MUNICIPALIDAD DE
TEMUCO

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE TEMUCO
SERVICIOS ESPECIALIZADOS ANÁLISIS CONTABLES Y FINANCIEROS
EN EL MUNICIPIO DE TEMUCO
Por los Ejercicios Terminados al 31 de diciembre de
2014, 2015, 2016, 2017 y 2018

Contenido

I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA 4
1. Introducción 4
2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría 5
Conocimiento Preliminar 5
Solicitud Inicial de información e Información Recibida 5
Ejecución del Trabajo 6
3. Marco de Referencia General 6
4. Objetivos Generales del trabajo 7
5. Procedimientos aplicados 8
6. Oportunidad del trabajo de auditoria 8
7. Equipo de auditores y responsable 9
II. SITUACIÓN DIAGNÓSTICA GENERAL 10
III. RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA 12
1. Rubro: Disponibilidad de Caja en Moneda Nacional 12
1.3 Discrepancias Obtenidas a Partir de la Revisión de los Ingresos Percibidos a través de Tarjetas de Crédito y/o Débito, versus Registros Contables y Cartolas Bancarias 17

Señor
Miguel Becker Alvear
Alcalde
Ilustre Municipalidad de Temuco
Presente

De nuestra consideración,

En la relación con el desarrollo de nuestro trabajo SERVICIOS ESPECIALIZADOS ANÁLISIS CONTABLES Y FINANCIEROS EN EL MUNICIPIO DE TEMUCO, a continuación presentamos los hallazgos que deben ser destacados considerando los objetivos fijados por el Municipio para esta auditoría.

Destacamos que lo que se expone en el presente informe es la situación final luego de revisados los antecedentes, respaldos y registros de las operaciones que implicaron flujos de efectivo desde y hacia la Ilustre Municipalidad de Temuco en operaciones transfer y ventas con tarjetas de crédito y débito a través de Transbank, además de la evaluación de los saldos de caja y de los ajustes que se hayan realizado en las cuentas contables de caja.

En lo siguiente, el Municipio deberá proporcionar las respuestas a las observaciones, las que podrán subsanar y explicar totalmente cada observación, podrán hacerlo parcialmente o, si es el caso, no entregarán una explicación suficiente considerando la observación realizada. La finalidad de esta etapa es poder, idealmente, entregar una explicación suficiente y razonable a las observaciones, lo que implicará otorgar a la Administración Municipal la razonable seguridad que no existen desviaciones relevantes considerando los objetivos fijados.

Agradecemos desde ya la colaboración entregada por el equipo humano de la Ilustre Municipalidad de Temuco, la que contribuyó a lograr los avances y llevar a buen término este trabajo.

Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, 23 de agosto de 2019

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.

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.

Para asegurar razonablemente que lo anterior sea cumplido, la Ilustre Municipalidad de Temuco cuenta con procedimientos de control para cada ciclo y sus procesos relacionados, en el caso que nos convoca relativos a los ingresos y egresos a y desde las cuentas de efectivo y efectivo equivalente.

Es necesario entender que los procedimientos de control son actividades variables, se van actualizando y adecuando a los cambios internos que afectan a las actividades relacionadas a los ingresos y egresos de efectivo.

2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

Conocimiento Preliminar

Conocimiento 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 IM Temuco y en base a nuestra experiencia en auditoría de estados financieros a otros municipios, hemos realizado una solicitud de información, cuyo estado de entrega es la siguiente:

N°	Fecha	Medio	Requerimiento	E° de Entrega
1	09/04/2019	Correo Ainostroza	Libros diarios en Excel de los ejercicios 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 de la Ilustre Municipalidad de Temuco.	Bajados desde sistema
2	09/04/2019	Correo Ainostroza	Balances finales al 31 de diciembre de 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 en Excel	Bajados desde sistema
3	09/04/2019	Correo Ainostroza	Detalle en Excel de los giros emitidos durante los ejercicios antes indicados que originaron los ingresos por los distintos conceptos para la I.M. de Temuco	Recibidos
4	09/04/2019	Correo Ainostroza	Detalle en Excel de los decretos de pagos emitidos durante los ejercicios indicados anteriormente que originaron egresos de fondos desde las cuentas y/o cajas de la I.M. de Temuco	Recibidos
5	09/04/2019	Correo Ainostroza	Libros de remuneraciones UNIFICADOS en Excel de todos los meses de los ejercicios revisados. Esto es por cada mes UNA SOLA planilla Excel que incluya los libros y las planillas complementarias que existan, y que contengan todas las columnas definidas en sistema, TENGAN O NO INFORMACIÓN. Deberán indicar área de cada trabajador o en su defecto enviar estos libros separados por cada área (Municipal. Educación, etc)	Recibidos
6	09/04/2019	Correo Ainostroza	Libros de honorarios UNIFICADOS en Excel de todos los meses de los ejercicios revisados. Esto es por cada mes UNA SOLA planilla Excel que incluya los libros y las planillas complementarias que existan, y que contengan todas las columnas definidas en sistema, TENGAN O NO INFORMACIÓN. Deberán indicar área del prestador del servicio o en su defecto enviar estos libros separados por cada área (Municipal, educación, etc)	Recibidos
7	09/04/2019	Correo Ainostroza	Detalle en Excel de las transferencias percibidas desde reparticiones del Estado, sea desde otros municipios, subsecretarías, Subdere, Ministerios o cualquier otro servicio Estatal. Esto por mes para cada ejercicio en revisión.	Recibidos
8	09/04/2019	Correo Ainostroza	Para revisión documental necesitaremos todos los comprobantes físicos de egresos emitidos junto a los decretos de pago para todos los meses de cada ejercicio en revisión.	Disponibles
9	09/04/2019	Correo Ainostroza	De igual manera necesitaremos todos los comprobantes físicos de ingreso emitidos, rendiciones de cajas diarias de ingreso incluyendo los comprobantes de depósitos diarios de cada una de ellas.	Disponibles
10	09/04/2019	Correo Ainostroza	Transbank: reporte diario en Excel de ventas con tarjetas para todos los meses de cada ejercicio en revisión y la rendición mensual con la cuadratura de los abonos realizados en cuentas de la I.M de Temuco	Recibidos
11	09/04/2019	Correo Ainostroza	Transbank: informe de banco sobre abonos percibidos en cuenta corriente Municipal desde Rut de Transbank, diario	Pendiente
12	09/04/2019	Correo Ainostroza	Banco: detalle en Excel de todas las operaciones transfer diarias realizadas, separadas por unidad de negocio o giro (Dkt que indica si es giro municipal, salud, educación, etc), para todos los meses de cada ejercicio auditado. Este detalle al menos debe indicar fecha de emisión, Folio Transfer, fecha de transferencia y/o de pago, rut y nombre del destinatario, monto y concepto indicado originalmente en la subida del archivo al banco. Solamente deberá incluir OPERACIONES VÁLIDAS Y REALIZADAS y no aquellas rechazadas, nulas o no realizadas.	Recibidos
13	09/04/2019	Correo Ainostroza	Las cartolas bancarias de todos los años de las cuentas corrientes del área municipal, **en excel**	Recibidos
14	09/04/2019	Correo Ainostroza	Las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de cada ejercicios en revisión.	Recibidos

A la fecha de este primer informe de avance se ha recibido la mayoría de la información, quedando algunos temas pendientes, los que se detallan en la tabla anterior.

Ejecución del Trabajo

Consiste en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, relativo a los procesos y procedimientos de control interno, 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.

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°19.880 Procedimientos Administrativos.

- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.

- Ley Nº 19.913, Prevención de Lavado de Dinero y Financiamiento del Terrorismo.

- Ley Nº 20.393, Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas en Delito de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos de Cohecho.

- 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. Objetivos Generales del trabajo

El objetivo de nuestro enfoque de auditoría aplicado a este trabajo de asesoría en particular, estará orientado a cumplir con los objetivos manifestados en bases de licitación de acuerdo al siguiente detalle:

- *Análisis de los saldos contables de la cuenta Caja del área municipal*:
  Análisis de los saldos contables de la cuenta contable Caja al 31 de diciembre de 2018, estableciendo su pertinencia y/o necesidades de adecuación, si así correspondiera, a nivel de cada asiento contable que requiera ajuste y proponer su regularización. Ello implica indagar en el origen de los saldos fuera de norma que arroja contablemente la cuenta caja, y de manera especial en los ajustes contables.

- *Montos operados por Transbank durante los años 2014-2018*:
  Establecer la correspondencia entre cada giro municipal cursados por operaciones con tarjetas de débito o crédito, con su correspondiente deposito efectuado por Transbank en las cuentas municipales por la operación respectiva, generando una conciliación entre ambas fuentes de información, de tal manera que se pueda establecer e identificar los montos que se encuentren pendientes de regularización y/o de depósito en las cuentas corrientes municipales, o bien de su registro contable.

- *Respaldo de las operaciones Transfer de remuneraciones y honorarios del área municipal, período 2016-2018*:
  Efectuar la compilación de los antecedentes que respalda cada uno de los procesos de pago de **remuneraciones y honorarios**, de tal manera que se pueda establecer la trazabilidad de estas operaciones desde los Libros de remuneraciones respectivos (Remuneraciones, contratos de trabajos y honorarios), hasta la certificación de la respectiva transferencia que proporciona el banco respecto de cada uno de los destinatarios.

5. Procedimientos aplicados

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

- Levantamiento general de procesos
- Entrevistas
- 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 de 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 Ilustre Municipalidad de Temuco.

6. Oportunidad del trabajo de auditoria

El plazo para la ejecución del trabajo y entrega de los resultados son 120 días corridos contados desde la fecha de firma del Acta de Inicio de Auditoría.

Fecha de inicio	13 de mayo de 2019
Fecha de término	11 de agosto de 2019

7. Equipo de auditores y responsable

Nº	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1		Contador Auditor	Socio a Cargo	Oficina
2		Contador Auditor	Gerente Responsable	Oficina / Cliente
3		Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina / Cliente
4		Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
5		Contador Auditor	Auditor a Cargo	Oficina / Cliente
6		Técnico	Revisor en terreno	Cliente
7		Técnico	Revisor en terreno	Cliente
8		Técnico	Revisor en terreno	Cliente

8. Informe Previo

Las operaciones objeto de este trabajo, relativas a las operaciones de los ejercicios 2016 y 2017, fueron revisadas, analizadas y observadas, cuando era pertinente, en informe emitido con fecha 21 de noviembre de 2018, por lo que en este informe preliminar enfocaremos nuestras observaciones a las derivadas de las operaciones realizadas en los ejercicios 2014, 2015 y 2018.

II. SITUACIÓN DIAGNÓSTICA GENERAL

Considerando los objetivos requeridos por el Municipio, la situación en forma resumida, sería la siguiente:

1. Análisis de los saldos contables de la cuenta Caja del área municipal

Los saldos de caja al 31 de diciembre de 2018 se encuentran arqueados, actualizados y se estima son razonables. Incluso el saldo acreedor revelado en la cuenta Caja Banco BCI que corresponde al botón de pago BCI que en su estado de cuenta al cierre efectivamente presentaba saldo acreedor el que queda resuelto el primer día hábil del ejercicio 2019. Este saldo negativo podría haber quedado reflejado en una cuenta de pasivo, sin embargo posteriormente podría ser observado por la Contraloría. Por tanto, si bien desafía las normas contables generalmente aceptadas, dicho saldo se encuentra respaldado.

Respecto de los ajustes que históricamente fueron realizados a los saldos de caja y que fueron observados en informes de la Dirección de Control del Municipio, su análisis y seguimiento aclara que ellos fueron realizados para subsanar observaciones realizadas por la Contraloría General de la República y que no afectaron cuentas de resultado. En estricto rigor, fueron ajustes en forma global entre cuentas de activo y pasivo, por ello en fechas posteriores fueron necesarios nuevas regularizaciones, ya que surgían operaciones que requerían de ajustes exactos de las operaciones precisas. Por ello es que ya en el ejercicio 2017 el ajuste fue muy focalizado y en el año 2018 no se registraron ajustes de este tipo.

Si bien es cierto que no se puede descartar que en algún momento surja la necesidad de corregir algún ajuste efectuado en forma global cuya operación específica requiera se modificada, creemos que ello tiene una probabilidad de baja ocurrencia.

2. Montos operados por Transbank durante los años 2014-2018:

La Municipalidad de Temuco en la actualidad aplica mecanismos de control que permiten una revisión actualizada de estas operaciones. Sin embargo aún no cuenta con un "link" que permita unir en análisis los giros efectuados por las unidades giradoras con la operación específica de Transbank. Idealmente el giro debería incluir en su información la digitación del número de operación u otro código que permita realizar este cruce. Por ello es que no nos fue posible realizar el cruce, de manera razonable, con los registros contables de estas operaciones. A partir de ello aplicamos trabajo alternativo, que implica la solicitud y uso de la información obtenida de dos fuentes externas independientes con la finalidad de realizar un cruce a nivel diario para cada ejercicio auditado entre las operaciones de ventas realizadas con tarjetas de débito y/o crédito y los abonos en cuenta corriente de dichas operaciones, determinando las diferencias que se detallan en la observación respectiva. Creemos que lograr incluir en link en los giros emitidos debería ser tarea importante para el Municipio, así como acomodar los mecanismos de revisión, control y comprobación diarios, que permitan reaccionar de inmediato ante cualquier discrepancia entre las ventas con tarjetas y los montos que son abonados en la cuenta corriente.

3. Respaldo de las operaciones Transfer de remuneraciones y honorarios del área municipal, período 2016-2018:

Respecto de las operaciones transfer relativas a pagos de remuneraciones y honorarios logramos realizar el cruce de la mayor parte de ellas y obteniendo una explicación lógica y razonable para aquellas que presentaron diferencias, quedando discrepancias mínimas que, sin embargo, deben ser consideradas para efectos de optimizar los controles aplicados en la I.M. de Temuco. Las diferencias finales se presentan en la observación respectiva.

III. RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

A continuación presentamos el resultado de nuestro trabajo de auditoría en terreno.

Rubro: Disponibilidad de Caja en Moneda Nacional

A continuación presentamos los saldos de las cuentas de Caja del área municipal, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de cada año, en miles de pesos (M$):

Cuenta	Denominación	2018	2017	2016	2015	2014
1110101001	Caja N. Beltrán - Tesorero	0	0	0	(0)	(0)
1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	188.224	146.032	127.310	1.389.177	1.414.912
1110101003	Caja R. Gomez	0	0	0	4.146.696	4.146.696
1110101004	Caja P. Ramirez	0	0	375	58.159	58.159
1110101005	Caja I. Salas	0	0	0	87.980	87.980
1110101006	Caja G. de la Jara	0	0	131.903	0	0
1110102001	Caja Prat	0	0	317.376	(6.663.766)	(6.083.634)
1110102002	Caja Juzgados	0	0	3.596	(337.810)	(341.707)
1110102003	Caja Tránsito	0	0	(24.762)	733.884	166.180
1110102004	Caja Tránsito II	0	0	0	(287.713)	(287.713)
1110102005	Caja Servipag	0	0	0	203.503	203.482
1110102006	Caja Bco. Bci	(2.356)	(730)	(191)	(237.743)	(237.765)
1110102007	Caja Transbank	0	0	0	(1.031.653)	(1.031.653)
1110102010	Caja Reemplazos	0	0	(205.849)	2.080.869	2.079.052
1110102011	Caja Perm.Circ.	0	0	4.041	94.524	98.381
1110102012	Caja Subedere-Ugel	0	0	(204.469)	(181)	144
1110103	Caja BCI Central	109.577	259.548	0	0	0
Saldos Miles de Pesos M$		**295.445**	**404.850**	**149.330**	**235.926**	**272.514**

1. Observaciones Relativas a los Saldos de Caja

1.1 Saldos de Cuentas de Efectivo y Efectivo Equivalente con Saldo que no Corresponde a su Naturaleza

Como es posible apreciar en el detalle anterior, existen cuentas de Caja que revelan saldos acreedores. Con excepción de la cuenta Caja Banco BCI (que refleja el saldo del botón BCI, una billetera virtual) lo anterior solamente es posible si existe algún error de imputación ya que estas cuentas son las que registran el percibido y pagado en efectivo, por lo que no es dable que tengan saldo negativo.

Riesgos o Posibles Implicancias

Lo anterior no está de acuerdo a principios contables generalmente aceptados ni a normas emitidas por la Contraloría General de la República en cuanto al registro de operaciones contables municipales. Sin embargo, tal como hemos revelado, en este caso el respaldo del saldo sustenta el saldo acreedor.

Recomendaciones de Auditoría

Considerando que las observaciones están focalizadas en saldos antiguos, y considrando además que tal como mencionaremos en el punto siguiente se trata de saldos que fueron regularizados en registros contables posteriores para cumplir con la obsservación que a este respecto realizó la Contraloría General de la República y la Dirección de Control de la Ilustre Municipalidad de Temuco, nuestra recomendación está orientada a que en el futuro todo ajuste que involucre cuentas de caja y bancos deberá ponerse en conocimiento de la Dirección de Finanzas, sea a modo de información o de solicitud de autorización, nivel que deberá ser detemrinado por el Municipio.

Comentarios de la Administración

1.2 Ajustes Contables en Cuentas de Caja

Entre los registros contables de las cuentas de caja y considerando que se trata de uno de los objetivos específicos de este trabajo, hemos identificado varios registros de ajustes y/o regularizaciones, los que tienen un efecto neto neto por los 5 años en revisión de M$ 148.613. Este monto se detalla como sigue:

	TOTALES	2018	2017	2016	2015	2014
Saldos Caja al 31 de Diciembre	295.445	295.445	404.850	149.330	235.926	272.514
Se agrega/deduce Ajustes						
Reversa cargos aplicados	(9.042.988)	(0)	(465.761)	(8.576.965)	(239)	(23)
Reversa abonos aplicados	8.894.375	1.676	315.137	8.573.262	1.300	3.000
Efecto Neto de Ajuste por Año	**(148.613)**	**1.676**	**(150.624)**	**(3.703)**	**1.062**	**2.977**

Estos ajustes consideran varios registros contables por cada ejercicio en revisión, tanto cargos como abonos, los que detallamos a continuación y para los que solicitamos los respaldos de comprobantes y sus sustento para indagar en el origen de los ajustes.

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2014	1	02/01/2014	4	4179	1110102001	Caja Prat	Ajta.Reint.M.Becker E-2560/2013	23.270	0	23.270
2014	2	11/02/2014	4	880	1110102001	Caja Prat	Ajuste 4-1880	(3.000.000)	0	(3.000.000)
2015	2	28/02/2015	3	20	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Febrero 2015	0	606.705	(606.705)
2015	2	28/02/2015	3	20	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Febrero 2015	1.000	0	1.000
2015	2	28/02/2015	3	20	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Febrero 2015	0	1.000	(1.000)
2015	2	28/02/2015	3	20	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Febrero 2015	0	100.000	(100.000)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	1.276	0	1.276
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	22.130	(22.130)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	39	(39)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	500	(500)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	1.000	0	1.000
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	5	0	5
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	5	(5)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	38	(38)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	77	0	77
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	14.000	(14.000)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	50.000	(50.000)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	3.000	(3.000)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	799	(799)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	500	0	500
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	104.621	(104.621)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	9.820	(9.820)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	0	11.531	(11.531)
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	3.999	0	3.999
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	14.441	0	14.441
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	3.000	0	3.000
2015	3	31/03/2015	3	60	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Marzo	799	0	799
2015	8	31/08/2015	3	249	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Tesmu Agto.	212.465	0	212.465
2015	8	31/08/2015	3	249	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Tesmu Agto.	0	356.179	(356.179)
2015	8	31/08/2015	3	249	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Tesmu Agto.	0	20.000	(20.000)

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2016	6	30/06/2016	3	148	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Junio	90	0	90
2016	6	30/06/2016	3	148	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Junio	0	90	(90)
2016	6	30/06/2016	3	148	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Junio	51.337	0	51.337
2016	6	30/06/2016	3	148	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Junio	0	51.337	(51.337)
2016	6	30/06/2016	3	148	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Reg.Mov.Cajas Junio	1.696	0	1.696
2016	9	16/09/2016	3	245	1110101001	Caja N. Beltrán - Tesorero	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	10	0	10
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102001	Caja Prat	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	6.678.641.887	0	6.678.641.887
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102002	Caja Juzgados	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	340.978.798	0	340.978.798
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102004	Caja Tránsito II	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	287.712.954	0	287.712.954
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102006	Caja Bco. Bci	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	237.743.178	0	237.743.178
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102007	Caja Transbank	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	1.031.653.348	0	1.031.653.348
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102012	Caja Subedere-Ugel	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	181.407	0	181.407
2016	9	16/09/2016	3	245	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	1.219.177.316	(1.219.177.316)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110101003	Caja R. Gomez	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	4.146.696.438	(4.146.696.438)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110101004	Caja P. Ramirez	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	58.159.295	(58.159.295)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110101005	Caja I. Salas	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	87.980.080	(87.980.080)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102003	Caja Tránsito	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	733.883.666	(733.883.666)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102005	Caja Servipag	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	203.503.206	(203.503.206)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102010	Caja Reemplazos	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	2.029.286.215	(2.029.286.215)
2016	9	16/09/2016	3	245	1110102011	Caja Perm.Circ.	Ajta. Saldo Cajas Tesmu	0	94.524.411	(94.524.411)
2017	4	27/04/2017	3	88	1110102003	Caja Tránsito	Ajta.Saldos Cajas Tesmu	25.405.636	0	25.405.636
2017	4	27/04/2017	3	88	1110101002	Caja M. Coronado - Jefe Ingresos	Ajta.Saldos Cajas Tesmu	0	25.467.945	(25.467.945)
2017	4	27/04/2017	3	88	1110101004	Caja P. Ramirez	Ajta.Saldos Cajas Tesmu	0	375.351	(375.351)
2017	4	27/04/2017	3	88	1110102002	Caja Juzgados	Ajta.Saldos Cajas Tesmu	0	96.208	(96.208)
2017	4	27/04/2017	3	88	1110102011	Caja Perm.Circ.	Ajta.Saldos Cajas Tesmu	0	48.228	(48.228)
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102001	Caja Prat	Ajta. Cajas Tesmu - Control	0	274.969.387	(274.969.387)
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102002	Caja Juzgados	Ajta. Cajas Tesmu - Control	0	3.615.475	(3.615.475)
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102003	Caja Tránsito	Ajta. Cajas Tesmu - Control	0	1.019.803	(1.019.803)
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102006	Caja Bco. Bci	Ajta. Cajas Tesmu - Control	19.494	0	19.494
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102010	Caja Reemplazos	Ajta. Cajas Tesmu - Control	122.425.641	0	122.425.641
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102011	Caja Perm.Circ.	Ajta. Cajas Tesmu - Control	0	9.544.725	(9.544.725)
2017	10	07/10/2017	3	310	1110102012	Caja Subedere-Ugel	Ajta. Cajas Tesmu - Control	202.981.472	0	202.981.472
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	5.310.969	0	5.310.969
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	3.615.474	0	3.615.474
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	1.019.533	0	1.019.533
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	1.003.803	0	1.003.803
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	94.434.653	0	94.434.653
2017	10	07/10/2017	3	310	1110103	Caja BCI Central	Ajta. Cajas Tesmu - Control	9.544.725	0	9.544.725
2018	5	18/05/2018	4	857	1110103	Caja BCI Central	Ajuste redondeo cobro cheques 03/2018	6	0	6
2018	5	18/05/2018	4	888	1110103	Caja BCI Central	Ajuste redonde cheques 04/2018	2	0	2
2018	6	30/06/2018	3	185	1110102006	Caja Bco. Bci	Reg.Mov.Cajas Tesmu Junio	0	1	(1)
2018	6	30/06/2018	3	185	1110102006	Caja Bco. Bci	Reg.Mov.Cajas Tesmu Junio	0	1.675.246	(1.675.246)
2018	6	30/06/2018	3	185	1110102006	Caja Bco. Bci	Reg.Mov.Cajas Tesmu Junio	1	0	1
2018	6	30/06/2018	3	185	1110102006	Caja Bco. Bci	Reg.Mov.Cajas Tesmu Junio	0	13	(13)
2018	8	06/08/2018	5	1642	1110103	Caja BCI Central	Ajuste Caja Bci2 día 24/05/2018 por $591 y $9	0	591	(591)

Es importante tener en consideración que estos registros de ajustes fueron para regularizar las observaciones indicadas en informe de Contraloría General de la República y refrendado por informe de la Unidad de Control del Municipio. Sin embargo lo que resulta objetable fue que los ajustes se realizaron a nivel de montos globales, sin ahondar en los detalle que cada uno de los saldos globales contamplaba, por tanto si bien es cierto un saldo de un Rut (auxiliar) o cuenta corriente en particular podía resultar regularizado correctamente, otro podría resultar en un cargo o abono no correspondiente a ese auxiliar, lo que resulta en que a posterior sería necesario otro ajuste para regularizar este registro.

Riesgos o Posibles Implicancias

Los resultados comprobados de esta práctica fue que a posterior fueron necesarios nuevas regularizaciones para ir "limpiando" los saldos, quedando los registros del ejercicio considerando partidas de "ajustes" que a medida pasaba el tiempo era cada vez más complejo explicar, quedando un flanco abierto a revisiones de la Contraloría General de la República.

Recomendaciones de Auditoría

Si bien es cierto los ajustes o regularizaciones no debieran existir (excepto aquellos considerados necesarios técnicamente), debemos ser realistas y entender que la intervención humana genera situaciones de errores las que necesariamente deben ser corregidas. Sin embargo estas no debieran ser relevantes y no deberían pasar desapercibidas, menos considerando los niveles de control y revisiones que el Municipio aplica en sus operaciones. Por tanto en el entendido que los ajustes podrían ser necesarios, nuestra recomendación es que ellas sean informadas hasta la Dirección de Finanzas de tal manera que aunque sea a nivel de información y no de autorización, ellas sean conocidas y, de ser necesario, cuestionadas por todas las instancias.

Comentarios de la Administración

2. Observaciones Relativas a Operaciones con Tarjetas de Débito y/o Crédito

2.1 Discrepancias Obtenidas a Partir de la Revisión de los Ingresos Percibidos a través de Tarjetas de Crédito y/o Débito, versus Registros Contables y Cartolas Bancarias

Durante los ejercicios auditados 2014, 2015, 2016 y 2017, la Ilustre Municipalidad de Temuco no tenía un procedimiento definido y claro relativo a la revisión y cuadratura de los ingresos percibidos a través de tarjetas de crédito y débito con los reportes de rendiciones emitidos por Transbank. Este proceso se implementó a partir del ejercicio 2018.

Para validar estos ingresos hemos procedido a segregar la información relacionada a ellos en los tres orígenes, a saber:

a) la contabilidad a través del libro mayor de la cuenta de banco en la que se perciben los fondos pagados por los contribuyentes a través de arjetas
b) la cartola bancaria en la que debe revelarse el monto percibido
c) el reporte emitido por Transbank

En términos simples estos tres reportes deben cuadrar en sus cifras, tanto individuales como totales, sea diario, semanal, mensual y/o anual.

En resumen, las operaciones en montos totales suman lo que se detalla:

2014 MILES DE PESOS M$

Origen	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTALES
Contabilidad	189,115	194,309	980,278	887,942	79,531	84,653	129,157	336,634	283,316	1,978,002	54,107	(49,282)	5,147,761
Cartolas	446,404	275,292	1,065,183	823,546	184,942	175,798	356,242	412,019	382,691	437,856	181,978	237,419	4,979,370
Diferencia	**(257,289)**	**(80,983)**	**(84,905)**	**64,396**	**(105,411)**	**(91,146)**	**(227,085)**	**(75,385)**	**(99,375)**	**1,540,146**	**(127,871)**	**(286,701)**	**168,391**

2015 MILES DE PESOS M$

Origen	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTALES
Contabilidad	172,063	284,441	1,145,013	1,051,400	101,389	100,727	236,153	362,841	358,823	135,361	490,753	1,699,493	6,138,457
Cartolas	215,928	429,604	1,241,781	848,677	218,813	223,895	384,010	333,816	466,064	241,459	210,523	312,139	5,126,710
Diferencia	**(43,865)**	**(145,163)**	**(96,768)**	**202,723**	**(117,423)**	**(123,168)**	**(147,856)**	**29,025**	**(107,241)**	**(106,099)**	**280,230**	**1,387,354**	**1,011,747**

2016 MILES DE PESOS M$

Origen	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTALES
Contabilidad	268,229	300,577	1,430,144	990,424	168,286	123,984	238,796	477,952	510,935	214,541	0	0	4,723,869
Cartolas	802,671	422,632	1,897,954	938,286	273,261	241,165	402,653	595,063	791,167	308,333	215,553	364,866	7,253,606
Diferencia	**(534,442)**	**(122,055)**	**(467,810)**	**52,138**	**(104,975)**	**(117,181)**	**(163,858)**	**(117,111)**	**(280,231)**	**(93,792)**	**(215,553)**	**(364,866)**	**(2,529,737)**

2017 MILES DE PESOS M$

Origen	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTALES
Contabilidad	336,772	425,014	1,981,449	1,326,986	209,379	184,768	349,493	664,487	598,884	277,847	(120,681)	(725,320)	5,509,079
Cartolas	564,820	1,185,259	2,458,918	1,536,096	348,182	980,624	374,205	634,870	600,609	384,678	162,886	157,080	9,388,227
Diferencia	**(228,048)**	**(760,244)**	**(477,469)**	**(209,110)**	**(138,803)**	**(795,856)**	**(24,713)**	**29,617**	**(1,725)**	**(106,831)**	**(283,566)**	**(882,400)**	**(3,879,147)**

2018 MILES DE PESOS M$

Origen	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTALES
Contabilidad	431,094	432,382	2,033,423	1,815,111	254,050	210,333	392,856	910,445	345,904	0	0	0	6,825,597
Cartolas	444,890	435,352	2,238,677	1,820,433	255,936	213,726	427,125	910,542	1,218,807	2,118,324	235,891	202,185	10,521,887
Diferencia	**(13,797)**	**(2,970)**	**(205,254)**	**(5,322)**	**(1,886)**	**(3,393)**	**(34,269)**	**(97)**	**(872,903)**	**(2,118,324)**	**(235,891)**	**(202,185)**	**(3,696,290)**

Considerando que la metodlogía utilizada está, en parte, basada en las glosas tanto de las cartolas bancarias como de la contabilidad, estas diferencias pueden originarse en glosas erradas, registros de montos sumados en contabilidad que en reportes se presentan separados, compensaciones contables que se hayan efectuado, entre otras. Es por ello que no se deben sacar conclusiones respecto de ellas.

Es muy importante considerar que esto en NINGÚN CASO implica la existencia de evidencia que indique que se trate de faltantes de caja, desvíos de fondos, usos no autoriados o apropiaciones indebidas.

Trabajo Alternativo

La experiencia obtenida en el trabajo realizado el año anterior nos permitió anticipar estos resultados para realizar trabajo alternativo, el que consiste en realizar los cruces a partir de los abonos recibidos en cuenta corriente desde Transbank, para luego compararlo con las cartolas, contabilidad y reporte Transbank. En resumen este trabajo si bien es en términos globales creemos es de mayor confianza que el anteriormnet detallado, ya que se basa en los dos reportes relevantes que controlan las operaciones y ambos generados en instituciones independientes del Municipio y ambos con intereses opuestos.

Por tanto y basados en dichos reportes podemos detallar a continuación las diferencias encontradas entre ambos reportes para las operaciones realizadas con tarjetas de crédito y/o débito para los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018:

Origen Información	Total	2014	2015	2016	2017	2018
	M$	M$	M$	M$	M$	M$
Ventas Reporte Transbank	27,343,749	3,452,795	4,179,312	4,967,204	6,695,931	8,048,506
Abonos Informados Banco	27,304,883	3,452,602	4,174,112	4,967,724	6,683,489	8,026,955
Diferencias	**38,866**	**193**	**5,200**	**(520)**	**12,442**	**21,551**
% desviación	**0.14%**	**0.01%**	**0.12%**	**-0.01%**	**0.19%**	**0.27%**

La información recibida desde Transbank nos permitió acotar las diferencias indicadas en nuestro informe del año 2018 en este mismo punto.

En resumen y solamente en teoría, existiría un monto de M$ 38.866 que en los años indicados fueron operaciones realizadas con tarjetas de crédito y/o débito y que no llegaron a ser abonados en la cuenta corriente municipal 948.

Riesgos o Posibles Implicancias

Con base en la revisión y cruces realizados podemos concluir que, al menos en teoría y de acuerdo a información recibida, existirían ventas realizadas con tarjetas de crédito y/o débito por un monto de M$ 38.866 que no se habrían abonado en las cuentas municipales, sin que exista claridad de los motivos para que ello ocurra, pudiendo tratarse desde errores de registros hasta operaciones irregulares.

Recordemos que para los ejercicios 2016 y 2017 esta diferencia fue de M$ 24.280, lo que se ha acotado a la mitad considerando datos proporcionados por Transbank.

Recomendaciones de Auditoría

- Realizar pruebas sobre el ejercicio en curso y verificar que exista correlación entre lo registrado contablemente, lo informado por Transbank y lo depositado de acuerdo a la cartola del banco, de esta forma minimizar la incertidumbre respecto de estas operaciones.

- Indagar y aclarar las diferencias del ejercicio 2018, considerando que durante este ejercicio existe un trabajo de control establecido específicamente para que estas diferencias no existan.

- Efectuar un reclamo de los montos no abonados a Transbank, para que realice las transferencias a la brevedad o bien que explique y respalde los motivos para no haber efectuado los abonos respectivos.

Comentarios de la Ilustre Municipalidad de Temuco

3. Observaciones Realtivas a Operaciones Transfer de Pago de Remuneraciones y Honorarios

3.1 Diferencia en Operaciones Transfer Relativas a Pagos de Sueldos y Honorarios

Las denominadas operaciones Transfer corresponden a órdenes de pago electrónicas masivas, a proveedores o personal (como parte del proceso de cancelación de remuneraciones y honorarios). En resumen, la Ilustre Municipalidad de Temuco envía una instrucción de pago al banco y a la vez que emite un cheque por el monto total de los pagos a realizar, fondos que son girados desde la cuenta corriente y quedan en un fondo bancario desde donde el banco procede a distribuir los fondos a sus detinatarios.

Por tanto es importante entender que los pagos masivos no se ejecutan si no ha sido girado el monto total de la cuenta del Municipio o bien si la nómina con el detalle de los beneficiarios no ha sido informada vía plataforma electrónica al banco.

Para los montos asociados a pagos que son rechazados por parte del banco, por motivos de inconsistencia de banco o cuenta corriente, se emite un vale vista a nombre nombre del beneficiario que queda disponible por treinta días.

Trascurrido el citado plazo y no habiendo cobrado el proveedor el vale vista, dicho monto es retornado a la cuenta corriente de la municipalidad.

Si el rechazo es por error en el RUT, como no hay posibilidad de generar un vale vista, dicho monto es retornado a la cuenta corriente de la municipalidad.

Por tanto para la validación de estos pagos el banco nos ha proporcionado el detalle de los pagos vía transfer efectuados de acuerdo a instrucciones recibidas desde el Municipio.

Metodología Aplicada

El primer paso en esta revisión fue obtener del banco los registros de todas las operaciones Transfer de los período auditados. Por otro lado el Municipio nos proporcionó la totalidad de las planillas de pagos de remuneraciones (libros de remuneraciones y planillas complementarias mensuales)y honorarios de los ejercicios auditados. Posteriormente realizamos un cruce entre la información contable de los sueldos y honorarios pagados, el reporte entregado por el banco y el giro realizado desde la cuenta corriente Municipal, a través de operaciones transfer.

El resultado en términos de resumen es el siguiente (cifras en miles de pesos M$):

2014	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTALES
Cód Trab	14,662	16,066	13,131	0	0	0	0	0	0	2,850	3,896	8,844	59,448
Hon	129,408	269,871	279,036	298,923	263,671	284,743	302,141	293,620	309,961	316,965	299,837	301,760	3,349,936
Pta+Contrata	287,412	290,434	324,562	304,924	447,603	305,217	443,697	288,570	316,073	445,304	255,465	588,314	4,297,574
Total Libros y Contab	**431,481**	**576,371**	**616,729**	**603,847**	**711,274**	**589,960**	**745,837**	**582,190**	**626,035**	**765,119**	**559,198**	**898,917**	**7,706,958**
Pagos Transfer	341,631	734,357	607,759	568,921	703,734	570,794	676,962	597,655	591,833	731,991	563,651	862,023	7,551,311
DIFERENCIAS	**89,851**	**(157,986)**	**8,970**	**34,927**	**7,540**	**19,166**	**68,875**	**(15,465)**	**34,201**	**33,129**	**(4,454)**	**36,893**	**155,646**
												Desviación	**2.02%**

2015	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTALES
Cód Trab	12,825	15,827	9,053	0	0	0	0	0	0	0	0	7,304	45,009
Hon	172,748	309,632	329,516	315,249	300,300	327,619	315,600	311,287	320,081	320,948	321,412	316,357	3,660,748
Pta+Contrata	385,148	320,000	344,698	328,707	523,308	328,813	530,674	318,381	346,480	530,794	321,603	614,714	4,893,320
Total Libros y Contab	**570,720**	**645,459**	**683,267**	**643,955**	**823,608**	**656,432**	**846,274**	**629,668**	**666,562**	**851,742**	**643,015**	**938,374**	**8,599,076**
Pagos Transfer	424,202	697,177	699,592	636,636	785,417	642,369	820,311	598,269	664,885	816,355	633,032	872,260	8,290,504
DIFERENCIAS	**146,519**	**(51,718)**	**(16,325)**	**7,319**	**38,191**	**14,064**	**25,962**	**31,398**	**1,677**	**35,387**	**9,983**	**66,114**	**308,572**
												Desviación	**3.59%**

2016	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTALES
Cód Trab	18,506	20,560	11,951	0	0	0	0	0	0	0	489	9,623	61,129
Hon	252,549	296,171	333,500	363,965	369,781	363,439	357,881	359,533	385,088	362,594	367,069	365,162	4,176,733
Pta+Contrata	340,945	339,765	329,196	352,660	596,953	349,611	699,874	543,410	392,926	657,576	365,568	722,097	5,690,582
Total Libros y Contab	**611,999**	**656,496**	**674,646**	**716,626**	**966,735**	**713,050**	**1,057,755**	**902,943**	**778,014**	**1,020,171**	**733,127**	**1,096,882**	**9,928,444**
Pagos Transfer	560,678	688,322	649,954	689,383	964,309	728,405	1,017,024	934,571	782,274	1,018,591	735,637	1,097,511	9,866,658
DIFERENCIAS	**51,322**	**(31,826)**	**24,692**	**27,243**	**2,426**	**(15,355)**	**40,731**	**(31,628)**	**(4,259)**	**1,580**	**(2,511)**	**(629)**	**61,786**
												Desviación	**0.62%**

2017	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTALES
Cód Trab	19,594	20,619	14,777	0	0	0	0	0	186	489	265	0	55,930
Hon	240,640	384,081	351,584	350,956	348,951	350,324	342,896	354,320	359,533	350,007	371,673	358,320	4,163,285
Pta+Contrata	392,761	400,342	425,246	417,771	695,526	416,051	703,702	407,832	440,367	711,486	406,401	851,268	6,268,751
Total Libros y Contab	**652,995**	**805,042**	**791,608**	**768,727**	**1,044,476**	**766,375**	**1,046,597**	**762,152**	**800,086**	**1,061,982**	**778,339**	**1,209,588**	**10,487,966**
Pagos Transfer	392,761	910,832	934,004	770,607	1,041,092	767,881	1,046,583	766,594	796,591	1,067,472	776,170	1,211,066	10,481,655
DIFERENCIAS	**260,234**	**(105,791)**	**(142,396)**	**(1,880)**	**3,384**	**(1,507)**	**14**	**(4,442)**	**3,495**	**(5,490)**	**2,168**	**(1,478)**	**6,312**
												Desviación	**0.06%**

2018	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTALES
Cód Trab	21,960	20,099	13,054	0	0	0	0	0	0	0	0	1,419	56,533
Hon	263,330	295,623	323,084	330,856	338,256	330,619	318,588	327,881	325,876	330,023	332,079	326,316	3,842,531
Pta+Contrata	418,958	436,604	467,518	440,485	774,133	472,117	765,038	453,261	500,148	789,309	461,059	937,749	6,916,377
Total Libros y Contab	**704,247**	**752,327**	**803,657**	**771,341**	**1,112,389**	**802,735**	**1,083,626**	**781,142**	**826,023**	**1,119,331**	**793,138**	**1,265,485**	**10,815,441**
Pagos Transfer	495,803	927,308	831,605	756,725	1,132,085	797,521	1,047,127	811,713	827,722	1,118,027	796,672	1,258,666	10,800,973
DIFERENCIAS	**208,444**	**(174,981)**	**(27,948)**	**14,616**	**(19,696)**	**5,215**	**36,499**	**(30,571)**	**(1,699)**	**1,304**	**(3,534)**	**6,819**	**14,468**
												Desviación	**0.13%**

Considerando que se trata de diferencias relevantes, en términos monetarios, hemos realizado un trabajo de análisis que, con la colaboración de la I.M. de Temuco,ha permitido aclarar la mayor parte de estas diferencias iniciales, explicándose de acuerdo al siguiente resumen:

Conceptos	2014	2015	2016	2017	2018
Total remunerac líquidas	7,706,958	8,599,076	9,928,444	10,487,966	10,815,441
Total transfer	7,551,311	8,290,504	9,866,658	10,481,655	10,800,973
Diferencia	155,646	308,572	61,786	6,312	14,468
Se agrega/deduce					
Pagos con cheque	(9,593)	(912)	(6,573)	(6,520)	(5,762)
Pagos en recinto	(270,618)	(272,133)	(85,445)		
Falta planilla PDTI		2,494			
Bono agosto					(6,416)
Planilla Complement Ago					(2,190)
Honorarios	(1,350)				
Desfase (neto)	126,036	(32,008)	30,201		
Diferencia neta	**121**	**6,013**	**(31)**	**(208)**	**100**

Lo más relevante y que entrega una explicación a la mayor parte de las diferencias en los ejercicios 2014, 2015 y 2016 corresponden a pagos realizados directamente en recintos municipales a trabajadores que solicitaban pagos en efectivo debido a que no tenían cuentas personales o por solicitudes especiales de ellos. Estos pagos se realizaban con toda la información disponible puesta a disposición de los encargados de controlarlos. Estas operaciones fueron prohibidas a partir del ejercicio 2017, disponiendo la I.M. de Temuco que todo pago se haría a través del sistema de pago bancario o emisión de vale vista, pero en ningun caso en efectivo y directamente a los trabajadores, minimizando el riesgo que implica este tipo de manejo de recursos.

Riesgos o Posibles Implicancias

Si bien es cierto que las diferencias que quedaron en estudio al momento de emisión de este informe son mínimas, ello no quita la relevancia que tiene el hecho que deben analizarce y desvirtuar cualquier duda respecto a ellas.

Recomendaciones de Auditoría

- Instruir a Recursos Humanos para que analice y determine el origen de estas diferencias subyacentes, soportando los montos pagados con documetación de respaldo y con la información de pago Transfer.
- Como ya hemos indicado anteriormente, generar una carpeta electrónica con todo el proceso de pago de remuneraciones y honorarios, incluyendo las planillas transfer generadas y cuadrando esta información con los libros emitidos y los registros contables respectivos.

Comentarios de la Administración

3.2 Registro Contable de Operaciones Transfer No Cruzadas con Reporte Transfer

Uno de los trabajos fundamentales relativo a las operaciones Transfer es cruzar los registros contables con los datos contenidos en el reporte de operaciones Transfer y con las cartolas bancarias, de tal manera de soportar los registros realizados.
De este cruce hemos determinado los siguientes registros contables correspondiente a operaciones transfer que no han podido ser identificados dentro del detalle entregado por el Banco transfer:

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2014	1	30/01/2014	17	14	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E Nº 26	69190700	15361	7	15.351.000
2014	2	17/02/2014	17	41	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 297 al Nº 326	69190700	130149	7	23.410.027
2014	2	21/02/2014	17	49	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 409	69190700	130395	7	847.234
2014	3	06/03/2014	17	66	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 547 y Nº 548	69190700	130518	7	1.059.000
2014	3	21/03/2014	17	91	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-862 al 880	69190700	130834	7	56.254.745
2014	3	26/03/2014	17	97	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 921 al Nº 926 y Nº 930	69190700	130862	7	22.094.014
2014	4	07/04/2014	17	113	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº al Nº 1.089	69190700	130967	7	28.409.236
2014	4	15/04/2014	17	129	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1.203 al Nº 1.228	69190700	131137	7	27.373.215
2014	4	16/04/2014	17	130	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1.235 al Nº 1.239	69190700	131162	7	18.046.710
2014	4	21/04/2014	7	1320	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1.306 al Nº 1.319	69190700	131241	7	31.364.690
2014	4	23/04/2014	17	141	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1.341 al Nº 1.369	69190700	131279	7	57.384.634
2014	4	25/04/2014	17	151	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1.391 al Nº 1.403	69190700	131300	7	11.391.846
2014	5	05/05/2014	17	164	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 1.498 al Nº 1.506	69190700	131381	7	5.707.669
2014	5	07/05/2014	17	168	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E42 al E-47	69190700	305	7	1.194.877
2014	5	27/05/2014	17	198	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago Egreso Nº 194	69190700	15572	7	233.880
2014	6	12/06/2014	17	239	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 2.230 al Nº 2.138	69190700	131903	7	26.277.722
2014	7	02/07/2014	17	269	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E Nº 269	69190700	15639	7	6.098.000
2014	7	15/07/2014	17	293	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-278	69190700	15656	7	10.948.000
2014	7	17/07/2014	17	295	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	pAGOS e nº 279 y 280	69190700	15657	7	375.800
2014	7	31/07/2014	17	320	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago campamentos mes de Julio	69190700	15698	7	15.737.000
2014	8	13/08/2014	17	339	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 3.171 al Nº 3.209	69190700	73	7	40.294.729
2014	8	25/08/2014	17	359	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 3367 al 3376	69190700	21	7	57.546.512
2014	8	29/08/2014	17	367	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos ENº 3422 al 3424	69190700	354	7	6.843.558
2014	8	29/08/2014	17	371	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E Nº 355	69190700	355	7	16.965.000
											481.209.098

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2015	1	30/01/2015	17	16	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-16 al E-19	69190700	16073	7	14.161.000
2015	3	31/03/2015	17	102	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-751 al E-786	69190700		7	88.583.048
2015	3	31/03/2015	17	103	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-103 al E-106	69190700	16201	7	14.756.000
2015	4	07/04/2015	17	110	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-849 al E-876	69190700		7	37.575.069
2015	4	15/04/2015	17	117	1110301312	Cta. Cte. Fdos. Seg. Ciudadana	Pago E-29 al E-31	69190700	429	7	2.084.628
2015	4	15/04/2015	17	117	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-29 al E-31	69190700	1	7	41.476.020
2015	4	16/04/2015	17	121	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-996 al E-1012	69190700		7	148.831.832
2015	4	22/04/2015	17	126	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E-43 al E-51	69190700	472	7	1.859.235
2015	4	30/04/2015	17	139	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-135 al E-138	69190700	16227	7	4.998.000
2015	5	11/05/2015	17	150	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1372 al E-1406	69190700		7	85.407.312
2015	5	26/05/2015	17	164	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1577 al E-1634	69190700		7	166.733.821
2015	5	28/05/2015	17	166	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1641 al E-1643	69190700		7	1.091.086
2015	5	29/05/2015	17	169	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pagos E N° 182 al 184	69190700	16272	7	3.451.000
2015	6	01/06/2015	17	172	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E N° 1684 al N° 1692	69190700		7	25.983.001
2015	6	19/06/2015	17	203	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2037 al E-2061	69190700		7	44.179.234
2015	6	30/06/2015	17	216	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-241 al E-243	69190700	16310	7	3.451.000
2015	7	09/07/2015	17	234	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2380 al E-2391	69190700		7	30.484.374
2015	7	13/07/2015	17	236	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2422 al E-2428 y E-2430 al E-2470	69190700		7	105.424.677
2015	7	30/07/2015	17	262	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2739 al E-2793	69190700		7	138.068.367
2015	7	30/07/2015	17	263	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-289 al E-297	69190700	16365	7	19.772.127
2015	7	31/07/2015	17	267	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-300 al E-302	69190700	16367	7	3.451.000
2015	8	14/08/2015	17	284	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2982 al E-3046	69190700		7	59.621.403
2015	8	17/08/2015	17	288	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-3047	69190700		7	3.312.966
2015	8	24/08/2015	17	301	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E-80 al E-82	69190700		7	2.934.235

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2015	9	09/09/2015	17	338	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-390	69190700	390	7	3.451.000
2015	9	14/09/2015	17	350	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-398 al E-400	69190700	398	7	1.880.665
2015	9	25/09/2015	17	361	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E-92 y E-93	69190700		7	2.869.050
2015	10	01/10/2015	17	372	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-3745 al E-3570	69190700	16	7	22.365.466
2015	10	16/10/2015	7	3992	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	99513400	183	4	9.766.700
2015	10	16/10/2015	7	3996	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	99513400	290	4	1.581.539
2015	10	16/10/2015	7	3997	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	76215637	290	7	1.980.201
2015	10	16/10/2015	7	3999	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	65836190	290	2	16.500.000
2015	10	16/10/2015	7	4000	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	96721280	290	6	5.110.481
2015	10	16/10/2015	7	4004	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	90299000	290	3	5.960.678
2015	10	16/10/2015	7	4005	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	96720830	416	2	2.689.721
2015	11	19/11/2015	17	456	1110301573	Cta. Cte. Fdos. Bienestar	Pago E-22	69190700	114	7	24.315.458
2015	12	01/12/2015	7	4729	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	61002022	199	4	1.726.200
2015	12	01/12/2015	7	4731	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	76510629	3	K	1.862.614
2015	12	01/12/2015	7	4732	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	60805000	3	0	1.402.785
2015	12	01/12/2015	7	4733	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	96889730	3	6	254.101
2015	12	01/12/2015	7	4734	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	76114143	3	0	45.808
2015	12	01/12/2015	7	4735	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	15256920	3	3	139.487
2015	12	01/12/2015	7	4736	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	8639215	3	1	165.680
2015	12	01/12/2015	7	4736	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	69190700	3	7	18.409
2015	12	01/12/2015	7	4737	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	60503000	3	9	13.957
2015	12	01/12/2015	7	4738	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	79588870	3	5	1.257.083
2015	12	01/12/2015	8	544	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	PLANILLA PAGO MOVILIZACION ALUMNOS EN	94675000		K	20.990
2015	12	03/12/2015	17	480	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-25 y E-26	69190700		7	4.611.507
2015	12	03/12/2015	17	480	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E-25 y E-26	69190700		7	1.749.300
2015	12	31/12/2015	17	535	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-124 y E-125	69190700		7	35.150.282
2015	12	31/12/2015	17	537	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-124 y E-125	69190700		7	293.640
2015	12	31/12/2015	17	538	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-124 y E-125	69190700		7	427.914
											1.195.301.151

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2016	2	19/02/2016	17	27	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-247 al E-264	69190700	9005099	7	35.321.241
2016	2	23/02/2016	17	29	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-284 al E-311	69190700	9005124	7	45.973.398
2016	2	26/02/2016	17	32	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-329 y E-330	69190700	9005152	7	471.070
2016	2	29/02/2016	17	34	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-342 al E-367	69190700	9005172	7	117.996.538
2016	3	15/03/2016	17	53	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-591 al E-605	69190700	9005328	7	49.853.392
2016	3	18/03/2016	17	57	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-623 al E-659	69190700	9005345	7	106.875.467
2016	3	22/03/2016	17	61	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-720	69190700	9005430	7	252.450
2016	3	29/03/2016	17	64	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-781 al E-809	69190700	9005465	7	38.713.431
2016	4	14/04/2016	17	80	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-122 y E-123	69190700		7	513.885
2016	5	09/05/2016	17	102	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago E-173 al E-176	69190700		7	713.990
2016	5	13/05/2016	17	111	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1555	69190700	9006246	7	389.300
2016	6	13/06/2016	17	148	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2063 al E-2080	69190700	9006621	7	44.486.628
2016	6	30/06/2016	17	167	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	Pago E-20 al E-24	69190700		7	1.501.902
2016	7	06/07/2016	17	174	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pagos egresos n°2446 al n° 2448	69190700	9006903	7	12.905.033
2016	7	06/07/2016	17	175	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	pagos egresos n°35 y n°36	69190700		7	584.508
2016	7	07/07/2016	17	177	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESO N° 2539 AL 2542	69190700	9007019	7	169.182.264
2016	7	08/07/2016	17	180	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	PAGOS EGRESOS DE N° 37 AL N°39	69190700		7	6.041.610
2016	7	11/07/2016	17	185	1110301346	Cta. Cte. Fdos. Prodesal	PAGOS EGRESOS DE N° 42 AL N°47	69190700		7	3.503.660
2016	7	26/07/2016	17	211	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°2948	69190700	9007320	7	9.989.777
2016	8	25/08/2016	17	243	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egresos de 3356 a 3395.	69190700		7	71.295.859
2016	8	30/08/2016	17	249	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGO EGRESO N|3450 A 3467	69190700		7	109.984.782
2016	9	06/09/2016	17	256	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 3.540 al N° 3.578	69190700	370	7	126.456.192
2016	9	20/09/2016	17	273	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egresos n°3793 a 3842.	69190700	389	7	96.289.836
											1.049.296.213

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2017	2	02/02/2017	17	6	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGO EGRESOS DE N°131 A 136.	69190700	9009942	7	15.977.120
2017	2	14/02/2017	17	17	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 246 al N° 248	69190700	9010061	7	45.157.398
2017	2	23/02/2017	17	31	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°344	69190700	9010232	7	659.950
2017	3	06/03/2017	17	43	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n° 466 a 496	69190700	9010326	7	199.160.783
2017	3	16/03/2017	17	52	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egresos n°626 a 629	69190700	9010439	7	12.102.361
2017	3	31/03/2017	17	74	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°877	69190700	9010652	7	319.200
2017	4	04/04/2017	17	76	1110301312	Cta. Cte. Fdos. Seg. Ciudadana	Pagos Egresos N° 29 al 31	69190700		7	1.210.766
2017	4	06/04/2017	17	79	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 927 AL N° 945	69190700	9010738	7	62.924.001
2017	4	07/04/2017	17	80	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS OTRAS MUNICIPALIDADES EGRESO S	69190700	9010745	7	4.378.768
2017	5	22/05/2017	17	132	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso Municipalidades N° 1863	69190700	9011391	7	8.803.207
2017	5	25/05/2017	17	139	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 1735 al N° 1735	69190700	9011507	7	8.534.639
2017	5	29/05/2017	17	143	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago ERgreso N° 1786	69190700	9011541	7	2.772.000
2017	6	12/06/2017	17	156	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso N° 1982 Otras Municipalidades	69190700	9011741	7	2.996.624
2017	6	13/06/2017	17	157	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso N° 1988 otras Municipalidades	69190700	9011780	7	4.219.946
2017	6	14/06/2017	17	160	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos 2010 al 2014 y del 2018 al 2288	69190700	9011792	7	58.586.961
2017	6	30/06/2017	17	182	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 2295 al N° 2327	69190700	9012033	7	50.891.468
2017	7	27/07/2017	17	224	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egresos n° 2784 a 2820.	69190700	9012425	7	39.073.347
2017	8	14/08/2017	17	254	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 3108 al N° 3116	69190700	9012607	7	28.028.051
2017	8	29/08/2017	17	266	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egresos n°3280 a 3339.	77121270	303	7	100.480.235
2017	9	12/09/2017	17	283	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pago egreso n°329 a 331	4968355	331	7	4.810.289
2017	9	14/09/2017	17	286	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egresos n°3602 a 3651.	77522190	335	7	239.838.893
											890.926.007

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	AUX	Docto	DV RUT	HABER
2018	1	19/01/2018	17	2	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	DP 43 DEL 15.01.2018 OTROS PAGOS MUNICI	69190700		7	216.701
2018	1	26/01/2018	17	5	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pagos Egreso N° 2 al N° 12	69190700	9011553	7	5.781.001
2018	1	26/01/2018	17	6	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 66 al N° 76	69190700		7	16.730.118
2018	3	28/03/2018	17	63	1110301573	Cta. Cte. Fdos. Bienestar	Pago Egreso N° 17	69190700		7	32.500
2018	4	02/04/2018	17	66	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso N° 925	69190700		7	462.615
2018	4	03/04/2018	17	68	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso N° 926	69190700		7	4.121.820
2018	4	09/04/2018	17	75	1110301049	Cta. Cte. Fdos. Extrapresupuestarios	Pagos Egresos N° 91 al N° 93	69190700	9011646	7	3.230.984
2018	4	20/04/2018	17	92	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 1226 al N° 1.341	69190700		7	239.753.397
2018	6	07/06/2018	17	161	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS E 2167 AL 2217	69190700		7	176.608.614
2018	7	05/07/2018	17	196	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS 2661 AL 2683	69190700		7	65.226.487
2018	7	17/07/2018	17	225	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 2955 al 2958	69190700		7	6.312.232
											518.476.469

Riesgos o Posibles Implicancias

Lo anterior puede tener causas diversas y que sean explicadas en forma razonable. Sin embargo, considerando que uno de los objetivos de este trabajo es lograr la trazabilidad de estas operaciones, en estos casos ello no se logra, quedando la incertidumbre de si al final se trata de operaciones realizadas o finalmente modificadas y/o reversadas.

Recomendaciones de Auditoría

Revisar las operaciones para lograr la explicación y respaldo del destino final de estos registros.

Comentarios de la Administración

3.3 Operaciones Transfer con Cheques Cobrados por Caja

Las denominadas operaciones Transfer corresponden a órdenes de pago electrónicas masivas, a proveedores o personal (como parte del proceso de cancelación de remuneraciones y honorarios). En resumen, el procedimiento en resumen implica que la Ilustre Municipalidad de Temuco envía una instrucción de pago al banco y a la vez que emite un cheque a su nombre, nominativo y cruzado, por el monto total de los pagos a realizar, fondos que son girados desde la cuenta corriente y quedan en un fondo bancario desde donde el banco procede a distribuir los fondos a sus detinatarios.

Parte de los resultados del trabajo realizado, al cruzar los folios transfer con las cartolas bancarias, hemos identificado algunas operaciones en las que se identifica la glosa como **"Cheque Cobrado por Caja"**. Es posible que ello haya vulnerado el procedimiento establecido, habiendo generado un riesgo alto en estas operaciones.

De acuerdo a lo indicado por la Municipalidad, esto podría deberse a un problema en la oportunidad en que se envía el cheque al banco para respaldar una operación transfer que requiere fondos inmediatos y, por tanto, cajero de banco ingresa el cheque como efectivo al recibirlo como "cobrado por caja", pero que se trataría solamente de un recursos de gestión de última hora.

Solamente para ejemplificar lo anterior, a continuación algunas operaciones transfer cuya glosa en cartola es la indicada (hemos escogido las más materiales en términos monetarios):

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DOCTO	HABER	FOLIO TRANSFER
2014	1	30/01/2014	17	10	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 103	C-0129890	112.500.000	404983962102
2014	2	24/02/2014	17	51	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 410 al Nº 421	C-0130397	130.118.206	402411384602
2014	3	20/03/2014	17	89	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 854	C-0130823	124.574.386	408356101802
2014	4	24/04/2014	17	148	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso Nº 1.404	C-0131296	125.096.403	408931870502
2014	5	26/05/2014	17	197	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 1.844	C-0131712	125.978.391	402336026000
2014	5	30/05/2014	17	212	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E Nº 1951	C-0131781	244.883.392	405451447000
2014	6	24/06/2014	17	255	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2309	C-0132055	126.817.136	400778180700
2014	7	09/07/2014	17	283	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 2648	C-0132301	112.500.000	404983962102
2014	7	18/07/2014	17	296	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E Nº 2727	C-0132406	392.465.128	405193451600
2014	7	23/07/2014	17	308	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E 2839	C-0132503	127.304.233	401491368600
2014	9	16/09/2014	17	405	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-3709 al E-3715	C-0000292	192.636.041	406897303800
									1.814.873.316	

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DOCTO	HABER	FOLIO TRANSFER
2015	1	27/01/2015	17	12	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-80	C-0135146	171.835.409	407340571000
2015	3	27/03/2015	17	96	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-743	C-9000657	186.719.000	400819578400
2015	4	28/04/2015	17	135	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1183 al E-1219	C-9001134	153.620.073	408105478900
2015	4	29/04/2015	17	138	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1221 y E-1222	C-9001149	175.415.136	402268855400
2015	5	07/05/2015	17	146	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1312 al E-1354	C-9001235	170.048.892	402248207600
2015	5	28/05/2015	17	167	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1654	C-9001473	153.457.964	406742138000
2015	6	25/06/2015	17	209	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2132 al E-2194	C-9001858	185.100.000	402792516900
2015	7	20/07/2015	17	243	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2504 al E-2559	C-9002214	224.486.627	404468497000
2015	7	20/07/2015	17	244	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2560	C-9002215	185.778.516	404818148900
2015	7	31/07/2015	17	266	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2800 al E-2819	C-9002340	214.775.375	402915372700
2015	7	31/07/2015	17	269	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2835 y E-2826	C-9002346	230.000.000	405000897300
2015	8	10/08/2015	17	275	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E 2878 al 2916	C-9002429	229.976.511	405291824301
2015	8	25/08/2015	17	303	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-3191	D-0000234	173.768.894	401894161300
									2.454.982.397	

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DOCTO	HABER	FOLIO TRANSFER
2016	1	25/01/2016	17	7	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E N° 67	C-9004847	409.845.680	404792152600
2016	1	25/01/2016	17	8	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E N° 68	C-9004848	150.000.000	402131201100
2016	2	25/02/2016	17	30	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-314	C-9005131	203.701.289	406489974700
2016	3	03/03/2016	17	41	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-417 al E-430	C-9005219	185.480.561	406877929500
2016	3	23/03/2016	17	62	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-722 al E-733	C-9005435	230.308.744	404276144000
2016	4	25/04/2016	17	86	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1198 al E-1201	C-9005942	276.919.914	406308611200
2016	4	28/04/2016	17	91	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1291 al E-1320	C-9005992	102.954.412	407083289600
2016	5	03/05/2016	17	97	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1356 al E-1382	C-9006023	167.782.853	403270401000
2016	5	09/05/2016	17	101	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1417 al E-1469	C-9006077	146.792.247	409913621200
2016	5	23/05/2016	17	121	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1729	C-9006343	205.908.542	400535839200
2016	5	26/05/2016	17	127	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1764 al E-1800	C-9006401	108.268.502	409410769300
2016	6	03/06/2016	17	139	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-1925 al E-1964	C-9006576	138.677.643	409826134000
2016	6	17/06/2016	17	153	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2162 al E-2249	C-9006740	150.012.217	407249756400
2016	6	24/06/2016	17	163	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2335, 2336 Y E-2343	C-9006817	291.973.546	403715918800
2016	7	01/07/2016	17	170	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E-2428 al E-2439 SUBENCIONES	C-9006870	241.400.000	408966007500
2016	7	05/07/2016	17	173	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E N° 2449 al N° 2506	C-9006879	336.694.429	400723456000
2016	7	27/07/2016	17	212	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°2947	C-9007325	265.154.320	409180103700
2016	8	03/08/2016	17	218	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pagos egresos n°3013 a n° 3043	C-9007428	223.781.424	405738584400
2016	8	05/08/2016	17	221	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago E N° 3055 al 3091 y del 3093 al 3099	C-9007458	193.919.375	403325963700
2016	8	09/08/2016	17	222	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egresos N° 311 al N°3128	C-9007478	100.886.787	409206058200
2016	8	11/08/2016	17	225	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E N° 3.153 al N° 3.193	C-9007510	101.582.612	403875482300
2016	9	14/09/2016	17	262	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°3703 a n° 3727	E-0000386	234.078.455	404607493100
									4.466.123.552	

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DOCTO	HABER	FOLIO TRANSFER
2017	1	27/01/2017	17	4	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGO EGRESO N°85	C-9009862	150.000.000	402131201100
2017	2	06/02/2017	17	9	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGO EGRESO N° 166	C-9009970	150.000.000	402131201100
2017	2	22/02/2017	17	29	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n° 342 y 343	C-9010231	279.221.100	404732653800
2017	3	22/03/2017	17	60	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n°742	C-9010552	209.765.651	409244346800
2017	4	21/04/2017	17	96	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N°1130 al 1136	C-9010971	273.483.445	407286555300
2017	4	27/04/2017	17	104	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 1271 al N° 1283	C-9011063	256.172.607	402972980800
2017	5	17/05/2017	17	129	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 1599 al 1632	C-9011325	170.792.765	403882744500
2017	5	24/05/2017	17	138	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 1733 y 1734	C-9011436	273.960.862	404925306500
2017	6	19/06/2017	17	168	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago Egreso N° 2124 fondeve	C-9011864	330.000.000	406041328300
2017	6	20/06/2017	17	173	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 2188 al N° 2201	C-9011892	266.107.254	401489493000
2017	7	17/07/2017	17	204	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	pago egreso n°2588 a 2591 Subenciones.	C-9012236	208.400.000	403281122000
2017	7	18/07/2017	17	210	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n° 2624.,	C-9012275	219.120.081	406043516800
2017	7	21/07/2017	17	217	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n° 2723.	C-9012363	281.691.610	402543506900
2017	7	31/07/2017	17	228	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egresos n°2860 a 2896.	C-9012468	202.835.400	405318640800
2017	8	07/08/2017	17	238	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n°2985.	C-9012534	205.000.000	406473233100
2017	8	10/08/2017	17	248	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n°3033	C-9012575	177.622.289	408362969200
2017	8	18/08/2017	17	257	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n°3139 a 3146	C-9015010	326.462.888	402465554500
2017	10	06/10/2017	17	309	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso n° 3929 a 3948	E-0000362	143.374.273	400415311400
									4.124.010.225	

AÑO	MES	FECHA	N° COMP	DV COMP	CUENTA	NOMBRE CUENTA	GLOSA	DOCTO	HABER	FOLIO TRANSFER
2018	1	24/01/2018	17	4	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago D.P. N° 128 Egreso N° 57	C-9017100	150.000.000	402131201100
2018	2	16/02/2018	17	21	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos E 275 al 294	C-9017343	140.146.906	409945836500
2018	2	22/02/2018	17	25	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 307 al N° 347	C-9017408	265.246.280	401029608200
2018	2	23/02/2018	17	27	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos N° 368 al N° 393	C-9017439	158.488.023	404092174600
2018	2	27/02/2018	17	30	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos 400 al 408	C-9017494	203.893.809	404851143200
2018	3	22/03/2018	17	52	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egresos 725 al 755	C-9017827	367.323.535	408302367900
2018	3	23/03/2018	17	55	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pago egreso 782 al 800	C-9017867	160.391.489	403646346200
2018	4	10/04/2018	17	78	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	Pagos Egresos 1.039 al 1.060	C-9018121	397.563.197	405730754200
2018	4	17/04/2018	17	86	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS CGE E118 ,1189 Y 1190	C-9018209	221.602.800	405831485600
2018	4	19/04/2018	17	89	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGO EGRESO 1224 DTO DE PAGO 1549	C-9018290	214.334.190	409196228600
2018	4	25/04/2018	17	96	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 1405 AL N° 1424	C-9018392	316.201.355	407401701800
2018	4	26/04/2018	17	97	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS DEL N° 1449 AL N°1493	C-9018425	167.884.434	400513472500
2018	5	23/05/2018	17	131	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS 1849 AL 1895	C-9018727	308.504.702	403513145300
2018	5	24/05/2018	17	133	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS DEL 1904 AL 1921	C-9018750	354.152.046	401072077900
2018	6	15/06/2018	17	170	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 2260 AL N° 2345	C-9019045	175.862.449	401225095200
2018	6	19/06/2018	17	174	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 2373 AL 2422	C-9019124	513.142.625	405830261700
2018	7	04/07/2018	17	195	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 2641 AL 2653	C-9019284	125.542.678	409849497700
2018	7	06/07/2018	17	204	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	DTO DE PAGO 3157 4.,7.2018 FONDECOV	C-9019313	309.992.980	408148933600
2018	7	13/07/2018	17	222	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS 2886 AL 2937	C-9019420	137.396.614	405168265900
2018	7	18/07/2018	17	226	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 2961 AL 3001	C-9019443	284.118.717	405023476700
2018	7	24/07/2018	17	240	1110301948	Cta. Cte. Fdos. Municipales	PAGOS EGRESOS N° 3061 AL N° 3104	C-9019568	562.285.248	406815882900
									5.534.074.077	

Riesgos o Posibles Implicancias

El hecho que hayan operaciones descritas en cartola como cheques cobrados por caja implicaría, en forma estricta, que el monto involucrado fue cobrado en ventanilla y que, al menos por un instante, los fondos estuvieron expuestos a situaciones extremas como robos, asaltos, etc. Quizás exponer un riesgo de esta magnitud puede ser tomada como una exgeración, sin embargo creemos que en estos casos es mejor exponer un riesgo (por muy exgaredao que pueda parecer) a no hacerlo por una apreciación puntual.

Recomendaciones de Auditoría

Acordar con el banco que ante situaciones límites que necesiten de alguna gestión extraordinaria (por ejemplo realizar una operación sobre la hora) ello será coordinado previa realización por los representantes de ambas instituciones que sean definidas. Instruir un protocolo para estas urgencias disminuirá riesgos no solamente sobre recursos físicos, sino también de glosas que lleven a conclusiones erróneas.

Comentarios de la Administración

IV. CONCLUSIONES FINALES

Para un mejor entender los resultados del trabajo realizado, en un primer momento lo resumiremos en términos de hallazgos concretos en función de los objetivos fijados para nuestra labor.

1. Análisis de los saldos contables de la cuenta Caja del área municipal

Objetivo	Resultado Pruebas	Observaciones	Conclusiones	Recomendaciones
Análisis de los saldos contables de la cuenta contable Caja al 31 de diciembre de 2018, estableciendo su pertinencia y/o necesidades de adecuación, si así correspondiera, a nivel de cada asiento contable que requiera ajuste y proponer su regularización.	Los ajustes fueron realizados para dar cumplimiento a observaciones de CGR, informados y conocidos por todas las instancias de la Municipalidad.	Ajustes se hacían necesarios para solucionar en breve las observaciones de la CGR.	Ajustes aplicados en forma, no en fondo, por ello fueron necesarios otros ajustes posteriores a nivel de auxiliares. Si bien no se puede desestimar que ello se repita, se estima tiene una probabilidad baja de ocurrencia. Saldos al 31 de diciembre de 2018 se encuentran arqueados, actualizados y son razonables.	Cualquier ajuste distinto de aquellos justificados en operaciones regulares (ajustes de pesos, errores de digitación, errores de imputaciones) o que implique un monto a definir por la Administración deberá ser informado a la DAF y a Dirección de Control para que haya conocimiento amplio del registro y se hagan las salvedades que se estimen pertinentes.
	Como fueron ajustes sin análisis, sino que de manera global, en forma posterior volvía a resurgir algún saldo que hubiera sido afectado por el ajuste global. Esto hasta 2017, en 2018 ya no se observan ajustes por estos motivos.	Los ajustes regularizaron los saldos contables de forma global, no a nivel de auxiliares por ello la recurrencia en períodos posteriores.		

2. Montos operados por Transbank durante los años 2014-2018

Objetivo	Resultado Pruebas	Observaciones	Conclusiones	Recomendaciones
Establecer la correspondencia entre cada giro municipal cursados por operaciones con tarjetas de débito o crédito, con su correspondiente deposito efectuado por Transbank en las cuentas municipales por la operación respectiva, generando una conciliación entre ambas fuentes de información, de tal manera que se pueda establecer e identificar los montos que se encuentren pendientes de regularización y/o de depósito en las cuentas corrientes municipales, o bien de su registro contable.	No fue posible vincular la contabilidad con las operaciones detalladas en cartola bancaria y con el reporte de ventas Transbank. **Trabajo alternativo permitió realizar un match parcial entre las ventas según Transbank y el reporte de abonos del Banco,** determinando la existencia de diferencias entre el monto de operaciones realizadas con tarjetas y los montos finales abonados en cueta corriente para esas fechas.	La contabilidad así como las cartolas bancarias no tienen glosas unificadas para estas operaciones por lo que no fue posible realizar la trazabilidad y cuadre entre estos registros.	A pesar de no poder realizar la trazabailidad contabilidad-cartolas-transbank, sí fue posible realizar cruce de ventas con tarjetas y abonos realizados en cuenta corriente, determinando la existencia de saldos pendientes de abonarse en la cuenta Municipal. Exactitud: 99,55%	Analizar alternativa de crear cuenta contable exclusiva para operaciones con tarjetas. Solicitar al banco informar de los abonos realizados desde Transbank, con una periodicidad a determinar por el Municipio. Realizar la cuadratura a nivel de totales en forma diaria de tal forma que ante cualquier desviación relevante haya una reacció oportuna.

3. Respaldo de las operaciones Transfer de remuneraciones y honorarios del área municipal, período 2016-2018

Efectuar la compilación de los antecedentes que respalda cada uno de los procesos de pago de remuneraciones y honorarios, de tal manera que se pueda establecer la trazabilidad de estas operaciones desde los Libros de remuneraciones respectivos (Remuneraciones, contratos de trabajos y honorarios), hasta la certificación de la respectiva transferencia que proporciona el banco respecto de cada uno de los destinatarios.

Objetivo	Resultado Pruebas	Observaciones	Conclusiones	Recomendaciones
Efectuar la compilación de los antecedentes que respalda cada uno de los procesos de pago de remuneraciones y honorarios, de tal manera que se pueda establecer la trazabilidad de estas operaciones desde los Libros de remuneraciones respectivos (Remuneraciones, contratos de trabajos y honorarios), hasta la certificación de la respectiva transferencia que proporciona el banco respecto de cada uno de los destinatarios.	No fue posible establecer 100 % la trazablidad de los pagos realizados. Ello debido principalmente a que la operación transfer no permite vincularla al cheque girado, excepto a nivel de monto, lo que no es el ideal de cruce.	Existen personas que tienen pagos por diferentes área al mismo tiempo (por ejemplo, en salud y municipal), lo que impide discriminar en forma exacta cuál monto corresponde a determinada área.	A pesar que en esta ocasión no fue posible conciliar 100% la información, creemos que es posible establecer revisiones que permitan realizar esta tarea mensualmente. Al realizar la conciliación a nivel de RUT se deuestra que de existir un parámetro que permita cruzar las operaciones sería posible conciliar rápida y exactamente en forma periódica.	Establecer un procedimiento de cuadratura mensual entre los libros de remuneraciones y honorarios, las operaciones transfer de pago y las cartolas en que dichas operaciones cargaron la cuenta corriete. Generar una carpeta virtual con el proceso de pago y posteiror conciliación.
	No fue posible realizar 100 % la cuadratura de los montos involucrados quedando montos de diferencias menores.	En reporte bancario existen datos que se mezclan con otros que no debieran ser parte del proceso remuneraciones (por ejemplo, un pago marcado como convenio con proveedor). Son pocos casos, pero ello también lleva a una desviación de los montos.		