

REPUBLICA DE CHILE
PROVINCIA DE LINARES
ILUSTRE MUNICIPALIDAD
RETIRO
Control Interno



OF. ORD. N° 100 /

ANT.: Auditoria operativa en la visación de los decretos comprobante de egresos.

MAT.: Lo que indica.

RETIRO, 05 de mayo de 2023.

DE : **DIRECTOR CONTROL INTERNO.**

A : **ALCALDE DE LA COMUNA DE RETIRO.**
SR. RODRIGO RAMÍREZ PARRA.

1. Junto con saludar y de acuerdo a las labores recomendadas a la Dirección de Control Interno, por la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, particularmente en su artículo 29, me permite informar a usted lo siguiente:
 - Remito a usted, auditoría operativa en la visación de los decretos comprobante de egresos, realizada por la Dirección de Control Interno, durante el mes de abril del año 2023.
2. Lo que remito a usted para su conocimiento y fines consiguientes.

Saluda atentamente a usted,



BRYAN FUENTES ALEGRÍA
DIRECTOR CONTROL
INTERNO
MUNICIPALIDAD DE RETIRO

BFA/flv

DISTRIBUCIÓN:

- La indicada.
- Archivo Dirección de Control Interno/

**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE RETIRO**

**AUDITORIA OPERATIVA EN LA VISACIÓN DE LOS DECRETOS
COMPROBANTE DE EGRESOS, MES DE ABRIL DE 2023.**

Objetivo:

La presente auditoria tiene por finalidad informar las observaciones realizadas, a los decretos comprobantes de egreso, emitidos por la Ilustre Municipalidad de Retiro y Servicios Traspasados, que han sido objeto de revisión por la Dirección de Control Interno.

Metodología a utilizar:

La metodología utilizada consiste en realizar una tabulación de decretos de comprobantes de egresos, que han sido observados por la Dirección de Control interno, señalando, cual fue en particular, la observación realizada, e informando si fue subsanado o no, por la unidad solicitante, o Dirección de Administración y Finanzas.

Universo o muestra:

Durante el mes de abril la Dirección de Control Interno, reviso 753 decretos de pago aproximadamente, proveniente de la Municipalidad y servicios traspasados, siendo observados los siguientes actos administrativos:

- Decretos Comprobante de egresos Municipales:

N° D. Egreso	Proveedor	Boleta o Factura	Monto	Observación	Subsanado Si o NO
1.273	Flor Concha Ortega	Factura N° 799	\$170.000	El gasto no corresponde al Ítems Gastos de representación Protocolo y ceremonias.	No
1.306	Compañía General de Electricidad S.A Rut	Factura N° 364005653	\$2.900	Al examinar expediente del decreto de pago, se verifica que boleta N° 364005653 se encuentra emitida a nombre del representante Legal de la Ilustre Municipalidad de Reto, lo cual no corresponde ya que debe ser emitida hacia la entidad administrativa.	No
1.432	Julio López Farías	Boleta de Honorario N° 164	\$270.000	Al examinar el expediente del decreto de pago, se verifica que cuenta 215.31.02.004.006.000 no coincide con cuenta imputada en decreto exento N° 880 de fecha 13.03.2023.	Si
TOTAL				\$442.900.-	

- Decretos de Pago Depto. de Educación:

N° D. Egreso	Proveedor	Boleta o Factura	Monto	Observación	Subsanado Si o NO
484	Luis Alfredo Castillo	Factura Nro. 4112 - 4111	\$263.500	Al examinar expediente del decreto de pago se observa que monto a cancelar es \$263.500, el cual no coincide con factura N° 4112, ya que el monto del documento tributario es \$76.150. Además en el egreso de pago solo se está registrando un factura y el expediente adjuntan dos.	Si
495	Walterio Acuña y CIA. LTDA.	Factura Nro. 18892 - 18852	\$217.081	Al examinar expediente del decreto de pago se observa que monto a cancelar es \$217.081, el cual no coincide con factura N° 18892, ya que el monto del documento tributario es \$181.083. Además en el egreso de pago solo se está registrando un factura y el expediente adjuntan dos.	Si
500	W Protección SPA.	Factura N° 319	\$54.740	Al examinar el expediente del decreto de pago se detecta que en factura y orden de compra se detalla un cargo de \$10.000. Por lo cual se Solicita justificar el detalle de cargo.	Si
505	Comercial e Industria AYA Ltda.	Factura n° 914	\$792.540	Al examinar el expediente del decreto de pago se verifica que el gasto es imputado en distintas cuentas, favor explicar imputación del gasto.	Si
543	Jaime Villagra Carrasco	Boleta de Honorario N° 1	\$114.943	Al examinar expediente del decreto de pago, se verifica que el proveedor no cumple con giro de actividad de primera categoría.	Si
TOTAL				\$1.445.804.-	

- Decretos de Pago Depto. de Salud:

N° D. Egreso	Proveedor	Boleta o Factura	Monto	Observación	Subsanado Si o NO
291	Digital Planet Spa.	73	\$572.390	Al examinar expediente del decreto de pago, se verifica que el proveedor no cumple con el giro de la compra realizada.	-
TOTAL				\$ 572.390.-	

De los 753 decretos comprobante de egresos, proveniente de la Municipalidad y servicios traspasados, ingresados a la dirección en el mes de febrero, se encuentra un 1.20% de falencias equivalente a los 9 decretos.

- Decretos Exentos o SIAPER Municipales:

D. E	D. S	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
x	-	Sebastián Fuentes Poblete	Al examinar expediente del decreto exento, se verifica que el proveedor no cumple con giro de actividad de primera categoría.	Si
x	-	Katherine Espinace Fuentes	Al examinar expediente del decreto exento, se verifica que el proveedor no cumple con giro de actividad de primera categoría.	Si
x	-	Jaime Andrés Villagra Carrasco	Al examinar expediente del decreto exento, se verifica que el proveedor no cumple con giro de actividad de primera categoría.	Si

- Decretos Exentos o SIAPER Municipales:

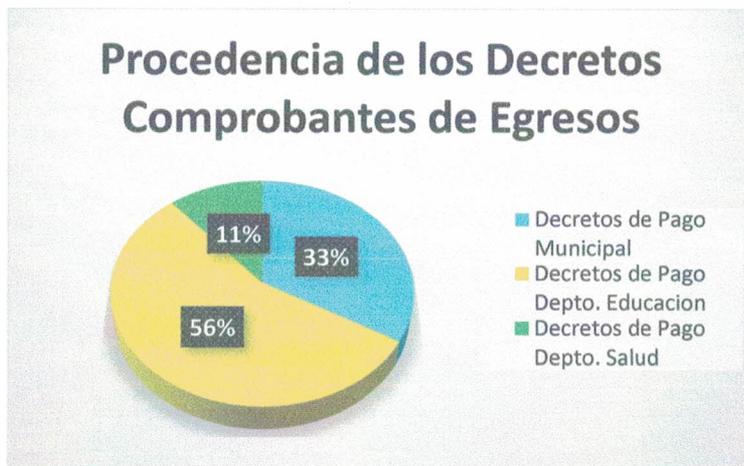
D. E	D. S	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
-	-	-	-	-

- Decretos Exentos o SIAPER Depto. de Salud:

D. E	D. S	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
-	x	Yohanna Alejandra Fuentes González	Se devuelve decreto SIAPER por Falta adjuntar informe de carrera funcionaria	Si
-	x	Camila Ortega Moya	Se devuelve decreto SIAPER por Falta adjuntar informe de carrera funcionaria	Si
-	x	Nicole Aballay Muñoz	Se devuelve decreto SIAPER por Falta adjuntar informe de carrera funcionaria	Si

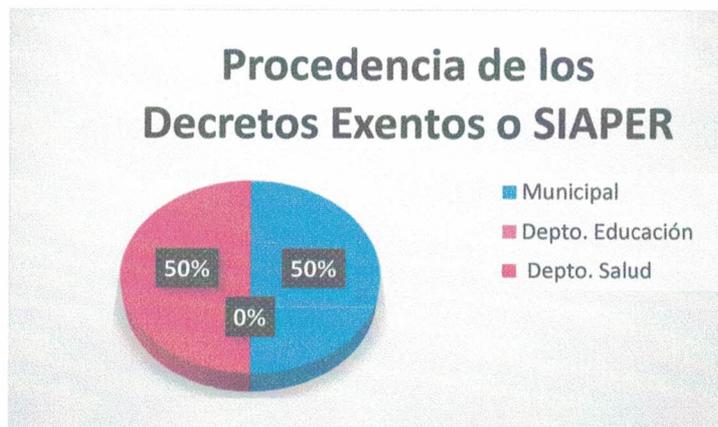
De los 139 decretos exentos o siaper, proveniente de la Municipalidad y Servicios Traspasados, ingresados a la dirección en el mes de abril, se encuentra un 4.32% de falencias equivalente a los 6 decretos.

Departamentos implicados en las observaciones de decretos comprobantes de egreso que contienen algunas falencias:



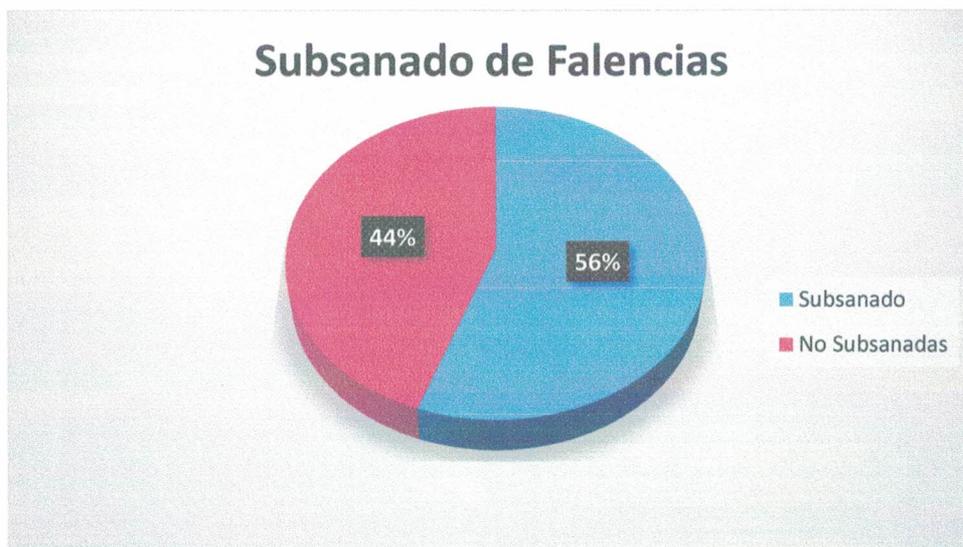
Dentro del grafico se puede apreciar que los departamentos implicados, aquel que presento mayores falencias, corresponden al Departamento de Educación con un 56% de participación de los decretos egresos observados, mientras que el Departamento de Administración y Finanzas de la Ilustre Municipalidad de Retiro presenta un 33% y el Departamento de Salud presenta un 11% de falencias.

Departamentos implicados en las observaciones de decretos exentos o siaper, que contienen algunas falencias:



En el grafico se puede apreciar que los departamentos implicados, aquellos que presentaron mayores falencias fueron la Municipalidad y el Departamento de Salud con un 50% de participación en los de decretos exentos y siaper, mientras que el departamento de Salud no presento observaciones

Subsanado de Falencias:



Del total de falencias encontradas en el mes de febrero en los decretos comprobante de egreso es de un 56% fueron subsanadas y un 44% no fueron corregidos.

Cabe destacar que es estas observaciones son informadas de manera oportuna a los departamentos de la Ilustre Municipalidad de Retiro y a los servicios traspasados, para la subsanación de las falencias detectadas, cuando los decretos comprobantes de egreso, son recepcionados en la unidad para su respectiva revisión de análisis y poder proseguir con el procedimiento administrativo.


BRYAN FUENTES ALEGRÍA
DIRECTOR CONTROL INTERNO.