



I. MUNICIPALIDAD DE CHIGUAYANTE
DIRECCIÓN DE CONTROL

ORD.: N° 64/2011

ANT.: No hay

MAT.: Informa sobre arqueo fondos fijos del
DAEM.

CHIGUAYANTE, 26 de septiembre de 2011.

**DE : DIRECTOR DE CONTROL
SR. MIGUEL GUERRERO MALDONADO**

**A : ALCALDE DE LA COMUNA DE CHIGUAYANTE
DON TOMAS SOLIS NOVA**

Adjunto remito a usted informe correspondiente a la revisión de los fondos fijos asignados a los Directores de establecimientos educacionales y al Daem, efectuado por el profesional contador auditor Señorita leandra Ramirez V., cuyo objetivo fue verificar el correcto uso y asignación del gasto respectivo, realizando una visita a cada uno de los Colegios.

Cabe mencionar que la Administración de educación DAEM, debe implementar formulario de asignación de fondo fijo que se adjunta para un mejor control y manejo de este, dado que se encontraron debilidades en la entrega de los fondos por parte de los Directores de Colegio, lo que permitirá tener un mejor ordenamiento de los gastos menores incurridos. Situación conversada con al encargada de Contabilidad Señorita Debora Luengo para su implementación.

Sin otro particular, se despide atentamente,



MIGUEL GUERRERO MALDONADO
Director de Control

MGM.

Distribución:

- Alcalde
 - Archivo
- DS 3M



Informe

Arqueo Daem

Leandra Arlette Ramírez Vergara.

Contador Público y Auditor.

Profesional Dirección de Control.

Según lo establecido en Programa de Auditoria, se realizo un arqueo de los fondos fijos asignados a los establecimientos educacionales, se adjunta decreto alcaldicio N° 1646 que designa a los funcionarios encargados de los fondos y los montos en dinero destinados a cada uno de ellos, para esta actividad se realizo una visita a cada unos de los establecimientos junto a la Jefa de Finanzas Srta. Debora Luengo, a continuación se detallan algunas observaciones detectadas en cada caso;

- Para todos los establecimientos en general, se observo que estos no llevan registro de ningún tipo de documento que acredite la falta de dinero solicitado por terceras personas (auxiliares, profesores entre otros), para realizar compras de acuerdo a las necesidades del momento.
- En referencia a lo anteriormente mencionado, se observa que en la Escuela Grecia , existen dos boletas que suman \$16.600.- que se deben descontar del total en efectivo que tiene la persona encargada , esto a causa de que la encargada del fondo fijo no entrego el dinero a la persona que realizo la compra motivo por el cual la persona cancelo con dineros propios, por lo que la encargada debe reintegrar ese dinero a la persona que realizo la compra.
- En el mismo establecimiento antes mencionado y también en la Escuela Republica Federal Alemana no se tiene el saldo original, se ha gastado un pequeño monto (\$1.250.- en el primer establecimiento y \$440 en el segundo) que supera el dinero entregado a las encargadas de los fondos, esto se debe a que



no se lleva un adecuado registro de los dineros y no se le da ninguna importancia mantener el saldo inicial. Además se observa que en la segunda escuela, no se ha comenzado con el saldo original en varios periodos, por motivos del descuadre de las cuentas.

- Una falta que solo se detectó en la Escuela Republica Federal Alemana, es que en las ocasiones en que la Directora, quien es la Encargada de los fondos, no se encuentra ya sea por actividades propias de su labor, o por licencias médicas, la Sra. Rosana Retamal quien se desempeña como Profesora enlace y cumple horas de secretaria, tiene total acceso a los fondos y si la ocasión lo amerita retira dineros para poder realizar las compras que se necesiten en la ausencia de la Directora.
- Un último detalle que se pudo detectar es que en la Sala cuna La Araucana al sumar los totales para llegar al saldo inicial, no se logra obtener el monto, esto a causa de un faltante de \$230.- según las explicaciones entregadas por la encargada se explica que es por diferencias en reintegro de dineros al comprar, pero que se solucionaría para posteriores compras.



Rosana

N° VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDER	SOLICITAD O POR
Boleta 47717	09/09/2011	Recargas de Tinta	\$ 2.000		
Boleta 58152	10/09/2011	Compra de tornillos para reparaciones	\$ 2.950		
Boleta 942161	12/09/2011	Cemento	\$ 1.000		
Boleta 71706805	13/09/2011	Compra en supermercado diversos confites para juegos de fiestas patrias	\$ 9.999		
Boleta 89108456	15/09/2011	Supermercado Cuenta Compra de Liampidores	\$ 3.610		
Boleta 13555	14/09/2011	Compra de Aserrin	\$ 1.000		
		Rendicion proceso y en entregada al DAEM por gastos de 29 de	\$ 48.224		
		SUB-TOTAL	\$ 68.783		
		SUB-TOTAL		\$ 0	
		TOTAL	\$ 68.783		

TOTALES	\$ 68.783	\$ 1.220
	\$ 70.003	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000		\$ 0
\$ 10.000		\$ 0
\$ 5.000		\$ 0
\$ 2.000		\$ 0
\$ 1.000	1	\$ 1.000
\$ 500		\$ 0
\$ 100	2	\$ 200
\$ 50		\$ 0
\$ 10	2	\$ 20
\$ 5		\$ 0
\$ 1		\$ 0
TOTAL		\$ 1.220

OBSERVACIONES

* Se reitera la misma observación al no entregar ningún tipo de documento que acredite que se entrega dinero al solicitante.

N° VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITAD O POR
Boleta 2883	15/09/2011	Compra de bateria	\$ 600		
Boleta 2884	15/09/2011	Compra de bateria	\$ 600		
Boleta	15/09/2011	Compra de GAS de 15k		\$ 14.800	
Boleta 636539	13/09/2011	Compra de Spray		\$ 2.600	
Boleta 817962	12/09/2011	Compra de mastil	\$ 4.500		
		2 Boleto de \$360 C/u	\$ 720		
		2 Boleto de \$390 C/u	\$ 780		
		2 Boleto de \$300 C/u	\$ 600		
Rendicion entregada al DAEM El 13 de Septiembre				\$ 76.450	
			SUB-TOTAL	\$ 7.800	
			SUB-TOTAL	\$ 93.050	
			TOTAL	\$ 100.850	

TOTALES	\$ 100.850	\$ 400
	\$ 101.250	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000		\$ 0
\$ 10.000	1	\$ 10.000
\$ 5.000	1	\$ 5.000
\$ 2.000		\$ 0
\$ 1.000	2	\$ 2.000
\$ 500		\$ 0
\$ 100		\$ 0
\$ 50		\$ 0
\$ 10		\$ 0
\$ 5		\$ 0
\$ 1		\$ 0
TOTAL		\$ 17.000

\$ 400

OBSERVACIONES

Los montos en color rojo , son valores que se deben reintegrar a las personas que realizaron la compra , dichas personas entregaron las boletas pero no se ha sacado de caja los montos.

Se observa un sobrante de caja por \$1.250.- del cual se desconoce su origen.

* Se reitera la misma observación al no entregar ningun tipo de documento que acredite que se entrega dinero al solicitante.

Nº VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITAD O POR
Boleta 630028	22/07/2011	Compra para manteción Pastamuro	\$ 4.200		
Boleta 902680	05/08/2011	Compra de Alargador de corriente	\$ 4.950		
Boleta 631501	07/08/2011	Compra de tornillos , escuadras	\$ 1.170		
Boleta 632962	16/08/2011	Compra para manteción Galon de Latex	\$ 11.550		
Boleta 58389	16/08/2011	Compra de Copia de llaves	\$ 1.690		
Boleta 963816	17/08/2011	Compra de Cinta de genero	\$ 1.400		
Boleta 634205	24/08/2011	Compra de Belkro	\$ 3.400		
Boleta 45754	24/08/2011	Compra para mantención Galón de pintura	\$ 10.350		
Boleta 634322	25/08/2011	Compra de Pegamento	\$ 1.700		
Boleta 645992	30/08/2011	Compra de Cuaderno	\$ 600		
Boleta 635359	05/09/2011	Compra de para cortinas Fierros	\$ 9.000		
Boleta 46371	06/09/2011	Compra de Arco cierra	\$ 2.600		
Boleta 24866	14/09/2011	Cable proyector	\$ 1.990		
Boleta 636711	14/09/2011	Compra de para cortinas Fierros	\$ 3.500		
		6 Boletos de \$390 c/u	\$ 2.340		
			SUB-TOTAL	\$ 60.440	
			SUB-TOTAL	\$ 0	
			TOTAL	\$ 60.440	

TOTALES	\$ 60.440	\$ 0
	\$ 60.440	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000		\$ 0
\$ 10.000		\$ 0
\$ 5.000		\$ 0
\$ 2.000		\$ 0
\$ 1.000		\$ 0
\$ 500		\$ 0
\$ 100		\$ 0
\$ 50		\$ 0
\$ 10		\$ 0
\$ 5		\$ 0
\$ 1		\$ 0
TOTAL		\$ 0

OBSERVACIONES

*Se observa un saldo mayor gasto por un pequeño monto de \$440.- el cual se debe a que no se lleva un adecuado registro de los dineros.

*Tambien se detalle que nunca se comienza con el saldo original siempre existe un monto pequeño que disminuye el valor original de \$60.000.- por ejemplo -580 del periodo anterior por lo que este mes se comenzo con \$59.250.-

* Se reitera la misma observación al no entregar ningun tipo de documento que acredite que se entrega dinero al solicitante.

*Se da a conocer que en las ocasiones en las que no se encuentra la encargada de los dineros, la Sra. Rosana Retamal quien se desempeña como Profesora Enlace, tiene total acceso a los dineros, y si es necesario ella retira algunos dineros para realizar algunas compras que son necesarias segun las circunstancias.

N° VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITAD O POR
Boleta 57887	14/09/2011	Compra de candado	\$ 1.650		
Boleta 46014	29/08/2011	Compra de Cadena y alambre	\$ 3.250		
Boleta 46354	05/09/2011	Compra de Silicona	\$ 1.900		
Boleta 46016	29/08/2011	Compra varios articulos ferreteria	\$ 500		
Boleta 6984	29/08/2011	Copia llaves	\$ 1.420		
Boleta 456179	02/09/2011	Compra petroleo	\$ 3.000		
		Monto entregado para material solicitado por Pascuala Lessen		\$ 10.000	
		SUB-TOTAL	\$ 11.720		
		SUB-TOTAL		\$ 10.000	
		TOTAL	\$ 21.720		

TOTALES	\$ 21.720	\$ 58.300
	\$ 80.020	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000		\$ 0
\$ 10.000		\$ 0
\$ 5.000	10	\$ 50.000
\$ 2.000	4	\$ 8.000
\$ 1.000		\$ 0
\$ 500		\$ 0
\$ 100	3	\$ 300
\$ 50		\$ 0
\$ 10		\$ 0
\$ 5		\$ 0
\$ 1		\$ 0
TOTAL		\$ 58.300

OBSERVACIONES

* Se reitera la misma observación al no entregar ningún tipo de documento que acredite que se entrega dinero al solicitante.

Nº VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITAD O POR
		8 Boletos \$390	\$ 3.120		
Boleta 787750	06/09/2011	Adornos Por mes de la Patria	\$ 2.480		
Boleta 130117	06/09/2011	Compra de Accesorios para PC	\$ 15.000		
Boleta 130120	06/09/2011	Compra de Accesorios para PC	\$ 12.000		
Boleta 130135	07/09/2011	Compra de Accesorios para PC	\$ 7.260		
Boleta 580315	01/09/2011	Compra de Bisagras y otros articulos ferreteria	\$ 1.000		
Boleta 5581	18/08/2011	Compra de articulos de libreria	\$ 600		
Boleta 252984	30/08/2011	Compra articulos de escritorio	\$ 990		
Boleta 252983	30/08/2011	Compra de marcadores de carpetas	\$ 2.990		
Boleta 490434	30/08/2011	Compra de Tinta Tampon	\$ 490		
Boleta 77131	30/08/2011	Compra de articulos de libreria	\$ 1.990		
		SUB-TOTAL	\$ 47.920		
		SUB-TOTAL		\$ 0	
		TOTAL	\$ 47.920		

TOTALES	\$ 47.920	\$ 22.080
	\$ 70.000	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000	0	\$ 0
\$ 10.000	2	\$ 20.000
\$ 5.000	0	\$ 0
\$ 2.000	0	\$ 0
\$ 1.000	2	\$ 2.000
\$ 500	0	\$ 0
\$ 100	0	\$ 0
\$ 50	1	\$ 50
\$ 10	3	\$ 30
\$ 5	0	\$ 0
\$ 1	0	\$ 0
TOTAL		\$ 22.080

OBSERVACIONES

* Se reitera la misma observación al no entregar ningún tipo de documento que acredite el retiro del dinero de los fondos fijos.

ESCUELA LA ESPERANZA

Moto Asigando \$50.000.-

Encargada Angela Ruiz

Viernes 09 de Septiembre

N° VALE/ BOLETA	FECHA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITADO POR
		8 Boletos \$390 C/U	\$ 3.120		
Boleta 76439349	21/08/2011	Compra de Parafina	\$ 2.000		
Boleta 635651	07/09/2011	Compra de ruedas para cunas	\$ 5.800		
Boleta 2385	31/08/2011	Compra de enchufes	\$ 1.300		
Boleta 635469	06/09/2011	Arreglo de puerta	\$ 1.300		
Boleta 635469	07/09/2011	Compra para reparaciones	\$ 6.170		
			SUB-TOTAL	\$ 19.690	
			SUB-TOTAL	\$ 0	
TOTAL			\$ 19.690		

TOTALES	\$ 19.690	\$ 30.310
	\$ 50.000	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000	1	\$ 20.000
\$ 10.000	0	\$ 0
\$ 5.000	0	\$ 0
\$ 2.000	0	\$ 0
\$ 1.000	10	\$ 10.000
\$ 500	0	\$ 0
\$ 100	3	\$ 300
\$ 50	0	\$ 0
\$ 10	1	\$ 10
\$ 5	0	\$ 0
\$ 1	0	\$ 0
TOTAL		\$ 30.310

OBSERVACIONES

* Se reitera la misma observación al no entregar ningún tipo de documento que acredite que se entrega dinero al solicitante.

Nº VALE/ BOLETA	DETALLE	MONTO RENDIDO	MONTO A RENDIR	SOLICITADO POR
	12 Boletos C/U \$ 390	\$ 4.680		
Boleta 12491	Copias de Llave	\$ 8.000		
Boleta 236190	Adornos Mes de la Patria	\$ 18.400		
Boleta 236538	Adornos Mes de la Patria	\$ 5.880		
	SUB-TOTAL	\$ 36.960		
	SUB-TOTAL		\$ 0	
	TOTAL	\$ 36.960		

TOTALES	\$ 36.960	\$ 12.810
	\$ 49.770	

EFFECTIVO	CANTIDAD	MONTO
\$ 20.000	0	\$ 0
\$ 10.000	1	\$ 10.000
\$ 5.000	0	\$ 0
\$ 2.000	1	\$ 2.000
\$ 1.000	0	\$ 0
\$ 500	1	\$ 500
\$ 100	3	\$ 300
\$ 50	0	\$ 0
\$ 10	1	\$ 10
\$ 5	0	\$ 0
\$ 1	0	\$ 0
TOTAL		\$ 12.810

OBSERVACIONES

* No se confecciona ningún tipo de vale de entrega del dinero a las personas del establecimiento que lo solicitan para poder comprar diversas cosas que se requieren .
*Al sumar los totales no se logra llegar al total original , faltando un saldo \$230.- que la encargada se comprometio agregar ya que se debio a diferencias en vueltos.