

REPÚBLICA DE CHILE
MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DIRECCIÓN CONTROL INTERNO

MEMORÁNDUM N° 10

Angol, Mayo 02 de 2022

DE : **Nelson Herrera Orellana**
DIRECTOR CONTROL INTERNO

A : **José Enrique Neira Neira**
SECPLA

Remito a usted para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N°1, de 2022, que contiene el resultado de la auditoría realizada en la unidad de Secpla a licitaciones públicas superiores a 500 UTM, durante el año 2020 y 2021.

Adjunta lo que indica

Atentamente,



NELSON HERRERA ORELLANA
***CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**
DIRECTOR CONTROL INTERNO

NHO/nho.

Distribución:

- Sr. Alcalde
- Cc. Rodolfo Douglas Iturra-Secpla(S)
- Carpeta auditoría Profesional Jessica Villa
- Archivo Dirección de Control Interno

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANGOL

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

**INFORME DE FINAL DE AUDITORÍA N° 01 DE 2022.
AUDITORÍA REALIZADA A LAS LICITACIONES PÚBLICAS REALIZADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE ANGOL, POR UN MONTO IGUAL O SUPERIOR A 500 UTM, DURANTE AÑO 2020 Y 2021.**

ANGOL, 02 DE MAYO DE 2022.

En cumplimiento al plan anual de fiscalizaciones del Departamento de Control Interno de la Municipalidad de Angol para el año 2022, se realiza Auditoría a las Licitaciones Públicas de un monto igual o superior a 500 UTM del área Municipal, realizadas durante el año 2020 y 2021.

Objetivo.

El trabajo tuvo por finalidad revisar que el proceso de Licitación se haya realizado de acuerdo a la normativa legal vigente Ley de Compras Públicas N°19.883.

Metodología.

La auditoría se desarrolló de conformidad con los principios, normas y procedimientos de control aprobados por la Contraloría General de la República.

**AI SEÑOR
NELSON HERRERA ORELLANA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE ANGOL
PRESENTE**

Universo y muestra.

La auditoría se realizó a través de la revisión de una muestra seleccionada equivalente al 41% de las Licitaciones superiores o iguales a 500 UTM del año 2020, y al 67% de las Licitaciones superiores o iguales a 500 UTM del año 2021. Para lo cual se revisó toda la documentación de respaldo de cada una de las Licitaciones seleccionadas.

Resultado del examen.

De la revisión de los documentos que respaldan cada una de las licitaciones se determinó lo siguiente.

a) Licitaciones seleccionadas.

Licitación ID	Nombre Licitación	Monto \$	Financiamiento
2020:			
2743-14-LR20	Mejoramiento plaza Pablo Neruda sector El Mirador	\$668.847.000.-	Gore
2743-1-B220	Construcción sistema individual de agua sector Pellomenco	\$85.041.622.-	Subdere- PMB
2743-24-LQ20	Adquisición de cajas de alimentos	\$210.000.000.-	Ministerio del Interior
2743-27-LR20	Reposición estadio Huequén	\$1.987.236.000.-	Instituto Nacional del Deporte.
2743-30-LP20	Construcción multicancha cubierta sector araucarias.	\$89.404.000.-	FRIL 2020
2743-3-LP20	Mejoramiento de camino vecinal sector escuela el parque	\$92.940.000.-	FRIL 2019
2743-45-LR20	Servicio de barrido manual de calles y avenida de la ciudad de Angol.	\$1.080.000.000.-	Presupuesto Municipal 2021, 2022 y 2023
2743-58-LQ20	Construcción sistema individual de agua potable sector cerro negro	\$106.556.158.-	Subdere- PMB 2020
2743-6-LP20	Reposición refugios peatonales sectores rurales comuna de Angol	\$92.940.000.-	FRIL 2019
2021:			
2743-10-LP21	Construcción sede social y otras obras	\$85.767.000.-	FRIL 2020- PRESUPUESTO MUNICIPAL
2743-15-LP21	Reposición sede social Estrella de Belén	\$59.996.452.-	SUBDERE- PROG.MEJORAMIENTO URBANO.

2743-17-LE21	Adquisición e instalación de luminarias led sectores rurales.	\$46.305.000.-	FRIL 2020
2743-24-LP21	Contrato de suministro mantención y reparación vehículos.	\$83.900.000.-	PREUPUESTO MUNICIPAL 2019, 2022-2023
2743-26-LQ21	Construcción sistema individual de agua potable sector lomas del toro	\$185.925.047.-	PMB-FET COVID 19
2743-2-LR21	Disposición de residuos sólidos domiciliarios.	\$672.000.000.-	PRESUPUESTO MUNICIPAL 2021
2743-30-LP21	Servicio mantención semáforos	\$72.000.000.-	PRESUPUESTO MUNICIPAL 2021, 2022-2023
2743-37-B221	Reposición sede social sector Trizano	\$99.332.000.-	FRIL 2020
2743-42-LQ21	Construcción sistema individual de agua potable sector Alboyanco	\$138.553.218.-	SUBDERE
2743-46-LP21	Construcción PATIDRÓNOMO	\$100.827.000.-	FRIL 2020- APOORTE MUNICIPAL
2743-49-LR21	Adquisición camión limpia infraestructura agua lluvias	\$413.000.000.-	GOBIERNO REGIONAL
2743-51-LQ21	Construcción sistema individual agua potable sector Rucapellán.	\$161.494.200.-	SUBDERE- PMB FET COVID 19

b) Documentos subidos al Portal Chilecompra

Licitación ID	Bases administrativas.	Decreto exento aprueba bases	Acta de evaluación	C.disponibilidad presupuestaria	Decreto de adjudicación	Contrato	Decreto aprueba contrato
Año 2020:							
2743-14-lr20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-1-b220	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-24-lq20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-27-lr20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-30-lp20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-3-lp20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-45-lr20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-58-lq20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x

2743-6-lp20	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
Año 2021:							
2743-10-lp21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-15-lp21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-17-le21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-26-lq21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-30-lp21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-46-lp21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-49-lr21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-51-lq21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-37-b221	✓	✓	✓	✓	✓	x	x
2743-42-lq21	✓	✓	✓	✓	✓	x	x

Revisados todos los antecedentes de cada una de las licitaciones seleccionadas en la muestra en revisión, se determinó que ninguna de ellas tiene publicado en el Portal de Chilecompra el Contrato de prestación de servicios y tampoco el Decreto Exento que aprueba el Contrato, lo cual debe ser subsanado.

c) Certificados de Disponibilidad Presupuestaria.

Licitación ID	Recursos disponibles según Bases Administrativas.	Certificado Disponibilidad Presupuestaria.	Monto propuesta adjudicada.	Fecha Certificado Disp.Presupuestaria.	Fecha Decreto Exento de adjudicación
2020	\$	\$	\$	\$	\$
2743-14-LR20	668.847.000	668.847.000	637.575.602	27.03.2020	15.07.020
2743-1-B220	85.041.622	84.860.032	84.860.032	04-2020	15-04-2020
2743-24-LQ20	210.000.000	210.000.000	205.648.800	08-2020	04-08-2020
2743-27-LR20	1.987.236.000	2.021.654.000	1.963.907.508	07-08-2020	03-11-2020
2743-30-LP20	89.404.000	89.404.000	88.320.721	10-2020	13-01-2021
2743-3-LP20	92.940.000	82.659.954	83.841.311	06-2020	17.07.2020
2743-45-LR20	NO INDICA	NO INDICA	37.777.777	12-2020	29-12-2020
2743-58-LQ20	105.556.158 según bases	106.556.158	205.513.593	01-2021	20-01-2021

2743-6-LP20	91.343.000	88.102.049	87.014.466	06-2020	10-07-2020
-------------	------------	------------	------------	---------	------------

Licitación ID	Recursos disponibles según Bases Administrativas.	Certificado Disponibilidad Presupuestaria.	Monto propuesta adjudicada.	Fecha Certificado Disp.Presupuestaria.	Fecha Decreto Exento de adjudicación
2021	\$	\$	\$	\$	\$
2743-10-LP21	85.767.000	85.767.000	81.968.000	04-2021	19.04.2021
2743-15-LP21	59.996.452	59.996.452	57.795.791	04-2021	28.04.2021
2743-17-LE21	46.305.000	23.370.139	23.370.139	07.05.2021	07.05.2021
2743-26-LQ21	185.925.047	185.925.047	185.374.920	02.03.2021	12.07.2021
2743-30-LP21	3.000.000	2.800.000	2.800.000	07.2021	13.07.2021
2743-46-LP21	100.824.890	100.824.890	100.824.890	09.2021	08.09.2021
2743-49-LR21	413.603.000	413.603.000	412.900.000	27.07.2021	30.09.2021
2743-51-LQ21	161.494.200	161.494.200	161.100.365	02.03.2021	07.10.2021
2743-37-B221	99.332.000	99.332.000	99.098.582	07.021	21.07.021
2743-42-LQ21	138.553.218	138.553.218	133.083.031	23.06.021	14.09.2021

Del análisis del cuadro anterior se desprende lo siguiente:

- Existen Certificados de Disponibilidad Presupuestaria emitidos por el mismo monto de la propuesta adjudicada, y no por el monto total disponible para solventar la licitación, lo cual también deja en evidencia que estos certificados fueron emitidos una vez adjudicada la licitación, lo cual no corresponde, **debido a que los Certificados de Disponibilidad presupuestaria deben ser emitidos primero en una fecha anterior a la adjudicación y por el monto total disponible para solventar los pagos derivados de la licitación, monto que debe coincidir con el indicado en el punto de Financiamiento de las Bases de Licitación.**

Estos certificados son los siguientes:
 Licitación 2743-1-b220, 2743-17-LE21, 2743-30-LP21

- Certificado de Licitación N°2743-27-LR20 su monto no coincide con el monto disponible para financiamiento indicado en las Bases de Licitación.
- Debido a que erróneamente emiten el Certificado de disponibilidad presupuestaria por el mismo valor de la propuesta adjudicada, el certificado de disponibilidad presupuestaria correspondiente a la licitación N°2743-3-LP20 fue emitido por el valor de la primera propuesta adjudicada, ocurriendo posteriormente una readjudicación de la propuesta siendo esta por un monto mayor al indicado en certificado de disponibilidad presupuestaria emitido:

Certificado de disponibilidad presupuestaria \$82.659.954.-
 Propuesta adjudicada \$83.841.311.-
 Lo correcto debió ser emitir el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria por el monto total disponible indicado en las bases de licitación \$92.940.000.-

- La licitación N°2743-45-LR20 no indica en sus Bases de Licitación y tampoco en el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria el monto disponible indicado en el Presupuesto Municipal para financiar esta licitación, solamente se limitan a indicar lo siguiente: “ **serán financiados con fondos municipales de el Presupuesto de los años 2021,2022 y 2023.**”, lo cual no corresponde, porque el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria, tal como su nombre lo indica, debe señalar el monto disponible para tal efecto.
- Certificado de licitación n°2743-58-LQ20 señala un monto mayor al monto disponible para financiamiento indicado en las Bases de Licitación, y el monto de la propuesta adjudicada según Decreto de adjudicación N°85 del 20.01.2021 indica un monto de \$205.513.593.- el cual supera en \$98.957.435.- al indicado en el certificado de disponibilidad presupuestaria.

Bases de Licitación	\$105.556.158.-
Certificado de Disp.Presupuestaria	\$106.556.158.-
Propuesta adjudicada	\$205.513.593.-

- Certificado de disponibilidad prepuestaria de licitación N°2743-6-LP20 no coincide con el monto de financiamiento indicado en las bases de licitación y tampoco con el monto de la propuesta adjudicada:

Certificado disponibilidad presipuestaria	\$88.102.049.-
Monto propuesta adjudicada	\$87.014.466.-
Monto disponible S/bases de licitación	\$91.343.000.-

Con fecha 25 de Abril de 2022, Don Rodolfo Douglas Iturra- Jefe de Secpla (S), emite Memorandum N°142 dirigido a Don Nelson Herrera Orellana – Director de Control Interno, a través del cual da respuesta a las observaciones contenidas en Pre Informe de Auditoría N°01 de 2022, en donde señala que fueron adjuntados el Contrato y Decreto Exento que aprueba contrato a cada una de las carpetas digitales de las Licitaciones que presentaban esta observación en Pre Informe de Auditoría N°01 de 2022, quedando de esta manera subsanada esta observación; y que en atención a la fecha de emisión y monto de los Certificados de Disponibilidad Presupuestaria que fueron mal elaborados, se acogerá la observación contenida en Pre Informe de Auditoría N°01 por lo que los próximos certificados que se emitan serán elaborados con el monto total disponible y emitidos al momento de comenzar el proceso de Licitación, quedando de esta manera subsanada la observación.



JESSICA VILLA POLANCO
PROFESIONAL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE ANGOL

Distribución:

- Director de Control



SECPLA

Teléfono: (45) – 657052-657098
Rodolfo.douglas@angol.cl

Angol, abril 25 de 2022.

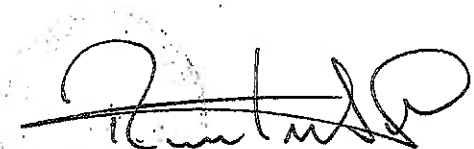
MEMORANDUM 142

**De: SR. RODOLFO DOUGLAS ITURRA
JEFE DE SECPLA (S)**

**A: SR. NELSON HERRERA ORELLANA
DIRECTOR CONTROL INTERNO**

En atención a Memorándum N° 08 de fecha 18 de abril del 20122, informo que fueron adjuntados el Contrato y Decreto que Aprueba Contrato, de todas las licitaciones pendientes, a sus respectivas carpetas digitales de la plataforma www.MercadoPublico.cl. En atención a Certificados de Disponibilidad Presupuestarias que fueron mal elaborados, se acoge la sugerencia y estos en procesos venideros deberán ser elaborados con el monto disponible y serán elaborados al momento de comenzar el proceso de licitación.

Sin otro particular me despido, atentamente,


**RODOLFO DOUGLAS ITURRA
JEFE DE SECPLA (S)**

RDI/imv

Distribución:

- La indicada
- Control
- Archivo Secpla