

*Informe de Auditoría de Estados Financieros y Control Interno
Ilustre Municipalidad de Conchalí
Período 07 de diciembre 2016 al 30 de junio de 2021.*

Conchalí, 12 de junio de 2023

**Señor
René de la Vega Fuentes
Alcalde
Ilustre Municipalidad de Conchalí**

De nuestra consideración,

A continuación, presentamos informe final de auditoría externa a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Conchalí, en adelante Municipalidad, correspondiente al período diciembre 2016 a junio 2021.

En el presente informe se expresa una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros proporcionados, según Oficio Circular 60.820, denominado Sistema de Contabilidad General de la Nación, y otra expresión de opinión por el primer semestre del año 2021, de acuerdo a Resolución N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal, esta última considerando su entrada en vigencia desde el 01 de enero de 2021. Cabe señalar, ambas normas emitidas por la Contraloría General de la República.

Además, los resultados obtenidos en la evaluación de control interno también forman parte del presente informe, en donde por cada observación se expresa el detalle de su sustento, riesgos e implicancias de esta, y recomendaciones del auditor.

Mis saludos atentos,



**Franco Riquelme Flores
Socio de Auditoría y Consultoría
ERFCHILE AUDITORES - CONSULTORES**

ÍNDICE

Sección 1: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
Sección 2: INFORME DE CONTROL INTERNO, ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CONCHALÍ.....	25
Sección 2: PROCEDIMIENTOS APLICADOS A CADA PROCESO	28
Sección 3: RESULTADOS OBTENIDOS POR PROCESO	32
Sección 4: INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL Y TRIMESTRAL	107

SECCIÓN 1: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**Al Señor Alcalde,
Ilustre Municipalidad de Conchalí
Informe sobre los Estados Financieros**

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Conchalí, que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de los años 2017, 2018, 2019, 2020, y los correspondientes estados de resultados, de situación presupuestaria, de flujos de efectivo, de cambios en el patrimonio, y notas explicativas, por los años terminados en esas fechas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La administración es responsable de la presentación de estos estados financieros de acuerdo con los principios y Normas establecidas en Oficio Circular N°60.820, Sistema de Contabilidad General de la Nación, emitida por la Contraloría General de la República (CGR). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de efectuar la auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile.

Sin embargo, debido a los asuntos descritos en el párrafo siguiente de las “Bases para la abstención de opinión”, no pudimos obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionar una base para una opinión de auditoría.

Bases para la abstención de opinión

No contamos con los análisis de cuentas de activos y pasivos, que contengan la composición de los saldos presentados en los Estados Financieros, en los rubros tales como; Disponibilidad, Anticipos y Administración de Fondos, Cuentas por Cobrar, Documentos Protestados, Deudores Presupuestarios, Inversiones Financieras, Bienes de Uso, Deudores de Incierta Recuperación, Deudores por Rendición de Cuentas, que nos permitiera aplicar procedimientos de auditoría con el propósito de confirmar la imagen fiel del contenido de los saldos acumulados expuestos en los estados financieros.

Abstención de opinión

Debido a la importancia de lo descrito en las Bases para la Abstención de Opinión, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresaremos una opinión sobre estos estados financieros.



Franco Riquelme Flores
Socio de Auditoría
ERFCHILE AUDITORES - CONSULTORES

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (EN MILES DE PESOS, M\$)

Ilustre Municipalidad de Conchalí

ACTIVOS	Al 31 de diciembre de:				
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE					
RECURSOS DISPONIBLES	3.327.801	2.168.735	3.125.505	2.476.214	3.284.161
Disponibilidades en Moneda Nacional	3.224.359	2.064.388	3.023.090	2.375.501	3.185.744
Anticipos de Fondos	103.442	104.347	102.415	100.713	98.417
BIENES FINANCIEROS	4.327.946	4.326.685	3.121.068	3.794.587	4.103.339
Cuentas Por Cobrar	77.505	67.609	67.803	67.126	66.616
Documentos Protestados	59.570	59.721	55.974	57.203	51.805
Deudores Detrimiento patrimonial fondos	-	-	-	-	-
Deudores Presupuestarios	4.190.871	4.199.355	2.997.291	3.670.258	3.984.918
Gastos Anticipados	-	-	-	-	-
BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO	-	-	-	-	-
Existencias	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7.655.747	6.495.420	6.246.573	6.270.801	7.387.500
ACTIVO NO CORRIENTE					
BIENES FINANCIEROS	20.711	20.855	20.855	20.855	20.855
Inversiones Financieras	20.711	20.711	20.711	20.711	20.711
Préstamos	-	144	144	144	144
BIENES DE USO	14.498.376	14.393.194	14.089.972	13.949.564	13.674.578
Bienes De Uso Depreciables	15.123.005	14.743.792	14.253.498	13.901.242	13.602.045
Bienes De Uso No Depreciables	10.585.232	10.306.945	10.026.211	9.704.946	9.292.416
Bienes Sujetos A Agotamiento	-	-	-	-	-
Bienes De Uso En Leasing	-	-	-	-	-
Bienes De Uso Por Incorporar	-	-	-	-	-
Bienes Concesionados	-	-	-	-	-
Depreciacion Acumulada	(11.209.861)	(10.657.543)	(10.189.737)	(9.656.624)	(9.219.883)
OTROS ACTIVOS	4.569.949	3.795.274	3.825.897	1.506.485	1.474.732
Bienes Intangibles	-	-	-	-	-
Amortizacion Acumulada De Bienes Intangibles	-	-	-	-	-
Costo De Proyectos Y Programas	-	-	-	-	-
Deudores De Incierta Recuperacion	2.066.421	2.066.277	2.066.277	5.749	5.749
Deudores Por Rendicion De Cuentas	2.503.528	1.728.997	1.759.620	1.500.736	1.468.983
Detrimentos	-	-	-	-	-
Otros Bienes	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	19.089.036	18.209.323	17.936.724	15.476.904	15.170.165
TOTAL ACTIVO	26.744.783	24.704.743	24.183.297	21.747.705	22.557.665

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL, continuación;

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Al 31 de diciembre de:				
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
DEUDA CORRIENTE	2.886.254	1.661.486	1.467.670	1.764.307	2.313.333
Depósitos De Terceros	1.615.992	897.297	822.073	1.022.863	1.367.133
Aplicacion de fondos en administracion	46.252	-	-	-	-
Acreedores Presupuestarios	1.224.010	764.189	645.597	741.444	946.200
OTRAS DEUDAS	674.437	620.416	598.776	514.254	470.659
Cuentas Por Pagar	497.862	461.532	453.602	394.255	367.002
Documentos Caducados	176.575	158.884	145.174	119.999	103.657
Provisiones	-	-	-	-	-
Ingresos Anticipados	-	-	-	-	-
Otros Pasivos	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.560.691	2.281.902	2.066.446	2.278.561	2.783.992
PASIVO NO CORRIENTE					
DEUDA NO CORRIENTE	-	-	-	-	-
Deuda Pública Interna	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVOS	3.560.691	2.281.902	2.066.446	2.278.561	2.783.992
PATRIMONIO NETO					
PATRIMONIO DEL ESTADO					
Patrimonio Institucional	16.405.601	15.974.295	15.539.198	15.115.951	14.579.910
Resultados Acumulados	6.622.657	6.702.955	4.475.082	5.292.445	7.665.561
Resultados del Ejercicio	155.834	(254.409)	2.102.571	(939.252)	(2.471.798)
Detrimentos Patrimoniales Directos	-	-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO	23.184.092	22.422.841	22.116.851	19.469.144	19.773.673
TOTAL PATRIMONIO NETO	23.184.092	22.422.841	22.116.851	19.469.144	19.773.673
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	26.744.783	24.704.743	24.183.297	21.747.705	22.557.665

ESTADO DE RESULTADOS, EN MILES DE PESOS, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

RESULTADOS	01-01-2020 al 31-12-2020 M\$	01-01-2019 al 31-12-2019 M\$	01-01-2018 al 31-12-2018 M\$	01-01-2017 al 31-12-2017 M\$	01-01-2016 al 31-12-2016 M\$
INGRESOS PATRIMONIALES					
Ingresos Operacionales	6.890.794	8.649.422	8.491.109	6.790.005	6.306.765
Transferencias Recibidas	18.743.106	16.217.976	15.347.994	14.715.261	13.052.651
Venta de Activos	6.061	11.336	24.627	61.517	(512.285)
Otros Ingresos Patrimoniales	10.507.921	10.402.845	9.744.253	9.074.892	8.636.383
TOTAL INGRESOS	36.147.882	35.281.579	33.607.983	30.641.675	27.483.514
GASTOS PATRIMONIALES					
Traspasos al Fisco	-	-	-	-	-
Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
Gastos Operacionales	(14.713.620)	(15.074.080)	(13.361.457)	(13.667.597)	(13.748.224)
Transferencias Otorgadas	(20.080.314)	(19.333.739)	(17.173.394)	(16.833.684)	(15.369.926)
Costo de Venta	-	-	-	-	-
Gastos en Inversión Pública	(179)	(99.829)	(16.053)	-	(76.264)
Otros Gastos Patrimoniales	(1.197.935)	(1.028.340)	(954.508)	(1.079.646)	(759.834)
TOTAL GASTOS	(35.992.048)	(35.535.988)	(31.505.412)	(31.580.927)	(29.954.248)
RESULTADO DEL PERÍODO	155.834	(254.409)	2.102.571	(939.252)	(2.470.734)

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 de enero al 31 de diciembre de 2016, en Miles de Pesos, M\$
Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	7.661.100	7.747.950	7.843.798	7.754.944	88.854
05 Transferencias Corrientes.	10.493.000	13.108.260	12.471.150	12.471.150	-
06 Rentas de la Propiedad.	68.020	96.020	107.869	107.869	-
07 Ingresos de Operación.	117.500	117.500	82.047	82.007	40
08 Otros Ingresos Corrientes.	7.883.100	8.444.940	8.613.177	8.612.931	246
10 Venta de Activos No Financieros.	10.000	-	-	-	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	98.500	59.000	3.956.211	60.434	3.895.777
13 Transferencias para Gastos de Capital.	272.100	888.333	406.967	406.967	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	26.603.320	30.462.003	33.481.219	29.496.302	3.984.917
15 Saldo Inicial de Caja.	2.200.000	2.982.650	-	-	-
Totales	28.803.320	33.444.653	33.481.219	29.496.302	3.984.917

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	5.913.540	5.834.760	5.641.556	5.631.917	9.639
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.173.100	8.168.089	8.036.137	7.279.638	756.499
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	47.100	39.916	10.098	29.818
24 Transferencias Corrientes.	13.733.960	16.848.420	16.089.264	16.085.981	3.283
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	47.500	85.500	76.473	75.599	874
29 Adquisición de Activos No Financieros.	74.800	137.980	103.587	103.587	-
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	813.070	1.438.767	1.033.321	968.224	65.097
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	147.350	121.550	121.532	121.532	-
34 Servicio de la Deuda.	900.000	762.487	760.453	720.027	40.426
Subtotales	28.803.320	33.444.653	31.902.239	30.996.603	905.636
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	28.803.320	33.444.653	31.902.239	30.996.603	905.636

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA,
 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en Miles de Pesos, M\$**
Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	7.968.500	8.199.458	8.549.266	8.168.705	380.561
05 Transferencias Corrientes.	10.300.000	15.271.250	14.204.830	14.204.830	-
06 Rentas de la Propiedad.	128.000	128.019	132.388	132.388	-
07 Ingresos de Operación.	83.000	108.061	114.979	114.979	-
08 Otros Ingresos Corrientes.	8.483.900	9.263.881	9.170.861	9.130.139	40.722
10 Venta de Activos No Financieros.	-	10.690	10.651	10.651	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	107.000	216.986	3.475.504	226.530	3.248.974
13 Transferencias para Gastos de Capital.	165.600	323.334	329.870	329.870	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	27.236.000	33.521.679	35.988.349	32.318.092	3.670.257
15 Saldo Inicial de Caja.	2.616.456	1.870.581	-	-	-
Totales	29.852.456	35.392.260	35.988.349	32.318.092	3.670.257

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	6.288.514	6.718.627	6.622.902	6.620.645	2.257
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.612.236	7.405.341	6.996.258	6.381.468	614.790
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	-	-	-	-
24 Transferencias Corrientes.	14.152.300	19.222.397	18.093.706	18.091.623	2.083
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	32.500	83.000	75.550	75.550	-
29 Adquisición de Activos No Financieros.	66.000	159.528	124.702	121.303	3.399
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	382.107	724.584	496.199	476.480	19.719
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	262.000	182.000	178.641	178.641	-
34 Servicio de la Deuda.	1.056.799	896.783	896.468	847.004	49.464
Subtotales	29.852.456	35.392.260	33.484.426	32.792.714	691.712
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	29.852.456	35.392.260	33.484.426	32.792.714	691.712

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en Miles de Pesos, M\$
Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	8.588.709	8.944.789	10.121.241	8.712.839	1.408.402
05 Transferencias Corrientes.	10.755.000	15.151.550	14.845.597	14.845.597	-
06 Rentas de la Propiedad.	154.048	137.048	135.023	135.023	-
07 Ingresos de Operación.	131.500	111.500	111.344	111.344	-
08 Otros Ingresos Corrientes.	9.673.390	9.716.920	9.756.401	9.553.338	203.063
10 Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	261.503	261.503	1.535.780	149.953	1.385.827
13 Transferencias para Gastos de Capital.	36.000	238.570	271.879	271.879	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	29.600.150	34.561.880	36.777.265	33.779.973	2.997.292
15 Saldo Inicial de Caja.	1.300.000	1.390.550			
Totales	30.900.150	35.952.430	36.777.265	33.779.973	2.997.292

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	7.181.230	7.473.880	6.978.687	6.977.854	833
22 Bienes y Servicios de Consumo.	6.849.638	6.827.258	6.294.814	5.785.840	508.974
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	-	-	-	-
24 Transferencias Corrientes.	14.839.500	19.431.650	18.747.461	18.747.461	-
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	112.200	161.600	148.478	148.478	-
29 Adquisición de Activos No Financieros.	147.431	370.491	168.800	125.630	43.170
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	505.151	726.551	393.643	341.469	52.174
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	350.000	269.000	183.020	183.020	-
34 Servicio de la Deuda.	915.000	692.000	686.993	646.547	40.446
Subtotales	30.900.150	35.952.430	33.601.896	32.956.299	645.597
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	30.900.150	35.952.430	33.601.896	32.956.299	645.597

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 de enero al 31 de diciembre de 2019, en Miles de Pesos, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	9.306.674	9.498.484	10.391.486	8.986.209	1.405.277
05 Transferencias Corrientes.	14.608.935	15.873.198	15.640.760	15.640.760	-
06 Rentas de la Propiedad.	150.100	150.100	153.826	153.826	-
07 Ingresos de Operación.	152.036	159.316	93.574	93.574	-
08 Otros Ingresos Corrientes.	10.277.204	10.453.339	10.321.217	10.064.536	256.681
10 Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	222.943	324.273	2.909.886	372.488	2.537.398
13 Transferencias para Gastos de Capital.	81.018	533.700	360.553	360.553	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	34.798.910	36.992.410	39.871.302	35.671.946	4.199.356
15 Saldo Inicial de Caja.	1.850.000	2.214.240	-	-	-
Totales	36.648.910	39.206.650	39.871.302	35.671.946	4.199.356

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	7.536.601	7.611.701	7.180.941	7.175.958	4.983
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.761.292	8.045.688	7.527.884	6.926.491	601.393
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	217.000	216.867	216.867	-
24 Transferencias Corrientes.	19.131.500	20.501.938	20.408.661	20.408.661	-
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	225.100	209.200	183.709	183.709	-
29 Adquisición de Activos No Financieros.	86.882	373.487	270.344	244.279	26.065
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	822.360	1.322.497	931.286	897.763	33.523
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	384.175	275.945	118.088	118.088	-
34 Servicio de la Deuda.	701.000	649.194	640.310	542.084	98.226
Subtotales	36.648.910	39.206.650	37.478.090	36.713.900	764.190
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	36.648.910	39.206.650	37.478.090	36.713.900	764.190

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en Miles de Pesos, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	9.844.338	8.478.788	8.409.460	8.194.901	214.559
05 Transferencias Corrientes.	15.087.000	19.550.630	17.726.451	17.726.451	-
06 Rentas de la Propiedad.	166.151	146.151	148.041	148.041	-
07 Ingresos de Operación.	101.000	70.000	61.420	61.420	-
08 Otros Ingresos Corrientes.	11.170.834	11.594.664	10.360.658	10.168.286	192.372
10 Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	280.100	423.130	4.180.631	396.692	3.783.939
13 Transferencias para Gastos de Capital.	145.129	827.797	868.944	868.944	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	36.794.552	41.091.160	41.755.605	37.564.735	4.190.870
15 Saldo Inicial de Caja.	1.850.000	1.172.270	-	-	-
Totales	38.644.552	42.263.430	41.755.605	37.564.735	4.190.870

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	7.947.780	7.585.530	6.683.188	6.682.233	955
22 Bienes y Servicios de Consumo.	8.292.903	7.972.623	7.637.708	6.849.799	787.909
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	364.128	363.541	363.541	-
24 Transferencias Corrientes.	20.108.477	23.947.757	22.111.358	21.860.650	250.708
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	185.005	43.115	29.370	29.370	-
29 Adquisición de Activos No Financieros.	299.000	144.140	75.842	75.842	-
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	985.386	1.269.755	578.406	569.062	9.344
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	120.000	172.191	168.867	168.867	-
34 Servicio de la Deuda.	706.001	764.191	764.189	589.094	175.095
Subtotales	38.644.552	42.263.430	38.412.469	37.188.458	1.224.011
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	38.644.552	42.263.430	38.412.469	37.188.458	1.224.011

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, en Miles de pesos, M\$
01 de enero al 31 de diciembre de:

Ilustre Municipalidad de Conchalí

FLUJOS DE EFECTIVOS	01-01-2020 31-12-2020 M\$	01-01-2019 31-12-2019 M\$	01-01-2018 31-12-2018 M\$	01-01-2017 31-12-2017 M\$	01-12-2016 31-12-2016 M\$
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES					
INGRESOS OPERACIONALES	37.564.735	35.671.946	33.779.973	32.307.441	29.496.302
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	8.194.901	8.986.209	8.712.839	8.168.705	7.754.944
Transferencias Corrientes	17.726.451	15.640.760	14.845.597	14.204.830	12.471.150
Rentas de la Propiedad	148.041	153.826	135.023	132.388	107.869
Ingresos de Operación	61.420	93.574	111.344	114.979	82.007
Otros Ingresos Corrientes	10.168.286	10.064.536	9.553.338	9.130.139	8.612.931
Recuperación de Préstamos	396.692	372.488	149.953	226.530	60.434
Transferencias para Gastos de Capital	868.944	360.553	271.879	329.870	406.967
GASTOS OPERACIONALES	(36.543.554)	(35.571.858)	(32.489.200)	(32.194.931)	(29.924.792)
Gastos en Personal	(6.682.233)	(7.175.958)	(6.977.854)	(6.620.645)	(5.631.917)
Bienes y Servicios de Consumo	(6.849.799)	(6.926.491)	(5.785.840)	(6.381.468)	(7.279.638)
Prestaciones de Seguridad Social	(363.541)	(216.867)	-	-	(10.098)
Transferencias Corrientes	(21.860.650)	(20.408.661)	(18.747.461)	(18.091.623)	(16.085.981)
Integros al Fisco	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	(29.370)	(183.709)	(148.478)	(75.550)	(75.599)
Transferencias de Capital	(168.867)	(118.088)	(183.020)	(178.641)	(121.532)
Servicio de la Deuda	(589.094)	(542.084)	(646.547)	(847.004)	(720.027)
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES	1.021.181	100.088	1.290.773	112.510	(428.490)
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-	-	10.651	-
Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	10.651	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(644.904)	(1.142.042)	(467.099)	(597.783)	(1.071.811)
Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos no Financieros	(75.842)	(244.279)	(125.630)	(121.303)	(103.587)
Iniciativas de Inversión	(569.062)	(897.763)	(341.469)	(476.480)	(968.224)
Préstamos	-	-	-	-	-
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(644.904)	(1.142.042)	(467.099)	(587.132)	(1.071.811)
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-	-	-	-
Endeudamiento	-	-	-	-	-
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-	-	-	-
VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	376.277	(1.041.954)	823.674	(474.622)	(1.500.301)
MOVIMIENTOS ACREEDORES	10.716.926	8.736.367	13.044.063	12.932.623	24.347.736
MOVIMIENTOS DEUDORES	(9.933.229)	(8.653.114)	(13.220.149)	(13.268.244)	(23.945.065)
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	783.697	83.253	(176.086)	(335.621)	402.671
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO	1.159.971	(958.703)	647.589	(810.243)	(1.097.632)
SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	2.064.388	3.023.091	2.375.501	3.185.744	4.283.376
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	3.224.359	2.064.388	3.023.090	2.375.501	3.185.744

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, en Miles de Pesos, M\$
Al 31 de diciembre de:
Ilustre Municipalidad de Conchalí

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	01-01-2020 31-12-2020 M\$	01-01-2019 31-12-2019 M\$	01-01-2018 31-12-2018 M\$	01-01-2017 31-12-2017 M\$	01-01-2016 31-12-2016 M\$
AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO					
Donaciones en Bienes	-	-	-	254.193	151.386
Detrimento Patrimonial	-	-	-	-	-
Cambio de Políticas Contables	-	-	-	-	-
Ajuste por Corrección de Errores	-	-	-	-	-
TOTAL AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	254.193	151.386
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO					
Detrimento Patrimonial	-	-	-	-	-
Cambio de Políticas Contables	-	-	-	-	-
Ajuste por Corrección de Errores	-	-	-	-	-
TOTAL DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DE PATRIMONIO	-	-	-	254.193	151.386
MAS/MENOS					
Resultado del Período	155.834	(254.409)	2.102.571	(939.252)	(2.470.734)
TOTAL RESULTADO DEL PERÍODO	155.834	(254.409)	2.102.571	(939.252)	(2.470.734)
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	155.834	(254.409)	2.102.571	(685.059)	(2.319.348)
MÁS					
Patrimonio Inicial	22.422.842	22.116.851	19.469.144	19.773.673	21.470.350
TOTAL PATRIMONIO INICIAL	22.422.842	22.116.851	19.469.144	19.773.673	21.470.350
OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES	605.416	560.399	545.136	380.530	622.671
PATRIMONIO FINAL	23.184.092	22.422.841	22.116.851	19.469.144	19.773.673

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

*Al Señor Alcalde,
Ilustre Municipalidad de Conchalí
Informe sobre los Estados Financieros*

Informe sobre los estados financieros

Fuimos contratados para efectuar una auditoría a los estados financieros adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Conchalí, que comprenden el estado de situación patrimonial, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, estado de situación presupuestaria y las notas a los estados financieros, para el ejercicio intermedio del 30 de junio de 2021.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la resolución CGR N° 3 de 2020, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, emitida por la Contraloría General de la República. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de efectuar la auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile.

Sin embargo, debido a los asuntos descritos en el párrafo siguiente de las “Bases para la abstención de opinión”, no pudimos obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionar una base para una opinión de auditoría.

Bases para la abstención de opinión

No contamos con los análisis de cuentas de activos y pasivos, que contengan la composición de los saldos presentados en los Estados Financieros, en los rubros tales como; Disponibilidad, Anticipos y Administración de Fondos, Cuentas por Cobrar, Documentos Protestados, Deudores Presupuestarios, Inversiones Financieras, Bienes de Uso, Deudores de Incierta Recuperación, Deudores por Rendición de Cuentas, que nos permitiera aplicar procedimientos de auditoría con el propósito de confirmar la imagen fiel del contenido de los saldos acumulados expuestos en los estados financieros.

Abstención de opinión

Debido a la importancia de lo descrito en las Bases para la Abstención de Opinión, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresaremos una opinión sobre estos estados financieros.



Franco Riquelme Flores
Socio de Auditoría
ERFCHILE AUDITORES - CONSULTORES

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL (EN MILES DE PESOS, M\$)

Ilustre Municipalidad de Conchalí

ACTIVOS	01-01-2021 30-06-2021 M\$
ACTIVO CORRIENTE	
RECURSOS DISPONIBLES	5.671.054
Disponibilidades en Moneda Nacional	5.664.709
Anticipos de Fondos	6.345
BIENES FINANCIEROS	6.579.244
Inversiones Financieras	20.711
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	-
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	-
Tributos Sobre el Uso de Bs. Y La realización De Actividades	1.205.083
Transferencias Corrientes	-
Rentas De La Propiedad	-
Ingresos De Operación	-
Otros Ingresos Corrientes	542.424
Venta De Activos No Financieros	-
Venta De Activos Financieros	-
Recuperación de Prestamos	2.590.357
Transferencias Para Gastos de Capital	-
Endeudamiento	-
Préstamos	-
Deudores de Incierta Recuperación	2.066.421
Deudores Varios	154.248
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	-
BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO	-
Existencias	-
Existencias en Tránsito	-
Productos en Proceso	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2.898.831
Gastos Anticipados	-
Deudores por Transferencias Reintegrables	2.898.831
Otros Activos	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.149.129
ACTIVO NO CORRIENTE	
BIENES FINANCIEROS	-
Inversiones Financieras	-
Préstamos	-
Deudores de Incierta Recuperación	-
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	-
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	-
Inversiones en Empresas Relacionadas	-
BIENES DE USO	14.531.290
Terrenos	10.582.071
Edificaciones	1.814.411
Infraestructura Pública	-
Bienes De Uso En Leasing	-
Bienes De Uso Por Incorporar	-
Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Culturales	3.161
Bienes Concesionados	-
Otros Bienes de Uso	13.339.251
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(11.207.604)
Deterioro Acumulado de Bienes de Uso	-
ACTIVOS INTANGIBLES	-
Activos Intangibles	-
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-
Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-
Edificaciones de Inversión	-
Terrenos de Inversión	-
Edificaciones de Inversión en Leasing	-
Terrenos de Inversión en Leasing	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-
Activos Biológicos	-
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos	-
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	8.502
Costo de Proyectos	-
Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos	-
Otros Activos	8.502
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14.539.792
TOTAL ACTIVO	29.688.921

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	01-01-2021 30-06-2021 M\$
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
DEUDA CORRIENTE	1.439.788
Depósitos De Terceros	1.439.788
DEUDA PÚBLICA	-
Deuda Pública Interna	-
OTRAS DEUDAS	1.760.923
Cuentas Por Pagar con Contraprestación	-
Cuentas Por Pagar sin Contraprestación	-
Gastos En Personal	1.808
Bienes y Servicios De Consumo	698.787
Prestaciones De Seguridad Social	-
Transferencias Corrientes	3.997
Integros Al Fisco	-
Otros Gastos Corrientes	-
Adquisic. De Activos No Financieros	4.217
Adquisic. De Activos Financieros	-
Iniciativas De Inversión	16.070
Préstamos	-
Transferencias De Capital	-
Servicio De La Deuda	291.305
Provisiones	-
Obligaciones por Beneficios a Los Empleados	-
Pasivos por Leasing	-
Pasivos por Concesiones	-
Acreedores por Transferencias Reintegrables	-
Ingresos Anticipados	-
Otros Pasivos	744.739
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.200.711
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDA PÚBLICA	-
Deuda Pública Interna	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
TOTAL PASIVOS	3.200.711
PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO DEL ESTADO	
Patrimonio Institucional	16.405.601
Resultados Acumulados	6.778.490
Resultados del Ejercicio	3.304.119
Ajustes de Primera Adopción	-
Otros Efectos Patrimoniales	-
INTERESES MINORITARIOS	-
TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO	26.488.210
TOTAL PATRIMONIO NETO	26.488.210
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	29.688.921

ESTADO DE RESULTADOS

01 de enero al 30 de junio de 2021, en Miles de Pesos, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

RESULTADOS	01-01-2021 30-06-2021 M\$
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	3.596.504
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de actividades	3.596.504
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	10.410.417
Transferencias Corrientes	10.410.324
Transferencias de Capital	93
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.646
Venta de Bienes	-
Prestación de Servicios	2.646
RENTAS DE LA PROPIEDAD	-
Arriendos	-
Otras Rentas de la Propiedad	-
VENTA DE BIENES	11.035
Venta de Bienes de Uso	11.035
Venta de Propiedades de Inversión	-
Venta de Activos Intangibles	-
Venta de Activos Biológicos	-
INGRESOS FINANCIEROS	87.519
Participación en Instrumentos de Patrimonio	-
Participación en el Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	-
Intereses	87.519
Venta o rescate de Bienes Financieros	-
Reversión de Deterioro	-
OTROS INGRESOS	5.210.742
Multas	345.159
Otros	4.865.583
TOTAL INGRESOS	19.318.863
GASTOS	
GASTOS EN PERSONAL	(2.777.810)
Personal de Planta	(1.872.345)
Personal a Contrata	(797.977)
Personal a Honorarios	(98.645)
Otros	(8.843)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(3.315.393)
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(9.075.030)
Transferencias Corrientes	(9.075.030)
Transferencias de Capital	-
COSTO DE VENTA	-
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	-
Depreciación de Bienes y Uso	-
Depreciación de Activos Biológicos	-
Amortización de Activos Intangibles	-
BAJAS DE BIENES	-
DETERIORO	-
GASTOS FINANCIEROS	(43.403)
Intereses	(43.103)
Deterioro de Bienes Financieros	-
Otros	(300)
OTROS GASTOS	(803.108)
TOTAL GASTOS	(16.014.744)
VARIACIONES DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIERO	-
RESULTADO DEL PERÍODO	3.304.119
INTERESES MINORITARIOS	-

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 de enero al 30 de junio de 2021, en Miles de Pesos, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act..	9.204.650	9.204.650	6.082.466	4.877.383	1.205.083
05 Transferencias Corrientes.	17.010.000	17.269.800	9.831.960	9.831.960	-
06 Rentas de la Propiedad.	120.050	120.050	87.519	87.519	-
07 Ingresos de Operación.	55.000	55.000	2.646	2.646	-
08 Otros Ingresos Corrientes.	10.723.000	10.870.700	6.235.292	5.692.868	542.424
10 Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-
11 Venta de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
12 Recuperación de Prestamos.	293.000	293.000	2.823.918	233.562	2.590.356
13 Transferencias para Gastos de Capital.	789.280	789.280	93	93	-
14 Endeudamiento.	-	-	-	-	-
Subtotales	38.194.980	38.602.480	25.063.894	20.726.031	4.337.863
15 Saldo Inicial de Caja.	600.000	1.548.600	-	-	-
Totales	38.794.980	40.151.080	25.063.894	20.726.031	4.337.863

EGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal.	7.626.180	7.474.180	2.777.808	2.776.000	1.808
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.418.000	8.020.800	3.181.380	2.482.593	698.787
23 Prestaciones de Seguridad Social.	-	173.800	173.632	173.632	-
24 Transferencias Corrientes.	21.467.500	21.497.500	11.408.740	11.404.743	3.997
25 Integros al Fisco.	-	-	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes.	50.000	50.000	14.824	14.824	-
29 Adquisición de Activos No Financieros.	41.000	102.000	27.626	23.409	4.217
30 Adquisición de Activos Financieros.	-	-	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión.	1.322.300	1.577.300	359.137	343.067	16.070
32 Préstamos.	-	-	-	-	-
33 Transferencia de Capital.	70.000	40.000	-	-	-
34 Servicio de la Deuda.	800.000	1.215.500	1.212.260	920.955	291.305
Subtotales	38.794.980	40.151.080	19.155.407	18.139.223	1.016.184
35 Saldo Final de Caja.	-	-	-	-	-
Totales	38.794.980	40.151.080	19.155.407	18.139.223	1.016.184

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS

01 de enero al 30 de junio de 2021, en Miles de Pesos, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

FLUJOS DE EFECTIVOS	01-01-2021 30-06-2021 M\$
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	
INGRESOS OPERACIONALES	20.492.469
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	4.877.383
Transferencias Corrientes	9.831.960
Rentas de la Propiedad	87.519
Ingresos de Operación	2.646
Otros Ingresos Corrientes	5.692.868
Transferencias para Gastos de Capital	93
GASTOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS	(16.851.792)
Gastos en Personal	(2.776.000)
Bienes y Servicios de Consumo	(2.482.593)
Prestaciones de Seguridad Social	(173.632)
Transferencias Corrientes	(11.404.743)
Integros al Fisco	-
Otros Gastos Corrientes	(14.824)
Transferencias de Capital	0
Servicio de la Deuda	0
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES	3.640.677
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIAS	233.562
Ventas de Activos Financieros	-
Venta de Activos No Financieros	-
Recuperación de Préstamos	233.562
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIOS	(366.476)
Adquisición de Activos Financieros	-
Adquisición de Activos no Financieros	(23.409)
Iniciativas de Inversión	(343.067)
Préstamos	-
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(132.914)
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTAR	-
Endeudamiento	-
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA	-920.955
Servicio de la Deuda	-920.955
TOTAL FLUJOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-920.955
VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	2.586.808
MOVIMIENTOS ACREEDORES	6.126.861
MOVIMIENTOS DEUDORES	(6.273.318)
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	(146.457)
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO	2.440.348
SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	3.224.359
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	5.664.707

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO, EN MILES DE PESOS, M\$

Ilustre Municipalidad de Conchalí

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	01-01-2021 30-06-2021 M\$
AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO	
Cambio de Políticas Contables	-
Ajuste por Corrección de Errores	-
Ajustes por Primera Adopción	-
Otros Efectos Patrimoniales	-
TOTAL AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	
Cambio de Políticas Contables	-
Ajuste por Corrección de Errores	-
Ajustes por Primera Adopción	-
Otros Efectos Patrimoniales	-
TOTAL DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DE PATRIMONIO	-
MAS/MENOS	
Resultado del Período	3.304.119
TOTAL RESULTADO DEL PERÍODO	3.304.119
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	3.304.119
MÁS	
Patrimonio Inicial	23.184.092
TOTAL PATRIMONIO INICIAL	23.184.092
OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES	0
PATRIMONIO FINAL	23.184.091

Sección 1: RESUMEN EJECUTIVO

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.

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.

Considerando lo expuesto en los párrafos anteriores, es recomendable realizar un diagnóstico si la Dirección de Administración y Finanzas y su equipo de trabajo cuentan con las herramientas técnicas **y suficiencia de personal** que les permita afrontar este desafío, en atención a que la evidencia da cuenta que las normas expresadas en párrafos anteriores, no se han cumplido a cabalidad en los años de alcance de auditoría. En caso de identificar brechas, será necesario capacitar a los funcionarios/as en temas relacionados con prácticas propias de la profesión contable, tales como; confección de análisis de cuentas, y preparación de estados financieros bajo la nueva norma señalada.

Importante tener presente que la práctica contable siempre ha estado presente en el ámbito municipal, y la preparación de estados financieros ha sido una exigencia que no solo comienza con la implementación NICSP, sino que se encontraba contenida en el Oficio Circular N° 60.820 denominado “Sistema de Contabilidad General de la Nación”.

SECCIÓN 2: INFORME DE CONTROL INTERNO, ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CONCHALÍ

ANTECEDENTES GENERALES

La Ilustre Municipalidad de Conchalí es un organismo autónomo de derecho público con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad, según lo establece el artículo 1° de ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna.

En lo que respecta a las materias presupuestarias y financieras, las municipalidades se encuentran sujetas a las reglas generales consignadas en el decreto ley N° 1.263, de 1975, y la ley N° 18.695, la cual en su artículo 65, letra a), establece que la autoridad comunal requerirá el acuerdo del Concejo Municipal para aprobar el presupuesto municipal y sus modificaciones.

Además, el artículo 81, inciso primero, de la referida ley N° 18.695, prescribe que “el concejo solo podrá aprobar presupuestos debidamente financiados, correspondiéndole especialmente al jefe de la unidad de control, representar los déficit que advierta, debiendo ese cuerpo colegiado examinar trimestralmente el programa de ingresos y gastos, introduciendo las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición de la máxima autoridad comunal”.

Por otra parte, la resolución N°3, de 2020, emitido por la Contraloría General de la República, tiene el objeto de actualizar las Normas del Sistema de Contabilidad General de la Nación, del Sector Municipal, con los estándares internacionales de contabilidad, ya adoptados para el Gobierno Central, y en concordancia con las disposiciones legales vigentes.

Cabe señalar, que la resolución N°3 recoge lo establecido en la resolución N°16, de 2015, emitida por la Contraloría General de la República, que aprueba la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, y las NICSP emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a través del IPSASB – Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las cuales constituyen recomendaciones de normas generales de información financiera de alta calidad para su aplicación a entidades del Sector Público de los distintos países.

OBJETIVO

Efectuar una auditoría a los estados financieros del período diciembre de 2016 a junio de 2021 de la Ilustre Municipalidad de Conchalí, con el objetivo de determinar la razonabilidad de la información financiera de acuerdo con lo dispuesto en el Oficio Circular N° 60.820 para los años 2016 al 2020, y la resolución N°3 para el año 2021, ambas normativas del Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal.

Por otra parte, el propósito de la presente auditoría fue realizar un examen y análisis de control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera, lo que incluye procedimientos que permitan evaluar el riesgo de fraude dentro de la Municipalidad de Conchalí.

En relación a lo expresado en párrafo anterior, como resultado de los procedimientos contemplados se identifican deficiencias relacionadas con el control interno sobre la información financiera de la entidad auditada, y otras materias atinentes, durante el período comprendido entre diciembre de 2016 y junio 2021, cuyos resultados se presentan en el presente informe.

Importante señalar que en la ejecución de la presente auditoría no se realizaron exámenes de cuentas regulados en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, en atención a que el encargo obedece a la ejecución de una auditoría de estados financieros, y no a una auditoría de procedimientos acordados y/o auditoría forense, según lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile.

Además, el presente informe incorpora en su contenido solo aquellas observaciones obtenidas como resultante de los procedimientos de auditoría aplicados, en relación a obtener una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, en tal sentido, el presente encargo de auditoría no fue diseñado con el propósito de dar una seguridad respecto a la identificación de la totalidad de las deficiencias de control interno de la entidad, sino que dar una seguridad razonable de los estados financieros preparados por la Ilustre Municipalidad de Conchalí.

Metodología de Trabajo

Como parte de la metodología de trabajo de auditoría de estados financieros encargada por la Ilustre Municipalidad de Conchalí, hemos considerado su estructura de Control Interno, con el propósito de expresar una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros. Para esto, y con el propósito de cumplir con los productos esperados, indicados en las bases de licitación, se ha procedido a la revisión de distintos procesos definidos como relevantes:

- Preparación de Estados Financieros Ilustre Municipalidad de Conchalí.
- Administración y Gestión de Bienes de Uso.
- Tesorería/Finanzas.
- Asignaciones por Beneficios a los Empleados.
- Administración y Gestión de Licencias Médicas.
- Administración y Gestión del Financiamiento de Inversiones.

- Análisis de los Sistemas de Información utilizados.
- Revisión del cumplimiento de las actuaciones de la Unidad de Administración y Finanzas y Unidad de Control, según lo establecido en la Ley Orgánica.
- Revisión de Ingresos Municipales relevantes, tales como; Permisos de Circulación, Patentes Municipales, Fondo Común Municipal, entre otros.
- Evolución de la Formulación y Ejecución Presupuestaria.

El equipo de profesionales que ha participado en esta etapa es el siguiente:

Profesional	Cargo
Franco Riquelme Flores	Socio/Gerente de Auditoría
Juan Paulo Benvenuto	Supervisor de Auditoría
Julio Nancupil Osorio	Auditor Senior
Sanyasi Muñoz Ortíz	Auditor Asistente
Rossana Cerda Peña	Gerenta TI

SECCIÓN 2: PROCEDIMIENTOS APLICADOS A CADA PROCESO

A continuación, señalamos los principales procedimientos aplicados en cada proceso seleccionado:

Preparación de Estados Financieros.

- Entrevista con responsables de la confección de Estados Financieros.
- Revisión de la información destinada a los usuarios de la información financiera, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2021.
- Revisión de Análisis de Cuentas o Estado Demostrativo de Cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio.
- Revisión del contenido de los Estados Financieros emitidos.
- Levantamiento del proceso de confección de estados financieros.
- Revisión del cumplimiento normativo establecido en Resolución N°3 y Oficio CGR N° 60.820, Normativas del Sistema de Contabilidad General de la Nación.
- Verificación de la oportuna aplicación de procedimientos contables.
- Análisis de la oportunidad de los registros de apertura y cierre del período contable.
- Revisión del cumplimiento de las normativas y lineamientos entregados por el órgano superior fiscalizador.

Administración y Gestión de Bienes de Uso.

- Validación de registros de inventarios presentados, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.
- Validación de auxiliares de activo fijo presentados, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.

Tesorería/Finanzas

- Entrevista con la encargada de contabilidad y jefe de administración y finanzas.
- Circularización a instituciones bancarias.
- Análisis del contenido de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021.
- Análisis de la composición de los cheques girados y no cobrados mantenidos por la administración al 31 de diciembre de los períodos 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021.
- Revisión del contenido de los libros diarios, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.
- Revisión de los apoderados vigencia de apoderados representantes de la Municipalidad en Bancos.

Asignaciones por Beneficios a los Empleados

- Validación de los libros de remuneraciones mensuales, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.
- Cuadraturas entre haberes y resultados reconocidos en el sistema de contabilidad, por concepto de liquidación de remuneraciones al personal de planta, contrata, código del trabajo y a honorarios, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.
- Revisión de la aplicación de retenciones legales, por concepto de leyes sociales y tributarias y reconocimiento de estas obligaciones en el sistema de contabilidad, correspondiente a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio 2021.
- Identificación de actividades y tareas relacionadas con los procesos de cálculo y pago de remuneraciones, estimación y cobro de subsidios por incapacidad laboral asociados a licencias médicas, reliquidaciones de impuestos a los funcionarios y control de fondos a rendir.

Administración y Gestión de Licencias Médicas

- Entrevista con encargada de personal.
- Análisis del contenido de las bases de datos de Licencias Médicas proporcionadas, de los períodos diciembre 2016 al 30 de junio de 2021.
- Comparación de recaudación vs derecho de cobro de Licencias Médicas.
- Revisión del proceso de gestión de cobranza de Licencias Médicas.
- Análisis de la antigüedad de la deuda e indicios de deterioro de esta.

Administración y Gestión del Financiamiento de Inversiones

- Entrevista con la encargada de contabilidad y jefe de administración y finanzas.
- Solicitud de los registros contables relacionados con Inversiones.
- Análisis de los registros contables y su oportuno reconocimiento de activos y resultados.

Análisis de los Sistemas de Información utilizados

- Entrevista con los encargados/as de los distintos procesos en donde se utiliza el sistema ERP SMC.
- Análisis de la efectividad de los sistemas de información y reportabilidad de estos.
- Revisión del reconocimiento de Intangibles.

Revisión del cumplimiento de las actuaciones de la Unidad de Administración y Finanzas y Unidad de Control, según lo establecido en la Ley Orgánica

- Revisión del cumplimiento de lo establecido en la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades respecto a la preparación de estados financieros.
- Solicitud y análisis de los planes de auditoría aplicados por la Dirección de Control.

Revisión de Ingresos Municipales relevantes, tales como; Permisos de Circulación, Patentes Municipales, Fondo Común Municipal, entre otros

- Entrevista con encargados de Permisos de Circulación, Patentes Municipales, Licencias de Conducir.
- Solicitud y análisis de las bases de datos proporcionadas por las distintas unidades.
- Reproceso de una muestra de la determinación de la cuantía de cobro de Permisos de Circulación y Patentes Municipales.
- Revisión del cumplimiento del devengamiento de los ingresos municipales por concepto de Permisos de Circulación y Patentes Municipales.

Evolución de la Formulación y Ejecución Presupuestaria

- Solicitud de los informes financieros de la Ejecución Presupuestaria Municipal, de los años 2016 a junio 2021.
- Análisis comparativo y descriptivo del presupuesto municipal, ejecutado en los años 2016 a junio 2021.

SECCIÓN 3: RESULTADOS OBTENIDOS POR PROCESO

A continuación, se presentan los resultados obtenidos producto de la revisión de la estructura de control interno realizada. En primera instancia se presenta el detalle de la observación detectada, el riesgo e implicancia de su existencia, y finalmente se emiten los comentarios y recomendaciones del auditor. Cabe señalar, por cada proceso contenido en esta sección, solicitamos puedan agregar sus comentarios de la administración.

Preparación de Estados Financieros.

a) Ausencia de prácticas relacionadas con la confección de análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas.

Se evidencia la inexistencia de actividades relacionadas con la confección, gestión y actualización de análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas, que permitan sustentar los saldos de activos y pasivos contenidos en los estados financieros, del período de alcance de la presente auditoría.

De las consultas emitidas a la encargada de contabilidad, respecto a los motivos por los cuales no se preparan dichos análisis de cuentas, la funcionaria declara no disponer de suficiente dotación de personal ni tiempo necesario para abordar las tareas que permitan su elaboración.

Si bien estas aclaraciones pudieran ser atendibles, resulta necesario señalar que lo evidenciado vulnera lo dispuesto en el numeral 47 de la letra a), sobre la documentación, la cual se incorpora en el capítulo III, de la resolución N° 1.485 de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de la Contraloría General, el que indica, en lo pertinente, que la documentación de las estructuras de control interno, de las transacciones y de hechos importantes debe tener un propósito claro, ser apropiada para alcanzar los objetivos de la institución y servir a los directivos para controlar sus operaciones y a los fiscalizadores u otras personas para analizar dichas operaciones.

Adicionalmente, la situación descrita implica un riesgo en el control por cuanto se ve disminuida la capacidad de identificar posibles errores contables y(o) transacciones no reconocidas en los sistemas de registros aplicables para tales efectos, lo cual no armoniza con los numerales 48 al 51 de la letra b), sobre el registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, las cuales se incorporan en el capítulo III, de la citada resolución N° 1.485, que señalan, en lo concerniente, que las transacciones y hechos importantes deben registrarse inmediatamente y debidamente clasificados y; que el registro de la información bajo estas características es un factor esencial para asegurar la oportunidad y fiabilidad de toda la información que la institución maneja en sus operaciones y en la adopción de decisiones.

Por último, es relevante para la administración disponer de estados de información financiera desagregada y justificada, que le permita identificar la totalidad de sus recursos existentes, así como el monto de sus obligaciones exigibles por terceros, con el objeto de adoptar determinadas decisiones económicas y presentar estados financieros fiables, de acuerdo a lo establecido en Oficio Circular N° 60.820, Sistema de Contabilidad General de la Nación, vigente hasta el 31-12-2020, y la Resolución N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal, ambas normas establecidas por la Contraloría General de la República.

b) Inconsistencias en la Presentación de Estados Financieros

A partir de las validaciones iniciales realizadas a los estados financieros presentados por la administración, fueron detectadas diferencias entre los saldos de los rubros incluidos en los estados de situación patrimonial y sus saldos equivalentes obtenidos desde la contabilidad, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019 y 2020. El detalle se muestra a continuación:

▪ Estado de Situación Patrimonial Año 2017

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Balance	Saldo Contable
		31-12-2017	31-12-2017
		M\$	M\$
115	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	3.670.258	-
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
121	CUENTAS POR COBRAR	67.126	5.238.119
12106	Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.500.736	-
	Total Inconsistencias en Activos	5.238.120	5.238.119
215	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	741.444	-
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
221	CUENTAS POR PAGAR	394.255	1.135.699
	Total Inconsistencias en Pasivos	1.135.699	1.135.699
311	PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL	19.469.144	19.469.144
	Total Inconsistencias en Patrimonio	19.469.144	19.469.144

▪ Estado de Situación Patrimonial Año 2018

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Balance	Saldo Contable
		31-12-2018	31-12-2018
		M\$	M\$
115	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	-	-
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
121	CUENTAS POR COBRAR	67.803	4.824.713
12106	Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.759.620	-
	Total Inconsistencias en Activos	1.827.423	4.824.713
215	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	-	-
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
221	CUENTAS POR PAGAR	453.602	1.099.198
	Total Inconsistencias en Pasivos	453.602	1.099.198
311	PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL	20.014.280	22.116.851
	Total Inconsistencias en Patrimonio	20.014.280	22.116.851

▪ Estado de Situación Patrimonial Año 2019

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Balance	Saldo Contable
		31-12-2019	31-12-2019
		M\$	M\$
115	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	-	-
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
121	CUENTAS POR COBRAR	67.609	5.995.961
12106	Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.728.997	-
	Total Inconsistencias en Activos	1.796.606	5.995.961
215	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	-	-
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	-
221	CUENTAS POR PAGAR	461.532	1.225.720
	Total Inconsistencias en Pasivos	461.532	1.225.720
311	PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL	22.677.250	22.422.842
	Total Inconsistencias en Patrimonio	22.677.250	22.422.842

▪ **Estado de Situación Patrimonial Año 2020**

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Balance	Saldo Contable
		31-12-2020	31-12-2020
		M\$	M\$
115	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	4.190.871	-
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	59.570
121	CUENTAS POR COBRAR	137.075	6.771.905
12106	Deudores por Rendiciones de Cuentas	2.503.528	-
	Total Inconsistencias en Activos	6.831.474	6.831.475
215	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	1.224.010	-
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	-	176.577
221	CUENTAS POR PAGAR	674.437	1.721.872
	Total Inconsistencias en Pasivos	1.898.447	1.898.449
311	PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL	23.184.092	23.184.092
	Total Inconsistencias en Patrimonio	23.184.092	23.184.092

En atención a lo expuesto, se señala que dichas inconsistencias contravienen lo previsto en el párrafo 7, de las normas sobre preparación y presentación de estados financieros, contenidas en el capítulo quinto, del oficio CGR N° 60.820 de 2005, que aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que expresa, en lo pertinente, que la información que presenten dichos estados deberá ser el reflejo fidedigno e integral de los registros contables que le sirvan de soporte.

Tampoco se aviene con lo dispuesto en el numeral 7 de la letra a), sobre definición y objetivos, la cual se incorpora en el capítulo II, de la resolución CGR N° 1.485 de 1996, que expresa, en lo que importa, que la estructura de control interno se ha definido como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los objetivos de elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Por último, en respuesta a estas observaciones, el servicio municipal proporcionó nuevos estados financieros, con el objeto de subsanar las inconsistencias detectadas.

c) Omisiones y Falta de Contenido en la Presentación de Notas Explicativas

Como resultado de las revisiones efectuadas a los estados financieros remitidos por la administración, se detectan notas explicativas no presentadas, así como presentaciones incompletas de las mismas, en concordancia a las instrucciones y guías impartidas por la Contraloría General de la Republica, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020. El detalle se muestra a continuación:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Periodo al:				
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Nota 1: Descripción de la Entidad					
Nombre del municipio	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
RUT	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Región	No revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Servicios Traspasados y Corporaciones Municipales - nombre y rut	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Otras entidades de derecho privado en que tenga participación - nombre y rut	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
Nota 2: Resumen de Normas Contables Aplicadas					
a) El período contable cubierto por los Estados Financieros y el período de comparación.	Revela	No revela	Revela	No revela	No revela
b) Bases de preparación, con una referencia explícita a las normas y procedimientos contables utilizados para el registro de los hechos económicos y para la preparación de los Estados Financieros en aquellos casos en que se hayan utilizado procedimientos especiales.	Revela	No revela	Revela	No revela	No revela
c) Criterio empleado en la actualización y la conversión de Activos y Pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, para el período vigente, si procede	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
d) Naturaleza de los anticipos de fondos.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
e) Naturaleza de las cuentas por cobrar.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
f) Naturaleza de las inversiones financieras y criterios de valorización.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
g) Naturaleza de los préstamos	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
h) Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
i) Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
j) Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
k) Descripción de los costos de proyectos.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
l) Naturaleza de los depósitos de terceros.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
m) Naturaleza de las cuentas por pagar.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
n) Descripción de la deuda.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
Nota 3: Actualización de Activos, Pasivos y Patrimonio					
En esta nota se describirá el efecto en los resultados del ejercicio vigente, de la aplicación de las normas de actualización, de los activos, pasivos y patrimonio, conforme con la normativa vigente	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Periodo al:				
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Nota 4: Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos 114 Anticipos de Fondos y 214 Depósitos de Terceros, nivel 1 del plan de cuentas (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Asimismo, indicar el detalle por acreedor, de los fondos recibidos en administración pendientes de aplicación y/o rendición al cierre del ejercicio, separándolos de acuerdo a su procedencia.	No revela	No revela	Revela Incompleto	No revela	No revela
Nota 5: Cuentas por Cobrar					
a) Cuentas por cobrar: Indicar los saldos vigentes de las Cuentas por Cobrar nivel 1 del plan de cuentas. (Oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General).	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
b) Deudores Presupuestarios: Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1	Revela	Revela	No revela	No revela	No revela
Nota 6: Bienes de Consumo y Cambio					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 131 Existencias, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio CGR. N° 60.820, de 2005).	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 7: Inversiones Financieras					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 122 Inversiones Financieras, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas y los criterios de valorización en cada caso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 8: Préstamos					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 123 Préstamos, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio CGR. N° 60.820, de 2005, de Contraloría General).	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 9: Bienes de Uso					
A. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
B. Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
C. Determinación del Valor Neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
D. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
E. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos a Agotamiento: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
F. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing: Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Periodo al:				
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Nota 9: Bienes de Uso					
<u>G. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Estacionamientos concesionados:</u> Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 10: Costos de Proyectos y Programas					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 161 Costos de Inversión, que permita reflejar los costos de los estudios y proyectos realizados durante el ejercicio y su aplicación a gastos patrimoniales	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 11: Deudores de Incierta Recuperación					
Indicar los saldos vigentes de las Cuentas de Deudores de Incierta Recuperación, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas. (oficio CGR. N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2016) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 12: Deudores por Rendiciones de Cuentas					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Deudores por Rendiciones de Cuentas, nivel 2 del plan de cuentas. (Oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2016) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
Nota 13: Deudas					
Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Deudas - Corriente, No Corriente y Otras Deudas - que se indican, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas. (Oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2016) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.	Revela	Revela	Revela	No revela	No revela
<u>a) Acreedores Presupuestarios:</u> Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1	Revela	Revela	No revela	No revela	No revela
Nota 14: Estado de Situación Presupuestaria					
En esta nota se deberá informar las diferencias que se producen entre el presupuesto actualizado y su ejecución en base devengada, explicando aquellas que sean significativas, a nivel de subtítulo	Revela Incompleta	Revela Incompleta	Revela Incompleta	No revela	No revela
Nota 15: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto					
En esta nota se deberá informar el análisis de las diferencias significativas entre los montos de los patrimonios, inicial y final, que no sean producidos por detrimento en bienes y/o actualizaciones	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela
Nota 16: Información Financiera de las Corporaciones Municipales					
En esta nota se deberá informar la situación financiera del Ejercicio 2016 de cada una de las Corporaciones Municipales que esa entidad haya constituido o en las que participe. Se entenderá, en esta oportunidad, que la información de la situación financiera quedará representada, a lo menos, por el Balance General al 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Resultados entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017, emitidos por cada Corporación.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Periodo al:				
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Nota 17: Bienes Intangibles					
A. Detalles de los saldos de las cuentas de Bienes Intangibles	Revela	Revela	No aplica	No aplica	No aplica
B. Detalle del saldo de la cuenta Amortización Acumulada de Sistemas de Información	Revela	Revela	No aplica	No aplica	No aplica
Nota 18: Contingencias					
Contingencias	No revela	No revela	No aplica	No aplica	No aplica
Nota 19: Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación					
Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	No revela	No revela	No aplica	No aplica	No aplica
Nota 20: Información Relevante a detallar que no se encuentra en las Notas Anteriores					
En adelante, se pueden crear para explicar situaciones no contenidas en las notas anteriores que cada municipio estime relevantes para mejor comprensión e interpretación de la información de sus Estados Financieros, como por ejemplo, de activo y pasivo contingente.	No revela	No revela	No revela	No revela	No revela

Lo señalado anteriormente, no se ajusta a lo dispuesto en el párrafo 9, de las normas sobre preparación y presentación de estados financieros, contenidas en el capítulo quinto, del oficio CGR N° 60.820 de 2005, que expresa, en lo que importa, que forman parte de los estados financieros las notas explicativas, las que ilustran con un mayor nivel de detalle acerca de situaciones específicas referidas a determinados movimientos o transacciones informadas en dichos estados.

Agrega la sección de notas a los estados financieros, incorporado en el capítulo quinto, del mismo cuerpo legal, que las notas explicativas a los estados financieros deben incluir información proporcionada de manera detallada y sistemática, haciéndose la misma referencia identificatoria entre el rubro o partida y la nota respectiva. La revelación debe estar, preferentemente, relacionada con:

- Bases de medición utilizadas en la preparación de los estados financieros.
- Las normas contables utilizadas.
- Juicios que avalan la aplicación de una norma contable específica que tenga un efecto significativo sobre las cifras reconocidas en los estados financieros.

Por último, de los antecedentes entregados por parte de la división de administración y finanzas, se constata la revelación de notas explicativas para los ejercicios terminados al 31 diciembre de 2016 y 2017.

No obstante, así mismo se mantienen las observaciones de las notas 1, 2, 14, 15, 16, 18, 19 y 20, cuando corresponda, en relación a todos los períodos sujetos a sus aplicaciones, por cuanto el servicio municipal no ha proporcionado mayores antecedentes asociados a la conformidad en el contenido de las mismas, según los requerimientos solicitados por la Contraloría General de la Republica.

d) Saldos de Arrastre sin detalle de su composición

A partir de las revisiones efectuadas a los saldos del balance, de los rubros de activos y pasivos, se evidencian saldos de arrastres mantenidos en diversas cuentas, de las cuales no se cuenta con detalle de su composición y sustento. Dichos saldos guardan relación con los subgrupos 111, *Disponibilidades en Moneda Nacional*; 114, *Anticipos de Fondos*; 121, *Cuentas por Cobrar*; 122, *Inversiones Financieras*; 124, *Deudores de Incierta Recuperación*; 214, *Depósitos de Terceros* y; 221, *Cuentas por Pagar*, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021. El detalle es el siguiente:

- **Anticipos de Fondos**

Anticipos de Fondos	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Anticipos a Contratistas	-	-	364
Anticipos a Contratistas	31-12-2018	31-12-2019	364
Anticipos a Rendir Cuenta	-	-	42.888
Cecilia Covarrubias Pino - Tesmu	31-12-2017	31-12-2020	100
Fondos internos a rendir	31-12-2017	31-12-2019	39.682
Jose San Martin Gallardo - Tesmu	31-12-2017	31-12-2020	100
Leonidas Villaseca Fernandez	31-12-2018	31-12-2020	300
Marcela Duarte Pérez (Tesmu)	31-12-2017	31-12-2019	200
Maria Ramirez Porras	31-12-2017	31-12-2020	594
moises leyton	31-12-2017	31-12-2020	353
Patricio Espinoza (Gabinete Alcaldía)	31-12-2017	31-12-2020	561
Ricardo Cruz P.	31-12-2017	31-12-2020	998
Otros Deudores Financieros	-	-	24.622
Otros Deudores Financieros	31-12-2017	31-12-2020	24.622
Totales	-	-	67.874

▪ Depósitos de Terceros

Depositos de Terceros	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Administración de Fondos	-	-	160.758
adquisición de Activos Físicos no financieros	31-12-2017	30-06-2021	(1.290)
Adquisicion de Medicamentos e Insumos Médicos	31-12-2020	30-06-2021	88.860
Aldeas y Campamentos (Tte. Yávar) Seremi Viv. y Urb	31-12-2017	31-12-2020	130
arrastre de subsidio sin justificacion	31-12-2017	30-06-2021	8.943
ARRASTRES SEG. CIUDADANA	31-12-2017	30-06-2021	(2.125)
Cierre Perimetral Campamento El Esfuerzo	31-12-2020	30-06-2021	21.000
Const. Sala Cuna El Cortijo Alberto Cobo	31-12-2017	30-06-2021	2.423
Const. Sala Cuna Juanita Aguirre Pje. Dalla	31-12-2017	30-06-2021	2.341
FNSP18-AC-0713 R.EX.2283 - Infraestructura	31-12-2018	31-12-2019	7.062
Fortalecimiento Planificación y Gestión Cultural	31-12-2020	30-06-2021	15.000
Gastos Asociados	31-12-2018	30-06-2021	(718)
Honorarios a Suma Alzada	31-12-2018	30-06-2021	(22.268)
Infraestructura	31-12-2017	30-06-2021	2.582
JUNAEB 2013 - 2014	31-12-2017	30-06-2021	8.250
PCSP16-ECOM-004 R.EX.7 03/01/18	31-12-2018	31-12-2020	22.268
Proyecto Red Urbal	31-12-2017	30-06-2021	3.518
Proyecto Urbal	31-12-2017	30-06-2021	2.112
SALDOS POR ANALIZAR FPS	31-12-2019	30-06-2021	1.790
Talleres	31-12-2017	30-06-2021	880
Garantías Recibidas	-	-	4.524
Otros	31-12-2017	30-06-2021	4.524
Otras Obligaciones Financieras (Tesoro Público – Sec	-	-	65.563
8% arancel multa de tránsito	31-12-2017	30-06-2021	6.309
Act. Catast. Nymérico Domic. y Nombre de Calles	31-12-2017	30-06-2021	2.550
Bono Reinsercion Laboral	31-12-2017	30-06-2021	1.700
conace previene	31-12-2017	30-06-2021	(1.000)
Demarcación Vial en Avenidas y Calles	31-12-2017	30-06-2021	(1.201)
Depósitos sin aclarar	31-12-2017	31-12-2020	22.400
Descontaminacion Espacios Publicos	31-12-2017	30-06-2021	100
Documentos en garantía	31-12-2017	31-12-2018	34.704
Subtotales (1)	-	-	230.845

Depositos de Terceros	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Otras Obligaciones Financieras (Tesoro Público – Sec	-	-	(56.979)
Fonadis	31-12-2017	30-06-2021	923
Fosac Proyecto 91106155	31-12-2017	30-06-2021	(2.923)
Fosac Proyecto 91107235	31-12-2017	30-06-2021	1.623
Mej. de Viviendas e Situacion de Emergencia	31-12-2017	30-06-2021	(3.954)
Mejoramiento Vandejones y Areas Duras	31-12-2017	30-06-2021	(1.623)
Mejoramiento de Veredas Etapa 14	31-12-2017	30-06-2021	(2.592)
Mejoramiento de Veredas Etapa 15	31-12-2017	30-06-2021	(2.520)
Mejoramiento de Veredas Etapa 16	31-12-2017	30-06-2021	(2.372)
Multas a Empresas contratadas por servicios	31-12-2017	30-06-2021	32.020
multas impagas de transito otros municipios	31-12-2017	30-06-2021	57.400
Multas por incumplimiento de Obras	31-12-2017	30-06-2021	48.036
Pep. Espacios Publicos para conv. Social	31-12-2017	30-06-2021	812
PERCAPITA SALUD CORESAM	31-12-2017	30-06-2021	(298.849)
Pintura de Consultorios	31-12-2017	30-06-2021	(1.874)
Pintura de Sedes Sociales	31-12-2017	30-06-2021	(1.405)
Pintura Sedes Sociales	31-12-2017	30-06-2021	7.576
Prevencion Emergencias Invernales	31-12-2017	30-06-2021	(890)
Pro-Empleo Hermosamiento Av. Independencia	31-12-2017	30-06-2021	1.507
Pro-Empleo Mej. Areas Verdes Balneario	31-12-2017	30-06-2021	1.294
Prog. Pavimentación de Calzadas	31-12-2017	30-06-2021	3.577
PROGRAMAS ESPECIALES SALUD CORESAM	31-12-2017	30-06-2021	27.080
Recuperacion Areas Verdes	31-12-2017	30-06-2021	5.751
Recuperacion de Areas Verdes	31-12-2017	30-06-2021	(2.087)
Recuperacion Mobiliario en Espacios Publicos	31-12-2017	30-06-2021	(1.379)
Remod. Jardines de Colegios Municipales	31-12-2017	30-06-2021	2.574
Repacacion Sumideros Aguas Lluvias	31-12-2017	30-06-2021	960
Reparación Techumbre Recintos Mpales.	31-12-2017	30-06-2021	4.194
Reparacion Techumbres Recintos Municipales	31-12-2017	30-06-2021	4.070
VARIOS - CORESAM	31-12-2019	30-06-2021	66.090
Retenciones Voluntarias	-	-	22.292
Bienestar - Detrimiento Patrimonial	31-12-2019	30-06-2021	22.292
Subtotales (2)	-	-	(34.688)
Totales Generales	-	-	196.157

Particularmente, en las cuentas de *Anticipos a Rendir Cuenta* y *Depósitos de terceros*, dado sus objetivos transaccionales, en la primera, correspondiente a la rendición de los desembolsos incurridos provenientes de los fondos otorgados y, en la segunda, concerniente a la intermediación de los fondos recibidos de terceros, se señala que lo evidenciado no armoniza con lo dispuesto en los artículos 26 y 27, contenidos en el título III, sobre la rendición de fondos entregados a terceros, de la resolución N° 30, de 2015, de la Contraloría General de la Republica, que expresan, en lo que importa, que tratándose de transferencias entre servicios públicos, el receptor de los fondos estará obligado a enviar a la unidad otorgante un comprobante de ingreso por los recursos percibidos y un informe mensual y final de su inversión, los que deberán remitirse dentro de los quince primeros días hábiles administrativos del mes siguiente al que se informa; mientras que las transferencias realizadas a personas o entidades del sector privado, se encontraran sujetas a rendición de cuentas, la cual deberá efectuarse en los plazos señalados en el respectivo acto que apruebe dicha transferencia, manteniéndose el plazo de quince días hábiles antes mencionado, si este nada dice, respectivamente. Lo anterior, teniendo en consideración que la recepción y(o) envió de estas rendiciones, y la emisión de informes de inversión, dentro de los plazos previamente citados, implica como consecuencia, el registro contable de bajas en cuentas sobre aquellos activos pendientes de rendición, y pasivos comprometidos por concepto de fondos de terceros.

▪ **Deudores de Incierta Recuperación**

Deudores de Incierta Recuperacion	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
<i>Deudores de Dudosa Recuperación</i>	-	-	2.066.421
Deudores de Dudosa Recuperación	31-12-2018	30-06-2021	2.066.421
Totales	-	-	2.066.421

Importante tener presente que dada la cuantía de Deudores de Incierta Recuperación, es importante tener presente la definición de Activo contenida en Marco Conceptual de las normas contables aplicables al sector municipal, considerando que de los activos expuesto en los estados financieros se espera que brinden un beneficio futuro en el corto, mediano y largo plazo, situación que hace necesario mantener activos actualizados y debidamente analizado su posible deterioro.

▪ Disponibilidad de Moneda Nacional

Disponibilidades en Moneda Nacional	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Caja	-	-	8.833
Cajero TAG B.C.I	31-12-2017	31-12-2020	1.512
cajero traspaso	31-12-2017	30-06-2021	4.623
cajeros varios	31-12-2017	30-06-2021	3.906
Carolina Navarro	31-12-2019	30-06-2021	1.038
Loreto Ortega Bazan	31-12-2017	31-12-2019	(23.334)
Marianela Cruz	31-12-2018	31-12-2020	2.211
Tarjeta Falabella CMR	31-12-2017	30-06-2021	15.247
Tarjeta Johnson	31-12-2017	30-06-2021	3.630
Totales	-	-	8.833

Se evidencian saldos de arrastre de Caja, los cuales no fue posible determinar si corresponden a disponibilidades reales de efectivo. Además, se evidencia un saldo acreedor de caja, situación que se contrapone con la naturaleza de saldo de cuentas de activo.

▪ Inversiones Financieras

Inversiones Financieras	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Acciones y Participaciones de Capital	-	-	20.711
Acciones y Participaciones de Capital	31-12-2017	30-06-2021	20.711
Totales	-	-	20.711

Corresponde a Inversiones Financieras que la municipalidad mantiene en otras instituciones. En atención a lo descrito, es necesario que la municipalidad realice un levantamiento de información tendiente a identificar la naturaleza de la inversión y su cuantía.

▪ Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Deudores por Rendiciones de Cuentas	-	-	1.487.419
Deudores por Transferencias Corrientes acumulada	31-12-2019	31-12-2020	1.487.419
Totales	-	-	1.487.419

▪ **Cuentas por Pagar**

Cuentas por Pagar	Periodos de Arrastre		Saldos de Arrastres
	Desde	Hasta	M\$
Acreedores	-	-	50.529
otras obligaciones por pagar pendiente de analisis	31-12-2019	31-12-2020	49.556
Sobrante en Caja	31-12-2017	31-12-2021	972
Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	-	-	695
al servicio de salud multa ley de alcoholes	31-12-2017	31-12-2021	695
Totales	-	-	51.223

En relación a lo expuesto, se indica que no fue posible identificar los derechos de cobros mantenidos, así como los compromisos de pago adeudados, que respaldan los saldos de arrastres existentes, para cada una de las cuentas anteriormente presentadas, puesto que no existen análisis de cuentas pertinentes que permitan verificar el contenido y composición de dichos montos, al término de todos los ejercicios sujetos al alcance de la presente auditoría.

Riesgos e Implicancias

- Incumplimiento de lo establecido en oficio CGR N° 60.820 de 2005 y resolución CGR N° 3 de 2020, respecto a presentación de estados financieros de acuerdo a las Normas de Contabilidad para el Sector Municipal.
- No proveer a los usuarios interesados en la situación presupuestaria, económica y financiera de la Municipalidad de información útil que permita entender la composición de los estados financieros a una fecha determinada.
- Que los usuarios interesados en la información que emana de los estados financieros, acudan a otras fuentes de información, existiendo el riesgo que dicha información no necesariamente sea copia fiel de la realidad.

Recomendaciones

Según lo establece el oficio CGR N° 60.820 de 2005 y la resolución CGR N° 3 de 2020, que aprueban Sistema de Contabilidad General de la Nación, emitidas por la Contraloría General de la República, a la Ilustre Municipalidad de Conchalí le corresponde cumplir con la preparación y presentación de estados financieros de acuerdo a dichas normas. El contenido de los estados financieros es el siguiente:

- Estado de Situación Patrimonial o Balance General.
- Estado de Situación o Ejecución Presupuestaria.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivos.
- Notas Explicativas.

En particular, se pudo evidenciar que la Municipalidad no mantiene una práctica contable, entendiendo por esta, la confección de análisis de cuentas periódicos, revisión de contenido de estados financieros, entre otras prácticas, situación que debe ser atendida y resuelta.

Para resolver esta situación, se considera necesario evaluar los siguientes puntos:

- Distribución de carga de trabajo de cada uno de los integrantes del equipo de trabajo dependiente de Contabilidad.
- Suficiencia de funcionarios/as, los cuales puedan asumir las actividades de análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas, actividad propia de un departamento o unidad contable.
- Instaurar una práctica contable de análisis de cuentas contables, en forma periódica. Se recomienda que dicha práctica se realice en forma mensual.

Una vez obtenido y analizados los resultados, realizar las acciones correctivas que permitan; redistribuir funciones, de corresponder, y evaluar factibilidad de incorporar nuevo/os profesionales de apoyo para el desarrollo de esta actividad.

Sin duda, este posible cambio sugerido, requerirá de la definición de nuevas prácticas, procedimientos, controles, y seguimientos permanentes, con el propósito de, en adelante, cumplir con el encargo.

e) Falta de implementación de una metodología para la evaluación del deterioro de activos.

No se observa la existencia de una práctica habitual de la evaluación de posibles deterioros de activos, según lo establecido en la Resolución N°3, emitida en el año 2020. En particular, en el numeral 28, establece que la municipalidad debe evaluar, en cada fecha de presentación de estados financieros, la existencia de indicios de deterioro de activos, los cuales se pueden separar en fuentes externas o internas de información.

Riesgos e Implicancias

- Posible sobrevaloración de activos, generando un impacto en la presentación de la imagen fiel de los estados financieros.

Recomendaciones

- Generar las instancias que permitan poner en práctica la determinación de posibles deterioros y su determinación. Para esto, es necesario confirmar que funcionarios/as a cargo poseen las competencias técnicas para llevar a cabo esta actividad, en caso contrario, capacitar al personal en esta materia, y otras atinentes a los requerimientos establecidos en la Resolución N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal.

f) Falta registro de Provisión de Vacaciones

La Municipalidad de Conchalí no determina una Provisión de Vacaciones, de acuerdo a lo señalado en Resolución N°3. Cabe señalar, la Municipalidad cuenta con una colaboradora contratada bajo las normas laborales de Código del Trabajo, en tal sentido, corresponde determinar dicha provisión con efecto en resultados.

Riesgos e Implicancias

- Posible sobrevaloración del patrimonio producto del no reconocimiento en resultados del impacto que produce la Provisión de Vacaciones. Si bien, solo se trata de una colaboradora, es importante tener presente que la normativa contable establece la necesidad de reconocer el impacto en resultados vía Provisión de Vacaciones, con el propósito de representar de mejor forma la imagen fiel económica y financiera municipal.

Recomendaciones

- Como se ha mencionado en párrafo anterior, el impacto de esta omisión no resulta ser significativa, es recomendable que como práctica habitual se aplique la norma tal cual ha sido definida, en esta y otras materias, con el propósito de presentar estados financieros razonables.

g) Falta de definición de Estimaciones Contables

La Resolución N°3, de 20 de abril de 2020, emitida por la Contraloría General de la República, que aprueba la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal, establece que la Municipalidad debe hacer uso de estimaciones y supuestos para la determinación de sus estados financieros. Para esto, deberá considerar el juicio profesional basado en la información fiable disponible más reciente para aplicar las estimaciones contables que sean necesarias, para determinadas partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos, tales como; años de vida útil, deudas incobrables, deterioro de valor de bienes y provisiones.

Dicho lo anterior, se constató que la Municipalidad de Conchalí no tiene como práctica habitual la aplicación de estimaciones contables, situación que puede generar que los estados financieros presentados contengan eventualmente errores significativos, que pudieran afectar la fidelidad de los mismos, en algunos o todos sus aspectos significativos y/o importantes.

Importante señalar, para la aplicación de estimaciones contables es necesario contar con la capacidad instalada en los profesionales que deberán proponer dichas estimaciones, con el propósito de representar la imagen fiel de los estados financieros, los cuales podrán requerir cambios prospectivos en atención a las distintas variables internas y externas que influyen en el que hacer municipal.

Riesgos e Implicancias

- No contar con estados financieros razonables que representen la imagen fiel de la situación contable y financiera de la municipalidad.
- Imposibilidad de enfrentar con éxito la revisión o auditoría de estados financieros, existiendo un alto riesgo de obteniendo un dictamen de auditoría con observaciones.
- Incumplimiento de lo señalado en Resolución N°3, considerando que la Municipalidad de Conchalí es una Entidad Contable contenida en el artículo 2° del decreto ley N° 1.263, de 1975, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado.

Recomendaciones

- Confirmar si existe el conocimiento técnico necesario que permita definir, implementar y aplicar las estimaciones contables requeridas por la Resolución N°3.
- A la Dirección de Control; Incorporar en el plan de auditoría anual la revisión de la existencia de estimaciones contables, evaluando sus efectos en los estados financieros.

Cabe señalar; implementar las estimaciones contables permite entre otros atributos:

- Contribuir a minimizar los riesgos de errores en las mediciones y estimaciones.
- Contribuir a preparar estados financieros razonables, los cuales puedan ser sujeto de auditorías de estados financieros externas.
- Establecer confianza en la integridad de la información contable y financiera en usuarios interesados en esta.
- Fortalecer el ambiente de control institucional.
- Cumplir con lo señalado en Resolución N°3.

h) Falta de definición y aplicación de Políticas Contables

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que debe adoptar cada municipalidad para el registro de los hechos económicos, preparación y presentación de los estados financieros, en otras palabras, son las convenciones que utilizará la municipalidad para definir los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos institucionales.

Dichas políticas contables se encuentran establecidas por la Contraloría General de la República y corresponden a las señaladas en Oficio Circular N° 60.820 y en la Resolución N°3, entre otros documentos complementarios. En caso de requerirse una política contable no establecida por la Contraloría General de la República, la municipalidad deberá usar su juicio profesional en el desarrollo y aplicación de una política contable, informando de ello a dicho ente regulador.

La Municipalidad de Conchalí, si bien en sus notas a los estados financieros expone sus políticas contables, se puede evidenciar que estas no han sido aplicadas y desarrolladas en su totalidad, situación fundamental para obtener la imagen fiel de los estados financieros. Importante tener presente que las políticas contables pretenden, entre otros aspectos, proveer de información, tales como;

- Información relevante en materia de rendición de cuentas y necesidades de los usuarios para la toma de decisiones.
- Información fiable en el sentido que los estados financieros representen de forma fidedigna la situación financiera, el resultado y los flujos de efectivo de la municipalidad; y que dichos estados

financieros cumplan con las características cualitativas de la información financiera, siendo estos oportunos, comprensibles verificables.

Riesgos e Implicancias

- Generar incertidumbre respecto al contenido de los estados financieros, y su imagen fiel.
- Incumplimiento de lo establecido en Resolución N°3 emitida por la Contraloría General de la República “Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal”.
- No satisfacer la necesidad de información financiera y económica de usuarios interesados en ella.

Recomendaciones

- Realizar una revisión de las políticas contables declaradas por la administración, confirmando su real aplicación en la municipalidad.
- Evaluar las posibles brechas técnicas existentes en NICSP, capacitando a funcionarios/as en Resolución N°3, con el propósito de dejar la capacidad instalada al interior de la municipalidad para la aplicación de dicha norma.
- Incorporar en el plan de auditoría anual la definición y aplicación de políticas contables tal como han sido expresadas, y aquellas definidas por la administración.

Administración y Gestión de Bienes de Uso

a) Ausencia de Auxiliares de Activo Fijo

Producto de las validaciones efectuadas a los saldos de Bienes de Uso, respecto a la determinación de sus valores brutos, depreciación acumulada, se constató la inexistencia de registros auxiliares que den cuenta del valor neto actualizado de estos activos, al cierre de todos los ejercicios contables correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016. El detalle es el siguiente:

ACTIVOS	30-06-2021 M\$	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
TOTAL BIENES DE USO	14.528.129	14.498.376	14.393.194	14.089.972	13.949.564	13.674.578
Bienes De Uso Depreciables	15.153.662	15.123.005	14.743.792	14.253.498	13.901.242	13.602.045
Bienes De Uso No Depreciables	10.582.071	10.585.232	10.306.945	10.026.211	9.704.946	9.292.416
Depreciacion Acumulada	(11.207.604)	(11.209.861)	(10.657.543)	(10.189.737)	(9.656.624)	(9.219.883)

Cabe mencionar que la Contraloría General de la República en variados dictámenes ha comentado la necesidad de mantener un control sobre los bienes municipales enmarcados en un procedimiento de control administrativo.

Mencionar además que desde el 01 de enero de 2021 ha entrado en vigencia la aplicación de las Normas Internacionales para el Sector Municipal, Resolución N°3 emitida por la Contraloría General de la República, en donde uno de los mayores énfasis está en determinar la real cuantía del patrimonio municipal, siendo los bienes de uso generalmente la partida que en mayor medida contribuye a dicha cuantificación.

Riesgos e Implicancias

- Esta situación constituye una limitación importante al alcance de la presente auditoría, al momento de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros municipales, considerando el alto impacto en materia patrimonial.
- Incumplimiento de lo establecido en Oficio Circular N° 60.820 y Resolución N°3, en lo referente a la determinación y presentación de estados financieros razonables.
- Imposibilidad de establecer un control centralizado sobre los bienes de uso que componen el patrimonio municipal, por falta de un inventario actualizado de bienes.

Recomendaciones

- Sin perjuicio de lo anterior, las buenas prácticas de control y gestión interna recomiendan mantener actualizado, a lo menos una vez al año, el inventario de bienes municipales, sean o no considerados un activo patrimonial, para mantener un debido control de dichos bienes. Adicionalmente, un inventario actualizado permite gestionar el uso de bienes y evitar pérdidas, hurtos o compras innecesarias.
- Evaluar la realización de un Inventario de Bienes de Uso conciliado y valorizado, con el propósito de establecer un saldo inicial razonable que permita contar con una valorización del bienes de uso y su impacto en patrimonio razonable, junto con cumplir con la implementación de la Resolución N°3.

Tesorería/Finanzas.

a) Cuentas de Disponibilidades en Moneda Nacional con Saldos Acreedores

De las revisiones efectuadas a los saldos del balance, de los rubros de activos corrientes, se observa que las cuentas incluidas en el subgrupo de nivel 1, 11103, Banco del Sistema Financiero, poseen saldos acreedores al término de los ejercicios de los años 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021. El detalle se muestra a continuación:

Banco del Sistema Financiero	Saldo al:				
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Multas cobradas por otros municipios RMTNP	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)
Multas sin antecedentes TAG	(10.692.527)	(12.296.435)	(12.296.435)	(12.296.435)	(12.343.085)
CONTRACUENTA FCM	(64.666.606)	(34.843.563)	(20.717.446)	(28.698.684)	(30.525.679)
Totales	(77.428.793)	(49.209.658)	(35.083.541)	(43.064.779)	(44.938.424)

Considerando la naturaleza deudora de este subgrupo, se indica la existencia de errores u omisiones en los registros contables, clasificados en las cuentas anteriormente expuestas.

b) Cuentas de Disponibilidades en Moneda Nacional No Identificadas

En conformidad con el examen efectuado a las cuentas del subgrupo nivel 1, 11102, Banco Estado y; 11103, Banco del Sistema Financiero, se evidencian clasificaciones contables no representativas de las cuentas corrientes mantenidas por la municipalidad, para los ejercicios contenidos en el alcance de la presente auditoria. El detalle es el siguiente:

Banco Estado y Banco del Sistema Financiero	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Bech F. Corrientes 9485678	-	1.257.288	-	-	-	-
Banco del Estado BID	-	-	-	-	17.353.039	-
Ajuste Bancos	-	303.906.346	303.906.346	303.906.346	399.823.307	-
Sistema de Prestaciones de Bienes	-	-	-	-	76.600.000	-
Cuentas por analizar	20.108.735	20.108.735	20.049.895	(3.850.805)	20.049.895	74.027.066
Multas cobradas por otros municipios RMTNP	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)	(2.069.660)	4.718.537
Convenio por permiso de Circulación	8.293.004	8.293.004	8.293.004	8.293.004	8.293.004	176.535
Multas sin antecedentes TAG	(10.692.527)	(12.296.435)	(12.296.435)	(12.296.435)	(12.343.085)	179.396
BCI FONDOS CORRIENTES ARRASTRE AÑO ANTERIOR	-	11.400.890	11.400.890	11.400.890	11.400.890	-
Totales	15.639.552	330.600.168	329.284.040	305.383.340	519.107.390	79.101.534

Sobre esta observación, el departamento de contabilidad proporcionó respuestas con el objeto de justificar la existencia de estas clasificaciones en el sistema contable y sus saldos presentados, las cuales se exponen a continuación:

- **Bech F. Corrientes 9485678:** No se cuenta con conciliación bancaria, mencionar que cuenta se regularizo en noviembre del año 2021 resultando en saldo \$0.-
- **Banco del Estado BID:** no se cuenta con conciliación bancaria, ni saldo en esta cuenta desde el año 2018.
- **Ajuste Bancos:** cuentas regularizada en año 2021 según modificación presupuestaria N°7.
- **Sistema de Prestaciones de Bienes:** No se cuenta con conciliación bancaria, ni saldo en esta cuenta.
- **Cuentas por analizar:** No se cuenta con conciliación bancaria, ni saldo en esta cuenta.
- **Multas cobradas por otros municipios RMTNP:** Cuenta con saldo por analizar.
- **Convenio por permiso de Circulación:** Cuenta con saldo por analizar.
- **Multas sin antecedentes TAG:** Cuenta con saldo por analizar.
- **BCI FONDOS CORRIENTES ARRASTRE AÑO ANTERIORES:** cuentas regularizadas en año 2021 según modificación presupuestaria N°7.

Aún, cuando lo anterior pudiera ser atendible, se precisa que dichas explicaciones no aportan el contenido suficiente para identificar la naturaleza transaccional de estos activos en tanto sus saldos no pueden ser sustentados, a través de los fondos mantenidos en las cuentas corrientes existentes, debido a la ausencia de conciliaciones bancarias que permitan reconocer dichos montos.

c) Apoderados bancarios no actualizados

Durante el proceso de auditoría y en base a información proporcionada por la entidad bancaria se ha identificado que existen apoderados bancarios vigentes al período de mayo 2023 y que no forman parte de la municipalidad. El detalle es el siguiente:

Nomina proporcionada por la entidad bancaria de apoderados vigentes

N°	Rut	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	Estatus en nómina de personal a mayo 2023 *
1	████████	Reyes	Esparza	Liliana Bernardita	Activo
2	████████	Zagal	Meneses	Víctor Antonio	Activo
3	████████	González	Astorga	Liliana Del Pilar	Activo
4	████████	Montenegro	Vicencio	Juan Carlos	Activo
5	████████	Santander	Ramírez	Marcia Jeniffer	Activo
6	████████	Fuentes	Reyes	Nicole Andrea	Activo
7	████████	Flores	Vallejos	Beatriz Verónica	Activo
8	████████	Cuevas	Forne	Valeria Andrea	Activo
9	████████	Saavedra	Muñoz	Patricio Andrés	Activo
10	████████	Guerrero	Celis	Claudia Pamela	Activo
11	████████	Muñoz	Figueroa	Cecilia Elisa	Activo
12	████████	Giovanetti	Lucero	Rolando Vittorio	No Activo
13	████████	Molina	Pastene	María Del Carmen	No Activo
14	████████	Corral	González	Víctor	No Activo
15	████████	Pávez	Haltenhoff	Vania Ximena	No Activo
16	████████	Huarte	Ubeda	Mirtha Cruz	No Activo
17	████████	Cisternas	Olivares	Juana María	No Activo
18	████████	Valenzuela	Fernández	María Antonieta	No Activo
19	████████	Morales	Aravena	María Eliana	No Activo
20	████████	Cruz	Latorre	Marianela Del Carmen	No Activo
21	████████	De La Maza	De La Maza	German Fernando	No Activo
22	████████	Morales	Terán	María Nelly	No Activo

(*) Información de la nómina cruzada con la información del portal de transparencia.

Riesgos e Implicancias

- La falta de actualización de los apoderados vigentes en banco aumenta la posibilidad de realización de actividades fraudulentas, ya que personas que no debieran estar autorizadas podrían realizar transacciones financieras en nombre de la municipalidad.

Recomendaciones

- Se debe actualizar de manera periódica la lista de apoderados bancarios vigentes y asegurarse de que solo aquellos que formen parte de la municipalidad estén autorizados. Se recomienda realizar una revisión exhaustiva y comparar la lista de apoderados proporcionada por la entidad bancaria con la nómina de personal de la municipalidad para identificar posibles discrepancias.
- Los apoderados bancarios que no estén vigentes en la nómina de personal de la municipalidad deben ser eliminados de inmediato de la lista de apoderados bancarios. Esto ayudará a reducir los riesgos asociados con la gestión financiera y evitará posibles actividades fraudulentas.
- Es importante establecer controles internos para la gestión de los apoderados bancarios. Esto puede incluir la revisión periódica de la lista de apoderados, la asignación de responsabilidades claras para la actualización y mantenimiento de la lista, así como la implementación de procedimientos de verificación y aprobación adecuados para cualquier cambio en los apoderados autorizados.
- Se debe establecer un proceso de monitoreo continuo de los apoderados bancarios para garantizar su vigencia y veracidad. Esto puede incluir la revisión regular de la nómina de personal de la municipalidad y la comparación con la lista de apoderados bancarios, así como la implementación de alertas tempranas para identificar posibles discrepancias o cambios no autorizados.

Asignaciones por Beneficios a los Empleados

a) Inconsistencias en el Registro de Gastos por Remuneraciones

A partir de los procedimientos efectuados sobre las cuentas de *Gastos en Personal*, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021, se evidencian inconsistencias entre los libros de remuneraciones del personal de planta y contrata, proporcionados por la dirección de administración de y finanzas, y sus registros de centralización en contabilidad. El detalle se presenta a continuación:

Cuadratura de Remuneraciones al mes de Diciembre del Año 2016

- Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Diciembre Año 2016			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	101.978	80.451	21.527
Componente Base Asignación de Desempeño	87.419	82.702	4.717
Otras Cotizaciones Previsionales	11.475	8.966	2.509
Asignación de Antigüedad	12.635	9.101	3.534
Asignación Profesional	48.280	5.381	42.899
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	134.771	89.398	45.373
Asignaciones Especiales	8.043	10.875	(2.832)
Asignación de Pérdida de Caja	25	25	-
Asignaciones Compensatorias	53.795	37.952	15.843
Otras Asignaciones Compensatorias	21.510	19.197	2.312
Asignaciones Sustitutivas	7.170	12.380	(5.210)
Otras Asignaciones	10.432	3.714	6.718
Desempeño Institucional	44.289	41.902	2.387
Desempeño Colectivo	44.299	41.516	2.783
Desempeño Individual	1.203	1.203	-
Trabajos Extraordinarios	63.928	23.254	40.674
Aguinaldos	10.536	10.536	-
Bonos Especiales	16.959	16.959	-
ASIG. FAMILIAR	-	138	(138)
MOVILIZACIÓN MATERNAL	-	8	(8)
Totales	678.747	495.658	183.089

▪ Personal a Contrata

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Diciembre Año 2016			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	27.593	25.924	1.669
Componente Base Asignación de Desempeño	24.927	23.521	1.406
Otras Cotizaciones Previsionales	3.299	2.897	402
Asignación de Antigüedad	557	447	110
Asignación Profesional	17.486	2.941	14.545
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	31.281	28.106	3.175
Asignaciones Especiales	2.963	3.112	(149)
Asignación de Pérdida de Caja	26	26	-
Asignaciones Compensatorias	13.677	12.588	1.088
Otras Asignaciones Compensatorias	6.047	5.585	461
Asignaciones Sustitutivas	2.597	3.009	(412)
Desempeño Institucional	12.629	11.918	712
Desempeño Colectivo	8.334	7.850	484
Trabajos Extraordinarios	13.499	5.546	7.953
Aguinaldos	3.330	3.330	-
Bonos Especiales	6.742	6.742	-
ASIG. FAMILIAR	-	25	(25)
Totales	174.988	143.567	31.421

Cuadratura de Remuneraciones al Año 2017

- Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Desde Enero hasta Diciembre Año 2017			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	1.011.327	1.010.748	579
Componente Base Asignación de Desempeño	354.433	355.001	(568)
Otras Cotizaciones Previsionales	88.486	43.959	44.528
Asignación de Antigüedad	116.136	116.136	-
Asignación Profesional	258.570	195.286	63.284
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	1.148.314	1.146.569	1.746
Asignaciones Especiales	129.305	129.279	26
Asignación de Pérdida de Caja	397	397	-
Asignaciones Compensatorias	483.741	483.302	439
Otras Asignaciones Compensatorias	80.015	80.157	(141)
Asignaciones Sustitutivas	148.608	148.588	20
Otras Asignaciones	62.683	62.683	-
Desempeño Institucional	179.659	179.947	(288)
Desempeño Colectivo	177.973	178.183	(210)
Desempeño Individual	14.463	14.463	-
Trabajos Extraordinarios	238.347	259.241	(20.894)
Aguinaldos	24.810	24.810	-
Bonos Especiales	65.274	65.274	-
ASIG. FAMILIAR	-	2.869	(2.869)
Asignación artículo 1º ley N° 19.112	245	241	4
Bono de Escolaridad	9.601	9.601	-
Asignación de Estímulo Personal Médico y Profesores	179	-	179
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	11	(11)
Totales	4.592.568	4.506.745	85.823

▪ Personal a Contrata

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Desde Enero hasta Diciembre Año 2017			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	411.316	410.501	815
Componente Base Asignación de Desempeño	127.582	126.893	689
Otras Cotizaciones Previsionales	36.546	18.674	17.872
Asignación de Antigüedad	4.337	4.337	-
Asignación Profesional	73.545	136.677	(63.133)
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	373.463	374.143	(679)
Asignaciones Especiales	57.300	57.124	177
Asignación de Pérdida de Caja	177	177	-
Asignaciones Compensatorias	178.726	178.610	116
Otras Asignaciones Compensatorias	30.376	30.202	174
Asignaciones Sustitutivas	60.915	60.728	188
Desempeño Institucional	64.641	64.292	349
Desempeño Colectivo	23.514	23.304	210
Trabajos Extraordinarios	69.098	75.327	(6.229)
Aguinaldos	15.776	15.667	109
Bonos Especiales	36.722	36.382	340
Bono de Escolaridad	2.815	2.815	-
Totales	1.566.849	1.615.853	(49.003)

Cuadratura de Remuneraciones al Año 2018

▪ Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Desde Enero hasta Diciembre Año 2018			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	1.019.842	1.020.084	(242)
Componente Base Asignación de Desempeño	366.593	366.593	-
Otras Cotizaciones Previsionales	89.850	45.357	44.493
Asignación de Antigüedad	120.252	120.252	-
Asignación Profesional	193.310	193.310	-
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	1.147.948	1.148.055	(107)
Asignaciones Especiales	132.864	132.915	(51)
Asignación de Pérdida de Caja	261	261	-
Asignaciones Compensatorias	482.531	482.607	(76)
Otras Asignaciones Compensatorias	80.540	80.540	-
Asignaciones Sustitutivas	153.505	153.568	(63)
Otras Asignaciones	64.016	64.016	-
Desempeño Institucional	185.760	185.760	-
Desempeño Colectivo	168.176	168.176	-
Desempeño Individual	14.837	14.837	-
Trabajos Extraordinarios	215.676	211.060	4.616
Aguinaldos	25.046	25.046	-
Bonos Especiales	57.120	57.120	-
ASIG. FAMILIAR	-	3.071	(3.071)
Bono de Escolaridad	9.595	9.595	-
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	15	(15)
Totales	4.527.721	4.482.236	45.484

▪ **Personal a Contrata**

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Desde Enero hasta Diciembre Año 2018			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	499.657	498.980	677
Componente Base Asignación de Desempeño	154.642	154.642	-
Otras Cotizaciones Previsionales	42.021	21.770	20.250
Asignación de Antigüedad	4.536	4.536	-
Asignación Profesional	106.092	106.092	-
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	362.068	361.622	446
Asignaciones Especiales	86.865	86.733	133
Asignación de Pérdida de Caja	241	241	-
Asignaciones Compensatorias	189.715	189.481	234
Otras Asignaciones Compensatorias	40.597	40.597	-
Asignaciones Sustitutivas	99.194	99.063	131
Desempeño Institucional	78.352	78.352	-
Desempeño Colectivo	34.449	34.449	-
Trabajos Extraordinarios	94.936	100.262	(5.326)
Aguinaldos	12.085	12.031	54
Bonos Especiales	37.957	37.787	170
Bono de Escolaridad	4.179	4.179	-
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	42	(42)
Totales	1.847.586	1.830.857	16.728

Cuadratura de Remuneraciones al Año 2019

Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Desde Enero hasta Diciembre Año 2019			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	1.033.785	1.034.247	(462)
Componente Base Asignación de Desempeño	371.073	367.795	3.278
Otras Cotizaciones Previsionales	91.469	46.504	44.964
Asignación de Antigüedad	129.791	129.791	-
Asignación Profesional	191.544	191.544	-
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	1.169.459	1.169.459	-
Asignaciones Especiales	133.889	133.889	-
Asignación de Pérdida de Caja	151	151	-
Asignaciones Compensatorias	488.412	488.232	180
Otras Asignaciones Compensatorias	80.461	82.694	(2.234)
Asignaciones Sustitutivas	154.454	154.454	-
Otras Asignaciones	67.389	67.389	-
Desempeño Institucional	186.349	186.349	-
Desempeño Colectivo	192.470	217.766	(25.297)
Desempeño Individual	15.329	15.329	-
Trabajos Extraordinarios	183.725	198.857	(15.132)
Aguinaldos	24.386	24.386	-
Bonos Especiales	57.284	57.284	-
ASIG. FAMILIAR	-	2.697	(2.697)
Bono de Escolaridad	8.926	8.926	-
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	12	(12)
L/15386 ART.19	-	402	(402)
Totales	4.580.346	4.578.159	2.186

▪ **Personal a Contrata**

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Desde Enero hasta Diciembre Año 2019			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	505.475	503.910	1.564
Componente Base Asignación de Desempeño	154.461	155.337	(876)
Otras Cotizaciones Previsionales	44.587	24.251	20.336
Asignación de Antigüedad	6.679	6.672	7
Asignación Profesional	98.362	97.859	503
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	361.909	360.930	979
Asignaciones Especiales	84.474	84.314	160
Asignación de Pérdida de Caja	318	318	-
Asignaciones Compensatorias	194.430	193.961	469
Otras Asignaciones Compensatorias	43.650	45.125	(1.474)
Asignaciones Sustitutivas	96.182	96.023	159
Desempeño Institucional	78.261	78.705	(444)
Desempeño Colectivo	51.074	61.760	(10.686)
Trabajos Extraordinarios	149.242	166.539	(17.297)
Aguinaldos	19.533	19.460	72
Bonos Especiales	37.779	37.779	-
Bono de Escolaridad	4.114	4.114	-
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	11	(11)
Totales	1.930.532	1.937.070	(6.538)

Cuadratura de Remuneraciones al Año 2020

Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Desde Enero hasta Diciembre Año 2020			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	982.549	983.509	(960)
Componente Base Asignación de Desempeño	356.986	352.200	4.786
Otras Cotizaciones Previsionales	96.646	51.197	45.449
Asignación de Antigüedad	114.790	114.866	(76)
Asignación Profesional	170.286	170.685	(399)
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	1.136.151	1.137.181	(1.030)
Asignaciones Especiales	125.427	125.552	(124)
Asignación de Pérdida de Caja	128	128	-
Asignaciones Compensatorias	464.882	465.321	(439)
Otras Asignaciones Compensatorias	74.907	74.956	(50)
Asignaciones Sustitutivas	146.341	146.475	(134)
Otras Asignaciones	67.419	67.419	-
Desempeño Institucional	178.668	178.442	226
Desempeño Colectivo	188.074	187.836	238
Desempeño Individual	15.536	15.536	-
Trabajos Extraordinarios	144.865	138.633	6.232
Aguinaldos	23.110	23.110	-
Bonos Especiales	40.434	40.411	24
ASIG. FAMILIAR	-	2.054	(2.054)
Bono de Escolaridad	6.928	6.928	-
L/15386 ART.19	-	561	(561)
Fondo Bono Laboral	-	5.517	(5.517)
Totales	4.334.128	4.288.517	45.611

▪ **Personal a Contrata**

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Desde Enero hasta Diciembre Año 2020			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	521.635	521.635	-
Componente Base Asignación de Desempeño	161.187	159.565	1.622
Otras Cotizaciones Previsionales	49.983	28.557	21.426
Asignación de Antigüedad	9.633	9.633	-
Asignación Profesional	93.761	93.761	-
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	376.090	376.090	-
Asignaciones Especiales	87.832	87.832	-
Asignación de Pérdida de Caja	368	368	-
Asignaciones Compensatorias	201.527	201.527	-
Otras Asignaciones Compensatorias	48.331	47.908	424
Asignaciones Sustitutivas	100.349	100.349	-
Desempeño Institucional	81.668	80.846	822
Desempeño Colectivo	70.840	70.103	737
Trabajos Extraordinarios	141.073	135.517	5.557
Aguinaldos	17.351	17.351	-
Bonos Especiales	33.340	33.340	-
Bono de Escolaridad	5.756	5.756	-
ASIG.PRE-POSTNATAL	-	24	(24)
Totales	2.000.724	1.970.161	30.563

Cuadratura de Remuneraciones desde el mes de enero hasta junio del año 2021

Personal de Planta

Centralización Remuneraciones del Personal de Planta - Desde Enero hasta Junio Año 2021			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	392.599	478.545	(85.946)
Componente Base Asignación de Desempeño	87.219	169.217	(81.998)
Otras Cotizaciones Previsionales	40.322	30.081	10.241
Asignación de Antigüedad	47.588	56.646	(9.058)
Asignación Profesional	63.204	78.556	(15.352)
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	439.706	542.768	(103.063)
Asignaciones Especiales	50.355	60.775	(10.420)
Asignación de Pérdida de Caja	45	59	(14)
Asignaciones Compensatorias	184.228	225.737	(41.509)
Otras Asignaciones Compensatorias	18.858	37.276	(18.417)
Asignaciones Sustitutivas	59.009	71.202	(12.193)
Otras Asignaciones	27.622	33.403	(5.781)
Desempeño Institucional	43.192	85.736	(42.544)
Desempeño Colectivo	44.671	88.660	(43.989)
Desempeño Individual	6.521	7.825	(1.304)
Trabajos Extraordinarios	56.816	63.166	(6.350)
Aguinaldos	-	59	(59)
Bonos Especiales	1.344	12.349	(11.005)
ASIG. FAMILIAR	-	434	(434)
MOVILIZACIÓN MATERNAL	-	59	(59)
Bono de Escolaridad	7.248	7.248	-
L/15386 ART.19	-	338	(338)
Fondo Bono Laboral	-	2.619	(2.619)
REINT. DESC. FONAS	-	96	(96)
Totales	1.570.546	2.052.853	(482.307)

▪ **Personal a Contrata**

Centralización Remuneraciones del Personal a Contrata - Desde Enero hasta Junio Año 2021			
Conceptos de Gastos por Emolumentos	Registradas en Contabilidad	Según Libros de Remuneraciones	Diferencias
	M\$	M\$	M\$
Sueldos Base	195.981	235.741	(39.760)
Componente Base Asignación de Desempeño	36.379	71.840	(35.462)
Otras Cotizaciones Previsionales	19.285	15.382	3.904
Asignación de Antigüedad	5.045	5.914	(870)
Asignación Profesional	34.299	41.518	(7.218)
Asignaciones del DL. N° 3.551, de 1981	136.632	165.357	(28.725)
Asignaciones Especiales	32.600	39.114	(6.514)
Asignación de Pérdida de Caja	129	155	(27)
Asignaciones Compensatorias	74.489	89.859	(15.370)
Otras Asignaciones Compensatorias	11.124	21.890	(10.766)
Asignaciones Sustitutivas	37.149	44.537	(7.388)
Desempeño Institucional	18.432	36.399	(17.967)
Desempeño Colectivo	16.492	31.726	(15.234)
Trabajos Extraordinarios	45.218	48.854	(3.636)
Bonos Especiales	2.569	10.246	(7.677)
ASIG. FAMILIAR	-	398	(398)
Bono de Escolaridad	4.765	4.765	-
REINT. DESCTO. FONAS	-	26	(26)
Totales	670.587	863.721	(193.134)

Cabe señalar, las diferencias aquí expuestas pueden ser ocasionadas, en otras circunstancias, debido a la intervención en los registros contables que dan cuenta de las centralizaciones mensuales de remuneraciones, con el propósito de efectuar ajustes y(o) correcciones de errores no reconocidos por los sistemas de gestión de personal; por el reconocimiento contable de dichas contraprestaciones en períodos posteriores al devengamiento de su obligación por pagar, la cual subyace de la finalización periódica del servicio al término de cada mes, sobre la cual se determinan los libros de remuneraciones y; por errores involuntarios, relacionados con la digitación de partidas en los sistemas contables.

Riesgos e Implicancias

- Como se ha manifestado anteriormente, en el caso de generarse centralizaciones de remuneraciones manuales podrían gestarse errores involuntarios de imputación.

- Posibles errores en la exposición de cuentas presupuestarias, de resultados, y pasivos, producto de diferencias producidas entre información contable y los libros de remuneraciones.
- Riesgo de cometer errores en la computación de las bases tributables e imposables, que pueden ocasionar cálculos incorrectos, relacionados con la determinación de los impuestos y cotizaciones previsionales a pagar.

Recomendaciones

- En primer lugar, se recomienda contrastar la información que genera la unidad de personal con aquella mantenida en el sistema contable, por concepto de gastos en personal, para uno o más períodos, con el propósito de identificar las causas que originan las diferencias evidenciadas y sus procesos críticos asociados.
- Con ello, posteriormente, resultara conveniente establecer y(o) actualizar las actividades de autorización de devengos y pagos de obligaciones con funcionarios y colaboradores, las cuales deberán instalarse teniendo en consideración que la trazabilidad de la información generada y recibida desde los departamentos de contabilidad, personal y tesorería, debe asegurar la eliminación de asimetrías o distorsiones de los datos mantenidos por cada una de estas unidades. De la misma manera, el proceso debe garantizar la actualización continua de toda la información.
- Por último, en caso de no disponer de recursos tecnológicos propios suficientes para llevar a cabo estos procesos, es recomendable evaluar la implementación de nuevos sistemas informáticos que permitan cubrir las necesidades actuales de organización, con el objeto de no fragmentar el control interno en actividades mixtas, físico-digitales.

b) Inconsistencia en totalizador de Haberes del Libro de Remuneraciones

Se revisaron conceptos totalizadores del libro de remuneraciones y en específico se detectó una inconsistencia en la columna totalizadora de total haberes. Esto trae como efecto posterior y arrastra esta inconsistencia a las siguientes columnas totalizadoras:

- Total, Haberes.
- Total, Imponible.
- Total, Tributable.
- Liquido Neto.

En la revisión aritmética se evidencio un problema en una situación específica y es que aquellos trabajadores que presentan cero días trabajados no son considerados para la columna totalizadora, aunque existan conceptos de haberes con monto como, por ejemplo:

- Horas extras afectas al 25% y 50% periodo anterior.
- Asignación de incentivos Ley 19.803.
- Componente Base.

Adicionalmente esta inconsistencia arrastra a la misma situación los descuentos legales asociados a estos haberes como, por ejemplo:

- Descuentos AFP.
- Descuentos Salud.
- Impuesto único de los trabajadores.

En concreto los totalizadores de haberes del libro de remuneraciones no están reflejando una sumatoria fiel de todos los conceptos que los componen

Haberes del Libro de Remuneraciones			
Año	Columna Total Haberes	Sumatoria de los conceptos	Diferencia
2016-12	627.472.426	627.472.426	-
2017	6.012.511.266	6.059.965.285	47.454.019
2018	6.215.177.744	6.245.965.759	30.788.015
2019	6.469.360.871	6.480.490.382	11.129.511
2020	6.223.228.642	6.230.285.770	7.057.128
2021-01 al 06	2.887.188.295	2.893.583.839	6.395.544
	28.434.939.244	28.537.763.461	102.824.217

La correcta elaboración y mantenimiento permiten registrar de manera precisa y transparente los pagos realizados a los empleados, así como los conceptos y descuentos asociados. A continuación, se desarrolla la importancia del libro de remuneraciones en el contexto del hallazgo mencionado.

- **Cumplimiento legal y fiscalización:** El libro de remuneraciones es un medio de prueba ante autoridades fiscales y laborales. Un registro preciso y detallado es fundamental para cumplir con las obligaciones legales, como la declaración de impuestos, el pago correcto de cotizaciones previsionales y de salud, entre otros aspectos. Además, durante una eventual fiscalización, el libro de remuneraciones es un documento clave que respalda la veracidad y exactitud de los datos.
- **Transparencia y equidad:** El libro de remuneraciones permite mantener una gestión transparente y equitativa de los sueldos y beneficios de los empleados. Al registrar adecuadamente los conceptos imputados y los descuentos aplicados, se evita la generación de discrepancias o posibles favoritismos en el pago de remuneraciones. Esto contribuye a mantener un clima laboral justo y fomenta la confianza entre la empresa y sus trabajadores.
- **Control interno y gestión eficiente:** El libro de remuneraciones constituye una herramienta clave para el control interno y la gestión eficiente de los recursos humanos. Permite verificar la correcta imputación de conceptos, el cálculo de remuneraciones y descuentos, así como la detección temprana de posibles errores o irregularidades. Un adecuado control y seguimiento de los registros facilita la toma de decisiones basadas en datos confiables y contribuye al manejo eficiente de los recursos financieros de la empresa.
- **Respaldo en litigios laborales:** En caso de controversias o litigios laborales, el libro de remuneraciones actúa como un respaldo documental para demostrar el cumplimiento de las obligaciones salariales y los conceptos pagados. Un registro preciso y completo puede ser determinante para resolver disputas laborales y evitar posibles sanciones o demandas legales.

Riesgos e Implicancias

- Es importante destacar que este error no ha generado un impacto en la centralización de la contabilidad, pero sí plantea la necesidad de corregir y revisar los registros para asegurar la exactitud de los cálculos salariales.
- El problema radica en que los totales no están reflejando adecuadamente la suma total de los conceptos que, a primera vista, se encuentran correctamente imputados. Esto indica que puede haber errores en el proceso de cálculo o en la forma en que se están agregando los diferentes conceptos a los totales dentro de la reportaría del sistema.

- Un libro de remuneraciones impreciso puede afectar la contabilidad y dificultar la fiscalización interna y externa. Los errores en los totalizadores y cálculos de haberes e imposables pueden llevar a informes contables inexactos, dificultando la toma de decisiones financieras y la rendición de cuentas adecuada.
- Además de consecuencias legales y de fiscalización ya que un medio de prueba de los datos es el reporte de libro de remuneraciones.

Recomendaciones

Es fundamental abordar esta situación de manera oportuna y llevar a cabo una revisión exhaustiva de los registros de remuneraciones para identificar y corregir los errores. Por lo que se recomienda:

- Evaluar los procesos de registro contable de remuneraciones para identificar posibles fuentes de error e implementar controles internos y validaciones adicionales para minimizar los errores y garantizar la exactitud de los registros del libro de remuneraciones.
- Es posible que sea necesario ajustar las fórmulas o los métodos de cálculo utilizados para garantizar que los totales de haberes e imposables y otros mencionados que reflejen con precisión los conceptos imputados a cada trabajador.

Administración y Gestión de Licencias Médicas.

a) Registro del devengamiento de las Licencias Médicas previa a la resolución de los Organismos de Salud

Mediante la entrevista con la Jefa del Depto. de Remuneraciones y Personal se nos informa que el proceso del devengo contable de las licencias médicas se genera el mismo día que estas licencias se procesan en los portales de salud.

La normativa vigente establece muy claramente las instancias para reflejar el devengo contable de las licencias médicas, esto queda de manifiesto en el manual de procedimientos contables para el sector municipal en su oficio CGR N° E 59.49 de 2020. A continuación, el extracto de la nota explicativa que lo establece.

“Para efectos contables, se considera que el derecho de la municipalidad para percibir los ingresos por subsidios se hace exigible, una vez conocida la resolución de la ISAPRE o COMPIN que aprueba, reduzca o amplíe la licencia médica presentada para su tramitación, o bien, transcurridos los plazos sin que éstas emitan el pronunciamiento respectivo, se deberá emitir el documento de cobro correspondiente y simultáneamente contabilizar la cuenta por cobrar que corresponda (dictamen N° 37.924, de 2017).”

Riesgos e Implicancias

Registrar el devengo de las licencias médicas antes de recibir la resolución del Organismo de Salud puede generar las siguientes situaciones.

- **Incobrabilidad de cuentas por cobrar:** Si se contabilizan ingresos por subsidios de licencias médicas sin tener la confirmación oficial de los Organismos de Salud, existe el riesgo de que algunas licencias sean rechazadas posteriormente. Esto podría resultar en cuentas por cobrar sobrevaloradas temporalmente.
- **Incumplimiento normativo:** El proceso de devengo de las licencias médicas antes de la resolución del Organismo de Salud puede no estar alineado con las normativas contables y legales vigentes. Esto puede generar inconformidades en una eventual auditoría.

Recomendaciones

- Establecer políticas claras de control interno para el registro de los ingresos por licencias médicas, asegurando que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos y cuentas por cobrar establecidos por la normativa aplicable. Esto incluye la validación de las resoluciones y la emisión de documentos de cobro correspondientes.

b) Registro contable del devengamiento de las Licencias Médicas al momento de la recuperación del subsidio año 2016

En la revisión de la razonabilidad de los registros se evidencio que en el año 2016 solo se registraron el devengamiento de las licencias medicas en el momento que estas estaban siendo percibidas.

Fecha	Devengamiento	Ingreso percibido
19-12-2016	6.621.140	6.621.140
22-12-2016	14.910	14.910
23-12-2016	449.166	449.166
30-12-2016	1.433.445	1.433.445
	8.518.661	8.518.661

El registro adecuado del devengamiento de las licencias médicas es fundamental para garantizar la integridad y la precisión de los estados financieros. En el caso específico del hallazgo relacionado con el registro del devengamiento de las licencias médicas al momento de la recuperación del subsidio en el año 2016, es importante destacar lo siguiente:

- **Representación fiel de la cuenta por cobrar:** El registro correcto sobre la oportunidad del devengamiento de las licencias médicas permite reflejar de manera precisa los gastos incurridos por la entidad en concepto de licencias médicas. Esto contribuye a una representación fiel del derecho de los recursos y proporciona información financiera confiable para la toma de decisiones.
- **Cumplimiento normativo:** El devengamiento contable de las licencias médicas debe realizarse de acuerdo con las normas contables y los principios contables aplicables. Un registro adecuado asegura el cumplimiento de las obligaciones normativas y evita incumplimientos que puedan generar sanciones o multas.

Riesgos e Implicancias

- **Subvaluación de cuentas por cobrar:** Si se contabilizan ingresos por subsidios de licencias médicas al mismo tiempo que el devengamiento existe una subvaluación temporal relacionado con la capacidad de resultar en cuentas por cobrar incobrables y afectar la situación financiera del municipio.
- **Incumplimiento normativo:** El proceso de devengo de las licencias médicas posterior a la resolución del Organismo de Salud puede no estar alineado con las normativas contables y legales vigentes, como lo establece el manual de procedimientos contables para el sector municipal en su oficio CGR N° E 59.49 de 2020.

Recomendaciones

- Establecer políticas de control interno para el registro de los ingresos por licencias médicas y posterior devengamiento, asegurando que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos y cuentas por cobrar establecidos por la normativa aplicable. Esto incluye la validación de las resoluciones y la emisión de documentos de cobro correspondientes

c) Ausencia de registro contable de reajustes de Licencias Médicas.

En el proceso de revisión de los registros contables asociados a las recuperaciones por devoluciones de pagos de licencias por enfermedad o subsidios, se ha identificado una ausencia en la contabilización de los reajustes correspondientes.

De esta forma al analizar los archivos Excel de las Licencias Médicas registradas por año se puede apreciar que mantienen una columna de diferencias por reajuste con respecto al devengo y que registran solo al momento de la recepción del ingreso.

Cuadro contempla los reajustes percibidos según el año del registro de la licencia médica.

Año	Reajustes percibidos	
	Fonasa	Isapre
2016-12	64.796	1.742
2017	435.728	170.633
2018	647.021	38.195
2019	2.770.185	926.896
2020	6.491.766	285.742
2021-01 al 06	6.830.625	268.986
	17.240.121	1.692.194

Es importante destacar que, de acuerdo con las normas contables y legales vigentes, los reajustes de subsidios recuperados deben ser considerados como ingresos adicionales a los montos recuperados originalmente. Estos reajustes representan el ajuste por variación de unidades de cuentas e índices económicos, y su omisión en los registros contables puede llevar a una subvaluación de los ingresos reportados como su cuenta contable relacionada por cobrar.

Riesgos e Implicancias

La ausencia de registro contable de reajustes de Licencias Médicas conlleva como consecuencias los siguientes temas de riesgos:

- **Subvaluación de ingresos:** La ausencia de registro contable de los reajustes de licencias médicas puede conducir a una subvaluación de los ingresos reportados. Esto afecta la precisión de los estados financieros y puede generar una imagen distorsionada de la situación financiera de la entidad municipal.
- **Incumplimiento de normas contables y legales:** La omisión de los reajustes en los registros contables implicar un incumplimiento de las normas contables y legales aplicables. Esto puede dar lugar a sanciones y penalizaciones por parte de los organismos de control y fiscalización.

Recomendaciones

- Establecer un proceso de cálculo de los reajustes a los menos anual, monitoreo y seguimiento continuo para evaluar la efectividad de los precálculos y garantizar la exactitud de los registros. Realizar revisiones periódicas y comparar los resultados con los informes de los Organismos de Salud para detectar y corregir cualquier desviación o error.

Administración y Gestión del Financiamiento de Inversiones

a) Proyectos en Ejecución No Activados – Años 2017, 2018, 2019 y 2020

Al respecto, es importante señalar que en conformidad con las secciones C – 17, sobre derechos por permiso de edificación de inmueble municipal; M – 01, sobre inversiones en proyectos destinados a la formación de bienes nacionales de uso público; M – 02, sobre inversiones en proyectos destinados a la formación de activos institucionales y; F – 03, sobre anticipos a contratistas, contenidas en el oficio CGR N° 36.640 de 2007, que aprueba Procedimientos Contables para el Sector Municipal, las ejecuciones de proyectos, estudios básicos y anticipos que deriven de estos últimos, asignadas al subtítulo 31 del presupuesto vigente, deberán ser reconocidas contablemente a través del registro de cuentas por pagar de Iniciativas de Inversión (nivel 1, 21531), con cargos a cuentas de nivel 2, incluidas en el subgrupo 161, Costos de Inversión, las que posteriormente tendrán tiramientos contables de activos o gastos del período, de acuerdo con el siguiente esquema:

Procedimiento Contable	Materia	Reconocimiento Inicial			Efectos en EEFF	Reconocimiento Posterior		
		Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Cuenta Traspaso		Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Efectos en EEFF
C - 17	Derechos por Permiso de Edificación de Inmueble Municipal	1610201 – Costos de Inversión - Proyectos – Gastos Administrativos	2153102001 – C X P Iniciativas de Inversión – Gastos Administrativos	1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos	Costos de Inversión	14101 – Edificaciones	1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos	Bienes de Uso
M - 01	Inversiones en Proyectos Destinados a la Formación de Bienes Nacionales de Uso Público	1610101 – Gastos Administrativos	21531 – C x P Iniciativas de Inversión	1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos		57101 – Costos De Estudios Básicos	1619901 – Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	Gastos en Inversión Pública
		1610102 – Consultoría		1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos		57102 – Costos De Proyectos	1619902 – Aplicación a Gastos de Proyectos	
		1610201 – Gastos Administrativos						
		1610202 – Consultoría						
		1610203 – Terrenos						
...	1610298 – Otros Gastos							
M - 02	Inversiones en Proyectos Destinados a la Formación de Activos Institucionales	1610101 – Gastos Administrativos	21531 – C x P Iniciativas de Inversión	1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos		141.. – Bienes de Uso Depreciables y(o) 142.. – Bienes de Uso No Depreciables	1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos	Bienes de Uso
		1610102 – Consultoría		1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos			1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos	
		1610201 – Gastos Administrativos						
		1610202 – Consultoría						
		1610203 – Terrenos						
...	1610298 – Otros Gastos							
F - 03	Anticipos a Contratistas	16101 – Estudios Básicos	21531 – C x P Iniciativas de Inversión	1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos	141.. – Bienes de Uso Depreciables y(o) 142.. – Bienes de Uso No Depreciables	1619901 – Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	Gastos en Inversión Pública	
		16102 – Proyectos		1610299 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos		1619902 – Aplicación a Gastos de Proyectos		
		16101 – Estudios Básicos		1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos		1610199 – Costos Acumulados - de Estudios Básicos	Bienes de Uso	
		16102 – Proyectos		1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos				
		16102 – Proyectos		1610299 – Costos Acumulados - de Proyectos				

En atención a lo señalado, se evidencia que la totalidad de los proyectos ejecutados en el presupuesto no fueron contabilizados como activos, con cargo a la cuenta de nivel 2, 1610299, Costos Acumulados, al término de los ejercicios de los años 2017, 2018, 2019 y 2020. El detalle se muestra a continuación:

▪ **Proyectos Asignados a Iniciativas de Inversión Año 2017**

Presupuesto de Proyectos			Contabilidad (Reconocimiento Inicial)			
Asignación	Sub-Asignación	Ejecución Devengada	Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Cuenta Traspaso	Saldo Devengado
		M\$				M\$
31.02.002 – Consultorías	31.02.002.001 – Saneamiento Sanitario Julio Montt Salamanca	14.667		2153102002001 – Saneamiento Sanitario Julio Montt Salamanca		14.667
	31.02.004.001 – Edificios	28.602		2153102004001 – Edificios		28.602
	31.02.004.005 – Intervención en B.N.U.P	3.728		2153102004005 – Intervención en B.N.U.P		3.728
	31.02.004.008 – Presupuesto Participativo	17.940		2153102004008 – Presupuesto Participativo		17.940
	31.02.004.009 – PMUIRAL	58.781		2153102004009000 – Instalacion de Luminarias y Vallas calle G		58.781
				2153102004010010 – Conservación de patios Escuela Eusebio Lillo		149
				2153102004010010 – Limpieza y pinturas exteriores Escuela E.125 y Escuela D-151		1.547
				2153102004010010 – Limpieza y pinturas exteriores Escuela E.153 y Escuela D-338		1.814
				2153102004010010 – Limpieza y pinturas exteriores Liceo A-33 Federico García Lorca		1.981
				2153102004010010 – Reposición de Verdás U.V.13 Norte Poniente Cod.1-c-2014-1780	No Registra	24.754
31.02.004 – Obras Civiles	31.02.004.010 – PMU FIE-EMERGENCIAS	313.397	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102004010020 – Construcción Bandejón Cauquenes U.V. Nº38		43.298
				2153102004010020 – Construcción de Sede para la U.V. 4		41.861
				2153102004010020 – Limpieza y pinturas Interiores y exteriores Escuela D-144		439
				2153102004010020 – Mejoramiento de la Sede U.V.Nº24		19.070
				2153102004010020 – Reposición de veredas de la U.V.Nº28		25.590
				2153102004010020 – Reposición de veredas U.V.Nº21		58.941
				2153102004010020 – Reposición de Veredas U.V.Nº 18 Sur		44.764
				2153102004010020 – Reposición de Vertedás U.V.Nº18 Norte		49.188
31.02.005 – Equipamiento	31.02.005.002 – Provisión Señales de Tránsito	59.085		2153102005002 – Provisión de Señales de tránsito		59.085
	Totales	496.199	-	-	-	496.199

■ **Proyectos Asignados a Iniciativas de Inversión Año 2018**

Presupuesto de Proyectos			Contabilidad (Reconocimiento Inicial)			
Asignación	Sub-Asignación	Ejecución Devengada	Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Cuenta Traspaso	Saldo Devengado
		M\$				M\$
31.02.002 – Consultorías	31.02.002.001 – Saneamiento Sanitario Julio Montt Salamanca	33.333	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102002001 – Saneamiento Sanitario Julio Montt Salamanca	No Registra	33.333
	31.02.002.002 – Desarrollo de Proyectos Estrategia Energética Local	5.333		2153102002002 – Desarrollo de proyectos Estrategia Energética Local		5.333
31.02.004 – Obras Civiles	31.02.004.001 – Edificios	12.160	57102 – Costos de Proyectos	2153102004001 – Edificios		12.160
	31.02.004.003 – Parques y Jardines	16.053		2153102004003 – Parques y Jardines		16.053
	31.02.004.004 – Pavimentos y Veredas	101.379		2153102004004 – Pavimentos y Veredas		101.379
	31.02.004.005 – Intervención en B.N.U.P	513	2153102004005 – Intervención en B.N.U.P	513		
	31.02.004.008 – Presupuesto Participativo	17.788	2153102004008 – Presupuesto Participativo	17.788		
	31.02.004.009 – PMUIRAL	6.912	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102004009000 – Mejoramiento Plaza Curico Talca		6.017
	31.02.004.010 – PMU FIE-EMERGENCIAS	122.694		2153102004009000 – mejoramiento de diversas plazas de la comuna UV.10, 11, 23 y 28		895
2153102004010020 – Construcción Bandejón Cauquenes U.V. Nº38				6.652		
2153102004010020 – Mejoramiento de Multicancha U.V. Nº8			52.851			
2153102004010020 – Reparación de circulación y acceso edificio DAO			59.817			
31.02.005 – Equipamiento	31.02.005.002 – Provisión Señales de Tránsito	77.478	2153102004010020 – Reposición de Veredas U.V. Nº 18 Sur	3.374		
	Totales	393.643	-	-	-	393.643

■ **Proyectos Asignados a Iniciativas de Inversión Año 2019**

Presupuesto de Proyectos			Contabilidad (Reconocimiento Inicial)			
Asignación	Sub-Asignación	Ejecución Devengada	Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Cuenta Traspaso	Saldo Devengado
		M\$				M\$
31.02.002 – Consultorías	31.02.002.002 – Desarrollo de Proyectos Estrategia Energética Local	57.333	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102002002 – Desarrollo de proyectos Estrategia Energética Local	No Registra	57.333
31.02.004 – Obras Civiles	31.02.004.001 – Edificios	55.824		2153102004001 – Edificios		55.824
	31.02.004.003 – Parques y Jardines	99.830	57102 – Costos de Proyectos	2153102004003 – Parques y Jardines		99.830
	31.02.004.004 – Pavimentos y Veredas	381.755	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102004004 – Pavimentos y Veredas		381.755
	31.02.004.005 – Intervención en B.N.U.P	103.087	14103 – Instalaciones	2153102004005 – Intervención en B.N.U.P		103.087
			53204 – Materiales de Uso o Consumo			
	31.02.004.010 – PMU FIE-EMERGENCIAS	138.445	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102004010030 – Conservación Camarines Piscina Comunal 2016		59.738
2153102004010030 – Mejoramiento de Multicancha U.V. Nº43 Conchalí. R.Ex.Nº15292 14/12/18				51.006		
2153102004010030 – Mejoramiento Plaza Monterrey Conchalí R.Ex.Nº15944 21/12/18				19.468		
2153102004010030 – Reposición de veredas de conchalí Barrio Sur - R. Ex.Nº16364 28/12/18				8.234		
31.02.005 – Equipamiento	31.02.005.001 – Alumbrado Público	18.131		2153102005001 – Alumbrado Público	18.131	
	31.02.005.002 – Provisión Señales de Tránsito	76.882		2153102005002 – Provisión de Señales de tránsito	76.882	
Totales		931.286	-	-	-	931.286

■ **Proyectos Asignados a Iniciativas de Inversión Año 2020**

Presupuesto de Proyectos			Contabilidad (Reconocimiento Inicial)			
Asignación	Sub-Asignación	Ejecución Devengada	Cuenta Cargo	Cuenta Abono	Cuenta Traspaso	Saldo Devengado
		M\$				M\$
31.02.002 – Consultorías	31.02.002.002 – Desarrollo de Proyectos Estrategia Energética Local	1.333	53103 – Otras Remuneraciones	2153102002002 – Desarrollo de proyectos Estrategia Energética Local		1.333
	31.02.002.004 – Asistencia Técnica de Modelos de Gestión y alternativas de Mejoras para tratamiento residuos SOLIDOS	29.333		2153102002004 – Asistencia Técnica de Modelos de Gestión y alternativas de Mejoras para tratamiento residuos SOLIDOS		29.333
	31.02.002.005 – Asistencia Técnica para Proyectos de Recuperación de Espacios Públicos con Eficiencia Energética	10.633	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102002005 – Asistencia Técnica para Proyectos de Recuperación de Espacios Públicos con Eficiencia Energética		10.633
	31.02.002.006 – Otras Consultorías	23.548		2153102002006 – Otras Consultorías		23.548
31.02.004 – Obras Civiles	31.02.004.003 – Parques y Jardines	179	57102 – Costos de Proyectos	2153102004003 – Parques y Jardines		179
	31.02.004.004 – Pavimentos y Veredas	219.367	53208 – Servicios Generales	2153102004004 – Pavimentos y Veredas		21.289
			54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas			198.078
	31.02.004.005 – Intervención en B.N.U.P	23.018	53204 – Materiales de Uso o Consumo	2153102004005 – Intervención en B.N.U.P		21.453
						1.565
	31.02.004.009 – Mejoramiento Edificio Milenium de Conchalí	9.314		2153102004009000 – Mejoramiento Edificio Milenium de Conchalí		9.314
	31.02.004.010 – PMU FIE- EMERGENCIAS	157.127	54103 – Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	2153102004010030 – Mejoramiento Plaza Monterrey Conchalí R.Ex.№15944 21/12/18		38.785
				2153102004010040 – Reparacion de Baches de Emergencia, Barrios Central y Sur		18.688
				2153102004010030 – Reposicion de veredas de conchalí Barrio Sur - R. Ex.№16364 28/12/18		46.449
				2153102004010030 – Reposicion de Veredas de José Pérez Cotapos Conchalí		53.205
31.02.004.013 – PMB- Mejoramiento de Luminarias plazas Lignito-Mercurio, Unesco, Manizales, Ferrada y Bandejón Diego Silva	55.728		2153102004013 – PMB- Mejoramiento de Luminarias plazas Lignito-Mercurio, Unesco, Manizales, Ferrada y Bandejón Diego Silva		55.728	
31.02.005 – Equipamiento	31.02.005.002 – Provisión Señales de Tránsito	48.826		2153102005002 – Provisión de Señales de tránsito		48.826
Totales		578.406	-	-	-	578.406

Lo anterior implica el registro de errores contables por concepto de ejecuciones de proyectos que afectan, por una parte, a la presentación del subgrupo 541, *Transferencias Corrientes*, al término de los ejercicios de los años 2017, 2018, 2019 y 2020, junto a la determinación de los resultados asociados a estos períodos y, por otra, a la presentación del subgrupo, 161, *Costos de Inversión*, en tanto pudo suscitarse la subvaloración del mencionado activo, durante los mismos ejercicios.

Adicionalmente, se señala que lo evidenciado no se aviene con lo dispuesto en los procedimientos contables anteriormente mencionados, del aludido oficio CGR N° 36.640.

Revisión del cumplimiento de las actuaciones de la Unidad de Administración y Finanzas y Unidad de Control, según lo establecido en la Ley Orgánica.

a) Incumplimiento en lo señalado en Oficio Circular N° 60.820 y Resolución N°3

Como se ha mencionado anteriormente, no se evidencia el cumplimiento del encargo de lo establecido en la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, respecto a mantener una contabilidad al día y razonable, junto con implementar medidas de control para su cumplimiento. En particular, dicha norma establece las siguientes obligaciones:

A la Dirección de Administración y Finanzas:

Artículo 27.- La unidad encargada de administración y finanzas tendrá las siguientes funciones:

4. "Llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República"

A la Dirección de Control:

Artículo 29.- A la unidad encargada del control le corresponderán las siguientes funciones:

- a) "Realizar la auditoría |operativa interna de la municipalidad, con el objeto de fiscalizar la legalidad de su actuación".
- b) "Controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal";

Riesgos e Implicancias

- No contar con estados financieros cuyo contenido represente la imagen fiel en materia financiera, contable, económica y patrimonial.

Recomendaciones

- Aplicar todas las recomendaciones señaladas en el presente informe, en particular lo indicado en análisis realizado a los "estados financieros".
- Incorporar en plan de auditoría anual el cumplimiento de la actual Resolución N°3 "Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal", emitida por la Contraloría General de la República.

Revisión de Ingresos Municipales relevantes, tales como; Permisos de Circulación, Patentes Municipales, Fondo Común Municipal, entre otros.

a) Inconsistencia en asociación de RUT que no existen y están asimilados a órganos estatales, pero con nombre de personas naturales

Se ha identificado que en la base de datos de permisos de circulación se encuentran RUT (Rol Único Tributario) que no existen y están asimilados a órganos estatales, pero tienen nombres de personas naturales asociados a ellos. Además, se han encontrado placas patentes asociadas a esos RUT que no existen. Solo existe un caso en el que el RUT existe, pero está asociado a una persona natural.

Un impacto adicional es la posible exención incorrecta de pago de permisos de circulación debido a la similitud con organismos estatales.

Este cuadro muestra la distribución anual de los casos identificados en la base de datos de permisos de circulación.

Tipo	2017	2018	2019	2020	2021	Total
AUTOMOVIL	31	27	13	6	2	79
CAMIONETA	11	9	6	3	2	31
FURGON	3	3	3	3	1	13
MINIBUS	3	3	2	1	1	10
STATION WAGON	10	5	4	2		21
Total	58	47	28	15	6	154

Cuadro del registro de los RUT y su RUT similar.

Cantidad	Rut registrado	Existe Rut	Rut Similar	Nombre del Rut Similar
20	61.938.500-7	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
15	61.938.500-8	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
6	61.938.500-1	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
4	61.938.500-K	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
18	61.938.500-9	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
26	61.938.500-3	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
9	61.938.500-2	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
9	61.938.500-6	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
15	61.938.500-4	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
13	61.938.500-0	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
4	60.505.722-0	No	60.505.722-5	DIRECCION BIENESTAR DE CARABINEROS
1	60.505.000-0	No	60.505.000-K	DIRECCION GENERAL DE CARABINEROS
1	61.101.461-6	No	61.101.461-9	EJERCITO DE CHILE DIRECCION DE LOGISTICA
7	61.938.500-5	No	61.938.500-4	DIRECCION DE LOGISTICA DE CARABINEROS
5	60.506.000-4	No	60.506.000-5	POLICIA DE INVESTIGACIONES DE CHILE
1	60.506.000-5	Si	60.506.000-5	POLICIA DE INVESTIGACIONES DE CHILE
154				

Riesgos e Implicancias

- Existe el riesgo de que se registren RUT que no existen en la base de datos de permisos de circulación. Esto puede generar confusiones y afectar la integridad de los registros, dificultando la identificación y seguimiento de los propietarios de vehículos.
- Se ha identificado que algunos RUT similares a los de organismos estatales están asociados a nombres de personas naturales en la base de datos. Esto representa un riesgo de confusión y puede llevar a situaciones de suplantación de identidad.
- Placas patentes asociadas a RUT inexistentes: Se ha detectado la asociación de placas patentes con RUT que no existen en la base de datos. Esta inconsistencia puede dificultar la identificación correcta de los propietarios de los vehículos y generar problemas en el control y seguimiento de los mismos.

- Posible falta de control y validación de datos: Los riesgos mencionados anteriormente pueden indicar una falta de control y validación adecuada de los datos en la base de datos de permisos de circulación. Esto puede conducir a la inclusión de información errónea, inconsistente o fraudulenta en los registros.

Recomendaciones

- Realizar una depuración exhaustiva de la base de datos de permisos de circulación para identificar y eliminar los RUT inexistentes que están asociados a órganos estatales, pero tienen nombres de personas naturales. Esto implica realizar un proceso de verificación y validación de los registros para asegurar la integridad y exactitud de la información.
- Establecer procedimientos de verificación rigurosos para confirmar la autenticidad de los RUT asociados a órganos estatales y su correspondencia con los nombres de las personas naturales registradas. Esto puede incluir la consulta de fuentes confiables, como los registros públicos y las bases de datos oficiales, para corroborar la existencia y la asociación correcta de los RUT con las entidades estatales correspondientes.

b) Diferencias en el análisis de la base de datos de los permisos de circulación en relación a la tasación y los montos registrados

Durante la revisión de la base de datos de permisos de circulación, se ha encontrado un hallazgo relacionado con las tasaciones de vehículos que requieren un código de tasación asignado por el servicio de impuestos. Se identificaron diferencias en las tasaciones y montos del permiso de circulación en un grupo específico de 44 casos, de un total de 148.311 registros.

Estas discrepancias revelan que los valores asignados a los vehículos en la base de datos no concuerdan con las tasaciones oficiales realizadas por el servicio de impuestos. Esta situación puede generar diferencias en el cobro de permisos de circulación, ya que las tasaciones incorrectas pueden afectar la precisión de los cálculos de los montos a pagar por los permisos de circulación. Como resultado, es posible que se estén cobrando montos incorrectos, lo que puede generar inexactitudes en los ingresos recaudados por la municipalidad.

Cuadro de universo de revisión

Años	Base de Datos		Validación	
	Cantidad Total de Registros	Montos Totales de Permisos de Circulación (\$)	Cantidad de Registros	Montos de Permisos de Circulación (\$)
2017	31.518	\$ 2.096.634.424	23.968	\$ 1.406.906.716
2018	31.090	\$ 2.119.807.714	23.932	\$ 1.459.940.083
2019	32.097	\$ 2.272.604.254	24.388	\$ 1.577.594.566
2020	28.967	\$ 2.009.006.871	8.054	\$ 172.658.146
2021	24.639	\$ 1.772.353.941	7.320	\$ 166.945.070
	148.311	\$ 10.270.407.204	87.662	\$ 4.784.044.581
			59,11%	46,58%

En total, la base de datos contiene 148.311 registros, con un monto total de permisos de circulación de \$10.270.407.204. Se validaron 87.662 registros, con un monto de permisos de circulación validados de \$4.784.044.581.

Los porcentajes finales indican que el 59,11% de los registros en la base de datos fueron validados, equivalentes a un 46,58% de los montos de permisos de circulación fueron validados en relación con el total.

Durante el proceso de validación, se identificaron 44 casos en los que el valor de la tasación registrado en la base de datos no es consistente con la tabla de tasaciones proporcionada por el Servicio de Impuestos Internos (SII). Esta discrepancia tiene implicaciones directas en el cálculo y pago del permiso de circulación de los vehículos involucrados.

A continuación, se presenta un cuadro que muestra la distribución de los 44 casos según el tipo de vehículo y el año correspondiente.

Cuadro de los 44 casos según tipo de vehículo y año.

Años	Cantidad de registros	Base de Datos	Validación
		Total, de Permisos Pagados \$	Total, de permisos según SII \$
2017	6	\$ 298.813	\$ 653.530
2018	14	\$ 1.897.045	\$ 2.551.976
2019	9	\$ 942.913	\$ 1.170.438
2020	14	\$ 448.198	\$ 662.473
2021	1	\$ 92.948	\$ 103.240
	44	\$ 3.679.917	\$ 5.141.657

Riesgos e implicancias

- Las diferencias en las tasaciones y montos del permiso de circulación pueden resultar en la pérdida de ingresos para las autoridades correspondientes. Si los valores asignados a los vehículos en la base de datos no reflejan correctamente las tasaciones oficiales, es posible que se estén cobrando montos incorrectos o más bajos de los que corresponden, lo que impactaría negativamente en los ingresos generados por los permisos de circulación y como consecuencias a los estados financieros de la municipalidad.
- Las discrepancias en las tasaciones y montos del permiso de circulación pueden ser el resultado de errores administrativos en el proceso de registro y actualización de la base de datos. Estos errores pueden deberse a la falta de controles y validaciones adecuados, lo que aumenta el riesgo de inexactitudes y omisiones en los registros.

Recomendaciones

- Realizar una revisión exhaustiva de la base de datos de permisos de circulación para identificar y corregir las discrepancias en las tasaciones y montos registrados. Esto puede incluir la verificación de las tasaciones oficiales y la actualización de los valores en la base de datos para reflejar correctamente los montos a pagar por los propietarios de los vehículos.

- Establecer controles y procesos de validación más rigurosos en pleno proceso de cobro de Permisos de Circulación, para garantizar la correcta tasación de los vehículos y la congruencia con los montos a pagar por el permiso de circulación. Esto puede incluir la revisión cruzada de la información entre diferentes sistemas y la verificación de las tasaciones oficiales antes de la emisión de los permisos de circulación.
- Proporcionar capacitación al personal encargado de registro y el personal responsable de gestionar y actualizar la base de datos de permisos de circulación. Esto garantizará que comprendan los procedimientos y requisitos para la correcta tasación de los vehículos, así como los controles necesarios para evitar errores y discrepancias en los registros.
- Realizar auditorías periódicas de la base de datos de permisos de circulación para identificar posibles discrepancias y errores. Estas auditorías deben llevarse a cabo de manera sistemática y contar con la participación de personal especializado para asegurar la calidad y precisión de los registros.

c) Limitación en la exportación de la base de datos extraída del sistema SMC módulo de Patentes para análisis general

En el proceso de análisis y validación de la base de datos extraída del sistema SMC módulo de Patentes, se ha identificado que la exportación de la base de datos no contiene la totalidad de la información requerida para realizar un análisis y validación exhaustivos a nivel integral.

Esta limitación en la exportación de la base de datos puede afectar la capacidad de obtener una visión completa y precisa de los datos, lo que a su vez puede tener implicancias en la toma de decisiones y en la evaluación precisa de los resultados.

Se han identificado las siguientes limitaciones en la validación masiva de los datos:

- No fue posible validar la presencia de la empresa en la comuna y determinar si corresponde a la matriz o a una sucursal, así como el porcentaje que le corresponde a la comuna en términos de capital propio.
- Tampoco se pudo identificar los casos en los que se esté aplicando una rebaja en el monto a cobrar por rectificaciones de capital propio o de rebaja de inversión.

A continuación, se muestra el cuadro que detalla la cantidad de registros y el valor de la patente correspondiente a cada año y semestre:

Año / Semestre	Base de datos		Validación	
	N° de Registros	Valor Patente	N° de Registros	Valor Patente
2021-01	3.134	1.387.266.817	1.415	717.740.561
2020-02	3.757	1.476.975.155	2.517	871.894.633
2020-01	3.663	1.524.451.056	1.854	742.536.878
2019-02	3.495	1.495.665.824	2.339	760.237.016
2019-01	3.409	1.374.892.070	1.597	654.217.893
2018-02	3.320	1.332.643.887	1.952	687.913.986
2018-01	3.283	1.291.759.739	1.601	601.783.365
2017-02	3.246	1.343.503.281	2.013	675.376.202
2017-01	3.215	1.216.300.914	1.609	532.708.738
	30.522	12.443.458.743	16.897	6.244.409.272
			55,4%	50,2%

Riesgos e Implicancias

- La falta de información completa en la base de datos exportada puede resultar en la realización de análisis imprecisos y limitados. Esto puede dificultar la obtención de conclusiones precisas y afectar la toma de decisiones informadas basadas en los resultados.
- La limitación en la exportación de la base de datos puede impedir la identificación de casos en los que se estén realizando rectificaciones de capital propio o rebajas de inversión incorrectas. Esto puede resultar en pérdida de ingresos para las autoridades correspondientes y la falta de oportunidades para corregir y mejorar los procesos.

Recomendaciones

- Se recomienda trabajar en estrecha colaboración con el equipo responsable del sistema SMC y con expertos en bases de datos para abordar este hallazgo y garantizar que la exportación de la

base de datos sea confiable y completa. Esto permitirá realizar análisis y validaciones adecuadas que respalden la toma de decisiones basadas en datos precisos y confiables.

- Realizar pruebas de integridad de datos para verificar la precisión y completitud de la exportación. Esto puede incluir la comparación de los datos exportados con los registros originales en el sistema SMC para identificar discrepancias o inconsistencias.
- Para mejorar la calidad y utilidad de la base de datos, se sugiere agregar campos adicionales, como la comuna de origen de la matriz, el porcentaje aplicable al capital, rebajas al monto calculado del valor de la patente y el monto obtenido según la base de datos del SII. Esto proporcionará mayor contexto y permitirá realizar análisis más precisos y completos.

d) Errores en el Registro de Ingresos Derivados de Activos por Patentes Municipales

De las revisiones efectuadas al proceso de reconocimiento y registro contable de cuentas por cobrar, se constata la existencia de activos incluidos en el subgrupo, nivel 2, 1150301, *Patentes y Tasas por Derechos*, cuyos efectos en los resultados del ejercicio fueron registrados contra la cuenta, nivel 1, 44103, *Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas*, respecto a los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021. El detalle se presenta a continuación:

- Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos del mes de diciembre del año 2016.

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
22-12-2016	20-357	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	11.418	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/12/2016
22-12-2016	20-357	1150503006002100	Programa Servicios de Atención Primaria de Urgencia de Alta Resolución, RES N° 2769	26.902	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/12/2016
22-12-2016	20-357	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	38.320	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/12/2016
			Totales	38.320	38.320	

▪ Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos del año 2017

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
23-01-2017	20-23	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	15.641	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2017
23-01-2017	20-23	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	15.641	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2017
22-02-2017	20-53	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	14.092	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/2/2017
22-02-2017	20-53	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	14.092	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/2/2017
28-03-2017	20-87	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	14.431	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/3/2017
28-03-2017	20-87	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	14.431	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/3/2017
26-04-2017	20-116	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	13.148	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/4/2017
26-04-2017	20-116	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	13.148	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/4/2017
22-05-2017	20-142	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	14.176	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/5/2017
22-05-2017	20-142	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	14.176	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/5/2017
22-06-2017	20-173	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	17.322	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/6/2017
22-06-2017	20-173	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	17.322	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/6/2017
19-07-2017	20-197	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.165	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 19/7/2017
19-07-2017	20-197	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.165	INGRESOS DEVENGADOS DIA 19/7/2017
30-08-2017	20-239	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	13.006	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/8/2017
30-08-2017	20-239	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	13.006	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/8/2017
21-09-2017	20-261	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	17.900	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/9/2017
21-09-2017	20-261	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	17.900	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/9/2017
30-10-2017	20-300	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	12.439	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2017
30-10-2017	20-300	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	12.439	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2017
24-11-2017	20-325	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	15.290	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/11/2017
24-11-2017	20-325	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	15.290	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/11/2017
29-12-2017	20-360	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.950	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/12/2017
29-12-2017	20-360	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.950	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/12/2017
			Totales	180.560	180.560	

▪ Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos del año 2018

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
26-01-2018	20-25	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	17.776	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/1/2018
26-01-2018	20-25	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	17.776	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/1/2018
21-02-2018	20-51	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.468	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/2/2018
21-02-2018	20-51	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.468	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/2/2018
26-03-2018	20-84	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	10.865	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/3/2018
26-03-2018	20-84	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	10.865	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/3/2018
23-04-2018	20-112	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	22.471	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/4/2018
23-04-2018	20-112	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	22.471	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/4/2018
23-05-2018	20-142	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	18.353	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/5/2018
23-05-2018	20-142	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.353	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/5/2018
20-06-2018	20-170	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	27.414	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 20/6/2018
20-06-2018	20-170	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	27.414	INGRESOS DEVENGADOS DIA 20/6/2018
24-07-2018	20-204	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	17.174	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/7/2018
24-07-2018	20-204	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	17.174	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/7/2018
21-08-2018	20-232	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	18.381	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/8/2018
21-08-2018	20-232	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.381	INGRESOS DEVENGADOS DIA 21/8/2018
27-09-2018	20-269	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	23.817	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/9/2018
27-09-2018	20-269	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	23.817	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/9/2018
30-10-2018	20-302	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.529	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2018
30-10-2018	20-302	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.529	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2018
22-11-2018	20-325	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	18.331	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/11/2018
22-11-2018	20-325	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.331	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/11/2018
27-12-2018	20-360	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	22.940	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/12/2018
27-12-2018	20-360	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	22.940	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/12/2018
			Totales	230.518	230.518	

▪ Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos del año 2019

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
23-01-2019	20-23	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	13.559	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2019
23-01-2019	20-23	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	13.559	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2019
28-02-2019	20-59	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	13.045	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/2/2019
28-02-2019	20-59	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	13.045	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/2/2019
29-03-2019	20-88	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	12.598	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/3/2019
29-03-2019	20-88	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	12.598	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/3/2019
08-05-2019	20-128	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	11.014	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 08/5/2019
08-05-2019	20-128	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	11.014	INGRESOS DEVENGADOS DIA 08/5/2019
30-05-2019	20-150	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	21.442	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/5/2019
30-05-2019	20-150	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	21.442	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/5/2019
27-06-2019	20-178	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	29.044	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/6/2019
27-06-2019	20-178	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	29.044	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/6/2019
25-07-2019	20-206	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	35.256	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/7/2019
25-07-2019	20-206	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	35.256	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/7/2019
04-09-2019	20-247	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	17.737	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 04/9/2019
04-09-2019	20-247	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	17.737	INGRESOS DEVENGADOS DIA 04/9/2019
26-09-2019	20-269	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	18.090	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/9/2019
26-09-2019	20-269	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.090	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/9/2019
25-10-2019	20-298	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.689	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/10/2019
25-10-2019	20-298	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.689	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/10/2019
22-11-2019	20-326	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.255	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/11/2019
22-11-2019	20-326	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.255	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/11/2019
26-12-2019	20-360	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	11.935	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/12/2019
26-12-2019	20-360	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	11.935	INGRESOS DEVENGADOS DIA 26/12/2019
			Totales	216.663	216.663	

▪ Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos del año 2020

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
23-01-2020	20-23	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	11.564	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2020
23-01-2020	20-23	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	11.564	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/1/2020
25-02-2020	20-56	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	19.221	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/2/2020
25-02-2020	20-56	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	19.221	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/2/2020
24-03-2020	20-84	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	16.436	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/3/2020
24-03-2020	20-84	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.436	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/3/2020
22-04-2020	20-113	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	9.482	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/4/2020
22-04-2020	20-113	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	9.482	INGRESOS DEVENGADOS DIA 22/4/2020
28-05-2020	20-149	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	3.617	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/5/2020
28-05-2020	20-149	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	3.617	INGRESOS DEVENGADOS DIA 28/5/2020
24-06-2020	20-177	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	4.741	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/6/2020
24-06-2020	20-177	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	4.741	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/6/2020
23-07-2020	20-206	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	4.741	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/7/2020
23-07-2020	20-206	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	4.741	INGRESOS DEVENGADOS DIA 23/7/2020
14-09-2020	20-259	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	7.314	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 14/9/2020
14-09-2020	20-259	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	7.314	INGRESOS DEVENGADOS DIA 14/9/2020
30-09-2020	20-275	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	14.599	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/9/2020
30-09-2020	20-275	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	14.599	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/9/2020
30-10-2020	20-305	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	18.150	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2020
30-10-2020	20-305	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.150	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/10/2020
30-11-2020	20-336	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	21.660	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/11/2020
30-11-2020	20-336	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	21.660	INGRESOS DEVENGADOS DIA 30/11/2020
31-12-2020	20-367	1150301003004	Transferencia de Vehículos ¹	19.575	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 31/12/2020
31-12-2020	20-367	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	19.575	INGRESOS DEVENGADOS DIA 31/12/2020
			Totales	151.099	151.099	

- Registro de cuentas por cobrar incluidas en patentes y tasas por derechos hasta el mes de junio del año 2021

Fecha	Comprobante	Codigo Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa
				M\$	M\$	
29-01-2021	20-29	1150301003004	Transferencia de Vehículos	18.306	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/1/2021
29-01-2021	20-29	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.306	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/1/2021
24-02-2021	20-55	1150301003004	Transferencia de Vehículos	21.012	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/2/2021
24-02-2021	20-55	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	21.012	INGRESOS DEVENGADOS DIA 24/2/2021
25-03-2021	20-84	1150301003004	Transferencia de Vehículos	21.965	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/3/2021
25-03-2021	20-84	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	21.965	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/3/2021
29-04-2021	20-119	1150301003004	Transferencia de Vehículos	18.570	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/4/2021
29-04-2021	20-119	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	18.570	INGRESOS DEVENGADOS DIA 29/4/2021
27-05-2021	20-147	1150301003004	Transferencia de Vehículos	16.223	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/5/2021
27-05-2021	20-147	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	16.223	INGRESOS DEVENGADOS DIA 27/5/2021
25-06-2021	20-176	1150301003004	Transferencia de Vehículos	22.824	-	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/6/2021
25-06-2021	20-176	44103	Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	-	22.824	INGRESOS DEVENGADOS DIA 25/6/2021
Totales				118.900	118.900	

Lo expuesto precedentemente, advierte la aplicación de registros contables asociados al reconocimiento de activos por concepto de patentes municipales, que no armonizan con lo dispuesto en las secciones C – 06 y F – 04, sobre patentes municipales enroladas, derechos de aseo y propaganda, con pagos semestrales, contenidas en los oficios CGR N° 36.640 de 2007, y N° E 59.549 de 2020, respectivamente, que aprueban Procedimientos Contables para el Sector Municipal.

Otras Materias de Auditoría

a) Ausencia de Manual de Prevención de Lavado de Activos

Se pudo confirmar que la Municipalidad de Conchalí no ha confeccionado un Manual de Prevención de Lavado de Activos, no cumpliendo con el numeral 4 “Manual de prevención de lavado de activos, corrupción y financiamiento del terrorismo, de la Guía de recomendaciones para el Sector Público en la implementación de un Sistema Preventivo contra los delitos funcionarios, el lavado de activo y el financiamiento del terrorismo, complementado en el oficio circular N°20 de 2015, emitido por el Ministerio de Hacienda, en donde se señala expresamente que “Todas las políticas y procedimientos que se definan a partir de esta guía y en la construcción del sistema de prevención de lavado de activos, delitos funcionarios y financiamiento del terrorismo deben ser expresadas en un Manual de Prevención, cuyo contenido debe ser difundido, y a disposición de todos los funcionarios/as de la municipalidad.

Riesgos e Implicancias

- Exposición por parte de la municipalidad a posibles materializaciones de eventos asociados a lavado de activos, corrupción y financiamiento del terrorismo, no existiendo medidas mitigadoras de riesgos, las cuales deben formar parte del Manual de Prevención de Lavado de Activos.

Recomendaciones

- Formar un comité en donde se trate este tema y se asignen tareas respecto a la elaboración del Manual de Prevención de Lavado de Activos, y monitoreo posterior de su aplicación.

b) Falta de designación de un funcionario/a responsable del reporte de operaciones sospechosas

Se pudo evidenciar que la Municipalidad de Conchalí no han designado a un funcionario responsable de reportar a la Unidad de Análisis Financiero (UAF), de la posible ocurrencia de operaciones sospechosas detectadas en el ejercicio de sus actividades, según lo establece el artículo N°3 de la ley N° 19.913, la cual crea la Unidad de Análisis Financiero, y modifica distintas disposiciones en cuanto al Lavado y Blanqueo de Activos.

Consultada la Dirección de Control respecto a esta situación, señaló que en una reunión de comité técnico se solicitó la designación de un funcionario/a responsable del reporte de operaciones sospechosas, pero a la fecha no se ha materializado dicha designación.

Riesgos e Implicancias

- Posible existencia de situaciones irregulares relacionadas con temas de Lavado de Activos, las cuales no son oportunamente informadas o no informadas a UAF, con el propósito de iniciar una investigación preventiva y/o correctiva en esta materia.

Recomendaciones

- Materializar en reuniones de comité la designación de un funcionario/a responsable del reporte de operaciones sospechosas.
- Entregar las herramientas técnicas al funcionario/a designado en las materias relacionadas con el encargo, con el propósito de contar con las herramientas que le permita emitir los reportes, atendiendo a la naturaleza del encargo.

c) Falta de un Sistema Preventivo y Reporte de Operaciones Sospechosas, ROS.

Se pudo evidenciar que la Municipalidad de Conchalí no cuenta con un Sistema Preventivo que administre riesgos de fraude, tampoco un modelo preventivo de reporte de operaciones sospechosas que detecten los funcionarios en el ejercicio de sus labores, según lo señalado en el numeral 4 del oficio circular N° 20 de 2015.

Cabe señalar, el inciso final del numeral 4 establece como desafío para las instituciones públicas, analizar bajo una perspectiva preventiva, todos los actos, operaciones o transacciones que realizan para determinar cuáles de estas deben ser informadas a la UAF bajo la modalidad de un Reporte de Operación Sospechosa (ROS).

Por otra parte, el inciso sexto del artículo 3° de la ley N° 19.913, establece que los órganos públicos señalados en el inciso segundo del artículo 1° de la ley N°18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, estarán obligadas a informar sobre operaciones sospechosas que adviertan en el ejercicio de sus funciones.

Riesgos e Implicancias

- Al no existir un sistema preventivo y reporte de operaciones sospechosas como herramienta de control y gestión municipal, no resulta posible realizar una adecuada y oportuna evaluación de riesgos, no siendo posible tratar en forma óptima y con directrices claras la materialización de situaciones sospechosas al interior de la municipalidad.

Recomendaciones

- Implementar Sistema Preventivo y de Reporte de Operaciones Sospechosas con el propósito de contar con una herramienta útil que permita administrar los riesgos de fraude y de operaciones sospechosas al interior de la municipalidad.

d) Falta de implementación de Canales de Denuncias Institucionales

Se pudo confirmar que la Municipalidad de Conchalí no ha implementado canales de denuncias internas institucionales, que permitan asegurar la confidencialidad ante la denuncia de un funcionario/a, como también de la información que proporciona.

De acuerdo a lo señalado en número 8 de la Guía de Recomendaciones contenida en el oficio circular N° 20, de 2015, “parte importante del éxito de un sistema preventivo es la instauración de mecanismos al interior de las instituciones públicas que sean eficientes y efectivas, con canales que aseguren la confidencialidad tanto respecto de quien transmite la información al funcionario o área responsable, como también de los datos. También señala que se recomienda establecer canales de comunicación institucionales que permitan canalizar las dudas y potenciales denuncias de los funcionarios/as de manera segura.

Riesgos e Implicancias

- La no implementación de canales de denuncias imposibilita a la administración en reaccionar oportunamente sobre situaciones que pudieran estar expuestas a riesgos materiales y otros menos significativos.

Recomendaciones

- Evaluar la implementación de canales de denuncias con el propósito que funcionarios/as cuenten con una opción confiable de canalizar denuncias relacionadas con posibles fraudes, permitiendo con esto actuar oportunamente, mitigando con esto los riesgos asociados al posible fraude, junto con fortalecer el ambiente de control internos institucional.

e) Falta de la confección de una matriz de riesgos que considere riesgos de fraude

Se constató que la Municipalidad de Conchalí no ha confeccionado una matriz de riesgo de fraude, según lo señalado en la Guía de Recomendaciones contenida en el oficio circular N°20, de 2015.

Según lo señala específicamente el numeral 2 de la mencionada Guía de Recomendaciones, el resultado esperable de una buena evaluación de riesgo es la generación de una Matriz de Riesgo Institucional, en la cual dichos riesgos se identifican y clasifican según las prioridades que cada institución determine, basados por ejemplo en la ponderación de la posibilidad de ocurrencia, severidad e impacto del riesgo.

Riesgos e Implicancias

- No contar con una herramienta de gestión como lo es una matriz de riesgo, no permite a la institución definir y priorizar la revisión de operaciones y funciones internas y su relación con el entorno, lo que no hace eficiente la utilización de recursos en materia de control, aumentando la posibilidad de que riesgos no ponderados, se materialicen, generando un importante impacto en la institución, desde varios puntos de vista, tales como; resguardo de la disponibilidad, patrimonio, revelación de la imagen fiel en los estados financieros, daño de imagen corporativa, desconfianza en la información económica y financiera puesta a disposición de los entes interesados en ésta, entre otros efectos no deseados.

Recomendaciones

- Confeccionar una matriz de riesgo orientado hacia la mitigación de riesgos de fraude, estableciendo prioridades de revisión en atención a los impactos de estos, confirmando la existencia de controles mitigadores de riesgos, o implementando nuevos controles.
- Evaluar si los funcionarios/as municipales atingentes cuentan con la preparación técnica para la confección, preparación y control de gestión en matrices de riesgos. De ser necesario, realizar capacitaciones prácticas en esta materia.

f) Espacio físico no suficiente para almacenar documentación de respaldo en dependencias de Rentas Municipales.

En visita ocular realizada a las instalaciones de la Dirección de Rentas Municipales, se pudo evidenciar la falta de espacio físico para almacenar documentación de respaldo sustentatoria de los hechos económicos de Permisos de Circulación y Licencias de Conducir. Además, las oficinas son compartidas por distintos funcionarios/as, en espacios físicos reducidos.

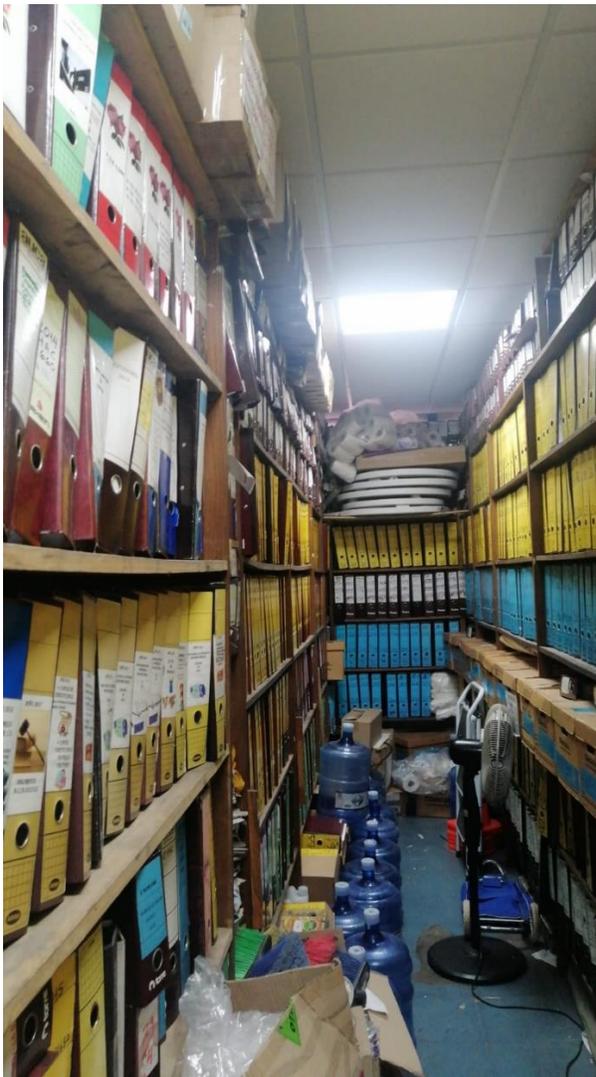
Riesgos e Implicancias

- Posible pérdida de documentación ante un posible siniestro, tales como incendio u otro evento, poniendo en riesgo la evidencia física sustentatoria de los hechos económicos de Permisos de Circulación y Licencias de Conducir.
- Aglomeración de personas en espacios reducidos, lo que implica posible disconformidad por parte de funcionarios/as municipales, por falta de condiciones deseadas para la prestación de sus servicios.

Recomendaciones

- Evaluar factibilidad de redistribuir o reorganizar los espacios de una forma distinta, con el propósito de mejorar las condiciones actuales.
- Encargar la revisión de bodega documental, la cual en teoría se encuentra colapsada y con falta de mantención, con el propósito de verificar si es posible enviar documentación que se encuentra en oficinas a bodega. Además, evaluar si es posible eliminar antecedentes más antiguos, con el propósito de liberar espacios.
- Considerar posibles ampliaciones de espacios físicos o reasignaciones de lugares físicos, confirmando el uso eficiente de todos los espacios físicos con que cuenta la municipalidad.







g) Manuales y otros similares desactualizados

En el proceso de obtención de información vigente relacionado con manuales, guías e instructivos se pudo obtener manuales y similares aprobados con sus respectivos decretos exentos. Junto con su revisión de la recepción de 14 documentos sobre la materia, se reflejan 7 manual con fecha de aprobación de 19 años de antigüedad y 2 manuales de a los menos 12 años de antigüedad.

Manuales y similares aportados para esta auditoría y analizados

Manual de procedimientos	N° del Decreto Exento	Año del Decreto Exento	Años sin Actualizar
Manual de procedimientos de control de Ingresos	1079	2004	19
Manual de procedimientos de tramitación de Decretos de Pago	1080	2004	19
Manual de procedimientos de convenios de Patentes Comerciales	1095	2004	19
Manual de procedimientos de Garantías	1096	2004	19
Manual de procedimientos de Asistencias	1176	2004	19
Manual de procedimientos de Remuneraciones	1177	2004	19
Manual de procedimientos para tramitación de Patentes de Alcoholes	1203	2004	19
Manual de procedimientos de Licencias Medicas	1233	2010	13
Manual de procedimientos de Licencias Médicas - Complemento	822	2011	12
Instrucciones específicas para la Rendición de Cuentas de las Subvenciones entregadas a la Corp. Municipal de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí, Coresam	1120	2017	6
Manual de procedimientos de Activo Fijo	475	2018	5
Instructivo de seguimientos y control de Consumos Básicos y su Pago	1280	2018	5
Guía de procedimientos de cobranza administrativa, judicial y declaración de incobrabilidad año 2018	467	2018	5
Manual de Contabilidad	110	2019	4

La actualización de los manuales de procedimientos, guías e instructivos son de vital importancia para asegurar la eficiencia, transparencia y control en las distintas áreas de una organización, incluyendo las municipalidades. Los manuales y otros similares son instrumentos que establecen los pasos a seguir, los roles y responsabilidades, los criterios de evaluación y los controles internos necesarios para el adecuado funcionamiento de los procesos. Por lo tanto, tener manuales desactualizados puede generar diversos riesgos y afectar la gestión municipal.

Riesgos e Implicancias

La ausencia de actualización de manuales de procedimientos y similares puede generar diversos riesgos para entre las implicancias más relevantes se encuentran:

- La falta de actualización de los manuales puede generar confusiones, demoras y errores en la ejecución de los procesos tanto administrativos como de relación en ejecución directa con el sistema SMC lo que afecta la eficiencia operativa de la municipalidad.
- Los manuales de procedimientos son fundamentales para asegurar el cumplimiento de normativas y regulaciones específicas. La desactualización de los manuales puede llevar a incumplimientos normativos para la municipalidad.

Recomendaciones

- Es recomendable establecer un plan de actualización periódica de los manuales de procedimientos, considerando cambios normativos, mejoras en los procesos y nuevas prácticas de gestión.
- Involucrar a los funcionarios y equipos responsables en la actualización de los manuales y con registros detallados para el completo y correcto uso del sistema SMC, fomentando su participación y capacitación en los cambios implementados.
- Implementar mecanismos de revisión y control de los manuales actualizados para asegurar su correcta aplicación y efectividad.
- Realizar un seguimiento periódico de la implementación de los manuales actualizados y evaluar su impacto en la gestión municipal, identificando oportunidades de mejora continua.

Sección 4: INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL Y TRIMESTRAL

A continuación, se presentan una serie de gráficos y análisis verticales y horizontales de las cifras en términos porcentuales, que pretenden describir, comparar y dar cuenta de la composición de los ingresos y gastos presupuestarios ejecutados en los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

Ingresos Presupuestarios 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021

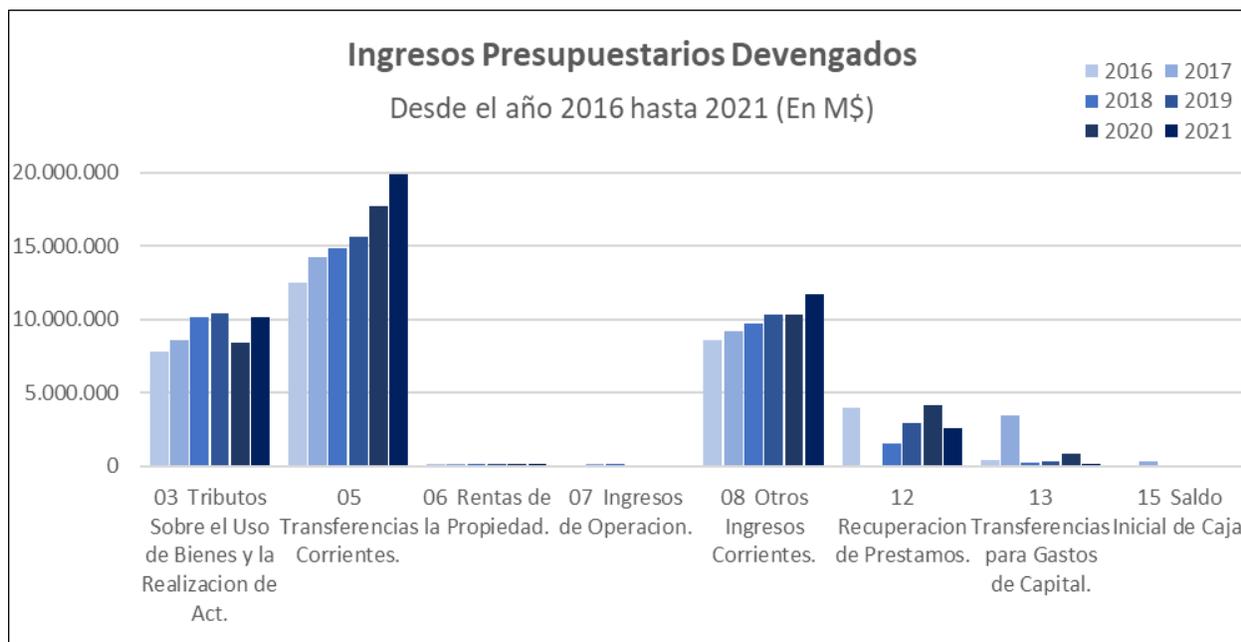


Gráfico N°1

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizacion	10.194.308	8.409.460	10.391.486	10.121.241	8.549.266	7.843.798
05 Transferencias Corrientes.	19.905.941	17.726.451	15.640.760	14.845.597	14.204.830	12.471.150
06 Rentas de la Propiedad.	119.917	148.041	153.826	135.023	132.388	107.869
07 Ingresos de Operacion.	14.694	61.420	93.574	111.344	114.979	82.047
08 Otros Ingresos Corrientes.	11.712.860	10.360.658	10.321.217	9.756.401	9.170.861	8.613.177
12 Recuperacion de Prestamos.	2.573.559	4.180.631	2.909.886	1.535.780	3.475.504	3.956.211
13 Transferencias para Gastos de Capital.	150.544	868.944	360.553	271.879	329.870	406.967
15 Saldo Inicial de Caja.	-	-	-	-	-	-
Totales	44.671.823	41.755.605	39.871.302	36.777.265	35.977.698	33.481.219
Participación por subtitulo	%	%	%	%	%	%
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizacion	22,82	20,14	26,06	27,52	23,76	23,43
05 Transferencias Corrientes.	44,56	42,45	39,23	40,37	39,48	37,25
06 Rentas de la Propiedad.	0,27	0,35	0,39	0,37	0,37	0,32
07 Ingresos de Operacion.	0,03	0,15	0,23	0,30	0,32	0,25
08 Otros Ingresos Corrientes.	26,22	24,81	25,89	26,53	25,49	25,73
12 Recuperacion de Prestamos.	5,76	10,01	7,30	4,18	9,66	11,82
13 Transferencias para Gastos de Capital.	0,34	2,08	0,90	0,74	0,92	1,22
15 Saldo Inicial de Caja.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Tabla N°1

Los principales ingresos presupuestarios devengados de la Ilustre Municipalidad de Conchalí se encuentran en los subtítulos 03, *Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades*; 05, *Transferencias Corrientes* y; 08, *Otros Ingresos Corrientes*, los cuales representan, en conjunto, entre el 85% al 95% del total de los ingresos incluidos en esta categoría, al término de los ejercicios de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

Por otra parte, de los ingresos con menor participación en los presupuestos devengados, respecto de los periodos antes mencionados, se incluyen aquellos provenientes de los subtítulos 06, *Rentas de la Propiedad*; 07, *Ingresos de Operación* y; 13, *Transferencias para Gastos de Capital*, representado en conjunto, solo entre el 0,6% al 2,6% del total de dichos ingresos.

Adicionalmente, es preciso señalar que el subtítulo 12, *Recuperación de Prestamos*, presenta estimaciones de ingresos significativamente menores a sus ejecuciones reales, por cuanto es posible observar que los montos devengados en este concepto ascienden, en promedio, a M\$ 3.105.262, mientras que las presupuestaciones vigentes, referidas al mencionado numeral, no han superado los M\$ 430.000, durante los ejercicios contenidos en el presente análisis, implicando un error en la evaluación de estos ingresos en, al menos, 7,3 veces su asignación actualizada.

Gastos Presupuestarios 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021

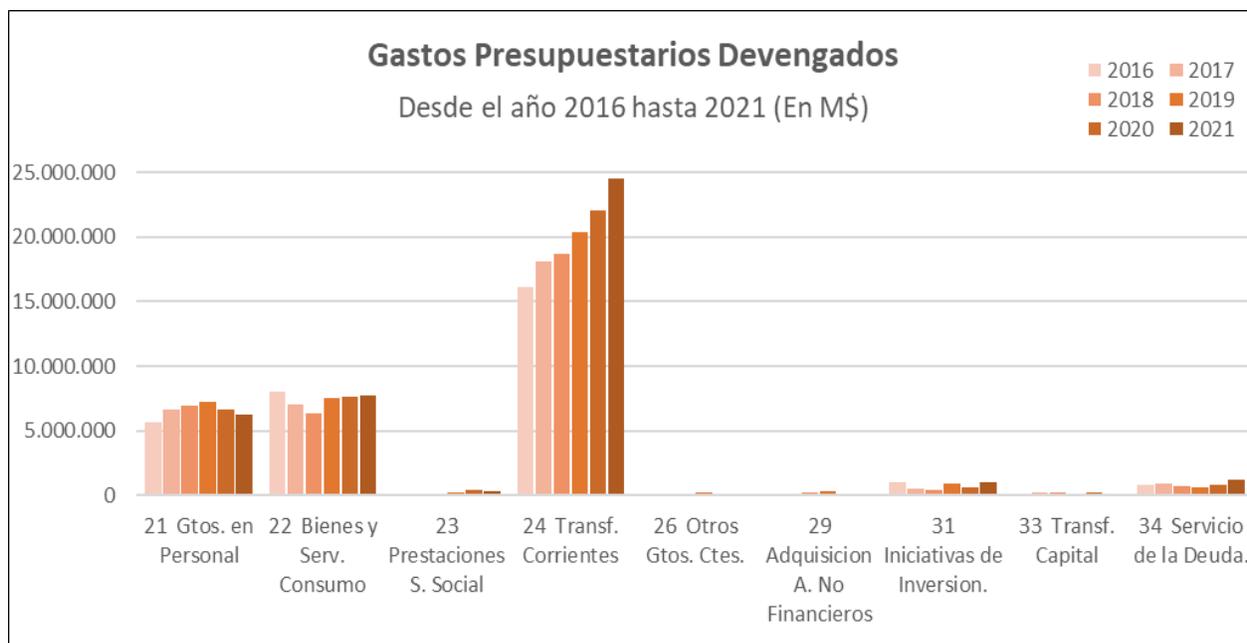


Gráfico N°2

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal	6.247.259	6.683.188	7.180.941	6.978.687	6.622.902	5.641.556
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.741.253	7.637.708	7.527.884	6.294.814	6.996.258	8.036.137
23 Prestaciones de Seguridad Social.	331.732	363.541	216.867	-	-	39.916
24 Transferencias Corrientes.	24.564.362	22.111.358	20.408.661	18.747.461	18.093.706	16.089.264
26 Otros Gastos Corrientes.	89.611	29.370	183.709	148.478	75.550	76.473
29 Adquisicion de Activos No Financieros.	130.740	75.842	270.344	168.800	124.702	103.587
31 Iniciativas de Inversion.	1.017.116	578.406	931.286	393.643	496.199	1.033.321
33 Transferencia de Capital.	17.892	168.867	118.088	183.020	178.641	121.532
34 Servicio de la Deuda.	1.174.030	764.189	640.310	686.993	896.468	760.453
Totales	41.313.995	38.412.469	37.478.090	33.601.896	33.484.426	31.902.239
Participación por subtitulo	%	%	%	%	%	%
21 Gastos en Personal.	15,12	17,40	19,16	20,77	19,78	17,68
22 Bienes y Servicios de Consumo.	18,74	19,88	20,09	18,73	20,89	25,19
23 Prestaciones de Seguridad Social.	0,80	0,95	0,58	0,00	0,00	0,13
24 Transferencias Corrientes.	59,46	57,56	54,45	55,79	54,04	50,43
26 Otros Gastos Corrientes.	0,22	0,08	0,49	0,44	0,23	0,24
29 Adquisicion de Activos No Financieros.	0,32	0,20	0,72	0,50	0,37	0,32
31 Iniciativas de Inversion.	2,46	1,51	2,48	1,17	1,48	3,24
33 Transferencia de Capital.	0,04	0,44	0,32	0,54	0,53	0,38
34 Servicio de la Deuda.	2,84	1,99	1,71	2,04	2,68	2,38
Totales	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Tabla N°2

Entre los principales gastos presupuestarios devengados se incluyen los subtítulos 24, *Transferencias Corrientes*; 21, *Gastos en Personal* y; 22, *Bienes y Servicios de Consumo*, los cuales representan, en conjunto, entre el 93% al 95% del total de los gastos incluidos en esta categoría, al término de los ejercicios de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

De los gastos con menor participación en los presupuestos devengados, respecto de los periodos antes mencionados, se encuentran aquellos provenientes de los subtítulos 23, *Prestaciones de Seguridad Social*; 26, *Otros Gastos Corrientes*; 29, *Adquisición de Activos No Financieros* y; 33, *Transferencias de Capital*, representado en conjunto, no más del 2,5% sobre el total de dichos gastos.

Evolución de los Ingresos y Gastos Presupuestarios

A continuación, se presenta el análisis descriptivo y comparativo de los ingresos y gastos presupuestarios devengados, respectivamente, de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

a) Ingresos Presupuestarios Totales

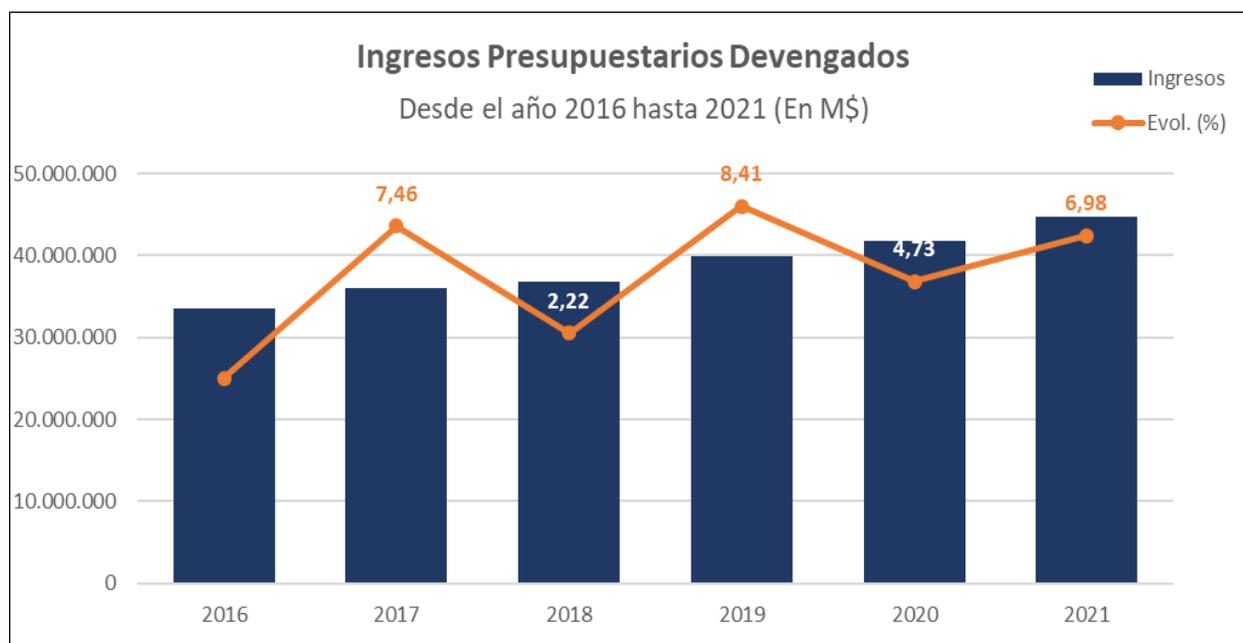


Gráfico N°3

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Totales (En M\$)	44.671.823	41.755.605	39.871.302	36.777.265	35.977.698	33.481.219
Evolución (%)	6,98	4,73	8,41	2,22	7,46	0,00

Tabla N°3

Durante los periodos sujetos a evaluación, los ingresos presupuestarios devengados han presentado, conjuntamente, una tendencia incremental con tasa del 0,003% anual, siendo el año 2018 aquel que refleja el desempeño más bajo, con un crecimiento del 2,22% y una disminución de 5,24 puntos porcentuales, respecto al año 2017, mientras que el año 2019 expone el desempeño más alto, con un crecimiento del 8,41% y un aumento de 6,19 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

a.1) Tributos de Uso de Bienes y Realización Actividades

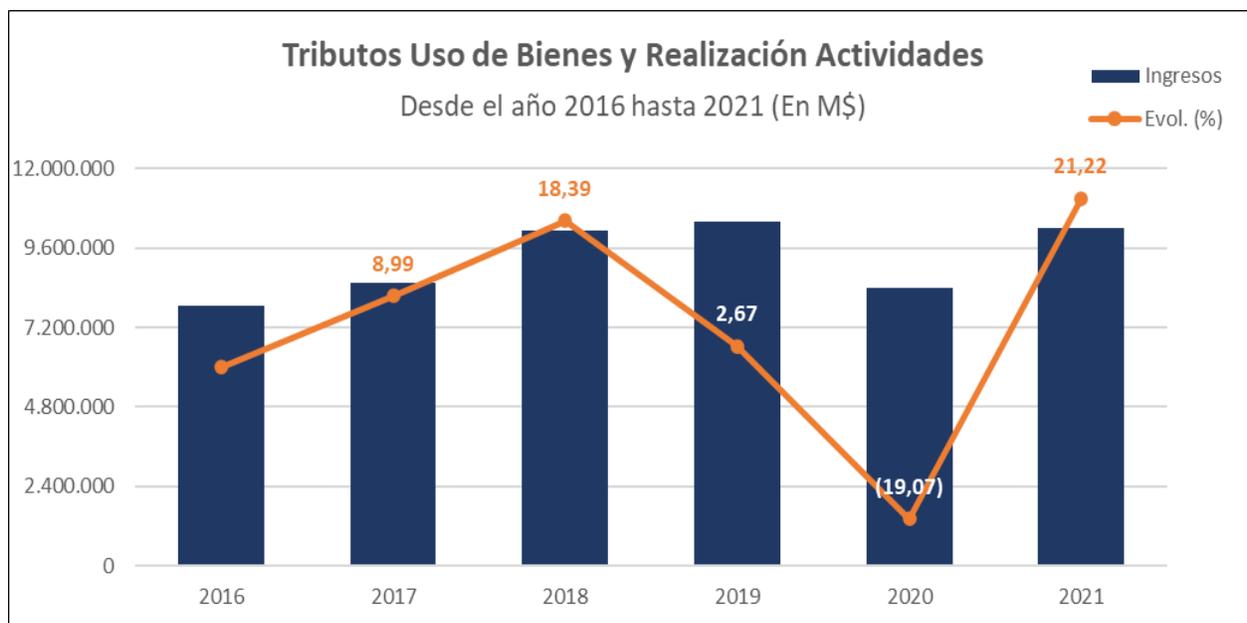


Gráfico N°4

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizacion d	10.194.308	8.409.460	10.391.486	10.121.241	8.549.266	7.843.798
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizacion d	21,22	(19,07)	2,67	18,39	8,99	0,00

Tabla N°4

Durante los períodos sujetos a evaluación, los Tributos Sobre el Uso de Bienes y Realización Actividades ha presentado una tendencia incremental con tasa del 0,00048% anual, siendo el año 2020 aquel que refleja el desempeño más bajo, con un crecimiento del (19,07)% y una disminución de 21,74 puntos porcentuales, respecto al año 2019, mientras que el año 2018 expone el desempeño más alto, con un crecimiento del 18,39% y un aumento de 9,4 puntos porcentuales, respecto al año 2017.

a.2) Transferencias Corrientes

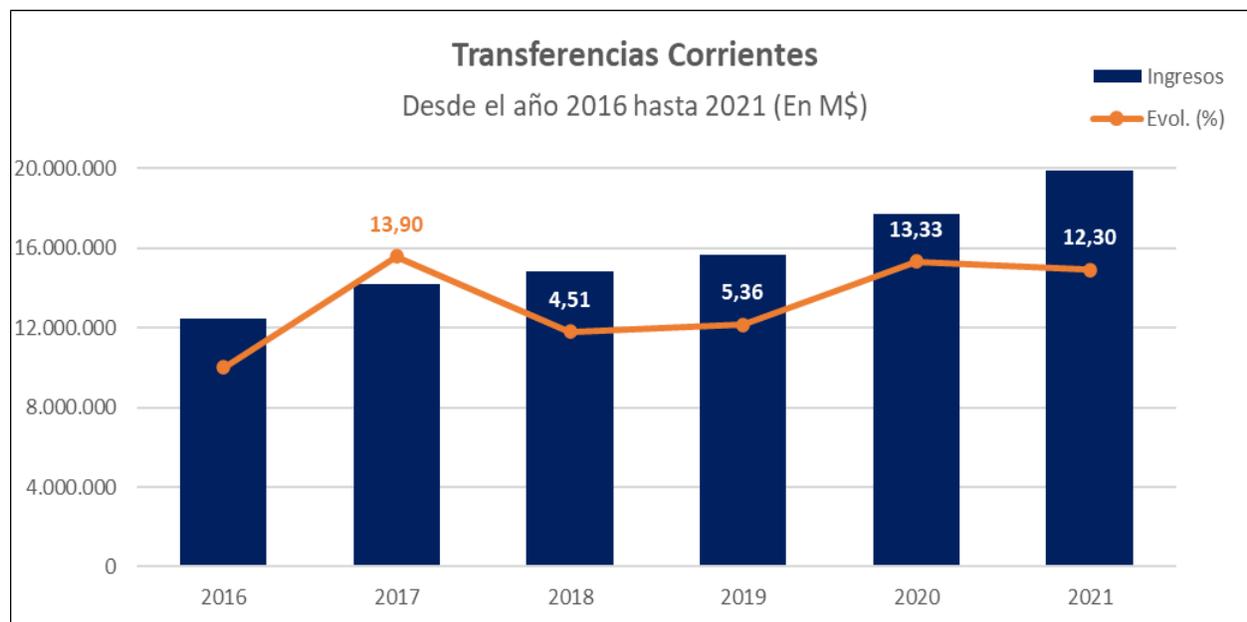


Gráfico N°5

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
05 Transferencias Corrientes.	19.905.941	17.726.451	15.640.760	14.845.597	14.204.830	12.471.150
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
05 Transferencias Corrientes.	12,30	13,33	5,36	4,51	13,90	0,00

Tabla N°5

Durante los períodos sujetos a evaluación, las Transferencias Corrientes han presentado una tendencia incremental con tasa del 0,00474% anual, siendo el año 2018 aquel que refleja el desempeño más bajo, con un crecimiento del 4,51% y una disminución de 9,39 puntos porcentuales, respecto al año 2017, mientras que el año 2017 expone el desempeño más alto, con un crecimiento del 13,9% y un aumento de 13,9 puntos porcentuales, respecto al año 2016.

a.3) Otros Ingresos Corrientes

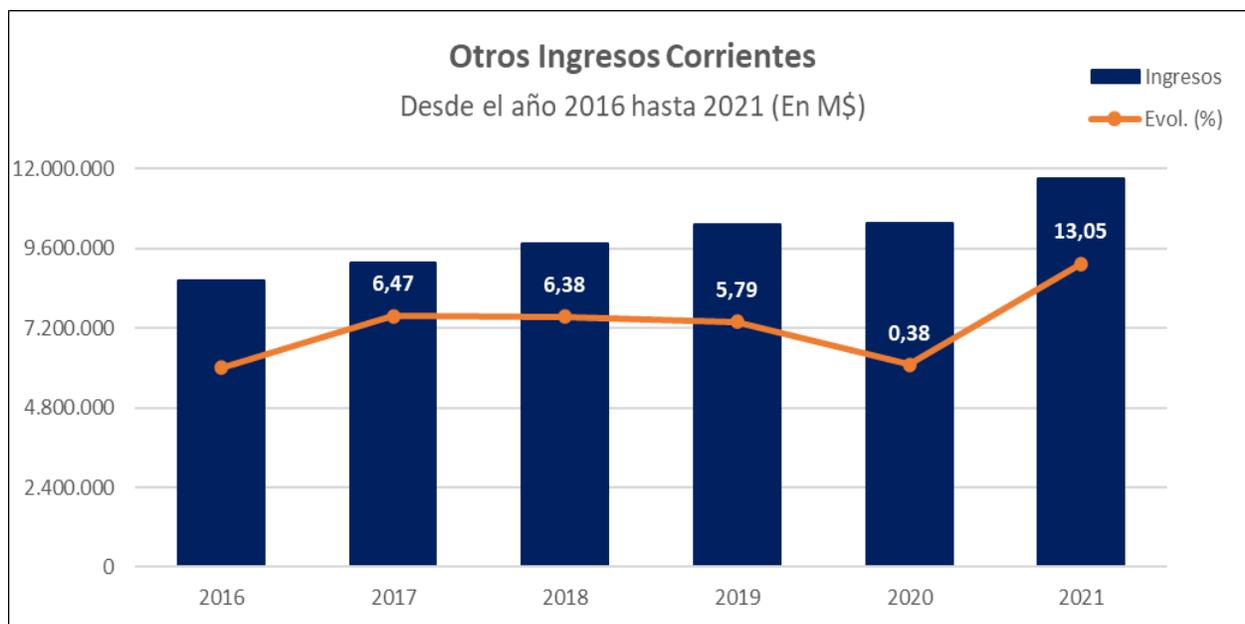


Gráfico N°6

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
08 Otros Ingresos Corrientes.	11.712.860	10.360.658	10.321.217	9.756.401	9.170.861	8.613.177
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
08 Otros Ingresos Corrientes.	13,05	0,38	5,79	6,38	6,47	0,00

Tabla N°6

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo correspondiente a Otros Ingresos Corrientes ha presentado una tendencia incremental con tasa del 0,00363% anual, siendo el año 2020 aquel que refleja el desempeño más bajo, con un crecimiento del 0,38% y una disminución de 5,41 puntos porcentuales, respecto al año 2019, mientras que el año 2021 expone el desempeño más alto, con un crecimiento del 13,05% y un aumento de 12,67 puntos porcentuales, respecto al año 2020.

a.4) Recuperación de Préstamos

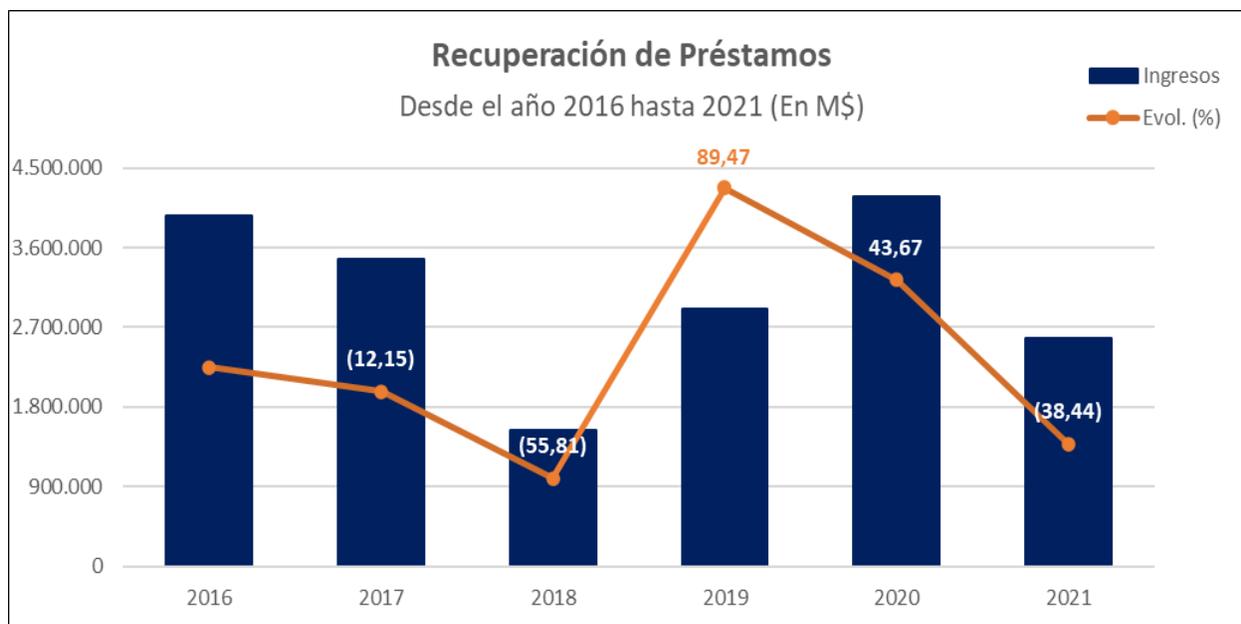


Gráfico N°7

Ingresos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
12 Recuperacion de Prestamos.	2.573.559	4.180.631	2.909.886	1.535.780	3.475.504	3.956.211
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
12 Recuperacion de Prestamos.	(38,44)	43,67	89,47	(55,81)	(12,15)	0,00

Tabla N°7

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo correspondiente a Recuperación de Préstamos ha presentado una tendencia incremental con tasa del 0,00942% anual, siendo el año 2018 aquel que refleja el desempeño más bajo, con un crecimiento del (55,81)% y una disminución de 43,66 puntos porcentuales, respecto al año 2017, mientras que el año 2019 expone el desempeño más alto, con un crecimiento del 89,47% y un aumento de 145,28 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

b) Gastos Presupuestarios Totales

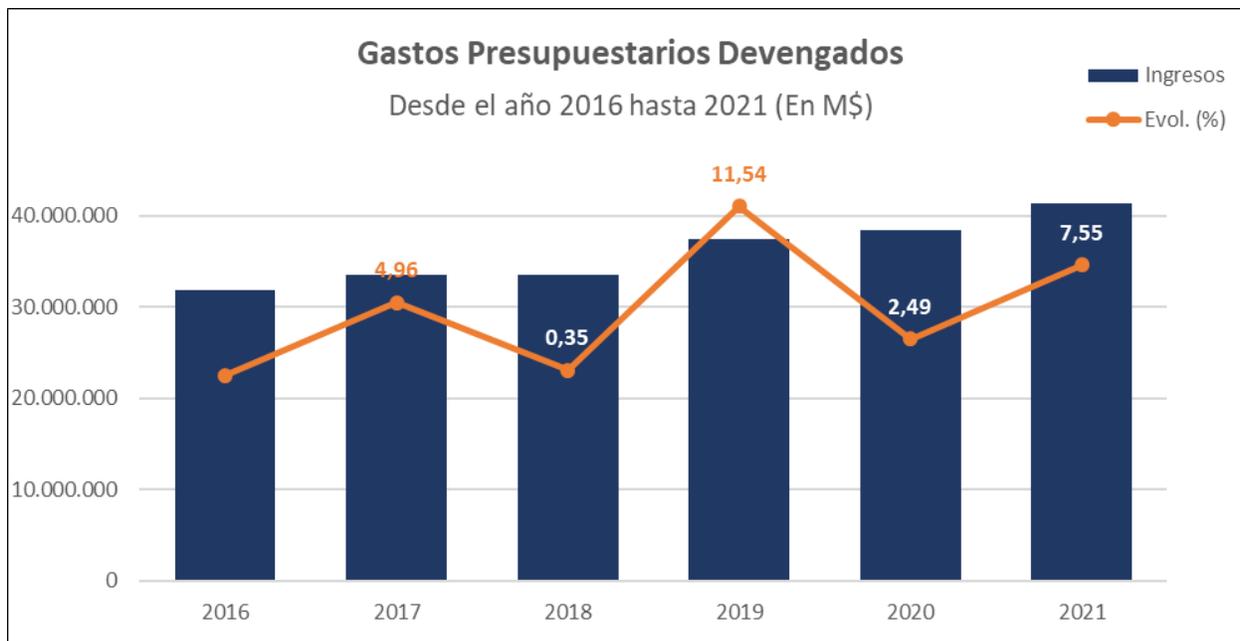


Gráfico N°4

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Totales (En M\$)	41.313.995	38.412.469	37.478.090	33.601.896	33.484.426	31.902.239
Evolución (%)	7,55	2,49	11,54	0,35	4,96	0,00

Tabla N°4

Por otra parte, los gastos presupuestarios devengados han presentado, en conjunto, una tendencia incremental con tasa del 0,003% anual, siendo el año 2018 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del 0,35% y una disminución de 4,61 puntos porcentuales, respecto al año 2017, mientras que el año 2019 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 11.54% y un aumento de 11,19 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

b.1) Gastos en Personal

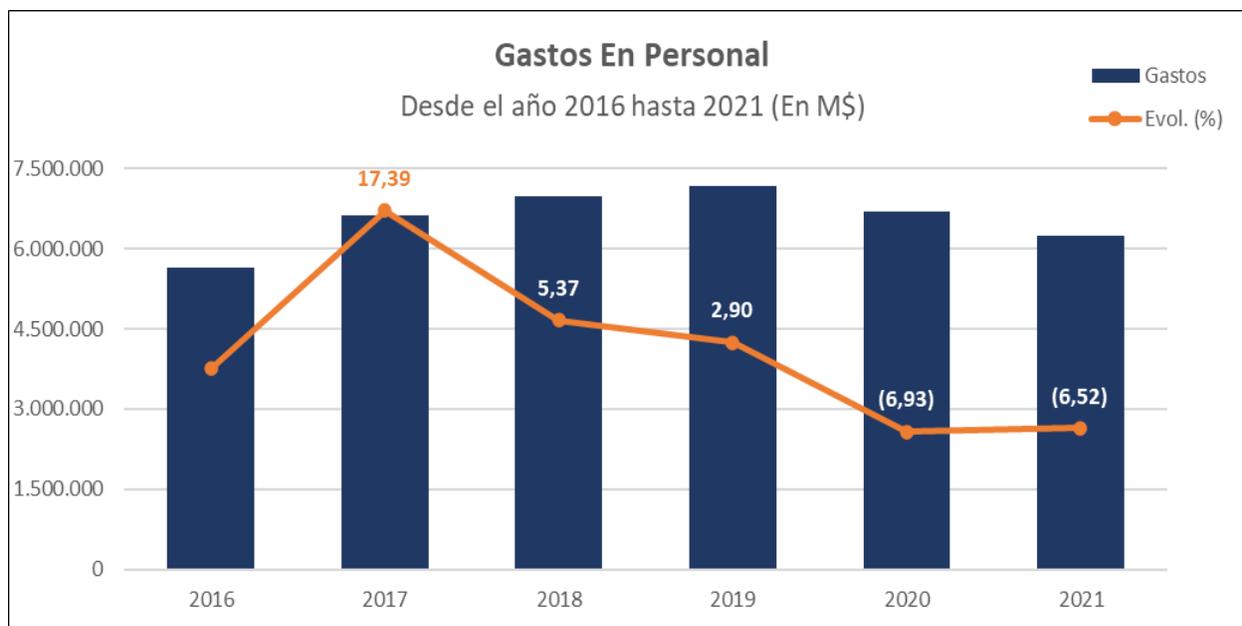


Gráfico N°9

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal	6.247.259	6.683.188	7.180.941	6.978.687	6.622.902	5.641.556
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
21 Gastos en Personal	(6,52)	(6,93)	2,90	5,37	17,39	0,00

Tabla N°9

Durante los períodos sujetos a evaluación, los Gastos en Personal han presentado una tendencia decrecional con tasa del (0,00846)% anual, siendo el año 2020 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un decrecimiento del (6,93)% y una disminución de 9,83 puntos porcentuales, respecto al año 2019, mientras que el año 2017 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 17,39% y un aumento de 17,39 puntos porcentuales, respecto al año 2016.

b.2) Bienes y Servicios de Consumo

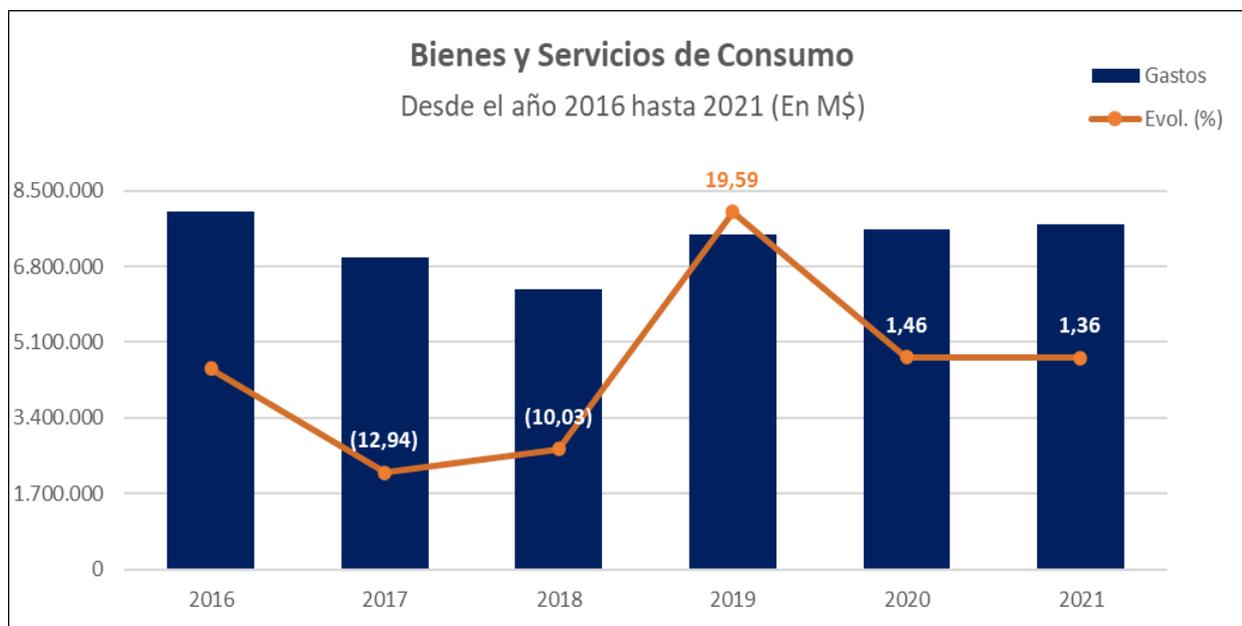


Gráfico N°10

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
22 Bienes y Servicios de Consumo.	7.741.253	7.637.708	7.527.884	6.294.814	6.996.258	8.036.137
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
22 Bienes y Servicios de Consumo.	1,36	1,46	19,59	(10,03)	(12,94)	0,00

Tabla N°10

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Bienes y Servicios de Consumo han presentado, una tendencia incremental con tasa del 0,00622% anual, siendo el año 2017 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (12,94)% y una disminución de 12,94 puntos porcentuales, respecto al año 2016, mientras que el año 2019 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 19,59% y un aumento de 29,62 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

b.3) Prestaciones de Seguridad Social

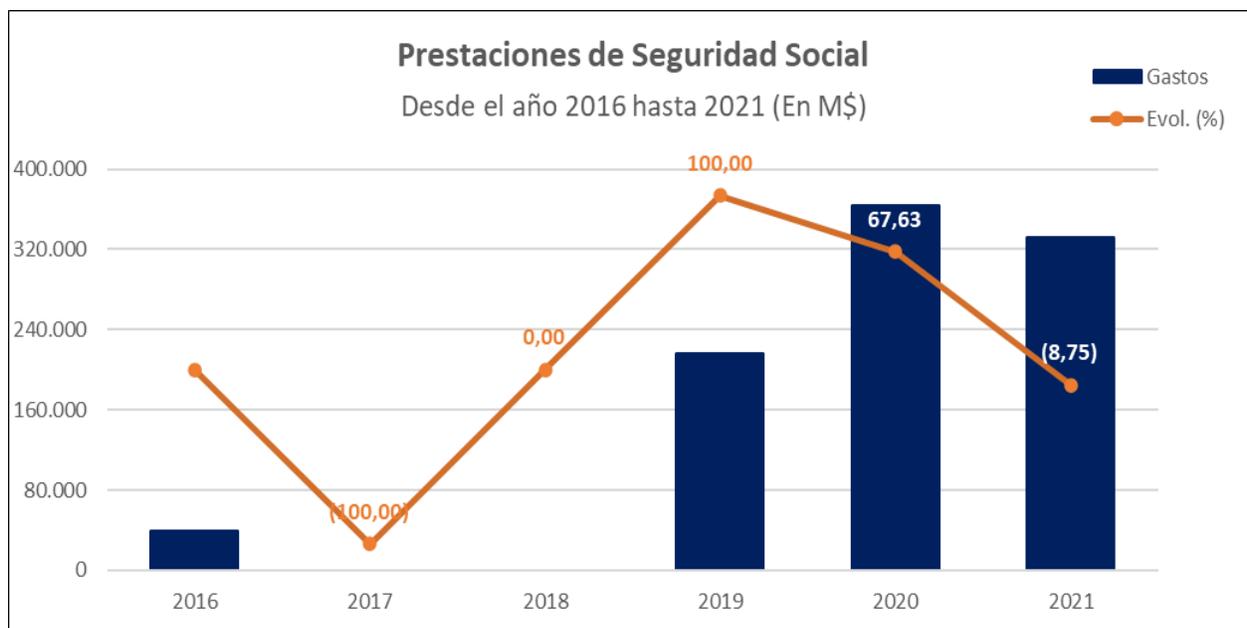


Gráfico N°11

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
23 Prestaciones de Seguridad Social.	331.732	363.541	216.867	0	0	39.916
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
23 Prestaciones de Seguridad Social.	(8,75)	67,63	100,00	0,00	(100,00)	0,00

Tabla N°11

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Prestaciones de Seguridad Social ha presentado una tendencia incremental con tasa del 0,0437% anual, siendo el año 2017 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (100)% y una disminución de 100 puntos porcentuales, respecto al año 2016, mientras que el año 2020 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 100% y un aumento de 100 puntos porcentuales, respecto al año 2019.

b.4) Transferencias Corrientes



Gráfico N°12

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
24 Transferencias Corrientes.	24.564.362	22.111.358	20.408.661	18.747.461	18.093.706	16.089.264
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
24 Transferencias Corrientes.	11,09	8,34	8,86	3,61	12,46	0,00

Tabla N°12

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Transferencias Corrientes ha presentado, una tendencia incremental con tasa del 0,00378% anual, siendo el año 2017 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (12,94)% y una disminución de 12,94 puntos porcentuales, respecto al año 2016, mientras que el año 2019 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 19,59% y un aumento de 29,62 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

b.5) Adquisición de Activos No Financieros



Gráfico N°13

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
29 Adquisicion de Activos No Financieros.	130.740	75.842	270.344	168.800	124.702	103.587
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
29 Adquisicion de Activos No Financieros.	72,38	(71,95)	60,16	35,36	20,38	0,00

Tabla N°13

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Adquisiciones de Activos No Financieros ha presentado, una tendencia incremental con tasa del 0,00856% anual, siendo el año 2020 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (71,95)% y una disminución de 132,11 puntos porcentuales, respecto al año 2019, mientras que el año 2021 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 72,38% y un aumento de 144,33 puntos porcentuales, respecto al año 2020.

b.6) Iniciativas de Inversión

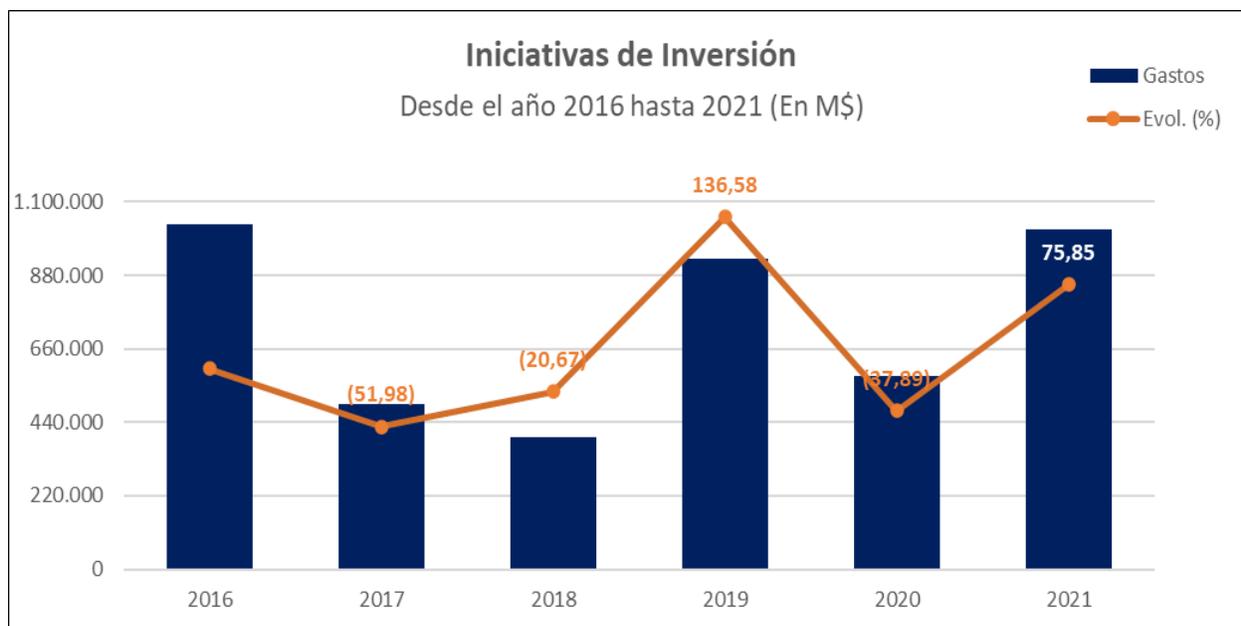


Gráfico N°14

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
31 Iniciativas de Inversion.	1.017.116	578.406	931.286	393.643	496.199	1.033.321
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
31 Iniciativas de Inversion.	75,85	(37,89)	136,58	(20,67)	(51,98)	0,00

Tabla N°14

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Iniciativas de Inversión ha presentado, una tendencia incremental con tasa del 0,04525% anual, siendo el año 2017 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (51,98)% y una disminución de 51,98 puntos porcentuales, respecto al año 2016, mientras que el año 2019 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 136,58% y un aumento de 157,25 puntos porcentuales, respecto al año 2018.

b.7) Transferencias de Capital

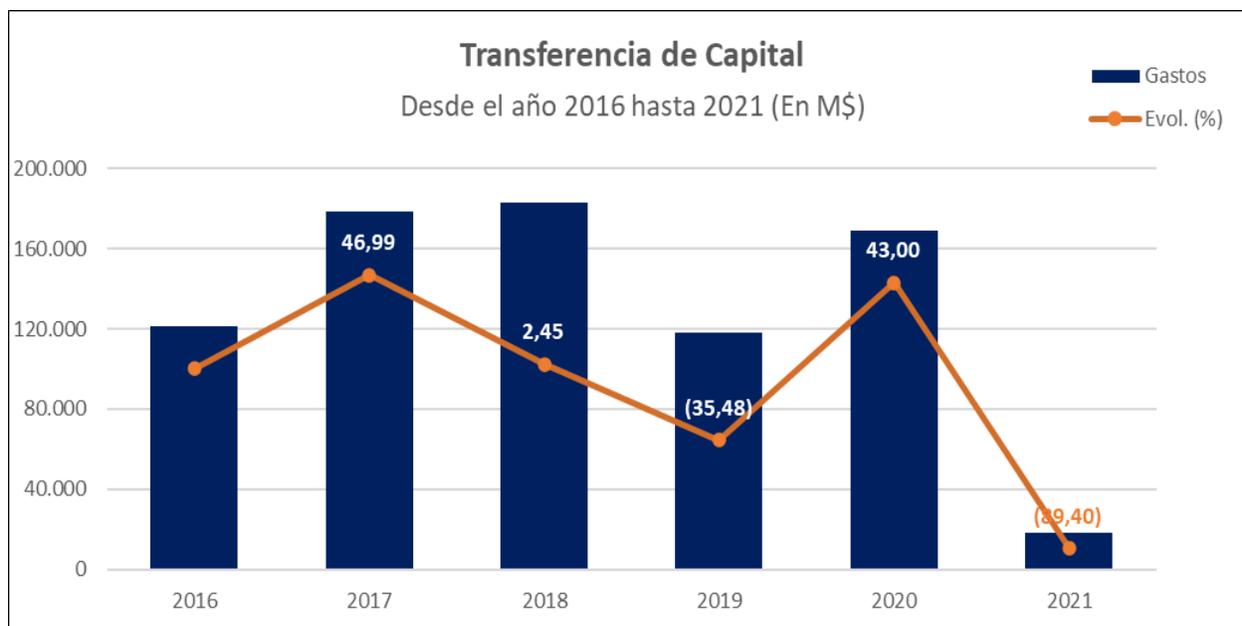


Gráfico N°15

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtítulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
33 Transferencia de Capital.	17.892	168.867	118.088	183.020	178.641	121.532
Evolución por subtítulo	%	%	%	%	%	%
33 Transferencia de Capital.	(89,40)	43,00	(35,48)	2,45	46,99	0,00

Tabla N°15

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Transferencias de Capital ha presentado, una tendencia decrecional con tasa del (0,03886)% anual, siendo el año 2021 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (89,4)% y una disminución de 132,4 puntos porcentuales, respecto al año 2020, mientras que el año 2017 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 46,99% y un aumento de 46,99 puntos porcentuales, respecto al año 2016.

b.8) Servicio de la Deuda

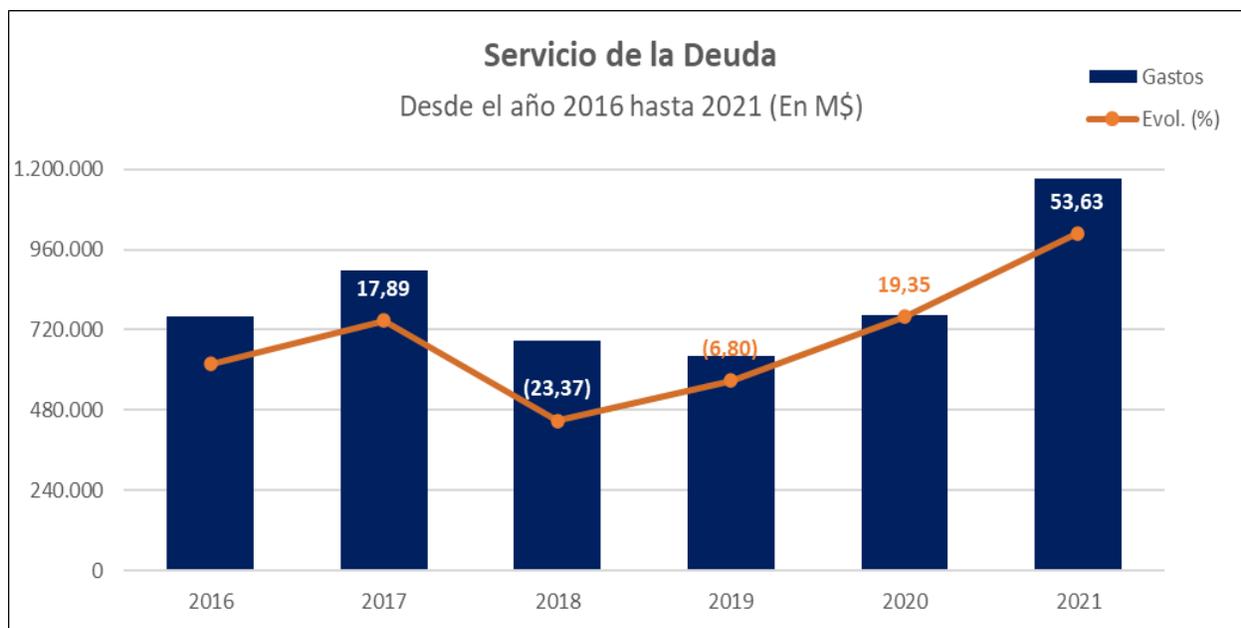


Gráfico N°16

Gastos Presupuestarios	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
Saldos por Subtitulo	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
34 Servicio de la Deuda.	1.174.030	764.189	640.310	686.993	896.468	760.453
Evolución por subtitulo	%	%	%	%	%	%
34 Servicio de la Deuda.	53,63	19,35	(6,80)	(23,37)	17,89	0,00

Tabla N°16

Durante los períodos sujetos a evaluación, el subtítulo Servicio de la Deuda ha presentado, una tendencia incremental con tasa del 0,000226% anual, siendo el año 2018 aquel que refleja la ejecución de recursos más baja, con un crecimiento del (23,37)% y una disminución de 41,26 puntos porcentuales, respecto al año 2017, mientras que el año 2021 expone la ejecución más alta, con un crecimiento del 53,63% y un aumento de 34,33 puntos porcentuales, respecto al año 2020.