

Informe Revisión Cuentas de CEPAIN - Segundo Semestre de 2015

Antecedentes

A la fecha CEPAIN no cuenta con Tesorero, quien renunció el año pasado (2015), las funciones han sido asumidas por el protesorero Sr. José Campos.

Se coordinaron dos reuniones para revisar la información del segundo semestre de 2015, la primera se realizó el lunes 21 de marzo con la presencia del Sr. José Campos y la segunda reunión el miércoles 20 de abril con la presencia del Sr. Omar Ibaceta quién entregó la información para su revisión.

El Sr. José Campos entregó para revisión durante las reuniones los siguientes documentos:

- Balance 2015
- Estado de Resultados 2015
- Libro Mayor 2015
- Archivo de ingresos-egresos y traspasos, enero 2015 a diciembre 2015
- Movimiento cartolas 2015
- Chequera, con cheques utilizados de 2785317 a 2785367.

Durante las 2 primeras reuniones, participaron los miembros de la comisión revisora de cuentas (CRC) Bethy Ramos, Victoria Muñoz y Gerardo Alvarado. El 22 de Marzo de 2016 la CRC envió por correo electrónico las primeras observaciones y consultas las cuales fueron respondidas por el Protesorero el 23 de Marzo. Se adjunta como anexo las observaciones preliminares y sus respuestas o aclaraciones.

El 6 de mayo se envió una versión preliminar de informe, quedando pendiente una visita para revisar el inventario de uniformes escolares en poder de CEPAIN.

El 8 de junio de 2016 se realizó una reunión para revisar el inventario de uniformes escolares, en la cual participaron Gerardo Alvarado y David Sandoval por CRC y Omar Ibaceta por CEPAIN.

Comentarios y recomendaciones

1. Durante el segundo semestre el principal movimiento corresponde al asociado a la venta del Bus que incluyó trámites legales, mantenciones y pago de comisiones por venta. El monto recibido (ganancia por la venta) fue depositado en el Banco de Chile en modalidad depósito a plazo a nombre de CEPAIN. El respaldo de la decisión de la venta del Bus se encuentra en el Acta asamblea extraordinaria realizada el martes 12 de agosto 2014.
2. En las rendiciones, especialmente la rendición de la Feria de las pulgas se incluyen boletas de transporte y almuerzos de períodos alejados al evento (desde 6 de octubre a 26 de

noviembre). Se verificó que no hay una situación irregular, ya que se realizan rendiciones respecto a un centro de costo y no al fondo solicitado.

3. Es complicado verificar las rendiciones de gastos, ya que éstas son realizadas respecto a un centro de costo y no respecto al fondo a rendir propiamente tal. En adelante se recomienda realizar las rendiciones de gastos respecto a las solicitudes de fondos a rendir para evitar la inclusión de boletas de períodos distintos al rendido.
4. Se recomienda en futuros eventos o actividades de financiamiento realizar un balance (ingresos/egresos) por cada una de ellas determinando la ganancia de la misma.
5. En futuras boletas de honorarios se recomienda incluir hoja con motivo y justificación del gasto. Idealmente un detalle de las actividades realizadas y su aprobación conforme por parte de quién contrata.
6. La revisión del inventario de uniformes verificó el conteo de uniformes realizado por CEPAIN. Falta incluir el comprobante de la venta de un chaleco realizado posterior a la fecha del inventario.
7. Se reitera la recomendación del Informe del CRC del primer semestre de 2015 en cuanto a la necesidad de realizar prontamente un inventario de activo físico o acta de recepción de los bienes dejados por la anterior directiva (muebles, computadores, uniformes, otras donaciones, etc.). La directiva actual informó que no ha recibido ningún inventario de la directiva anterior o acta de traspaso de bienes.
8. Se recomienda mantener en oficinas de CEPAIN copia o respaldo de la documentación de tesorería, incluyendo a los futuros inventarios que se realicen.

En conclusión, las actividades realizadas durante el segundo semestre no presentan irregularidades y se ajustan a los estatutos de CEPAIN. La principal observación es la falta de un inventario de activo físico de los bienes dejados por la anterior directiva (muebles, computadores, uniformes, otras donaciones, etc.).

Informe elaborado por: Betty Ramos, Victoria Muñoz, David Sandoval y Gerardo Alvarado


GERARDO ALVARADO Z


DAVID SANDOVAL V

Santiago, Julio de 2016.

Anexo: Comentarios Primera reunión y sus respuestas

Se deja constancia de 14 cheques nulos en el talonario de cheques correspondientes a las series: 27853 17 - 24 - 26- 27- 32 -35- 40- 42- 55- 59- 64- 65- 66 y 67

Luego de la primera reunión se hicieron llegar comentarios preliminares, cuyas respuestas fueron verificadas en la segunda reunión, los cuales se muestran a continuación:

1. Para el mes de Julio falta inicialmente respaldo de gasto de notaría correspondiente al cheque 2785322. **R: El respaldo estuvo disponible para la segunda reunión correspondiente a una Boleta x \$100.000.**
2. Para agosto faltaba el respaldo (vales o boleta) de la rendición de venta de uniformes por un total de \$197.800. **R: Aclarado, estuvo disponible talonario de venta durante segunda reunión.**
3. Para septiembre hay un fondo a rendir por \$30.000, no se encontró la rendición. **R: Se aclaró en segunda reunión.**
4. Para octubre hay un gasto de \$29.957, por una publicación, falta aclarar el motivo de la publicación. **R: Se aclaró que corresponden a llamados para modificación de estatutos**
5. No se encontró detalle de ingreso por ventas en feria de las pulgas. **R: Se incorporó detalle de la venta para la segunda reunión.**
6. En Octubre hay 2 fondos a rendir por \$150.000 y \$250.000 a nombre de O. Ibaceta, no se encontró la rendición. **R: Se aclaró que todos los fondos a rendir van a una cuenta de la misma persona, en este caso 1106-07, luego las rendiciones son realizadas respecto a la cuenta y no respecto del fondo.**
7. En noviembre hay fondo a rendir por \$100.000 a O. Ibaceta sin rendición. **R: Aclarado (ver explicación punto 6)**
8. Falta detalle y respaldo de ventas de uniformes por un total de \$190.500. **R: Se aclaró que el detalle corresponde a la venta durante Feria de las pulgas, además se incluyó detalle.**
9. En la rendición presentada falta planilla de gastos (traspaso 6) y aclarar a que corresponde el item fotocopias (gasto 49). Se recomienda incorporar un vale firmado por concepto de bencina (gasto 46). **R: Se aclaró en segunda reunión.**
10. Para diciembre hay un fondo a rendir por \$30.000 a O. Ibaceta, no se encontró la rendición. **R: Aclarado (ver explicación punto 6)**
11. No se encontró el documento del depósito a plazo por venta de Bus (monto de \$30.000.000). **R: Se envió por correo copia del movimiento del depósito a plazo tomado el 6 de octubre de 2015 a nombre de RUT 70.062.300-9.**