

REPUBLICA DE CHILE
PROVINCIA DE LINARES
ILUSTRE MUNICIPALIDAD
RETIRO
Control Interno



OF. ORD. N° 188/

ANT.: Auditoria operativa en la visación de los decretos comprobante de egresos, revisión de órdenes de Compras y decretos exentos o SIAPER.

MAT.: Lo que indica.

RETIRO, 08 de noviembre del 2022.

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, revisión de órdenes de compras y decretos exentos o SIAPER, realizada por la Dirección de Control Interno, durante el mes de Octubre del año 2022.
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, REVISIÓN DE ÓRDENES DE COMPRAS Y
DECRETOS EXENTOS O SIAPER MES DE OCTUBRE 2022.**

Objetivo:

La presente auditoria tiene por finalidad informar las observaciones realizadas, a los decretos comprobantes de egreso, órdenes de compras y decretos exentos o SIAPER, 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, órdenes de compras y decretos exentos o SIAPER, 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 octubre la Dirección de Control Interno, reviso 750 decretos de pago aproximadamente, 47 órdenes de compras, 13 decretos exentos o SIAPER, 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
2.563	Katherine Espinace Fuentes	Boleta N° 85	\$1.426.978	Existe diferencia según orden de compra y la asignación de gastos cta. 214.11.00.000.000.003, retención tributaria no avala su justificación en el expediente adjunto.	No
2.634	Cristian Muñoz Pérez	Boleta N° 444	\$ 296.625	Existe diferencia según orden de compra y la asignación de gastos cta. 214.11.00.000.000.003, retención tributaria no avala su justificación en el expediente adjunto	No
2.652	Comercializadora Newpint Ltda.	Factura N° 8650	\$ 456.234	No se refleja imputación de gasto de la cuenta complementaria 22.08.007 "Pasajes, fletes y bodegajes".	No
2.653	Isabel Vallejos Urbina	Boleta N° 101 y 102	\$ 95.000	El gasto no corresponde al Ítems "Gastos de representación Protocolo y	No

2.654	Víctor Concha Moraga	Factura N° 910	\$ 21.800	El gasto no corresponde al ítems "Gastos de representación Protocolo y ceremonias"	No
2.880	Computación Integral S.A	Factura N° 221651	\$ 208.000	Decreto egreso existen duplicidad de orden de compra: - Orden Manual. - Orden Electrónica.	No
2.889	Inversiones san Lorenzo Ltda.	Factura N° 170	\$ 397.412	Decreto egreso existen duplicidad de orden de compra: - Orden Manual. Orden Electrónica.	No
2.896	Komatsu Chile S.A	Factura N° 917638	\$ 140.890	Falta adjuntar a la solicitud informe detallado por el mecánico.	Si
2.914	Soc. Venta de Repuesto y Servicios H Y M Ltda.	Factura N° 2914	\$ 345.100	Falta adjuntar a la solicitud informe detallado por el mecánico.	Si
5.175	Ovidio Norambuena Maureira	Boleta N° 221	\$ 226.466	Descripción específica mes de Agosto, por lo tanto no coincide con certificado N° 1.005, ya que hace mención al mes de Septiembre del 2022.	Si Según Ord. N° 257 de fecha 18.10.2022
5.176	Bruno Jara Espinoza	Boleta N° 104	\$ 357.000	Descripción de boleta no hace mención al mes de cancelar y fecha de emisión de certificado 05.09.2022, no coincide con boleta.	Si Información entregada por mano
5.234	Comercial Cerzar Spa.	Factura N° 4826	\$ 421.390	No se refleja imputación de gasto de la cuenta presupuestaria 22.08.007 "Pasajes, fletes y bodegajes".	No
2.807	Ilustre Municipalidad de Retiro	Id de Multa N° 3031000 7	\$ 63.085	Gasto no corresponde al ítem 22.08.007.000.001 "Pasajes, fletes y bodegajes", además la entidad no puede realizar pagos de multas e interés.	No
5.307	Isabel Vallejos Urbina	Boleta N° 105	\$ 30.000	El gasto no corresponde al ítems "Gastos de representación Protocolo y ceremonias"	No
TOTAL			\$ 4.485.980		

- Decretos de Pago Depto. de Educación:

N° D. Egreso	Proveedor	Boleta o Factura	Monto	Observación	Subsanado Si o NO
688	Ingeniería y Const. Fabián Ibáñez Ríos EIRL.	Factura N° 140	\$ 600.003	Factura falta descripción del trabajo realizado, ya que factura y orden de compra no coinciden con solicitud realizada por el colegio.	Si Según Ord. N°466/600 de fecha 20.10.2022
5.212	Ingeniería y Const. Fabián Ibáñez Ríos EIRL.	Factura N° 148	\$ 90.000	Certificar trabajo del proveedor es el director del establecimiento.	Si Según Ord. N°466/600 de fecha 20.10.2022
5.219	Distribuidora Galaxia Ltda.	Factura Nro. 10768 y 10769	\$ 295.841	Certificado de sal cuna no especifica fechas de recepción de materiales de aseo.	Si Según Ord. N°463/597 de fecha 18.10.2022
5.246	Marcelo Vásquez Fuentes	Factura Nro. 11 y 57	\$ 1.008.332	Falta adjuntar respaldo para justificar nota de crédito. "se firma por realización del servicio".	Si Según Ord. N°466/600 de fecha 20.10.2022
5.246	Sergio Álvarez Aravena	Factura N°. 222	\$ 400.000	Certificado no coincide con periodo de servicio.	Si Según Ord. N°466/600 de fecha 20.10.2022
5.251	Carlos Villavicencio Vergara	Factura N° 286	\$ 447.561	No hay respaldo para justificar el pago del préstamo solidario en el expediente.	Si Según Ord. N°459/591 de fecha 18.10.2022
5.252	Hugo Romero Henrique	Boleta N° 34	\$ 671.342	No hay respaldo para justificar el pago del préstamo solidario en el expediente.	Si Según Ord. N°459/591 de fecha 18.10.2022
TOTAL			\$ 3.513.079		

De los 750 decretos comprobante de egresos, proveniente de la Municipalidad y servicios traspasados, ingresados a la dirección en el mes de Octubre, se encuentra un 2.8% de falencias equivalente a los 21 decretos.

- Ordenes de compras y/o trabajo depto. de Educación:

Nro. O. C.	Proveedor	Monto	Observación	Subsanado Si o NO
31220	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$ 27.570	Órdenes de compra emitida con fecha 19.10.2022, lo cual no se está cumpliendo con lo establecido en el art. 7° letra c inciso dos de la Ley 19.886.	Si
31221	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$127.331		No
31222	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$ 46.410		Nula
31225	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$ 58.310		Nula
31227	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$ 63.070	Falta adjuntar solicitud de la escuela Santa Cecilia.	Nula
31221	Asesorías y Servicios F y M SPA.	\$127.331	Falta adjuntar solicitud de la escuela Romeral.	Si
31234	Walterio Acuña y Cía. Ltda.	\$171.003	La descripción de la orden manual no coincide con orden electrónica.	Si
31236	Planetario Parral Spa.	\$171.570	Falta firma del Director DAEM.	Si

De las 50 órdenes de compras, proveniente del Departamento de Educación Municipal, ingresadas a la dirección en el mes de Octubre, se encuentra un 16% de falencias equivalente de las 8 órdenes.

Decretos Exentos o Siaper Municipales:

D. Ext.	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
S/n	Comercial Rodrigo Corvalán Abarca	Cotización adjunta no se encuentra valida y certificados de disponibilidad presupuestaria no está autorizado por el depto. de Adm. y Finanzas.	Si

Decretos Exentos o Siaper Depto. de Educación:

D. Ext.	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
S/n	Llamado a licitación de la Propuesta Conservación Escuela Los Robles	En la designación de los funcionarios en la comisión de evaluación debiese participar el Director del Establecimiento.	Si

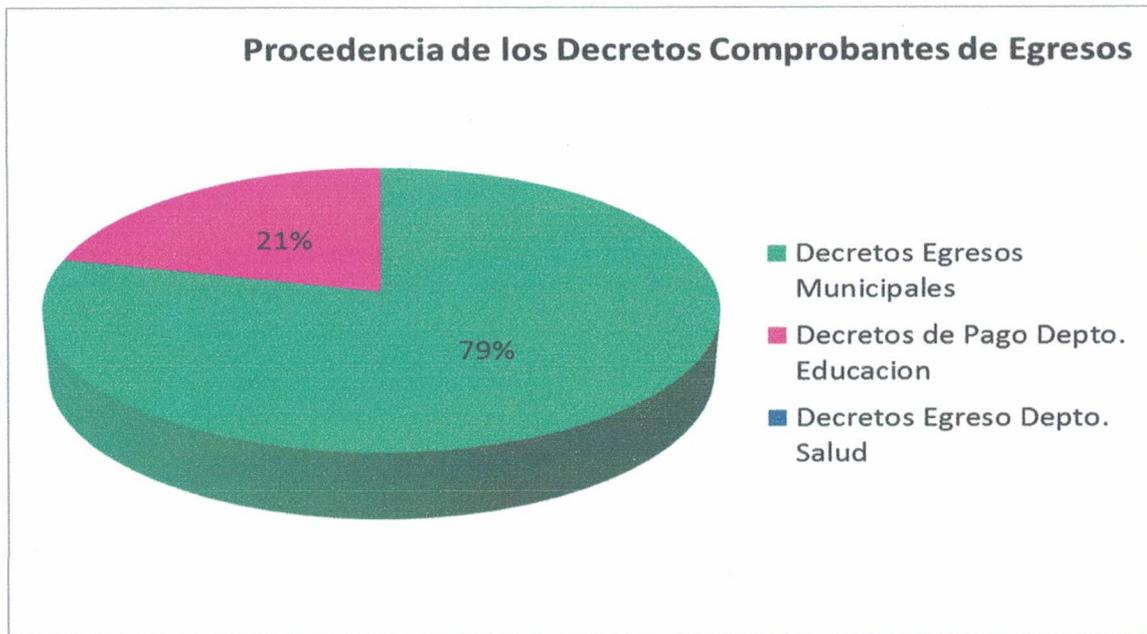
Decretos Exentos o Siaper Depto. de Salud:

D. Ext.	Descripción	Observación	Subsanado Si o NO
S/n	Emilia Pereira Medel	Se devuelve decreto SIAPER por irregularidad en renovación de nombramiento.	Si
S/n	Luciano Araya González	Se devuelve decreto SIAPER por irregularidad en renovación de nombramiento.	Si
S/n	Daniela Pezoa Soto	Se devuelve decreto SIAPER por irregularidad en renovación de nombramiento.	Si
S/n	Javiera Zúñiga Bravo	Se devuelve decreto SIAPER por irregularidad en renovación de nombramiento.	Si

S/n	Solange Venegas Contreras	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si
S/n	Juan Soto Cares	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si
S/n	Susana Acuña Venegas	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si
S/n	Ana Muñoz González	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si
S/n	Solange Bastias Vivanco	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si
S/n	Jessica Charnock Olivares	Se devuelve irregularidad nombramiento.	decreto en renovación	SIAPER por de	Si

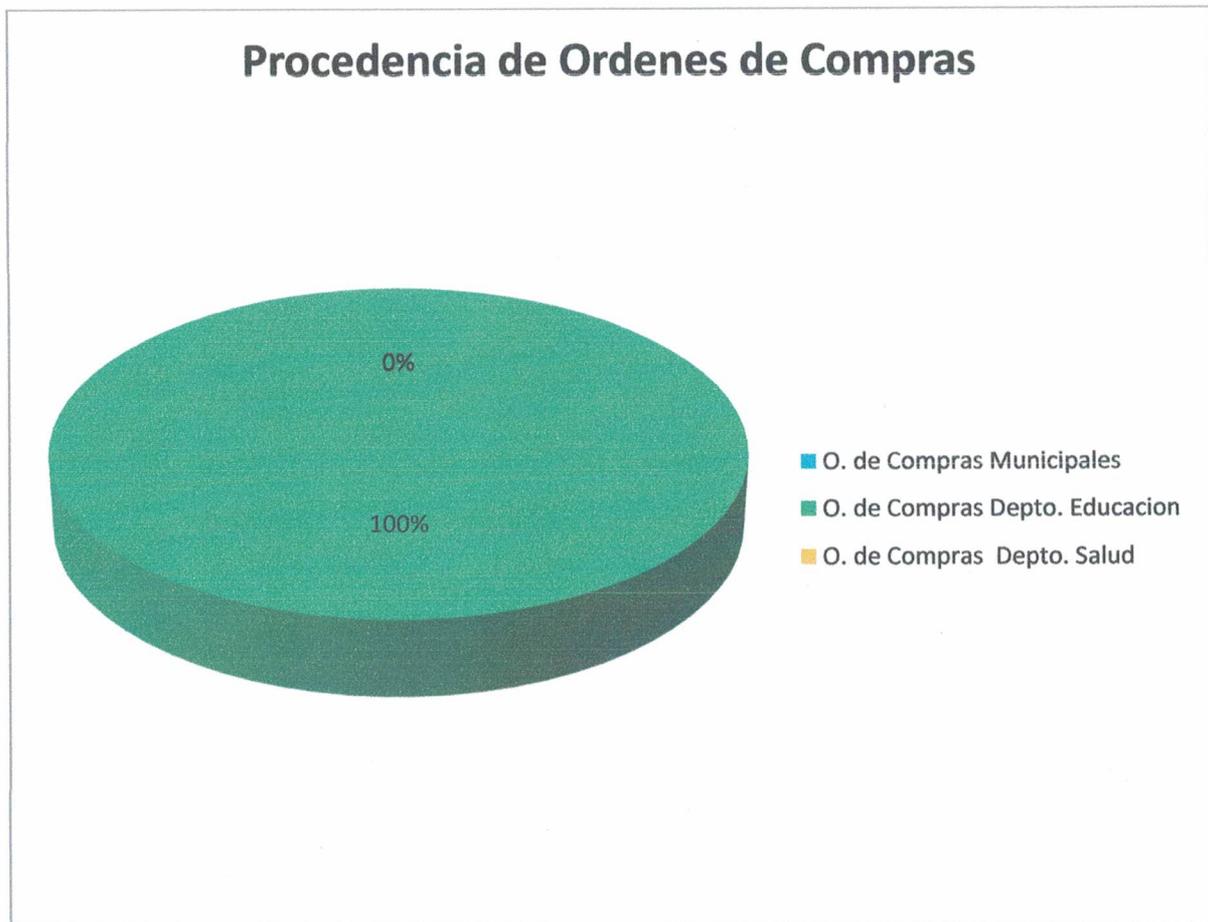
De los 130 decretos exentos o Siaper, proveniente de la Municipalidad y servicios traspasados, ingresados a la dirección en el mes de Octubre, se encuentra un 9.23% de falencias equivalente a los 12 decretos.

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



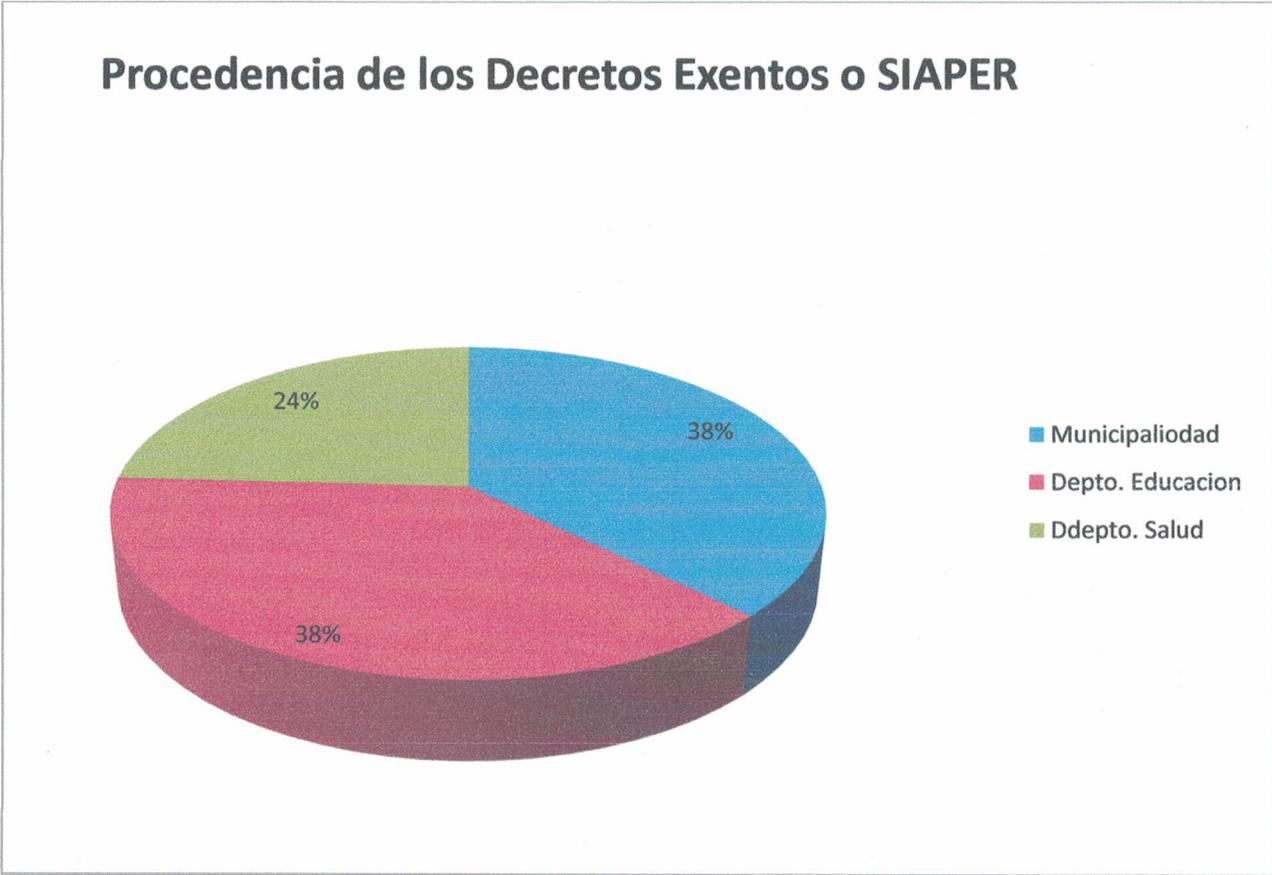
Dentro del grafico se puede apreciar que los departamentos implicados, aquel que presento mayores falencias, corresponden al Departamento de Administración y Finanzas de la Ilustre Municipalidad de Retiro con un 79% de participación de los decretos egresos observados, mientras que el Departamento de Educación Municipal presenta un 21% y el departamento de Salud no presento falencias.

Departamentos implicados en las observaciones en las órdenes de compras que contienen algunas falencias:



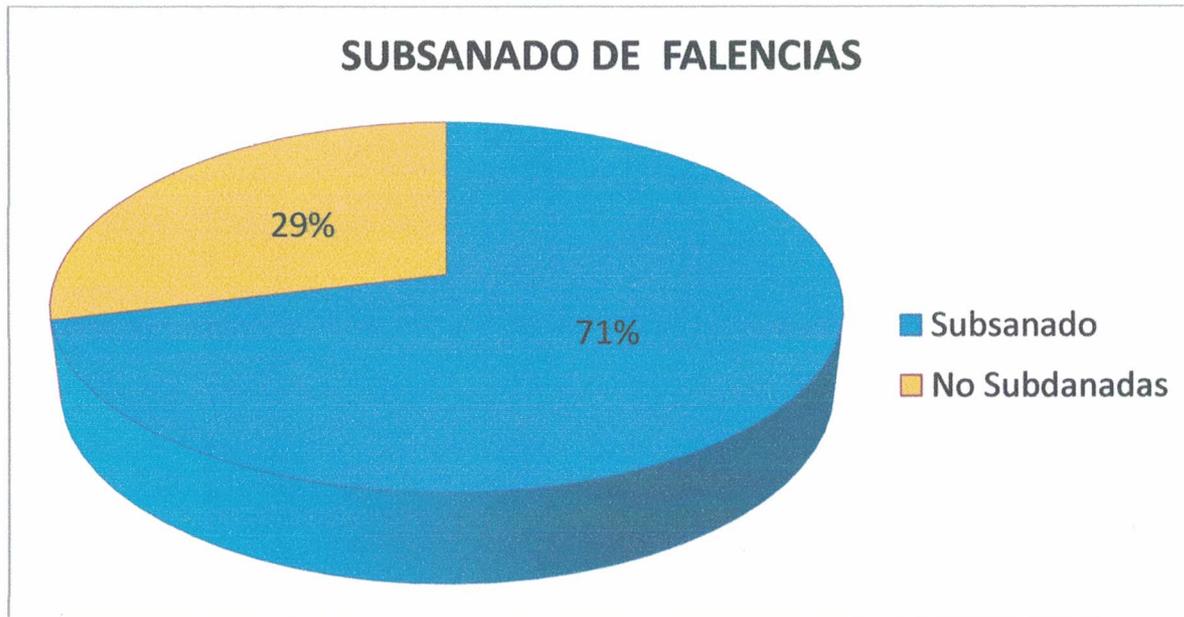
En el grafico se puede apreciar que los departamentos implicados, aquel que presento mayores falencias, corresponden al Departamento de Educación con un 100% de participación de las órdenes de compras, mientras que la Ilustre Municipalidad Retiro y Departamento de Salud no presentaron observaciones.

Departamentos implicados en las observaciones en los 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 Educación con un 38% de participación en los decretos exentos y siaper, mientras que el Departamento de Salud presento un 24% de observación.

Subsanado de Falencias:



Del total de falencias encontradas en el mes de octubre en los decretos comprobante de egreso, ordenes de Compras y decretos exentos o SIAPER, un 71% fueron subsanadas y un 29% no fueron subsanadas.

Considerando lo anterior, se puede desprender, que durante el mes de octubre, la Dirección de Control Interno, ha observado diversos comprobantes de egresos, por un monto de \$7.999.059.- pesos, de una u otra manera, contienen alguna observación, en el proceso administrativo de pago.

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 los falencias detectadas, cuando los decretos comprobante de egreso, ordenes de compras y decretos exentos o SIAPER, son recepcionados en la unidad para sus respectiva revisión de análisis y poder proseguir con el procedimiento administrativo.