D	0	496,847
22309055849	CUENTA CORRIENTE	23-09-2003	PESO CHILENO	16.723.905	0	0	16.723.905
23109000027	CUENTA CORRIENTE	72-09-2008	PESO CHILENO	45,009,132	0	0	45.009.132
23109000043	CUENTA CORROENTE	30-03-2011	PESO CHILENO	62,939,691	0	o o	62,939,601
23109000051	CUENTA CORRIENTE	22-07-2010	PESO CHILENO	8.837.889	0	0	8.637.689
23109000124	CUENTA CORRIENTE	04-06-2017	PESO CHILENO	306.361.975	0	0	386.361.975
23109000141	CLENTA CORRUENTE	23-01-2013	PESO CHILENO	5.111.674	0	a	5.111.674
22109021229	CUENTA CORRIENTE	08-09-1993	PESO CHILENO	183.092.007	D	0	183.092.007
29109021253	CLENTA CORRIENTE	21-10-1997	PESO CHILENO	329,031,310	0	a	329.031,210
23109021288	CUENTA CORRIENTE	15-06-2000	PESO CHILENO	19,407,822	0	0	19.407.822
23109021369	CUENTA CORRIENTE	15-12-2005	PESO CHILENO	0	0	a	0

#### CUENTA CORRUENTE MONEDA EXTRANJERA

NO REGISTRA PRODUCTO

CHEQUERA ELECTRONICA / C	UENTA VISTA
--------------------------	-------------

**CUENTA AHORROS** 

NO RECESTRA PRODUCTO

COBRANZAS

NO RECESTRA PRODUCTO

CREDITOS

NO REGESTRA PRODUCTO

**FONDOS MUTUOS** 

O RECEIPTRA PRODUCTO

MERCADOS CAPITALES

NO REGESTRA PRODUCTO

BANCO DEL ESTADO DE CHILE

BancoEstado® INFORMACION FINANCIERA 001012ECONT20200406184032 : ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CATEMU Cliente : 69.050.900-8 Rut Información al : 12/2012 Página : 1 Hora:18:39:24 Tipo de Producto CUENTA CORPUENTE 12-08-1986 257,652 257,657 PESO CHILENO 22309055547 CUENTA CORRUENTE 25-05-1957 PESO CHILENO 496,547 PESO CHILENO CUENTA CORRIENTE 23-09-2003 13,439,262 13,439,262 PESO CHILENO CUENTA CORRIENTE 22-09-2008 PESO CHILENO 37,383,858 37.361.85 231090000043 CUENTA CORRIENTE 30-03-2011 PESO CHILENO 22-07-2010 PESO CHILENO 8.874.997 8,674,997 CLENTA CORRIENTE 23109000124 CUENTA CORROENTE 135,032,938 135.032.930 04-05-2017 PESO CHILENO 22109021229 CLIENTA CORRIENTE DS-09-1993 PESO CHILENO 79.743.322 79,743,322 22109021253 CUENTA CONDUENTE 21-10-1997 PESO CHILENO 1.232,656,164 1,252,656,164 25109021288 CLENTA CORRIENTE 15-05-2000 PESO CHILENO 17,163,001 17,163,001 23109021369 CUENTA CORRUENTE 15-12-2005 PESO CHILEND CUENTA CORRIENTE MONEDA EXTRANJERA NO RECESTRA PRODUCTO CHEQUERA ELECTRONICA / CUENTA VISTA VO REGESTRA PRODUCTO CUENTA AHORROS NO RÉGISTRA PRODUCTO CORRANZAS NO REGESTRA PRODUCTO CREDITOS NO REGISTRA PRODUCTO **FONDOS MUTUOS** NO RECESTRA PRODUCTO

MERCADOS CAPITALES

BANCO DEL ESTADO DE CHILE

NO RECESTRA PRODUCTO



### 1.2 Existen cheques girados y no cobrados que están caducados

### Respuesta a la observación:

Los siguientes cheques citados como caducados en informe de Auditoria Externa se encuentran contabilizados a la fecha originando la regularización de las disponibilidades y un reconocimiento de la obligación, según procedimiento contable K – 03 como dispone la normativa de la contraloría en las siguientes cuentas contables:

216-01-01 Documentos Caducados Fondos Ordinarios.

Fecha	Cheque	Monto	Nombre	Cuenta
12/02/2016	5725744	22.000	Soc. Prestaciones Médicas del Valle	Fdos.
				Ordinarios
04/04/2016	5357525	108.000	Universidad de Aconcagua	Fdos.
				Ordinarios
27/04/2016	6098127	44.955	Ilustre Municipalidad de Estación Central	Fdos.
				Ordinarios
03/05/2016	6098148	44.000	Sociedad de Prestaciones Médicas del	Fdos.
			Valle	Ordinarios
01/06/2016	6098230	40.000	Endomedica Ltda.	Fdos.
				Ordinarios
27/07/2016	6709845	22.000	Soc. Prestaciones Médicas del Valle	Fdos.
				Ordinarios
03/08/2016	6709883	72.000	Instituto Profesional Duoc UC	Fdos.
				Ordinarios

### 216-01-02 Documentos Caducados Administración de Fondos.

Fecha	Cheque	Monto	Nombre	Cuenta
02/05/2016	4745949	50.495	Ilustre Municipalidad de Olmue	Adm. Fondos
10/05/2016	4745953	26.608	Ilustre Municipalidad de Curico	Adm. Fondos
08/06/2016	4745972	58030	Ilustre Municipalidad de Mostazal	Adm. Fondos

Este documento se revalida y posteriormente es cobrado en el mes de Septiembre del año 2017

Fecha	Cheque	Monto	Nombre	Cuenta
26/09/2016	6026359	28.869	Ilustre Municipalidad de Nogales	Adm. Fondos



### 1.3 <u>Diferencia en Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre 2016</u>

### Respuesta a la Observación:

Las diferencias entre las Conciliaciones y el Cierre Contable año 2016 se generan por las siguientes situaciones en las formas contables:

- Cargos del Banco no Contabilizados
- Abonos Banco no Contabilizados
- Abonos Contables no Reflejados en Banco
- Cargos contables no Reflejados en Banco

Todas están diferencias se encuentran identificadas y la mayoría normalizadas al recopilar los antecedentes de cada una, según lo requerido por la Contraloría después de la Auditoría realizada en el año 2016.

### **PAGINA 25**

### 2. Rubro 114: Anticipos y Aplicaciones e Fondos

### 2.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

### Respuesta a la Observación

CONCEPTO	SALDO AL	ANALISIS DE SALDO
	31/12/2016 M\$	
ANTICIPO GASTOS MENORES	793	ESTE SALDO SE GENERA POR ERROR EN IMPUTACION DE CUENTA DEL DECRETO PAGO AL MOMENTO DE OTORGAR APORTE Y POR DUPLICIDAD CONTABLE POR RENDICIONES DE CUENTA. SE NORMALIZA CON TRASPASO CONTABLE N° 132 DEL 13/05/2019.
ANTICIPO PASAJES Y FLETES	(343)	ESTE SALDO SE GENERA POR ERROR EN IMPUTACION DE

Auditores/	Consultores
------------	-------------

		CUENTA DEL DECRETÒ PAGO AL MOMENTO DE OTORGAR APORTE Y POR DUPLICIDAD CONTABLE POR RENDICIONES DE CUENTA. SE NORMALIZA CON TRASPASO CONTABLE N° 132 DEL 13/05/2019.
DEPARTAMENTO DE EDUCACION	13.505	SALDO CORRESPONDE A MOVIMIENTO CONTABLE \$ 3.440.709 QUE NO SE TRASPASA CONTABLEMENTE EN DICIEMBRE 2015 EL CUAL A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO; \$ 10.064.549 CORRESPONDIENTE A DIFERENCIA PROVOCADA POR SISTEMA COMPUTACIONAL LA CUAL ESTA SIENDO ANALIZADA POR ASESOR COMPUTACIONAL DEL CAS.
SUBSIDIO AGUA POTABLE	9.543	SALDO CORRESPONDE A MOVIMIENTOS CONTABLES POR \$ 4.901.441 DE DICIEMBRE 2012 y \$ 4.641.239 DICIEMBRE 2015 NO TRASPASADOS CONTABLEMENTE. A LA FECHA SE ENCUENTRAN NORMALIZADOS.
PROGRAMA PUENTE	(4.901)	SALDO NEGATIVO SE ORIGINA POR MALA IMPUTACION EN TRASPASO CONTABLE N° 48 DEL 30/04/2012. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO.
CONST.TECHUMBRE MULTICANCHA ESC.LA COLONIA	21.594	SALDO SE GENERA POR MOVIMIENTO CONTABLE DE GASTO SIN TRASPASAR EN MARZO 2012. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADA.
CONACE - SENDA	1.045	SALDO GENERADO POR MALA IMPUTACION DEL GASTO EN TRASPASO CONTABLE N° 489 DEL 30/11/2016
CONST.TECHUMBRE MULTICANCHA ESC.LA COLONIA	(22.639)	SALDO SE GENERA POR DUPLICIDAD DE CUENTA EN EL SISTEMA COMPUTACIONAL Y GASTO MAL IMPUTADO EN TRASPASO N° 489 DEL 30/11/2016

Auditores	Consultores
-----------	-------------

CONST.MULTICANCHA ESC.CERRILLOS CATEMU	1.790	MOVIMIENTO CONTÂBLE DE GASTOS SIN TRASPASO CONTABLE EN DICIEMBRE 2015. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO
PROG.FORTALECIMIENTO GEST. MUNICIPAL CHCC.	96	SALDO GENERADO POR MALA IMPUTACION CONTABLE EN TRASPASO N° 12 31/01/2013. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO.
FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012	(96)	SALDO GENERADO POR MALA IMPUTACION CONTABLE EN TRASPASO N° 12 31/01/2013. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	SALDO NEGATIVO SE GENERA POR DUPLICIDAD AL CONTABILIZAR MOVIMIENTO DE GASTO EN TRASPASO CONTABLE DE SEPTIEMBRE Y OCYUBRE 2014. A LA FECHA SE ESNCUENTRA NORMALIZADA DICHA SITUACION.
ADMINISTRACION FONDOS O.P.D.	29	SALDO CORRESPONDIENTE A GASTO SIN INCLUIR EN TRASPASO CONTABLE N° 447 DEL 31/12/2015. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO.
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	67	SALDO SIN ANTECEDENTES CONTABLES QUE SE REFLEJA EN INFORMES CONTABLES POR MAS DE 25 AÑOS. EN ESPERA DE RESPUESTA DE LOS ANALISATAS CONTABLES DE LA CONTRALORIA PARA SU REGULARIZACION.



### 2.2 Existen cuentas con saldos que no corresponden a su naturaleza contable

### Respuesta a la Observación

Como se observa, los saldos no están de acuerdo con principios y normas contables. Sin embargo, a la fecha estos se han regularizado según antecedentes e instrucciones de Contraloría.

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016 M\$	ANALISIS DE SALDO
ANTICIPO PASAJES Y FLETES	(343)	ESTE SALDO SE GENERA POR ERROR EN IMPUTACION DE CUENTA DEL DECRETO PAGO AL MOMENTO DE OTORGAR APORTE Y POR DUPLICIDAD CONTABLE POR RENDICIONES DE CUENTA. SE NORMALIZA CON TRASPASO CONTABLE N° 132 DEL 13/05/2019.
PROGRAMA PUENTE	(4.901)	SALDO NEGATIVO SE ORIGINA POR MALA IMPUTACION EN TRASPASO CONTABLE N° 48 DEL 30/04/2012. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO.
CONST.TECHUMBRE MULTICANCHA ESC.LA COLONIA	(22.639)	SALDO SE GENERA POR DUPLICIDAD DE CUENTA EN EL SISTEMA COMPUTACIONAL Y GASTO MAL IMPUTADO EN TRASPASO N° 489 DEL 30/11/2016
FONDOS FORTALECIMIENTO MUNICIPAL 2012	(96)	SALDO GENERADO POR MALA IMPUTACION CONTABLE EN TRASPASO Nº 12 31/01/2013. A LA FECHA SE ENCUENTRA NORMALIZADO
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	SALDO NEGATIVO SE GENERA POR DUPLICIDAD AL CONTABILIZAR MOVIMIENTO DE GASTO EN TRASPASO CONTABLE DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2014. A LA FECHA SE ESNCUENTRA NORMALIZADA DICHA SITUACION.



### **PAGINA 27 y 28**

### 3. Deudores presupuestarios

Los saldos que aparecen al cierre del ejercicio 2016, corresponden a ingresos no percibidos de segundas cuotas de permisos de circulación. Esto se genera dado que en el mes de marzo se devenga el permiso de circulación por completo y la segunda cuota que debiese ser cancelada en el mes de agosto, no se paga o bien se cancela en otro municipio (opción de cada persona). Situación similar ocurre con las patentes comerciales ya que el rol se carga y devenga en los meses de enero y julio y existen personas que no acuden a pagar con normalidad.

Actualemente se trabaja en una planificación para implementar durante el año 2020 y 2021 un sistema de cobranzas que permita rescatar estos fondos o determinar cuantos de ellos son incobrables.

### PAGINA 29

### 4. RUBRO 121: Cuentas por Cobrar

### 4.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

### Respuesta a la Observación

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016 M\$	ANALISIS DE SALDO
DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	45.716	SALDO CORRESPONDE A LOS APORTES ENTREGADOS A INSTITUCIONES Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS DURANTE EL AÑO 2016 Y AÑOS ANTERIORES. ESTOS SALDOS SE ENCUENTRAN SIN RENDIR O SIN SU TRASPASO CONTABLE POR LA RESPECTIVA RENDICION Y DUPLICIDAD DE ASIENTO CONTABLES POR RENDICION DE CUENTAS

Composición de saldo

NONBRE INSTITUCION U ORGANIZACIÓN	MONTO APORTE \$	ANALISIS DE SÁLDO	
C.P.A. MARIA TERESA DEL CANTO	200.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
JUNTA DE VECINOS LOS CERRILLOS	300.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
ACSOCAM	700.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
COMITÉ DESARROLLO SAN JOSE	450.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
CLUB DE BASQUETBOLL UNION JADID	1.083.800	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
AGRUPACION DEPORTIVA FAST RIDE	130.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
COMITÉ AGUA POTABLE RURAL SANTA ROSA	400.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
JUNTA DE VECINOS N° 1 EL ÑILHUE	40.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
AGRUPACION NEWEN AD MAPU	80.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
COMITÉ AGUA POTABLE RURAL LAS COMPUERTAS	500.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
UNION COMUNAL DE JUNTA DE VECINOS	650.000	SIN RENDIR	
COMITE AGUA POTABLE RURAL LOS AROMOS CHAGRES	314.464	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
CLUB DISCAPACITADOS FISICOS	360.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
UNION COMUNAL DEL ADULTO MAYOR	2.400.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
ORFEON MUNICIPAL	1.600.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
C.P.A. RAYITO DE SOL JARDIN FAMILIAR EL ÑILHUE	1.050.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
FUNDACION INTEGRA	4.200.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
CLUB DE PESCA Y CAZA	700.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
C.P.A JARDIN INFANTIL VALLE HERMOSO	530.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
UNION COMUNAL DEL ADULTO MAYOR	2.800.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO
OCLA	700.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	٩ÑO
UNION COMUNAL DE CENTROS DE MADRES	2.800.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO A 2017	AÑO

			- N
SERVICIOS GEA LTDA. (BONO	8.116.684	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΑÑΟ
TRABAJADORES)		2017	
CLUB DEPORTIVO CATEMU	1.500.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	
C.T. DE ATENCION ESPECIALIZADA	1.500.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΛÑΩ
TRASTORNO "CASA AZUL"	1.500.000	2017	ANO
	050.000		4.00
COANIQUEM	850.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	~
SERVICIOS GEA LTDA. (BONO	3.478.578	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
TRABAJADORES)		2017	
ASOCIACION FUTBOL DE CATEMU	11.500.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	
UNION COMUNAL DEL ADULTO MAYOR	800.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
UNION COMONAL DEL ADOLTO MATON	000.000	2017	ANO
OFNITRO DE MARRES RUARA	440.000	-	• • • •
CENTRO DE MADRES RHADA	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ANO
		2017	
CENTRO DE MADRES SANTA LUCIA	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΑÑΟ
		2017	
CENTRO DE MADRES SANTA CECILIA	109.960	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
OLIVINO DE IVINDINES OF INVITA GEOLETA	1001000	2017	7.1.0
	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΔÑΟ
CENTRO DE MADRES RENACER DE	110.000		ANU
CERRILLOS		2017	- ~ -
CENTRO DE MADRES RAYEN	109.250	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	
CENTRO DE MADRES CARDENILLA	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΑÑΟ
		2017	
CENTRO DE MADRES NUEVO AMANECER	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΑÑΟ
OLIVINO DE MADINES NOLVO AMA MEDELL	1101000	2017	7.110
CENTRO DE MARRES LAS	400.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
CENTRO DE MADRES LAS	109.000		ANU
EMPRENDEDORAS		2017	~
CENTRO DE MADRES VILLA EL SOL	109.980	RENDIDO Y CONTABILIZADO	ΑÑΟ
		2017	
CENTRO DE MADRES DEMOSTRADORAS	110.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
DEL HOGAR		2017	
SERVICIOS GEA LTDA.	2.319.054	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
OLIVIOIOO OLA LIBA.	2.313.034	2017	ANO
OLLID DIOCADA OLTADOS FISICOS	400.000	-	4 51 0
CLUB DISCAPACITADOS FISICOS	430.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	-
ASOCIACION DE FUTBOL CATEMU	500.000	RENDIDO Y CONTABILIZADO	AÑO
		2017	
TOTAL DETALLE SALDO	54.080.770		
ORGANIZACIONES			
OT TO THE TOTOL ALC			

DUPLICIDAD DE ASIENTOS CONTABLES	8.365.000	SE GENERA POR DUPLICIDAD DE
		CONTABILIZACION DE RENDICION
		DE CUENTAS DE APORTES CLUB
		DISCAPACITADOS FISICOS, OCLA,
		ASOCIACION DE FUTBOL CATEMU Y
		FUNDACION INTEGRA.
		ESTOS MONTOS SE REGULARIZAN
		CONTABLEMENTE EN EL AÑO 2017
		SEGÚN LOS TRASPASOS
		CONTABLE N° 275 – 276- 277 – 278 –
		279.
TOTAL DETALLE DE SALDO	45.715.770	

**PAGINA 30, 31 Y 32** 

- 5. RUBRO 124: Deudores de Incierta Recuperación
- 5.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	ANALISIS DE SALDO
DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACION	152	SALDO SIN ANTECEDENTES CONTABLES QUE SE REFLEJA EN INFORMES CONTABLES POR MAS DE 25 AÑOS. EN ESPERA DE RESPUESTA DE LOS ANALISTAS CONTABLES DE LA
		CONTRALORIA PARA SU REGULARIZACION



#### **PAGINA 32 Y 33**

- 6. Rubro 131: Productos Terminados Para la Venta
- 6.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

### Respuesta a la Observación

CONCEPTO	SALDO AL	ANALISIS DE SALDO
	31/12/2016	
PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA	8.089	SALDO SIN ANTECEDENTES
VENTA		CONTABLES QUE SE REFLEJA EN
		INFORMES CONTABLES POR MAS
		DE 25 AÑOS .
		EN ESPERA DE RESPUESTA DE LOS
		ANALISATAS CONTABLES DE LA
		CONTRALORIA PARA SU
		REGULARIZACION

### PAGINA 34, 35, 36 y 37

7. Rubro 141: Bienes de uso depreciables

8. Rubro 151: Bienes intangibles

### Respuesta a la observación

En el período auditado existía un libro con el detalle de los bienes clasificados como activos fijos e inventario. Dicho libro estaba a cargo del Administrador municipal, el cual se quemó con el incendio que afectó al municipio durante el mes de octubre del año 2019.

Es importante destacar que durante el año 2019 se inició un proceso para implementar el sistema de inventario y activo fijo que se vio retrasado por el incendio, sin embargo, a la fecha se está trabajando en actualizar dichos bienes con sus respectivas altas y bajas. Dicho trabajo está a cargo de una persona específica y también cuenta con el apoyo de la contadora que entrega los registros contables.



# **PAGINA 37 y 38**

- 9. Rubro 161: Costos de Inversión
- 9.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

COSTOS DE INVERSION	SALDO AL 31/12/2016	ANALISIS DE SALDO
CONSULTORIAS	31/12/2016 1.130	SALDO SE ORIGINA POR FALTA DE ASIENTOS CONTABLES NO REALIZADOS.  SE REALIZA EL DEVENGAMIENTO Y PAGO DE LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE PROYECTO, FALTANDO LOS ASIENTOS DE:  * REALIZACION DEL GASTO PATRIMONIAL  * TRASPASO DE COSTOS ACUMULADOS  * POR LA LIQUIDACION DEL PROYECTO DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA CONTRALORIA EN EL AÑO 2016 Y SEGGUN INSTRUCCIÓN DE ESTA, SE PRODECE A LA REGULARIZACION DE ESTOS
TERRENOS	130.963	ASIENTOS CONTABLES NO REALIZADOS.
		SE REALIZA EL DEVENGAMIENTO Y PAGO DE LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE PROYECTO, FALTANDO LOS ASIENTOS DE:

Auditores /	Consultores
11001100/	001100110100

		* REALIZACION DEL GASTO PATRIMONIAL  * TRASPASO DE COSTOS ACUMULADOS  * POR LA LIQUIDACION DEL PROYECTO DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA CONTRALORIA EN EL AÑO 2016 Y SEGGUN INSTRUCCIÓN DE ESTA SE PRODECE A LA REGULARIZACION
OBRAS CIVILES	580.971	DE ESTOS EN EL AÑO 2017  SALDO SE ORIGINA POR FALTA DE ASIENTOS CONTABLES NO
		REALIZADOS. SE REALIZA EL DEVENGAMIENTO Y PAGO DE LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE PROYECTO, FALTANDO LOS ASIENTOS DE: * REALIZACION DEL GASTO PATRIMONIAL * TRASPASO DE COSTOS ACUMULADOS * POR LA LIQUIDACION DEL PROYECTO DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA CONTRALORIA EN EL AÑO 2016 Y SEGGUN INSTRUCCIÓN DE ESTA SE PRODECE A LA REGULARIZACION DE ESTOS EN EL AÑO 2017
COSTOS ACUMULADOS	37.020	SALDO SE ORIGINA POR FALTA DE ASIENTOS CONTABLES NO REALIZADOS. SE REALIZA EL DEVENGAMIENTO Y PAGO DE LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE PROYECTO, FALTANDO LOS ASIENTOS DE:  * REALIZACION DEL GASTO PATRIMONIAL  * TRASPASO DE COSTOS ACUMULADOS

		* POR LA LIQUIDACION DEL PROYECTO DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA CONTRALORIA EN EL AÑO 2016 Y SEGGUN INSTRUCCIÓN DE ESTA SE PRODECE A LA REGULARIZACION DE ESTOS EN EL AÑO 2017
APLICACIÓN A GASTOS DE PROYECTOS	(68.293)	SALDO SE ORIGINA POR FALTA DE ASIENTOS CONTABLES NO REALIZADOS. SE REALIZA EL DEVENGAMIENTO Y PAGO DE LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE PROYECTO, FALTANDO LOS ASIENTOS DE:  * REALIZACION DEL GASTO PATRIMONIAL  * TRASPASO DE COSTOS ACUMULADOS  * POR LA LIQUIDACION DEL PROYECTO DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA CONTRALORIA EN EL AÑO 2016 Y SEGGUN INSTRUCCIÓN DE ESTA SE PRODECE A LA REGULARIZACION DE ESTOS EN EL AÑO 2017

PAGINA 39, 40, 41 Y 42

### 10. Rubro 214: Depósitos de Terceros

### 10.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

### Respuesta a la Observación

A la fecha se lleva y determina esta información como indica la Contraloría y el manual de procedimientos contables municipal.



# 10.2 <u>Antigüedad de Saldos de Balance</u>

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/201 6	ANALISIS DE SALDO
(SE UTILIZA ESTA DENOMINACION PARA AGRUPAR SALDOS AL MOMENTO DE EMPEZAR CON EL SISTEMA COMPUTACIONAL EN EL AÑO 2012)	7.400	SALDO COMPUESTO POR EL SIGUIENTE DETALLE: \$ 646.120 FONDOS LUMINARIAS EL PARQUIAL \$ 691.193 FONDOS DRENAJE EL ARRAYAN \$ 679.040 FONDOS ALCANTARILLADO CALLES PRAT Y MONTT \$ 190.283 FONDOS MEJORAMIENTO A.P. EL COBRE LA COLONIA \$ 11.488 FONDOS CONST. MULTICANCHA ESCUELA EL ÑILHUE \$ 1.680 FONDOS LIMPIEZA TRANQUE LA COLONIA \$ 325.667 FONDOS GENERACION EMPLEO DRENAJE EL ARRAYAN \$ 478.463 FONDOS GENERACION EMPLEO ACERAS Y SOLERAS EL COBRE \$ 1.000 FONDOS CHILE BARRIOS \$ 5.002 FONDOS REPARACION DEPTO. EDUCACION \$ 51.001 FONDOS REPARACION CAPILLA SANTA MARGARITA \$ 233.339 FONDOS MEJORAMIENTO ACCESO PEATONAL DISCAPACITADOS \$ 4.085.281 DIFERENCIA GENERADA POR SISTEMA COMPUTACIONAL EN LA APERTURA DEL AÑO 2016. ACTUALMNTE, SE ESTÁ TRABAJANDO CON ANALISTA COMPUTACIONAL PARA RESOLVER DICHA SITUACION
MEJORAMIENTO CAMINO SANTA MARGARITA	800	SALDO CORRESPONDIENTES A FONDOS QUE NO HAN SIDO

Auditores/	Consultores

		GASTADOS Y TAMPOCO
CONCERVACION CONTINAC CANTA DOCAY	0.004	DEVUELTOS.
CONSERVACION COMUNAS SANTA ROSA Y	2.264	
EL ROBLE		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
~		DEVUELTOS.
DISEÑO INGENIERIA SALA MULTIPLE Y	12.002	
MULTICANCHA VILLA EL SOL		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
CONSTRUCCION DEPENDENCIAS LICEO	8.729	SALDO CORRESPONDIENTES A
CHAGRES		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
MARATON CATEMU 2013	300	SALDO CORRESPONDIENTES A
		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		BEVOLETOO.
LIMPIA FOSAS VILLA MARIA AUXILIADORA	30	SALDO CORRESPONDIENTES A
	•	FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		DEVOLETOO.
EMPALME A.P.R. – MEJORAMIENTO CALLE	329	SALDO CORRESPONDIENTES A
SANTA MARGARITA		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		3210221001
FONDOS BIENESTAR MUNICIPAL	101	SALDO POR FONDOS MAL
		DEPOSITADOS QUE SE
		REGULARIZAN EN EL 2017
LIMPIAFOSAS CHAGRES	12	
	- <del>-</del>	FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		52.022.00.
RECOPILACION Y DRAMATIZACION DE	63	SALDO CORRESPONDIENTES A
MITOS Y COSTUMBRES DE CATEMU		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		DEVOLETOO.

Auditoles / Collsuiti	Auditores /	Consultores
-----------------------	-------------	-------------

DIFFDENOIAO DE FONDOO	00.055	DALBO OF OFNEDA EN ÉL AÑO 2040
DIFERENCIAS DE FONDOS	26.655	SALDO SE GENERA EN ÉL AÑO 2012
		CUANDO LOS INFORMES
		CONTABLES SE HACIAN EN
		PLANILLAS EXCELL Y SE DIGITABAN
		LOS MONTOS DE LOS MOVIMIENTOS
		DE LAS CUENTAS.
		ESTA DIFERENCIA SE GENERA AL
		INFORMAR EL MOVIMIENTO DE LOS
		INGRESOS Y GASTOS DE LA CUENTA
		214.09 " OTRAS OBLIGACIONES
		FINANCIERAS" EN LA CUENTA 214.05
		"ADMINISTRACION DE FONDOS EN
		EL MES DE DICIEMBRE 2009.
		DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA
		CNTRALORIA SE EMPIEZA LA
		BUSQUEDAD DE ANTECEDENTES Y
		NORMALIZACION DE ESTA JUNTO
		CON LOS ANALISTAS CONTABLES DE
		LA CONTRALORIA. A LA FECHA SE
		ENCUENTRA NORMALIZADO DICHO
		SALDO.
LIMPIAFOSAS SECTOR LOS CORRALES	10	SALDO CORRESPONDIENTES A
		FONDOS QUE NO HAN SIDO
		GASTADOS Y TAMPOCO
		DEVUELTOS.
		DEVOLETOO.
	1	

### PAGINA 43

# 10.3 Existen cuentas con saldos que no corresponden a su naturaleza contable

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/201 6	ANALISIS DE SALDO
S.A.P.	(536)	SALDO NEGATIVO SE REGULARIZA EN EL AÑO 2017
MEJORAMIENTO ESTADIO MUNICIPAL	(6.356)	SALDO NEGATIVO SE GENERA POR MALA IMPUTACION DE CUENTA DE

Auditores	Consultores
-----------	-------------

		GASTO Y SE REGULARIZA EN EL
		AÑO 2018 SEGÚN TRASPASO
	(2==)	CONTABLE N° 167 DEL 16/05/2018
RECOPILACION Y DRAMATIZACION	(375)	
HISTORICA DE LA COMUNA		
DIFERENCIA DE FONDOS	(32.402)	SALDO SE GENERA EN EL AÑO 2012
		CUANDO LOS INFORMES
		CONTABLES SE HACIAN EN
		PLANILLAS EXCEL Y SE DIGITABAN
		LOS MONTOS DE LOS MOVIMIENTOS
		DE LAS CUENTAS.
		ESTA DIFERENCIA SE GENERA AL
		INFORMAR EL MOVIMIENTO DE LOS
		INGRESOS Y GASTOS DE LA CUENTA
		214.09 "OTRAS OBLIGACIONES
		FINANCIERAS" EN LA CUENTA 214.05
		"ADMINISTRACION DE FONDOS EN
		EL MES DE DICIEMBRE 2009.
		DESPUES DE LA AUDITORIA DE LA
		CONTRALORIA SE EMPIEZA LA
		BUSQUEDAD DE ANTECEDENTES Y
		NORMALIZACION DE ESTAS JUNTO
		CON LOS ANALISTAS CONTABLES DE
		LA CONTRALORIA. A LA FECHA SE
		ENCUENTRA NORMALIZADO DICHO
		SALDO.
CENTRO ATENCION MADRES	(125)	SALDO NEGATIVO SE GENERA POR
TEMPORERAS	(123)	MALA IMPUTACION DE CUENTA DE
TEMPONENAS		GASTO Y SE REGULARIZA EN EL
		AÑO 2018 SEGÚN TRASPASO
	/7.A\	CONTABLE N° 166 DEL 16/05/2018
FICHA PROTECCION SOCIAL AÑO 2012	(74)	SALDO SE GENERA AL INGRESAR EN FORMA ERRONEA SALDO EN
		SISTEMA COMPUTACIONAL CUANDO
		ESTE SE IMPLEMENTA EN EL AÑO
		2012. DICHO SALDO SE NORMALIZA
		EL AÑO 2018 SEGÚN TRASPASO
		CONTABLE N° 166 DEL 16/05/2018
PROGRAMA VINCULO 2013	(220)	SALDO SE GENERA POR DUPLICIDAD
		DEL GASTO EN TRASPASOS
		CONTABLES N° 289 Y 321.



## PAGINA 44, 45, 46 Y 47

# 11. Rubro 215: Acreedores Presupuestarios

## 11.1 No se Presentan Análisis de los Saldos del Rubro

CONCEPTO	AL	ANALISIS DE SALDO
	31/12/2016	
COMISION DE SERVICIOS EN EL PAIS	857	CORRESPONDIENTE A VIATICOS
		DEVENGADOS Y NO PAGADOS DE
		FUNCIONARIOS MUNICIPALES DE
		PLANTA, CONTRATA Y HONORARIOS
		A DICIEMBRE 2016
MATERIALES DE USO O CONSUMO	3.808	CORRESPONDIENTE A
CORRIENTE		COMPROMISOS DEVENGADOS Y NO
		PAGADOS POR COMPRA DE
		MATERIALES DE OFICINA ,
		COMPUTACIONALES Y DE ASEO A
		DICIEMBRE 2016
SERVICIOS BASICOS	44	0011201011212111211
		DEVENGADO Y NO PAGADO DE
		INTERNET A DICIEMBRE 2016
PUBLICIDAD Y DIFUSION	370	CORESPONDIENTE A COMPROMISO
		DEVENGADO Y NO PAGADO AL 31
		DICIEMBRE 2016
SERVICIOS GENERALES	9.877	CORRESPONDIENTE A
		COMPROMISO DEVENGADOS Y NO
		PAGADOS POR ACTIVIDADES
		MUNICIPALES AL 31 DICIEMBRE 2016
SERVICIOS TECNICOS Y	462	
PROFESIONALES		COMPROMISOS DEVENGADOS Y NO
		PAGADOS POR CAPACITACION DE
		FUNCIONARIOS AL 31 DICIEMBRE
		2016
ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAL	178	CORRESPONDIENTE A
NATURALES		COMPROMISOS DEVENGADOS Y NO
		PAGADOS EN CORDINACIONES
		SOCIALES AL 31 DICIEMBRE 2016
PREMIOS Y OTROS	102	CORRESPONDIENTE A
		COMPROMISOS DEVENGADOS Y NO

		PAGADOS EN ACTIVIDADES MUNICIPALES AL 31 DICIEMBRE 2016
TOTAL ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	15.698	

Dicho saldos corresponden a las obligaciones devengadas y no pagadas al 31 de Diciembre 2016, las que son traspasadas a la cuenta 221-92 "Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios" al Cierre del ejercicio. En la Apertura Contable del año siguiente se traspasa de la cuenta 221-92 "Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios" a la cuenta 215-34-07 "Deuda Flotante", por donde se contabiliza el pago correspondiente.

Es importante destacar que el libro diario del año 2017 no fue solicitado durante el período en que los auditores estuvieron en la unidad trabajando y solicitando información. Además, como se mencionó con anterioridad, uno de los auditores tuvo clave con restricciones para bajar los informes contables que arroja el sistema.

#### IV. OBSERVACIONES DE CONTROL

#### 1. Gastos presupuestarios sin órdenes de compra

#### **PAGINA 47 Y 48**

#### 1. Gastos Presupuestarios Sin Orden de Compra

Durante la revisión de los antecedentes relativos a los gastos correspondientes a cuentas presupuestarias, hemos observado que varias de las adquisiciones realizadas no cuentan con su orden de compra, a pesar de superar el límite existente de UTM 3 y cumplir con los requerimientos internos para que ello deba ser cumplido. A modo de ejemplo los siguientes casos:

				DATOS	DEL DECRETO DE PAGO		
N°	Fecha	N° Decreto	Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Giosa	Señalar Monto \$ Egreso	Equival UTM
13	03/02/2016	201	215-22-08-003-000-000	SERVICIOS DE MANTENCIÓN DE JARDINES	PAGO CORRESPONDIENTE A SERVICIO DE MANTENCIÓN AREAS VERDES DE LA COMUNA, SEGÚN DECRETO EXENTO Nº 775 DE FECHA 02.02.2016.	7.935.556	176,52
23	15/01/2015	75	215-22-08-001-000-000	SERVICIOS DE ASEO	PAGO CORRESPONDIENTE A DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS DOMICILIARIOS DE LA COMUNA, SEGÚN DECRETO EXENTO Nº 313 DE FECHA 15.01.2014.	13.072.061	302,61
40	18/03/2014	556	215-22-08-001-000-000	SERVICIOS DE ASEO	PAGO POR SERVICIO DE BARRIDO Y ASEO DE CALLES, SERVICIO DE RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS DOMICILIARIOS DE LA COMUNA, CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DE 2014, SEGUN D.A. N° 1731 DE FECHA 14.03.2014.	14.950.726	362,33
52	05/02/2013	278	215-22-08-003-000-000	SERVICIOS DE MANTENCIÓN DE JARDINES	PAGO SERVICIO DE MANTENCIÓN DE AREAS VERDES, SEGÚN CONTRATO Y CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DE OBRAS MUNICIPALES QUE SE ADJUNTA.	1.827.918	45,69

Al respecto indicar que los contratos observados corresponden a Servicios Habituales, según el Artículo 2.- Definiciones, Nº 13, del Reglamento de Compras Públicas, que define los siguiente: "Aquellos que se requieren en forma permanente y que utilizan personal de manera intensiva y directa para la prestación de lo requerido por la entidad licitante, tales como servicios de aseo, seguridad, alimentación, soporte telefónico, mantención de jardines, extracción de residuos, entre otros."

El egreso por un monto de \$7.935.556, corresponde al Estado de Pago de la Licitación pública № 4280-32-LP13 "SERVICIO DE MANTENCION DE AREAS VERDES DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$13.072.061, corresponde a un Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS DOMICILIARIOS, LIMPIEZA Y ASEO DE CALLES Y DISPOSICIÓN FINAL DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$14.950.726, corresponde a Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS DOMICILIARIOS, LIMPIEZA Y ASEO DE CALLES Y DISPOSICIÓN FINAL DE LA COMUNA DE CATEMU".

El egreso por un monto de \$1.827.918, corresponde al Estado de Pago mensual de la Licitación pública "SERVICIO DE MANTENCION DE AREAS VERDES DE LA COMUNA DE CATEMU".

Los egresos corresponden al pago por contratos de Servicios Habituales y las Bases Administrativas que regulan las licitaciones, establecen que "El contrato se deberá firmar entre el Municipio y el Adjudicatario, dentro del plazo contemplado en el cronograma de actividades de la licitación".

Por lo tanto, tratándose de servicios de ejecución prolongada, estos se han formalizado mediante la suscripción de un contrato suscrito entre la Municipalidad de Catemu y el proveedor del servicio, de acuerdo a lo establecido en la Bases Administrativas que regulan las licitaciones aludidas, por lo cual no se emite orden de compra por cada Estado de Pago mensual.

2. <u>Observamos la existencia de decretos de pago con orden de compra con valores distintos al del documento de respaldo.</u>



De la revisión practicada a la muestra de decretos de pago relacionados con gastos presupuestarios, hemos observado que en algunos casos la orden de compra que respalda solicitud de adquisición tiene un valor distinto al del documento de respaldo emitido por el proveedor. Estos son los siguientes:

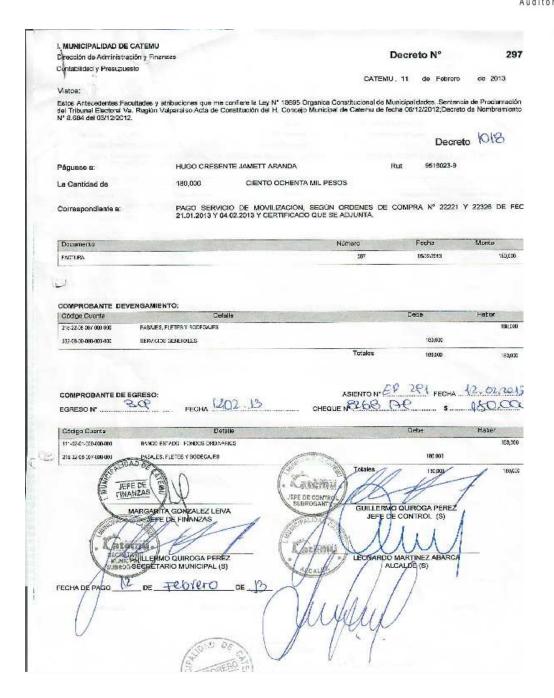
				DATOS D	EL DECRETO DE PAGO			RESE	PALDOS
Nº	Fecha	N° Decreto	Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Glosa	Señalar Monto \$ Egreso	Equival UTM	Monto	Monto Respaldo
42	18/03/2014	570	215-22-08-999-000-000	OTROS	PAGO POR SERVICIO DE REPINTADO DE CALZADA DE LAS SEÑALIZACIONES DE TRANSITO EXISTENTES EN LA COMUNA, SEGUN ORDEN DE COMPRA N° 4280-45-SE14 DE FECHA 28.02.2014 Y D.A. N° 1785 DE FECHA 18.03.2014.	636.650	15,43	583.100	636.650
54	11/02/2013	297	215-22-08-007-000-000	PASAJES, FLETES Y BODEGAJES	PAGO SERVICIO DE MOVILIZACIÓN, SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 22221 Y 22326 DE FECHA 21.01.2013 Y 04.02.2013 Y CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.	180.000	4,50	180.000	220.000

En relación a las órdenes de compra N°22221 y N°22326, y que el informe señala que no coincide el valor de la orden respecto de la factura y su pago, esto se debe sólo a que se pagan por cuentas diferentes y por lo tanto se deben efectuar decretos exentos y de pago diferentes.

La factura es por un monto total de \$220.000 del proveedor Hugo Jamett. El decreto de pago N°297 cancela las órdenes de compra N°22221 y 22326 por un monto de \$180.000 que se pagan por fondos ordinarios ya que corresponden a gastos municipales (pasajes y fletes). Los \$40.000 que generan la diferencia fueron cancelados con el decreto de pago N° 311 ya que corresponde a fondos Mideplan por uso de vehículos para encuestadora. Gasto que se imputa a la cuenta de programas 114.05.02.018.

A continuación, se anexan ambos decretos y sus respectivos respaldos (ambos decretos se encuentran en la oficina de DAF para corroborar veracidad y legibilidad):

#### **DECRETO DE PAGO Nº 297**



FORTUNATO 888 ASOCIADOS -

Auditores Consultores AREA: MUNICIPAL Fecha: 11/2/2013 Hors: 12:47:13 OBLIGACION Comprobante 219 Rut: 9516023-9 Fecha: 11/02/2013 Resolution: Tipo Doc.: FACTURA Nombre: HUSO CRESENTE JAMETT ARANDA Banco: FONDOS ORDINARIOS N° Documento, 387 Ciesa: PAGO SERVICIO DE MOVILIZACIÓN. SEGÚN ORDENES DE COMPRA Nº 22221 Y 22328 DE FECHA 21.01.2013 Y 04.02.2013 Y CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA. Departamento: DAF Código Cuenta Listado de Cuentas Descripcion 215-22-08-507-000 FASAJES, FLETES Y BODEGAJES Monto Presupiresto Saldo Presup 180,000 37,000,000 TOTAL: 1,515,000 35,305,0 180,000 Comp Cards S. 2-55 CROLL SHOWN AND ADDRESS OF COMPANY AN NZ SERVICIOS CICLOMETARIO (в зечнора сомичения PREPARADO FOR JEFE CONTABILIDAD D.A.F. CONTROL I. MUNICIPALIDAD DE CATEMU

219

017.

OBLIGACION:

	TRANSPO	RTE DE PASA DOR DE TURIS	ETT ARANDA	R.		516.023-9
		AMETT-SC		NO A	URA DE VE	NTA Y SERVICIO XENTOS DE I.V
	PARCE LOS AROMO	LA 15 - SITIO Nº : DS, ROMERAL - HE (09) 84 36 79 7	14 JUELAS		Nº 00	
Fechs, OS Señor(ss): Dirección: S Comuna / Clur	do Felica Sendo tado LO	do 20 L	John or	RA RA	obice.	DEED-8
Giro:	ZATE O	pun	600			
Guia de Desp Por lo aiguien		errico cua	O.de Compre:	Cor	nd. de Venta:	
GANTIDAD Y		DETA	SENTE JAMETT ARA	30		DEBE
		0417	State Co.	PR	ECIO UNITARIO	TOTAL
	Slope		2-60			
	0		Parez		100-0	and American
D 100 0		No	2200	,	10000	100000
		N	27756		40,000	40000
			2346		80000	20000
Son: Jone	Recipion	l de felle	loe Core do Ros	Pesos	TOTAL \$	2000
El accese da racibo qui la Ley 19983, accodo	e se declaraan arts acto, a que la entrega da la n	de aguardo a lo dispusa escadenta o sonstato pa	tu en la letie b) del Art. 4°, y la talra. restado ha sino recibido.	c) esi Art. 5º da		
Indica Office Late, But., 7	E.601.256 9 Aleunatu 2/2 F	010:(33) 22702 × La Cala	ra.			ORIGINAL: CLE
						manyle, bil.

Auditores / Consultores

	IUNICIPALIDAD DI Borja Circla Huid nos: 6 - 63 136 CATEMU Rut.: 69.050.90	obro 25 33 - 631384 0 - 8
	Catemu, Señor(es Direccior	Hugo fernett it
Si		or cuenta de esta Municipalidad lo siguiente:
	IMPUTACION	DETALLE
-	QI	Traislier Say fromise
		the state of the s
		de 1. Lufantil Volle Hairos.
ļ F		01/02/13. \$ 100.000.
1		0,05,12
i		
1		
		\$Lio
		CDOL/SIGNA
		The state of the s
î		G-Miles JANA, Factor 15/078 (1914), West fraction (1914, Pages 1974) 277, Welpfan
1	IMPUTACION	
	NOTA: deberá acom fectura para pursar r fectura para pursar r JEFE DE GONTROL	AND DECEMBER OF THE PROPERTY O

	MUNICIPALIDAD DE Borjas Garcia Huido nos: 631316 - 63136 CATEMU	abro 25 3 - 631364	Nº 22	326
	Rut.: 69.050.900  Attention of the control of the c	ORDEN DE  OY & Colo  HUDO JAN  OATENNA		
5	irva(n)se entregar po	r cuenta de esta Municipali		
1	IMPUTACION	DE	TALLE	
	100000	SERVICIO 4	10000 100	e.
+		I minist In	enstates lilla	E .
		501, LA CA	14 4 E 8	0
		U SAU DO	p cas time	r
		24.01.2013 Y	DI. 01. 2013 .	
1		0		
		Valor \$ 80.0	, 60	
(1)		1		
i)				,
	1	-		
		-		
1				
				-
				CHILL IS HOLD
		Grid Gog UNU , For	20 0	e ea
1	IMPUTACION		00,0	ा ठम
i	NOTA: doberá scom factura para cursar d	pañarse a la age		3
1		A .	20 TO 10	77
	1 6	A Conto	/Sec	S. Call
	/ Kangin	III JETE DE LES	Kare	700
8 1	JESE DE CHT SCHRIGAN	M. W.		==#=
	1 DA	Jole de Fina	CAL Alical	00



## CERTIFICADO

El Alcalde de la Municipalidad de Catemu, quién suscribe, certifica que:

Mediante Orden de Compra Nº 22221 se solicitó DON HUGO JAMMETT ARANDA, lo siguiente :

Servicio de movilización por viaje a san esteban con funcionarias del Jardín Infantil Valle Hermoso el día 01.02.2013.

De conformidad con lo solicitado se extiende el presente certificado para dar curso al Decreto de Pago con las factura Nº 387 del 05/02/13.-

BORIS LUKSIC NIETO ALCALDE

CATEMU, Febrero 08 de 2013.-

## **DECRETO DE PAGO Nº 311**

Vistos:  Estos Antisosdentes: Facultades y atribuciones que me cunfiere la Ley N° 1895 Organica Constitucional de Municipalidades, del Tribunal Fiscurar Va. Región Valparaiso Acta de Constitución del H. Concejo Municipal de Caremu de feche 08/12/20 N° 791 del 30/01/2013.  Páguese a: HUGO CRESENTE JAMETT ARANDA Rut 951: La Cantidad de 40/000 CUARENTA MIL PESOS  Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  Discurrento Número Fecha 36/ Batra 36/ Bat	Febrero de 3 5, Sentencia de Pro 112.Decreto de Sut Decreto (0) 16023-9 22209 DE FECHA	30.0 41
Conteblidad y Presupuesto  CATEMU, 12 de  Vistos:  Stors Antecedentes: Facultades y abilibuciones que me confiere la Ley N° 18995 Organica Constitucional de Municipalidades, del Tribunal Fectoral Va. Región Veliparalso Acta de Constitución del H. Concejo Municipal de Caremu de fecha 08/12/20 N° 791 del 30/01/2013.  Páguese a: HUGO CRESENTE JAMETT ARANDA Rut 951  La Centidad de 40/000 CUARENTA MIL PESOS  Conrespondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2  CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA  Diocumento Número Fecha  FACTURA Súr BARGAZ  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  CÓDIGO Cuerta  Deba Totales  COMPROBANTE DE EGRESO:  EGRESO N° FECHA DE CHEQUE N° DIA DE CHEQUE N° DE C	Febrero de : Sentencia de Pro 112.Decreto de Sut Decreto (10) 18023-8  22289 DE FECHA  Monte	2013 polami brogg: 30.0
Visitos:  Estos Anticoedentes Facultades y atribuciones que me confiere la Ley N° 19595 Organica Constitucional de Municipalidades, del Tribunal Fractoral Va. Región Valparalso Acta de Constitución del H. Concejo Municipal de Catemu de fecha 08/12/20 N° 79° del 30/01/2013.  Páguese a: HUGO CRESENTE JAMETT ARANDA Rut 951.  La Cantidad de 40.000 CUARENTA MIL PESOS  Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  Diocumento Número Fecha Sur Botosa.  CÓMPROBANTE DEVENGAMIENTO: Debe  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO: PECHA SUR SIENTO N° 300 FECHA SUR SIENTO N° 500 FECHA SUR SIENTO SUR S	Decreto (O) 15023-8 22288 DE FECHA Monte	an an
Visitos:  Estos Antiscedentes: Facultades y atribuciones que me confiere la Ley N° 18995 Organica Constitucional de Municipalidades, del Tribunal Factoral Va. Región Valparalso Acta de Constitución del H. Cancejo Municipal de Casemu de fecha 08/12/20 N° 791 del 30/01/2013.  Páguese a: HUGO CRESENTE JAMETT ARANDA Rut 851  La Cantidad de 40 000 CUARENTA MIL PESOS  Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  Diocumento Número Fecha Sur Italiazario Debe Totales  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  Código Cuestra Debe Debe Comprobante de GRESO: FECHA 3 SUR Italiazario Debe Comprobante de EGRESO: FECHA 3 SUR CHEQUE N° 51.9 57.3 SUR CHEQUE N° 51.9 SUR CHEQUE N°	Decreto (O) 15023-8 22288 DE FECHA Monte	an an
Comprobante de egreso:  Compro	Decreto de Sut Decreto (10) 18023-9 22289 DE FECHA Monte	30.0 41
Páguese a: HUGO CRESENTE JAMETT ARANDA Rut 651 La Cantidad de 40 000 CUARENTA MIL PESOS  Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  Documento Número Fecha FACTURA SIV BIANZO  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  CÓMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 34 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 54 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 614 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 64 6413  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 64 FECHA 3 - 00 13 CHEQUE N° 64 6413  COMPROBANTE DE EGRESO CHEQUE N° 64 6413  EGRESO N° 64 6413  COMPROBANTE DE EGRESO CHEQUE N° 6	18023-8 22208 DE FECHA Monte	30.0 41
La Canbidad de 40.000 CUARENTA MIL PESOS  Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA Nº 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  LICOUMENTO Número Fecha SIV BIANZO  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº PECHA 3 CHEQUE Nº 614.6713  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 CHEQUE Nº 614.6713  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 CHEQUE Nº 614.6713  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 DETAILS  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 DETAILS  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 DETAILS  CHEQUE Nº 614.6713  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO Nº FECHA 3 DETAILS  CHEQUE Nº 614.6713   22289 DE FECHA.  Monte	41	
Correspondiente a: PAGO POR SERVICIO DE MOVILIZACIÓN SEGÚN ORDENES DE COMPRA N° 2 CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA  Documento Número Fecha FACTURA 30/ BIXADAS  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO: CÓDIGO Cuestin Detailo Debe  Totales  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N° 34 FECHA 3 - 00/3 CHEQUE N° 61/4 64/13  CÓDIGO CUESTIA DEBO  CÓDIGO CUESTIA DE DEBE  CÓDIGO CUESTIA DE DEBE  CÓDIGO CUESTIA DE DEBE  TOTALES DE DEBE  ASIENTO N° 300 FECHA 3 - 00/3 CHEQUE N° 61/4 64/13  CÓDIGO CUESTIA DEBE	Monte Face Face	41
CERTIFICADO QUE SE ADJUNTA.  Documento Número Fecha FACTURA NU BIAGAZI  COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  Cédigo Cuerta Detaile Debe  COMPROBANTE DE EGRESO: EGRESO N' FECHA 3 - 02 3 CHEQUE N' 614 6413  Cédigo Cuerta Debe  Cédigo Cuerta Debe  Cédigo Cuerta Debe  Cédigo Cuerta Debe	Monte Face Face	41
COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  Cédigo Cuerria  Debe  Totales  COMPROBANTE DE EGRESO:  EGRESO N° 34 FECHA 3 - 02 (3 CHEQUE N° 614 6713 CHEQUE N° 614 6	Face Face	41
COMPROBANTE DEVENGAMIENTO:  Código Cuerria  Debe  Totales  COMPROBANTE DE EGRESO:  EGRESO N° 34 FECHA 3 - 02 (3 CHEQUE N° 614 63.73)  Código Cuerria  Debe  Totales  ASIENTO N° 300 FECHA  CHEQUE N° 614 63.73  Debe	Fale	
Código Coestia Debe  Totales  COMPROBANTE DE EGRESO:  EGRESO N° 34 FECHA 3 - D2 /3 CHEQUE N° 6/4 62/3  Código Questa Debe  Totales  ASIENTO Nº 300 F  EGRESO N° 34 FECHA B - D2 /3 CHEQUE N° 6/4 62/3  Debe	5P =ECH4	*
Codigo Cuerta Dotato Debe	, 400	200
111-45-CSCONMINION FANCO ESTADO - MOCROAN		S
A 945 (Files) (1) (7) (A65,0) (1) (7) (A65,0) (1) (A75,0) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1	Hate	*
114 As 02 740,000,000 FEBA, 94 (01 FEBA) 94		40
CAD Su	(0)	
	.00	4
TEFEDE &	-/	
MARCARUA CONANTEZ LEIVA		
MARGARIJA GONŽALEZ LEIVA  JEFÉ DE FINANZAS  JEFÉ DE CONTROL (	(S)	
1. Leginus XVV	4	
MONTE SUIL LERMO QUIROGA PEREZ	BARCA	
dentified working to		
FECHA DEPAGO 13 DE FELOVERO DE S		
1 Milled Winds		
1 Muchalia		
1 Muylige		
1 Muylige		

3737310	CRESENTE JAMETT ARANDA TRANSPORTE DE PASAJEROS OPERADOR DE TURISMO "TRANS-JAMETT-SCHOOL" PARCELA 15-SITIO Nº 14	R.U.T.: 9.5 FACTURA DE VEN NO AFECTOS O EX	TA Y SERVICIO
-	LOS AROMOS, ROMERAL - HUUELAS MOVIL: (09) 84 36 79 75	N° 003	387
Fecha, 65	runcipals chart of Collect	S.II OL	IILLOTA D Seco-8
Comune (Clu	not Jollingen	Fano:	
Gula de Desj	The state of the s	Cond. de Venta:	
Por lo siguier		DA CONTRACTOR OF THE PARTY OF T	DEBE
CANTIDAD	DETALLE	Y PRECIO UNITARIO Y	TOTAL
-			
	Slower Ordenes		
	1 2777 [	100000	100000
	N° 22288	Yacoo	40000
No. of the last of	77.326	20000	Dropp
	A		
	Campotado ( de MULU de 20)	P	
Son: AG	exiter plinte mi	Pasos. TOTAL \$	220 000
Fachier El stost de reobu la Ley (5638, ac-	Reclinto: Firma.  que se declaraen este acto, de acuendo a lo dispuesto en la folmbil col Art. 4", y la laba edite que la entrega de la mercadería o sarvicto prestado ha élido recibido.	THERREAL SECTION	2
Grillen Ultra Lista R.	1. 76 n83 256 0 Aktumen 342 Forest (30) 22/6/2 - La Calcia.	O LEY 19.4T7 BY	ORIGINAL: CLI
			#6 

I. MUNICIPALIDAD DE CATEMU Borjas Garcia Huidobro S Fonce: 331316 - 631393 - 631384 CATEMU Rut: 89 050 900 - 8  ORDEN DE COMPRA - VARIOS  Catemu, 30 & ENENO de 2013 Señortes) Huro Tanett.  Direction Catemu Sirva(n)se entregar por cuenta de esta Municipalidad lo siguiente:  IMPUTACION DETALLE Annento de Venedo para Encaptado Jos.  Tantes 2P 01 2013  Tues color 30 01 2013.  IMAG \$ 40.000.	
Caterny, 30 le Byeno de 2013.  Serior(es) Huro Tanett.  Dirección Caterny  Sirva(n)se entregar por cuenta de esta Municipalidad lo siguiente:  IMPUTACION DETALLE  Annexão de Vencido para  Exceptade Jos.  Nañes 2P 01 2013 y  Rues colos 30.012043.  Malay # 40.000.	
MPUTACION  ARMENTAD DE VENICIDO MANO  EXCENTARO JOS.  MATRIES 2P. 01 2013 Y  ENCELCOLOS 30.01.2013.  MALON & 40.000.	
MALON DETALLE  ARMENTO DE VENCENO MANO  ENCROTARO JOS.  MARILES 2P. 01.2013 Y  DUEL COLON 30.01.2013.  MALON & 40.000.	
Transles 2P. 01.2013 y Therecolor 30.01.2013.  Malon & 40.000.	
Transles 2P. 01.2013 y Therecolor 30.01.2013.  Malon & 40.000.	
Trafiles 2P. 01.2013  Prier color 30.01.2013.  Malon & 40.000.	
Therefore 30.01.2013.  Malon & 40.000.  There se Protection Societ  Grane May Ann Marketin 11 from 18027 Nelpos	
The # 40,000.	
Tierra de Production Social Galera Men, Ann Hermand M. Washington 171 House W. 1977 Nolpher.	
Tiens de Production Social Galler MEN, ALL MENTALINA, MOSTRAJEN 171, MORTO MORTO, Malpare	
Guides Wild, Full TELL PROTEIN 1714 Washington 111 Forest 37 (021 Nelpas	
Graintee Wild., Faut. Treatment (14). Washington (11). Income 37 (021) Nalpat.	
Graintee Wild., Faut. Treatment (14). Washington (11). Income 37 (021) Nalpat.	
Graintee Wild., Faut. Treatment (14). Washington (11). Income 37 (021) Nalpat.	
Graintee Wild., Faut. Treatment (14). Washington (11). Income 37 (021) Nalpat.	
Guides Wild, Full TELL PROTEIN 1714 Washington 111 Forest 37 (021 Nelpas	
MOTA: deberá acompañarse a la	
otura para runsar pago	
Jefe de Contracquirit  Jef de Contracquirit  Jef de Contracquirit  Jef de Contracquirit  Je	
4	

Auditores Consultores



# CERTIFICADO

La Asistente Social de la Municipalidad de Catemu, quien suscribe, certifica que:

Mediante Orden de Compra № 22288, se solicióa HUGO JAMETT ARANDA, lo siguiente: arriendo de vehículos para encuestadora.

De conformidad con lo solicitado se extiende el presente certificado para dar curso al Decreto de Pago con la Factura № 00387 del 05/02/2013.-

KATHERINA ERAZO DIAZ ASISTENTE SOCIAL

CATEMU, Febrero 12 de 2013.-



En cuanto a la Orden de compra Nº 4280-45-SE14, está asociada a un contrato de suministro, según licitación 4280-43-L113, el monto es reajustado de acuerdo a lo establecido en el punto 8 de las bases administrativas que regulan la licitación pública.

### **PAGINA 51 y 52**

### 3. Proceso de remuneraciones presenta diferencia en determinaciones de impuesto único.

En los años sujetos a auditoría se usaba un programa que no era propiedad del municipio y que con la implementación del nuevo sistema de remuneraciones aparecieron las diferencias o falencias.

Actualmente, el proceso de remuneraciones es realizado por otro sistema (SIFIM) respaldado por la Subdere, lo que garantiza su correcto funcionamiento y por ende cálculo de remuneraciones.

#### INFORME DE CONTROL INTERNO

#### V. CONCLUSIONES FINALES

#### PAGINA 53

En la columna resultado de las pruebas: Punto 1)

La información **Sí** estuvo disponible ya que las claves (para visualizar) se entregaron a solicitud del auditor para tener acceso a todo el sistema de contabilidad que se requería en esta auditoría. Esta persona se comprometió a que bajaría toda la información que se exigió en la primera reunión y que obviamente se maneje a nivel del sistema informático en la medida que lo fuera requiriendo.

Asimismo, señalar que después del incendio se quemó información que podría haberse utilizado en la auditoría.

En la columna resultado de las pruebas: Punto 2)

Como ya se mencionó anteriormente **SÍ** existe explicación para las diferencias entre saldos contables y conciliaciones bancarias y que fueron entregadas en este apartado de aclaraciones y que se debe considerar para la conclusión final de la auditoría.

En relación al análisis general de la auditoria podemos informar que carecemos de reuniones de análisis financieros en nuestro municipio por lo que implementaremos a la brevedad un sistema de reuniones (municipio-salud-educación) a fin de que mensualmente se pueda contar con un análisis de la contabilidad, el cual genere insumos para mejorar cada vez el uso óptimo de los recursos financieros y mejorar las falencias que se puedan presentar en nuestro desempeño diario.

En consecuencia, las conclusiones de la auditoría NO reflejan una realidad como la expuesta (de desconocimiento de saldos) y se solicita considerar los comentarios.