

REPUBLICA DE CHILE  
PROVINCIA DE LINARES  
ILUSTRE MUNICIPALIDAD  
PARRAL

**OFICIO N° 1140**

**ANT:** Auditoria Conciliaciones Bancarias  
DAEM

**MAT:** Informa

PARRAL, 30 de Septiembre de 2016

**A SR. UDELIO PARRA ORELLANA. DIRECTOR DAEM PARRAL**  
**DE: EDUARDO FERRADA VENEGAS. DIRECTOR DE CONTROL**

---

Me permito adjuntar a usted informe de auditoría practicada por esta unidad a las Conciliaciones Bancarias de ese Departamento de Educación desde el mes de Octubre de 2015 a Mayo de 2016. En el citado informe se detallan inconsistencias que deben ser regularizadas.

Para mayor claridad se transcribe las cuadraturas de cada conciliación que presenta falencias, indicando en detalle las partidas encontradas adoptando el mismo formato utilizado por el Departamento las que se encuentran detalladas en el Anexo N° 1, formulario que debe ser utilizado para efectuar las correcciones y ser informadas a esta unidad de Control, en el plazo de 20 días a fin de proseguir con el desarrollo progresivo de este proceso, según instrucciones de Contraloría General.

Como así mismo informo que aún existen conciliaciones pendientes de ese Departamento lo que sugiero actualizar a la brevedad.

Saluda muy atentamente a usted,

  
EDUARDO FERRADA VENEGAS.  
Director de Control

EFV/efv

**DISTRIBUCIÓN.**

- Indicada
- Alcaldía
- Archivo.

**REPUBLICA DE CHILE  
PROVINCIA DE LINARES  
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE PARRAL  
DIRECCION DE CONTROL**

**INFORME DE AUDITORIA MUESTRAL**

**CONCILIACIONES BANCARIAS DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN  
MUNICIPAL**

**PERIODO DE REVISION.  
NOVIEMBRE 2015-MAYO 2016**

**Dirección de Control**  
Eduardo Ferrada Venegas

**Septiembre 2016**

**AL**

**SEÑOR ALCALDE (S)  
DIRECTOR DAEM PARRAL  
PARRAL**



## **1.- INTRODUCCION.**

El manejo de las cuentas corrientes bancarias municipales requiere un control frecuente a través del instrumentos conciliaciones bancarias, cuyo reglamento establecido por el Decreto Exento N° de 2014. que ordena a los Departamentos de Finanzas Municipal, Salud y Educación que una vez efectuada la conciliaciones de cada una de las cuentas, sean enviadas a la Dirección de Control Interno para su verificación de la correcta formulación.

En ese contexto esta unidad de Control ha auditado las conciliaciones del Departamento de Educación Municipal desde los meses de Noviembre de 2016 a Marzo de 2016. Toda vez que no existe otras conciliaciones disponibles por cuanto dicho Departamento se encuentra atrasado en la confección de este instrumento.

## **2.- OBJETIVO.**

Velar por el fiel cumplimiento de la normativa en este aspecto tales como reglamento de Conciliaciones Municipales y en especial las instrucciones de Contraloría General de la República.

## **3.- ALCANCE.**

Incluye los procesos conciliatorios disponibles desde Noviembre 2015 a Mayo de 2016, en la Cuenta Corriente 44709000079, atendido el hecho de que se encuentran pendientes las conciliaciones de Abril a Septiembre de dicho Departamento en el caso de la Cuenta Corriente 44709000468.

## **4.-INFORME**

En el Departamento de Educación Municipal de Parral, dispone de cuatro cuentas corrientes bancarias, en el Banco Estado, según se indica:

Cuenta Corriente N° 44709041468 de Fondos Ordinarios  
Cuenta Corriente N° 44709000087 de Fondos Ley SEP  
Cuenta Corriente N° 44709000079 de Proyectos  
Cuenta Corriente N° 44709043452 No identificada (permanece con saldo 0)

**NOTA 1:** Por efecto práctico, en adelante estas cuentas se denominaran en el presente informe sólo por la tres últimos dígitos. Así, Fondos Ordinarios será la Cta. 468. Ley SEP 087, Proyectos 079 y la 4ta Cuenta será la 452.

**NOTA 2:** De las cuentas 079 y 452. No se tiene mayores antecedentes

**NOTA 3:** La cuenta Corriente de Fondos Ordinarios 468, entre los meses de Octubre y Noviembre de 2015, no presenta observaciones. Sin embargo en el mes de Diciembre de 2015, en su conciliación presenta múltiples inconsistencias que se detallan en las Observaciones a continuación de cada cuadro.



**NOTA 4:** Del mismo modo la cuenta 087, Ley SEP suma inconsistencias en todos los meses.

**NOTA 5:** Cada cuadro en este estudio muestra la estructura final de cada conciliación bancaria. Es decir el resumen de las cuadraturas mensuales que permiten verificar el estado de claridad y transparencia de manejo de las mismas

<b>Cta. 44709041468</b>			
<b>Diciembre 2015.</b>			
Saldo Banco		161.394.441	Saldo contable. 39.834.648
Saldo Interno	39.834.648		
Chqs girados no cobrados	117.082.168		
Cheque protestado	-27.282.305		No se registra egreso en Movimiento de Fondos
Provisión Sala Cuna		9.390.739	Partida contabilizada sin ser transferida
Honorarios		6.017.077	Contabilizados en Diciembre. Transferido en Enero
Egreso SEP erróneo	6.027.922		Gasto Ley Sep. Descontado en Cta. Fondos Ordinarios
Diferencia	10.324.192		Diferencia no justificada en cuadratura.
<b>Totales =s</b>	<b>145.986.625</b>	<b>145.986.625</b>	

#### Observaciones

- 1.- Egreso Ley SEP Cta. N° 087 \$ 6.027.922, cargado a cuenta de fondos Ordinarios. 468.
- 2.- Diferencia \$ 10.324.192. Suma agregada sin fundamento para igualar totales.

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Diciembre 2015.</b>			
Saldo Banco	285.974.232		Saldo Contable \$ 414.545.756
Saldo Interno		256.903.834	
Cheques girados y no cobrados	-29.070.398		Diferencia 157.641.922 respecto del Saldo Movimiento de Fondos
<b>Totales =s</b>	<b>256.901.834</b>	<b>256.901.834</b>	

#### Observaciones:

- 1.- El Saldo de la Cuenta Movimiento de Fondos ( 256.903.834) tiene una diferencia de \$ 157.641.922, respecto de la cuenta de Mayor o Saldo Contable que presenta un Saldo de \$ 414.545.756, Obedece a Partida de \$ 150.000.000 que correspondería a provisión por ingreso Ley SEP N° 087, abonado a Cuenta Fondos Ordinarios 468. Más \$6.027.922 Egreso erróneo Ley SEP y otra cifra de \$ 1.614.000 de las mismas características.



<b>Cta. 44709041468</b>			
<b>Enero 2016.</b>			
Saldo Banco		256.445.666	Saldo Contable 125.920.801
Saldo Interno	125.920.801		
Cheques girados y no cobrados	78.269.970		
Cheq protestado	-27.282.305		Pagado en Febrero
Egreso SEP erróneo	6.027.922		No contabilizada
Diferencia	10.324.192		Diferencia no justificada en cuadratura.
Bono vacaciones		-62.262.210	Transferencia 01.02.16 no abonada a Banco
Ingreso	667.000		Sin contabilizar
Egreso SEP erróneo	255.876		Giro Sep egresados por Fondos Ordinarios
<b>Totales =s</b>	<b>194.183.456</b>	<b>194.183.456</b>	

### Observaciones

- 1.- Registra Egreso erróneo de Ley SEP por \$ 6.027.622, anunciando que se ajustaría al mes siguiente (Febrero)
- 2.- Persiste diferencia de \$ 10.324.192, sin fundamento por ajuste de totales iguales.
- 3.- Ingreso sin contabilizar \$ 667.000
- 4.- Ingreso SEP erróneo \$ 255.876 egresado por fondos ordinarios

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Enero 2016.</b>			
Saldo Banco		221.536.613	Saldo Contable 272.644.400
Saldo Interno	272.644.400		
Chques girados y no cobrados	12.679.236		
Provisión FAEP	-		Partida no contabilizada
	150.000.000		
Diferencia	-3.742.500		Diferencia no justificada en cuadratura.
Egreso SEP	-6.027.922		Cargado a Fondos Ordinarios
Subvención SEP	96.239.275		Partida no contabilizada
Egreso SEP erróneo	-255.876		Cargado a Fondos Ordinarios
<b>Totales =s</b>	<b>221.536.613</b>	<b>221.536.613</b>	

### Observaciones:

- 1.- Se registra partida sin contabilizar provisión FAEP \$ 150.000.000
- 2.- Se registra disminución por diferencia sin establecer causas por \$ 3.742.500
- 3.- Se registra disminución por egresos SEP cargado en fondos ordinarios
- 4.- Subvención SEP. Partida sin contabilizar
- 5.- Se rebaja partida Egresos SEP erróneo. 255.876. Cargado a Fondos Ordinarios



<b>Cta. 44709041468</b>			
<b>Febrero 2016.</b>			
Saldo Banco		173.279.447	
Saldo Interno	103.897.714		Saldo Contable 103.897.714
Cheques girados y no cobrados	78.722.048		
Cheque protestado	-27.282.305		Pagado en Febrero (cheque protestado 3ros.)
Registro erróneo	667.000		Pendiente de contabilizar
Registro erróneo	667.000		Pendiente de contabilizar
Diferencia	16.352.114		Diferencia no justificada en cuadratura.
Egreso erróneo	255.876		Sep. Cargado a fondos ordinarios
<b>Totales =s</b>	<b>173.279.447</b>	<b>173.279.447</b>	

**Observaciones:**

- 1.- Registro erróneo por \$ 667.000. Se repite sin una glosa clara.
- 2.- Se registra diferencia por \$ 16.352.114, sin justificación.
- 3.- Se repite egreso SEP del mes anterior cargado a Fondos Ordinarios por \$ 255.876

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Febrero 2016.</b>			
Saldo Banco		184.425.241	
Saldo Interno	323.459.388		Saldo Contable 323.459.388
Cheques girados y no cobrados	20.192.751		
Provisión FAEP	-		No contabilizada
	150.000.000		
Diferencia	-3.742.500		Sin fundamento
Egresos SEP	-6.027.922		Cargado a fondos ordinarios
Egreso	-255.876		No cargado a Banco
Cheque protestado	799.400		No contabilizado
<b>Totales =s</b>	<b>184.425.241</b>	<b>184.425.241</b>	

**Observaciones:**

1. Persiste disminución partida \$ 150.000.000 del mes de diciembre por provisión FAEP, no contabilizada.
- 2.- Persiste diferencia sin fundamentos por \$ 3.742.500
- 3.- Persiste disminución egreso SEP \$ 6.027.922 por diferencia sin fundamento.
- 4.- Persiste disminución partida \$ 255.876 egreso SEP erróneo. Cargado a fondos ordinarios



<b>Cta. 44709041468</b>			
<b>Marzo 2016.</b>			
Saldo Banco		43.030.094	
Saldo Interno	79.560.624		Saldo Contable 79.235.942
Cheques girados y no cobrados	67.600.994		
Registro pendiente	667.000		Contabilización errónea
Registro Pendiente	667.000		No contabilizado
Transferencia SEP	-61.567.123		Mal realizada
Transferencia SEP	-61.567.123		Mal contabilizada
Egreso SEP	6.027.922		Año 2015
Diferencia	10.324.192		No fundada
Honorarios		-630.000	Contabilizado no transferido
Egreso SEP	255.876		Egresos erróneo
Egreso SEP	106.050		Egresos erróneo
Licencias médicas	324.682		No contabilizado
<b>Totales =s</b>	<b>42.400.094</b>	<b>42.400.094</b>	

### Observaciones:

- 1.- Registro erróneo por \$ 667.000. Se repite si una glosa clara.
- 2.- Se registra disminución por transferencia SEP mal realizada y luego en la línea siguiente se repite como mal contabilizada. Ambas por \$ 61.567.123
- 3.- Se agrega egreso SEP por 6.027.922, correspondiente al año 2015.
- 4.- Se registra diferencia de \$ 10.324.192 sin fundamento por cuadratura
- 5.- Honorarios contabilizados. No transferidos
- 6.- Egresos SEP erróneos \$ 255.876 y 106.050. repetidos
- 7.- Licencias médicas no contabilizadas \$ 324.682

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Marzo 2016.</b>			
Saldo Banco		304.929.492	
Saldo Interno	321.981.345		Saldo Contable 321.981.345
Cheques girados y no cobrados	20.000.249		
Provisión FAEP	-		Partida no contabilizada
	150.000.000		
Diferencia	-3.742.500		No fundada
Egresso SEP 2015	-6.027.922		Cargado a Banco Educación
Egresos SEP	-255.876		Cargado a Fondos Educación
Transfer SEP		-61.567.123	Tranf. Mal realizada (Educ a SEP)
Transfer SEP		-61.567.123	Partida Mal contabilizada (Cont. Como correcta)
Egresos SEP	-54.000		Partida no cargada en Banco
Egresos SEP	-106.050		Partida no cargada en Banco
<b>Totales =s</b>	<b>181.795.246</b>	<b>181.795.246</b>	



**Observaciones:**

1. Persiste disminución partida \$ 150.000.000 del mes de diciembre por provisión FAEP, no contabilizada.
- 2.- Persiste diferencia sin fundamentos por \$ 3.742.500
- 3.- Persiste disminución egreso SEP \$ 6.027.922 por diferencia sin fundamento.
- 4.- Persiste disminución partida \$ 255.876 egreso SEP erróneo. Cargado a fondos ordinarios
- 5.- Se suma disminución transferencia SEP SEP mal realizada por \$61.567.123. Partida que se repite como al contabilizada.
- 6.- Se agrega a estas inconsistencias dos disminuciones SEP por cargadas a Fondos Ordinarios por \$ 54.000 y 106.050, respectivamente.

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Abril 2016.</b>			
Saldo Banco		214.319.547	
Saldo Interno	338.274.373		Saldo Contable 338.274.373
Cheques girados y no cobrados	30.203.600		
Provisión FAEP	- 150.000.000		No contabilizada
Diferencia	-3.742.500		No fundada
Egresos SEP	-255.876		Cargada a fondos ordinarios
Egresos SEP	-54.000		Cargada a fondos ordinarios
Egresos SEP	-106.050		Cargada a fondos ordinarios

**Observaciones:**

1. Persiste disminución partida \$ 150.000.000 del mes de diciembre por provisión FAEP, no contabilizada.
- 2.- Persiste diferencia sin fundamentos por \$ 3.742.500
- 3.- Persiste disminución egreso SEP \$ 6.027.922 por diferencia sin fundamento.
- 4.- Persiste disminución partida \$ 255.876 egreso SEP erróneo. Cargado a fondos ordinarios
- 5.- Se mantiene dos disminuciones SEP por cargadas a Fondos Ordinarios por \$ 54.000 y 106.050, respectivamente.

<b>Cta.44709000087 SEP</b>			
<b>Mayo 2016.</b>			
Saldo Banco		240.984.403	
Saldo Interno	348.541.032		Saldo contable 348.541.082
Cheques girados y no cobrados	46.591.236		
Provisión FAEP	- 150.000.000		No contabilizada
Diferencia	-3.742.500		Diferencia no fundada
Egreso SEP	-255.876		Cargado a Fondos Ordinarios
Egreso SEP	-54.000		Cargado a Fondos Ordinarios
Egresos SEP	-106.050		Cargado a Fondos Ordinarios
Deposito	10.561		No contabilizado
<b>Totales =s</b>	<b>240.984.403</b>	<b>240.984.403</b>	



### Observaciones:

1. Persiste disminución partida \$ 150.000.000 del mes de diciembre por provisión FAEP, no contabilizada.
- 2.- Persiste diferencia sin fundamentos por \$ 3.742.500
- 3.- Persiste disminución egreso SEP \$ 6.027.922 por diferencia sin fundamento.
- 4.- Persiste disminución partida \$ 255.876 egreso SEP erróneo. Cargado a fondos ordinarios
- 5.- Se mantiene dos disminuciones SEP por cargadas a Fondos Ordinarios por \$ 54.000 y 106.050, respectivamente

### CONCLUSIONES

- 1.- El presente estudio muestra muchas inconsistencias de las que adolece el control de cuentas corrientes en la aplicación del instrumento "Conciliaciones Bancarias", en el Departamento de Educación Municipal
- 2.- Dichas inconsistencias deben ser subsanadas en el más breve plazo, e informadas esta unidad, según se detalla en el **ANEXO 1, COLUMNA 5**, señalando la contabilización efectuada y las cuentas intervinientes en cada caso, e el plazo de 20 días. Adjuntando el comprobante respectivo.

PARRAL, 28 de Septiembre de 2016



**EDUARDO FERRADA VENEGAS**

Ingeniero Comercial.  
Director de Control.



# ANEXO 1

1	2	3	4	Registrar ajustes y correcciones Detalles y fecha
<b>Cta. 44709041468</b>				
<b>Diciembre 2015.</b>				
Egreso SEP erróneo	6.027.922			Gasto Ley Sep. Descontado en Cta. Fondos Ordinarios Diferencia no justificada en cuadratura.
Diferencia	10.324.192			
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Diciembre 2015.</b>				
Saldo Banco	285.974.232			Registrar ajustes y correcciones Detalles y fecha
Saldo Interno		256.903.834		
Chques girados y no cobrados	-29.070.398			
<b>Totales =s</b>	<b>256.901.834</b>	<b>256.901.834</b>		
Saldo Contable \$ 414.545.756 Diferencia 157.7641.922 respecto del Saldo Mov Fdos				
<b>Cta. 44709041468</b>				
<b>Enero 2016.</b>				
Egreso SEP erróneo	6.027.922			Registrar ajustes y correcciones Detalles y fecha
Diferencia	10.324.192			
Bono vacaciones		-62.262.210		
Ingreso	667.000			
Egreso SEP erróneo	255.876			
Partida ajustada Diferencia no justificada en cuadratura. Sin contabilizar Giro Sep egresados por Fondos Ordinarios				



1	2	3	4	5
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Enero 2016.</b>				
Provisión FAEP	-150.000.000		Partida no contabilizada	
Diferencia	-3.742.500		Diferencia no justificada en cuadratura.	
Egreso SEP	-6.027.922		Cargado a Fondos Ordinarios	
Subvención SEP	96.239.275		Partida no contabilizada	
Egreso SEP erróneo	-255.876		Cargado a Fondos Ordinarios	

1	2	3	4	5
<b>Cta. 44709041468</b>				
<b>Febrero 2016.</b>				
Registro erróneo	667.000		Pendiente de contabilizar	
Registro erróneo	667.000		Pendiente de contabilizar	
Diferencia	16.352.114		Diferencia no justificada en cuadratura.	
Egreso erróneo	255.876		Sep Cargado a fondos ordinarios	

1	2	3	4	5
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Febrero 2016.</b>				
Provisión FAEP	-150.000.000		No contabilizada	
Diferencia	-3.742.500		Sin fundamento	
Egresos SEP	-6.027.922		Cargado a fondos ordinarios	
Egreso	-255.876		No cargado a Banco	
Cheque protestado	799.400		No contabilizado	



1	2	3	4	5
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Marzo 2016.</b>				
Provisión FAEP	-150.000.000		Partida no contabilizada	
Diferencia	-3.742.500		No fundada	
Egreso SEP 2015	-6.027.922		Cargado a Banco Educación	
Egresos SEP	-255.876		Cargado a Fondos Educación	
Transfer SEP		-61.567.123	Tranf. Mal realizada (Educ a SEP)	
Transfer SEP		-61.567.123	Partida Mal contabilizada (Cont. Como correcta)	
Egresos SEP	-54.000		Partida no cargada en Banco	
Egresos SEP	-106.050		Partida no cargada en Banco	

1	2	3	4	5
<b>Cta. 44709041468</b>				
<b>Marzo 2016.</b>				
Registro pendiente	667.000		Contabilizacion erronea	
Registro Pendiente	667.000		No contabilizado	
Transferenciai SEP	-61.567.123		Mal realizada	
Transferenciai SEP	-61.567.123		Mal contabilizada	
Egreso SEP	6.027.922		Año 2015	
Diferencia	10.324.192		No dfundada	
Honorarios		-630.000	Contabilizado no transferido	
Egreso SEP	255.876		Egresos erroneo	
Egreso SEP	106.050		Egresos erroneo	
Licencias médicasas	324.682		No contabilizado	



1	2	3	4	5
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Abril 2016.</b>				
Provisión FAEP	-150.000.000		No contabilizada	
Diferencia	-3.742.500		No fundada	
Egresos SEP	-255.876		Cargada a fondos ordinarios	
Egresos SEP	-54.000		Cargada a fondos ordinarios	
Egresos SEP	-106.050		Cargada a fondos ordinarios	

1	2	3	4	5
<b>Cta.44709000087 SEP</b>				
<b>Mayo 2016.</b>				
Provisión FAEP	-150.000.000		No contabilizada	
Diferencia	-3.742.500		Diferencia no fundada	
Egreso SEP	-255.876		Cargado a Fondos Ordinarios	
Egreso SEP	-54.000		Cargado a Fondos Ordinarios	
Egresos SEP	-106.050		Cargado a Fondos Ordinarios	
Deposito	10.561		No contabilizado	

**NOTA !:** Especial atención requiere el mes de Diciembre de la Cuenta Corriente 44709000087, por presentar una diferencia de \$ 157.641.922 entre el saldo del Movimiento de Fondos (256.903.834) y la Cuenta de Mayor o Saldo Contable (414.545.922).

PARRAL., 28 de Septiembre de 2016

