

**MEMO:** N° 094/2021.

**ANT.:** Plan de Auditorías año 2021 y sus modificaciones.

**MAT.:** Remite Informe de Auditoría sobre "Anticipos a Terceros" cuenta 114.03.

**PANGUIPULLI,** 14 de septiembre de 2021.

**A:** **SR. PEDRO BURGOS VASQUEZ**  
ALCALDE DE LA COMUNA DE PANGUIPULLI

**DE:** **MANUEL HUENCHULEO MORA**  
DIRECTOR DE CONTROL



**RECIBIDO 15 SEP 2021**

Junto con saludarle cordialmente a Ud., de conformidad al Art. 29 letra a) de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades y al Plan de Auditorías año 2021, aprobado según decreto N° 105 de fecha 13 de enero de 2021 y sus modificaciones, remito el Informe de Auditoría Interna sobre "**Anticipos a Terceros**" **cuenta 114.03**, realizada a la Dirección de Administración y Finanzas, cuyo periodo auditado fue desde el año 2016 al 31 de julio de 2021.

Lo anterior para su conocimiento y fines que estime pertinentes, sin otro particular saluda atentamente a Ud.



  
**MANUEL HUENCHULEO MORA**  
DIRECTOR DE CONTROL

**MHM/mhm**

- Alcalde.
- Administrador Municipal.
- Dirección de Administración y Finanzas
- Archivo Dirección de Control. ✓

**INFORME AUDITORIA**  
**"MAYOR CUENTA 11403 (2016-2021)"**

PANGUIPULLI, 10 de septiembre de 2021.

**1.- ANTECEDENTES:**

Mediante Decreto alcaldicio n° 105 de fecha 13.01.2021 y modificado por decreto alcaldicio n° 407 de fecha 11 de febrero de 2021, se aprueba el Plan de Auditoría para el año 2021, en el que contempla, entre otros el saldo acumulado de la cuenta 11403 "anticipo a tercero" a julio de 2021.

**2.- OBJETIVO:**

La revisión tiene por objeto determinar la composición del saldo pendiente de rendición, por parte de los funcionarios de la municipalidad de Panguipulli, que al 31 de julio de 2021 suma un monto acumulado de \$ 107.447.454.-, de acuerdo a los libros mayores de la cuenta 114.03 de los años 2016 a julio de 2021, información otorgada por la Dirección de Administración y Finanzas a través de correo electrónico de fecha 06 de agosto de 2021.

**3.- NORMATIVA APLICABLE:**

Se comprobó que al 31 de julio existen anticipos a rendir pendientes de rendición lo que no se ajusta al n° 4 del oficio n° 31175 de 2019 de la Contraloría General de la República y que en virtud de lo dispuesto en el artículo 12 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de la Administración Financiera del Estado, y sus modificaciones, las cuentas del ejercicio presupuestario deberán quedar cerradas al 31 de diciembre de cada año. En consecuencia, los hechos económicos que se materialicen u originen con posterioridad a dicha fecha, deberán ser financiados con cargo al presupuesto del año 2020.

Por lo tanto, si existieran recursos entregados en administración o en calidad de anticipos a proveedores, a funcionarios y/o a dependencias, cuya rendición de cuentas se encuentre pendiente, deberán efectuarse oportunamente las gestiones administrativas que permitan regularizar esas operaciones y registrar contablemente el monto que se haya devengado y pagado durante el ejercicio 2019, cuando proceda.

El reglamento de Fondos a Rendir de la Municipalidad de Panguipulli, aprobado por decreto alcaldicio n° 2998 de fecha 27 de noviembre de 2020.



#### **4.- METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN:**

La tarea de revisión se desarrolló de conformidad con las normas y procedimientos generalmente aceptados por la Contraloría General de la República, teniéndose en cuenta el Decreto Alcaldicio n° 2998 de fecha 27 de noviembre de 2020, que aprueba el "Reglamento de Fondos a Rendir" lo que incluyó pruebas de validación a través de la revisión del Libro Mayor de la cuenta 11403 "Anticipo a Rendir" desde enero de 2016 al 31 de julio de 2021. Información obtenida por parte de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Panguipulli.

#### **5.- DESARROLLO DE LA FISCALIZACIÓN:**

La auditoría parte teniendo presente la información entregada por la cuenta contable n° 11403 "Anticipo a Rendir" a contar del 01 de enero de 2016 al 31 de julio de 2021, donde se pudo comprobar, según libro mayor del año 2021 que al 31 de julio del presente año, existe un saldo pendiente de rendición de cuentas por un monto de \$ 107.447.454.- que se puede desagregar por año de acuerdo a lo señalado en el siguiente cuadro.

AÑO	SALDO INICIAL	ENTREGADO	RENDIDO DEL AÑO	PENDIENTE DEL AÑO	SALDO FINAL DEL AÑO	SALDO RENDIDO EN EL AÑO Y PENDIENTE DE AÑOS ANTERIORES	SALDO FINAL SEGÚN SISTEMA CAS-CHILE
2016	99,525,863	58,692,212	55,087,672	3,604,540	103,130,403	840,430	102,289,973
2017	102,289,973	50,168,556	45,035,755	5,132,801	107,422,774	1,771,900	105,650,874
2018	105,650,874	42,176,477	37,628,522	4,547,955	110,198,829	1,620,450	108,578,379
2019	108,578,379	34,527,519	33,563,283	964,236	109,542,615	4,081,857	105,460,758
2020	105,460,758	20,296,294	19,865,622	430,672	105,891,430	2,593,378	103,298,052
2021	103,298,052	12,336,834	7,606,794	4,730,040	108,028,092	580,638	107,447,454

Fuente: Sistema de Contabilidad Municipal CAS-Chile.

Es importante destacar que el año 2016 parte con un saldo inicial (pendiente de rendición) de \$ 99.525.863., monto que al 31 de julio de 2021 asciende a \$ 107.447.454.- quedando un saldo pendiente de rendición de \$9.788.935, que se componen, de acuerdo a los registros de cas Chile de \$7.921.591 más 1.867.344.- por rendiciones de cuentas de años anteriores al periodo auditado.

Se adjunta planilla con el nombre de las personas que componen los fondos pendientes de rendición de enero 2016 al 31 de julio de 2021.

FUNCIONARIO	DEBE	HABER	SALDO
ANA LUISA MANQUELEF MUÑOZ	200,000	94,400	105,600
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	50,978	0	50,978
BERNARDO TOLEDO GALLEGOS	8,906,149	8,736,720	169,429
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	8,163,000	7,917,813	245,187
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	800,000	640,000	160,000
CRISTIAN GALLARDO MARDONEZ	7,740,000	7,040,000	700,000
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	4,466,379	3,917,550	548,829
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	587,357	536,379	50,978
FLORENCIO ERNESTO JARAMILLO ALARCON	5,200,000	4,800,000	400,000
GLADYS CORONADO CORONADO	6,200,000	5,696,962	503,038
GUSTAVO SEBASTIAN BIOLLEY SOTO	560,000	0	560,000



JAIME SEPULVEDA MAUREIRA	2,800,000	2,800,000	0
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	16,026,000	15,721,730	304,270
JOHN ANTHONY AGUAYO GUZMAN	450,000	163,810	286,190
JORGE INOSTROZA REYES	2,719,650	2,659,007	60,643
JUAN DE DIOS ESPINOZA MEDINA	1,280,000	210,609	1,069,391
LEONTINA PILAR MELLA VILLANUEVA	1,800,000	1,668,360	131,640
MARIA ALEJANDRA SOLIS NAVARRETE	500,000	0	500,000
MARIA PAZ COLOMA CALDERON	1,630,000	1,380,000	250,000
MERA GARCIA ALEX FERNANDO	757,000	705,024	51,976
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	7,400,000	7,100,000	300,000
NEGUEL VENEGAS HERNAN ENRIQUE	700,000	400,000	300,000
NEGUEL VENEGAS, HERNAN ENRIQUE	3,475,640	3,075,640	400,000
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	14,295,044	13,587,897	707,147
PEDRO BARRALES BARRALES	4,098,828	4,098,258	570
ROBERTO IVAN GUTIERREZ LEAL	1,560,000	780,000	780,000
ROLANDO WERNER SANTIBAÑEZ	690,000	0	690,000
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	14,328,000	14,306,931	21,069
SUSANA MILLAGUIR GONZALEZ	250,000	0	250,000
TORRES GOMEZ, MARCELO JAVIER	192,000	0	192,000
<b>TOTAL 2016-2021</b>	<b>135,900,107</b>	<b>127,978,516</b>	<b>9,788,935</b>

6.- SE ADJUNTA RESUMEN, DEL EXAMEN REALIZADO POR CADA AÑO QUE COMPONE EL PERIODO AUDITADO, A FIN DE JUSTIFICAR LO EXPUESTO EN ESTE INFORME.

**AÑO 2016.-**

Etiquetas de fila	Suma de Debe	Suma de Haber	saldo
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	44,955	44,955	0
BENJAMIN JACOB MILLANGUIR AILLAPAN	945,805	945,805	0
BERNARDO TOLEDO GALLEGOS	6,084,149	5,803,580	280,569
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	4,763,000	4,813,000	-50,000
CLAUDIA DANIELA ALVAREZ MONTECINOS	306,000	666,000	-360,000
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	1,980,000	1,430,000	550,000
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	44,955	44,955	0
EDUARDO ALFONSO PINO ÑANCO	4,553,915	4,309,104	244,811
GLADYS CORONADO CORONADO	4,300,000	4,296,962	3,038
GUSTAVO SEBASTIAN BIOLLEY SOTO	560,000	0	560,000
IVAN ANTONIO MERA RANDT	400,000	550,000	-150,000
JAIME SEPULVEDA MAUREIRA	40,000	0	40,000
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	12,926,000	12,921,730	4,270
JORGE INOSTROZA REYES	1,319,650	589,007	730,643
JUAN DE DIOS ESPINOZA MEDINA	1,380,000	1,380,000	0
MANUEL ISAAC HUENCHULEO MORA	300,000	300,000	0
MARCELO AGUILA AVILA	300,000	300,000	0
MARIA PAZ COLOMA CALDERON	1,630,000	1,380,000	250,000



MARIO ENRIQUE VALDEZ CABRERA	0	1,200	-1,200
MIGUEL ANGEL CHAPARRO GUZMAN	1,430,000	1,430,000	0
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	2,500,000	2,500,000	0
MUNICIPALIDAD DE PANGUIPULLI	0	56,270	-56,270
PABLA SANCHEZ MALDONADO	800,000	800,000	0
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	3,394,955	3,519,115	-124,160
PEDRO BARRALES BARRALES	4,098,828	4,098,258	570
ROBERTO IVAN GUTIERREZ LEAL	690,000	690,000	0
SANCHEZ ABARCA RAMONA	150,000	30,430	119,570
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	3,500,000	2,928,931	571,069
SUSANA MILLAGUIR GONZALEZ	250,000	0	250,000
VALDES CABRERA MARIO ENRIQUE	0	98,800	-98,800
<b>Total general</b>	<b>58,692,212</b>	<b>55,928,102</b>	<b>2,764,110</b>
		-840,430	3,604,540
		<b>55,087,672</b>	-840,430
		RENDIDO 2016	<b>2,764,110</b>
		3,604,540	

**AÑO 2017.-**

Etiquetas de fila	Suma de Debe	Suma de Haber	Saldo
ANA LUISA MANQUELEF MUÑOZ	200,000	0	200,000
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	46,183	46,183	0
BERNARDO TOLEDO GALLEGOS	2,822,000	2,933,140	-111,140
CARLOS JOSE FERNANDEZ AGUILERA	530,000	530,000	0
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	12,133,300	12,133,300	0
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	2,090,000	2,090,000	0
CLAUDIO ANDRES OLIVA REYES	1,250,000	1,250,000	0
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	490,000	290,000	200,000
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	396,183	396,183	0
EDUARDO ALFONSO PINO ÑANCO	0	445,000	-445,000
GLADYS CORONADO CORONADO	2,579,347	2,579,347	0
JAIME SEPULVEDA MAUREIRA	2,760,000	2,800,000	-40,000
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	2,880,000	2,880,000	0
JHON ANTHONY AGUAYO GUZMAN	0	86,190	-86,190
JOHANNA ALEJANDRA GOMEZ HERNANDEZ	250,000	150,000	100,000
JOHN ANTHONY AGUAYO GUZMAN	250,000	163,810	86,190
JORGE INOSTROZA REYES	1,400,000	2,070,000	-670,000
JUAN ANGEL EUGENIN EUGENIN	790,000	790,000	0
JUAN DE DIOS ESPINOZA MEDINA	1,280,000	0	1,280,000
LUIS E. JUDES TRONCOSO	4,140,000	3,450,000	690,000
MANUEL ISAAC HUENCHULEO MORA	160,000	160,000	0
MARCELO AGUILA AVILA	600,000	900,000	-300,000
MARIA PAZ COLOMA CALDERON	400,000	400,000	0
MERA GARCIA ALEX FERNANDO	560,000	368,000	192,000
MIGUEL ANGEL CHAPARRO GUZMAN	200,000	200,000	0



MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	4,200,000	4,200,000	0
NEGUEL VENEGAS, HERNAN ENRIQUE	563,360	368,000	195,360
PABLA SANCHEZ MALDONADO	460,000	460,000	0
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	2,726,183	2,058,932	667,251
ROLANDO WERNER SANTIBAÑEZ	690,000	0	690,000
SANCHEZ ABARCA RAMONA	0	119,570	-119,570
SANDY JANNS FERNANDEZ ASTUDILLO	230,000	115,000	115,000
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	2,900,000	2,375,000	525,000
TORRES GOMEZ, MARCELO JAVIER	192,000	0	192,000
<b>Total general</b>	<b>50,168,556</b>	<b>46,807,655</b>	<b>3,360,901</b>
		-1,771,900	5,132,801
		<b>45,035,755</b>	-1,771,900
		RENDIDO	
		2017	3,360,901
		<b>5,132,801</b>	

**2018.-**

Etiquetas de fila	Suma de suma Debe	Suma de Haber	saldo
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	47,019	47,019	0
BERNARDO TOLEDO GALLEGOS	736,000	736,000	0
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	1,400,000	1,204,813	195,187
CLAUDIA DANIELA ALVAREZ MONTECINOS	200,000	0	200,000
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	2,236,400	2,236,400	0
CLAUDIO ANDRES OLIVA REYES	950,000	350,000	600,000
CRISTIAN GALLARDO MARDONEZ	2,140,000	1,440,000	700,000
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	1,300,000	1,301,171	-1,171
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	967,019	967,019	0
ESPINOZA MEDINA JUAN DE DIOS	0	259,620	-259,620
FLORENCIO ERNESTO JARAMILLO ALARCON	400,000	400,000	0
GLADYS CORONADO CORONADO	6,100,000	6,100,000	0
JAIME SEPULVEDA MAUREIRA	175,000	175,000	0
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	480,000	480,000	0
JOHANNA ALEJANDRA GOMEZ HERNANDEZ	307,204	100,000	207,204
JOHN ANTHONY AGUAYO GUZMAN	200,000	0	200,000
JORGE INOSTROZA REYES	1,200,000	1,200,000	0
LEONTINA PILAR MELLA VILLANUEVA	600,000	0	600,000
LUIS E. JUDES TRONCOSO	0	690,000	-690,000
LUIS RENCORET GARAY	3,700,000	3,700,000	0
MANUEL ISAAC HUENCHULEO MORA	250,000	250,000	0
MARCELO AGUILA AVILA	900,000	600,000	300,000
MARCELO MUÑOZ SALAMANCA	140,000	140,000	0
MARIA ALEJANDRA SOLIS NAVARRETE	1,750,000	1,750,000	0
MERA GARCIA ALEX FERNANDO	197,000	337,024	-140,024
MERA GARCIA ALEZ FERNANDO		51,976	-51,976
MIGUEL ANGEL CHAPARRO GUZMAN	700,000	700,000	0
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	3,600,000	3,172,300	427,700
MUNICIPALIDAD DE PANGUIPULLI	0	15,659	-15,659



NEGUEL VENEGAS, HERNAN ENRIQUE	1,831,040	1,286,360	544,680
PABLA SANCHEZ MALDONADO	780,000	780,000	0
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	2,057,019	2,038,611	18,408
RODRIGO FERNANDO VALDIVIA ORIAS	350,000	350,000	0
SANCHEZ ABARCA RAMONA	400,000	400,000	0
SANDY JANNIS FERNANDEZ ASTUDILLO	0	115,000	-115,000
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	5,528,000	5,875,000	-347,000
VARIAS - RETENCIONES JUDICIALES	554,776	0	554,776
<b>Total general</b>	<b>42,176,477</b>	<b>39,248,972</b>	<b>2,927,505</b>
		-1,620,450	4,547,955
		37,628,522	-1,620,450
		RENDIDO	
		2018	2,927,505
		<b>4,547,955</b>	

**2019.-**

Etiquetas de fila	Suma de Debe	Suma de Haber	saldo
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	768,353	768,353	0
CARLOS JOSE FERNANDEZ AGUILERA	200,000	200,000	0
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	1,400,000	1,401,000	-1,000
CLAUDIA ALVAREZ MONTECINOS	0	78,850	-78,850
CLAUDIA DANIELA ALVAREZ MONTECINOS	0	121,150	-121,150
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	2,180,000	2,180,000	0
CLAUDIO ANDRES OLIVA REYES	1,440,000	2,040,000	-600,000
CRISTIAN GALLARDO MARDONEZ	6,095,980	6,095,980	0
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	598,353	648,353	-50,000
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	438,353	78,653	359,700
FLORENCIO ERNESTO JARAMILLO ALARCON	2,000,000	1,773,000	227,000
GLADYS CORONADO CORONADO	1,310,000	1,310,000	0
HUGO OSVALDO MERA PARRA	0	550,000	-550,000
JAIME SEPULVEDA MAUREIRA	325,200	325,200	0
JAVIER ANDRES RAMOS SILVESTRE	550,000	550,000	0
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	2,500,000	2,301,880	198,120
JOHANNA ALEJANDRA GOMEZ HERNANDEZ	404,868	307,204	97,664
JORGE INOSTROZA REYES	100,000	100,000	0
JUAN ANGEL EUGENIN EUGENIN	550,000	550,000	0
JUAN DE DIOS ESPINOZA MEDINA	0	210,609	-210,609
LEONTINA PILAR MELLA VILLANUEVA	1,200,000	1,217,062	-17,062
MANUEL ISAAC HUENCHULEO MORA	54,500	54,500	0
MARCELO AGUILA AVILA	1,200,000	1,202,670	-2,670
MARIA ALEJANDRA SOLIS NAVARRETE	1,500,000	1,500,000	0
MIGUEL ANGEL CHAPARRO GUZMAN	350,000	350,000	0
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	3,500,000	3,927,700	-427,700
NEGUEL VENEGAS HERNAN ENRIQUE	0	400,000	-400,000
NEGUEL VENEGAS, HERNAN ENRIQUE	1,081,240	1,421,280	-340,040
PABLA SANCHEZ MALDONADO	325,000	325,000	0
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	1,448,353	1,421,461	26,892
ROBERTO CARLOS ZAMBRANO MARCHANT	220,000	220,000	0

X



RODRIGUEZ BELTRAN DANNY CRISTIAN	500,000	500,000	0
SANCHEZ ABARCA RAMONA	442,095	387,235	54,860
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	2,400,000	3,128,000	-728,000
VARIAS - RETENCIONES JUDICIALES	-554,776	0	-554,776
<b>Total general</b>	<b>34,527,519</b>	<b>37,645,140</b>	<b>-3,117,621</b>
		-4,081,857	964,236
		33,563,283	-4,081,857
		RENDIDO 2019	-3,117,621
		<b>964,236</b>	

**2020.-**

Etiquetas de fila	Suma de Debe	Suma de Haber	Saldo
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	98026	98026	0
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	300000	499000	-199,000
CASTRO GOMEZ, PATRICIO JOSE	1400000	1400000	0
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	2964000	2964000	0
CLAUDIO ANDRES OLIVA REYES	500000	500000	0
CRISTIAN GALLARDO MARDONEZ	4200000	4900000	-700,000
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	98026	248026	-150,000
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	98026	457726	-359,700
FLORENCIO ERNESTO JARAMILLO ALARCON	2400000	2627000	-227,000
GLADYS CORONADO CORONADO	1200000	1200000	0
JAVIER ANDRES RAMOS SILVESTRE	150000	150000	0
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	300000	498120	-198,120
JOHANNA ALEJANDRA GOMEZ HERNANDEZ	700000	1104868	-404,868
MARCELO AGUILA AVILA	600000	899830	-299,830
MARIA ALEJANDRA SOLIS NAVARRETE	400000	0	400,000
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	800000	800000	0
NEGUEL VENEGAS HERNAN ENRIQUE	1400000	1400000	0
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	1588216	1557544	30,672
ROBERTO CARLOS ZAMBRANO MARCHANT	700000	700000	0
SANCHEZ ABARCA RAMONA	0	54860	-54,860
SERGIO EDGARDO TOLEDO BURDILES	400000	400000	0
<b>Total general</b>	<b>20,296,294</b>	<b>22,459,000</b>	<b>-2,162,706</b>
		-2,593,378	<b>430,672</b>
		19,865,622	-2,593,378
		RENDIDO	
		2020	-2,162,706
		<b>430,672</b>	

X





**AL 31 DE JULIO DE 2021**

Etiquetas de fila	Suma de Debe	Suma de Haber	Saldo
BEATRIZ DEL PILAR NUÑEZ MORALES	50,978	0	50,978
CAROLINA BORQUEZ SCHMUCK	300,000	0	300,000
CLAUDIA MARCELA ACUÑA FUENTEALBA	800,000	640,000	160,000
CLAUDIO ANDRES OLIVA REYES	300,000	300,000	0
CRISTIAN GALLARDO MARDONEZ	1,400,000	700,000	700,000
CRISTIAN GARRIDO DAVILA	394,560	394,560	0
CRISTIAN VALENZUELA VILLA	50,978	0	50,978
FLORENCIO ERNESTO JARAMILLO ALARCON	800,000	400,000	400,000
GLADYS CORONADO CORONADO	1,900,000	1,400,000	500,000
I. MUNICIPALIDAD DE PANGUIPULL	0	34,940	-34,940
JEANNETTE IGNACIA MILLANGUIR SOLIS	300,000	0	300,000
LEONTINA PILAR MELLA VILLANUEVA	0	451,298	-451,298
MANQUELEF ANA LUISA	0	94,400	-94,400
MARCELO AGUILA AVILA	300,000	0	300,000
MARIA ALEJANDRA SOLIS NAVARRETE	100,000	0	100,000
MORA VASQUEZ CRISTIAN ARIEL	300,000	0	300,000
NEGUEL VENEGAS HERNAN ENRIQUE	700,000	0	700,000
PAMELA SOLEDAD CABEZAS HORMAZABAL	3,080,318	2,992,234	88,084
ROBERTO IVAN GUTIERREZ LEAL	1,560,000	780,000	780,000
<b>Total general</b>	<b>12,336,834</b>	<b>8,187,432</b>	<b>4,149,402</b>
		-580,638	<b>4,730,040</b>
		7,606,794	-580,638
		RENDIDO	
		2021	4,149,402
		<b>4,730,040</b>	

**8.- CONCLUSIONES.**

El periodo auditado comprendió desde el 01 de enero de 2016 al 31 de julio de 2021 y arroja como resultado que los fondos pendientes de rendiciones de cuentas por parte de los funcionarios municipales, dentro del periodo mencionado, corresponde a \$ 9.788.935.

Además, es importante destacar que el año 2016 parte con un saldo inicial, sin rendiciones de cuentas de \$ 99.525.863.-

Por lo tanto, como queda de manifiesto, con este trabajo de auditoría, que existen recursos fiscales, entregados en administración a funcionarios y/o a dependencias, cuyas rendiciones se encuentran pendientes, deberán efectuarse oportunamente las gestiones administrativas que permitan regularizar esas operaciones, cuando proceda. Esto es, que en el caso de funcionarios que no hayan realizado sus rendiciones o reintegros los subsanen o en caso contrario sean registradas estas por la dirección de administración y finanzas, ya que este trabajo de auditoría detectó una inconsistencia en relación a la funcionaria Ana Luisa Manquelef Muñoz Rut.: 12.337.1412-9, funcionaria que, según la información otorgada por el Sistema de Contabilidad Cas-Chile, tiene un saldo pendiente de rendición por un monto de \$



105.200.-, monto que efectivamente fue rendido y autorizado en su totalidad según consta en decreto alcaldicio n° 24 de fecha 05 de Enero de 202.

  
**ALEX GOMEZ CIFUENTES**  
**AUDITOR.**

**AGC/agc**

Distribución:

- Interesado.
- Archivo Dirección de Control.