

**INFORME SOBRE CONTROL  
DE FONDOS EN EFECTIVO.-**

TALCA, 08.042009.-

**DE : AUDITORES**

**A : SRA. SONIA MUNIZAGA REYES**  
**DIRECTORA DE CONTROL**

Los infrascritos se permiten informar a Ud., el resultado de los arqueos practicados a las cajas habilitadas en el mes de marzo para el pago de los permisos de circulación 2009, realizados a petición del Director de Tránsito y Tesorero Municipal, con la finalidad de comprobar su eficiente manejo y cumplimiento a la normativa legal y reglamentaria vigente.

El trabajo se desarrolló de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, practicándose en consecuencia, todas las pruebas de validación consideradas necesarias en las circunstancias.

El examen realizado permitió concluir lo siguiente:

**I.- EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La evaluación consistió en el análisis de los aspectos fundamentales que debe comprender el control interno en esta área, cuya principal característica es su liquidez, situación que otorga mayor posibilidad para que se cometan irregularidades, excepto que se implementen adecuados procedimientos de control preventivos.

Lo anterior permitió comprobar que el sistema de control interno presenta debilidades que podrían afectar su normal funcionamiento, tales como:

1.- Se observó que, los funcionarios que trabajaron en los módulos y centros de pago realizaban la función de girador y cajero. Como medida de control es incompatible que una misma persona ejerza ambas funciones.

2.- Los funcionarios mencionados a continuación no rinden la caución establecida en el Art. 56 del D. L. 1263, Ley Orgánica de Administración financiera del Estado:

- |                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| • Priscila Morán      | Módulo 28 ½ Sur         |
| • Orlando Zapata      | Módulo 28 ½ Sur         |
| • Miguel Avendaño     | Módulo La Florida       |
| • Carla Peñailillo    | Módulo La Florida       |
| • María I. Henríquez  | Módulo Líder La Florida |
| • Alejandra Maldonado | Módulo Líder La Florida |

- Natalia Ríos
  - Verónica Ramírez
  - Mónica Carmona
  - Jessica Ayala
- Sodimac
  - Sodimac
  - Líder Centro
  - Falabella

3.- Se observó a funcionarios de los distintos centros de pago y módulos, que no ingresan inmediatamente los permisos de circulación al sistema de tesorería, sino que lo realizan una vez terminada la jornada de trabajo. Ejemplos: Centro de pago Falabella Caja N° 114., Módulo 28 ½ Sur Caja N° 115 y Líder Centro Caja N° 125.

4.- Al momento del arqueo las personas no contaban con decreto alcaldicio de nombramiento, ni contrato.

5.- Se observa la falta de seguridad en los módulos y centros de pago. Estos, deben reunir las condiciones mínimas de seguridad, como también restringir el ingreso a los módulos a personas ajenas al servicio.

6.- Las planillas entregadas por la unidad de permiso de circulación no se encontraban en todos los módulos al día y en las cuales se registra lo siguiente: fecha, número de folio, permiso circulación girados en el día, nullos,.

## II.- RESULTADOS DEL CONTROL

De los arqueos practicados, junto al examen de la documentación soportante y la validación de ella, permitieron establecer el siguiente análisis:

### 1.- Módulo 28 ½ Sur :

**Responsable** : Priscila Moran.  
**Fecha** : 18.03.2009  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documentos y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 342.416.-

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 240.831.	<b>Efectivo</b>	: \$227.945
<b>Fondo Fijo</b>	: \$100.000.-	<b>Doc. Y otros</b>	: \$114.471
<b>Total</b>	: \$340.831.-	<b>Total</b>	: \$342.416

**Diferencia sobrante** : \$ 1.585.-

**Auditor** : Ileana Bravo – Roberto Agurto  
**Resultado** : Se establece una diferencia sobrante de \$1.585.-, por efectos de vuelto.  
 Al efectuar el arqueo, en el recuento del dinero y registro de los permisos de circulación, se detectaron dos permisos de circulación que no se ingresaron al sistema de tesorería, correspondiente a los Folios N°s 7621 y 7636 por \$ 18.807.-, cada uno.

En el arqueo registraba 9 permisos de circulación pagado y sólo habían ingresado 7 al sistema de tesorería, quedando en el sistema de permiso de circulación ingresadas pero pendiente de pago.

En el momento del arqueo se encontraba el Tesorero Municipal don Jorge Soto Beltrán, quién indicó los pasos a seguir para realizar la operación y quedar registrada los dos permisos de circulación.

## 2.- Módulo 28 ½ Sur :

**Responsable** : Orlando Zapata.  
**Fecha** : 18.03.2009  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 178.685.

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 79.054.-	Efectivo	: \$178.685.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ <u>100.000.-</u>	Doc. Y otros	: \$ <u>0</u>
<b>Total</b>	: \$179.054.-	<b>Total</b>	: \$178.685

**Diferencia Faltante** : \$ 369.-

**Auditor** : Ileana Bravo – Roberto agurto  
**Resultado** : Se establece una diferencia faltante de \$369.-, dinero que fue ingresado en forma inmediata.

En el momento del arqueo se encontraba al interior del módulo, una persona ajena a las autorizadas.

## 3.- Módulo La Florida :

**Responsable** : Carla Peñailillo.  
**Fecha** : 18.03.2009  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 281.498.-

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 181.516.-	Efectivo	: \$ 204.830.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ <u>100.000.-</u>	Doc. Y otros	: \$ <u>76.668.-</u>
<b>Total</b>	: \$281.516.-	<b>Total</b>	: \$ 281.498.-

**Diferencia Faltante** : \$ 18.-

**Auditor** : Cristián Cofré – Karla Muñoz  
**Resultado** : Se establece una diferencia faltante de \$18.-, por sencillo.

#### 4.- Módulo La Florida :

**Responsable** : Miguel Avendaño.  
**Fecha** : 18.03.2009  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 514.597.-

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 418.505.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 475.690.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ 100.000.-	<b>Doc.-Otros</b>	: \$ 38.907.-
<b>Total</b>	\$518.505.-	<b>Total</b>	\$514.597.-

**Diferencia faltante** :\$3.908  
**Auditor** : Cristián Cofré – Karla Muñoz  
**Resultado** : Se establece diferencia faltante de \$3.908.-, la que fue informada a tesorería.

#### 5.- Módulo Lider Florida :

**Responsable** : María I. Henríquez.  
**Fecha** : 22.03.2009  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 490.052.-

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 390.037.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 246.170.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$100.000.-	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ 243.882.-
<b>Total</b>	\$490.037.-	<b>Total</b>	\$490.052.-
<b>Diferencia sobrante</b>	\$15.-		

**Auditor** : Cristián Cofré – Jorge Soto B.  
**Resultado** :Se establece diferencia sobrante de \$15.-, por sencillo.

#### 6.- Módulo Líder Florida :

**Responsable** : Alejandro Maldonado.  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 173.668.-

<b>Cp.Permiso Circulación</b>	: \$ 73.155.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 119.320.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ 100.000.-	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ 54.348.-
<b>Total</b>	\$173.155.-	<b>Total</b>	\$173.668

**Auditor** : Cristián Cofré – Jorge Soto B.  
**Diferencia** : Se establece diferencia sobrante de \$513.-, por sencillo.

### 7.- Módulo Sodimac :

**Responsable** : Natalia Ríos.  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 704.119.-

<b>Cp.Permiso Circulación</b>	: \$ 604.056.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 204.730.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ <u>100.000.-</u>	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ <u>499.389.-</u>
<b>Total</b>	: \$ 704.056.-	<b>Total</b>	: \$ 704.119.-
<b>Diferencia</b>	\$63		

**Auditor** : Cristián Cofré – Jorge Soto B.  
**Resultado** : Se establece diferencia sobrante de \$63.- por sencillo.

### 8.- Módulo Sodimac :

**Responsable** : Verónica Ramírez.  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 252.992.-

<b>Cp.Permiso Circulación</b>	: \$ 152.592.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 229.160.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ <u>100.000.-</u>	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ <u>23.832.-</u>
<b>Total</b>	: \$ <b>252.592 .-</b>	<b>Total</b>	<b>\$252.992</b>

Diferencia \$400

**Auditor** : Cristián Cofré – Jorge Soto B.  
**Resultado** : Se establece diferencia sobrante de \$400.- por falta de sencillo para dar vuelto.  
Los documentos de permiso de circulación, seguro, revisión técnica no han sido retiradas.

### 9.- Lider Centro Caja N° 125:

**Responsable** : Mónica Carmona.  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tesorería.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 550.050.-

<b>Cp.Permiso Circulación</b>	: \$ 491.070.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 341.500.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ <u>100.000.-</u>	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ <u>208.550.-</u>
<b>Total</b>	: \$ 591.070.-	<b>Total</b>	: \$ 550.050.-

**Diferencia** \$41.020

**Auditor** : Ileana Bravo P. – Jorge Soto B.

**Resultado**

: Se establece diferencia faltante de \$41.020.-  
Faltaba ingresar permiso N° 21390 por \$112.595.-, en el sistema de tesorería.  
La planilla en donde registra los folios se encontraba atrasada, último día anotado el 20.03.2009. Los formularios de permisos de circulación se encontraban tirados, sobre una caja en el piso, y dentro de ellos se encontraba el formulario que se observa en el arqueo.

**10.-Módulo Falabella Caja N° 114 :**

**Responsable** : Jessica Ayala.  
**Unidad** : Permiso Circulación - Tránsito.  
**Arqueo** : Documento y Dinero.  
**Servicio** : Municipalidad.  
**Monto Arqueo** : \$ 1.969.289.-

<b>Cp.Permiso Circulación:</b>	\$ 1.879.349.-	<b>Efectivo</b>	: \$ 643.440.-
<b>Fondo Fijo</b>	: \$ 100.000.-	<b>Documentos-Otros</b>	: \$ 1.325.849.-
<b>Total</b>	\$1.979.349.-	<b>Total</b>	: \$ 1.969.289.-

**Auditor** : Ileana Bravo P. – Jorge Soto B.  
**Resultado** : Se establece un faltante de \$10.040.-, la diferencia se debe a que no había cuadrado la caja en varios días.  
Al momento del arqueo se detectó que la encargada no realizaba el ingreso al sistema. Lo que hizo cuando se tomo el arqueo.

=====

## CONCLUSIONES

En consideración a lo expuesto en los párrafos anteriores, cabe concluir que la custodia y el manejo de los fondos en poder de los centros de pago de permisos de circulación, en general cumplen con los objetivos propuestos, sin embargo, presentan debilidades de control interno que deberían ser regularizadas, con el propósito de alcanzar un alto grado de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos disponibles, como asimismo, su accionar se enmarque dentro del ordenamiento jurídico que le es aplicable.

Por consiguiente, los infrascritos proponen a Ud., adoptar las siguientes medidas:

1.- Es incompatible que un funcionario ejerza la función de girador y cajero, por lo tanto, en futuros vencimiento de permisos de circulación deberán abstenerse de realizar ambas funciones.

2.- Se deberá adoptar las medidas necesarias con el fin que aquellos funcionarios destinados a la recaudación de fondos públicos, inicien sus funciones con la correspondiente póliza, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 56 del D.L. N° 1263 (Orgánica de la Administración del Estado).

3.- Se deberá tramitar todos los documentos administrativos, tales como, contratos y Decreto Alcaldicio, antes de que los funcionarios desempeñen la labor.

4.- El encargado de Permisos de Circulación, deberá adoptar las condiciones mínimas de seguridad, cada vez que se implementen módulos y centros de pago, de modo de resguardar los recursos municipales. Así como también, restringir el acceso de las personas ajenas al servicio.

5.- Se deberá mantener diariamente actualizada las planillas de control de formularios de los permisos de circulación.

CHRISTIAN COFRE A.  
AUDITOR

ILEANA BRAVO P.  
AUDITOR

ROBERTO AGURTO G.  
AUDITOR