

del
408599

AUDITORIA N° 3 /

MTA.: PRE-INFORME SOBRE AUDITORÍA
FINANCIERA DE CONCILIACIONES
BANCARIAS PERIODO OCTUBRE DEL 2014.

Lo Barnechea,

28 NOV. 2014

**DE: SR. MARCELO GAETE HERRERA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO**

**A: SR. NICOLÁS TAPIA CARRIÓN
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS (S)**

En cumplimiento al plan de auditoria 2014 de la Dirección de Control Interno y en conformidad con lo establecido en el artículo 29, de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se efectuó una auditoría financiera a las conciliaciones bancarias de las áreas Municipal, Educación y Salud, durante el periodo del mes de octubre del año 2014.

OBJETIVOS

El objetivo del examen consistió en verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan las operaciones efectuadas por la municipalidad y velar por el cumplimiento de las instrucciones impartidas por el Organismo de Control y de la normativa legal aplicable.

METODOLOGIA

El examen se practicó de acuerdo al manual de auditoría de la Dirección de Control Interno aprobados por Decreto N°6873 de fecha 31 de diciembre del 2012 e incluyó, entre otros, el análisis de la normativa legal y reglamentaria, la evaluación del control interno de las conciliaciones bancarias.

La fiscalización practicada, conjuntamente con los antecedentes aportados por la Dirección de Administración y Finanzas, los que consistieron en las cartolas bancarias, libro mayor, conciliaciones bancarias y sus anexos. Arrojando los siguientes resultados:

Universo y Muestra

El examen en referencia se efectuó sobre las cuentas bancarias de las áreas Municipal, Educación y Salud, que abarco el periodo del mes de octubre del año 2014, correspondientes a las siguientes cuentas:

AREA MUNICIPAL

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381845	\$110.544.091	\$103.420.983	\$7.123.108	\$125.411.403
Remuneraciones			Cheques Cobrados	\$ 8.428.853	
				\$ 1.305.745	

Observación: en anexos de conciliación, los montos reflejados al 31 de octubre del 2014, existen arrastre del año 2013, los cuales deben ser saldados.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381853	\$ 509.816.157	\$ 632.085.219	\$ 122.269.062	\$ 405.483.049
PAC Municipal			Cheques Cobrados No registrado libro Mayor	\$ 71.694.985	
			Seg. Cartolas Giros Sin Contabilizar	\$ 14.762.114	
			Sub Total	\$ 65.336.191	
			Cheques	\$ 30.887	
			Saldos Conciliados	\$ 65.367.078	\$ 65.338.496
					\$ -28.582

Observación: en el mes de octubre por un monto de \$122.269.062 el cual se arrastra desde el mes de septiembre, solo fue rebajado por un monto de \$71.694.985, más los cobros según cartolas sin contabilizar por \$14.762.114, quedando un saldo cobrado sin contabilizar por \$65.367.078, Existiendo una diferencia en el saldo de conciliación por \$28.582.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381918	\$ 0	\$ 0	\$ 435.124.294	\$ 0
Fondo Común			Pago Tesorería	\$ 435.124.294	
			Saldo Conciliación	\$ 0	

Observación: sin observación

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381950	\$ 775.884.410	\$ 263.161.117	\$ 512.723.293	\$ 287.908.866
Transf. Contribuyentes			Transferencia entre cuentas	\$ 512.723.293	

Observación: El valor de los depósitos según cartolas por \$24.747.709, no coincide con la sumatoria de los depósitos/abonos, existiendo una diferencia de \$2.494.376.

Adicionalmente, existe en el libro mayor un valor por \$2.766.030, por concepto de depósitos, los cuales no se encuentran reflejados en las cartolas del banco.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381748	\$ 27.697.749.722	\$ 27.239.538.857	\$ 458.210.865	\$ 29.540.516.874
CB Principal Municipal					

Observación: según cartolas la sumatoria es de \$ 5.293.327.115, comparando con la sumatoria del libro mayor que es de \$5.837.917.126 y lo registrado en la conciliación al 31 de octubre del 2014 es de \$5.838.218.926 por lo que existen tres montos distintos.

Además según anexos de conciliaciones, existen documentos girados del año 2013, los cuales deben verificarse el por qué no han sido cobrados a la fecha.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381985	\$ 3.015.589	\$ 3.015.589	\$ 0	\$ 3.015.589
CB Proy. Juan Fernández					

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39759783	\$ 112.342.377	\$ 112.342.377	\$ 0	\$ 112.342.377
CB Seguridad Ciudadana					

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	43791046	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
CB Adm. Fondo Municipal					

MGH/AML/JALS

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	4297488	\$ 900.000.000	\$ 900.000.000	\$ 0	\$ 900.000.000
CB Proy. Cto. Cultural					

Observación: sin observación.

AREA EDUCACION

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374539	\$ 138.190.408	\$ 127.722.858	\$ 10.467.550	\$ 141.466.377
CB Remuneraciones Educación			Cheques Girados 01/10	\$ -10.467.550	
				\$ 0	

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	43791089	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
CB Adm. Fondo Educación					
				\$ 0	

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	59374415	\$ 292.403.558	\$ 291.613.006	\$ 790.552	\$ 274.443.593
CB ley Sep Educación			Cheques cobrados 01/10	\$ -790.552	
				\$ 0	

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374350	\$ 3.154.095	\$ 3.154.095	\$ 0	\$ 3.154.095
CB Plan Equip. Educación					

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374288	\$ 7.447.778	\$ 12.708.032	\$ -5.260.254	\$ 41.759.005
CB Pac Educación				\$ 4.808.101	
				\$ -452.153	

Observación: revisar los valores de los giros del banco con los montos registrados en el libro mayor, ya que existe una diferencia de \$452.153 negativos.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39381993	\$ 985.818.550	\$ 972.773.568	\$ 13.044.982	\$ 984.190.397
CB Principal Educación					

Observación: sin observación.

AREA SALUD

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374504	\$ 87.869.428	\$ 86.604.521	\$ 1.264.907	\$ 78.960.016
CB Remuneraciones Salud			Cheques Girados 03/10	\$ 1.264.907	
				\$ 0	

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	43791119	\$ 119.377.891	\$ 100.882.572	\$ 18.495.319	\$ 105.108.179
CB Adm. Fondo Salud					
				\$ 0	

Observación: sin observación.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374652	\$ 18.425.901	\$ 22.085.870	\$ -3.659.969	\$ 15.315.370
CB Pac Salud			Cheques cobrados No Conciliados	\$ 686.241	
			Diferencia	\$ -2.973.728	

Observación: revisar valores de los giros del banco con los montos registrados en libro mayor, ya que existe una diferencia de \$2.973.728 negativos.

MES	Cta.Cte.	S. Inicial Mayor	S. Inicial L. Mayor	Diferencia	Saldo final C. Bco
31-oct	39374466	\$ 1.985.493.576	\$ 1.983.692.891	\$ 1.800.685	\$ 10.995.323.391
CB Principal Salud					

Observación: sin observación

Conclusión

En mérito de lo expuesto anteriormente, cabe concluir por esta Dirección de Control Interno lo siguiente.

De acuerdo a la revisión realizada a las conciliaciones correspondientes al mes de octubre, y a modo general existen observaciones a las cuentas bancarias analizadas, existiendo saldos de arrastre del año 2013 los cuales a la fecha se encuentran reflejados en la conciliación.

Adicionalmente en las cuentas por convenio PAC, se detectó que existen montos que fueron descontados de las cuentas bancarias y que no se encuentran registrados en el libro mayor.

En la cuenta N° 39381748 correspondiente a CB Principal Municipal, se detectó que los montos de los depósitos entre el libro mayor, conciliación bancaria y cartolas del banco, no son coincidentes.

Por lo anteriormente observado en el detalle de la auditoria, esta unidad solicita remitir por escrito en un plazo de 10 días hábiles, a partir del día siguiente de la recepción del presente informe, indicando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes respectivos.

Sin otro particular, saluda atentamente a usted,


MARCELO GAETE HERRERA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Cc

Archivo