CERRILLOS
Municipio Ciudadano

ORD.: 1100/250/2022

ANT.: Auditoría Nº432

MAT.: Decretos de pagos sin Egresos

(Sector Municipal al 06-10-2022)

Cerrillos, **07 de Octubre de 2022**

A: Sr. Rodrigo Arriola Poblete
Director de Administración y Finanzas (s)

De: Sr. Carlos Rubio Cancino
Director de Control (s)

Junto con saludar, tengo a bien informar a usted sobre Auditoría a los "Decretos de Pagos" sin la realización de sus correspondientes egresos de pago. Dicha información fue extraída del Sistema Contable de Cas Chile que lleva que lleva la Dirección de Administración y Finanzas a través del Departamento de Contabilidad y Presupuesto, en el módulo "Consulta – Consulta de Decretos de Pago – Decretos sin Egresos Pagados" desde el 01 de enero al 06 de octubre, de 2022 correspondiente al área municipal, con la finalidad de identificar situaciones contables y presupuestarias que es necesario regularizar.

Objetivo:

La presente auditoría tuvo por finalidad verificar los correspondientes pagos a los proveedores, los traspaso de recursos entre cuentas (corrientes) de fondos, pagos a honorarios, entre otros pagos, y determinar la demora en realizar estos procesos y/o los correspondientes ajustes o regularizaciones contables acumulados al proceso contable del año vigente 2022

Área Fiscalizada:

El área fiscalizada es la DAF/ Departamento de Contabilidad

Metodología Aplicada:

La auditoría fue realizada como se indica:

- Se analiza y verifica los saldos (devengado acumulado – pagado acumulado) del respectivo "Balance Presupuestario de Gastos".
- Se revisa el respectivo listado de "Decretos sin Egresos Pagados" municipal del año 2022, identificando cada Decreto de Pago con su respectiva fecha, rut, nombre del proveedor del cual se realiza el Decreto de Pago, monto, glosa entre otros, con la finalidad de poder determinar el tiempo de no haber realizado los correspondientes "Egresos de Pagos", o si fuese necesario las correspondientes regularizaciones y/o

Análisis de la Auditoría:

Al revisar el correspondiente "Balance Presupuestario de Gastos" se pudo determinar que existen cuentas presupuestarias con saldos de arrastre que no tienen aún realizados los correspondientes "Egresos contables de Pago" o las regularizaciones según sea el caso. Lo que lleva a verificar esta información en el correspondiente Módulo del sistema contable "Decretos sin Egreso Pagados" desde el 01/01/2022 al 06/10/2022, donde se puede observar lo siguiente:

Decretos de Pago sin Egresos Pagados, No Regularizados o No Ajustados

Dap	FECHA	NOMBRE	MONTO	Concepto
136	29/01/2022	Municipalidad de Cerrillos	119,050	Actualiza Dap 4349 (401/829/21)
268	11/02/2022	Carmen Fuentes Villalón	823,170	Fondo Fijo
724	17/03/2022	Servi. de Registro Civil e Identificación	622,650	Pago de emisión de 593 certificados
784	23/03/2022	E-Sign S.A.	306,913	Suscripción de firmas electrónicas
945	06/04/2022	José Gómez Moncada	927,512	Honorario Senda
1686	09/06/2022	Ramón Valdéz P.	51,489	Devolución de dinero 202/1059/22
1962	05/07/2022	Multiservicios Rishi	291,744	Arriendo Piloto Lazo Nº99
2029	12/07/2022	Rodrigo Arriola Poblete	91,290	Reposición caja chica 407/425/22
2039	13/07/2022	Municipalidad de Cerrillos	40,000,000	Traspaso de fondos a Adm. De Fondos
2045	14/07/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,000,000	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2099	19/07/2022	Rodrigo Matías Ban V.	3,800,000	Pago F/144
2339	03/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,048,108	Sueldos honorarios 1º Infancia
2340	03/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,194,425	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2393	08/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	2,801,772	Sueldos honorarios rezagados
2394	08/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	3,192,902	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2467	10/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	441,584	Sueldo honorario Srta. Lisy Goméz
2469	10/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	503,230	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2492	12/08/2022	Josefina Osorio Oviedo	500,000	Fondo fijo 202/1009/22
2493	12/08/2022	Josefina Osorio Oviedo	345,932	Viático 202/993/22
2502	12/08/2022	Asoc. Chilena de Municipalidades	400,000	Inscripción curso Concejala Osorio O.
2515	16/08/2022	Fundación Vivienda	835,506	Rehace cheque Dap Nº1081/22
2519	16/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	845,932	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2540	17/08/2022	María Soledad Caro C.	2,000,000	Pago F/370
2575	19/08/2022	Pfizer Chile S.A.	595,214	Rehace cheque Dap Nº746/21
2576	19/08/2022	Victor Alfonso Zanteno R.	29,060	Devolución de dinero 202/1037/22
2625	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	10,937,700	Sueldo honorarios Cosam
2626	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	12,464,614	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2628	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	30,969,237	Sueldo honorarios Comunicaciones 2022
2629	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	35,534,916	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2630	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	24,394,945	Sueldo honorarios OPD
2631	23/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	27,934,854	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2640	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	11,848,380	Sueldo honorarios Talleres

2643	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	28,348,194	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2645	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	33,303,404	Sueldo honorarios Equipo Médico
2646	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	38,051,168	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2647	24/08/2022	Gobierno Regional R.M.	172,140	Devolución Excedentes
2670	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	23,686,803	Sueldo honorarios a Suma Alzada
2671	24/08/2022	Municipalidad de Cerrillos	27,081,856	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2762	31/08/2022	Enel	4,272,952	Consumo eléctrico conglomerado
2814	01/09/2022	Recben Xenerics F	1,671,742	Pago F/98596
2861	05/09/2022	Serv. de Registro Civil e Identificación	609,000	Pago de emisión de certificados
2873	06/09/2022	Bionic Visión SPA	3,708,829	Pago F/3601
2880	06/09/2022	Distribuidora de Artículos Médicos	54,792	Pago F/58066
2883	06/09/2022	Ventas Nayara Da Silva	235,620	Pago F/227
2895	07/09/2022	Renta Nacional Cia.	12,916,552	Pago F/2861024
2896	07/09/2022	Aguas Andinas S.A.	38,570	Pago F/6629277
2898	07/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	493,001	Sueldo honorarios rezagados
2899	07/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	561,824	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2900	07/09/2022	Catalina Droguett R.	601,715	Sueldo honorario
2901	07/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	685,715	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2904	07/09/2022	Inversiones Cuatro Molles	270,844	Pago F/808
2927	08/09/2022	Eduardo Ariel Salazar	508,500	Pago F/159
2937	09/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,005,715	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2938	09/09/2022	Daniela Fabiola J.	336,727	Sueldo Honorario
2939	09/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	383,734	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2942	09/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	882,515	Sueldo honorario a suma alzada
2968	12/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	359,717,821	Sueldos mes de septiembre
2970	12/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	481,292,688	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
2971	12/09/2022	Proyectos Educativos Grupo Magis.	884,765	Pago F/2031
2986	13/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	10,413,197	Pago aguinaldos mes de septiembre
2987	13/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	10,413,197	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3028	20/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	36,102,715	Sueldo honorarios OPD
3029	20/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	41,397,399	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3048	22/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	38,112,149	Sueldo honorario Equipo Médico
3049	22/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	43,684,122	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3055	22/09/2022	Yuli Yeraldine R.	173,463	Devolución de dinero 202/762/22
3062	22/09/2022	FONASA	190,200	Reemplaza Dap Nº 2468
3074	23/09/2022	Claudia Varas V.	736,365	Sueldo honorarios Senama
3077	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	42,182,185	Sueldo honorarios Familias 2022
3078	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	48,328,823	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3079	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	9,611,994	Sueldo honorarios Cosam
3080	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	10,969,048	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3092	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	27,665,377	Sueldo honorarios a Suma Alzada
3093	23/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	31,680,478	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3101	26/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	19,300,211	Sueldo honorarios OPD
3102	26/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	22,263,609	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3118	28/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	3,513,541	Sueldo honorarios Talleres Municipales
3119	28/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	4,004,035	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3126	29/09/2022	Kimberly Espinoza S.	495,011	Sueldo honorario
3128	29/09/2022	Municipalidad de Cerrillos	564,115	Traspaso a Fondos de Remuneraciones

3141	30/09/2022	Comercializadora El Punto SPA	259,182	Pago F/50
3142	30/09/2022	Díaz Novoa y Cia. Ltda.	118,000	Pago F/26469
3143	30/09/2022	VP Group Publicidad	2,672,688	Pago F/2329
3144	30/09/2022	Prisa S.A.	361,593	Pago F/12429950
3145	30/09/2022	Acevedo y Cia. Ltda.	176,120	Pago F/97311
3146	30/09/2022	Salinas y Fabres	2,360,703	Pago F/3753942
3147	30/09/2022	Abelardo Valenzuela F.	283,220	Pago F/312
3148	30/09/2022	Producciones Publicitarias Spot SPA	761,600	Pago F/520
3150	30/09/2022	El Mercurio	180,453	Pago F/15434328
3151	30/09/2022	Enrique Troncoso I.	2,202,541	Pago F/348
3157	30/09/2022	Tesorero Municipal de Maipú	59,150	Consumo de agua potable
3160	30/09/2022	Paola González I.	60,000	Reposición de caja chica
3161	30/09/2022	Aldo Henríquez M.	333,200	Reposición de fondo rotatorio
3162	03/10/2022	García Pérez Juana M.	250,000	Pago de asentamiento precario
3163	03/10/2022	Grace Wohllk Vergara	349,069	Sueldo honorario a suma alzada
3164	03/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	397,800	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3165	03/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,124,934	Sueldo honorario Oficina P. Mayores
3166	03/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,295,651	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3167	03/10/2022	Casa de Moneda de Chile	9,460,500	Pago F/332353
3168	03/10/2022	Tesorería General de La República	396,500	Pago impuesto honorarios
3169	03/10/2022	Sociedad Comercial SFN SPA	138,834	Pago F/2795
3170	03/10/2022	Group Balmaceda SPA	1,742,123	Pago F/384
3171	03/10/2022	Centro de Gestión Ambiental y Ss. Crecer	8,627,500	Pago F/7907
3172	03/10/2022	Peisa S.A.	61,880	Pago F/12429951
3173	03/10/2022	DV Inversiones SPA	79,000	Pago CFP Nº26052
3174	03/10/2022	Soc. Rafael de Pablo	79,953,121	Pago F/371
3175	03/10/2022	Comercial Richard W.	321,288	Pago CFP Nº26042
3176	03/10/2022	Arcos y Cia. Ltda.	350,000	Pago CFP Nº26045
3177	04/10/2022	Expro SPA	28,393	Pago F/52381
3178	04/10/2022	Acrux Labs SPA	194,494	Pago F/67327
3179	04/10/2022	Laboratorios Andromaco	185,045	Pago F/1059165
3180	04/10/2022	ASCEND LABORATORIES	88,393	Pago F/202346
3181	04/10/2022	BPH S.A.	65,536	Pago F/540090
3182	04/10/2022	Inversiones C y F SPA	78,933	Pago F/44493
3183	04/10/2022	Eurofarma Chile S.A.	49,980	Pago F/212972
3184	04/10/2022	Galenicum Health Chile SPA	326,916	Pago F/43249
3185	04/10/2022	Interpharma S.A.	162,792	Pago F/123898
3187	04/10/2022	Biotech Ltda.	115,311	Pago F/343336
3189	04/10/2022	ITF Lobomed Farmacéutica	32,130	Pago F/166390
3191	04/10/2022	Laboratorio Chile S.A.	666,400	Pago F/754842
3192	04/10/2022	Merck Sharp & Dohme	164,934	Pago F/126569
3193	04/10/2022	Novartis Chile S.A.	76,160	Pago F/686403
3194	04/10/2022	Opko Chile S.A.	210,785	Pago F/584108
3195	04/10/2022	Droguería Global	24,597	Pago F/276452
3196	04/10/2022	Pharma Trade S.A.	27,132	Pago F/227869
3197	04/10/2022	Tesoraría General de La República	3,992,512	Pago de impuestos
3198	04/10/2022	Instituto Sanitas	21,848	Pago F/614503
3199	04/10/2022	Tesorería General de La República	847,760	Pago de impuestos

3202	04/10/2022	Winpharm SPA	205,404	Pago F/182916
3203	04/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,743,366	Paga horas extras según informe C.G.R.
3204	04/10/2022	Comercial Alegría	350,000	Pago CFP Nº26041
3205	04/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,343,651	Sueldo honorario (licencias médicas)
3206	04/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	1,531,227	Traspaso a Fondos de Remuneraciones
3207	04/10/2022	Acrux Labs SPA	70,151	Pago F/67369
3208	04/10/2022	Allergan Laboratorio	79,087	Pago F/60108
3209	04/10/2022	Vigatec S.A.	1,457,750	Pago F/173089
3210	04/10/2022	Asscend Laboratories	953,992	Pago F/202345
3211	04/10/2022	Bayer S.A.	406,837	Pago F/242198
3212	04/10/2022	Laboratorio Biotosca	618,800	Pago F/25211
3213	04/10/2022	Inversiones C y F SPA	232,448	Pago F/42907
3214	04/10/2022	Deutsche Pharma S.A.	41,650	Pago F/48901
3215	04/10/2022	DFM Pharma SPA	46,017	Pago F/19395
3216	04/10/2022	Difem Laboratorios	14,994	Pago F/491657
3217	04/10/2022	Marcela Ramírez	80,000	Reposición caja chica
3218	04/10/2022	María Paz Bustamante	60,000	Reposición caja chica
3219	04/10/2022	Faes Farma Chile	439,110	Pago F/21496
3220	04/10/2022	Jaime Quezada F.	600,000	Reposición fondo rotatorio
3221	04/10/2022	Glaxosmithkline Chile	286,504	Pago F/1526005
3222	04/10/2022	Laboratorio Hospifarma Chile Ltda.	24,990	Pago F/181389
3223	04/10/2022	HSE Pharma SPA	246,330	Pago F/12204
3224	04/10/2022	ITF Lobomed Farmacéutica	11,900	Pago F/166220
3225	04/10/2022	Juan José Correa G.	98,160	Reposición de caja chica
3226	04/10/2022	Laboratorios Chile S.A.	289,206	Pago F/755072
3227	04/10/2022	Laboratorios Lafi Ltda.	35,343	Pago F/70559
3228	04/10/2022	Merck S.A.	354,280	Pago F/2080574
3229	04/10/2022	Novartis Chile S.A.	740,061	Pago F/686393
3230	04/10/2022	Novo Nordisk Farmace	261,800	Pago F/135019
3231	04/10/2022	Novofarma Service S.A.	2,814,731	Pago F/386927
3232	05/10/2022	Transportes Claudio González	21,852,834	Pago F/518
3233	05/10/2022	Municipalidad de Cerrillos	27,103,254	Pago de impuestos
3234	05/10/2022	Auter S.A.	27,123,052	Pago F/45319-45495-45651-45799
Monto total		**Cantidad 168 Decretos**	**1,896,459,450**	

Identificación de observaciones:

En relación al análisis realizado de los Decretos de Pagos sin egresos desde el 01/01/2022 al 06/10/2022, se pueden establecer las siguientes observaciones:

- Existen pagos a proveedores pendientes que superan largamente los 30 días, Lo que podría vulnerar la Ley de Compras Públicas Nº19.886 (Artículo 79 bis del Reglamento de Compras) y Circular Nº 7.561/2018 de la Contraloría General de La República, lo que es irregular.
- La existencia de Decretos de Pagos que corresponden a traspasos de recursos desde una cuenta corriente a otra, a modo de ejemplo como consta en los DAP Nºs 2039-2340-2394-2469-2626-2629, entre otros. Lo que representa que dichos recursos financieros no estén depositados donde realmente corresponde.

fecha de la presente auditoría debieran estar pagados y/o regularizados sus asientos contables.

- La existencia de Decretos de Pagos, correspondiente a los pagos al Registro Civil e Identificación por concepto de certificados emitidos.
- Decretos de Pagos correspondientes al pago de impuestos a honorarios.
- Entrega de fondo a rendir y viatico a la Concejala Srta. la Josefina Osorio Oviedo.

Conclusiones:

De acuerdo a la normativa vigente, y en virtud de los antecedentes extraídos del Sistema contable, se puede observar que existe gran cantidad de Decretos de Pagos sin realizar sus respectivos egresos contables de pago, demora excesiva en el pago a los proveedores, como traspasos de recursos entre las respectivas cuentas corrientes, entre otras situaciones contables.

Sugerencias:

- Que se instruya, al Departamento de Contabilidad y Presupuesto de carácter de Urgente a realizar los correspondientes pagos pendientes si corresponden, de lo contrario realizar los ajustes o regularizaciones pertinentes a fin de dar por solucionada dicha situación. Es importante señalar que el Departamento de Contabilidad debe aplicar de forma correcta lo señalado en los Oficios de la Contraloría General de La República Nºs 36.640 y 60.820 y sus respectivas modificaciones.

- Lo anteriormente señalado, debe ser subsanado antes del 11 de noviembre del presente año, informando a esta Dirección de Control sobre dichas correcciones.

- Lo anterior tiene por finalidad no tener mayores problemas con los proveedores por demora en los pagos y evitar que éstos concurran a la Contraloría General de La República a realizar reclamos, como a su vez dar cumplimiento a la Ley de Compras, la Circular y Oficios del Máximo Órgano Contralor, ya antes mencionadas.

Lo anterior para su conocimiento y fines pertinentes, le saluda muy atentamente,

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CERRILLOS
DIRECCIÓN DE CONTROL

Carlos Rubio Cancino
Director de Control (s)

Ditribución: -Archivo
-Archivo Auditoría