

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
Nº5 DE EXAMEN A LOS
EXPEDIENTES DE GASTOS
PERIODO COMPRENDIDO DE
ENERO A MAYO DE 2022, DEL
ÁREA SALUD MUNICIPAL**

ANGOL, 01 DE SEPTIEMBRE.

En cumplimiento al Plan Anual de fiscalizaciones de la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Angol para el año 2022, se da inicio a auditoría al Departamento de Salud Municipal, con respecto a expedientes de gastos de enero a mayo año 2022.

OBJETIVO

La auditoría tuvo por finalidad, verificar el cumplimiento de lo establecido en la ley Nº21.131 pago oportuno a 30 días y cumplimiento del principio de devengado, consignado en la resolución Nº3. De 2020, de la Contraloría General de la Nación., en egresos durante el periodo comprendido entre enero a mayo del año 2022, en el Departamento de Salud Municipal de Angol.

METODOLOGÍA

La auditoría se ejecutó en base a metodología con los principios y normas de control aprobados por el ente fiscalizador, Contraloría General de la República, mediante la ley 1.263 en el artículo 61 dice sobre los métodos y procedimientos de análisis y auditoría que apliquen las unidades de Control Interno. Además de la obtención de la información proporcionada por la unidad de Tesorería Municipal y posterior revisión y análisis de todos los documentos que justifican los expedientes de gastos del Departamento de Salud Municipal.

**A LA SEÑORA
JESSICA VILLA POLANCO
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO (S)
MUNICIPALIDAD DE ANGOL
PRESENTE**

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por Tesorería Municipal se determinaron criterios de selección de muestra a revisar, de los decretos de pago, generados por el Departamento de Salud Municipal. Se excluyen del examen los expedientes de egresos referidos a remuneraciones, prestaciones de servicios a honorarios, impuestos, en el periodo de enero a mayo de 2022.

Cuenta	215-29	215-34	215-31	215-22
Universo	\$ 49,116,468	\$ 64,303,454	\$ 9,862,482	\$513,644,485
Muestra	\$ 26,127,159	\$ 25,720,346	\$ 6,176,100	\$176,656,648
% de muestra	53%	40%	63%	34%
C /Decretos	3	5	1	19

Tabla N° 1: Fuente elaboración propia, sobre antecedentes contenidos en sistema de contabilidad gubernamental.

Se extrajo muestreo, desglosando los decretos de pago por naturaleza del gasto presupuestario, en este caso se trabajó con:

- CxP Adquisición activos no financieros (215-29)
- CxP Servicios de la deuda (215-34)
- CxP Iniciativas de inversión (215-31)
- CxP Bienes y servicios de consumo (215-22)

En cada una de las cuentas se realizo calculo de muestreo significativo para realizar la presente auditoria, tal como lo indica la tabla N°1

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1. Incumplimiento del principio contable “devengo”.

Conforme al examen realizado a los decretos de pago analizados, se pudo constatar que no se realiza de manera óptima el registro contable de las obligaciones con proveedores, asociados los decretos de pago señalados en la siguiente tabla:

DECRETO DE PAGO	FECHA DEVENGO (2)	FACTURA	FECHA FACTURA	MONTO	FECHA CERTIFICACION FACTURA (1)	DIAS TRANSCURRIDOS (2-1)
87	01/01/2022	233151	04/11/2021	\$ 3,027,360	04/11/2021	58
140	01/01/2022	148404	10/12/2021	\$ 2,147,950	21/12/2021	11
221	27/01/2022	4845045	03/01/2022	\$ 3,910,900	03/01/2022	24
222	28/01/2022	17660547	01/01/2022	\$ 1,089,288	07/01/2022	21
655	14/03/2022	63988	08/02/2022	\$ 627,692	09/02/2022	33
	14/03/2022	63561	01/02/2022	\$ 10,356,913	07/02/2022	35
677	15/03/2022	210684	27/12/2021	\$ 5,376,508	28/02/2022	15
818	30/03/2022	2151	11/03/2022	\$ 2,870,280	14/03/2022	16
837	30/03/2022	13	07/03/2022	\$ 1,910,081	17/03/2022	13
	30/03/2022	14	07/03/2022	\$ 1,910,081	17/03/2022	13
	30/03/2022	15	13/03/2022	\$ 2,005,585	17/03/2022	13
	31/03/2022	16	13/03/2022	\$ 286,512	17/03/2022	14
	30/03/2022	47048	16/03/2022	\$ 20,999,118	16/03/2022	14
1086	02/05/2022	204529	18/04/2022	\$ 5,021,229	21/04/2022	11
	02/05/2022	202542	07/03/2022	\$ 2,199,049	10/03/2022	53
	02/05/2022	202867	21/03/2022	\$ 2,316,168	24/03/2022	39
1101	09/05/2022	742189	04/01/2022	\$ 8,138,304	04/01/2022	125
	09/05/2022	742190	04/01/2022	\$ 11,802,638	04/01/2022	125
	09/05/2022	742191	04/01/2022	\$ 552,053	04/01/2022	125
	09/05/2022	743252	31/01/2022	\$ 365,146	14/02/2022	84
1141	11/05/2022	29	02/03/2022	\$ 5,508,000	02/03/2022	70
1242	25/05/2022	5443	04/05/2022	\$ 40,615	05/05/2022	20
	25/05/2022	5308	25/04/2022	\$ 91,757	26/04/2022	29
	25/05/2022	5232	18/04/2022	\$ 4,699,453	19/04/2022	36
	25/05/2022	5203	13/04/2022	\$ 2,962,500	18/04/2022	37
	25/05/2022	5212	13/04/2022	\$ 1,436,029	18/04/2022	37
1250	25/05/2022	57418	31/03/2022	\$ 770,700	04/04/2022	51
	25/05/2022	56585	28/02/2022	\$ 75,300	03/03/2022	83
	25/05/2022	56072	31/01/2022	\$ 2,109,350	02/02/2022	112
	25/05/2022	55559	30/12/2021	\$ 911,600	31/12/2021	145
1288	31/05/2022	24	12/04/2022	\$ 46,720,516	19/05/2022	12

Tabla N° 2: Fuente elaboración propia, sobre antecedentes contenidos en los decretos de pago analizados.

Con respecto a tabla N°2, se puede apreciar que, en 15 decretos de pago, existen 31 facturas que infringen el principio de devengado, ya que el acto administrativo fue ejecutado con hasta 145 días de desfase.

El principio de devengo se encuentra consignado en resolución N°3, de 2020, de la Contraloría General de la Nación, en el cual aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP CGR Chile, Sector Municipal, y en el dictamen N° 57.602, de 2010, de la Contraloría General, el que informa que **deben contabilizarse todos los recursos y obligaciones en la oportunidad en que se generen u ocurran, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados.**

Cabe mencionar que esta Dirección de Control entiende los términos de certificación y recepción conforme, sin embargo, en la práctica, esta última (recepción conforme) no se evidencia como realizada previa a su certificación, debido a que no existe un acto administrativo que lo acredite, sino, por lo contrario, en el proceso de certificación, expresado en el anverso de los documentos tributarios, se aprecia la palabra "recepción conforme", por tanto, **será la fecha utilizada para contemplar la recepción conforme de los bienes o servicios adquiridos.**

Precisar, que según Dictamen N°12612N10, de la Contraloría General de la República, indica que, atendido al principio de juridicidad, cabe entender que la obligación de pagar el precio convenido o la prestación del servicio pactada, deberá entenderse **"devengada"** en el momento en que ella se haga exigible, esto es, **con la recepción del bien o la prestación efectiva del servicio, conforme a las estipulaciones convenidas.**

En atención a los antecedentes aportados por Tesorería Municipal, se levantaron las observaciones pertinentes, la cuales fueron respondidas por el Departamento de Salud, mediante Memorándum N°066 de fecha 22 de agosto de 2022, donde si bien se entregan dos propuestas de soluciones, las cuales corresponden a la creación de manual de procedimientos de pago y a la asignación de funciones de acuse de recibo de documentos tributarios en la pagina web del Servicio de Impuestos Internos. Si bien esta Dirección acoge las propuestas presentadas, se debe mantener la observación.

2. Pagos fuera del plazo de 30 días.

Del examen efectuado a los expedientes de pagos, **se constató la existencia de 18 decretos de pago, con un total de 43 facturas por la suma de \$ 142.071.490, en donde se presentó una tardanza en el pago superior a los 30 días establecidos en la ley N°21.131,** respecto de la fecha de emisión de la factura. Detalle en el cuadro N°3.

Sobre el particular, cabe hacer presente que, para aquellos documentos tributarios electrónicos, se consideró que los mismos se entienden aceptados por esta entidad dentro de los 8 días corridos siguientes a su emisión electrónica, en virtud de lo señalado por los dictámenes Nos 35.904, de 2006, y 7.561, de 2018, ambos de la Contraloría General de la Republica, por lo que se tomó en consideración dicho intervalo de tiempo para la formulación de la presente observación.

Nº DECRETO DE PAGO	FACTURA		RECEPCION AUTOMATICA (8 DIAS)	MONTO	FECHA DE PAGO	DIAS TRANSCURRIDOS
87	233151	04/11/2021	12/11/2021	\$ 3,027,360	27/01/2022	76
140	148404	10/12/2021	18/12/2021	\$ 2,147,950	26/01/2022	39
155	622744	09/12/2021	17/12/2021	\$ 38,556	26/01/2022	40
	622779	09/12/2021	17/12/2021	\$ 23,062	26/01/2022	40
	622887	09/12/2021	17/12/2021	\$ 22,610	26/01/2022	40
	623039	12/12/2021	20/12/2021	\$ 2,409,750	26/01/2022	37
	623106	12/12/2021	20/12/2021	\$ 725,781	26/01/2022	37
	623172	12/12/2021	20/12/2021	\$ 257,040	26/01/2022	37
222	17605454	01/12/2021	09/12/2021	\$ 1,168,473	04/02/2022	57
278	620164	25/10/2021	02/11/2021	\$ 8,497	08/02/2022	98
	620251	25/10/2021	02/11/2021	\$ 42,483	08/02/2022	98
	620355	25/10/2021	02/11/2021	\$ 29,131	08/02/2022	98
	622222	16/11/2021	24/11/2021	\$ 8,497	08/02/2022	76
	622258	16/11/2021	24/11/2021	\$ 42,483	08/02/2022	76
	623957	19/12/2021	27/12/2021	\$ 8,497	08/02/2022	43
	623998	19/12/2021	27/12/2021	\$ 42,483	08/02/2022	43
	624017	19/12/2021	27/12/2021	\$ 29,131	08/02/2022	43
602	188450	26/01/2022	03/02/2022	\$ 4,290,870	15/03/2022	40
655	63561	01/02/2022	09/02/2022	\$ 10,356,913	18/03/2022	37
677	210684	27/12/2021	04/01/2022	\$ 5,376,508	18/03/2022	73
686	80822	31/01/2022	08/02/2022	\$ 4,711,298	05/04/2022	56
837	13	07/03/2022	15/03/2022	\$ 1,910,081	21/04/2022	37
	14	07/03/2022	15/03/2022	\$ 1,910,081	21/04/2022	37
	15	13/03/2022	21/03/2022	\$ 2,005,585	21/04/2022	31
	16	13/03/2022	21/03/2022	\$ 286,512	21/04/2022	31
1086	202542	07/03/2022	15/03/2022	\$ 2,199,049	13/05/2022	59
	202867	21/03/2022	29/03/2022	\$ 2,316,168	13/05/2022	45
1101	742189	04/01/2022	12/01/2022	\$ 8,138,304	11/05/2022	119
	742190	04/01/2022	12/01/2022	\$ 11,802,638	11/05/2022	119
	742191	04/01/2022	12/01/2022	\$ 552,053	11/05/2022	119
	743252	31/01/2022	08/02/2022	\$ 365,146	11/05/2022	92
1136	1742889	05/04/2022	13/04/2022	\$ 3,873,700	17/05/2022	34
	1742890	05/04/2022	13/04/2022	\$ 67,991	17/05/2022	34
1141	29	02/03/2022	10/03/2022	\$ 5,508,000	17/05/2022	68
1156	67306981	01/04/2022	09/04/2022	\$ 6,683,361	17/05/2022	38
1242	5232	18/04/2022	26/04/2022	\$ 4,699,453	02/06/2022	37
	5203	13/04/2022	21/04/2022	\$ 2,962,500	02/06/2022	42
	5212	13/04/2022	21/04/2022	\$ 1,436,029	02/06/2022	42
1250	57418	31/03/2022	08/04/2022	\$ 770,700	02/06/2022	55
	56585	28/02/2022	08/03/2022	\$ 75,300	02/06/2022	86
	56072	31/01/2022	08/02/2022	\$ 2,109,350	02/06/2022	114
	55559	30/12/2021	07/01/2022	\$ 911,600	02/06/2022	146
1288	24	12/04/2022	20/04/2022	\$ 46,720,516	09/06/2022	50

Tabla N° 3: Fuente elaboración propia, sobre antecedentes contenidos en los decretos de pago analizados Se indica que contemplaron los 8 días por cuanto es el plazo legal máximo para aceptar o rechazar la factura.

Lo anterior vulnera lo contenido en el dictamen N° 7.561, de 2018, que imparte instrucciones sobre el pago oportuno a los proveedores en los procesos de contratación pública regulados por la mencionada ley N° 19.886, dispone en su acápite II, numeral 8, que en el suceso que la entidad pública compradora incumpliera su obligación de pagar al proveedor, ya sea no realizando dicha contraprestación o haciéndolo tardíamente, **deberá hacerse efectiva la responsabilidad administrativa** de los servidores involucrados, a través de los procedimientos contemplados en la normativa que les resulte aplicable para esos fines.

Se levantaron observaciones de lo señalado, las cuales fueron respondidas por el Departamento de Salud, mediante Memorandum N°066 de fecha 22 de agosto de 2022, en el cual se deja expresado que lo la demora en el pago de factura se debe por desface entre unidades que participan en el proceso, y que se trabajara a futuro para mejorar la situación. Sin embargo, no es posible subsanar la observación.

CONCLUSIÓN

Esta unidad de control sugiere al Señor alcalde **hacerse efectiva la responsabilidad administrativa** de los funcionarios involucrados, a través de los procedimientos contemplados en la normativa que les resulte aplicable para estos fines, respecto al improcedencia del principio de devengado y la demora de pago de factura, establecido en la ley N°21.131 pago oportuno a 30 días.



Cynthia Sáez Torres
Contador Auditor, Control de gestión
Profesional Apoyo Unidad de Control Interno

JVP/cst.

Distribución:

- Director de Control Interno
- Archivo carpeta auditoría