



MUNICIPALIDAD DE ANGOL
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



**INFORME FINAL N° 7, de 2017 SOBRE AUDITORIA
Y EXAMEN DE LOS EXPEDIENTES DE GASTOS
DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE OCTU-
BRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2016 DE LAS
ÁREAS MUNICIPAL, EDUCACIÓN Y SALUD.**

ANGOL, 06 DE NOVIEMBRE 2017

En cumplimiento al plan anual de fiscalizaciones del Departamento de Control Interno de la Municipalidad para el año 2017, se efectuó una Auditoría y Examen de los expedientes de gastos del periodo comprendido entre octubre a diciembre del año 2016 de las áreas Municipal, Educación y Salud.

Objetivo

La auditoría tuvo por finalidad, verificar el cumplimiento de lo establecido en la normativa de compras públicas en los respectivos procesos licitatorios e imputaciones contables.

Metodología

La auditoría se desarrolló de conformidad con los principios, normas y procedimientos de control aprobados por la Contraloría General de la República, incluyendo, por lo tanto, 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 de las áreas de Municipal, Educación y Salud.

A

JOSÉ ENRIQUE NEIRA NEIRA
ALCALDE MUNICIPALIDAD DE ANGOL
PRESENTE

Universo y muestra

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por cada área se determinaron criterios de selección de la muestra a revisar, los expedientes de gastos iguales o mayores a \$ 500.000.- y se excluyen los expedientes de egresos referidos a las remuneraciones mensuales.

	MUNICIPAL		EDUCACIÓN		SALUD	
	M\$	N° Egresos	M\$	N° Egresos	M\$	N° Egresos
Muestra	1,856,627,864	391	3,570,841,390	228	293,745,566	142
Observados	205,720,209	87	34,875,171	39	61,687,906	28
% Muestra	11%	22%	1%	17%	21%	20%

Antecedentes Generales

La auditoría se realizó a través de la revisión y análisis de los antecedentes que respaldan los expedientes de gastos, antecedentes que fueron puestos a disposición por parte de la Tesorería Municipal unidad dependiente de la Administración y Finanzas Municipal.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Con fecha 07 de septiembre de 2017 se evacuó el Preinforme de Observaciones N° 7, al cual las áreas Municipal, Educación y Salud hicieron llegar sus respectivas respuestas y aclaraciones, las que forman parte de éste Informe Final N° 7, de 2017.

Del análisis de cada una las respuestas y aclaraciones, se determinó que las observaciones que se detallan en **anexo que se adjunta** y que forman parte del presente informe **se mantienen**.

Finalmente, corresponde señalar que respecto a las observaciones formuladas y que se mantienen usted deberá gestionar que los responsables de cada área; Municipal, Educación y Salud deberán dar respuesta y las aclaraciones remitiendo los documentos requeridos y justificaciones que procedan, pudiendo aportar todos los antecedentes que estime pertinentes para su aclaración, en un plazo de 10 días hábiles.



Saluda atentamente a usted.

NELSON HERRERA ORELLANA
CONTADOR PÚBLICO Y CONTADOR AUDITOR
JEFE DEPTO. CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE ANGOL

Distribución:

- Sr. Alcalde Municipalidad de Angol
- Archivo.

ANEXO OBSERVACIONES

OCTUBRE				OBSERVACIONES		RESPUESTA
MES	MUNICIPAL	DPAGO	EGRESO	MONTO \$		
Fondos Ordinarios		4794	2899	515,900	Remitir Convenio o Contrato y Decreto Alcaldicio - No se encontro el Decreto Alcaldicio	Se mantiene
		4778	2880	813,407	Estos bienes deben inventariarse y contablemente activarse. Remitir acta de inventario	Se mantiene
		4541	2900	1,048,972	Remitir Convenio o Contrato y Decreto Alcaldicio	Subsanada
		4858	2941	515,000	Remitir Rendición de Cuenta	Subsanada
		4860	2980	13,644,963	Remitir Rendición de Cuenta	Subsanada
		4943	2986	10,631,907	Remitir Comprobante de pago TGR	Subsanada
		4817	2975	500,000	Remitir rendición de Cuenta	Subsanada
		4920	2942	3,675,139	Imputación de consumo de energía eléctrica en cuenta distinta a gastos básicos - No se comparte la respuesta.	Se mantiene
		4900	2948	1,320,900	La cantida entregada de insumos no se ajusta a la comprada. Remitir informe requerido	Se mantiene
		5099	3006	3,870,000	Estado de pago consideraba un monto mayor a facturar y no se adjunta Inf. Técnico aprobando 3era. Etapa	Se mantiene
Fondos Extrapresupuestarios		4859	3024	5,618,513	Remitir rendición de Cuenta	Subsanada
		5245	3056	500,000	Remitir rendición de Cuenta	Subsanada
		5148	3062	2,500,000	Remitir rendición de Cuenta	Subsanada
		5181	3069	3,500,000	Remitir rendición de Cuenta	Subsanada
		4771	799	183,366	Remitir rendición de Cuenta y Cert. Aprobación	Subsanada
		4915	804	500,000	Remitir Contrato Arriendo y decreto Alcaldicio	Subsanada
		4949	836	4,330,246	Remitir Comprobante de pago TGR	Subsanada
		4945	32	581,300	Remitir Comprobante de pago TGR	Subsanada
		4950	69	1,028,512	Remitir Comprobante de pago TGR	Subsanada
			19	55,278,125		
EDUCACIÓN		DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES	RESPUESTA
	Fondos FAEP	901	87	1,410,428	Imputación contable incorrecta, corresponde a un gasto patrimonial. Se verificará su cumplimiento.	Subsanada
SALUD			1	1,410,428		
		DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES	RESPUESTA
	Gastos de Operación	1511	1218	817,077	Factura sin certificación	Subsanada
		1688	1240	2,486,773	Remitir Comprobante de pago TGR	Subsanada
	Gastos Extrapresupuestarios	1622	456	3,177,300	Imputación Contable Incorrecta, debe activarse y adjuntar Alta de inventario	Subsanada
		1661	489	1,033,651	El gasto al venir desglosado en la facturación debe contabilizarse por la naturaleza del gasto. No ha lugar la respuesta.	Se mantiene
		1645	494	620,502	Imputación Contable Incorrecta, debe activarse.	
		1647	498	572,341	Imputación Contable Incorrecta, debe activarse.	
			6	8,707,644		
NOVIEMBRE				OBSERVACIONES		RESPUESTA
MES	MUNICIPAL	DPAGO	EGRESO	MONTO \$		
Fondos Ordinarios		5167	3100	513,650	La imputación contable de los gastos deben ser por la naturaleza de éste. - No se comprate la respuesta	Se mantiene
		5430	3105	943,415	Comprobante de pago emitido por TGR	Subsanada

	5498	3120	598,220	Porcentaje de viático parcial a pagar fuera de norma y/o reglamento.	Subsanada
	5476	3124	9,955,202	La imputación contable de los gastos deben ser por la naturaleza de éste. - No se comparte la respuesta	Se mantiene
	5299	3157	2,840,000	El convenio de colaboración en su clausula uarta establece la emisión de informes, remitirlos.	Subsanada
	5192	3230	1,000,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5563	3232	2,500,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5535	3245	500,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5531	3246	500,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5533	3247	1,000,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5366	3249	515,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5177	3314	500,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF. Rendición de cuenta pendiente	Se mantiene
	5231	3315	1,300,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5751	3329	500,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF - Rendición de cuenta pendiente	Se mantiene
	5758	3331	2,368,100	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DADF	Subsanada
	5724	3334	14,537,980	La imputación contable de los gastos deben ser por la naturaleza de éste. - No se comparte la respuesta	Se mantiene
	5674	3376	500,000	Inconsistencia en imputación contable de Gasto ptpario/Gasto Patrimonial	1
Fondos extrasupuestarios	5435	890	3,511,936	Comprobante de pago emitido por TGR	Subsanada
	5584	933	546,924	Remitir nómina de entrega de implementación	Subsanada
Fondos Junji	5660	989	1,629,503	Inconsistencia en imputación contable de Gasto ptpario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	5631	993	1,720,002	Inconsistencia en imputación contable de Gasto ptpario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	5316	995	1,330,420	Inconsistencia en imputación contable de Gasto ptpario/Gasto Patrimonial	Subsanada
Fondos OPD	5431	36	581,300	Comprobante de pago emitido por TGR	Subsanada
Fondos Prodesal	5436	73	1,084,461	Comprobante de pago emitido por TGR	Subsanada
		24	50,976,113	(1) Se verificará su cumplimiento en futuras fiscalizaciones	
EDUCACIÓN	DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES	RESPUESTA
Fondos FAEP	1023	112	1,246,000	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1022	113	966,270	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1082	115	768,860	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1059	117	1,330,000	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1060	118	654,570	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1080	121	1,246,800	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1081	122	966,270	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1106	133	500,000	Pago con Fondos FAEP pero contrato y decreto establece con fondos Subvención Regular	Subsanada
	1073	119	751,128	Error imputación contable, no se activan.	Subsanada
	1092	129	700,840	Error imputación contable, se activan.	Subsanada
Fondos PIE	1088	122	5,462,500	Se debe adjuntar la documentación generada por la empresa (asistencia y certificación docente)	Subsanada
Fondos SEP	1146	262	617,680	Informar acciones tomadas ante lo señalado por Asesor Jurídico en Memorando N° 122/06.07.2016	Subsanada
	1145	265	1,401,820	Informar acciones tomadas ante lo señalado por Asesor Jurídico en Memorando N° 122/06.07.2016	Subsanada
	1139	263	995,435	Nómina recepción beneficiarios	Subsanada

Gastos de Operación	1061	587	1,254,296	Error imputación contable, debe activarse		Subsanada
	1141	603	3,556,481	Falta O. de C. Aceptada por Proveedor		Subsanada
SALUD		16	22,418,950			
Gastos de Operación	DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES		RESPUESTA
	1912	1288	2,713,722	Comprobante de pago emitido por TGR		Subsanada
	1817	1338	799,417	Error imputación contable, se activan.		Subsanada
	1753	1344	596,655	Error imputación contable, se activan		Subsanada
	1776	1349	500,000	Contrato de arriendo		Subsanada
Gastos Extrapresupuestarios	1946	1360	1,485,164	Contrato vigente, Renovación garantía, detalle de cobro de servicios, detalle inspección no sujeto a pauta de mantención. (1)		Se mantiene
	1913	512	5,206,144	Comprobante de pago emitido por TGR		Subsanada
	1711	515	1,002,907	Error de distribución de gastos en ítem contable. El detalle de la observación esta en la Orden de Compra.		Se mantiene
	1803	550	1,780,802	Error imputación contable, se activan		Subsanada
	1910	556	2,276,309	Nómina firmada por los beneficiarios		Subsanada
	1911	581	9,600,000	Decretos alcaldicios que aprueban los contratos y convenios		Subsanada
	1904	612	2,565,000	Solicitud prorroga, Rendición Cuenta, Cert. Aprob. Rend. De cta.		Subsanada
MES		11	28,526,120	(1) Respuesta no se ajusta a proced. Adm., para que Jefe de Finanzas de su visación par el pago de los servicios.		Subsanada
MUNICIPAL		DICIEMBRE				
Fondos Ordinarios	DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES		RESPUESTA
	5504	3425	1,475,810	Cómo es el registro cntable del ingreso por el pago de las multas		Subsanada
	5914	3427	600,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF		Subsanada
	5922	3443	6,765,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF. - Rendición no refrendada por DAF		Se mantiene
	5866	3454	1,326,057	Remitir informe mensual, libro de obras y Dto. Asignación ITO - Adjuntar informes		Se mantiene
	5912	3465	296,621	Evacuar informe sobre su aplicación y funcionamiento		Subsanada
	5921	3467	2,448,872	Error imputación por gasto de consumo de grifos		Subsanada
	5747	3468	1,933,963	Error imputación por gasto de consumo de grifos		Subsanada
	5249	3473	600,000	remitir rendicion de cuenta y certificado aprobandola por el DAF - Rendición de cuenta pendiente		Se mantiene
	5194	3474	1,000,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF - Rendición de cuenta pendiente		Se mantiene
	5853	3476	2,000,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF		Subsanada
	5985	3507	587,560	error imputación contable		Subsanada
	6088	3530	2,000,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF		Subsanada
	5999	3534	619,500	Gastos por consumo de gas de J.I.I. No se contabiliza por naturaleza del gasto. No se comparte respuesta		Se mantiene
	6056	3552	515,000	Remitir rendición de cuenta y certificado aprobandola emitido por el DAF		Subsanada
	5923	3679	3,333,333	Remitir informe de desempeño, respaldos de los trabajos (fotos, etc.) - Adjuntar informes		Se mantiene
	6254	3686	2,500,000	remitir rendicion de cuenta y certificado aprobandola por el DAF		Subsanada
	6200	3680	24,287,367	Informe técnico no se ha firmado por el ITO		Subsanada
	6281	3695	8,085,000	Informar si se han solicitado informes y rendiciones de cuentas parciales. No se adjuntaron		Se mantiene
	6512	3758	4,287,367	Informe técnico no se ha firmado por el ITO		Subsanada
	6497	3804	4,082,597	Cuándo se terminan y cierran los proyectos se realizan los ajustes contables respectivos. Remitir informe		Se mantiene

	6549	3808	1,429,274	remitar rendición de cuenta y certificado aprobandola por el DAF. No se aprueba por el DAF	Se mantiene
	6488	3811	515,000	remitar rendición de cuenta y certificado aprobandola por el DAF	Subsanada
	6898	3952	2,999,997	Cuándo se terminan y cierran los proyectos se realizan los ajustes contables respectivos. Remitir informe	Se mantiene
Fondos extrapresupuestarios	6274	1089	2,644,492	Se revisará físicamente su existencia en la unidad de destino	Subsanada
	6550	1118	690,000	remitar rendición de cuenta y certificado aprobandola por el DAF. No se adjunto documento de ajuste	Se mantiene
Fondos Junji	5713	1042	897,275	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6091	1097	675,040	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6473	1185	901,840	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6664	1207	1,772,382	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6906	1243	527,995	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6902	1245	720,055	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6905	1250	1,639,488	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6901	1251	1,863,731	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
	6907	1255	536,001	Inconsistencia en imputación contable de Gasto pptario/Gasto Patrimonial	Subsanada
Fondo Social Mideplan	6177	269	1,052,000	Certificación de los participantes del curso. Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6525	312	116,653	Falta justificar la entrega de bienes (1 Nagoya, 2 Singer). Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6543	313	785,811	Falta justificar la entrega de 31 polines. Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6793	322	525,073	falta justificar la entrega de materiales. Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6622	325	2,429,000	Contrato servicio para 100 personas y participaron 47, la actividad se realizó enero 2017 y se facturo en diciembre 2016.	Se mantiene
	6738	326	1,451,364	las mismas actas de entrega respaldan los gastos del expediente según dto. 6793 Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6587	329	1,255,000	No hay respaldos que justifiquen lo contratado. Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6752	336	2,552,312	faltan acta de entrega de 1 anafe y 1 horno. Adjuntar informes requeridos	Se mantiene
	6651	347	2,229,459	se revisará inventario físico en la unidad de destino	
	6909	349	512,682	se revisará nventario físico en la unidad de destino	
		44	99,465,971		
EDUCACIÓN	DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES	RESPUESTA
Fondos FAEP	1297	155	1,103,401	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
	1298	156	724,853	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
	1302	159	659,788	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
	1303	160	3,288,846	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
	1320	167	1,029,336	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
	1312	164	4,802,400	Se contrato curso para 30 personas y asistieron en promedio 27 personas, se debió exigir Nota de Credito por 3 personas	Subsanada
	1357	172	3,920,672	Se contrato curso para 30 personas y asistieron en 26 personas, se debió exigir Nota de Credito por 4 personas y no 2.	Se mantiene
Fondos PIE	1281	144	1,959,317	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada
Fondos SEP	1299	312	831,442	Se contrato habitaciones para 50 personas y asistieron sólo 34 y se sobrepaso el tope designado para licitar.	Subsanada
	1354	319	8,934,282	No se adjunta en el expediente el Alta de Inventario	Subsanada
	1376	338	2,490,102	error imputación contable del gasto	Subsanada
	1375	340	1,843,979	Revisar inventario físico en unidad de destino	Subsanada

Gastos de Operación	1359	693	1,238,804	Revisar inventario físico en unidad de destino		Subsanada
	1397	700	586,545	No se adjunta en el expediente el Alta de Inventario. Efectivamente no son inventariables , pero tratamiento contable fue ACTIVARLOS		Se mantiene
SALUD		14	33,413,767			
	DPAGO	EGRESO	MONTO \$	OBSERVACIONES		RESPUESTA
Gastos de Operación	1878	648	697,767	Error en imputación contable		Subsanada
	1781	653	906,851	Error en imputación contable		Subsanada
	1802	655	938,861	Error imputación contable, y no se adjunta el Alta de Inventario		Subsanada
	1866	660	848,883	Error en imputación contable		Subsanada
	2072	719	845,743	Error en imputación contable		Subsanada
	2131	748	1,724,819	Error en imputación contable		Subsanada
	2130	749	1,682,184	Error en imputación contable		Subsanada
	2066	762	3,068,772	Error en imputación contable		Subsanada
	2155	764	3,338,545	Error en imputación contable		Subsanada
	2205	797	5,759,397	Error en imputación contable		Subsanada
Gastos Extrapresupuestarios	2053	700	4,642,320	Se pago por participación de 290 ersonas y asistieron 253; se debión exigir Nota de Cretido por 37 personas.		Subsanada
		11	24,454,142			Subsanada