

RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS PERIODO 2021 - 2024

2021

Municipalidad

- a. Informe Final Memorándum N° 21 con fecha 12 de febrero de año 2021 – “Alimentos para Chile – Proceso del Programa Mayo a Julio del año 2020”.
- b. Informe Final Memorándum N° 52 con fecha 28 de abril de año 2021 – “Recuperación Licencias médicas, proceso del periodo de enero a diciembre 2019”.
- c. Informe Final Memorándum N° 57 con fecha 03 de mayo de año 2021 – “Bienes de Uso Activo Fijo vigentes al 31 de diciembre año 2019”.
- d. Informe Final Memorándum N° 59 con fecha 03 de mayo de año 2021 – “Contrataciones Personas naturales periodo 2019 a junio 2020”.
- e. Informe Final Memorándum N° 102 con fecha 03 de mayo de año 2021 – “sala cuna proceso de otorgamiento del beneficio, periodo de enero a diciembre 2019”.

Contraloría General de la Republica.

- i. Examen y validación en los casos que corresponda de respuesta a Informe Final N°631/2020, “Auditoría de Estado de gestión municipal” y subido a Plataforma del ente contralor.

2022

Municipalidad

- a. Informe Final Memorándum N° 7 con fecha 21 de enero de año 2022 – “Informe Final Bienes en uso, activo fijo vigentes al 31 de agosto del 2021”.
- b. Informe Final Memorándum N° 81 con fecha 04 de julio de año 2022 – “Calculo de Remuneraciones, Periodo de Septiembre 2020 a Septiembre 2021”.
- c. Informe Final Memorándum N° 107 con fecha 05 de octubre de año 2022 – “informe Final Permiso de Circulación periodo de enero a diciembre 2019”.
- d. Informe Final Memorándum N° 111 con fecha 20 de octubre de año 2022 – “Contrato adquisición juguetes de Navidad periodo octubre y diciembre 2020”.
- e. Informe Final Memorándum N° 113 con fecha 26 de octubre de año 2022 - “ Servicio de telefonía y banda ancha móvil 2018-2022”
- f. Informe Final Memorándum N° 133 con fecha 29 de diciembre de año 2022 - “Licencias Médicas Rechazadas periodo año 2021 a 2022”

Contraloría General de la Republica.

- I. Examen y validación en los casos que corresponda de respuesta a Informe Final N° 568/2022, "Auditoría al proceso de acreditación de saldos en subvenciones educacionales en la Corporación" subido a Plataforma del ente contralor.
- II. Informe Final 318-2022 Municipalidad De Conchalí - Sobre Inspección De Obra Pública Al Contrato Construcción Espacio Mujer, Comuna De Conchalí, Segundo Llamado - julio 2022.

¹ NÚMERO DICTAMEN - N° 085300N16. Instrucciones respecto de la obligación de alcaldes de hacer entrega de acta de traspaso de gestión a jefes comunales que asumen y a nuevos concejales. 4. CONTENIDOS DEL ACTA DE TRASPASO DE GESTIÓN, letra F. Un resumen de las auditorías en que la municipalidad sea parte.

2023

Municipalidad

- a. Informe Final Memorándum N° 26 con fecha 02 de marzo de año 2023 – “Control y supervisión del contrato de servicio de conservación y mantención de áreas verdes y paisajismo, cuarto llamado periodo enero a diciembre 2022”
- b. Informe Final Memorándum N° 32 con fecha 02 de marzo de año 2023 – “Auditoría la Corporación municipal de Conchalí de Educación, Salud y Atención de menores, CORESAM. Periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022”. Con observaciones.
- c. Informe Final Memorándum N° 54 con fecha 28 de abril de año 2023 – “Trabajados extraordinarios Período Septiembre 2021 a Septiembre 2022”.
- d. Informe Final Memorándum N° 148 con fecha 23 de noviembre de año 2023 – “Ley de Incentivo al Retiro procesos del periodo de marzo a agosto 2022”.
- e. Informe Final Memorándum N° 155 con fecha 29 de noviembre de año 2023 - “Auditoría de Prestaciones de Bienestar de Salud entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2022 Ley N°20.647 que modifica Ley N°19.754” Con observaciones.
- f. Informe Final Memorándum N° 133 con fecha 29 de diciembre de año 2022 - “Auditoría Operativa Adquisiciones y abastecimiento Julio 2021 a julio 2022” Con observaciones.

Contraloría General de la Republica.

- I. Examen y validación en los casos que corresponda de respuesta a Informe Final N° 818/2022, "Auditoría a la recepción, administración, custodia y entrega de los bienes para beneficios sociales, adquiridos por la municipalidad de Conchalí" subido a Plataforma del ente contralor.
- II. Auditoría Coordinada Municipal sobre Control de Vehículos propios y/o Arrendados de la Municipalidad De Conchalí. Período Septiembre 2021 - Septiembre 2022 -" Subido a Plataforma del ente contralor. Informe final Memo N°44 de fecha 14 de abril 2023.
- III. Examen y validación en los casos que corresponda de respuesta a Informe Final N° 258/2023. Auditoría comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2022, y los correspondientes estados de resultados, de situación presupuestaría, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio a esa fecha y las pendientes notas a los estados financieros.

OTROS

Informe de Auditoría Externa de Estados Financieros y Control Interno Ilustre Municipalidad de Conchalí, Período 07 de diciembre 2016 al 30 de junio de 2021. ERF CHILE AUDITORES & CONSULTORES. Con observaciones, de fecha 12 de junio 2023.-

¹ NÚMERO DICTAMEN - N° 085300N16. Instrucciones respecto de la obligación de alcaldes de hacer entrega de acta de traspaso de gestión a jefes comunales que asumen y a nuevos concejales. 4. CONTENIDOS DEL ACTA DE TRASPASO DE GESTIÓN, letra F. Un resumen de las auditorías en que la municipalidad sea parte.



DIRECCIÓN DE CONTROL

CONCHALI, 26 DE NOVIEMBRE 2024

2024

Municipalidad

- a. Informe Final Memorándum N° 21 con fecha 26 de marzo de año 2024 –
“contrato de apertura y mantención de cuentas corrientes bancas municipales,
periodo entre octubre y diciembre 2020”

Contraloría General de la Republica.

Sin Informes Finales por este periodo.

¹ **NÚMERO DICTAMEN - N° 085300N16.** Instrucciones respecto de la obligación de alcaldes de hacer entrega de acta de traspaso de gestión a jefes comunales que asumen y a nuevos concejales. 4. CONTENIDOS DEL ACTA DE TRASPASO DE GESTIÓN, **letra F. Un resumen de las auditorías en que la municipalidad sea parte.**

PRINCIPALES OBSERVACIONES:

Informe Final N° 818/2022, "Auditoría a la recepción, administración, custodia y entrega de los bienes para beneficios sociales, adquiridos por la municipalidad de Conchalí"

Estado de Observaciones de Informe Final N°818, de 2022

A) OBSERVACIONES QUE VAN A SEGUIMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORIA GENERAL

Nº DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DEL SERVICIO
Capítulo II, examen de la materia auditada numeral 4, punto 4.1.	Sobre inventario de control de existencias.	C	Esa municipalidad, una vez concluido el proceso disciplinario señalado en su respuesta, deberá informar de sus resultados a la Unidad de Seguimiento de Fiscalía de la Contraloría General, en el plazo de 30 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y en su caso, remitir a registro el acto administrativo que aplique una medida disciplinaria, conforme a lo previsto en el artículo 53 de la ley N° 18.695 y al oficio circular N° 15.700, de 2012, de la Contraloría General (aplica dictamen N° 9.317, de 2017, de esta Institución de Control).			
Capítulo II, examen de la materia auditada punto 4.2.2, literales b) y f).	Respecto a la Bodega Municipal del Departamento de Asistencia Social, ubicada en San Fernando N°1262.	Ambas C	La Municipalidad de Conchalí deberá concluir con las regularizaciones efectuadas a la bodega municipal, con el fin de ajustarse a los principios de eficiencia, eficacia, control, responsabilidad e idónea administración de los medios públicos previstos en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, comunicando de ello, a esta II Contraloría Regional Metropolitana de Santiago, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.			

Informe Final N° 258/2023. Auditoria comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2022, y los correspondientes estados de resultados, de situación presupuestaria, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio a esa fecha y las pendientes notas a los estados financieros.

SECCIÓN	Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN
I	1.1.2	Falta de evaluación y análisis sobre consolidación de los estados financieros de las corporaciones municipales y determinación de registros con entidades relacionadas.
I	1.2.2	Diferencias en conciliaciones bancarias.
I	1.5.1	Debilidades asociadas a la operación de transferencias corrientes.
I	1.5.2	Transferencia con condición no registrada como cuenta por cobrar.
I	1.9.2	Deficiencias en tratos directos.
I	1.10.2	Deficiencias en el cálculo de la cuenta por pagar al Fondo Común Municipal, FCM.
I	1.11.1	Falta de reconocimiento de deuda por crédito
I	1.14.1	Diferencias no aclaradas entre cuadratura de libros de remuneraciones y gastos de remuneraciones registrados en contabilidad.

A su vez, respecto de las observaciones contenidas en el anexo N° 5 del Informe N°258/2023, catalogadas como AC y C.

Informe Final de Auditoría Externa de Estados Financieros y Control Interno Ilustre Municipalidad de Conchalí, Período 07 de diciembre 2016 al 30 de junio de 2021. ERF CHILE AUDITORES & CONSULTORES. Con observaciones, de fecha 12 de junio 2023.-

Producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se ha podido evidenciar que la Ilustre Municipalidad de Conchalí no ha dado cumplimiento a cabalidad al Oficio Circular N°60.820, “Sistema de Contabilidad General de la Nación”, vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, e Implementación de lo establecido en la Resolución N°3, “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal” vigente desde el 01 de enero de 2021, situación que no permite obtener evidencia suficiente para la emisión de una opinión sobre los estados financieros generados en los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y junio 2021.

¹ **NÚMERO DICTAMEN - N° 085300N16.** Instrucciones respecto de la obligación de alcaldes de hacer entrega de acta de traspaso de gestión a jefes comunales que asumen y a nuevos concejales. 4. CONTENIDOS DEL ACTA DE TRASPASO DE GESTIÓN, **letra F. Un resumen de las auditorías en que la municipalidad sea parte.**

En general, en todas las cuentas de activos y pasivos no se observa una práctica contable de preparación de análisis de cuentas periódicos, situación que pone en riesgo la determinación de sus efectos en el resultado, patrimonio y su composición. Cabe señalar, el análisis de cuentas es una práctica habitual y necesaria que debe ejecutar un equipo contable, con el propósito de presentar estados financieros razonables, manteniendo a través de esta práctica, una clara determinación de sus saldos presentados en activos, pasivos, patrimonio y resultados.

Además, señalar que la municipalidad no cuenta con un inventario de bienes de uso actualizado y conciliado con los registros contables al cierre de cada año, situación que resultar ser relevante considerando el impacto de dichos activos en el patrimonio.

Cabe señalar, en la actualidad las municipalidades de nuestro país enfrentan un importante desafío en materia de presentación de sus estados financieros, considerando que desde el 01 de enero de 2021 la Contraloría General de la República ha requerido la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, contenida en la Resolución N°3. Dicha norma exige mayor detalle en su presentación de información financiera, lo que requiere de profesionales que se encuentren capacitados en dicha norma para su aplicación.

¹ **NÚMERO DICTAMEN - N° 085300N16.** Instrucciones respecto de la obligación de alcaldes de hacer entrega de acta de traspaso de gestión a jefes comunales que asumen y a nuevos concejales. 4. CONTENIDOS DEL ACTA DE TRASPASO DE GESTIÓN, **letra F. Un resumen de las auditorías en que la municipalidad sea parte.**