

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LA REINA**

**AUDITORIA EXTERNA SITUACIÓN FINANCIERA Y  
PRESUPUESTARIA**

Período entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre del  
2016.



La Reina, 18 de Diciembre de 2017.

**Preparado por:**  
Fortunato y Asociados Auditores

## Contenido

CARTA DE CONTROL INTERNO.....	4
I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA .....	6
1. Introducción .....	6
2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría.....	7
Conocimiento Preliminar .....	7
Estudio y evaluación.....	7
Ejecución del Trabajo .....	7
Cierre del trabajo.....	7
3. Marco de Referencia General.....	8
4. Materia Específica Auditada .....	9
5. Objetivos Generales del trabajo .....	9
6. Procedimientos aplicados .....	10
7. Oportunidad del trabajo de auditoría.....	12
8. Equipo de auditores y responsable .....	12
9. Limitación al alcance .....	12
10. Conclusiones Generales Preliminares .....	16
II. INFORMACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA .....	17
III. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO .....	24
IV. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA.....	35
1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional.....	35
2. Rubro: Anticipos y Aplicación de Fondos .....	40
3. Rubro: Deudores Presupuestarios .....	41
4. Rubro: Ajustes a Disponibilidades.....	43
5. Rubro: Cuentas por Cobrar .....	47
6. Rubro: Inversiones Financieras.....	51
7. Rubro: Existencias.....	52
8. Rubro: Bienes de Uso.....	54
9. Rubro: Bienes Intangibles .....	61
10. Rubro: Otros Bienes .....	62

11.	Rubro: Costos de Inversión .....	63
12.	Rubro: Depósitos de Terceros .....	64
13.	Rubro: Acreedores Presupuestarios.....	67
14.	Rubro: Ajustes a Disponibilidad. ....	79
15.	Rubro: Cuentas por Pagar.....	80
16.	Rubro: Deuda Pública Interna.....	81
17.	Rubro: Patrimonio .....	85
18.	Rubro: Ingresos Patrimoniales.....	88
19.	Rubro: Gastos Patrimoniales. ....	91

## CARTA DE CONTROL INTERNO

**Señor**

**José Manuel Palacios Parra**

**Alcalde**

**Ilustre Municipalidad de La Reina**

**Presente**

---

De nuestra consideración,

En la planificación y realización de nuestra auditoría de los Estados Financieros de la Ilustre Municipalidad de La Reina en el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y al 31 de diciembre del año 2016, consideramos el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, con el objetivo de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Ilustre Municipalidad de la Reina.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño de la operación de un control no permite a la Administración o a su personal, durante el curso normal de realización de sus funciones asignadas, prevenir o detectar y corregir oportunamente representaciones erróneas. Una debilidad importante es una deficiencia o una combinación de deficiencias en el control interno, cuyo carácter implica que existe una posibilidad razonable que una representación incorrecta significativa en los Estados Financieros no será oportunamente prevenida o detectada y corregida.

Nuestra consideración del control interno fue con el objetivo limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser debilidades importantes. Sin embargo, pueden existir debilidades importantes que no hayan sido identificadas.

En el presente informe efectuamos revelación de algunas situaciones que se comentan a continuación, pero de las cuales se mencionan nuestras recomendaciones para corregir las deficiencias señaladas y para mejorar el ambiente de control interno de la I. Municipalidad de la Reina.

La Administración de la Ilustre Municipalidad de La Reina, es la responsable del establecimiento y mantención del sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, la administración necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema de control interno contable son los de proporcionar a la Administración una razonable seguridad, pero no absoluta, de que los activos están resguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados, y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con principios de contabilidad general de la nación.

Debido a las limitaciones inherentes en todo sistema de control interno contable, pueden ocurrir errores o irregularidades sin que sean detectados. Asimismo, proyectar cualquier evaluación del sistema hacia períodos pasados, está sujeto al riesgo que los procedimientos se conviertan en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o porque se deteriore el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Esta comunicación está dirigida únicamente para la información y uso de la Administración y no tiene por objeto, ni debiera ser utilizado por cualquier otra persona o instancia que no sea la Administración de la Ilustre Municipalidad de La Reina.

Agradecemos la amplia y cordial colaboración recibida del personal de la Ilustre Municipalidad de La Reina y quedamos a su disposición para ampliar y/o aclarar el contenido de la presente, antes de proceder a su emisión definitiva.

Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, 18 de diciembre de 2017.

## I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA

### 1. Introducción

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

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

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

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

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

## 2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

### Conocimiento Preliminar

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

### Estudio y evaluación

Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, se visualizaron los principales procesos y sistemas utilizados, procedimientos administrativos de índole general y principalmente trabajo en terreno a través de entrevistas con personal clave de las áreas a auditar, para así establecer las sugerencias pertinentes y determinar el grado de alcance de nuestro trabajo sustantivo.

### Ejecución del Trabajo

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

### Cierre del trabajo

Recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general.

### 3. Marco de Referencia General

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

- Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, contenida en el D.F.L. N°1 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 N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley N° 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- Ley N°19.886, Compras Públicas.
- Ley N°19.880 Procedimientos Administrativos.
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Ley N° 19.913, Prevención de Lavado de Dinero y Financiamiento del Terrorismo.
- Ley N° 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 C.G.R. N° 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 N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007.
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)



- Adicionalmente se tomará conocimiento de la normativa interna dictaminada por las autoridades edilicias y que pueda tener un impacto en los estados presupuestarios o situación patrimonial.

#### 4. Materia Específica Auditada

- ✓ Estado de Situación Patrimonial.
- ✓ Estado de Situación Presupuestaria.
- ✓ Compras y Contrataciones (Revisar el proceso y manejo de los egresos: emisión de decretos de pago, cheques, tratamiento de cheques no cobrados, pago de remuneraciones, pago a proveedores y transferencias electrónicas).
- ✓ Procesos Financiero-Contables y Presupuestarios.
- ✓ Proceso de Elaboración y Seguimiento del Presupuesto.

#### 5. 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:

- Verificar los ingresos reales percibidos por año presupuestario del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre del 2016.
- Emitir opinión sobre los Estados Financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2016.
- Proceder al examen de cuentas y utilización de los recursos, teniendo en consideración el cumplimiento de las distintas obligaciones normativas y reglamentarias contenidas en los distintos cuerpos legales, en particular de aquellos de mayor representatividad en la estructura de financiamiento municipal, junto con la ejecución y oportunidad del gasto asociado a los principales subtítulos e ítems presupuestarios.
- Emitir una opinión especializada y fundada en los estándares indicados y en otros aplicables, que permitan a la Municipalidad utilizar los informes como demostración ante terceros.
- Evaluar las distintas etapas del proceso presupuestario, tanto su formulación como la ejecución y control presupuestario de ingresos y gastos.

- Análisis de indicadores presupuestarios y financieros de los años a auditar.
- Verificar el registro oportuno e inmediato de los hechos económicos, tanto de ingresos percibidos y gastos devengados.
- Comprobación de la suficiencia del control interno en el marco de la ejecución presupuestaria y financiera en los sectores a auditar.
- Análisis de la obtención, aplicación y rendiciones de cuentas de fondos externos que son administrados.
- Manejo Contable, verificación de la aplicación de manual de procedimientos contables para el sector municipal emitidos por la Contraloría General de la República (C.G.R.) y la evaluación del sistema contable y financiero.
- Movimientos de fondos, efectuar evaluación y análisis del disponible y conciliaciones bancarias.
- Análisis del endeudamiento por cada área a estudiar, y global.

## 6. Procedimientos aplicados

Algunas de las Pruebas y Procedimientos de Auditoría utilizados.

- Levantamiento de procesos
- Entrevistas
- Revisión legal
- Revisión informática
- Arqueo de Caja
- Confección de planillas y hojas de trabajo
- Verificación de información de terceros

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

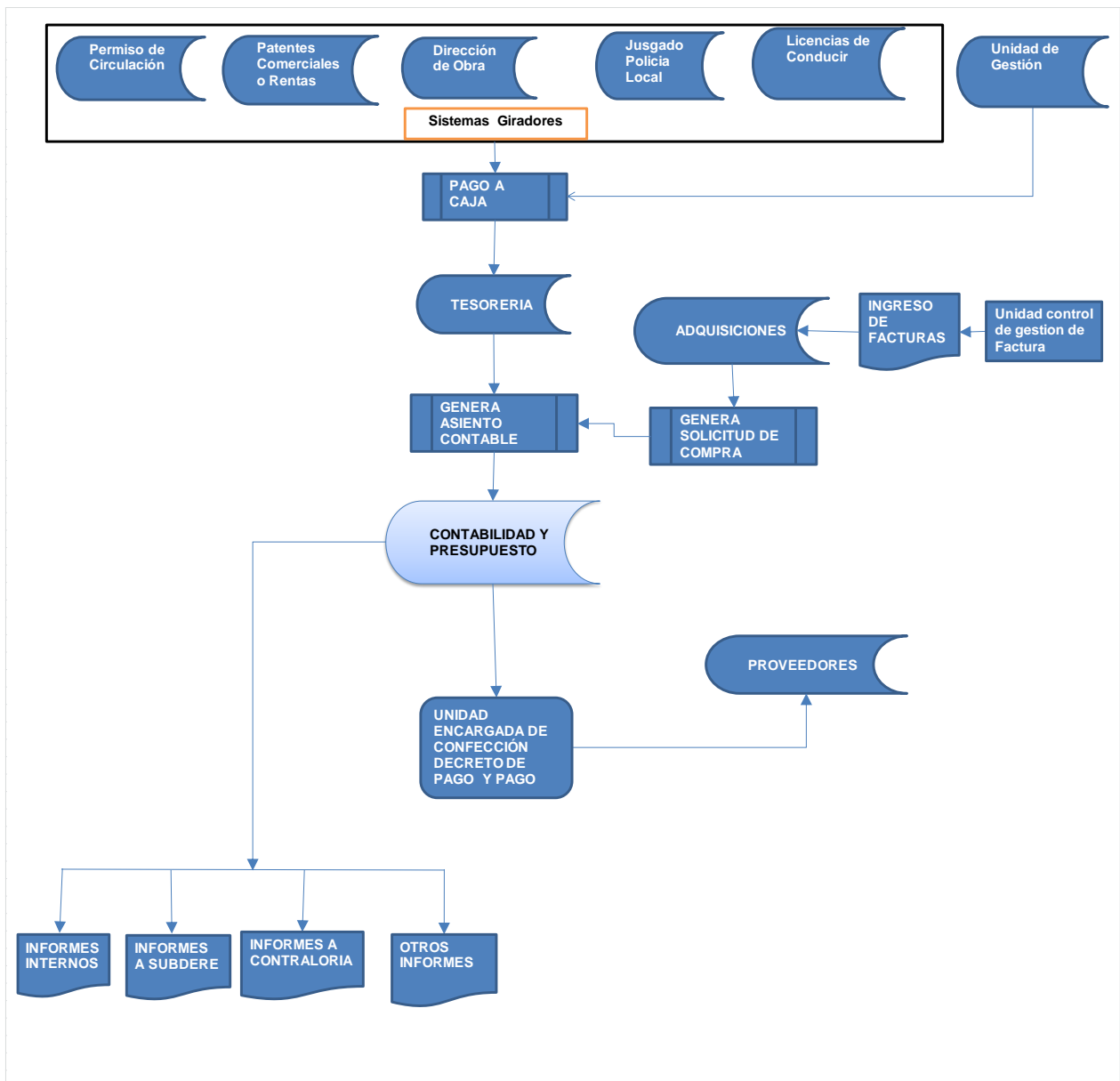
En el trabajo desarrollado por el equipo de terreno, se han aplicado diferentes técnicas definidas para cada componente.

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

Los ingresos fueron muestra a criterio del auditor debido a las características y situación del sistema PROEXI.

A continuación se entrega un Flujograma de sistema PROEXI.

### FLUJOGRAMA SISTEMA PROEXI



## 7. Oportunidad del trabajo de auditoria

El plazo para la ejecución del trabajo y entrega de los resultados son 90 días corridos contados desde la fecha de firma del Acta de compromiso de trabajo en terreno.

Fecha de inicio	19 de Octubre de 2017
Fecha de término original	18 de Diciembre de 2017

## 8. Equipo de auditores y responsable

Nº	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1	Franco Fortunato G.	Contador Auditor	Socio a Cargo	Oficina
2	Alfredo Villarroel	Contador Auditor	Gerente Responsable	Oficina
3	Luis Flores B.	Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina
4	Cristian Rojas N.	Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
5	Ronny Baigorria C.	Contador Auditor	Supervisor	Oficina
6	David Haidar	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
7	Alejandro Inostroza	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
8	Lily Osoreo G.	Contador Auditor	Asistente de Auditoria	Terreno - Oficina

## 9. Limitación al alcance

A la fecha de emisión del presente informe, no nos ha sido proporcionada la siguiente información:

- Análisis de cuentas demostrativos de las cuentas de activo y pasivo al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016, **los cuales en el proceso de ejecución de la auditoría se nos informó expresamente que no existen, por tal motivo no hemos podido efectuar pruebas de auditoría sobre la sustentación de las cuentas patrimoniales que en el cuerpo del informe se detallan, esta situación es una limitante significativa para la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros, por tal motivo no expresaremos una opinión sobre los mismo, solo sobre debilidades inherentes en el ambiente de control interno de la Municipalidad.**

**La administración es responsable del mantenimiento de análisis y/o estados demostrativos de saldos que sustenten el Estado de Situación Patrimonial de la entidad, por tal motivo, recomendamos efectuar los procesos administrativos correctivos para solucionar a la brevedad esta grave situación.**

Finalmente cabe mencionar que la ley N°18.695 correspondiente a la Orgánica Constitucional de Municipalidades indica en el artículo 27° número 4.-, sobre las responsabilidades de la unidad de Administración y Finanzas, que es una de sus funciones: “Llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República imparta al respecto.”

Bajo esta responsabilidad, cabe señalar que en el Oficio CGR N° 60.820 emitido por la Contraloría General de la República, que regula el sistema de Contabilidad General de la Nación, establece como principios contables obligatorios los siguientes:

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

Se establecen como registros y comprobantes fundamentales los siguientes:

- Registro Diario. Contiene el registro de primera entrada de las operaciones realizadas por la entidad.
- Registro Mayor. Es un registro de segunda entrada en el cual se ordena por cuenta y en orden cronológico los movimientos provenientes del Registro Diario.
- **Registro de Inventarios y Balances. Contiene el registro detallado de los activos, pasivos y patrimonio, tanto físico como financiero, con sus respectivos resúmenes.**
- Comprobantes de Ingresos. Se anotan las operaciones relacionadas con entradas de efectivo.
- Comprobantes de Egresos. Se anotan las operaciones relacionadas con salidas de efectivo.

- Comprobantes de Traspasos. Se anotan las operaciones que no implican entradas o salidas de efectivo.

En conclusión podemos indicar que la Dirección de Administración y Finanzas no están cumpliendo con las obligaciones emanadas por la ley y están en una evidente infracción a sus funciones.

- Respuesta de circularización enviada por mail del traspaso al y del Fondo Común Municipal
- Respuesta de circularización enviada por mail de contribuciones.
- Detalle de Transferencias por aportes directos e indirectos recibidos.
- Nómina de personal a contrata y honorarios extrapresupuestarios por mes.
- Decretos de sumarios e investigaciones sumarias en el período de revisión.
- Liquidaciones de sueldo de mayo a diciembre 2014 y los años 2015 y 2016.
- Respuestas de Circularizaciones por instituciones previsionales.
- Circularización al Banco Estado por Leaseback.
- Análisis o detalle de fondos por rendir del año a auditar, en concordancia a lo indicado en el punto anterior este documento fue solicitado en múltiples ocasiones, no siendo previsto por el mismo indicando que no existe.
- Detalle de todos los fondos recibidos en administración, detalle de su aplicación y carpetas con respectiva documentación. en concordancia a lo indicado en el punto anterior este documento fue solicitado en múltiples ocasiones, no siendo previsto por el mismo indicando que no existe.
- Inventarios de bienes del activo fijo vigente al 31 de diciembre de los años a revisar, en concordancia a lo indicado en el punto anterior este documento fue solicitado en múltiples ocasiones, no siendo previsto por el mismo indicando que no existe.
- Detalle de bienes en arriendo a terceros en los cuales la institución es Arrendatario o Arrendador, con los respectivos contratos de cada uno.
- Respaldos de todos los traspasos de fondos realizados a instituciones públicas y privadas, con monto, fecha y concepto.

- Arqueos de caja de los años 2013 y 2015.
- Certificado de deuda de contribuciones. (página de Tesorería General de la República).
- Actas de Concejo (Reuniones ordinarias, extraordinarias, aprobación presupuestaria, modificaciones presupuestarias).
- Libro de remuneraciones u otro informe mensual en formato Excel del año 2013 y enero, febrero, marzo y abril del 2014, con detalle de todos los haberes y descuentos efectuados a los funcionarios..
- Detalle de nóminas de pago enviadas al banco o cheques emitidos para el pago de los conceptos de remuneraciones.
- Circularizaciones al Abogado Municipal, Finanzas Municipalidad y Entidades Previsionales. Esta documentación fue solicitada al inicio del proceso de auditoría y requerida en múltiples ocasiones en la ejecución de la misma, no siendo respondida en tiempo y forma prudente para analizarla.

Es por este motivo que no podemos opinar sobre eventuales contingencias legales derivadas de juicios laborales, civiles, penales o de cobranza al no contar con la información certificada de un profesional de la Municipalidad.

Es necesario investigar y solicitar a los profesionales responsables de entregar esta información por qué no fue entregada en tiempo y forma a la empresa auditora y analizar los procesos administrativos internos de la demora.

Finalmente, esta situación constituye una limitación grave al alcance de la opinión de la presente auditoría.

## 10. Conclusiones Generales

Como resultado de nuestro trabajo podemos apreciar que los Estados Financieros, en forma razonable, no se encuentran respaldados en base a análisis y estados demostrativos que debiera confeccionar la Dirección de Administración y Finanzas.

Es por lo expresado en el párrafo anterior que nos abstenemos de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, toda vez, que la imposibilidad de obtener información a auditoría constituye una limitación relevante para poder opinar sobre la razonabilidad de los mismos y si se encuentran exentos de representaciones erróneas.

Sin perjuicio de lo expresado en el párrafo anterior, es menester indicar que existen prácticas, que son detalladas en el cuerpo del presente informes, que deben ajustarse a las necesidades de administración moderna y de requerimientos de la normativa contable, tales como conciliaciones bancarias y deudas provenientes de ingresos presupuestarios de años anteriores.

Desde un punto de vista de las compras y egresos, la Municipalidad no posee un procedimiento escrito que detalla el actuar de los distintos funcionarios que intervienen en el proceso. Es necesario validar periódicamente y bien actualizar el procedimiento a las actuales prácticas.

En relación a lo anterior, **se recomienda hacer un levantamiento de los principales procesos junto con flujogramarlos y documentarlos a través de Manuales que se actualizan periódicamente.** Con ésta información se sugiere definir los puntos más apropiados para el establecimiento de indicadores y controles que ayudarán a monitorear los riesgos críticos de control detección y medir el avance en la gestión institucional.

Finalmente, consideramos necesario evaluar y mejorar el nivel profesional del recurso humano a través de una outsourcing que este orientado a una Evaluación de Perfiles y Cargos, con el objeto de profesionalizar la planta municipal, dentro de los márgenes del encasillamiento.

Según la información disponible en el Sistema Nacional de información Municipal (SINIM), la Municipalidad en el año 2016 presenta un índice de profesionalización del personal municipal de 21,03%, siendo menos de un tercio de la planta municipal. Considerando que sus recursos humanos son de 219 funcionarios de planta, 52 funcionarios a contrata, 22 funcionarios Honorarios (Subtítulo 21.03), 141 funcionarios honorarios a Programas (Subtítulo 21.04.004).

Es menester indicar, que la información contable y financiera de la Municipalidad fue extraída directamente por nuestros auditores de los sistemas computacionales de la Municipalidad, puesto que al correr los días no había sido proporcionada por el departamento de contabilidad. Lo que podría haber incurrido en una limitación relevante al alcance del trabajo.



## II. INFORMACION CONTABLE Y PRESUPUESTARIA

A continuación presentamos los Estados Financieros de la Municipalidad, solo para efectos de comparación se presentan los saldos de los años 2013- 2014- 2015 y 2016.

### 1. Estado de Situación Patrimonial

ACTIVOS	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>				
Disponibilidad en Moneda Nacional	1.620.816	1.214.351	1.475.233	2.749.326
Anticipos y Aplicación de Fondos	125	217	94	794
Deudores Presupuestarios	662.024	754.094	1.091.049	1.323.508
Ajustes a Disponibilidades	19.798	20.242	20.527	24.663
<b>TOTAL RECURSOS DISPONIBLES</b>	<b>2.302.763</b>	<b>1.988.904</b>	<b>2.586.903</b>	<b>4.098.291</b>
<b>BIENES FINANCIEROS</b>				
Cuentas por Cobrar	7.401.012	7.741.313	10.649.118	11.872.154
Inversiones Financieras	8.554	8.554	8.554	8.554
<b>TOTAL BIENES FINANCIEROS</b>	<b>7.409.566</b>	<b>7.749.867</b>	<b>10.657.672</b>	<b>11.880.708</b>
<b>BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO</b>				
Existencias	9.649	-	266	1.172
<b>TOTAL BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO</b>	<b>9.649</b>	<b>-</b>	<b>266</b>	<b>1.172</b>
<b>BIENES DE USO</b>				
Bienes de Uso Depreciables	9.815.011	10.527.382	10.608.362	10.988.739
Bienes de Uso No Depreciables	1.320.655	1.409.407	1.423.170	1.475.737
Bienes de Uso en Leasing	2.962.787	2.903.845	2.903.845	2.903.845
Depreciación Acumulada	(1.634.800)	(1.780.000)	(1.768.459)	(2.009.995)
<b>TOTAL BIENES DE USO</b>	<b>12.463.653</b>	<b>13.060.634</b>	<b>13.166.918</b>	<b>13.358.326</b>
<b>OTROS BIENES</b>				
Bienes Intangibles	957	-	-	-
Otros Bienes	(194.252)	(148.546)	(102.839)	(57.133)
<b>TOTAL OTROS BIENES</b>	<b>(193.295)</b>	<b>(148.546)</b>	<b>(102.839)</b>	<b>(57.133)</b>
<b>COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>				
Costos de Inversión	-	-	54.187	59.996
<b>TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.187</b>	<b>59.996</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>21.992.337</b>	<b>22.650.859</b>	<b>26.363.108</b>	<b>29.341.359</b>

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2013 M\$	31-12-2014 M\$	31-12-2015 M\$	31-12-2016 M\$
<b>DEUDA CORRIENTE</b>				
Depósitos de Terceros	266.724	251.879	388.608	1.189.804
Acreedores Presupuestarios	854.952	913.741	785.628	1.473.155
Ajustes a Disponibilidad	42.088	52.473	44.465	60.029
<b>TOTAL DEUDA CORRIENTE</b>	<b>1.163.764</b>	<b>1.218.093</b>	<b>1.218.701</b>	<b>2.722.988</b>
<b>OTRAS DEUDAS</b>				
Cuentas por Pagar	62.398	57.883	77.391	143.914
<b>TOTAL OTRAS DEUDAS</b>	<b>62.398</b>	<b>57.883</b>	<b>77.391</b>	<b>143.914</b>
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Deuda Pública Interna	1.736.558	1.325.160	960.765	552.259
<b>TOTAL DEUDA PÚBLICA</b>	<b>1.736.558</b>	<b>1.325.160</b>	<b>960.765</b>	<b>552.259</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>				
Patrimonio del Gobierno General	15.103.505	20.026.246	20.698.690	24.705.167
Resultado del Ejercicio	3.926.112	23.477	3.407.561	1.217.031
<b>TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO</b>	<b>19.029.617</b>	<b>20.049.723</b>	<b>24.106.251</b>	<b>25.922.198</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>21.992.337</b>	<b>22.650.859</b>	<b>26.363.108</b>	<b>29.341.359</b>

## 2. Estado de Resultados

RESULTADOS	01-01-2013 31-12-2013 M\$	01-01-2014 31-12-2014 M\$	01-01-2015 31-12-2015 M\$	01-01-2016 31-12-2016 M\$
<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>				
<b>INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD</b>				
Ingresos de Operación	38.059	41.834	29.614	32.318
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	11.387.283	11.904.598	13.949.226	14.914.428
Ingresos Financieros	312.232	295.700	393.524	381.614
Transferencias Corrientes	2.960.193	3.759.663	3.708.765	4.555.310
Transferencias de Capital	796.912	661.672	373.434	366.712
<b>TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>15.494.679</b>	<b>16.663.467</b>	<b>18.454.563</b>	<b>20.250.382</b>
<b>INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTROS</b>				
Venta de Bienes de Uso	51.410	-	-	-
Otros Ingresos Patrimoniales	1.266.277	1.470.419	2.157.339	1.857.037
Actualizaciones y Ajustes	307.963	696.883	505.989	357.069
<b>TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTROS</b>	<b>1.625.650</b>	<b>2.167.302</b>	<b>2.663.328</b>	<b>2.214.106</b>
<b>TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES</b>	<b>17.120.329</b>	<b>18.830.769</b>	<b>21.117.891</b>	<b>22.464.488</b>
<b>COSTOS PATRIMONIALES</b>				
<b>COSTOS DEL PERSONAL</b>				
Prestaciones Previsionales	(223.315)	(276.306)	(124.810)	(29.773)
Prestaciones Sociales del Empleador	(55.053)	(154.623)	(41.473)	(20.196)
Gastos en Personal	(4.230.596)	(4.890.692)	(5.374.282)	(6.168.913)
<b>TOTAL COSTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(4.508.964)</b>	<b>(5.321.621)</b>	<b>(5.540.565)</b>	<b>(6.218.882)</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
Costo de Venta Bienes de Uso	-	(9.649)	-	-
<b>TOTAL COSTOS DE VENTA</b>	<b>-</b>	<b>(9.649)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL COSTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(4.508.964)</b>	<b>(5.331.270)</b>	<b>(5.540.565)</b>	<b>(6.218.882)</b>
<b>GASTOS PATRIMONIALES</b>				
<b>GASTOS</b>				
Bienes y Servicios de Consumo	(4.547.479)	(4.844.168)	(5.309.916)	(5.704.318)
Gastos Financieros	(23.046)	(19.892)	(16.421)	(10.650)
Transferencias Corrientes Otorgado	(2.733.632)	(6.815.898)	(5.134.674)	(7.735.868)
Transferencias de Capital Otorgado	(43.455)	(268.376)	(271.127)	(50.711)
Otros Gastos Patrimoniales	(11.469)	(27.299)	(92.546)	(37.086)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(603.519)	(1.088.825)	(973.740)	(797.281)
Gastos en Inversión Pública	(722.657)	(411.562)	(371.340)	(692.660)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(8.685.257)</b>	<b>(13.476.020)</b>	<b>(12.169.764)</b>	<b>(15.028.574)</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(13.194.221)</b>	<b>(18.807.290)</b>	<b>(17.710.329)</b>	<b>(21.247.456)</b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>3.926.108</b>	<b>23.479</b>	<b>3.407.562</b>	<b>1.217.032</b>

### 3. Estado de Situación Presupuestaria Año 2013

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-13 M\$	Actual 31-12-13 M\$	Devengada 31-12-13 M\$	Cobrado 31-12-13 M\$	Por Cobrar 31-12-13 M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES		15.329.120	15.064.457	14.115.070	13.957.644	157.426
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		2.387.372	2.906.163	2.960.193	2.960.193	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD		249.372	250.510	276.290	276.290	-
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN		40.612	40.612	38.059	38.059	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES		2.142.443	1.572.034	1.428.604	1.428.604	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		270.000	51.410	51.410	51.410	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS		150.000	150.000	556.253	51.655	504.598
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL		292.600	1.071.850	796.912	796.912	-
SUBTOTALES			20.861.519	21.107.035	20.222.791	19.560.767	662.024
21535	SALDO INICIAL DE CAJA		700.000	1.389.321	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			21.561.519	22.496.356	20.222.791	19.560.767	662.024

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-13 M\$	Actual 31-12-13 M\$	Devengada 31-12-13 M\$	Pagada 31-12-13 M\$	Por Pagar 31-12-13 M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL		4.483.431	4.466.952	4.230.596	4.229.693	903
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		5.576.353	4.982.547	4.508.202	3.827.031	681.171
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		100.000	305.053	278.367	278.367	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		9.672.258	9.873.853	9.369.056	9.357.367	11.689
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES		135.881	55.474	21.159	21.136	23
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		148.026	240.716	167.075	118.919	48.156
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN		304.165	1.455.445	812.141	705.808	106.333
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		15.405	43.455	43.455	43.455	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA		1.126.000	1.072.861	1.060.761	1.054.084	6.677
SUBTOTALES			21.561.519	22.496.356	20.490.812	19.635.860	854.952
21535	SALDO FINAL DE CAJA				-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			21.561.519	22.496.356	20.490.812	19.635.860	854.952

#### 4. Estado de Situación Presupuestaria Año 2014

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-14 M\$	Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-14 M\$	Actual 31-12-14 M\$		Cobrado 31-12-14 M\$	Por Cobrar 31-12-14 M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES		15.703.517	15.859.337	14.809.833	14.627.701	182.132
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		3.212.860	3.916.487	3.759.663	3.759.663	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD		260.341	303.054	267.391	267.391	-
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN		42.611	42.611	41.834	41.834	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES		1.897.681	1.897.681	1.631.242	1.631.242	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		324.000	-	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS		250.000	250.000	656.586	84.624	571.962
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL		-	487.146	661.672	661.672	-
SUBTOTALES			21.691.010	22.756.316	21.828.221	21.074.127	754.094
21535	SALDO INICIAL DE CAJA		700.000	1.311.990	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			22.391.010	24.068.306	21.828.221	21.074.127	754.094

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-14 M\$	Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-14 M\$	Actual 31-12-14 M\$		Pagada 31-12-14 M\$	Por Pagar 31-12-14 M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL		5.013.142	5.176.454	4.890.692	4.885.038	5.654
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		5.272.927	5.292.197	4.827.664	3.973.273	854.391
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		287.560	431.461	430.929	421.262	9.667
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		9.990.963	10.726.220	10.185.636	10.179.987	5.649
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES		39.701	75.195	36.990	36.872	118
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		60.937	103.937	93.170	91.965	1.205
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN		547.000	761.394	451.686	447.116	4.570
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		40.000	268.376	268.376	268.376	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA		1.138.780	1.233.071	1.204.191	1.171.704	32.487
SUBTOTALES			22.391.010	24.068.306	22.389.334	21.475.593	913.741
21535	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			22.391.010	24.068.306	22.389.334	21.475.593	913.741

## 5. Estado de Situación Presupuestaria Año 2015

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-15 M\$	Actual 31-12-15 M\$	Devengada 31-12-15 M\$	Cobrado 31-12-15 M\$	Por Cobrar 31-12-15 M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES		17.735.083	17.142.350	17.201.334	16.718.920	482.414
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		3.898.656	4.706.718	3.708.765	3.708.765	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD		284.514	358.695	348.674	348.674	-
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN		43.030	35.998	29.614	29.614	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES		1.863.408	2.234.982	2.386.536	2.386.536	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS		260.250	260.250	747.210	138.575	608.635
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL		60.000	497.970	373.434	373.434	-
<b>UBTTOTALES</b>			<b>24.144.941</b>	<b>25.236.963</b>	<b>24.795.567</b>	<b>23.704.518</b>	<b>1.091.049</b>
21535	SALDO INICIAL DE CAJA		460.000	930.457	-	-	-
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>			<b>24.604.941</b>	<b>26.167.420</b>	<b>24.795.567</b>	<b>23.704.518</b>	<b>1.091.049</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-15 M\$	Actual 31-12-15 M\$	Devengada 31-12-15 M\$	Pagada 31-12-15 M\$	Por Pagar 31-12-15 M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL		5.309.630	5.538.564	5.374.282	5.369.645	4.637
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		5.543.089	5.772.851	5.285.738	4.671.473	614.265
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		100.000	166.418	166.283	166.283	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		11.458.256	11.849.177	11.420.414	11.412.308	8.106
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES		32.214	119.248	104.807	82.726	22.081
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		89.754	63.554	43.780	36.755	7.025
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN		594.892	1.061.313	425.526	303.904	121.622
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		271.640	272.640	271.127	271.127	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA		1.205.466	1.323.656	1.265.866	1.257.974	7.892
<b>UBTTOTALES</b>			<b>24.604.941</b>	<b>26.167.420</b>	<b>24.357.823</b>	<b>23.572.195</b>	<b>785.628</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	-	-
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>			<b>24.604.941</b>	<b>26.167.420</b>	<b>24.357.823</b>	<b>23.572.195</b>	<b>785.628</b>

## 6. Estado de Situación Presupuestaria Año 2016

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-16 M\$	Actual 31-12-16 M\$	Devengada 31-12-16 M\$	Cobrado 31-12-16 M\$	Por Cobrar 31-12-16 M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES		18.574.955	19.109.237	18.297.663	17.856.241	441.422
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		4.275.995	4.613.225	4.555.310	4.555.310	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD		327.174	355.874	352.521	352.521	-
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN		29.015	29.558	32.318	32.318	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES		2.075.677	2.099.005	2.114.318	2.114.318	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		50.000		-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS		271.701	271.701	1.040.581	158.495	882.086
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL		300	732.058	366.712	366.712	-
<b>SUBTOTALES</b>			<b>25.604.817</b>	<b>27.210.658</b>	<b>26.759.423</b>	<b>25.435.915</b>	<b>1.323.508</b>
21535	SALDO INICIAL DE CAJA		480.240	1.062.782	-	-	-
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>			<b>26.085.057</b>	<b>28.273.440</b>	<b>26.759.423</b>	<b>25.435.915</b>	<b>1.323.508</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-16 M\$	Actual 31-12-16 M\$	Devengada 31-12-16 M\$	Pagada 31-12-16 M\$	Por Pagar 31-12-16 M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL		5.903.099	6.276.664	6.169.033	6.160.532	8.501
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		6.094.028	6.251.827	5.673.206	4.621.478	1.051.728
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		104.400	124.596	49.969	49.969	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		12.004.943	12.729.262	12.516.433	12.501.318	15.115
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES		55.968	81.183	51.595	50.084	1.511
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		94.338	113.842	67.852	55.844	12.008
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN		434.371	1.478.493	748.206	367.964	380.242
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		51.472	51.472	50.711	50.711	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA		1.342.438	1.166.101	1.119.895	1.115.845	4.050
<b>SUBTOTALES</b>			<b>26.085.057</b>	<b>28.273.440</b>	<b>26.446.900</b>	<b>24.973.745</b>	<b>1.473.155</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	-	-
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>			<b>26.085.057</b>	<b>28.273.440</b>	<b>26.446.900</b>	<b>24.973.745</b>	<b>1.473.155</b>

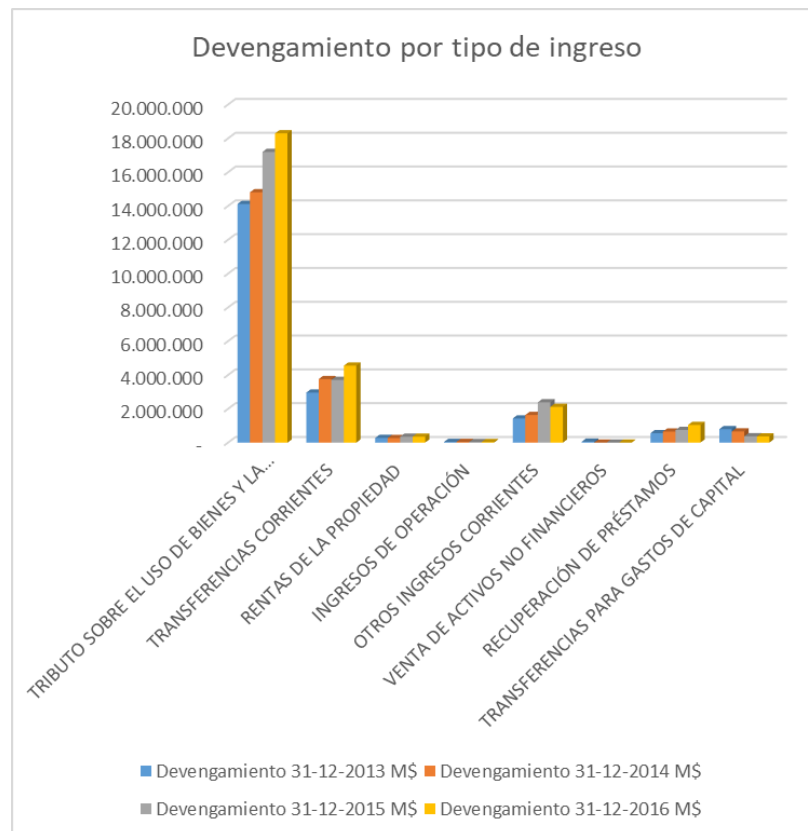
### III. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

A continuación presentamos cuadros analíticos que se desprenden del comportamiento presupuestario de la Municipalidad, los cuales detallamos a continuación:

#### 1. Ingresos.

##### a) Resumen de comportamiento de devengamiento por tipo de ingreso del período auditado.

Detalle de Ingresos	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	14.115.070	14.809.833	17.201.334	18.297.663
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.960.193	3.759.663	3.708.765	4.555.310
RENTAS DE LA PROPIEDAD	276.290	267.391	348.674	352.521
INGRESOS DE OPERACIÓN	38.059	41.834	29.614	32.318
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.428.604	1.631.242	2.386.536	2.114.318
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	51.410	-	-	-
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	556.253	656.586	747.210	1.040.581
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	796.912	661.672	373.434	366.712
<b>Total Ingresos</b>	<b>20.222.791</b>	<b>21.828.221</b>	<b>24.795.567</b>	<b>26.759.423</b>





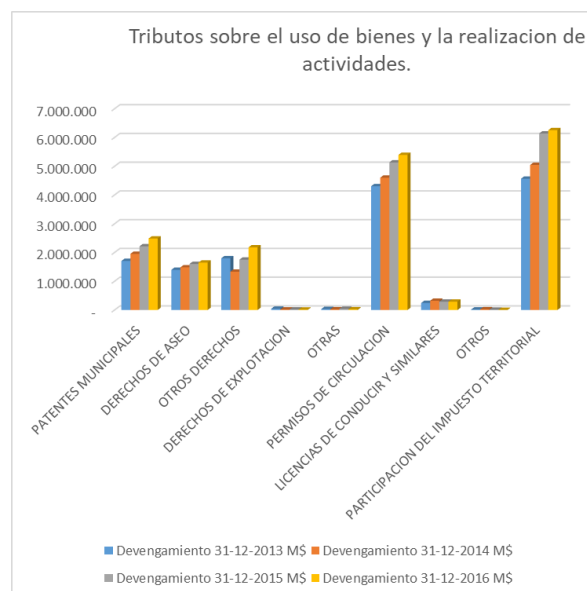
b) Porcentaje de participación de tipo de ingreso en el total del período auditado.

Detalle de Ingresos	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	69,80%	67,85%	69,37%	68,38%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14,64%	17,22%	14,96%	17,02%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,37%	1,22%	1,41%	1,32%
INGRESOS DE OPERACIÓN	0,19%	0,19%	0,12%	0,12%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	7,06%	7,47%	9,62%	7,90%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,25%	0,00%	0,00%	0,00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	2,75%	3,01%	3,01%	3,89%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	3,94%	3,03%	1,51%	1,37%
<b>Total Ingresos</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

c) Detalle de tipo de ingreso correspondiente a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, que corresponde al ítem más relevante dentro del presupuesto.

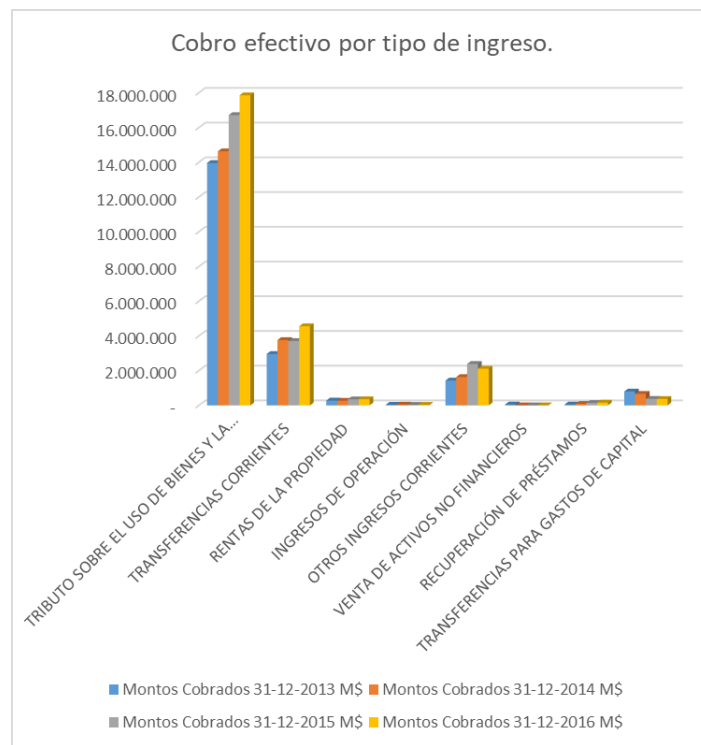
Detalle de Ingresos Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
PATENTES MUNICIPALES	1.706.064	1.954.404	2.215.990	2.486.593
DERECHOS DE ASEO	1.396.094	1.483.869	1.602.283	1.649.653
OTROS DERECHOS	1.799.520	1.332.724	1.751.536	2.180.038
DERECHOS DE EXPLOTACION	44.921	18.285	16.155	13.818
OTRAS	34.046	24.102	39.743	24.585
PERMISOS DE CIRCULACION	4.306.447	4.602.827	5.133.624	5.395.603
LICENCIAS DE CONDUCIR Y SIMILARES	245.037	322.695	291.251	288.909
OTROS	16.235	25.630	10.841	4.031
PARTICIPACION DEL IMPUESTO TERRITORIAL	4.566.706	5.045.297	6.139.911	6.254.433
<b>Total Ingresos</b>	<b>14.115.070</b>	<b>14.809.833</b>	<b>17.201.334</b>	<b>18.297.663</b>

Se desprende del último cuadro que el concepto más importante de ingresos corresponde a la Participación del Impuesto Territorial.



d) Resumen de comportamiento de cobro efectivo por tipo de ingreso del período auditado.

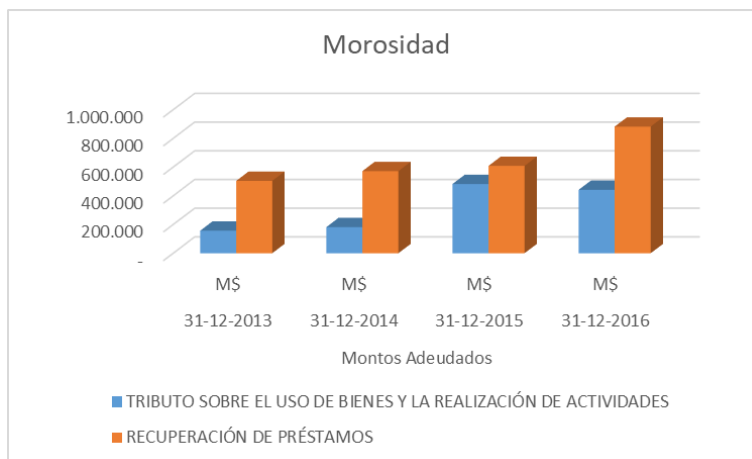
Detalle de Ingresos	Montos Cobrados			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	13.957.643	14.627.701	16.718.920	17.856.241
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.960.193	3.759.663	3.708.765	4.555.310
RENTAS DE LA PROPIEDAD	276.290	267.391	348.674	352.521
INGRESOS DE OPERACIÓN	38.059	41.834	29.614	32.318
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.428.604	1.631.242	2.386.536	2.114.318
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	51.410	-	-	-
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	51.655	84.624	138.575	158.495
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	796.912	661.672	373.434	366.712
<b>Total Ingresos</b>	<b>19.560.766</b>	<b>21.074.127</b>	<b>23.704.518</b>	<b>25.435.915</b>



e) Resumen de comportamiento de morosidades.

Detalle de Ingresos	Montos Adeudados			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	157.427	182.132	482.414	441.422
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	504.598	571.962	608.635	882.086
<b>Total Ingresos</b>	<b>662.025</b>	<b>754.094</b>	<b>1.091.049</b>	<b>1.323.508</b>

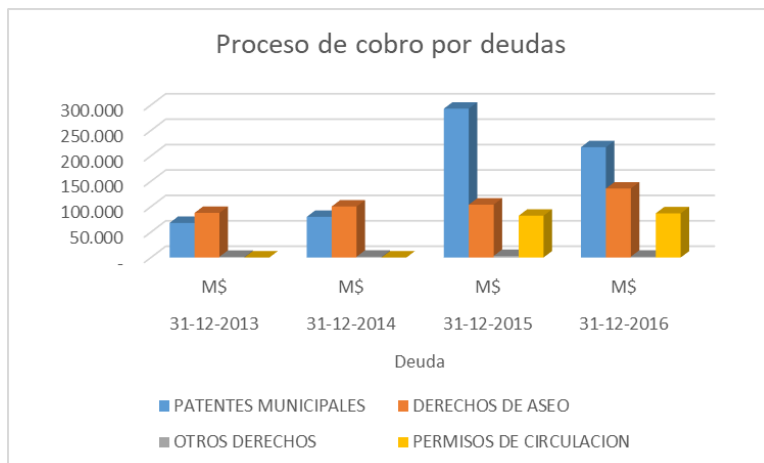
Detalle de Ingresos	Deuda			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	1,12%	1,23%	2,80%	2,41%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	90,71%	87,11%	81,45%	84,77%



El cuadro precedente nos indica que en los últimos años ha sido ineficiente el proceso de cobro de deudas del período, como se detalla en el siguiente resumen:

Detalle de Deudas Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	Deuda			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
PATENTES MUNICIPALES	68.103	80.066	292.885	217.039
DERECHOS DE ASEO	87.840	100.391	104.050	135.722
OTROS DERECHOS	1.483	1.675	3.219	1.716
PERMISOS DE CIRCULACION	-	-	82.260	86.946
<b>Total Ingresos</b>	<b>157.426</b>	<b>182.132</b>	<b>482.414</b>	<b>441.423</b>

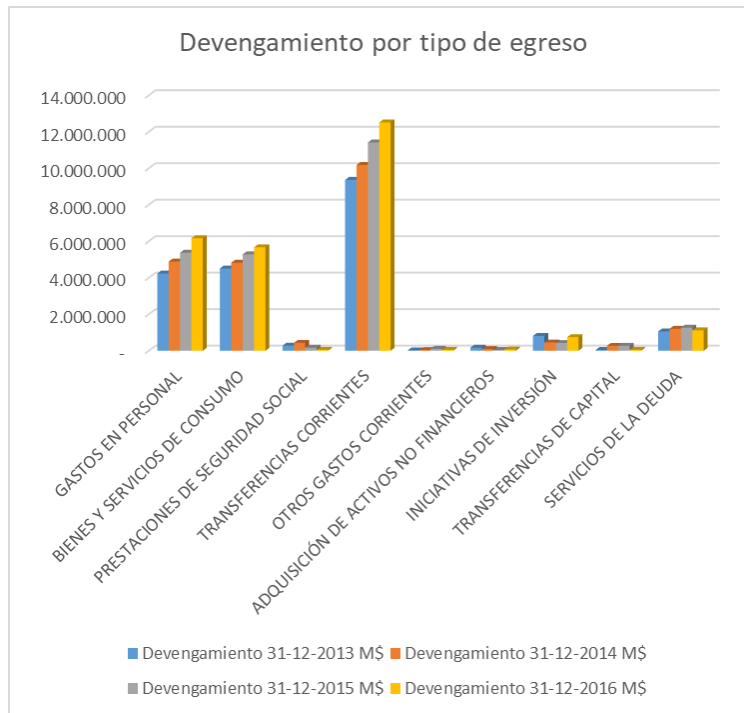
Detalle de Deudas Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	Deuda			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
PATENTES MUNICIPALES	3,99%	4,10%	13,22%	8,73%
DERECHOS DE ASEO	6,29%	6,77%	6,49%	8,23%
OTROS DERECHOS	0,08%	0,13%	0,18%	0,08%
PERMISOS DE CIRCULACION	0,00%	0,00%	1,60%	1,61%
<b>Total Ingresos</b>	<b>10,36%</b>	<b>11,00%</b>	<b>21,49%</b>	<b>18,65%</b>



2. Egresos.

a) Resumen de comportamiento de devengamiento por tipo de egreso del período auditado.

Detalle de Egresos	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	4.230.596	4.890.692	5.374.282	6.169.033
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.508.202	4.827.664	5.285.738	5.673.206
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	278.367	430.929	166.283	49.969
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.369.056	10.185.636	11.420.414	12.516.433
OTROS GASTOS CORRIENTES	21.159	36.990	104.807	51.595
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	167.075	93.170	43.780	67.852
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	812.141	451.686	425.526	748.206
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43.455	268.376	271.127	50.711
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.060.761	1.204.191	1.265.866	1.119.895
<b>Total Egreso</b>	<b>20.490.812</b>	<b>22.389.334</b>	<b>24.357.823</b>	<b>26.446.900</b>



b) Porcentaje de participación de tipo de egreso en el total del período auditado.

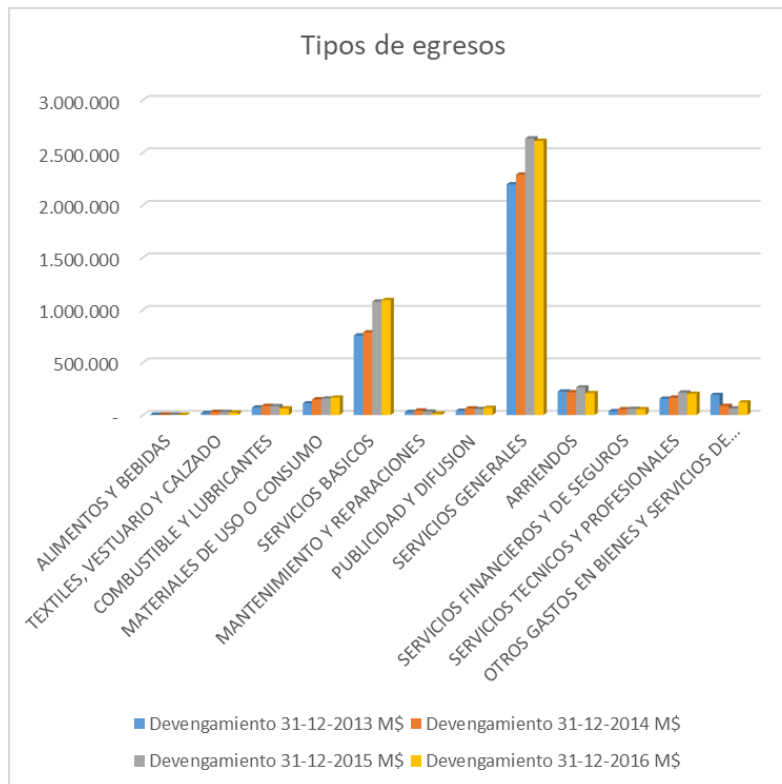
Detalle de Egresos	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
GASTOS EN PERSONAL	20,65%	21,84%	22,06%	23,33%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	22,00%	21,56%	21,70%	21,45%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,36%	1,92%	0,68%	0,19%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45,72%	45,49%	46,89%	47,33%
OTROS GASTOS CORRIENTES	0,10%	0,17%	0,43%	0,20%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,82%	0,42%	0,18%	0,26%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	3,96%	2,02%	1,75%	2,83%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,21%	1,20%	1,11%	0,19%
SERVICIOS DE LA DEUDA	5,18%	5,38%	5,20%	4,23%
<b>Total Egresos</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,01%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,01%</b>

c) Detalle de tipo de egreso correspondiente a ítems relevantes dentro del presupuesto.

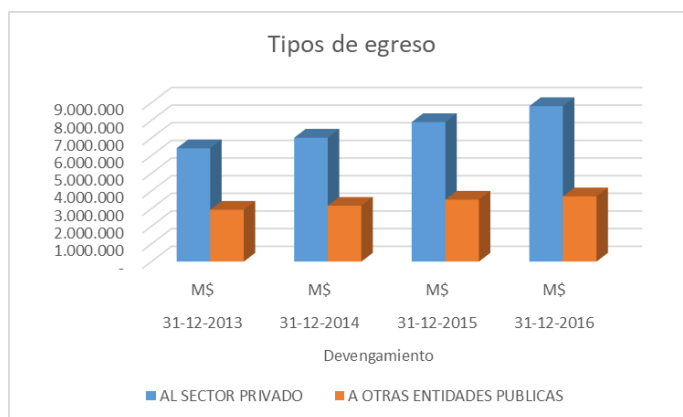
Detalle de Egresos de Gastos en Personal	Devengamientos			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
PERSONAL DE PLANTA	2.713.095	3.048.046	3.409.924	3.989.203
PERSONAL A CONTRATA	556.193	652.465	673.588	796.932
OTRAS REMUNERACIONES	338.803	410.956	398.800	415.076
OTROS GASTOS EN PERSONAL	621.603	773.573	887.333	959.321
<b>Total Egresos</b>	<b>4.229.694</b>	<b>4.885.040</b>	<b>5.369.645</b>	<b>6.160.532</b>



Detalle de Egresos de Bienes de uso y consumo	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
ALIMENTOS Y BEBIDAS	2.884	5.035	4.191	2.217
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	17.856	29.800	28.206	22.746
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	70.518	85.633	83.393	62.074
MATERIALES DE USO O CONSUMO	111.616	148.215	156.177	165.643
SERVICIOS BASICOS	756.789	786.717	1.080.259	1.094.354
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	27.912	42.554	31.692	13.000
PUBLICIDAD Y DIFUSION	39.649	62.684	56.757	67.823
SERVICIOS GENERALES	2.196.763	2.289.207	2.634.231	2.610.366
ARRIENDOS	223.040	216.664	262.247	207.554
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	35.377	54.660	58.498	55.027
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	154.501	165.450	213.925	201.387
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	190.126	86.654	61.899	119.288
<b>Total Egresos</b>	<b>3.827.031</b>	<b>3.973.273</b>	<b>4.671.475</b>	<b>4.621.479</b>

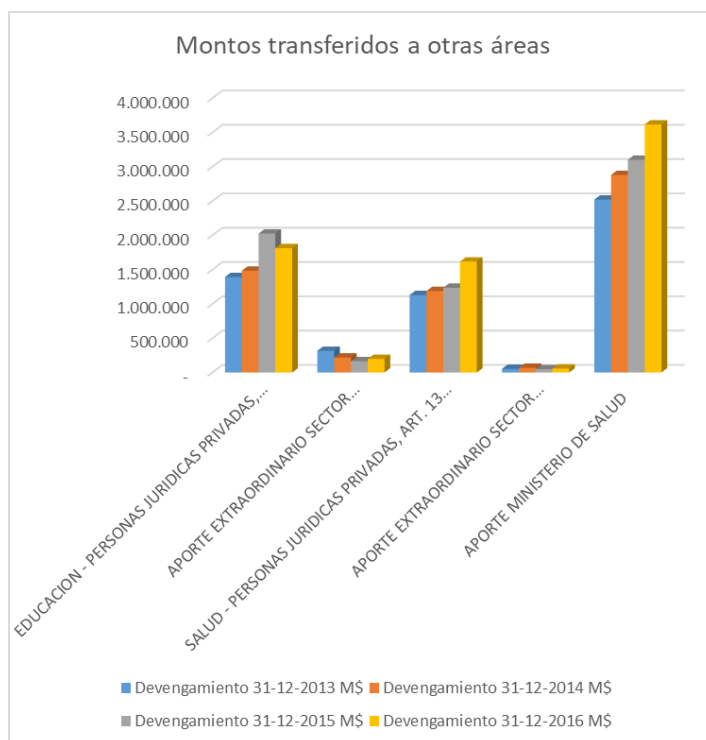


Detalle de Egresos de Transferencias corrientes	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
AL SECTOR PRIVADO	6.417.891	7.019.826	7.904.077	8.806.623
A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.939.476	3.160.161	3.508.231	3.694.695
<b>Total Egreso</b>	<b>9.357.367</b>	<b>10.179.987</b>	<b>11.412.308</b>	<b>12.501.318</b>



Este último concepto incorpora los montos transferidos a educación y salud, de acuerdo al siguiente detalle:

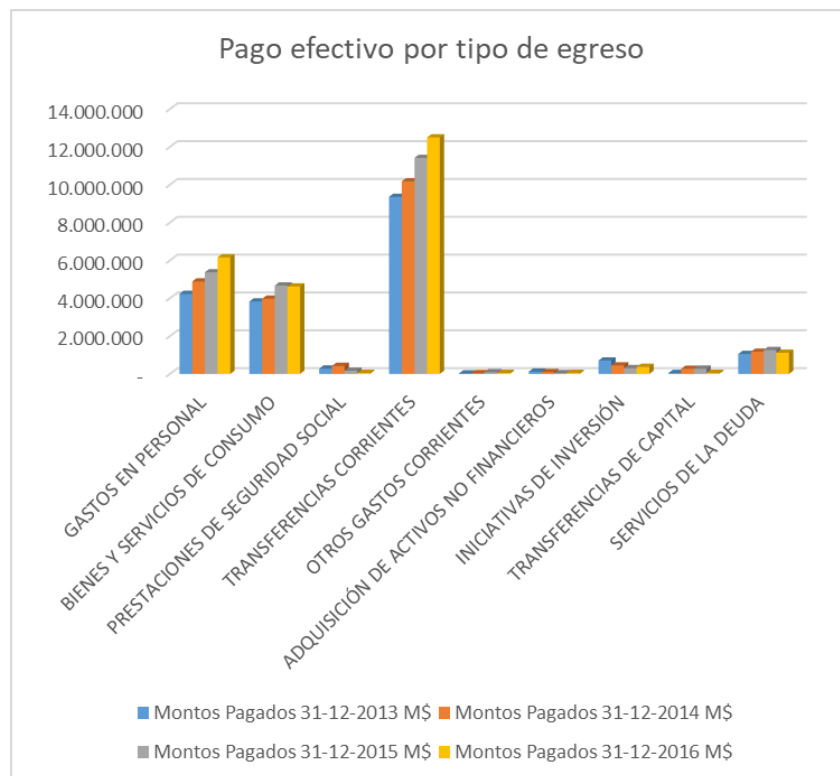
Detalle de Egresos de Transferencias corrientes	Devengamiento			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
EDUCACION - PERSONAS JURIDICAS PRIVADAS, ART. 13 DFL N 1-3.063/80	1.391.902	1.483.659	2.025.564	1.812.348
APORTE EXTRAORDINARIO SECTOR EDUC.(AGUINALDO BONO)	315.734	217.991	164.788	197.431
SALUD - PERSONAS JURIDICAS PRIVADAS, ART. 13 DFL N 1-3.063/80	1.129.802	1.187.946	1.236.652	1.617.336
APORTE EXTRAORDINARIO SECTOR SALUD.(AGUINALDO BONO)	53.568	68.855	48.837	57.633
APORTE MINISTERIO DE SALUD	2.520.004	2.879.512	3.101.550	3.615.317
<b>Total Egreso</b>	<b>5.411.010</b>	<b>5.837.963</b>	<b>6.577.391</b>	<b>7.300.065</b>





d) Resumen de comportamiento de pago efectivo por tipo de egreso del período auditado.

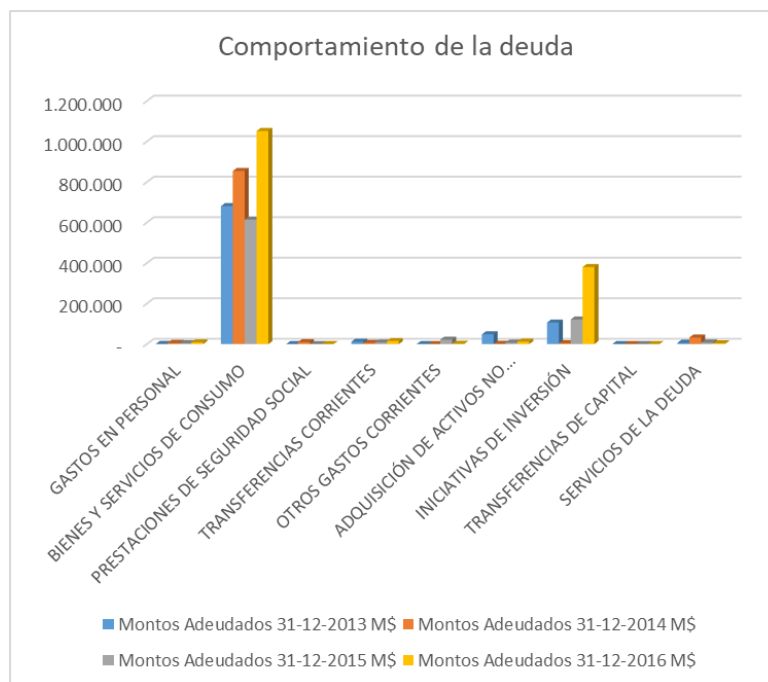
Detalle de Egreso	Montos Pagados			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	4.229.694	4.885.040	5.369.645	6.160.532
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.827.031	3.973.273	4.671.475	4.621.479
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	278.367	421.262	166.283	49.969
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.357.367	10.179.987	11.412.308	12.501.318
OTROS GASTOS CORRIENTES	21.136	36.872	82.726	50.084
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	118.919	91.965	36.755	55.844
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	705.808	447.116	303.904	367.964
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43.455	268.376	271.127	50.711
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.054.083	1.171.702	1.257.974	1.115.844
<b>Total Egreso</b>	<b>19.635.860</b>	<b>21.475.593</b>	<b>23.572.195</b>	<b>24.973.745</b>



e) Resumen de comportamiento de deudas.

Detalle de Egreso	Montos Adeudados			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	902	5.652	4.637	8.501
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	681.171	854.391	614.263	1.051.727
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	9.667	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.689	5.649	8.106	15.115
OTROS GASTOS CORRIENTES	23	118	22.081	1.511
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	48.156	1.205	7.025	12.008
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	106.333	4.570	121.622	380.242
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SERVICIOS DE LA DEUDA	6.678	32.489	7.892	4.051
<b>Total Egreso</b>	<b>854.952</b>	<b>913.741</b>	<b>785.626</b>	<b>1.473.155</b>

Detalle de Egresos	Deuda			
	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	0,02%	0,12%	0,09%	0,14%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	15,11%	17,70%	11,62%	18,54%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0,00%	2,24%	0,00%	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,12%	0,06%	0,07%	0,12%
OTROS GASTOS CORRIENTES	0,11%	0,32%	21,07%	2,93%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	28,82%	1,29%	16,05%	17,70%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	13,09%	1,01%	28,58%	50,82%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	0,63%	2,70%	0,62%	0,36%



#### IV. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA.

A continuación presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

##### 1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional.

La disponibilidad en moneda nacional al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presenta a continuación:

Cuenta	Saldos Bancos	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-1110102	CAJA (FONDOS EN PODER)	-	25.179	164.548	64.773
C-1110303001	FONDOS ORDINARIOS	1.499.085	1.062.351	996.506	1.980.536
C-1110303002	PMU	13.769	22.887	181.943	255.631
C-1110303003	PREVIENE	624	2.190	9.090	2.222
C-1110303004	FONDOS MIDEPLAN	44.044	34.701	36.216	18.403
C-1110303006	SEGURIDAD VECINAL Y PARTICIPACION CIUDADANA	35.886	44.832	60.478	370.999
C-1110303007	SENAME	-	-	4.532	3.258
C-1110801	FONDOS POR ENTERAR AL FONDO COMÚN MUNICIPAL	27.407	22.211	21.919	53.504
<b>Disponibilidad en Moneda Nacional</b>		<b>1.620.816</b>	<b>1.214.351</b>	<b>1.475.233</b>	<b>2.749.326</b>

Al realizar análisis de las conciliaciones bancarias, proporcionadas por el encargado de conciliaciones bancarias, hemos podido constatar que existen 6 cuentas corrientes mantenidas a nivel central que corresponden a Fondos Generales y extrapresupuestarios.

Con todo lo anterior y los análisis efectuados preliminarmente, es que detectamos las siguientes falencias en procedimiento y mecanismo de control interno efectuados por la institución, para el rubro Disponibilidad en Moneda Nacional.

## Hallazgo N° 1: Observaciones derivadas del rubro.

### 1.1 Complejidad para determinar saldos de caja.

Los montos presentados en los años 2014, 2015 y 2016 respecto a fondos en poder, no fueron sustentados mediante análisis de cuentas o estado demostrativo de cuentas.

Al no poseer un análisis de cuenta que detalle la conformación del saldo de caja se imposibilita la revisión del mismo; la administración de la Municipalidad cuenta con un detalle del saldo ingresado y depositado por caja, pero el mismo es insuficiente para conciliar los montos, debido a que carece del detalle de que corresponde a efectivo, cheques, o transbank por lo que no se puede validar el depósito en el banco de manera efectiva, ya que solo el que conoce el proceso es el que puede certificar que efectivamente se realizó el depósito.

### Riesgo o Implicancia.

- Constituye una falta administrativa no poseer análisis de cuenta ya que se incumple con las funciones que se especifica con la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades N° 18.695 en su artículo 27 inciso b numeral 4, en el que se especifica que el departamento de administración y finanzas debe llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República imparta al respecto

### Recomendación.

- Se recomienda que al momento de realizar la contabilización de los saldo que conforman la cuenta estos se encuentren respaldados con el análisis, especificando el saldo reflejado que corresponde a cheques del mismo banco, de diferentes bancos, operaciones en transbank, pagos en efectivo, y operaciones en internet, con el fin de validar el deposito posterior de los saldos.

## 1.2 Cuenta corriente no reflejada en la contabilidad.

Al revisar la respuesta a la circularización del Banco CorpBanca, se detectó que la cuenta corriente N°36080545 definida internamente como remuneraciones, mantiene los siguientes saldos disponibles, los cuales no están reflejados en el balance de la Municipalidad:

- Año 2013 un monto de M\$ 135.591.-
- Año 2014 un monto de M\$ 94.291.-
- Año 2015 un monto de M\$ 108.289.-
- Año 2016 un monto de M\$ 149.585.-

Cabe mencionar que al solicitar la conciliación bancaria correspondiente a la cuenta corriente observada, no ha sido proporcionado.

Esta situación constituye una grave falta al control interno de la organización, puesto que, de acuerdo a la normativa contable vigente, todas las cuentas corrientes deben estar registradas en la contabilidad y mantener su correspondiente conciliación bancaria. Bajo nuestro concepto no existen “cuentas puente” dentro del plan de cuentas.

### Riesgo o Implicancia.

- Al no reflejar en el balance general la existencia de una cuenta corriente, se presume el ocultar información contable, la cual derivaría en una falta administrativa y va en contraposición del oficio N°60.820 titulado Sistema de Contabilidad de la Nación.

### Recomendación.

- Se recomienda la inclusión de movimientos y rubros que constituye la información necesaria para la adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables.

## Comentario de la Administración.

Al consultar sobre el uso y responsabilidad de la citada cuenta corriente, se indica que el manejo administrativo lo realiza el Departamento de Remuneraciones, no obteniendo información clara del porque no se encuentra registrado en el balance de la Municipalidad.

### 1.3 Saldos de conciliación bancaria no coinciden con lo reflejado en la contabilidad.

Hemos detectado que la conciliación bancaria de las cuentas corriente 36078311 denominada internamente Fondos Ordinarios, 36078966 PMU, 36078842 Previene, 36079180 Fondo Mideplan, y 36080219 Seguridad Vecinal y Participación Ciudadana, en la conciliación bancaria, presenta saldos conciliados que no coinciden con lo reflejado en la contabilidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Detalle	Saldo		
	Balance	Conciliacion	Diferencia
	M\$	M\$	M\$
Cuenta Corriente Fondos Ordinarios año 2013	1.499.085	1.465.038	34.047
Cuenta Corriente Fondos Ordinarios año 2014	1.062.351	872.691	189.660
Cuenta Corriente Fondos Ordinarios año 2015	996.506	866.644	129.862
Cuenta Corriente Fondos Ordinarios año 2016	1.980.536	1.890.705	89.831
PMU año 2014	22.887	234.607	(211.719)
PMU año 2015	181.943	357.926	(175.983)
PMU año 2016	255.631	368.845	(113.214)
Previene año 2014	2.190	1.448	743
Previene año 2015	9.090	8.348	743
Fondos Mideplan 2014	34.701	35.594	(893)
Fondos Mideplan 2015	36.216	37.109	(893)
Fondos Mideplan 2016	18.403	2.222	16.181
Seguridad Vecinal Y Participacion Ciudadana año 2015	60.478	36.111	24.367
<b>Total Ingresos</b>	<b>6.160.018</b>	<b>6.177.288</b>	<b>(17.270)</b>

### **Riesgo o Implicancia.**

- Representa una distorsión significativa que las cuentas bancarias reflejen un saldo errado al que realmente poseen, afectando la disponibilidad presupuestaria, ya que las tomas de decisiones derivadas de los saldos que estas reflejan son irreal.

### **Recomendación.**

- Se debe regularizar los saldos que reflejan las cuentas bancarias con el fin que la información derivada de los Estados Financieros sea fidedigna, cumpliendo así con el objetivo general de la información financiera, la cual está destinada básicamente para servir a las necesidad desde control y de toma de decisiones de los múltiples usuarios.

### **Comentario de la Administración.**

En atención a las diferencias detectadas en la cuenta Banco, nos comentan que se ha realizado el análisis respectivo, detectando que las diferencias corresponden principalmente a depósitos que la Subdere remite a la cuenta bancaria PMU y no a la cuenta fondos ordinarios. Es así como se han realizado los traspasos correspondientes, quedando pendiente regularizar la cuenta contable del banco.

#### **1.4 Conciliaciones bancarias no presentan detalle de cheques girados y no cobrados.**

Debemos indicar que las conciliaciones bancarias correspondientes a los años 2013, 2014 y 2015 no presentaban detalle de cheques girados y no cobrados, dato esencial para analizar dichas conciliaciones. Al solicitar análisis de cheques girados y no cobrados esta no nos fue proporcionada, por lo que solicitamos autorización para utilizar el sistema y descargar la citada información.

En este ámbito vale la pena destacar que el departamento de tesorería cuenta con un detalle de saldo de cajas en el que entre otras cosas incluye, conciliaciones bancarias, detalles de cheques girados y no cobrados, puesto a que es un control que lleva tesorería y según establece la normativa interna decreto N°1198 capítulo 7 inciso 7.1 letra b, es responsabilidad del departamento de contabilidad elaborar las conciliaciones bancarias

### Riesgo o Implicancia.

- La información que contenga las conciliaciones bancarias puede ser no fidedigna, ya que no se adjunta detalle que respalde los saldos contenidos en él.

### Recomendación.

- Al momento de realizar y archivar las conciliaciones bancarias, estas deben contener toda la información asociada a la elaboración de las mismas, con el fin de validar que el saldo reflejado sea el real.

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

Los anticipos y aplicación de fondos al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Anticipo y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-11402	Anticipos a Contratistas	-	-	-	-
C-1140302	Adquisiciones	-	-	-	157
C-1140304	Dirección de Tránsito	-	-	-	500
C-1140310	Emergencias	-	-	-	23
C-11406	Anticipos Previsionales	(13)	-	-	-
C-1140802	Cargos Varios Banco b.c.i.	138	8	8	8
C-1140803	Cargos Varios	-	-	-	20
C-1140804	Cargos Varios Banco CorpBanca	-	209	86	86
<b>Total Clase de Anticipo y Aplicación de Fondos</b>		<b>125</b>	<b>217</b>	<b>94</b>	<b>794</b>

Este rubro lo compone principalmente fondos a rendir por parte de funcionarios de la Municipalidad, los cuales fueron revisados y auditados en este proceso.

Respecto a los montos relacionados con tarjetas de crédito y débito fueron abonados en las respectivas cuentas corrientes dentro del mes de enero de 2017.

Por tal motivo no tenemos observaciones relacionados con el rubro en revisión.



### 3. Rubro: Deudores Presupuestarios.

Los deudores presupuestarios al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Deudores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-1150301001001001	Patentes Muni.Enroladas	68.103	80.066	292.885	217.039
C-1150301002002001	D.Aseo Ptes. Mun.Enroladas	19.242	22.541	29.650	27.467
C-1150301002003001	D.Aseo Predios Exentos	68.599	77.850	74.401	108.254
C-1150301003999003	Aporte Companias de Seguros	-	-	1.548	-
C-1150301003999008	Derechos Varios Patentes Municipales Enroladas	1.484	1.675	1.671	1.716
C-1150302001001001	37.5 Permisos de Circulacion Beneficio Municipal	-	-	-	-
C-1150302001001002	Permisos de Circulacion 2ª Cuota Morosos	-	-	6	(974)
C-1150302001001003	Permisos de Circulacion 2ª Cuota del Año	-	-	30.820	33.914
C-1150302001001006	2das.Cuotas no Enroladas alo Anterior Bm	-	-	22	(336)
C-1150302001002001	62,5% Permisos de Circulacion Beneficio Fondo Comun Municipal	-	-	-	-
C-1150302001002003	Permisos de Circulacion 2 Cuotas del alo f.c.m.	-	-	51.366	56.524
C-1150302001002004	Permisos de Circulacion Segundas Cuotas Morosos fcm	-	-	10	(1.623)
C-1150302001002006	2das. Cuotas no Enroladas alo Anterior fcm	-	-	37	(560)
C-1151210000001001	Operaciones Anos Anteriores Patentes Municipales Enroladas	211.484	252.755	334.671	568.607
C-1151210000001002	Operaciones Anos Anteriores Derechos de Aseo	292.937	319.031	273.788	313.059
C-1151210000001006	Operaciones alos Anteriores pcv. fcm	-	-	-	153
C-1151210000001007	Operaciones alos Anteriores Permisos de Circulacion	176	176	176	267
<b>Total Clase de Deudores Presupuestarios</b>		<b>662.024</b>	<b>754.094</b>	<b>1.091.049</b>	<b>1.323.508</b>

Los deudores presupuestarios derivados del rubro se encuentran respaldados mediante reportes presupuestarios que detallan los deudores, los cuales fueron proporcionados por el departamento de contabilidad de la Municipalidad.

#### Hallazgo N° 2: Observaciones derivadas del rubro.

##### 2.1 Respaldo de cuentas por cobrar no coincide con información contable.

Al realizar análisis de los reportes analíticos de deudas por concepto de patentes comerciales y derechos de aseo, éstos no son coincidentes con la información contable. Lo que implica que los datos expresados en la contabilidad no están sustentados.

Debido a esto es evidente que no existe un procedimiento formal de limpieza de base de datos que permita conciliar los antecedentes descritos en el departamento de rentas y el departamento de contabilidad. En relación al proceso de cobranza es importante tomar en consideración que los fiscalizadores no se dedican únicamente al cobro de patentes, ni tampoco poseen un listado emitido por el departamento de renta de la morosidad de los roles.

## Riesgo o Implicancia

- Constituye una falta al manual de procedimientos internos, que la cobranza sea efectuada de manera aleatoria por parte de los fiscalizadores, así como al oficio N°36.640 titulado “procedimientos Contables de la Municipalidad” que la información que refleja los Estados Financieros es errónea, debido a que el departamento de renta maneja un monto correspondientes a morosidad y el departamento de contabilidad maneja otro, por lo que contabilidad solo registra las cuentas por cobrar que le es suministrada por el departamento de patente, y de haber una modificación en algunos de los dos departamentos no es reflejada al momento si no hasta que se realiza la conciliación entre ambos o se le es informado a contabilidad, por lo que al no poder determinarse la verdadera cobrabilidad de estas deudas y determinar la antigüedad de la morosidad, y si corresponde efectivamente a una deuda que puede ser cobrada, de lo contrario, se deben efectuar las tramitaciones necesarias para solicitar el castigo contable y la correspondiente disminución patrimonial.
- El no contar con una conciliación entre la información contable y los detalles de morosidad por concepto, expone a la municipalidad a pérdida de control de morosidades y, por ende, pérdidas patrimoniales.
- Corresponde una negligencia inexcusable no poseer una información veraz y conciliada con la contabilidad de las deudas que posee la municipalidad.

## Recomendaciones

- Seguir los procedimientos mencionados en el Manual de patentes y detallar el proceso de forma que garantice una recuperación de deudas morosas eficientemente.

## Comentario de la Administración

Según lo conversado con la encargada de contabilidad, no hay coordinación entre el departamento de Administración y Finanzas con el departamento de Patentes, provocando diferencias por ajustes o movimientos que no son comunicados al otro departamento.

Es por este motivo que el detalle de la deuda que mantiene el departamento de patente versus el que tiene contabilidad no cuadra, lo que dificulta el saber la deuda real y la antigüedad de los montos registrados por cobrar.

Cabe mencionar que del monto totalmente adeudado de años anteriores, asciende a la cantidad de M\$ 504.597.- para el año 2013 correspondiente al 76,22% del rubro; M\$ 571.962.- para el año 2014 correspondiente al 75,85% del rubro; M\$ 608.635.- para el año 2015 correspondiente al 55,78% del rubro; M\$ 882.086.- para el año 2016 correspondiente al 66,65% del rubro.

#### 4. Rubro: Ajustes a Disponibilidades.

Los ajustes a disponibilidades al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Ajustes a Disponibilidades	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-11601	Documentos Protestados	19.798	20.242	20.527	24.663
Total Clase de Ajustes a Disponibilidades		19.798	20.242	20.527	24.663

A la fecha no hemos recibido respuesta sobre la solicitud de arquezos de documentos protestados, planillas de cobros, y datos de recuperación, pero al analizar las cifras establecidas en los Estados Financieros, es notorio el aumento de este concepto en los últimos cuatro años.

Adicionalmente no recibimos nómina con los juicios en curso por lo que no es posible determinar clientes de riesgo y establecer procedimientos de bloqueos de contribuyentes.

## Hallazgo N° 3: Observaciones derivadas del rubro.

### 3.1 Falta de control sobre la recuperabilidad de los cheques protestados.

Según el análisis entregado, se observa que existen cheques protestados del año 1990 en adelante, los cuales no han sido regularizados. Cabe mencionar que la Municipalidad no mantiene un procedimiento formal, el cual indique el procedimiento de regularización para estos casos y tampoco se observa algún encargado que lleve el control de estos documentos, solo quedando guardados en una caja fuerte.

### Riesgos o Implicancias.

- Desconocimiento real de la deuda por concepto de cheques protestados, lo que puede significar un aumento de deudores siendo que debiese castigarse.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Tener un análisis actualizado de los cheques protestados, ver su fecha y aquellos que tengan más de cinco años castigarlos.
- Tener un encargado del control de los cheques protestados y hacerles un seguimiento constantemente.
- Confeccionar un manual de procedimientos con el proceso a seguir, en caso que no se encuentre el encargado de cheques protestados.

### 3.2 Saldo de análisis no coincide con Balance.

Según el análisis proporcionado por contabilidad, el saldo registrado en el análisis no coincide con el balance del año 2014, arrojando una diferencia de M\$1.028. En dicho análisis, se desglosa cuatro ingresos, de los cuales uno está identificado y conformado por dos cheques por un monto de M\$ 803.- (Banco BBVA N° de cheque 1042-1 y 1417-0) y otros dos ingresos por M\$ 152.- y M\$ 73.-, los cuales se consultó su procedencia y nos comentan que son ingresos directos a caja.

A continuación se indica el detalle mencionado en el análisis:

<b>Total cheques protestados</b>		<b>\$</b>	<b>21.270.223</b>
saldo contable analítico al 31-12-2014		\$	20.241.865
DIFERENCIA		\$	1.028.358
FOLIO COMPUTACIONAL			
INGRESO	2462984/2012	\$	803.403
INGRESO	2485928/2012	\$	152.000
INGRESO	2462984/2012	\$	72.995
CIP NRO 20 REG.INGRESO 31-08-2012		\$	(40)
TOTAL SUMAS INGRESOS		\$	1.028.358
<b>DIFERENCIA CON ANALITICO CONTABLE</b>		<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>AL 31-12-2014</b>			

Cabe mencionar que a pesar de que en el análisis exista el detalle de la diferencia esta no se refleja en la contabilidad.

### Riesgos o Implicancias.

- Distorsión en la información proporcionada en el balance al registrar menos que en el análisis entregado.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Identificar cada uno de los cheques protestados y mantener una nómina vigente.
- Realizar un ajuste por la diferencia.
- Mantener un control y seguimiento

### 3.3 No hay un procedimiento formal sobre documentos protestados.

El procedimiento de documentos protestados no se encuentra formalizado por parte de la Municipalidad y constituye una grave falta de control interno, pudiendo exponer a la Municipalidad a detrimento patrimonial al no cobrar los citados documentos.

#### Riesgos o Implicancias.

- Desconocimiento por parte de los funcionarios de las políticas a utilizar en el caso de proceder un documento protestado.

#### Recomendaciones de Auditoría.

- Establecer un procedimiento formal (manual de procedimiento) donde se indique las políticas a seguir en el caso que el funcionario a cargo no se encuentre disponible.

#### Comentario de la Administración.

En entrevista con el Director del departamento jurídico, nos comenta que el cheque al ser protestado es llevado al departamento jurídico, en donde se estudia si es factible cobrar el cheque de forma judicial o no. Cuando no es posible llevarlo a juicio por el costo que esto significa, se toma la decisión de una cobranza extrajudicial, en donde se envía una carta al contribuyente y se informa que tiene una deuda pendiente con el municipio por ser protestado su cheque. Para esta situación se da un plazo de 30 días, en los cuales los contribuyentes pueden dirigirse a la DAF y regularizar la situación. La opción que la DAF les da a los contribuyentes, es pago con otro medio del total del cheque o se hace un convenio de pago en cuotas. En el caso de no tener respuesta del contribuyente dentro de los 30 días de plazo, el cheque es enviado a la DAF con los respaldos y memo correspondientes siendo este último el que lo envía a tesorería para ser guardado en la caja fuerte.

## 5. Rubro: Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Cuentas por Cobrar	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-1210601	Deudores Por Transferencias Corrientes Al Sector Privado	7.401.012	7.738.837	10.649.118	11.872.154
C-12192	Cuentas Por Cobrar De Ingresos Presupuestarios	-	2.476	-	-
<b>Total Clase de Cuentas por Cobrar</b>		<b>7.401.012</b>	<b>7.741.313</b>	<b>10.649.118</b>	<b>11.872.154</b>

Este rubro lo constituyen subvenciones entregadas a instituciones comunitarias que no han sido rendidas, o bien, la rendición que no se encuentra aprobada, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros.

Es importante señalar que las instrucciones contables emitidas por la Contraloría General de la República, en su Oficio CGR 36.640 de 2007 y sus modificaciones, menciona que estas transferencias son egresos que no suponen la contraprestación de bienes o servicios y que corresponde la imputación contable a gastos al momento de la recepción y aprobación de la rendición de cuentas respectiva.

Al 1 de enero de 2013, la cuenta presentaba un saldo de arrastre de M\$3.599.769.-, el cual no se encuentra respaldado, los movimientos anuales se presentan a continuación:

Detalle	Movimientos			
	Otorgamientos	Rendiciones	Saldo Anual	Saldo Acumulado
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo de apertura al 1 de enero de 2013	-	-	-	3.599.769
Movimientos año 2013	6.357.897	2.556.654	3.801.243	7.401.012
Movimientos año 2014	6.946.254	6.608.429	337.825	7.738.837
Movimientos año 2015	7.789.095	4.878.814	2.910.281	10.649.118
Movimientos año 2016	8.688.180	7.465.144	1.223.036	11.872.154
<b>Totales</b>	<b>29.781.426</b>	<b>21.509.041</b>	<b>8.272.385</b>	

## Hallazgo N° 4: Observaciones derivadas del rubro.

### 4.1 Saldos registrados en contabilidad abultados por rendiciones pendientes de revisión por departamento de control.

En revisión de las cuentas correspondientes a subvenciones y sus correspondientes rendiciones, hemos observado que el registro en contabilidad se encuentra abultado por rendiciones pendientes de revisión por el departamento de control, provocando una distorsión de la información contable.

#### Riesgos o Implicancias.

- Mantener una cuenta por cobrar por muchos años, supone un gasto patrimonial que no ha sido reflejado y se mantiene como un activo dentro de los Estados Financieros, generando una distorsión patrimonial.

#### Recomendaciones de Auditoría.

- Asignar personal que mantenga un procedimiento y control de las rendiciones, para poder ser enviadas al departamento de administración y finanzas y poder ser rebajadas de la contabilidad.

#### Comentarios de la Administración

En entrevistas con la encargada de finanzas nos comenta que las rendiciones de la Corporación Municipal son enviadas a contraloría municipal para su revisión y V°B°, para luego ser enviadas a finanzas y ser rebajadas de la contabilidad.

Por otra parte según lo conversado con el contralor municipal, nos comenta que la Corporación municipal entrega sus rendiciones en los periodos correspondientes al departamento de control, pero al existir varias rendiciones les resulta complicado el mantener al día la revisión, ya que el personal es acotado y la revisión resulta muy lenta. Es por esta razón que las rendiciones no son enviadas a finanzas y los saldos contables son elevados.



#### **4.2 Retraso en revisión de rendiciones por parte de la dirección de Control.**

De acuerdo a lo conversado con el encargado de control, observamos que mantienen un retraso en la revisión de las rendiciones que le son entregadas por la Corporación Municipal (MINSAL), ya que según nos comentan son muchas rendiciones para tan poco personal en control, lo que dificulta el poder entregar a finanzas en periodos más cortos para ser rebajados de la contabilidad.

Cabe mencionar que el 24° de la ley 18.695 que corresponde a la Orgánica Constitucional de Municipales, indica que: A la unidad encargada del control corresponderá:

- a) Realizar la auditoría operativa interna de la municipalidad, con el objeto de fiscalizar la legalidad de su actuación.
- b) Controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal, y
- c) Representar al Alcalde los actos municipales, cuando lo estime ilegales, para cuyo objeto tendrá acceso a toda la documentación pertinente.

Al mantener rendiciones sin revisión e incumplen las obligaciones básicas de la Unidad de Control, exponiendo a la municipalidad a la confección de estados financieros erróneos y sin respaldos,

Esta situación constituye una falta administrativa relevante del departamento.

#### **Riesgos o Implicancias.**

- Al mantener rendiciones pendientes de V°B° por el departamento de control, estas no son registradas en contabilidad, generando una distorsión patrimonial por mantener un activo que no existe.

#### **Recomendaciones de Auditoría.**

- Coordinar y organizar las revisiones de rendiciones con el personal existente en contraloría municipal.

### **4.3 Poco personal para revisión de rendiciones.**

Tal como lo hemos mencionado en observaciones anteriores, el problema de poco personal en el departamento de control, en la función de revisión de rendiciones retrasa las contabilizaciones de estas misma provocando distorsión patrimonial.

Según lo indicado por el contralor municipal en este momento mantiene dos personas trabajando en las rendiciones, lo que es insuficiente para todo el trabajo de revisión. El trabajo consiste en revisar cada uno de los documentos entregados por las asociaciones beneficiadas y verificar que cumplan con todos los requisitos legales, entre estos que estén al nombre del beneficiado, que pertenezca al proyecto, entre otras.

#### **Riesgos o Implicancias.**

- El mantener rendiciones pendientes de revisión afecta directamente a la contabilidad.
- Al mantener poco personal con tanta carga laboral, puede provocar ausentismo por enfermedades profesionales (stress).

#### **Recomendaciones de Auditoría.**

- En la medida de lo posible aumentar el personal encargado de revisar las rendiciones.
- Distribuir mejor las tareas por revisión de rendiciones en el departamento de Control.

## 6. Rubro: Inversiones Financieras.

Las inversiones financieras al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Inversiones Financieras	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-12202	Acciones y Participaciones de Capital	8.554	8.554	8.554	8.554
<b>Total Clase de Inversiones Financieras</b>		<b>8.554</b>	<b>8.554</b>	<b>8.554</b>	<b>8.554</b>

### Hallazgo N° 5: Observaciones derivadas del rubro.

#### 5.1 No existe análisis de cuenta.

A la fecha de emisión del presente informe no se proporcionó análisis de cuentas de la composición del rubro, debido a que no existe análisis de cuentas, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.

Se solicitó respaldos de esta situación en varias ocasiones y solo llegaron títulos de compra de acciones.

#### Riesgos o Implicancias.

- Al no existir un análisis de cuenta hace difícil la revisión para entes fiscalizadores, por no mantener un detalle que compone esta cuenta.

#### Recomendaciones de Auditoría.

- Generar y mantener actualizado un análisis de cuenta.

## Comentarios de la Administración.

De acuerdo a las entrevistas realizadas a la encargada de finanzas, nos comenta que esta cuenta corresponde a unas acciones que se compraron a Chilectra Metropolitana S.A. El motivo de compra de estas acciones corresponde a las exigencias de dicha empresa para adquirir alumbrado público.

## 7. Rubro: Existencias.

Las existencias al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Existencias	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-13106	Bienes Excluidos	9.649	-	266	1.172
<b>Total Clase de Existencias</b>		<b>9.649</b>	<b>-</b>	<b>266</b>	<b>1.172</b>

A la fecha de emisión del presente informe no se proporcionó análisis de cuentas de la composición del rubro, debido a que no existe análisis de cuentas, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.

## Hallazgo N° 6: Observaciones derivadas del rubro.

### 6.1 Falta de información en análisis solicitado por bienes excluidos.

Al solicitar el análisis correspondiente a los bienes que componen este rubro, se nos entregó un detalle en Excel que contiene la descripción del bien, su valor y el año, no especificando el detalle de porque se envió a esta cuenta, a qué valor se refiere, si es el año en que se compró u otro y tampoco su condición actual.

A continuación se anexa el detalle recibido por bienes excluidos:

Año	Descripción	Monto	Total
2016	Notebook G2 240 I13-3110 Hp	251.010	905.049
	Notebook Probook 4Gb 500Gb 430 I5-4200U Hp	446.496	
	Proyector Pld5134 Viewsonic	207.543	
2015	Orilladora-Desbrozadora Profesional Pow Pro	116.421	266.473
	Orilladora-Desbrozadora Profesional Pow Pro	116.421	
	01 Equipo Fax-275 Brothero/C. Ni1373 Del 05-12-2002Fact41105/10-12-2002	33.631	
2014	Baja Cia De Seguros Vehiculos Año 2009, Ingresados Año 2012 Y Correccion Contab. 2011	9.648.852	9.648.852
2013	Apertura De Cuentas No Presupuestarias	9.648.852	9.648.852
			20.469.226

### Riesgos o Implicancias.

- Al no mantener un análisis actualizado y detallado sobre los bienes que se llevan a esta cuenta, no es posible verificar en qué estado se encuentra y como se podrían regularizar, para mostrar saldos reales en los Estados Financieros.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Mantener un registro actualizado de todos los bienes que son sacados de circularización.

### Comentarios de la Administración.

Nos entrevistamos con la encargada del departamento de Finanzas y nos comenta que los bienes que componen esta cuenta son bienes que aun teniendo vida útil son sacados de circulación por algún deterioro, siendo posteriormente almacenados o rematados.

## 8. Rubro: Bienes de Uso.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

### a. Bienes de Uso Depreciables Bruto.

Cuenta	Clases de Bienes de Uso Depreciables Bruto	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-14101	Edificaciones	1.922.951	2.081.777	2.162.613	2.269.942
C-14102	Maquinarias Y Equipos Para La Produccion	50.302	53.285	35.074	35.077
C-14103	Instalaciones	3.598	4.045	4.368	4.618
C-14104	Maquinarias Y Equipos De Oficina	31.284	42.774	51.391	59.638
C-14105	Vehiculos	395.730	573.170	387.621	399.849
C-14106	Muebles Y Enseres	164.991	191.576	189.933	210.303
C-14108	Equipos Computacionales Y Perifericos	192.105	243.387	256.592	270.187
C-14109	Equipos Computacionales Para Redes Informaticas	13.123	18.042	18.283	17.705
C-14113	Bienes De Uso Depreciables En Comodato	7.040.927	7.319.326	7.502.488	7.721.419
<b>Total Clases de Bienes de Uso Depreciables Bruto</b>		<b>9.815.011</b>	<b>10.527.382</b>	<b>10.608.362</b>	<b>10.988.739</b>

### b. Bienes de Uso no Depreciables.

Cuenta	Clases de Bienes de Uso No Depreciables	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-14201	Terrenos	1.320.655	1.409.407	1.320.523	1.370.114
C-14204	Bienes De Uso No Depreciables En Comodato	-	-	102.646	105.623
<b>Total Clases de Bienes de Uso No Depreciables</b>		<b>1.320.655</b>	<b>1.409.407</b>	<b>1.423.170</b>	<b>1.475.737</b>

### c. Bienes de Uso en Leaseback.

Cuenta	Clases de Bienes de Uso Leasing	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013 M\$	31-12-2014 M\$	31-12-2015 M\$	31-12-2016 M\$
C-14401	Edificaciones	2.962.787	2.903.845	2.903.845	2.903.845
<b>Total Clases de Bienes de Uso Leasing</b>		<b>2.962.787</b>	<b>2.903.845</b>	<b>2.903.845</b>	<b>2.903.845</b>

### d. Depreciación Acumulada.

Cuenta	Depreciación Acumulada Bienes de Uso Depreciables	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C-14901	Depreciacion Acumulada Edificaciones	(225.359)	(248.190)	(269.725)	(291.496)
C-14902	Depreciacion Acumulada De Maquinarias Y Equipos Para La Produccion	(30.907)	(35.322)	(19.115)	(21.134)
C-14903	Depreciacion Acumulada De Instalaciones	(1.496)	(2.325)	(3.186)	(4.072)
C-14904	Depreciacion Acumulada De Maquinarias Y Equipos De Oficina	(5.418)	(8.415)	(17.238)	(17.746)
C-14905	Depreciacion Acumulada De Vehiculos	(198.799)	(281.093)	(137.811)	(195.265)
C-14906	Depreciacion Acumulada Muebles Y Enseres	(54.850)	(80.217)	(101.355)	(135.140)
C-14908	Depreciacion Acumulada De Equipos Computacionales Y Perifericos	(97.978)	(136.873)	(174.575)	(217.289)
C-14909	Depreciacion Acumulada De Equipos Computacionales Para Redes Informat	-	(820)	(1.890)	(2.676)
C-14913	Depreciacion Acumulada Bienes En Comodato	(1.019.992)	(986.745)	(1.043.566)	(1.125.177)
<b>Total Depreciación Acumulada Bienes de Uso Depreciables</b>		<b>(1.634.800)</b>	<b>(1.780.000)</b>	<b>(1.768.459)</b>	<b>(2.009.995)</b>

Nuestro trabajo tuvo por objetivo evaluar los aspectos que se relacionan con los Bienes de Uso Depreciable, específicamente los relacionados a valorización y depreciación de los bienes; las altas y bajas de activo fijo; los procedimientos de inventarios; procedimientos de control y contabilización.

Lo anterior, con el propósito de verificar si las materias examinadas cumplan con las normas legales y reglamentarias atinentes para esta institución, como también validar si se encuentran debidamente documentadas, la exactitud de sus cálculos y si son registradas correctamente.

La revisión consideró en el 100% de las cuentas que integran el rubro Bienes de Uso Depreciable, relacionado con la valorización y depreciación.

Cabe mencionar que al entregar un análisis incompleto, no se pudieron hacer los recálculos pertinentes. Se solicitó nuevamente un análisis con indicaciones específicas de lo que se necesitaba, pero este no llegó en los tiempos solicitados.

## **Hallazgo N° 7: Observaciones derivadas del rubro.**

### **7.1 Análisis de bienes de uso está incompleto.**

Al solicitar el análisis de bienes de uso, se observó que la nómina no contenía todos los bienes que mantiene la Municipalidad, además de no desglosar la información correspondiente para determinar la depreciación y la corrección monetaria.

### **Riesgos o Implicancias.**

- El no contar con un análisis de bienes de uso hace más complicada la revisión y recálculos de bienes y depreciaciones para entes fiscalizadores y externos.

### **Recomendaciones de Auditoría.**

- Mantener un análisis actualizado de todos los bienes de uso que mantenga la Municipalidad con sus respectivos detalles (fecha de compra, vida útil, depreciación, etc.).

### **7.2 Inexistencia de procedimientos formales de los Bienes de Uso Depreciables.**

Al realizar validaciones del rubro Bienes de Uso Depreciable, verificamos que el departamento de contabilidad, al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016, no mantiene manuales de procedimientos y/o instructivos organizacionales, que establezcan instrucciones referentes al control financiero-contable de los bienes de uso, relacionados a los criterios adoptados de estos bienes por la institución, además que puedan regular la asignación de vida útil, altas, bajas, traspasos de bienes, etc. A efecto que esta información se encuentre disponible para los departamentos relacionados con el rubro, dejando sin efecto posibles interpretaciones a este ámbito.

### **Riesgos o Implicancias.**

- El no contar con un manual de procedimiento y/o instructivo organizacional produce la desinformación a los funcionarios que reemplazan al encargado de bienes de uso, en caso de ausencia.
- Se puede llevar la información de forma errónea por no mantener procedimientos actualizados.

### **Recomendaciones de Auditoría.**

- Confeccionar un manual de procedimiento donde se especifique cada proceso que se debe hacer para con los bienes de uso.



### **7.3 Cálculo de Depreciación del ejercicio de los Bienes de Uso Depreciable en planilla Excel.**

Al tomar conocimiento de los procedimientos utilizados por la institución, mediante entrevista al personal encargado de contabilidad, constatamos que la institución realiza el cálculo de la depreciación utilizando planillas Excel y su actualización es manual, lo que podría incurrir en modificación involuntaria de las variables utilizadas para ejecutar el procedimiento aritmético en comento.

Además el departamento de contabilidad nos proporcionó control administrativo de bienes del periodo auditado, con el respectivo cálculo de la depreciación del ejercicio, depreciación acumulada, vida útil asignada, vida útil residual, etc. Todo esto, a efecto de realizar los correspondientes recálculos de la información. Es importante mencionar que esta información no detalla uno a uno los bienes de uso depreciables que componen cada grupo de activos fijos.

#### **Riesgos o Implicancias.**

- Al utilizar una planilla Excel para el cálculo de la depreciación de los bienes de uso, estos pueden ser susceptibles a modificaciones, ya sean voluntarias como involuntarias, afectando directamente a los saldos.
- En el caso de la actualización manual, se produciría el mismo efecto, por lo que se pueden cometer errores al ejecutar los cálculos.

#### **Recomendaciones de Auditoría.**

- En la medida de lo posible utilizar algún módulo de bienes de uso proporcionado por la empresa PROEXI, para mitigar errores.

#### **7.4 Auxiliares de bienes de uso no coinciden con los saldos contables que presentan los Estados Financieros.**

Al realizar análisis de los saldos presentados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 versus la planilla extracontable de los bienes de uso proporcionada por el departamento de contabilidad, pudimos evidenciar que esta última no respalda el saldo de este rubro, esto vulnerando los PCGN de objetividad y exposición, toda vez que no refleja fielmente la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica-financiera de la entidad.

Lo anterior debido a que los saldos analíticos no coinciden con los saldos contables expuestos en los Estados Financieros.

#### **Riesgos o Implicancias.**

- Distorsión de los saldo en la contabilidad.

#### **Recomendaciones de Auditoría.**

- Mantener un análisis actualizado de todos los bienes de uso que mantenga la Municipalidad con sus respectivos detalles (fecha de compra, vida útil, depreciación, etc.).

## 7.5 Inexistencia de inventario de los Bienes de Uso.

En entrevistas con el encargado de activos fijos, nos comenta que no tienen un proceso formal para inventarios de los bienes de uso, pero que regularmente se verifica que los activos estén en los lugares asignados.

A raíz de lo mencionado se solicitó una muestra de cincuenta activos fijos a criterio del Auditor, para comprobar su existencia y ubicación en terreno observando lo siguiente:

- Los siguientes bienes de uso no fueron encontrados:

Bien	Ubicación del Bien	Fecha de adquisición
Calefont	Banos Dao	18-12-2013
Automovil Placa Patente Dybv17-k	Of. Jefe Seguridad Y Emergencia	27-07-2012

- Bien de uso se encuentran almacenados en patio del departamento de aseo y ornato:

Bien	Ubicación del Bien	Fecha de adquisición
Aspiradora Karcher Polvo Agua Industrial	Secretarias	02-03-2016

- Detalle de bienes de uso en nómina no es el mismo observado físicamente (color negro):

Bien	Ubicación del Bien	Fecha de adquisición
Tablet Samsung Galaxy Tab A 8" con S-pen Lite Blanco	Sosafe Plan Comunal Seg. Publica	16-05-2016

- Ubicación de los bienes de uso indicados en la nómina entregada no coinciden en donde se encuentran físicamente:

Bien	Ubicación del Bien	Fecha de adquisición
Impresora Termica Smart Con Software , Kit De Limpieza Y Cinta Color	Dideco	24-11-2015
Toldo Promocional Plegable	Omil Conv.trabajo (sense) (of. N°5, Udel)	17-03-2017
Oficina Informatica	Grabadora De Sonido O Video Devigilancia, Con Software	11-03-2016
Silla Redy Tiziano Burdeo	Dideco	19-05-2014

- Bienes que se informa en la nómina entregada en estados diferentes a los que se observó.

Bien	Ubicación del Bien	Fecha de adquisición
Refrigerador	Casino	13-05-2013
Cocina Semi-industrial	Casino	13-02-2012
Estante Porta Carpeta Telescopicas Full Space Movifac.33046 Rut85506400-6	Archivo De Licencias	15-05-2012
Silla Redy Tiziano Burdeo	Dideco	19-05-2014

- Nómina de bienes de uso no especifica detalle del producto adquirido para poder identificar con exactitud a que bien pertenece.
- Nómina de bienes de uso no especifica detalle de la ubicación donde se encuentra el activo.
- Según lo observado la mayoría de los bienes de uso no se encuentran con etiqueta de inventario.

Cabe mencionar que Contraloría General de la República en variados dictámenes ha comentado la necesidad de mantener un control sobre los bienes, bajo un procedimiento de control administrativo. Sin perjuicio de lo anterior, las buenas prácticas de control y gestión interna recomiendan mantener un inventario actualizado, a lo menos una vez al año y que respalde los hechos económicos que contemplan los Estados Financieros de la institución en cuestión.

Adicionalmente, un inventario actualizado permite administrar eficientemente el uso de bienes y evitar pérdidas, hurtos o compras innecesarias.

### Riesgos o Implicancias.

- Al no tener un procedimiento de inventario no se puede administrar eficientemente el uso de bienes.
- No hay control de los bienes de uso por pérdidas y hurtos.
- La ausencia de este registro, o el mantenerlo desactualizado, constituye una grave falla en el control interno de la institución.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Procurar al menos una vez al año realizar un inventarios de la totalidad de los bienes de uso que mantiene la Municipalidad.

### 9. Rubro: Bienes Intangibles

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clases de Bienes Intangibles	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-15102	Sistemas De Informacion	957	-	-	-
<b>Total Clases de Bienes Intangibles</b>		<b>957</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

A la fecha de emisión del presente informe no se proporcionó análisis de cuentas de la composición del rubro, debido a que no existe análisis de cuentas, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.

“Se entiende por bienes intangibles, los bienes adquiridos o desarrollados por la entidad con el propósito de facilitar, mejorar o tecnificar sus actividades, susceptibles de ser valorados en términos económicos, tales como: patentes, marcas, sistemas computacionales y otros derechos intelectuales, que constituyen privilegios o ventajas de competencia.

Los bienes intangibles y sus respectivas cuentas de valuación, Amortización Acumulada, deben actualizarse de acuerdo al índice de actualización anual.

## 10. Rubro: Otros Bienes

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clases de Otros Bienes	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-15303	Utilidad Diferida por Venta Asociada a Leaseback	(194.252)	(148.546)	(102.839)	(57.133)
	<b>Total Clases de Otros Bienes</b>	<b>(194.252)</b>	<b>(148.546)</b>	<b>(102.839)</b>	<b>(57.133)</b>

### Hallazgo N° 8: Observaciones derivadas del rubro.

#### 8.1 Tabla de amortización ocupada para contabilizar no es la misma que tiene el Banco.

Se solicitó al departamento de Administración y Finanzas enviar la tabla de amortización con la cual trabajan para contabilizar y observamos que la tabla no está saldada, por lo que se volvió a solicitar, pero esta vez la que mantenía el Banco Estado. Al comparar ambas tablas evidenciamos que la Municipalidad trabaja con una tabla distinta a la proporcionada por el Banco.

#### Riesgos o Implicancias.

- Distorsión de la información en los Estados Financieros, por contabilizar con una tabla distinta a la que da el Banco.

## 11. Rubro: Costos de Inversión

Los Costos de Inversión al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Costos de Inversión	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-1610202	Consultorias	-	-	2.011	-
C-1610204	Obras Civiles	-	-	29.680	-
C-1610299	Costos Acumulados	504.281	155.466	127.540	155.638
C-1619902	Aplicacion De Gastos De Proyectos	(504.281)	(155.466)	(105.044)	(95.642)
<b>Total Clase de Costos de Inversión</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.187</b>	<b>59.996</b>

Los hechos económicos relacionados con costos en proyectos y programas, destinados a la formación de bienes nacionales de uso público se contabilizan como activos durante el período de su ejecución.

Las obras y/o programas ejecutados en el periodo contable, simultáneamente deben reconocerse como Gastos Patrimoniales acreditando las cuentas de Aplicación a Gastos Patrimoniales correspondientes.

Al término del período contable deben traspasarse los movimientos anteriores a las cuentas de Costos Acumulados correspondientes, identificando el proyecto o programa respectivo.

En el evento que el proyecto y/o programa se termine antes de finalizar el período deben cargarse las cuentas de Aplicación a Gastos Patrimoniales correspondientes con abono a las cuentas de Activo que registran los costos.

Respecto de los proyectos y/o programas de arrastre que se terminen en el ejercicio, deben saldarse las cuentas de Costos Acumulados correspondientes con cargo a las cuentas de Aplicación a Gastos Patrimoniales que correspondan. Al término del proyecto o programa deben cerrarse las cuentas de activo que registran los costos del período con cargo a las cuentas Costos Acumulados correspondientes.

A la fecha de emisión del presente informe no se proporcionó análisis de cuentas de la composición del rubro, debido a que no existe análisis de cuentas, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.

## 12. Rubro: Depósitos de Terceros

Los Depósitos de Terceros al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Depósito de Terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-21401	ANTICIPO CLIENTE	44.283	43.966	47.215	75.097
C-21404	GARANTIA RECIBIDA	27.457	163	75.176	106.425
C-21405	ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	133.864	141.906	189.407	861.404
C-21409	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (SECTOR MUNICIPAL)	48.594	52.019	64.383	133.696
C-21411	RETENCIONES TRIBUTARIAS	12.526	13.825	12.427	13.182
<b>Total Clase de Depósito de Terceros</b>		<b>266.724</b>	<b>251.879</b>	<b>388.608</b>	<b>1.189.804</b>

Los fondos que en calidad de administración perciban los organismos públicos para cumplir determinadas finalidades, que por disposición legal no se incorporan a sus presupuestos, deben contabilizarse como Depósitos de Terceros en Administración de Fondos.

La aplicación de los fondos recibidos en calidad de administración debe contabilizarse como Anticipos y Aplicación de Fondos en Aplicación de Fondos en Administración.

La administración presentó los detalles y análisis de las cuentas componentes del rubro, no teniendo observaciones que formular al respecto.

Sólo para efectos de control es recomendable mantener una cuenta corriente exclusiva destinada a administrar los fondos extrapresupuestarios o en administración, con el objeto de no mezclar fondos que tienen distintos objetivos.

### Hallazgo N° 9: Observaciones derivadas del rubro.

#### 9.1 Inexistencia de análisis de cuentas para el rubro.

A la fecha de emisión del presente informe no hemos obtenido el análisis de la cuenta y de su saldo, ya que **no existen análisis de cuentas**, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.



### 9.2 No hemos obtenido respuesta a todas Circularizaciones a las entidades previsionales.

Con fecha 17 de julio de 2017 se gestionaron con el Inspector Técnico, junto con la solicitud de información inicial, cartas de circularización a las distintas entidades previsionales, a objeto que la Municipalidad realizara tramitación con las instituciones respectivas para obtener respuestas sobre moras vigentes a la fecha del periodo auditado, sin embargo, a la fecha de emisión del presente informe no hemos tenido respuesta sobre los mismos.

### 9.3 Diferencias entre libro de retenciones y lo pagado en formulario 29 por concepto de retenciones.

Al efectuar una cuadratura básica entre los libros de honorarios y los impuestos pagados en el formulario 29 por concepto de retención del 10%, hemos detectado las siguientes diferencias:

Año	Mes	Libro Retención	Formulario 29	Diferencia	Observación
		M\$	M\$	M\$	
2013	Diciembre	10.379	10.339	(40)	Sin respaldo
2014	Marzo	9.611	9.263	(348)	Sin respaldo
2014	Mayo	8.383	8.349	(34)	Sin respaldo
2014	Octubre	10.576	10.569	(7)	Sin respaldo
2015	Septiembre	10.283	10.238	(45)	Sin respaldo
2016	Diciembre	13.241	13.182	(59)	Rectificatoria 14/02/2017
<b>Totales</b>		<b>62.474</b>	<b>61.940</b>	<b>(533)</b>	

Cabe señalar que los libros de retenciones correspondientes a los periodos de Enero a Octubre 2013 no fueron entregados en el periodo correspondiente., por lo que no tenemos certeza si existen más periodos con diferencias.

### Riesgos o Implicancias.

- Reclamos por el personal afecto a retenciones de honorarios por mal pagos de sus retenciones.
- Se está cancelando más retenciones de honorarios de las se registran en el libro de honorarios, por lo que se está manejando de forma inadecuada los recursos del Estado.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Realizar revisiones cruzadas entre el personal a cargo, para mitigar errores y evitar pagos demás.

|

### 9.4 Diferencias entre libro de remuneraciones y lo pagado en formulario 29 por concepto de impuesto único.

Al efectuar una cuadratura básica entre los libros de remuneraciones y los impuestos pagados en el formulario 29 por concepto de retención del impuesto único, hemos detectado las siguientes diferencias:

Año	Libro Remuneración M\$	Formulario 29 M\$	Diferencia M\$
2013	-	71.403	(71.403)
2014	67.980	93.905	(25.925)
2015	103.950	105.459	(1.510)
2016	140.160	142.019	(1.859)
<b>Totales</b>	<b>312.090</b>	<b>412.786</b>	<b>(100.697)</b>

Cabe señalar que los libros de Remuneraciones correspondientes a los periodos de Enero a Diciembre 2013 y de Enero a Abril del 2014 no fueron entregados en el periodo correspondiente, ya que según lo comentado por la encargada del departamento de finanzas en esos periodos se trabajaba con otro sistema contable del cual no se manejan respaldos.

### Riesgos o Implicancias.

- Reclamos por parte del personal afecto a impuesto único, por no pago correcto de sus impuestos.
- Se está cancelando más impuesto único de lo registrado en el libro de remuneraciones, por lo que se está manejando de forma inadecuada los recursos del Estado.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Realizar revisiones cruzadas entre el personal a cargo, para mitigar errores y evitar pagos demás.

### 13. Rubro: Acreedores Presupuestarios

Los Acreedores Presupuestarios al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

cuenta	Clase de Acreedores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-21521	C X P Gasto en Personal	902	5.653	4.636	8.501
C-21522	C x P Bienes y Servicios de Consumo	681.171	854.392	614.264	1.051.727
C-21523	C x P Prestaciones de Seguridad Social	-	9.667	-	-
C-21524	C x P Transferencias Corrientes	11.690	5.649	8.106	15.115
C-21526	C x P Otros Gastos Corrientes	23	118	22.080	1.511
C-21529	C x P Adquisición de Activos no Financieros	48.157	1.205	7.026	12.008
C-21531	C x P Iniciativas de Inversión	106.333	4.570	121.623	380.242
C-21534	C x P Servicio de la Deuda	6.675	32.486	7.892	4.050
<b>Total Clase de Acreedores Presupuestarios</b>		<b>854.952</b>	<b>913.741</b>	<b>785.628</b>	<b>1.473.155</b>

## Hallazgo N° 10: Observaciones derivadas del rubro.

### 10.1 Pasivo omitido en el ejercicio 2016.

Existe una práctica establecida de no contabilizar los documentos recibidos para pago y traspasarlos al período siguiente cuando se generen fondos suficientes para hacer frente al pago. Esta práctica genera una distorsión contable al no reflejar el verdadero monto del pasivo exigible o cuentas por pagar en el balance.

Presupuestariamente significa no haber cargado todas las obligaciones comerciales en el presupuesto correspondiente.

Al revisar los egresos del año 2017, con el objeto de determinar el pasivo omitido que quedo al 31 de diciembre de 2016, los montos detectados son los siguientes:

Egreso	Fecha	Glosa	Cuenta	Nombre Cuenta	Nombre	M\$
199	31-01-2017	Pago arancel multas tránsito diciembre	215-26-04-001-002	Arancel Registro Civil	Servicio Registro Civil	227
199	31-01-2017	Pago arancel multas tránsito diciembre	215-24-03-100-001-003	A otras Municipalidades Registro Civil 80%	Servicio Registro Civil	1.729
197	31-01-2017	Pago arancel multas tránsito noviembre 2016	215-26-04-001-002	Arancel Registro Civil	Servicio Registro Civil	203
197	31-01-2017	Pago arancel multas tránsito noviembre 2016	215-24-03-100-001-003	A otras Municipalidades Registro Civil 80%	Servicio Registro Civil	1.847
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Santiago	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Conchali	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Providencia	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de las Condes	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de la Florida	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Quinta Normal	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de la Cisterna	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de la Granja	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de San Bernardo	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Recoleta	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Peñalolen	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Recoleta	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Cerrillos	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Lo Espejo	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Huechuraba	1.094
287	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Vitacura	1.094
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Santiago	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Conchali	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Providencia	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de la Florida	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Maipo	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Quinta Normal	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Renca	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de la Granja	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de San Bernardo	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Macul	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Cerrillos	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Huechuraba	760
286	07-02-2017	Pago 50% arancel multas TAG no pagadas diciembre 2016	215-24-03-100-001-0004	Multas TAG 50% otras Municipalidades	I. Municipalidad de Vitacura	760
210	01-02-2017	Devolucion a Nombre de Dafne Espinoza gastos realizados los u	215-22-06-002-001	Mantenimiento y reparación de Vehiculos	Dafne Andrea Espinoza	71
318	13-02-2017	Pago de Factura N.637 de 15-06-16 pgo. obra adicionales corre	215-31-01-004-018	Reposicion Veredas Norte y Sur Calle Ble	Pavimentos VL LTDA	5.114
317	13-02-2017	Pago de Factura N.636 de 15-06-16 pgo. obra adicionales corre	215-31-01-004-019	Reposicion Veredas Norte y Sur Calle Ble	Pavimentos VL LTDA	2.773
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	26
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	189
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	26
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	190
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	26
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	228
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	189
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	228
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-007-001	Acceso a Internet	Telefonicas Moviles Chile	229
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-006-001	Telefonia Celular	Telefonicas Moviles Chile	1.427
463	01-03-2017	Pago de Facturas Electronicas por servicios de banda anchas m	215-22-05-006-001	Telefonia Celular	Telefonicas Moviles Chile	1.427
Total General						43.543

### Riesgos o Implicancias.

- Se genera una distorsión contable, porque no se refleja el monto real de las cuentas por pagar en el balance.
- Obligaciones presupuestarias y financieras que corresponden a un período son consideradas en el período siguiente.

### Recomendaciones de Auditoría.

- Llevar un control de las facturas recibidas del año y registrarlas en deuda flotante cuando corresponda.

### 10.2 Observaciones por muestra de decretos de pago.

Se realizó una muestra de decretos de pago, según criterio del auditor y se observó lo siguiente:

a) Sin firma de alcalde o Administrador municipal.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
898	09/04/2015	Servicios de Mantencion de Alumbrado Pu	Pago De Factura N.770 Del 18/03/15	11.015
1256	31/07/2015	Acceso a Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998

b) Sin firma del Secretario Municipal.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
1571	10/06/2015	Mejoramiento Red Vial Comunal	Pago De Factura N.674 Del 12/03/15	9.904
1256	31/07/2015	Acceso A Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998

c) Sin firma de Control.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
1256	31/07/2015	Acceso a Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998

d) Sin firma del Director de Administración y finanzas.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
1256	31/07/2015	Acceso a Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998
2906	03/09/2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Facturas N.11150422 Del 26	28.662

e) No existe documento de respaldo.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
3309	27/10/2015	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
416	25/02/2015	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
3215	20/10/2015	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	107.724
2602	01/09/2015	K.D.M.	Pago De Facturas N.121216 Del 08/0	34.259
1479	27/05/2015	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	22.652
146	27/01/2015	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Enero	27.000
1256	31/07/2015	Acceso A Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
1092	23/04/2015	Multas Tag 50% Otras Municipalidades	Pago De Arancel 30% , 50% Y 8% Mult	13.982
1207	20-05-2014	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	101.102
1194	27-05-2014	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	15.226
1229	27-05-2014	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Mayo 2	15.667
3949	19/12/2013	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	98.544
1274	28/05/2013	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal, Mes De Mayo	32.000

f) Descripción de documento no coincide con decreto de pago.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
955	27-04-2015	Deuda Flotante	Pago De Factura N.604 Del 13/11/14	10.609
229	06-02-2014	Indemnizaciones De Cargo Fiscal	Pago Por Bonificacion De Cargo Fis	36.777
3134	18-10-2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998
3137	20-10-2014	Programa Pavimentos Participativos	Aporte Por La Suma De \$ 19.394.896	19.395
389	19-02-2013	Deuda Flotante	Pago Factura N.5375 Por \$ 34.649.8	34.502
909	24-04-2013	K.D.M.	Pago De Facturas N.106871 Por \$12.	28.787
476	27-02-2013	Contribuciones	Pago Contribuciones Por \$101.874.6	101.875

g) Egreso físico no corresponde a muestra solicitada, pero es el mismo número de decreto de pago.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
1256	31-07-2015	Acceso a Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134

h) Sin firma de Control, Administrador Municipal y Director de Administración y Finanzas en el decreto de pago.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
3082	13-09-2013	Federacion de Criadores de caballos Chil	Pago Subvencion Municipal Periodo	40.992

i) Sin timbre del Administrador Municipal del decreto de pago

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
3616	31-12-2015	Convenios por Mantencion de Semaforos	Pago De Factura N.31707 Del 31/10/	6.344

j) Sin timbre de control en decreto de pago.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
2668	09-08-2013	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	6.790

k) No se adjunta contrato de servicios.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
955	27-04-2015	Deuda Flotante	Pago De Factura N.604 Del 13/11/14	10.609
2839	16-09-2015	Otros	Pago De Factura N.81762 Del 30/06/	12.179
739	31-03-2015	Convenios Por Mantencion De Senalizacion	Pago De Factura N. 638 De Fecha 13	5.935
3207	30-11-2015	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.38025 Del 30/09/	6.068
3960	31-12-2014	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.904, Del 20/10/1	48.937
1207	20-05-2014	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	101.102
1468	03-06-2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.12212521 Del 22/	26.993
1036	12-05-2014	K.D.M.	Pago De Facturas N.108398 Del 09/0	34.742
547	20-03-2014	Mejoramiento Veredas Comunes	Pago De Factura N.1026 Del 07/02/1	26.790
3851	16-12-2013	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago De Factura N.15539 Del 31/08/	59.926
389	19-02-2013	Deuda Flotante	Pago Factura N.5375 Por \$ 34.649.8	34.502
3949	19-12-2013	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	98.544
909	24-04-2013	K.D.M.	Pago De Facturas N.106871 Por \$12.	28.787
208	05-02-2013	Movimiento De Tierra Viviendas Sociales	Pago De Factura N.110 Del 17/01/13	69.286
3187	10-10-2013	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.4519 Del 28/08/1	8.267
3730	06-12-2013	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.2232 Del 24/09/1	5.117
862	12-04-2013	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Por Consumo De A	5.902
210	01-02-2013	Mejoramiento Platabanda Quillagua Talina	Pago De Factura N.261 Del 07/01/13	37.064
946	30-04-2013	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.27483 Del 31/03/	5.334
3033	11-10-2013	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.299871 Del 31/07	4.131

l) Falta algún dato de quien retira el cheque en el egreso (Nombre, R.U.T., fecha o firma).

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
922	08-04-2015	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.343.077
1750	18-06-2015	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago Factura N.1806, Del 13/04/201	58.696
3971	23-12-2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Emitidas El 07/12	25.010
3215	20-10-2015	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	107.724
1218	11-05-2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.13597711 Del 22/	37.966
3214	15-10-2015	Municipalidad De Las Condes, Aporte Cole	Pago Cuota 21 De 90, Correspondien	24.149
898	09-04-2015	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.770 Del 18/03/15	11.015
11	14-01-2015	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Factura N. 571876 Por \$2.0	5.302
1335	08-05-2015	Multas Tag 50% F.C.M.	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	192.833
740	07-04-2014	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.178.196
1207	20-05-2014	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	101.102
1468	03-06-2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.12212521 Del 22/	26.993
854	16-04-2014	Desahucios E Indemnizaciones	Pago De Bonificacion De Cargo Muni	106.292
1282	03-06-2014	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.978 Del 13/02/14	8.455
1591	13-06-2014	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Facturas N.536208 Por \$2.0	5.004
3465	28-10-2013	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	244.288
3949	19-12-2013	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	98.544
2906	03-09-2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Facturas N.11150422 Del 26	28.662
3275	08-10-2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Factura N.11254416 Del 24/	27.456
3659	04-12-2013	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 14 De 90, Correspond	22.099
892	17-04-2013	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago De Arancel Al Registro Civil	43.118
862	12-04-2013	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Por Consumo De A	5.902



m) Egreso sin firma del tesorero.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
1194	27-05-2014	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	15.226
1229	27-05-2014	CORP. ALDEA DEL ENCUENTRO	Subvencion Municipal Mes De Mayo 2	15.667

n) Decreto de pago sin disponibilidad presupuestaria.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
922	08/04/2015	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.343.077
3754	26/11/2015	Aporte Ministerio De Salud	Primer Traspaso De Fondos A La Cor	137.226
3309	27/10/2015	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
416	25/02/2015	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
1750	18/06/2015	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago Factura N.1806, Del 13/04/201	58.696
955	27/04/2015	Deuda Flotante	Pago De Factura N.604 Del 13/11/14	10.609
3469	30/11/2015	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.979 Del 16/09/15	47.889
3971	23/12/2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Emitidas El 07/12	25.010
3215	20/10/2015	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	107.724
2602	01/09/2015	K.D.M.	Pago De Facturas N.121216 Del 08/0	34.259
1218	11/05/2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.13597711 Del 22/	37.966
1479	27/05/2015	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	22.652
146	27/01/2015	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Enero	27.000
2471	05/08/2015	Programa Rehabilitacion Espacios Publico	Transferencia De \$230.000.000.- E	230.000
147	27/01/2015	Corporacion De Deportes	Subvencion Municipal Periodo Mes D	19.414
2839	16/09/2015	Otros	Pago De Factura N.81762 Del 30/06/	12.179
287	04/02/2015	Desahucios E Indemnizaciones	Pago A Nombre De Servando Barros C	41.649
1093	23/04/2015	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago Del Arancel Y Del 80% Multas	79.370
3783	31/12/2015	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.17336 Del 31/10/	10.531
456	03/03/2015	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago Recibos De Arriendo N.64 Del	1.908
3461	09/11/2015	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Pago Facturas N.15538967 Por \$1.08	5.574
3214	15/10/2015	Municipalidad De Las Condes, Aporte Cole	Pago Cuota 21 De 90, Correspondien	24.149
898	09/04/2015	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.770 Del 18/03/15	11.015
1476	27/05/2015	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	4.079
1445	20/05/2015	Personal Empresas De Aseo.	Transferencia De Recursos A La Emp	52.418
3616	31/12/2015	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.31707 Del 31/10/	6.344
4073	24/12/2015	Otras	Devolucion A Nombre De Inmobiliari	40.903
739	31/03/2015	Convenios Por Mantencion De Senalizacion	Pago De Factura N. 638 De Fecha 13	5.935
3207	30/11/2015	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.38025 Del 30/09/	6.068
1953	08/07/2015	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.9427 Del 09/06/1	12.326
11	14/01/2015	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Factura N. 571876 Por \$2.0	5.302
1571	10/06/2015	Mejoramiento Red Vial Comunal	Pago De Factura N.674 Del 12/03/15	9.904
1256	31/07/2015	Acceso A Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
1092	23/04/2015	Multas Tag 50% Otras Municipalidades	Pago De Arancel 30%, 50% Y 8% Mult	13.982
3981	18/12/2015	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Transferencia De Fondos A La Corpo	76.471
1335	08-05-2015	Multas Tag 50% F.C.M.	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	192.833
2115	09/07/2015	Mejoramiento Cocina-Comedor Colegio San	Pago Factura N.44, Del 18/05/2015,	19.319
740	07-04-2014	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.178.196
1020	29-04-2014	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	253.869
3738	18/12/2014	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Subvencion Municipal Periodo Mes D	70.000
4045	31/12/2014	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago Factura N.264, De Fecha 31/10	55.063
174	30/01/2014	Deuda Flotante	Pago De Factura N.15801 Del 30/09/	60.033
3960	31/12/2014	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.904, Del 20/10/1	48.937
1207	20-05-2014	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	101.102
1468	03-06-2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.12212521 Del 22/	26.993
1036	12-05-2014	K.D.M.	Pago De Facturas N.108398 Del 09/0	34.742
854	16-04-2014	Desahucios E Indemnizaciones	Pago De Bonificacion De Cargo Muni	106.292
1194	27-05-2014	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	15.226
3888	18/12/2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Por Consumo De El	17.691
1229	27-05-2014	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Mayo 2	15.667
2158	24-07-2014	Corporacion De Deportes	Traspaso De Recursos A La Corporac	14.373
660	03-04-2014	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Pago De Bono De Escolaridad Y Bono	11.711
2529	27-08-2014	Proyectos Urbanos	Convenio De Transferencia Entre La	198.600

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
229	06/02/2014	Indemnizaciones De Cargo Fiscal	Pago Por Bonificacion De Cargo Fis	36.777
2541	01-09-2014	Otros	Pago De Factura N.54975 Del 12/08/	11.611
475	25/03/2014	Otros Servicios Generales	Pago De Factura N.4584 Del 10/02/1	13
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998
1282	03-06-2014	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.978 Del 13/02/14	8.455
1977	11-07-2014	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.8980 Del 30/06/1	9.790
3463	17/12/2014	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Y Boletas Electro	553
2899	07-10-2014	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.16766 Del 31/08/	9.972
2585	05-09-2014	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Pago De Facturas N.14793810 Por \$5	3.483
1228	19-05-2014	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	6.473
547	20/03/2014	Mejoramiento Veredas Comunales	Pago De Factura N.1026 Del 07/02/1	26.790
3873	30/12/2014	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.609 Del 04/12/14	7.208
1158	23-05-2014	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago Del Arancel Y Del 80% Multas	10.739
3137	20/10/2014	Programa Pavimentos Participativos	Aporte Por La Suma De \$ 19.394.896	19.395
150	29/01/2014	Aporte Extraordinario Sector Salud.(Agu	Bono Especial 2013 Vacaciones, Ley	-
1309	28-05-2014	Rep. Const. Calzadas, Estac., Aceras Y O	Pago De Factura N.2157 Del 14/02/1	65.000
600	02/04/2014	Asistencia Social A Personas Naturales	Pago De Factura N. 2127 De 28.01.2	1.635
678	10-04-2014	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.28839 Del 28/02/	28.017
1591	13-06-2014	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Facturas N.536208 Por \$2.0	5.004
3793	15/12/2014	Petroleo	Pago De Facturas N.191661 Por \$341	2.057
2008	09-08-2014	Mantencion Senalizacion Vertical	Pago De Factura N.511 Del 16/05/20	5.935
3114	23/10/2014	Mejoramiento Espacio Publico Chapilca En	Pago De Factura N.175 Por \$24.812.	43.574
828	05/04/2013	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	1.854.007
3465	28/10/2013	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	244.288
3134	26/09/2013	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Segunda Cuota Subvencion Municipal	115.000
872	10/04/2013	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Primera Cuota Subvencion Municipal	120.000
3851	16/12/2013	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago De Factura N.15539 Del 31/08/	59.926
389	19/02/2013	Deuda Flotante	Pago Factura N.5375 Por \$ 34.649.8	34.502
2031	08/08/2013	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago Factura N.5735 Por \$ 35.305.7	35.065
3949	19/12/2013	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	98.544
909	24/04/2013	K.D.M.	Pago De Facturas N.106871 Por \$12.	28.787
2906	03/09/2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Facturas N.11150422 Del 26	28.662
3275	08/10/2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Factura N.11254416 Del 24/	27.456
1274	28/05/2013	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal, Mes De Mayo	32.000
2259	30/08/2013	Desahucios E Indemnizaciones	Planilla De Pago Desahucio A Obrer	72.188
208	05/02/2013	Movimiento De Tierra Viviendas Sociales	Pago De Factura N.110 Del 17/01/13	69.286
476	27/02/2013	Contribuciones	Pago Contribuciones Por \$101.874.6	101.875
3973	31/12/2013	Otros	Pago De Factura N.53456 Del 03/12/	11.423
3187	10/10/2013	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.4519 Del 28/08/1	8.267
3182	02/10/2013	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.16159 Del 31/07/	7.984
3659	04/12/2013	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 14 De 90, Correspond	22.099
1250	28/05/2013	Mejoramiento Cancha De Futbol Talinay	Pago De Factura N.7755 De Fecha 17	49.035
1187	16/05/2013	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Facturas N.12394491 Por \$3.444.998	39.914
892	17/04/2013	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago De Arancel Al Registro Civil	43.118
3730	06/12/2013	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.2232 Del 24/09/1	5.117
862	12/04/2013	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Por Consumo De A	5.902
210	01/02/2013	Mejoramiento Platabanda Quillagua Talina	Pago De Factura N.261 Del 07/01/13	37.064
2668	09/08/2013	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	6.790
946	30/04/2013	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.27483 Del 31/03/	5.334
4101	26/12/2013	Indemnizaciones De Cargo Fiscal	Pago Por Bonificacion De Cargo Fis	55.053
3370	30/12/2013	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Pago De Bonos Y Aguinaldos De Navi	-
4040	31-12-2013	Mantencion Senalizacion Vertical	Pago De Factura N.6832 Del 05/10/1	5.660
605	15/03/2013	Instalacion Mobiliario Infantil Para Are	Pago De Factura N.23438 Del 28/01/	49.435
3033	11/10/2013	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.299871 Del 31/07	4.131
3237	14/10/2013	Asistencia Social A Personas Naturales	Pago De Factura N.1859347 Del 12/0	2.034
2592	05/08/2013	Programa Pavimentos Participativos	Traspaso Por La Suma De \$ 26.714.0	26.714
3874	31/12/2013	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.8736 Del 03/12/1	10.981
3082	13/09/2013	Federacion De Criadores De Caballos Chil	Pago Subvencion Municipal Periodo	40.992

o) Sin actas de recepción.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
922	08/04/2015	Aportes Año Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.343.077
3754	26/11/2015	Aporte Ministerio De Salud	Primer Traspaso De Fondos A La Cor	137.226
3309	27/10/2015	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
416	25/02/2015	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Segunda Cuota Subvencion Municipal	120.000
1750	18/06/2015	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago Factura N.1806, Del 13/04/201	58.696
3469	30/11/2015	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.979 Del 16/09/15	47.889
3971	23/12/2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Emitidas El 07/12	25.010
3215	20/10/2015	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	107.724
2602	01/09/2015	K.D.M.	Pago De Facturas N.121216 Del 08/0	34.259
1218	11/05/2015	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.13597711 Del 22/	37.966
1479	27/05/2015	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	22.652
146	27/01/2015	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Enero	27.000
2471	05/08/2015	Programa Rehabilitacion Espacios Publico	Transferencia De \$230.000.000.- E	230.000
147	27/01/2015	Corporacion De Deportes	Subvencion Municipal Periodo Mes D	19.414
2839	16/09/2015	Otros	Pago De Factura N.81762 Del 30/06/	12.179
287	04/02/2015	Desahucios E Indemnizaciones	Pago A Nombre De Servando Barros C	41.649
1093	23/04/2015	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago Del Arancel Y Del 80% Multas	79.370
3783	31/12/2015	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.17336 Del 31/10/	10.531
456	03/03/2015	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago Recibos De Arriendo N.64 Del	1.908
3461	09/11/2015	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Pago Facturas N.15538967 Por \$1.08	5.574
3214	15/10/2015	Municipalidad De Las Condes, Aporte Cole	Pago Cuota 21 De 90, Correspondien	24.149
898	09/04/2015	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.770 Del 18/03/15	11.015
1476	27/05/2015	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	4.079
1445	20/05/2015	Personal Empresas De Aseo.	Transferencia De Recursos A La Emp	52.418
4073	24/12/2015	Otras	Devolucion A Nombre De Inmobiliari	40.903
739	31/03/2015	Convenios Por Mantencion De Senalizacion	Pago De Factura N. 638 De Fecha 13	5.935
3207	30/11/2015	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.38025 Del 30/09/	6.068
1953	08/07/2015	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.9427 Del 09/06/1	12.326
11	14/01/2015	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Factura N. 571876 Por \$2.0	5.302
1571	10/06/2015	Mejoramiento Red Vial Comunal	Pago De Factura N.674 Del 12/03/15	9.904
1256	31/07/2015	Acceso A Internet	Correccion Pago Servicios Basicos	134
1092	23/04/2015	Multas Tag 50% Otras Municipalidades	Pago De Arancel 30%, 50% Y 8% Mult	13.982
3981	18/12/2015	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Transferencia De Fondos A La Corpo	76.471
1335	08-05-2015	Multas Tag 50% F.C.M.	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	192.833
2115	09/07/2015	Mejoramiento Cocina-Comedor Colegio San	Pago Factura N.44, Del 18/05/2015,	19.319
740	07-04-2014	Aportes Año Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.178.196
1020	29-04-2014	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	253.869
3738	18/12/2014	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Subvencion Municipal Periodo Mes D	70.000
4045	31/12/2014	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago Factura N.264, De Fecha 31/10	55.063
174	30/01/2014	Deuda Flotante	Pago De Factura N.15801 Del 30/09/	60.033
3960	31/12/2014	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.904, Del 20/10/1	48.937
1207	20-05-2014	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	101.102
1468	03-06-2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.12212521 Del 22/	26.993
1036	12-05-2014	K.D.M.	Pago De Facturas N.108398 Del 09/0	34.742
854	16-04-2014	Desahucios E Indemnizaciones	Pago De Bonificacion De Cargo Muni	106.292
1194	27-05-2014	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	15.226
3888	18/12/2014	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Por Consumo De El	17.691
1229	27-05-2014	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Mayo 2	15.667
2158	24-07-2014	Corporacion De Deportes	Traspaso De Recursos A La Corporac	14.373
660	03-04-2014	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Pago De Bono De Escolaridad Y Bono	11.711

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
2529	27-08-2014	Proyectos Urbanos	Convenio De Transferencia Entre La	198.600
229	06/02/2014	Indemnizaciones De Cargo Fiscal	Pago Por Bonificacion De Cargo Fis	36.777
2541	01-09-2014	Otros	Pago De Factura N.54975 Del 12/08/	11.611
3134	18/10/2014	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 17 De 90, Correspond	22.998
1282	03-06-2014	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.978 Del 13/02/14	8.455
1977	11-07-2014	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.8980 Del 30/06/1	9.790
3463	17/12/2014	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Y Boletas Electro	553
2899	07-10-2014	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.16766 Del 31/08/	9.972
2585	05-09-2014	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Pago De Facturas N.14793810 Por \$5	3.483
1228	19-05-2014	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	6.473
1158	23-05-2014	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago Del Arancel Y Del 80% Multas	10.739
3137	20/10/2014	Programa Pavimentos Participativos	Aporte Por La Suma De \$ 19.394.896	19.395
150	29/01/2014	Aporte Extraordinario Sector Salud.(Agu	Bono Especial 2013 Vacaciones, Ley	-
1309	28-05-2014	Rep. Const. Calzadas, Estac., Aceras Y O	Pago De Factura N.2157 Del 14/02/1	65.000
600	02/04/2014	Asistencia Social A Personas Naturales	Pago De Factura N. 2127 De 28.01.2	1.635
678	10-04-2014	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.28839 Del 28/02/	28.017
1591	13-06-2014	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Facturas N.536208 Por \$2.0	5.004
3793	15/12/2014	Petroleo	Pago De Facturas N.191661 Por \$341	2.057
2008	09-08-2014	Mantencion Senalizacion Vertical	Pago De Factura N.511 Del 16/05/20	5.935
3114	23/10/2014	Mejoramiento Espacio Publico Chapilca En	Pago De Factura N.175 Por \$24.812.	43.574
828	05/04/2013	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	1.854.007
3465	28/10/2013	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	244.288
3134	26/09/2013	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Segunda Cuota Subvencion Municipal	115.000
872	10/04/2013	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Primera Cuota Subvencion Municipal	120.000
3851	16/12/2013	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago De Factura N.15539 Del 31/08/	59.926
389	19/02/2013	Deuda Flotante	Pago Factura N.5375 Por \$ 34.649.8	34.502
2031	08/08/2013	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago Factura N.5735 Por \$ 35.305.7	35.065
3949	19/12/2013	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	98.544
909	24/04/2013	K.D.M.	Pago De Facturas N.106871 Por \$12.	28.787
2906	03/09/2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Facturas N.11150422 Del 26	28.662
3275	08/10/2013	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Factura N.11254416 Del 24/	27.456
1274	28/05/2013	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal, Mes De Mayo	32.000
2259	30/08/2013	Desahucios E Indemnizaciones	Planilla De Pago Desahucio A Obrer	72.188
208	05/02/2013	Movimiento De Tierra Viviendas Sociales	Pago De Factura N.110 Del 17/01/13	69.286
476	27/02/2013	Contribuciones	Pago Contribuciones Por \$101.874.6	101.875
3973	31/12/2013	Otros	Pago De Factura N.53456 Del 03/12/	11.423
3187	10/10/2013	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.4519 Del 28/08/1	8.267
3182	02/10/2013	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.16159 Del 31/07/	7.984
3659	04/12/2013	Municipalidad De Las Condes, Aporte Coec	Pago De Cuota 14 De 90, Correspond	22.099
1250	28/05/2013	Mejoramiento Cancha De Futbol Talinay	Pago De Factura N.7755 De Fecha 17	49.035
1187	16/05/2013	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Facturas N.12394491 Por \$3.444.998	39.914
892	17/04/2013	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago De Arancel Al Registro Civil	43.118
3730	06/12/2013	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.2232 Del 24/09/1	5.117
862	12/04/2013	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago De Facturas Por Consumo De A	5.902
210	01/02/2013	Mejoramiento Platabanda Quillagua Talina	Pago De Factura N.261 Del 07/01/13	37.064
2668	09/08/2013	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	6.790
946	30/04/2013	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.27483 Del 31/03/	5.334
4101	26/12/2013	Indemnizaciones De Cargo Fiscal	Pago Por Bonificacion De Cargo Fis	55.053
3370	30/12/2013	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Pago De Bonos Y Aguinaldos De Navi	-
605	15/03/2013	Instalacion Mobiliario Infantil Para Are	Pago De Factura N.23438 Del 28/01/	49.435
3033	11/10/2013	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.299871 Del 31/07	4.131
2592	05/08/2013	Programa Pavimentos Participativos	Traspaso Por La Suma De \$ 26.714.0	26.714
3874	31/12/2013	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.8736 Del 03/12/1	10.981
3082	13/09/2013	Federacion De Criadores De Caballos Chil	Pago Subvencion Municipal Periodo	40.992

p) Decretos de pago no entregados.

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
3695	18-12-2015	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Transferencia De Fondos A La Corpo	60.761
3695	18-12-2015	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Transferencia De Fondos A La Corpo	60.761
3497	18-12-2014	Educacion - personas Juridicas Privadas,	Aumento De Subvencion Municipal Pe	25.000
150	29-01-2014	Aporte Extraordinario Sector Salud.(Agui	Bono Especial 2013 Vacaciones, Ley	9.839
3370	30-12-2013	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Pago De Bonos Y Aguinaldos De Navi	120.457
2731	25-10-2013	Corp. Aldea Del Encuentro	Subvencion Municipal Mes De Octubr	16.708
1252	28-05-2013	Corporacion de deportes	Subvencion Municipal Periodo Mes D	21.050

q) Decretos de pago no fueron revisados, por llegar fuera de plazo (año 2016).

N° D.P.	Fecha D.P.	Nombre Cuenta Presupuestaria	Glosa	Monto D.P. M\$
743	29-03-2016	Aporte Ministerio De Salud	Traspaso De Fondos A La Corporacio	470.078
851	07-04-2016	Aportes Ano Vigente	Pago Al Fondo Comun Municipal Por	2.386.467
2	11-01-2016	Educacion - Personas Juridicas Privadas,	Primera Cuota Subvencion Municipal	95.200
3583	07-12-2016	Salud - Personas Juridicas Privadas, Art	Primera Cuota Subvencion Municipal	95.229
1140	04-05-2016	Servicios De Extraccion De Aseo Domicili	Pago De Factura N. 5242 Del 23/03/	59.936
3539	05-12-2016	Servicios De Mantencion De Jardines	Pago De Factura N.6 Del 22/09/16 P	53.051
133	27-01-2016	Deuda Flotante	Pago De Factura N.67584 Del 15/12/	10.667
3791	23-12-2016	Credito De Proveedores	Pago Contrato Leaseback De Inmuebl	666
1164	05-05-2016	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Sin	Pago De Factura N.15256018 Del 20/	40.387
1040	27-04-2016	Corporacion Cultural	Subvencion Municipal Periodo Mes D	27.455
2201	25-07-2016	Consumo Comunidad Alumbrado Publico Con	Pago De Facturas Electronicas Emit	38.037
1592	01-06-2016	K.D.M.	Pago De Facturas N.123213 Del 12/0	23.208
1514	26-05-2016	Corporacion De Deportes	Aumento De Subvencion Municipal Pe	5.712
56	21-01-2016	Corp. Aldea Del Encuentro	Anticipo De Subvencion Municipal M	18.000
3782	22-12-2016	Aporte Extraordinario Sector Educ.(Aguin	Transferencia De Bonos Y Aguinaldo	75.181
1009	21-04-2016	A Otras Municipalidades Registro Civil 8	Pago Del Arancel Y Del 80% Multas	29.346
3582	07-12-2016	Parque Mahuida	Subvencion Municipal Arriendos Par	4.965
3148	14-10-2016	Explotacion Sistemas Computacionales	Pago De Factura N.17772 Del 31/07/	11.228
1450	19-05-2016	Transacciones Tarjetas, Verif. Cheques	Pago Facturas N.18658951 Por \$13.2	35.186
1479	25-05-2016	Municipalidad De Las Condes, Aporte Cole	Pago Cuota 23 De 90, Correspondien	24.660
1020	25-04-2016	Servicios De Vigilancia	Pago De Factura N.251 Del 15/02/16	13.078
3259	27-10-2016	Servicios De Produccion Y Desarrollo De	Pago De Factura N.13 Del 21/09/16	37.000
3800	27-12-2016	Consumo Comunidad (Areas Verdes Grifos)	Pago Recibo De Arriendo N.87 Del 1	640
2349	03-08-2016	Otros	Pago De Factura N.83827 Del 10/06/	12.977
1433	17-05-2016	Convenios Por Mantencion De Semaforos	Pago De Factura N.32477 Del 31/03/	7.514
3852	30-12-2016	Arriendo De Maquinas Y Equipos	Pago De Factura N.58938 Del 22/11/	6.233
3669	13-12-2016	Servicios De Mantencion De Alumbrado Pu	Pago De Factura N.2074 Del 27/10/1	7.208
438	29-02-2016	Mejoramiento Infraestructura Edificio Co	Pago De Factura N.58 Del 26/01/16	15.485
1302	11-05-2016	Asistencia Social A Personas Naturales	Pago De Factura N.2566234 Del 21/0	3.904
2078	18-07-2016	Convenios Por Mantencion De Senalizacion	Pago De Factura N.896 Del 14/06/16	5.935
1387	13-05-2016	Personal Empresas De Aseo.	Transferencia De Recursos, Para El	40.673
1768	20-06-2016	Aporte Extraordinario Sector Salud.(Agui	Bono Escolaridad Para El Sector Ed	2.479
3809	28-12-2016	Acceso A Internet	Pago De Factura N.953090 Del 07/1	4.871
3850	30-12-2016	Servicios De Podas Mejoramientos Y Fores	Pago De Factura N.10265 Del 25/11/	14.890
3340	23-11-2016	Primas Y Gastos De Seguros	Pago De Facturas N.2056429 Por \$7.	7.047
3545	05-12-2016	Servicio Demarcaciones De Senalizaciones	Pago De Factura N.923 Del 23/08/16	15.985
3111	12-10-2016	Programa Pavimentos Participativos	Pago Por \$23.494.550.- A Nombre De	23.495
3515	30-11-2016	Servicio De Impresion	Pago De Factura N.341 Del 14/09/16	5.837
1699	08-06-2016	Reposicion Veredas Norte Y Sur Calle Ble	Pago De Factura N.626 Del 14/04/16	23.387
2851	21-09-2016	Reposicion Veredas Norte Y Sur Calle Ble	Pago De Factura N.635 Del 15/06/16	13.055

### **Riesgo o Implicancia.**

- Falta a la normativa y a los procedimientos estipulado por la Municipalidad.
- Posible riesgo de gastos que no sean contemplados dentro del presupuesto.
- Posible observación en las fiscalizaciones por parte de Contraloría General de la República.
- Posible incumplimiento de los compromisos y convenios suscritos.
- No existe visación de los decretos, para regular las faltas de antecedentes y que sean respaldo sustentatorio de los registros contables.
- No contar con procedimiento de control interno, facilita, el no cumplimiento de normativas impuestas por Contraloría General de la República al mismo tiempo que dificulta el resguardo del patrimonio municipal.

### **Recomendación.**

- La unidad de control debe efectuar controles y revisiones periódicas (a lo menos una vez al año) de los Decretos de Pago, su custodia y los respaldo necesarios para que entreguen una información acorde con lo que entregan los estados financieros.
- Evaluar la factibilidad de instruir a la persona que está a cargo de la custodia de los Decretos de Pago y que pueda revisar que se cumpla con los requisitos mínimos de archivo.
- Revisar y corregir la información faltante en los Decretos de Pago y que estos sean coincidente con la información contable.
- Establecer un plan anual de revisión y fiscalización interna de los Decretos de Pago.
- Control interno debe hacer seguimiento de los Decretos de Pago.
- La persona que está a cargo de los registros contable debe tener una comunicación permanente con la persona que esté a cargo de los Decretos de Pago y de su posterior archivo.

#### 14. Rubro: Ajustes a Disponibilidad.

Los Ajustes a Disponibilidad al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Ajustes a Disponibilidad	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-2160102	Cheques Caducados	41.525	51.909	43.902	59.466
C-2160103	Cheques Caducados Remuneraciones	563	564	563	563
<b>Total Clase de Ajustes a Disponibilidad</b>		<b>42.088</b>	<b>52.473</b>	<b>44.465</b>	<b>60.029</b>

A la fecha de emisión del presente informe no hemos obtenido el análisis de la cuenta y de su saldo, ya que **no existen análisis de cuentas**, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a una obligación real o efectivo.

#### Hallazgo N° 11: Observaciones derivadas del rubro.

##### 11.1 Error en Parametrización de Cheques Caducos.

Se pudo evidenciar que existen cheques caducos registrados en el sistema PROEXI, los cuales presentan parámetros errados desde la emisión hasta la caducidad del documento, ya que la misma excede el lapso legal para decretar la caducidad del documento.

A continuación un ejemplo de lo observado:

Serie	No. del Cheque	Fecha Documento	Fecha Caducación	Número Del Egreso	Número Del Decreto	Destinatario Del Cheque	Monto Del Cheque	Estado De Pago
LR6	11.451	18/10/2013	20/03/2014	EGR-002716	ORD-003362	I. MUNICIPALIDAD DE CALERA DE TANGO	586.712	Traspasac
LR6	11.459	18/10/2013	20/03/2014	EGR-002717	ORD-003363	I. MUNICIPALIDAD DE VICHUQUEN	328.491	Traspasac
LR6	11.587	21/11/2013	20/03/2014	EGR-002840	ORD-003401	I. MUNICIPALIDAD DE LA CISTERNA	34.435	Traspasac
LR6	11.588	21/11/2013	20/03/2014	EGR-002841	ORD-003400	I. MUNICIPALIDAD DE LA FLORIDA	80.571	Traspasac
LR6	11.620	23/11/2013	20/03/2014	EGR-002875	ORD-003501	SOC. PARRAGUEZ CUEROS LTDA.	82.824	Traspasac
LR6	11.751	02/12/2013	20/03/2014	EGR-002997	ORD-003659	FABRICA DE ACCESORIOS Y MUEBLES DE	165.951	Traspasac
LR6	11.790	09/12/2013	20/03/2014	EGR-003049	ORD-003747	NANCY MARIA CUBILLOS FRANCOIS	24.556	Traspasac
LR6	11.862	16/12/2013	20/03/2014	EGR-003138	ORD-003873	PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DE	115.500	Traspasac
LR6	11.877	19/12/2013	20/03/2014	EGR-003155	ORD-003976	ERNESTINA RODRIGUEZ SOTO	13.816	Traspasac
LR6	11.960	26/12/2013	20/03/2014	EGR-003247	ORD-003799	ARIDOS LA SOCODIMA S.P.A.	88.992	Traspasac
LR6	11.963	26/12/2013	20/03/2014	EGR-003250	ORD-003673	SERVICIOS PROFESIONALES DE	160.050	Traspasac
LR6	11.971	26/12/2013	20/03/2014	EGR-003259	ORD-003623	SERVICIOS PROFESIONALES DE	320.100	Traspasac
LR6	11.985	26/12/2013	20/03/2014	EGR-003273	ORD-003763	IMPRESOS SAN JOSE LIMITADA	235.620	Traspasac
LR6	12.007	26/12/2013	20/03/2014	EGR-003296	ORD-003914	ARIDOS LA SOCODIMA S.P.A.	405.000	Traspasac
LR6	12.022	27/12/2013	20/03/2014	EGR-003312	ORD-004094	IMPRESOS SAN JOSE LIMITADA	2.583.252	Traspasac
LR6	12.034	27/12/2013	20/03/2014	EGR-003325	ORD-004083	I. MUNICIPALIDAD DE NUNDA	770.674	Traspasac

### Riesgo o Implicancia.

- Al estar mal parametrizado el sistema contable es susceptible a que no sean reclasificados los cheques caducos, por lo que distorsionaría el saldo bancario, tomando en consideración que estas malas parametrizaciones afecta la información contable presentada, puesto a que los datos que se analizan no son correctos y aún más preocupante es que las contabilización está basada en un sistema que esta almacenando información incorrecta.

### Recomendación.

- Realizar equipos de trabajos con el proveedor del servicio informático, con el fin de corregir las falencias que posee el sistema.

## 15. Rubro: Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Cuentas Por Pagar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-2210202	40% Multas Ley De Alcoholes	54	-	-	-
C-2210701	Obligaciones Por Aportes Al Fondo Comun Municipal 62,5% F.C.M	25.854	21.317	72.761	106.909
C-2210703	Aporte Al F.C.M. 70% Multas Tag	773	(39)	-	41
C-2210704	Multas Tag 100% A/O 2007 Y Anteriores	219	-	-	-
C-2210705	Multas Tag 50% Al F.C.M	547	789	354	1.094
C-2210801	Obligaciones Con Registro De Multas De Transito 80%	3.721	4.401	1.025	3.721
C-2210802	Obligaciones Con Registro De Multas De Transito 8%	234	73	85	85
C-2210803	Arancel Al Registro Civil Multas Del Tto.	356	510	2.168	2.495
C-2210901	Obligaciones Por Recauda De Multas Otr. Municipalidades - Tag	1.774	1.966	998	2.528
C-22192	Cuentas Por Pagar De Gastos Presupuestarios	28.866	28.866	-	27.041
<b>Total Clase de Cuentas Por Pagar</b>		<b>62.398</b>	<b>57.883</b>	<b>77.391</b>	<b>143.914</b>



## Hallazgo N° 12: Observaciones derivadas del rubro.

### 12.1 Inexistencia de análisis de cuentas para el rubro.

A la fecha de emisión del presente informe no hemos obtenido el análisis de la cuenta y de su saldo, ya que **no existen análisis de cuentas**, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a una obligación real o efectivo.

### Riesgo o Implicancia.

- La falta de análisis imposibilita la sustentación de los saldos contables.

### Recomendación.

- Mantener análisis de estas cuentas actualizados y con sus correspondientes detalles, para mitigar errores.

## 16. Rubro: Deuda Pública Interna

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2016 se presentan a continuación:

Cuenta	Clase de Deuda Pública Interna	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
C-23104	Acreedores Por Leasing	1.736.700	1.325.160	960.765	552.259
C-23109	Acreedores Por Leasing-Intereses	415.084	30.237	15.766	5.475
C-23110	Intereses Diferidos Por Leasing	(415.226)	(30.237)	(15.766)	5.475
<b>Total Clase de Deuda Pública Interna</b>		<b>1.736.558</b>	<b>1.325.160</b>	<b>960.765</b>	<b>563.209</b>

## Hallazgo N° 13: Observaciones derivadas del rubro.

### 13.1 Mala contabilización del leaseback por tabla de amortización distinta.

Se solicitó al departamento de Administración y Finanzas enviar la tabla de amortización con la cual trabajan para contabilizar y observamos que la tabla no está saldada, por lo que se volvió a solicitar, pero esta vez la que mantenía el Banco Estado. Al comparar ambas tablas evidenciamos que la Municipalidad trabaja con una tabla distinta a la proporcionada por el Banco, lo que conlleva a contabilizar con errores las partidas del leasing.

A continuación se da a conocer la tabla de amortización proporcionada por la Municipalidad:

N°	Fecha	Valor Renta	Intereses	Capital	Saldo
1	jul-10	4.233,60	386,39	3.847,22	112.356,47
2	oct-10	4.233,60	376,08	3.857,52	109.247,38
3	dic-10	4.233,60	364,46	3.869,14	105.741,50
4	may-11	4.233,60	356,30	3.877,30	103.277,62
5	jul-11	4.233,60	344,55	3.889,05	99.731,97
6	oct-11	4.233,60	333,82	3.899,78	96.496,53
7	dic-11	4.233,60	321,92	3.911,68	92.905,71
8	may-12	4.233,60	313,05	3.920,55	90.227,01
9	jul-12	4.233,60	301,01	3.932,59	86.594,42
10	oct-12	4.233,60	289,85	3.943,75	83.227,50
11	dic-12	4.233,60	277,66	3.955,94	79.548,29
12	may-13	4.233,60	268,04	3.965,56	76.646,03
13	jul-13	4.233,60	255,70	3.977,90	72.922,99
14	oct-13	4.233,60	244,09	3.989,51	69.419,23
15	dic-13	4.233,60	231,59	4.002,01	65.648,04
16	may-14	4.233,60	221,20	4.012,40	62.513,15
17	jul-14	4.233,60	208,55	4.025,05	58.695,96
18	oct-14	4.233,60	196,47	4.037,13	55.049,81
19	dic-14	4.233,60	183,66	4.049,95	51.182,91
20	may-15	4.233,60	172,46	4.061,14	47.805,92
21	jul-15	4.233,60	159,49	4.074,11	43.890,77
22	oct-15	4.233,60	146,91	4.086,69	40.096,44
23	dic-15	4.233,60	133,77	4.099,83	36.129,93
24	may-16	4.233,60	121,74	4.111,86	32.501,01
25	jul-16	4.233,60	108,43	4.125,17	28.483,91
26	oct-16	4.233,60	95,34	4.138,26	24.535,38
27	dic-16	4.233,60	81,85	4.151,75	20.465,22
28	may-17	4.233,60	68,96	4.164,64	16.574,13
29	jul-17	4.233,60	55,29	4.178,31	12.450,93
30	oct-17	4.233,60	41,68	4.191,92	8.341,95
31	dic-17	4.233,60	27,83	4.205,77	4.163,91
32	may-18	4.233,60	14,03	4.219,57	-

A continuación se da a conocer la tabla de amortización que nos envió el banco Estado:

Contrato	Nro. Renta	Fecha Venc.	Monto Actual	Amortización	Interés	Saldo Capital	Renta Neta	Exento	Total Renta
1006503	1	25-08-2010	119.105,86	4.233,60	-	114.872,26	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	2	25-10-2010	114.872,26	3.513,98	719,62	111.358,28	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	3	25-12-2010	111.358,28	3.535,99	697,61	107.822,29	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	4	25-05-2011	107.822,29	2.537,02	1.696,58	105.285,27	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	5	25-07-2011	105.285,27	3.574,04	659,56	101.711,23	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	6	25-10-2011	101.711,23	3.596,43	637,17	98.114,80	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	7	25-12-2011	98.114,80	3.618,96	614,64	94.495,84	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	8	25-05-2012	94.495,84	2.746,71	1.486,89	91.749,13	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	9	25-07-2012	91.749,13	3.658,84	574,76	88.090,29	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	10	25-10-2012	88.090,29	3.681,76	551,84	84.408,54	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	11	25-12-2012	84.408,54	3.704,82	528,78	80.703,72	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	12	25-05-2013	80.703,72	2.963,73	1.269,87	77.739,99	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	13	25-07-2013	77.739,99	3.746,60	487,00	73.993,39	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	14	25-10-2013	73.993,39	3.770,07	463,53	70.223,32	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	15	25-12-2013	70.223,32	3.793,68	439,92	66.429,64	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	16	25-05-2014	66.429,64	3.188,33	1.045,27	63.241,31	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	17	25-07-2014	63.241,31	3.837,42	396,18	59.403,88	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	18	25-10-2014	59.403,88	3.861,46	372,14	55.542,42	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	19	25-12-2014	55.542,42	3.885,65	347,95	51.656,77	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	20	25-05-2015	51.656,77	3.420,78	812,82	48.235,98	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	21	25-07-2015	48.235,98	3.931,42	302,18	44.304,56	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	22	25-10-2015	44.304,56	3.956,05	277,55	40.348,50	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	23	25-12-2015	40.348,50	3.980,84	252,76	36.367,67	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	24	25-05-2016	36.367,67	3.661,36	572,24	32.706,31	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	25	25-07-2016	32.706,31	4.028,71	204,89	28.677,60	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	26	25-10-2016	28.677,60	4.053,95	179,65	24.623,65	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	27	25-12-2016	24.623,65	4.079,34	154,26	20.544,31	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	28	25-05-2017	20.544,31	3.910,34	323,26	16.633,97	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	29	25-07-2017	16.633,97	4.129,40	104,20	12.504,58	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	30	25-10-2017	12.504,58	4.155,26	78,34	8.349,31	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	31	25-12-2017	8.349,31	4.181,30	52,30	4.168,02	4.233,60	4.233,60	4.233,60
1006503	32	25-05-2018	4.168,02	4.168,02	65,58	-	4.233,60	4.233,60	4.233,60

**Riesgos o Implicancias.**

- Distorsión de la información en los Estados Financieros, por contabilizar con una tabla distinta a la que da el Banco.

**Recomendaciones de Auditoría.**

- Realizar los ajustes correspondientes para presentar saldos reales en la contabilidad.

## 17. Rubro: Patrimonio

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015 y 2016 se presenta a continuación:

Movimientos Patrimoniales Año 2013	Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Detrimiento de Bienes M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de Enero de 2013	10.116.322	2.611.252	2.021.942	-	14.749.517
Distribución de Resultados	-	2.021.942	(2.021.942)	-	-
Revalorización del Ejercicio	242.792	111.197	-	-	353.988
Resultado Gestión Económica	-	-	3.926.112	-	3.926.112
<b>Total Patrimonio al 31 Diciembre de 2013</b>	<b>10.359.114</b>	<b>4.744.391</b>	<b>3.926.112</b>	<b>-</b>	<b>19.029.617</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2014	Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Detrimiento de Bienes M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de Enero de 2014	10.359.113	4.744.391	3.926.112	-	19.029.616
Distribución de Resultados	-	3.926.112	(3.926.112)	-	-
Aumento de Patrimonio	135.730	-	-	-	135.730
Revalorización del Ejercicio	590.469	270.430	-	-	860.900
Resultado Gestión Económica	-	-	23.477	-	23.477
<b>Total Patrimonio al 31 Diciembre de 2014</b>	<b>11.085.312</b>	<b>8.940.933</b>	<b>23.477</b>	<b>-</b>	<b>20.049.723</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2015	Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Detrimiento de Bienes M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de Enero de 2015	11.085.313	8.940.933	23.477	-	20.049.723
Distribución de Resultados	-	23.477	(23.477)	-	-
Aumento de Patrimonio	(132.057)	-	-	-	(132.057)
Revalorización del Ejercicio	432.327	348.696	-	-	781.024
Resultado Gestión Económica	-	-	3.407.561	-	3.407.561
<b>Total Patrimonio al 31 Diciembre de 2015</b>	<b>11.385.583</b>	<b>9.313.106</b>	<b>3.407.561</b>	<b>-</b>	<b>24.106.251</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2016	Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Detrimiento de Bienes M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de Enero de 2016	11.385.582	9.313.107	3.407.561	-	24.106.250
Distribución de Resultados	-	3.407.561	(3.407.561)	-	-
Revalorización del Ejercicio	330.182	270.080	-	-	600.262
Resultado Gestión Económica	-	-	1.217.031	-	1.217.031
Detrimiento de Bienes	-	-	-	(1.346)	(1.346)
<b>Total Patrimonio al 31 Diciembre de 2016</b>	<b>11.715.764</b>	<b>12.990.748</b>	<b>1.217.031</b>	<b>(1.346)</b>	<b>25.922.198</b>

## Hallazgo N° 13: Observaciones derivadas del rubro.

### 14.1 Inexistencia de análisis de cuentas para el rubro.

A la fecha de emisión del presente informe no se proporcionó análisis de cuentas de la composición del rubro, debido a que **no existe análisis de cuentas**, por lo que no podemos dar una opinión sobre si este rubro presenta razonablemente su saldo y si efectivamente corresponden a un derecho real o efectivo.

#### Riesgo o Implicancia.

- La falta de análisis imposibilita la sustentación de los saldos contables.

#### Recomendación.

- Mantener análisis de estas cuentas actualizados y con sus correspondientes detalles, para mitigar errores.

### 14.2 Error cálculo de revalorización del patrimonio.

Al efectuar el recálculo de la revalorización del patrimonio, se pudo evidenciar los siguientes errores:

- En el año 2014 el porcentaje de revalorización fue de 5,7% sobre un patrimonio de M\$20.049.723.-, resultando un monto de M\$1.142.834.- En la contabilidad se registró un monto de M\$781.024.-, generando una diferencia de M\$361.810.-
- En el año 2016 el porcentaje de revalorización fue de 2,9% sobre un patrimonio de M\$24.106.250.-, resultando un monto de M\$699.081.- En la contabilidad se registró un monto de M\$600.262.-, generando una diferencia de M\$98.819.-

**Riesgo o Implicancia.**

Se puede generar un error al determinar contablemente el patrimonio inicial a la apertura de cada ejercicio.

**Recomendación.**

Realizar los asientos contables correspondientes, para regularizar la situación.

**14.3 Movimientos patrimoniales no respaldados.**

A continuación se presentan movimientos patrimoniales que a la fecha de cierre del presente informe aún no se encuentran justificados o respaldados:

Fecha	Concepto	Monto M\$	Total Año M\$
13-11-14	Ajuste Bines De Uso Menores A 3 Ut	(10.315)	
13-11-14	Reconocimiento De Bines Donados Po	133.108	
31-12-14	Complementa Cc 161 De Ajuste Bien	(330)	
31-12-14	Donacion Camioneta Nissan Financia	13.267	135.730
02-01-15	Donacion De 4 Bicicletas 24 Veloci	(1.100)	
02-11-15	Rol 5540-16 Total 1.818,60m2 Se T	18.917	
02-11-15	Regularizacion Terreno Parroquia S	3.196	
02-11-15	Contabilizacion Dos Lotes De Terre	(153.070)	(132.057)
01-06-16	Detrimiento, Por Baja Bien Cod. Inv	441	
01-06-16	Baja Bien Codigo De Inventario N.1	251	
01-06-16	Baja Bien Codigo De Inventario N.1	446	
01-06-16	Baja Bien Codigo De Inventario N.1	208	
11-07-16	Baja Bien Cod. Inventario N.300040	1	
30-12-16	Anulacion Cc 227/2016, Cc 10/2016,	(1)	1.346

### Riesgo o Implicancia.

- Al no tener un respaldo o un análisis de las cuentas se puede reflejar con errores los resultados de los Estados Financieros.

### Recomendación.

- Llevar un control sobre los movimientos patrimoniales y mantener al día los correspondientes respaldos.

## 18. Rubro: Ingresos Patrimoniales

### a. Ingresos de Operación

Ingresos de Operación	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Venta De Servicios	38.059	41.834	29.614	32.318
<b>Total Ingresos de Operación</b>	<b>38.059</b>	<b>41.834</b>	<b>29.614</b>	<b>32.318</b>

### b. Tributo Sobre el Uso de Bienes

Tributos sobre el Uso de Bienes	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Patentes Y Tasas Por Derechos	4.946.285	4.789.123	5.585.603	6.330.100
Permisos Y Licencias	1.858.058	2.044.547	2.212.870	2.325.862
Participación En Impuesto Territorial – Art. 37 DI. N° 3.063, De 1979	4.566.705	5.045.298	6.139.912	6.254.434
Otros Tributos	16.235	25.630	10.841	4.032
<b>Total Tributos sobre el Uso de Bienes</b>	<b>11.387.283</b>	<b>11.904.598</b>	<b>13.949.226</b>	<b>14.914.428</b>

### c. Ingresos Financieros

Ingresos Financieros	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Arriendo De Bienes De Uso	274.951	266.884	339.241	271.482
Dividendos	1.338	502	913	3.539
Intereses	35.943	28.314	53.370	106.593
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>312.232</b>	<b>295.700</b>	<b>393.524</b>	<b>381.614</b>



d. Transferencias Corrientes

Transferencias Corrientes	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Transferencias Corrientes Del Sector Privado	61.999	40.000	-	315.000
Transferencias Corrientes De Otras Entidades Publicas	2.898.194	3.719.663	3.708.765	4.240.310
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>2.960.193</b>	<b>3.759.663</b>	<b>3.708.765</b>	<b>4.555.310</b>

e. Transferencias de Capital

Transferencias de Capital	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Transferencias De Capital O Tras Ent. Publicas	796.912	661.672	373.434	366.712
<b>Total</b>	<b>796.912</b>	<b>661.672</b>	<b>373.434</b>	<b>366.712</b>

f. Venta de Bienes de Uso

Venta De Bienes De Uso	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Venta De Bienes De Uso	51.410	-	-	-
<b>Total Venta De Bienes De Uso</b>	<b>51.410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

g. Otros Ingresos Patrimoniales

Otros Ingresos Patrimoniales	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Recuperaciones Y Reemboso Por Licencias Medicas	67.053	71.373	79.555	111.536
Multas Y Sanciones Pecuniarias	360.060	459.678	680.708	578.814
Participacion En El Fondo Comun Municipal - Art, 38 DI. N° 3.063, De 1979	818.355	925.741	1.086.587	1.143.320
Otros Ingresos	20.809	13.627	310.489	23.367
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>1.266.277</b>	<b>1.470.419</b>	<b>2.157.339</b>	<b>1.857.037</b>

h. Actualizaciones y Ajustes

Actualizaciones y Ajustes	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Actualizaciones De Bienes	267.400	653.981	466.612	361.559
Utilidad Por Venta Asociada A Leaseback	45.706	45.706	45.706	45.707
Ajustes De Ingresos Patrimoniales De Anos Anteriores	(5.143)	(2.804)	(6.329)	(50.197)
<b>Total Actualizaciones y Ajustes</b>	<b>307.963</b>	<b>696.883</b>	<b>505.989</b>	<b>357.069</b>

Los ingresos presupuestarios de la Ilustre Municipalidad de La Reina, materia del presente informe, son revisados y analizados siguiendo los procedimientos de auditoría, por tal motivo se tomaron muestras aleatorias de los ingresos municipales percibidos en el periodo cubierto por la auditoría, verificando su legalidad cumplimiento de procedimiento, normas de control, imputaciones presupuestarias, documentación respaldatoria, entre otros requisitos.

El concepto de ingreso que se devenga en beneficio del municipio está regulado en su monto por la ley de Rentas Municipales, Ordenanzas General de Urbanización y Construcción y en la Ordenanza de Derechos Municipales, entre otras normas.

Los valores establecidos en las respectivas Órdenes de Ingresos, por lo tanto, deben quedar en relación a los parámetros pre-establecidos en estas normas.

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones, del cual se desprende lo señalado a continuación:

El municipio carece de un manual de procedimientos que describa las principales rutinas atinentes a la cobranza de los deudores morosos, hecho que no se ajusta a lo previsto en el capítulo III, numeral 45, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de la Contraloría General de la República, que señala, en lo que interesa, que la documentación relativa a las estructuras de control interno debe incluir datos sobre los procedimientos de control, figurando en documentos, tales como, guías, políticas administrativas, manuales de operación, entre otros.

Los ingresos municipales son girados por cada unidad operativa (Rentas y Patentes; Dirección de Obras Municipales, Departamento de Tránsito y Transporte y el Juzgado de Policía Local, etc.), a través de módulos del sistema computacional, los cuales no son generados en el proceso interno del Sistema de Contabilidad.

## 19. Rubro: Gastos Patrimoniales.

### a. Prestaciones Previsionales.

Costos Patrimoniales	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Desahucios E Indemnizaciones	(223.315)	(276.306)	(124.810)	(29.773)
<b>Total Prestaciones Previsionales</b>	<b>(223.315)</b>	<b>(276.306)</b>	<b>(124.810)</b>	<b>(29.773)</b>

### b. Prestaciones Sociales del Empleador.

Prestaciones Sociales del Empleador	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Indemnizaciones De Cargo Fiscal	(55.053)	(149.902)	(39.018)	(20.196)
Otras Indemnizaciones	-	(4.721)	(2.455)	-
<b>Total Prestaciones Sociales del Empleador</b>	<b>(55.053)</b>	<b>(154.623)</b>	<b>(41.473)</b>	<b>(20.196)</b>

### c. Gastos en Personal.

Gasto en Personal	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Personal De Planta	(2.713.094)	(3.048.046)	(3.409.924)	(3.989.202)
Personal A Contrata	(556.193)	(652.465)	(673.588)	(796.932)
Otras Remuneraciones	(338.803)	(410.956)	(399.177)	(417.431)
Otros Gastos En Personal	(622.506)	(779.225)	(891.593)	(965.348)
<b>Total Gasto en Personal</b>	<b>(4.230.596)</b>	<b>(4.890.692)</b>	<b>(5.374.282)</b>	<b>(6.168.913)</b>

## Hallazgo N° 14: Observaciones derivadas del rubro.

### 14.4 Observaciones por revisión de carpetas del personal.

- Carpetas del personal sin copia de Cédula de identidad.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Juan Enrique Echeverría Cabrera	7255455-8	Secretario Municipal	Planta
Ines Vitalia Herrera Guzman	8215807-3	Atencion Publico	Planta
Alejandra Ve Carvajal Muñoz	7519194-4	Administrativa	Planta
Cecilia Eliz Arenas Alfaro	7817259-2	Actuario	Planta
Gabriel Igna Galarce Gonzalez	7632866-8	Profesional	Planta
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Luis Reynald Orellana Toro	6309296-7	Jardinero	Planta
Rossana Carm Urzua Contreras	9721620-7	Auxiliar	Titular
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpetas del personal sin certificado de situación militar.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Raul Renan F Donckaster Fernandez	6348820-8	Alcalde	Planta
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpetas del personal sin certificado de antecedentes.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Gloria Aleja Poblete Cardenas	12163768-5	Tecnico	Titular
Rossana Carm Urzua Contreras	9721620-7	Auxiliar	Titular
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpeta del personal sin certificado de salud compatible.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Raul Renan F Donckaster Fernandez	6348820-8	Alcalde	Planta
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular

- Carpeta del personal sin certificado de estudio o título profesional de acuerdo al cargo que desempeñe.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Victor Artur Hinojosa Abarca	6239329-7	Administrativa	Contrata
Luis Reynald Orellana Toro	6309296-7	Jardinero	Planta
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpeta del personal sin declaración jurada simple del no cese en cargos públicos.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Juan Ernesto Tapia Pereira	7250265-5	Tecnico	Planta
Juan Enrique Echeverria Cabrera	7255455-8	Secretario Municipal	Planta
Ines Vitalia Herrera Guzman	8215807-3	Atencion Publico	Planta
Alejandra Ve Carvajal Muñoz	7519194-4	Administrativa	Planta
Gloria Aleja Poblete Cardenas	12163768-5	Tecnico	Titular
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Victor Artur Hinojosa Abarca	6239329-7	Administrativa	Contrata
Luis Reynald Orellana Toro	6309296-7	Jardinero	Planta
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpeta del personal sin certificado de no inhabilitación para cargos públicos.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Ines Vitalia Herrera Guzman	8215807-3	Atencion Publico	Planta
Alejandra Ve Carvajal Muñoz	7519194-4	Administrativa	Planta
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Luis Reynald Orellana Toro	6309296-7	Jardinero	Planta
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpeta del personal sin copia del decreto de nombramiento.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Alejandra Ve Carvajal Muñoz	7519194-4	Administrativa	Planta
Cecilia Eliz Arenas Alfaro	7817259-2	Actuario	Planta
Pablo Andres Fuentes Cofre	19321008-2	Atencion Publico	Titular
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Viviana Andr Sepulveda Velazco	16642996-K	Secretaria	Contrata

- Carpeta del personal sin evidencia de concurso público.

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Marcela Isab Merino Bengoechea	7485757-4	Juez	Planta
Sofia Nogueira Muñoz	16129172-2	Asesor Juridico	Planta
Ines Vitalia Herrera Guzman	8215807-3	Atencion Publico	Planta
Alejandra Ve Carvajal Muñoz	7519194-4	Administrativa	Planta
Rodrigo Alej Abrigo Villena	13254514-6	Director	Planta
Jorge Pablo Cordova Obreque	12046253-9	Administrador Munici	Titular
Gabriel Igna Galarce Gonzalez	7632866-8	Profesional	Planta
Eduardo Enri Diaz Marquez	6458559-2	Jefatura	Planta
Jose Miguel Nalda Mujica	6959338-0	Secretario Abogado J	Planta
Miguel Anton Prieto Dominguez	6486026-7	Analista De Planos	Titular
Victor Artur Hinojosa Abarca	6239329-7	Administrativa	Contrata
Viviana Andr Sepulveda Velazco	16642996-K	Secretaria	Contrata
Rossana Carm Urzua Contreras	9721620-7	Auxiliar	Titular
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

- Carpeta del personal sin evidencia de calificaciones anuales

Nombre Funcionario	R.U.T.	Cargo	Tipo de Contrato
Raul Renan F Donckaster Fernandez	6348820-8	Alcalde	Planta
Sofía Nogueira Muñoz	16129172-2	Asesor Juridico	Planta
Jorge Pablo Cordova Obreque	12046253-9	Administrador Munici	Titular
Rossana Carm Urzua Contreras	9721620-7	Auxiliar	Titular
Carlos Rodri Sepulveda Tagle	10865867-3	Director	Titular
Jose Miguel Duarte Reyes	16649095-2	Auxiliar	Suplente

### Riesgo o Implicancia.

- Falta de control en mantención de carpetas, puede provocar error en la contratación de los funcionarios o cambios de grado por capacidades profesionales.
- Desprolijidad en la mantención de las carpetas del personal.

### Recomendación.

- Revisar las carpetas del personal y completar con la documentación que falta.

#### d. Costo de Venta

Costo de Venta	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Costo De Venta De Bienes Excluidos	-	(9.649)	-	-
<b>Total Costo de Venta</b>	-	<b>(9.649)</b>	-	-

e. Bienes y Servicios de Consumo

Bienes y Servicios de Consumo	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Alimentos Y Bebidas	(5.525)	(5.514)	(8.570)	(7.577)
Textiles, Vestuario Y Calzado	(27.401)	(46.452)	(41.322)	(47.199)
Combustibles Y Lubricantes	(71.381)	(91.884)	(91.737)	(68.212)
Materiales De Uso O Consumo	(119.866)	(167.381)	(181.309)	(198.833)
Servicios Basicos	(789.009)	(821.648)	(1.118.442)	(1.111.393)
Mantenimiento Y Reparacion	(57.040)	(46.084)	(31.692)	(13.946)
Publicidad Y Difusion	(43.096)	(63.957)	(60.673)	(75.231)
Servicios Generales	(2.681.451)	(2.930.064)	(3.058.850)	(3.407.146)
Arriendos	(252.304)	(280.684)	(313.703)	(317.192)
Servicios Financieros Y De Seguros	(50.173)	(54.660)	(58.630)	(68.027)
Servicios Tecnicos Y Profesionales	(218.589)	(237.497)	(274.691)	(235.583)
Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	(190.891)	(89.259)	(62.740)	(136.631)
Gastos Bienes Muebles	(40.753)	(9.084)	(7.557)	(17.348)
<b>Total Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>(4.547.479)</b>	<b>(4.844.168)</b>	<b>(5.309.916)</b>	<b>(5.704.318)</b>

f. Gastos Financieros

Gastos Financieros	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Intereses Deuda Interna	(23.046)	(19.892)	(16.421)	(10.650)
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>(23.046)</b>	<b>(19.892)</b>	<b>(16.421)</b>	<b>(10.650)</b>

g. Transferencias Corrientes

Transferencias Corrientes Otorgadas	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Transferencias Corrientes Al Sector Privado	(2.625.157)	(6.702.150)	(5.015.903)	(7.612.484)
Transferencias Corrientes A Otras Entidades Publicas	(108.475)	(113.748)	(118.771)	(123.384)
<b>Total Transferencias Corrientes Otorgadas</b>	<b>(2.733.632)</b>	<b>(6.815.898)</b>	<b>(5.134.674)</b>	<b>(7.735.868)</b>

h. Transferencias de Capital Otorgadas

Transferencia de Capital Otorgado	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Transferencias De Capital A Otras Entidades Publicas	(43.455)	(268.376)	(271.127)	(50.711)
<b>Total Transferencia de Capital Otorgado</b>	<b>(43.455)</b>	<b>(268.376)</b>	<b>(271.127)</b>	<b>(50.711)</b>

i. Otros Gastos Patrimoniales

Otros Gastos Patrimoniales	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Devoluciones	(3.713)	(24.005)	(86.301)	(33.352)
Compensacion Por Danos A Terceros Y/O A La Propiedad	(7.756)	(3.294)	(6.245)	(3.734)
<b>Total Otros Gastos Patrimoniales</b>	<b>(11.469)</b>	<b>(27.299)</b>	<b>(92.546)</b>	<b>(37.086)</b>

j. Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes

Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Actualizacion De Obligaciones	(30.776)	(37.552)	(46.642)	(23.906)
Actualizacion De Patrimonio	(353.988)	(860.900)	(781.024)	(600.262)
Depreciacion De Bienes De Uso	(261.561)	(261.971)	(243.196)	(254.593)
Ajustes A Los Gastos Patrimoniales De Anos Anteriores	42.806	71.598	97.122	81.480
<b>Total Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes</b>	<b>(603.519)</b>	<b>(1.088.825)</b>	<b>(973.740)</b>	<b>(797.281)</b>

k. Gastos de Inversión Pública

Gasto en Inversión Publica	Saldo al 31-12-2013 M\$	Saldo al 31-12-2014 M\$	Saldo al 31-12-2015 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
Costos De Proyectos	(722.657)	(411.562)	(371.340)	(692.660)
<b>Total Gasto en Inversión Publica</b>	<b>(722.657)</b>	<b>(411.562)</b>	<b>(371.340)</b>	<b>(692.660)</b>