Ilustre Municipalidad de Futaleufú

Dirección de Control

AUDITORIA OPERATIVA - Arqueo de Caja

Fecha:	**31-08-2026**
Lugar:	Oficina Tesoreria - Finanzas Edificacion nueva (Ex internado)
Departamento:	Tesoreria
Nombre Personal encargado:	TATIANA P. LAIZ SOTELO SANHUEZA
Nombre Personal Responsable (Direccion)	Mabel Hernandez
Hora inicio	17:00
Hora termino	17:30

ITEM	SISTEMA DE CAS CHILE O EQUIVALENTE - CUENTAS CONTABLES / EFECTIVO
EFECTIVO $ 1.035.730.-	$1.035.730.-
CHEQUES O TRANSFERENCIAS $	
DEPOSITOS DIRECTOS $	
TOTALES $1.035.730.-	TOTAL SISTEMA $1.035.730.-

Planilla de Arqueo		
Billetes		**Cantidad en $**
$	20.000	$ 860.000.-
$	10.000	$ 140.000.-
$	5.000	
$	2.000	$ 4.000.-
$	1.000	$ 25.000.-
Monedas		
$	500	$ 1.000.-
$	100	$ 2.300.-
$	50	$ 2.900.-
$	10	$ 530.-
$	5	
$	1	$
Total dinero en efectivo (1)		$ 1.035.730.-
Diferencia faltante o sobrante		-0-

Observaciones:

SIN OBSERVACIONES, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS SE ASISTEN A HECHOS Y DERECHO.-

PAULO DOMINGUEZ PAREGLIO
EJECUTOR ARQUEO DE CAJA - AUDITOR

TESORERA (s)

CERTIFICADO

Declaro que los montos arriba indicados ascendentes a $ 1.035.730.- una vez contados por mí en presencia del auditor/a, fueron devueltos conforme a su lugar de custodia.

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU.
AREA MUNICIPAL
Tesoreria Municipal

RESUMEN DE CAJA DIARIA

DESDE 31/08/2026 HASTA 31/08/2026
TODAS LAS CAJAS

DEPARTAMENTO	EFECTIVO
DERECHOS VARIOS	229,280
PATENTES COMERCIALES	144,200
PATENTES ORDENES DE INGRESO	144,200
PERMISOS DE CIRCULACION	518,050
Total	**1,035,730**



RESUMEN DE CAJA DIARIA

DESDE 31/08/2026 HASTA 31/08/2026
TODAS LAS CAJAS

FORMA DE PAGO	TOTAL
EFECTIVO	1,035,730
TOTAL	**1,035,730**

CAJA GLADYS

EFECTIVO	1,035,730
TOTAL	**1,035,730**

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU.
TESORERIA
MUNICIPAL

LISTADO DE INGRESOS POR ITEM Y SUBITEM
RANGO DE FECHAS: DESDE 31/08/2026 HASTA 31/08/2026

FOLIO		FECHA	CAJA	O.INGRES	RUT	PLACA	ROL	AÑO	CUOTA	NOMBRE	
PERMISOS DE CIRCULACION											
4629	0	31/08/2026	8	3051	10[illegible]	VLWD-82-6	0	0	0	LUISA ELENA SAEZ VARAS	
						6	SEGUNDA CUOTA P,C, V.				367,9
						15	AJUSTE SENCILLO				
										TOTAL ORDEN INGRESO:	**367,9**
4630	0	31/08/2026	8	3052	12203[illegible]	TVPY-70-K	0	0	0	NANCY PINEDA NOVOA	
						6	SEGUNDA CUOTA P,C, V.				150,1
										TOTAL ORDEN INGRESO:	**150,1**

TOTAL DE INGRESOS **518**

CANTIDAD DE PAGOS IMPRESOS: **2**

PAGO DE PERMISO DE CIRCULACION — SERIE AB Nº 14899566

IDAD DE (1) RUBEN FUTALEUFU — FECHA 31/08/2026 — PLACA UNICA VLWD-

NOMBRE (O RAZON SOCIAL) LUISA ELENA SAEZ VARAS — RUT. 0[illegible]-5

DOMICILIO PEDRO AGUIRRE CERDA 658 — COMUNA FUTALEUFU — FONO

VEHICULO CAMIONETA — MARCA FORD — MODELO F150 LARIAT BLACK 4X4 5.0 AUT — AÑO 2026

PTS. 0 — AST. 0 — KG. 0 — CHASIS 1FTFW5L61 SFB47022 — MOTOR SFB47022 — COLOR NEGRO UNIVERSO

5.- TESORERIA

CODIGO S.I.I. — TASACION 51,790,000

PAGO EN CUOTAS 367,935 — PGO. TOTAL 735,871

PERM. ANT. FUTALEUFU

CC. — COMB. — TRM. — EQU.

SELLO:

PERMISO PAGADO 367,936

I.P.C. 0

MULTAS 0

TOTAL A PAGAR 367,936

VENCE: 31/03/2027

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU — 31 AGO [illegible] — CAJA TESORERIA — FIRMA Y TIMBRE CAJERO

CASA DE MONEDA DE CHILE S.A.

31/08/2026 — FECHA EMISION

31/08/2026 — VENCIMIENTO PAGO

DENOMINACION	CODIGO CUENTA	VALORES
DERECHOS DE ASEO	115-03-01-002-002-002	29,637
PATENTES COMERCIALES	115-03-01-001-001-001	35,294
PROPAGANDA	115-03-01-003-003-001	7,165
AJUSTE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100
	EMISOR	JMANQUILEF

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU — 31 AGO [illegible] — CAJA TESORERIA — FIRMA Y TIMBRE CAJERO

AGO DE PERMISO DE CIRCULACION 5052 SERIE AB Nº 14899567

(1) RUBEN

DAD DE FUTALEUFU FECHA 31/08/2026 PLACA UNICA TVPY-70-

NOMBRE (O RAZON SOCIAL) NANCY PINEDA NOVOA RUT.

DOMICILIO [illegible] COMUNA FUTALEUFU FONO

VEHICULO CAMIONETA MARCA NISSAN MODELO NAVARA AÑO 2025

PTS. 4 AST. 0 KG. 0 CHASIS 8ANBD33F7RL731242 MOTOR YS23E280C0560884 COLOR ROJO MAGNETICO

5.- TESORERIA

CODIGO S.I.I. CT176034325 TASACION 28,384,772

PAGO EN CUOTAS 150,110 PGO. TOTAL 300,220

PERM. ANT. FUTALEUFU

CC. 2,300 COMB. DIES TRM. MEC EQU.

SELLO:

PERMISO PAGADO VENCE: 31/03/2027 150,110

I.P.C. 0

MULTAS 0

TOTAL A PAGAR 150,110

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU 31 AGO 2026 CAJA TESORERIA

FIRMA Y TIMBRE CAJERO

CASA DE MONEDA DE CHILE S.A.

TOTAL

CUOTA 1

CUOTA 2 XX

31/08/2026 FECHA EMISION

31/08/2026 VENCIMIENTO PAGO

DENOMINACION	CODIGO CUENTA	VALORES
DERECHOS DE ASEO	115-03-01-002-002-002	29,637
PATENTES COMERCIALES	115-03-01-001-001-001	35,294
PROPAGANDA	115-03-01-003-003-001	7,165
AJUSTE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU 31 AGO 2026 CAJA TESORERIA

FIRMA Y TIMBRE CAJERO

EMISOR IMANQUIL EF

AD DE FUTALEUFU.

FOLIO TESORERIA 4628

FOLIO GIRADOR 101

ORDEN DE INGRESO

LUISA ELENA SAEZ VARAS NOMBRE O RAZON SOCIAL	[illegible] RUT
CALLE PEDRO AGUIRRE CERDA N° 658. DIRECCION	
0 ROL/PLACA	VIGENCIA
PATENTES ORDENES DE INGRESO UNIDAD GIRADORA	PERIODO

OBSERVACION

PATENTE PROVISORIA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2026 PARA FUNCIONAR EN CALLE PEDRO AGUIRRE CERDA N°605 DE LA COMUNA DE FUTALEUFU, CON EL GIRO DE "COMERCIO AL POR MENOR DE VESTUARIO Y CALZADO" " VIGENTE HASTA EL 31/01/2027.-

	31/08/2026 FECHA EMISION	31/08/2026 VENCIMIENTO PAGO
DENOMINACION	CODIGO CUENTA	VALORES
DERECHOS DE ASEO	115-03-01-002-002-002	29,637
PATENTES COMERCIALES	115-03-01-001-001-001	35,294
PROPAGANDA	115-03-01-003-003-001	7,165
AJUSTE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100
	EMISOR	JMANQUILEF

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU
31 AGO 2026
CAJA TESORERÍA
FIRMA Y TIMBRE CAJERO

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ORDEN DE INGRESO

TRIBUTO
RUT [redacted]
NOMBRE LUISA ELENA SAEZ VARAS
DIRECCION CALLE PEDRO AGUIRRE CERDA N° [redacted]

FOLIO 101
FECHA 31/08/2026

CONCEPTO
PATENTE PROVISORIA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2026 PARA FUNCIONAR EN CALLE PEDRO AGUIRRE CERDA N°605 DE LA COMUNA DE FUTALEUFU, CON EL GIRO DE "COMERCIO AL POR MENOR DE VESTUARIO Y CALZADO" " VIGENTE HASTA EL 31/01/2027.-

Item	Cuenta	Denominación	Valores
2	115-03-01-002-002-002	DERECHOS DE ASEO	29637
4	115-03-01-001-001-001	PATENTES COMERCIALES	35294
8	115-03-01-003-003-001	PROPAGANDA	7165

Sub. Total 72,096

Unidad Giradora
PATENTES ORDENES DE INGRESO
Girador
JMANQUILEF

TOTAL 72,096

ILUSTRE MUNICIPALIDAD * RENTAS Y PATENTES * FUTALEUFU

UNIDAD GIRADORA

CAJERO

Forma de Pago Efectivo _____
Cheque _____

AD DE FUTALEUFU.

FOLIO TESORERIA 4627

FOLIO GIRADOR 532

ORDEN DE INGRESO

DANIELA ALEJANDRA MEDINA MANQU NOMBRE O RAZON SOCIAL	RUT
R[illegible] A DIRECCION	
20325 ROL/PLACA	VIGENCIA
PATENTES COMERCIALES UNIDAD GIRADORA	2 SEM 2026 PERIODO

OBSERVACION

CARNICERIA - PRODUCTOS CONGELADOS - VERDULERIA - ELABORACION EMBUTIDOS Valida Hasta el 31/01/2027 PROPAGANDA NO LUMINOS 1. PERIODO JULIO-DICIEMBRE - SII : 471100

	08/07/2026 FECHA EMISION	31/07/2026 VENCIMIENTO PAGO
DENOMINACION	CODIGO CUENTA	VALORES
PATENTES ENROLADAS	115-03-01-001-001-000	35,294
DERECHOS DE ASEO ENROLADO	115-03-01-002-002-000	29,637
PROPAGANDA ENRROLADA	115-03-01-003-003-000	7,165
AJUSTE DE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100
	EMISOR	ADMIN

MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU
31 AGO 2026
CAJA TESORERÍA
FIRMA Y TIMBRE CAJERO

...AD DE FUTALEUFU.

FOLIO TESORERIA 4626

FOLIO GIRADOR 182

ORDEN DE INGRESO

DANIELA MEDINA MANQUILEF NOMBRE O RAZON SOCIAL	[illegible] 3 RUT
[illegible] 235 DIRECCION	
0 ROL/PLACA	VIGENCIA
DERECHOS VARIOS UNIDAD GIRADORA	PERIODO

OBSERVACION

CANCELA 03 FAENAMIENTO VACUNO GRANDE $60.902 C/U. 01 FAENAMIENTO ANIMAL PEQUEÑO $46.572

	31/08/2026 FECHA EMISION	31/08/2026 VENCIMIENTO PAGO
DENOMINACION	CODIGO CUENTA	VALORES
DERECHOS VARIOS	115-03-01-003-999-099	229,278
AJUSTE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	2
	SUBTOTAL	229,280
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	229,280
	EMISOR	JFLORES

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFÚ
31 AGO 2026
CAJA TESORERÍA

FIRMA Y TIMBRE CAJERO

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ORDEN DE INGRESO

TRIBUTO

RUT [redacted]

FOLIO 182

NOMBRE DANIELA MEDINA MANQUILEF

FECHA 31/08/2026

DIRECCION [redacted]

CONCEPTO

CANCELA 03 FAENAMIENTO VACUNO GRANDE $60.902 C/U. 01 FAENAMIENTO ANIMAL PEQUEÑO $46.572

Item	Cuenta	Denominación	Valores
1	115-03-01-003-999-099	DERECHOS VARIOS	229278

Unidad Giradora

DERECHOS VARIOS

Girador

JFLORES

Sub. Total 229,278

TOTAL 229,278

ILUSTRE MUNICIPALIDAD * DIRECCIÓN DE OBRAS * FUTALEUFÚ

UNIDAD GIRADORA

CAJERO

Forma de Pago Efectivo _____

Cheque _____

AD DE FUTALEUFU.

FOLIO TESORERIA 4625

FOLIO GIRADOR 471

ORDEN DE INGRESO

LUISA ELENA SAEZ VARAS NOMBRE O RAZON SOCIAL	[illegible] RUT
PEDRO AGUIRRE CERDA 858-B DIRECCION	
20205 ROL/PLACA	VIGENCIA
PATENTES COMERCIALES UNIDAD GIRADORA	2 SEM 2026 PERIODO

OBSERVACION

TIENDA ROPA USADA Y CALZADO Valida Hasta el 31/01/2027 PROPAGANDA NO LUMINOS 1. PERIODO JULIO-DICIEMBRE - SII : 524020

DENOMINACION	08/07/2026 FECHA EMISION CODIGO CUENTA	31/07/2026 VENCIMIENTO PAGO VALORES
PATENTES ENROLADAS	115-03-01-001-001-000	35,294
DERECHOS DE ASEO ENROLADO	115-03-01-002-002-000	29,637
PROPAGANDA ENRROLADA	115-03-01-003-003-000	7,165
AJUSTE DE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100
	EMISOR	ADMIN

I MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU
31 AGO 2026
CAJA TESORERÍA
FIRMA Y TIMBRE CAJERO

...AD DE FUTALEUFU.

FOLIO TESORERIA 4624

FOLIO GIRADOR 100

ORDEN DE INGRESO

JOSE ALEJANDRO GALLARDO BUSTAM NOMBRE O RAZON SOCIAL	12... RUT
BL... DIRECCION	
0 ROL/PLACA	VIGENCIA
PATENTES ORDENES DE INGRESO UNIDAD GIRADORA	PERIODO

OBSERVACION

PATENTE COMERCIAL CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2026 PARA FUNCIONAR EN CALLE BERNARDO OHIGGINS N° 332 DE LA COMUNA DE FUTALEUFÚ CON EL GIRO DE " TIENDA - ZAPATERIA Y MENAJE DE CASA - VENTA AL POR MENOR DE HIERBAS MEDICINALES" PATENTE VALIDA HASTA 31 DE ENERO DEL 2027.-

DENOMINACION	31/08/2026 FECHA EMISION CODIGO CUENTA	31/08/2026 VENCIMIENTO PAGO VALORES
DERECHOS DE ASEO	115-03-01-002-002-002	29,637
PATENTES COMERCIALES	115-03-01-001-001-001	35,294
PROPAGANDA	115-03-01-003-003-001	7,165
AJUSTE SENCILLO	214-07-00-000-000-000	4
	SUBTOTAL	72,100
	I.P.C.	0
	MULTAS E INTERESES	0
	TOTAL	72,100
	EMISOR	JMANQUILEF

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFÚ
31 AGO 202...
CAJA TESORERÍA

FIRMA Y TIMBRE CAJERO

I. MUNICIPALIDAD DE FUTALEUFU.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ORDEN DE INGRESO

TRIBUTO

RUT 12.[illegible]

NOMBRE JOSE ALEJANDRO GALLARDO BUSTAMANTE

DIRECCION BERNARDO O'HIGGINS 332

FOLIO 100

FECHA 31/08/2026

CONCEPTO

PATENTE COMERCIAL CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2026 PARA FUNCIONAR EN CALLE BERNARDO OHIGGINS Nº 332 DE LA COMUNA DE FUTALEUFÚ CON EL GIRO DE " TIENDA - ZAPATERIA Y MENAJE DE CASA - VENTA AL POR MENOR DE HIERBAS MEDICINALES" PATENTE VALIDA HASTA 31 DE ENERO DEL 2027.-

Item	Cuenta	Denominación	Valores
2	115-03-01-002-002-002	DERECHOS DE ASEO	29637
4	115-03-01-001-001-001	PATENTES COMERCIALES	35294
8	115-03-01-003-003-001	PROPAGANDA	7165

Unidad Giradora

PATENTES ORDENES DE INGRESO

Girador

JMANQUILEF

Sub. Total 72,096

TOTAL 72,096

ILUSTRE MUNICIPALIDAD RENTAS Y PATENTES FUTALEUFÚ

UNIDAD GIRADORA

CAJERO

Forma de Pago Efectivo _____

Cheque _____

Ilustre Municipalidad de Futaleufú
Dirección de Control

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA DE CAJA TESORERIA

OBJETIVO GENERAL

La Dirección de Control de cada municipio deberá efectuar una auditoría a las Disponibilidades (Caja), con la finalidad de verificar los procedimientos de control implementados por la entidad en dicho rubro y las acciones de monitoreo asociadas.

Esta Fiscalizacion, tiene la finalidad de corroborar la correcta existencia, integridad y valuación de las Disponibilidades, en concordancia con la normativa contable vigente, mitigando los riesgos inherentes en los manejos de efectivo.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Comprobar la integridad de las disponibilidades en efectivo y sus equivalentes recaudados físicamente por la entidad, tales como; billetes, monedas, cheques, vale vista y otros documentos valorados.

- Constatar la existencia de otros valores en custodia no considerados en la recaudación y su posterior depósito.

- Verificar que las disponibilidades en efectivo se encuentren conciliadas con los sistemas operacionales u otros registros internos de recaudación.

METODOLOGIA

Se fiscaliza presencialmente de forma aleatoria, sin previo aviso la Caja Fuerte, en la cual se desagrega bajo dos dinámicas.

1.- Papel de trabajo: Se gestiona con un formato tipo de arqueo, proporcionado por la Contraloría General, donde registrará todos los activos que se detecten. Cabe agregar, que el documento deberá ser firmado por todos los asistentes.

2.- Procedimiento: Se genera el recuento de todos los valores o sus equivalentes, que realice el encargado de caja. Posteriormente, deberá verificar dicha información con el comprobante exportado de caja de lo recaudado durante el día o los boletines de ingreso.

Se generaron las validaciones en base a los siguientes instructivos, reglamentos y normativas

- Calculo y veracidad de los derechos varios percibidos el día fiscalizado
- Ordenanza Municipal actualizada, sea referido a: certificados varios, los cuales tienen un costo fijo que se reajusta anualmente y/o autorizaciones que requieran de un cálculo previo, en base a distintos datos indicados en las solicitudes

respectivas, dicho calculo se encuentra establecido en la O.G.U.C y también se indica en la Ordenanza Municipal.

- Analisis y validación de las transferencias percibidas, además de la integridad del calculo
- Además, bajo el Decreto Ley 3.063 de Rentas Municipales y Patentes, con especial énfasis del total del universo en los permisos de circulación.

Normativas asociadas:

Se ejecutan pruebas de auditoría, de acuerdo a Plan establecido el 2021, que se enmarca en jurisprudencia, doctrinas y normativas como las siguientes

- Ley N°10.336, de 1964, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República
- Decreto ley N°1.263, de 1975, del Ministerio de Hacienda, Orgánico de Administración Financiera del Estado
- Decreto ley N°3.001, de 1979, del Ministerio de Hacienda, Normas Complementarias de Administración Financiera e Incidencia Presupuestaria
- Resolución exenta N°1.962, de 2022, de la Contraloría General de la República, Aprueba Normas Sobre Control Interno
- Resolución N°3, de 2020, de la Contraloría General de la República, Aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal, NICSP-CGR Chile- Sector Municipal
- Decreto N°439, de 1987, del Ministerio de Hacienda, Exime a Municipalidades de la obligación de mantener sus recursos monetarios en el Banco del Estado de Chile y a licitar la apertura de sus cuentas corrientes
- Dictamen N°E324.651, de 2023, de la Contraloría General de la República, Emite Instrucciones para el Sector Público y Municipal Sobre Manejo de Cuentas Corrientes
- Oficio N°E59.549, de 2020, de la Contraloría General de la República, Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal
- Resolución exenta N°1.962, de 2022, de la Contraloría General de la República, Aprueba Normas Sobre Control Interno de la Contraloría General de la República, artículo 5.
- Plan de Auditoria en Decreto Exento N° 720, del 19 de mayo 2021
- MODELO COSO sobre mitigación riesgos

RESULTADOS

- ✓ Se genero una Fiscalizacion visual, de recuento, calculo e integridad documentas, en Caja de Tesorería
- ✓ Se valido el cumplimiento de la normativa en cuanto a depositar a más tardar al día hábil siguiente después de recibidos.
- ✓ Se constato que el punto de recaudación, cuenta con controles - Dictamen N°E324.651, de 2023, de la Contraloría General de la República, en cuanto a resguardo para la custodia de valores
- ✓ El Municipio cuenta con segregación de funciones, minimizando o mitigando los riesgos asociados.
- ✓ En el informe contable, no se visualiza la Cuenta Caja, en lo especifico al efectivo, lo cual transgrede lo establecido en normativa
- ✓ Se cotejo el control o visualización del efectivo, para el debido control del encargado de caja respecto a la recaudación a esas fechas y comprobar su depósito al día hábil siguiente
- ✓ Se valido que los diferentes hechos económicos, sean registrados en forma, fondo y oportunidad
- ✓ Se corroboro la integridad de las disponibilidades en efectivo y sus equivalentes recaudados físicamente por la entidad, tales como; billetes, monedas, cheques, vale vista y otros documentos valorados
- ✓ No se visualizo o tuvo a la vista la póliza del subrogante que reemplaza a Tesorería titular. En caso de no disponer de póliza por manejo de efectivo se deben generar las medidas urgentes de establecerla.

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

En base a la Fiscalizacion que se ejecutó, se corroboro y socializo que todo funcionario cuyas atribuciones permitan o exijan la tenencia, uso, custodia o administración de fondos o bienes a que se refiere el artículo 1°, será responsable de éstos, en conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias

Además de acuerdo al artículo 61 señala que, los funcionarios que tengan a su cargo fondos o bienes de los señalados en el artículo anterior serán responsables de su uso, abuso o empleo ilegal y de toda pérdida o deterioro de los mismos que se produzca, imputables a su culpa o negligencia

En la misma metodología, subyace que el examen se efectuó de acuerdo a la Ley 10.336 de la Contraloría General de la República de Chile, verificando la legalidad, veracidad, autenticidad documental y exactitud aritmética de ingresos y egresos de fondos públicos.

Estas fiscalizaciones se vinculan al Pan de Auditoria Decretado, que permiten dilucidar el correcto uso de recursos, permitiendo a Direccion de Control y administración activa, verificar disponibilidad y sus controles equivalentes.

Es dable socializar que se ejecutaron pruebas de auditoria de acuerdo Plan Establecido el 2021, en el cual se corroboro y validaron las siguientes medidas

- ✓ Cuadraturas
- ✓ Analisis Documental
- ✓ Exactitud de Cálculos
- ✓ Cotejo de Información
- ✓ Recuento de disponibilidad en Caja Fuerte

Se debe implementar medidas que permitan desagregar en cuenta presupuestaria de Caja los valores en efectivo, además de actualizar las conciliaciones bancarias para cruzar con la información contable asociada a tal registro.

Se cumplimiento al principio de la probidad administrativa regulado por la citada ley N° 18.575 y demás disposiciones especiales.

A mayor abundamiento se cumple con el Control en el acceso a los recursos y registros, los cuales deben limitarse a las personas autorizadas para ello, quienes están obligadas a rendir cuentas de la custodia o utilización de los mismos.

Por último, generar las pólizas a los diferentes subrogantes que puedan ejercer el cargo de Tesorería.

Se indexa documentos de trabajo con las respectivas validaciones y firmas correspondientes.