



AUDITORÍA EXTERNA PARA EVALUAR EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DE IQUIQUE, PERIODO 2017 – 2020.

FORTUNATO &&& ASOCIADOS
Audidores Consultores



OBJETIVOS DEL TRABAJO

- Evaluar la Ejecución Presupuestaria.
- Estado de Situación Financiera y todos los ingresos y los gastos del Municipio.
- Subvenciones entregadas a CORPORACIÓN DESARROLLO SOCIAL DE IQUIQUE y a la CORPORACIÓN MUNICIPAL DEPORTE, gestión y su impacto financiero correspondiente al periodo 2017-2020.
- Compras superiores a 500 UTM vía Licitaciones Públicas, Licitaciones privadas, convenio marco y trato directo, en el período 2017-2020.

Para llevar adelante lo indicado precedentemente se deberá examinar los ingresos y gastos de dicho período, revisar, verificar y validar bajo la base de pruebas selectivas, las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes y la evaluación de los sistemas y procedimientos de orden administrativo, presupuestario, contable y financiero.



OBJETIVOS DEL TRABAJO

- Emitir una opinión respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los informes presupuestario, contables y financieros.
- De Ingresos: En específico se requiere el examen crítico y sistemático de los ingresos - período 2017-2020, en relación a la percepción, al procedimiento, a las unidades giradoras, a la suficiencia del control en cada proceso, a las políticas, directrices y a los informes, entre otros aspectos relacionados con su eficiencia, cobertura y legalidad.
- De Gastos: En específico se requiere el examen crítico y sistemático de los gastos en el periodo 2017-2020, en relación a la aplicación de los fondos, al procedimiento, a los gastos en detalle involucrados, al proceso de adquisiciones, al destino de los bienes, a la suficiencia del control en cada proceso, a las políticas, directrices y a los informes; entre otros aspectos, relacionados con su eficiencia, cobertura y legalidad y pertinencia en base a las directrices que los regulan.



TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

La opinión de auditoría está descrita en la Normas Internacionales de Auditoría (NIA 700), en donde indica que “El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Dicha conclusión tendrá en cuenta:

- (a) la conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 330, sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada;
- (b) la conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 450, sobre si las incorrecciones no corregidas son materiales, individualmente o de forma agregada;
- (c) evaluar si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección.



TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

- En especial, teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si:
 - (a) los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas;
 - (b) las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como adecuadas;
 - (c) las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables;
 - (d) la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible;
 - (e) los estados financieros revelan información adecuada que permita a los usuarios a quienes se destinan entender el efecto de las transacciones y los hechos que resultan materiales sobre la información contenida en los estados financieros; y



TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

- Esta opinión puede ser de cuatro formas:

Opinión favorable:

- Se emite en aquellas auditorías de cuentas que, habiéndose aplicado todos los procedimientos de auditoría, los mismos han sido satisfactorios, no existiendo limitaciones al alcance del trabajo del auditor. Asimismo, una opinión favorable implica, además de la no existencia de limitaciones al alcance, que las Cuentas Anuales se han formulado de conformidad con los principios contables generalmente aceptados, aplicados uniformemente, conteniendo éstas toda la información necesaria y suficiente para su adecuada comprensión e interpretación.



TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

Opinión con salvedades:

- No siempre el informe del auditor es favorable, por el contrario, es relativamente frecuente que éste contenga una opinión adversa (derivada de las denominadas salvedades), o bien se opte por la abstención (provocada por incertidumbres y limitaciones al alcance).
- Es aplicable cuando a juicio del informe del auditor existen circunstancias que afectan significativamente a las Cuentas Anuales en su conjunto. Éstas pueden tener su origen en algunas de las situaciones siguientes:
 - Limitaciones al alcance.
 - Errores o incumplimiento de los principios y normas contables.
 - Omisiones de información necesaria.
 - Cambios en los criterios contables aplicados, con los utilizados en el ejercicio anterior.



TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

- Las limitaciones al alcance se dan cuando al auditor no le es posible realizar alguna prueba de auditoría de cuentas que considera relevante para establecer su opinión.
- Las incertidumbres surgen por aquellas situaciones en que el auditor no es capaz, con los datos de que dispone, de evaluar su incidencia en las cuentas anuales.

Opinión desfavorable:

- Supone la manifestación de que las cuentas anuales no reflejan la imagen fiel, por lo que es el resultado de errores, incumplimientos de naturaleza muy significativa o que hay un número elevado de salvedades. El auditor debe indicar las razones por las que se expresa una opinión desfavorable.

Opinión denegada o Abstención de Opinión

- Se emplea para indicar que, después de realizar la auditoría de cuentas, el auditor no ha sido capaz de formarse una opinión sobre la situación que refleja la contabilidad de la empresa por:
 - Limitaciones en el alcance.
 - Errores o incumplimiento de los principios y normas contables.
 - Omisiones de información necesaria.
 - Cambios en los criterios contables aplicados, con los utilizados en el ejercicio anterior.
 - Las limitaciones al alcance se dan cuando al auditor no le es posible realizar alguna prueba de auditoría de cuentas que considera relevante para establecer su opinión.
 - Las incertidumbres surgen por aquellas situaciones en que el auditor no es capaz, con los datos de que dispone, de evaluar su incidencia en las cuentas anuales
- Debemos indicar que una ***“abstención de opinión”***, ***desde un punto de vista de auditoría, es una opinión basada en lo descritos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)***.
- Finalmente, la estructura y redacción del “dictamen de auditoría”, en donde se encuentra inmersa la “opinión del auditor”, tanto en su forma como en el fondo, está rigurosamente diseñado por las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales no pueden ser modificadas.

ESTADO FINANCIERO

| ACTIVOS | NOTA | 31-12-2020 | | 31-12-2019 | | 31-12-2018 | | 31-12-2017 | |
|---|------|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|-------------|---------------|------------|
| | | M\$ | | M\$ | | M\$ | | M\$ | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | 63.547.776 | | 74.578.857 | | 63.280.024 | | 55.527.299 |
| RECURSOS DISPONIBLES | | | 17.811.555 | | 21.106.283 | | 18.496.095 | | 13.652.093 |
| Disponibilidad en Moneda Nacional | 3 | 17.473.512 | | 20.698.245 | | 17.802.906 | | 12.747.492 | |
| Anticipos de Fondos | 4 | 338.043 | | 408.038 | | 693.189 | | 904.601 | |
| BIENES FINANCIEROS | | | 40.276.964 | | 48.563.988 | | 39.441.012 | | 34.871.852 |
| Inversiones Financieras | 5 | 104.789 | | 92.617 | | 90.135 | | 87.654 | |
| Cuentas por Cobrar con Contraprestación | 6 | 39.773.968 | | 48.085.692 | | 38.966.052 | | 34.411.832 | |
| Préstamos | 7 | 63.354 | | 63.354 | | 63.354 | | 63.354 | |
| Deudores Varios | 8 | 334.853 | | 322.325 | | 321.471 | | 309.012 | |
| EXISTENCIAS | | | 2.523.684 | | 2.583.261 | | 2.583.261 | | 2.583.261 |
| Existencias | 9 | 2.523.684 | | 2.583.261 | | 2.583.261 | | 2.583.261 | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | 2.935.573 | | 2.325.325 | | 2.759.656 | | 4.420.093 |
| Deudores por Transferencias Reintegrables | 10 | 2.978.908 | | 2.430.829 | | 2.924.025 | | 4.639.807 | |
| Otros Activos Corrientes | 11 | (43.335) | | (105.504) | | (164.369) | | (219.714) | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | 40.935.239 | | 40.838.288 | | 40.156.063 | | 39.254.169 |
| BIENES FINANCIEROS | | | 4.385.244 | | 4.362.866 | | 4.362.966 | | 4.372.967 |
| Inversiones Financieras | 12 | 22.378 | | - | | - | | - | |
| Deudores de Incierta Recuperación | 13 | 4.362.866 | | 4.362.866 | | 4.362.966 | | 4.372.967 | |
| BIENES DE USO | | | 35.300.918 | | 35.983.597 | | 34.598.768 | | 34.424.489 |
| Terrenos | 14 | 4.618.788 | | 4.497.359 | | 4.374.863 | | 4.255.703 | |
| Edificaciones Institucionales | 14 | 10.635.999 | | 10.484.663 | | 8.812.139 | | 8.708.620 | |
| Bienes de Uso en Leasing | 14 | 9.992.468 | | 9.731.095 | | 9.475.306 | | 9.211.438 | |
| Bienes Concesionados | 14 | 11.932.853 | | 11.619.507 | | 11.305.595 | | 10.996.053 | |
| Otros Bienes de Uso | 14 | 9.944.336 | | 9.802.955 | | 9.396.907 | | 10.652.952 | |
| Depreciación Acumulada de Bienes de Uso | 14 | (11.823.526) | | (10.151.982) | | (8.766.042) | | (9.400.277) | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | 18.363 | | 2.210 | | 82 | | 1.827 |
| Activos Intangibles | 15 | 24.611 | | 2.312 | | 6.071 | | 10.514 | |
| Amortización Acumulada de Activos Intangibles | 15 | (6.248) | | (102) | | (5.989) | | (8.687) | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 1.230.714 | | 489.615 | | 1.194.247 | | 454.886 |
| Costos de Proyectos | 16 | 1.230.714 | | 489.615 | | 1.194.247 | | 454.886 | |
| TOTAL ACTIVOS | | | 104.483.015 | | 115.417.145 | | 103.436.087 | | 94.781.468 |

ESTADO FINANCIERO

| PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | NOTA | 31-12-2020 | | 31-12-2019 | | 31-12-2018 | | 31-12-2017 | |
|--|------|----------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| | | M\$ | | M\$ | | M\$ | | M\$ | |
| PASIVO CORRIENTE | | | 5.477.192 | | 7.827.036 | | 7.510.951 | | 10.765.129 |
| DEUDA CORRIENTE | | | 2.861.705 | | 3.263.869 | | 2.140.921 | | 5.101.120 |
| Depósitos de Terceros | 17 | 2.861.705 | | 3.263.869 | | 2.140.921 | | 5.101.120 | |
| OTRAS DEUDAS | | | 2.615.487 | | 4.563.167 | | 5.370.030 | | 5.664.009 |
| Cuentas por Pagar con Contraprestación | 18 | 653.753 | | 1.437.033 | | 1.145.666 | | 651.151 | |
| Cuentas por Pagar sin Contraprestación | 19 | 35.455 | | 107.670 | | 164.717 | | 12.817 | |
| Pasivos por Leasing | 20 | 875.862 | | 2.093.906 | | 3.203.199 | | 4.204.687 | |
| Otros Pasivos | 21 | 1.050.417 | | 924.558 | | 856.448 | | 795.354 | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | 7.264.290 | | 7.440.773 | | 7.596.143 | | 7.736.539 |
| OTRAS DEUDAS | | | 7.264.290 | | 7.440.773 | | 7.596.143 | | 7.736.539 |
| Pasivos por Concesiones | 22 | 7.264.290 | | 7.440.773 | | 7.596.143 | | 7.736.539 | |
| TOTAL PASIVOS | | | 12.741.482 | | 15.267.809 | | 15.107.094 | | 18.501.668 |
| PATRIMONIO | | | 91.741.533 | | 100.149.336 | | 88.328.993 | | 76.279.800 |
| PATRIMONIO DEL ESTADO | | | 91.741.533 | | 100.149.336 | | 88.328.993 | | 76.279.800 |
| Patrimonio Institucional | 23 | 48.485.091 | | 47.210.410 | | 45.924.524 | | 44.673.661 | |
| Resultados Acumulados | 23 | 54.108.247 | | 43.308.202 | | 32.276.212 | | 23.931.249 | |
| Resultado del Ejercicio | 23 | (10.851.805) | | 9.630.724 | | 10.128.257 | | 7.674.890 | |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | | | 104.483.015 | | 115.417.145 | | 103.436.087 | | 94.781.468 |



DICTAMEN DE AUDITORIA

Base para Opinión con Salvedad.

Los Estados Financieros revisados al término de los años 2020, 2019, 2018 y 2017, no representan fielmente la real posición patrimonial del Municipio, dado que existen partidas que, a nuestro parecer, distorsionan los saldos del patrimonio.

A continuación, presentamos las partidas que podrían sufrir cambios, de ser ajustadas, y que tendrían un impacto en el patrimonio de la Municipalidad.

| Cuenta | Clasificación | Rubro | Saldo |
|----------------------|---------------|--|-------------------|
| C-111 | C-11101 | Caja | 324.391 |
| C-114 | C-11403 | Anticipos a Rendir Cuenta | 58.756 |
| C-114 | C-11406 | Anticipos Previsionales | 8 |
| C-114 | C-11407 | Cartas de Creditos | 34.448 |
| C-114 | C-11408 | Otros Deudores Previsonales | 245.981 |
| C-115 | C-11512 | Cuentas por Cobrar Recuperacion de Prestamos | 32.183.487 |
| C-116 | C-11601 | Documentos Protestados | 135.674 |
| C-121 | C-12101 | Deudores | 162.750 |
| C-123 | C-12306 | Creditos a Contratistas | 60.096 |
| C-124 | C-12401 | Deudores de Dudosa Recuperacion | 778.542 |
| C-214 | C-21413 | Retenciones Judiciales y Similares | -53.947 |
| C-221 | C-22101 | Acreedores | -77.559 |
| Total general | | | 33.852.627 |

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido necesarios, del asunto descrito en el párrafo anterior de la “Base para la opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Municipalidad de Iquique, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2017 y el 31 de diciembre de 2020.

Párrafo de énfasis

Los presentes estados financieros han sido elaborados como proforma, tomando como base la información contable y presupuestaria proporcionada por la municipalidad, por lo tanto, desde este punto de vista, los presentes estados financieros son referenciales y, eventualmente, podrían no representar fielmente la situación presupuestaria, financiera y patrimonial de la Ilustre Municipalidad de Iquique.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL

| Nombre | 31-12-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Fondos En Efectivo | 324.391 | 363.263 | 270.680 | 259.474 |
| Fondos Ordinarios, Cta. Cte. 81064918, Banco Credi | 15.601.895 | 18.298.769 | 16.878.468 | 9.018.997 |
| Fdos. Complementarios, Cta.cte. 81064888, Bco. Cre | 1.301.498 | 1.740.550 | 334.325 | 3.295.503 |
| Fdos. Sename - Opd, Cta.cte. 19530358, Banco Credi | 77.811 | 69.017 | 72.066 | 36.943 |
| Fdos. Mejoramiento De Barrios, Banco Credito E Inv | 22.943 | 104.304 | 104.304 | 104.737 |
| Fdos. Convenio Servicio Salud - Cormudesi, Cta.cte | 81.238 | 88.741 | 108.461 | - |
| Fdos Serviu Rec.barrios, Cta Cte 19584318, Bci | 11.667 | 11.667 | 11.667 | 11.667 |
| Fondos Por Enterar Al Fondo Comun Municipal | 52.069 | 21.932 | 22.936 | 20.171 |
| Total Rubro | 17.473.512 | 20.698.243 | 17.802.907 | 12.747.492 |

Conciliaciones bancarias realizadas de forma manual.

Producto de las entrevistas sostenidas con los funcionarios de Tesorería Municipal, al consultar por los procedimientos relacionados con la elaboración de las conciliaciones bancarias, nos señalan que estas son confeccionadas de forma manual.

Al revisar el contrato suscrito entre el municipio y la empresa proveedora de los sistemas se evidencia que el módulo de conciliaciones bancarias viene incluido en las prestaciones ofertadas, si bien no tiene costo para el municipio, es de vital importancia una implementación y automatización de los procesos relacionados con el rubro disponible.



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Sobrevaloración de cuenta fondos en efectivo los estados financieros.

Al revisar el disponible se evidenció que el saldo presentado en la cuenta fondos en efectivo, se viene incrementando en el tiempo, partiendo el año 2017 en M\$ 259.474 hasta llegar a M\$ 324.391 en el año 2020.

Cabe señalar que la cuenta caja debe ser utilizada como una cuenta de traspaso que se carga al mes siguiente en particular dentro de los primeros días del mes, para reflejar los importes de efectivo en las cuentas de bancos.

| Cuenta | Nombre | 31-12-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|-----------|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| C-1110101 | Fondos En Efectivo | 324.391 | 363.263 | 270.680 | 259.474 |

Por último, al existir esta sobrevaloración en las cuentas de efectivo, distorsiona la correcta determinación del saldo inicial de caja.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Saldos sobrevalorados en el subtítulo 11512

| Cuenta | Nombre | 31-12-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| 11503 | C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades | 7.590.481 | 9.421.884 | 5.111.490 | 5.258.039 |
| 11512 | C x C Recuperación de Préstamos | 32.183.487 | 38.663.808 | 33.854.562 | 29.153.794 |
| Total Rubro | | 39.773.968 | 48.085.692 | 38.966.052 | 34.411.833 |

Respecto a los saldos presentados en el subtítulo 11512 podemos señalar que el municipio mantiene por cobrar patentes comerciales de una data superior a 5 años y las bases de información que mantiene el departamento de rentas es menor a lo presentado en los estados financieros, cabe hacer presente que en la actualidad se está empezando a depurar la base de información del departamento de rentas para así generar las respectivas cobranzas a los contribuyentes.

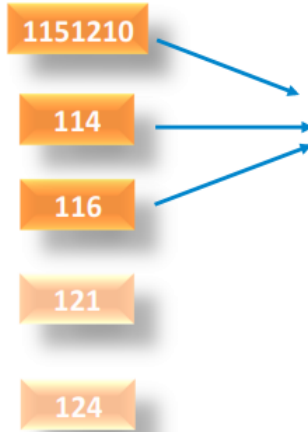
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Efectos en la determinación del saldo inicial de caja

¿Cómo afectará la ejecución presupuestaria?

| INGRESOS | | |
|-----------------------|---|------------|
| 03 | Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades | XXX |
| 05 | Transferencias Corrientes | XXX |
| 06 | Rentas de la Propiedad | XXX |
| 07 | Ingresos de Operación | XXX |
| ... | | XXX |
| 12.10 | Ingresos por Percibir | XXX |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | XXX |
| TOTAL INGRESOS | | XXX |

| GASTOS | | |
|---------------------|----------------------------------|------------|
| 21 | Gasto en Personal | XXX |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo | XXX |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | XXX |
| 24 | Transferencias Corrientes | XXX |
| ... | | XXX |
| 34 | Servicio de la Deuda | XXX |
| TOTAL GASTOS | | XXX |



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Bienes de uso

| Cuenta | Nombre | 31-12-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| 14101 | Edificaciones | 10.635.999 | 10.484.663 | 8.812.139 | 8.708.620 |
| 14102 | Maquinarias y Equipos para la Producción | 4.327.573 | 4.207.880 | 4.048.897 | 3.872.902 |
| 14103 | Instalaciones | - | 477.815 | 608.971 | 596.901 |
| 14104 | Máquinas y Equipos de Oficina | 52.536 | 42.320 | 41.714 | 37.498 |
| 14105 | Vehículos | 1.565.795 | 1.564.060 | 1.433.170 | 1.397.894 |
| 14106 | Muebles y Enseres | 1.791.765 | 1.342.994 | 1.226.867 | 1.153.680 |
| 14107 | Herramientas | 46.814 | 45.583 | 42.250 | 49.019 |
| 14108 | Equipos Computacionales y Periféricos | 749.971 | 749.488 | 655.478 | 665.697 |
| 14109 | Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas | 11.147 | 10.853 | 14.694 | 14.294 |
| 14113 | Bienes de Uso Depreciables en Comodato | 1.398.735 | 1.361.962 | 1.324.866 | 2.865.069 |
| Total Rubro | | 20.580.335 | 20.287.618 | 18.209.046 | 19.361.574 |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS

1. No fue posible tener evidencia de las actas o acuerdos en donde el Alcalde remite el presupuesto inicial a los miembros del Concejo Municipal en sesión ordinaria y extraordinaria de Concejo Municipal, esta situación transgrede el artículo 82 de la Ley 18.695 orgánica constitucional de municipalidades.

Por último, cabe señalar que esta situación se evidencio en todos los periodos auditados.

2. Presupuestos iniciales aprobados por Concejo Municipal presentan errores de forma en su confección, esta situación se evidenció en el año 2018, toda vez que las sumatorias de los subtítulos no era consistente con desagregaciones presupuestarias presentadas.

| | | | | | |
|-----------|-----------|-----|--|---|------------------|
| 34 | | | | SERVICIO DE LA DEUDA | 1.300.000 |
| 34 | 01 | | | AMORTIZACION DEUDA INTERNA | 1.300.000 |
| 34 | 01 | 002 | | Empréstitos | 0 |
| 34 | 01 | 003 | | Créditos de Proveedores | 900.000 |
| 34 | 03 | | | INTERESES DEUDA INTERNA | 0 |
| 34 | 03 | 002 | | Empréstitos | 0 |
| 34 | 03 | 003 | | Créditos de Proveedores | 500.000 |
| 34 | 05 | | | OTROS GASTOS FINANC. DEUDA INTERNA | 0 |
| 34 | 05 | 002 | | Empréstitos | 0 |
| 34 | 05 | 003 | | Créditos de Proveedores | 0 |
| 34 | 07 | | | DEUDA FLOTANTE | 0 |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS



3. Presupuestos iniciales aprobados por concejo difieren en algunas partidas registradas en el sistema contable de PROEXSI, esta situación se evidenció en los años 2017 y 2018.

Extracto acta aprobación año 2017 presupuesto inicial

| | | | |
|----|----|------------------------------------|--------------------------|
| | | | |
| 34 | | <u>Servicio de la Deuda</u> | <u>1.400.000</u> |
| 34 | 01 | Empréstitos | 1.400.000 |
| | | <u>TOTAL GASTOS 2017</u> | <u>37.762.958</u> |

Registrado en sistema contable de PROEXSI

| Subtítulo | Item | Denominación | Inicial |
|-----------|------|----------------------------|-----------|
| | | | M\$ |
| 34 | | C x P Servicio de la Deuda | 1.400.000 |
| | 01 | Amortización Deuda Interna | 1.000.000 |
| | 03 | Intereses Deuda Interna | 400.000 |
| | 07 | Deuda Flotante | - |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS



Extracto acta aprobación año 2018 presupuesto inicial

| | | | | | | | | |
|----|----|-----|--|--|---------------------------------|-------|------------------|---|
| 21 | 04 | | | | OTROS GASTOS EN PERSONAL | Otras | 0 | |
| 21 | 04 | 001 | | | Asignación de Traslado | | 2.780.000 | |
| | | | | | | | | 0 |

Registrado en sistema contable de PROEXSI

| Subtítulo | Item | Denominación | Inicial |
|-----------|------|---------------------------------|-------------------------|
| | | | M\$ |
| 21 | | C x P Gastos en Personal | 11.020.114 |
| | 01 | Personal de Planta | 4.042.200 |
| | 02 | Personal a Contrata | 1.682.914 |
| | 03 | Otras Remuneraciones | 3.515.000 |
| | 04 | Otras Gastos en Personal | <u>1.780.000</u> |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS



4. Se evidenció en un trimestre un déficit presupuestario en un ítem, esto sucede toda vez que al ser las modificaciones presupuestarias registradas en el sistema contable antes de ser aprobadas por el Concejo Municipal, no se logra advertir en forma paralela su presentación.

A continuación se presenta el periodo y como se determina:

Año 2017

| Detalle | | | Presupuesto | | | | | Ejecución Presupuestaria año 2017 | | | | | Saldo presupuestario | | | | |
|-----------|------|--------------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| | | | Modificaciones presupuestarias | | | | | Vigente | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre | | | | | Total |
| | | | Inicial | 27-01-2017 | 15-06-2017 | 31-10-2017 | 21-12-2017 | | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | |
| Subtítulo | Item | Denominación | M\$ | 109-2017 | 389-2017 | 728-2017 | 853-2017 | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre | |
| 21 | | C x P Gastos en Personal | 10.652.383 | 67.862 | (291.277) | 3.579.450 | 1.749.935 | 15.758.353 | 3.487.773 | 3.269.922 | 3.571.175 | 4.341.167 | 14.670.037 | 7.232.472 | 3.671.273 | 100.098 | 1.088.316 |
| | 02 | Personal a Contrata | 1.526.087 | 8.432 | 338.723 | 897.950 | 300.000 | 3.071.192 | 616.007 | 847.892 | 784.186 | 733.195 | 2.981.280 | 918.512 | 409.343 | (374.843) | 89.912 |
| | 03 | Otras Remuneraciones | 2.490.000 | 29.172 | | 2.031.000 | 1.201.935 | 5.752.107 | 1.441.848 | 870.963 | 1.264.504 | 1.744.652 | 5.321.967 | 1.077.324 | 206.361 | (1.058.143) | 430.140 |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS

Año 2018

| Detalle | | | Presupuesto | | | | | Ejecución Presupuestaria año 2017 | | | | | | Saldo presupuestario | | | | |
|-----------|------|--------------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | | Modificaciones presupuestarias | | | | | Vigente | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre | Total | | | | | |
| | | | Inicial | 22-01-2018 | 24-05-2018 | 04-10-2018 | 10-12-2018 | | | | | | | 20-12-2018 | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| | | | M\$ | 102/2018 | 335-2018 | 575-2018 | 702-2018 | 721-2018 | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre |
| Subtítulo | Item | Denominación | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | C x P Gastos en Personal | 11.020.114 | 277.065 | 130 | 2.768.000 | 2.086.200 | - | 16.151.509 | 3.405.325 | 3.885.701 | 3.550.595 | 4.755.993 | 15.597.614 | 7.891.854 | 4.006.283 | 455.688 | 553.895 |
| | 02 | Personal a Contrata | 1.682.914 | 6.702 | | 596.000 | 305.000 | | 2.590.616 | 517.161 | 596.210 | 683.987 | 780.223 | 2.577.581 | 1.172.455 | 576.245 | (107.742) | 13.035 |
| | 03 | Otras Remuneraciones | 3.515.000 | 4.997 | | 1.471.000 | 965.000 | | 5.955.997 | 1.395.739 | 1.558.348 | 1.061.555 | 1.814.214 | 5.829.856 | 2.124.258 | 565.910 | (495.645) | 126.141 |

Año 2019

| Detalle | | | Presupuesto | | | | | Ejecución Presupuestaria año 2019 | | | | | | Saldo presupuestario | | | | |
|-----------|------|-------------------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | | Modificaciones presupuestarias | | | | | Vigente | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre | Total | | | | | |
| | | | Inicial | 04-02-2019 | 29-05-2019 | 01-08-2019 | 10-10-2019 | | | | | | | 19-12-2019 | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| | | | M\$ | 172/2019 | 314/2019 | 465/2019 | 583/2019 | 712/2019 | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | Primer Trimestre | Segundo Trimestre | Tercer Trimestre | Cuarto Trimestre |
| Subtítulo | Item | Denominación | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Gastos | 59.072.234 | 20.900.199 | 407.844 | - | 3.517.693 | 327.856 | 84.225.826 | 14.160.928 | 17.212.132 | 16.748.139 | 18.110.850 | 66.232.049 | | | | |
| 26 | | C x P Otros Gastos Corrientes | 160.000 | 847.150 | - | 529.000 | 309.927 | 30.000 | 1.876.077 | 48.951 | 147.349 | 71.991 | 1.098.414 | 1.366.705 | 958.199 | 810.850 | 1.267.859 | 509.372 |
| | 01 | Devoluciones | 100.000 | 24.580 | | | 258.297 | 30.000 | 412.877 | 23.517 | 83.034 | 25.620 | 244.916 | 377.087 | 101.063 | 18.029 | (7.591) | 35.790 |



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS

6. Modificaciones presupuestarias contabilizadas y registradas en el sistema contable antes de ser aprobadas por el Concejo municipal.

A modo de ejemplo, se presenta 1 por año

2017

| Modificaciones presupuestarias | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------|
| N° de modificación | Fecha registro sistema contable | Fecha presentación | n° acuerdo |
| 1 | 14-01-2017 | 27-01-2017 | 109-2017 |
| | 16-01-2017 | | |
| | 20-01-2017 | | |
| | 24-01-2017 | | |
| | 25-01-2017 | | |

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS

2018

| N° de modificación | Fecha registro sistema contable | Fecha presentación | n° acuerdo |
|--------------------|---------------------------------|--------------------|------------|
| 1 | 03-01-2018 | 22-01-2018 | 102/2018 |
| | 05-01-2018 | | |
| | 09-01-2018 | | |
| | 11-01-2018 | | |
| | 13-01-2018 | | |
| | 31-01-2018 | | |

2019

| Modificaciones presupuestarias | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------|
| N° de modificación | Fecha registro sistema contable | Fecha presentación | n° acuerdo |
| 1 | 02-01-2019 | 04-02-2019 | 172/2019 |
| | 03-01-2019 | | |
| | 04-01-2019 | | |
| | 09-01-2019 | | |
| | 15-01-2019 | | |
| | 16-01-2019 | | |
| | 17-01-2019 | | |
| | 25-01-2019 | | |
| | 26-01-2019 | | |



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIAS

2020

| Modificaciones presupuestarias | | | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------|
| N° de modificación | Fecha registro sistema contable | Fecha presentación | n° acuerdo |
| 1 | 03-01-2020 | 27-01-2020 | 68/2020 |
| | 08-01-2020 | | |
| | 06-01-2020 | | |
| | 07-01-2020 | | |
| | 08-01-2020 | | |
| | 10-01-2020 | | |
| | 11-01-2020 | | |
| | 14-01-2020 | | |
| | 20-01-2020 | | |
| | 27-01-2020 | | |

Proceso de elaboración de presupuesto municipal

Se evidencio que el municipio no realiza el presupuesto municipal en concordancia a la Ley orgánica constitucional de municipalidades, toda vez que esta labor recae en SECOPLAC y en el municipio el presupuesto es confeccionado por la DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF).

Es importante que el presupuesto sea elaborado por Secoplac ya que se aprecia que al ser elaborado por la DAF, el marco, aprobación y gestión del presupuesto recae en una sola área del municipio.

Por lo tanto el municipio se encontraría en una falta o deficiencia a la Ley orgánica constitucional de municipalidades.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Inexistencia de un plan anual de compras públicas

No fue posible evidenciar en la página del portal mercado publico los planes anuales de compras correspondientes a los años 2017, 2018 y 2020.

Revisión de tratos directos

| N° orden de compra | Nombre de la OC |
|--------------------|--|
| 2404-856-SE20 | TRATO DIRECTO D.A. 679 SERVICIO SANITIZACION |
| 2404-122-SE20 | SERV.ARRI.MAQUINARIAS TRATO DIRECTO, CASO EMERGENC |
| 2404-1079-SE20 | TRATO DIRECTO D.A. 814 ADQ. CAJAS DE VIVERES |
| 2404-1301-SE20 | TRATO DIRECTO D.A. 1009 ADQ. 2300 CAJAS DE VIVERES |
| 2404-481-SE18 | CONTRATACION BAJO MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-453-SE18 | ADQ. BAJO LA MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-1221-SE18 | ADQ. BAJO LA MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-449-SE18 | CONTRATACION BAJO MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-5-SE19 | ADQ. BAJO LA MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-2834-SE18 | ADQ. BAJO LA MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-812-SE20 | TRATO DIRECTO 639 ADQ. MASCARILLAS DESECHABLES |
| 2404-454-SE18 | ADQ. BAJO LA MODALIDAD DE TRATO DIRECTO |
| 2404-1865-SE20 | TRATO DIRECTO D.A. 1367 ADQ. SERV. ARRIENDO BULLDO |
| 20 | TRATO DIRECTO D.A. 1019 PINTURA PASEO PEATONAL |
| 20 | TRATO DIRECTO D.A. 1002 PINTURAS CICLOVIAS |



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Decreto Alcaldicio 679-2020 por servicio de sanitización:

Se constata ausencia de la obligación de contar con el acto administrativo y los fundamentos necesarios para que proceda el trato directo (Dictamen 48484-2014 Contraloría General de la República). Además, no existe enunciación de norma legal y reglamentaria que le sirva de fundamento, puesto que, las causales de trato directo son taxativas y de derecho estricto y que deben constar en el acto administrativo y acreditarse su procedencia (45730-2003, 37342-2005, 3417-2008 Contraloría General de La República). También, No se observa una absoluta necesidad en la prestación de servicios que hagan indispensable obviar un proceso de licitación. Por último, es necesario tener presente que las Órdenes de compra deben emitirse de acuerdo a un contrato vigente, por un acto administrativo debidamente tramitado. Existe ausencia de contrato de trato directo (Dictámenes 15748-2011, 22188-2011, 39181-2014, 37557-2014 Contraloría General de La República). Por último, no se ve la urgencia o emergencia (Dictamen 18802-2010 Contraloría General de la República).



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

2.- Decreto Alcaldicio 1002-2020 para la adquisición de pintura esmalte epóxido poliuretano para cubrir ciclovías en Cavancha y Balmaceda con LONZA HERMANOS LIMITADA:

No se observa una absoluta necesidad en la prestación de servicios que hagan indispensable obviar un proceso de licitación. Además, no se ve la urgencia o emergencia (Dictamen 18802-2010 Contraloría General de la República).

3.- Decreto Alcaldicio 1019-2020 para la adquisición de pintura esmalte epóxido poliuretano para paseo peatonal en Cavancha y Balmaceda con LONZA HERMANOS LIMITADA:

No se observa una absoluta necesidad en la prestación de servicios que hagan indispensable obviar un proceso de licitación. Además, no se ve la urgencia o emergencia (Dictamen 18802-2010 Contraloría General de la República).



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

4.- Decreto Alcaldicio 20-2020 para el arriendo de maquinaria de apoyo por 15 días a AURA LIMITADA y MARCOS DELUCCHI:

No se cuenta con cotizaciones diferentes de otros prestadores semejantes, considerando que se concentra en un solo Decreto Alcaldicio la existencia de dos prestaciones de servicios por economía procedimental. También, se observa una incompleta enunciación de la norma legal y reglamentaria que le sirve de fundamento, puesto que, las causales de trato directo son taxativas y de derecho estricto y que deben constar en el acto administrativo y acreditarse su procedencia (45730-2003, 37342-2005, 3417-2008 Contraloría General de La República). En efecto, se debió invocar la letra del artículo 10 N° 3 del Reglamento de Compras Públicas.



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

5.- Decreto Alcaldicio 1009-2020 para la adquisición de 2.300 cajas de víveres con Ailín Janet Briceño Chávez:

No se cuenta con cotizaciones diferentes de otros prestadores semejantes, sea de la misma comuna o de otra aledaña.

6.- Decreto Alcaldicio 1367-2020 por servicio de arriendo de camión Bulldoser para el relleno sanitario El Boro:

No se cuenta con cotizaciones diferentes de otros prestadores semejantes, sea de la misma comuna o de otra aledaña. Agregamos que no se autoriza trato directo por solo haberse presentado una cotización, no es suficiente (Dictamen 66505-2010 Contraloría General de La República). Por último, la positiva impresión que se haya formado esta Municipalidad respecto de anteriores contratos con el mismo prestador de servicios, no debió impedir llevar a cabo un proceso de licitación conforme a las normas generales (Dictamen 9405-2006 Contraloría General de La República).



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO T.I

- No existe un Comité de Gestión de Seguridad de la Información y Contingencia.
- No obtuvimos evidencia de que la implementación la Política de Seguridad de la Información IMI (PSI-IMI-001) fuera realizada utilizando una metodología apropiada asociada a un SGSI (Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información).
- No observamos la existencia de un documento relativo a la atención de contingencias ante la ocurrencia de un evento que afecte la continuidad de los servicios de procesamiento de datos en la Municipalidad.
- La Política de Seguridad de la Información IMI (PSI-IMI-001) no considera algunos aspectos de base establecidos en el DS 83/2004.



OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO T.I

- La dualidad de cargo que posee el Jefe del Departamento de Informática y Encargado de Seguridad de la Información debe ser revisado.
- La designación del Encargado de Seguridad del Información en la Municipalidad carece de un detalle que establezca y delimite las funciones que se deben realizar.
- El departamento de informática de la Municipalidad no cuenta con herramientas que permitan gestión y seguimiento a todos los requerimientos e incidentes informados y/o solicitados a al proveedor del sistema informático PROEXI.
- Procedimiento de recepción en conformidad mensual para el pago a servicio brindado por empresa externa PROEXI deben ser revisados.