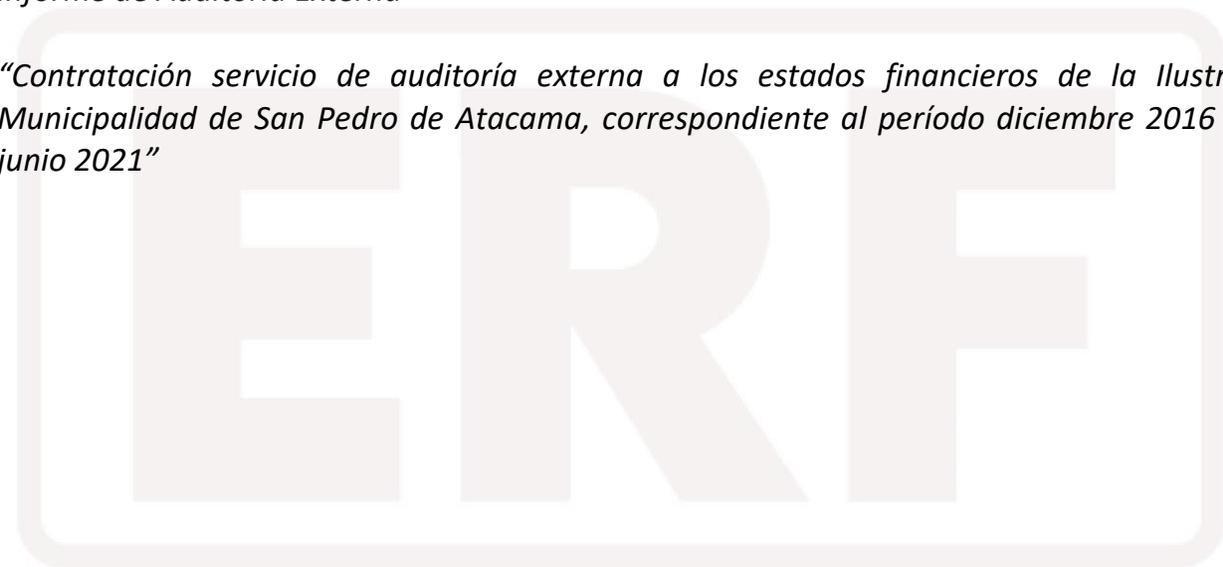


Informe de Auditoría Externa

“Contratación servicio de auditoría externa a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama, correspondiente al período diciembre 2016 – junio 2021”



ERFCHILE AUDITORES – CONSULTORES

RUT: 77.874.500-3

Blanco 1623, Oficina 1103

Valparaíso

contacto@erf.cl

www.erf.cl

San Pedro de Atacama, 25 de enero de 2022

**Señor
Justo Zuleta
Alcalde
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama**

De nuestra consideración,

A continuación, presentamos informe final de auditoría externa a los Estados Financieros de la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama, 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, Sistema de Contabilidad General de la Nación, y otra expresión de opinión por el primer semestre año 2021, de acuerdo a Resolución N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal, ambas normas emitidas por la Contraloría General de la República.

Además, los resultados obtenidos en la evaluación de control interno se presentan por cada partida componente del estado de situación patrimonial y estado de resultados, detallando en cada una de dichas partidas, sus observaciones identificadas y recomendaciones.

Agradecemos el apoyo brindado por usted y sus colaboradores en el desarrollo de auditoría.

Mis saludos atentos,



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

CONTENIDO

Sección 1: Resumen de Principales Procedimientos Aplicados	4
Sección 2: dictámen sobre los ESTADOS FINANCIEROS 2020, 2019, 2018, 2017, 2016.	6
Sección 3: dictámen sobre los ESTADOS FINANCIEROS intermedios al 30 de junio 2021.	15
Sección 4: Resumen Ejecutivo de Resultados Obtenidos.....	19
Sección 5: EVALUACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE LOS PRINCIPALES ACTORES EN EL PROCESO FINANCIERO – CONTABLE.	21
Sección 6: CONTROL INTERNO; Resultados Obtenidos por Partida de ActivoS, PasivoS y Patrimonio	23
1. Disponibilidad en Moneda Nacional.....	23
2. Anticipo y Aplicación de Fondos	30
3. Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	39
4. Bienes de Uso Depreciables	42
5. Bienes de Uso no Depreciables.....	44
6. Bienes Intangibles	46
7. Depreciación Acumulada	48
8. Amortización Acumulada de Bienes Intangibles.....	49
9. Costos de Inversión	50
10. Depósitos de Terceros	53
11. Cuentas Por Pagar.....	54
12. Patrimonio	57
Sección 7: control interno; Resultados Obtenidos por Partida de Resultados	58
13. Tributo sobre el Uso de Bienes.....	58
14. Transferencias Corrientes.....	63
15. Otros Ingresos Patrimoniales	64
16. Gastos en Personal.....	65
17. Bienes y Servicios de Consumo	66
18. Transferencias Corrientes Otorgadas.....	68
Sección 8: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	73

SECCIÓN 1: RESUMEN DE PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS APLICADOS

A continuación, detallamos los principales Procedimientos Aplicados en la Ilustre Municipalidad San Pedro de Atacama, esto independiente que en la sección 4, y por cada partida, se detallan otros procedimientos aplicados en la presente revisión.

1. Entrevistas con Directivos de la Municipalidad de San Pedro de Atacama.
2. Análisis y evaluación de la formulación, ejecución y control presupuestario de los ingresos y gastos.
3. Evaluación del cumplimiento de la normativa legal que rige la administración presupuestaria y financiera.
4. Verificación del registro oportuno e inmediato de los hechos económicos, tanto de los ingresos percibidos como los gastos devengados.
5. Evaluación de las actuaciones de los principales actores del proceso financiero de la Municipalidad de San Pedro de Atacama en relación con lo que ha asignado la ley Orgánica Constitucional de Municipalidades.
6. Comprobación de la suficiencia de Control Interno en el marco de la ejecución presupuestaria y financiera.
7. Verificación de la aplicación de manuales e instructivos de procedimientos contables para el sector municipal y la evaluación del sistema contable y financiero utilizado por la Municipalidad de San Pedro de Atacama.
8. Respecto de los movimientos de fondos, evaluación y análisis de los fondos disponibles, conciliaciones bancarias, proceso de recaudación de ingresos, tanto de fondos propios como de terceros, Convenios con deudores, deudas con terceros, y de las cuentas y movimientos más relevantes del presupuesto municipal del periodo a auditar.
9. En materia de Gestión Interna de la Municipalidad de San Pedro de Atacama, evaluar la gestión financiera y cumplimiento de las responsabilidades de las Unidades Municipales intervinientes en la formulación, aprobación, ejecución y control del presupuesto municipal.
10. Entrevistas con Encargados de Departamentos, Unidades y Funcionarios/as.
11. Levantamiento de los principales procesos de la I. Municipalidad de San Pedro de Atacama.
12. Circularización a abogada consultando respecto a existencia de juicios pendientes, demandas, que representen algún tipo de derecho u obligación.

13. Circularización a Bancos, con el propósito de confirmar los saldos bancarios, obligaciones con bancos, Valores Negociables, otras Inversiones.
14. Análisis de indicadores presupuestarios y financieros del periodo diciembre 2016 – junio 2021.
15. Análisis de las debilidades y fortalezas que presenta el funcionamiento de las distintas unidades operativas que intervienen en el proceso presupuestario financiero.
16. Procedimientos analíticos de gastos e ingresos patrimoniales.
17. Muestreo Estadístico en partidas tales como; Patentes, Permisos de Circulación, Decretos de Pagos.
18. Análisis de la obtención, aplicación, y rendiciones de fondos externos que son administrados por la Municipalidad de San Pedro de Atacama.
19. Revisión del cumplimiento normativo en Licitaciones Públicas, Privadas, Tratos Directos.
20. Revisión de análisis de cuentas de Activos, Pasivos, Resultados, y su composición.
21. Análisis del endeudamiento de la Municipalidad de San Pedro de Atacama.
22. Revisión de Actas de Concejo Municipal.
23. Cumplimiento de las autorizaciones en formulación y ejecución presupuestaria.
24. Cumplimiento de normativa contable establecida en Oficio Circular 60.820 “Sistema de Contabilidad General de la Nación”, y Resolución Nro. 3, “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Municipal”.

Cabe señalar que por cada partida que componen el balance y estado de resultados, se agregan otros procedimientos de auditoría atinentes, los cuales son informados en el desarrollo de cada punto. (Sección N° 7 y 8) de Control Interno.

SECCIÓN 2: DICTÁMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020, 2019, 2018, 2017, 2016.***Informe del Auditor Independiente
Al Concejo Municipal
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama******Informe sobre los estados financieros***

Fuimos contratados para efectuar una auditoría a los estados financieros adjuntos de la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, y los correspondientes estados de resultados y estados de situación presupuestaria, por el período intermedio comprendido entre el 01 de diciembre de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, y los años terminados al 2017, 2018, 2019 y 2020.

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 el Oficio Circular 60.820, 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

a) Estados de Situación Financiera

No contamos con los análisis de cuentas de activos, pasivos, que contengan la composición de los saldos presentados en los estados financieros, en los rubros tales como; Disponibilidad en moneda nacional, Cuentas por Cobrar, Activo Fijo, Cuentas por Pagar, Administración y Aplicación de Fondos, entre otros, que nos permitieran obtener evidencia suficiente con el propósito de determinar la sobre o subvaloración de Activos, Pasivos, y sus efectos en el patrimonio.

b) Estados de Resultados

No contamos con información que nos permitiera validar la correcta aplicación de la actualización de Activos y Pasivos mediante la aplicación de la corrección monetaria respectiva, junto con la determinación de la depreciación anual, según lo establecen las normas de contabilidad para el sector público, entre otros efectos en resultados producto de programas o proyectos registrados como activos, y que aún no han sido imputados sus efectos en resultados.

c) Devengamiento

Los derechos y obligaciones financieras - contables no se registran necesariamente bajo el principio contable de devengado, situación que afecta la presentación de Activos, Pasivos y cuentas de resultados actualizados al cierre de cada año, y en forma mensual a partir del 01 de enero de 2021.

Abstención de opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en las letras a), b) y c), de los párrafos anteriores de 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 expresamos una opinión sobre estos estados financieros.



Franco Riquelme Flores
Socio de Auditoría

ERFCHILE AUDITORES - CONSULTORES
San Pedro de Atacama, 25 de enero de 2022.
Estado de Situación Patrimonial
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama

ACTIVOS	01-01-2020 31-12-2020 \$	01-01-2019 31-12-2019 \$	01-01-2018 31-12-2018 \$	01-01-2017 31-12-2017 \$	01-01-2016 31-12-2016 \$
RECURSOS DISPONIBLES					
Disponibilidades en Moneda Nacional	10.186.884.846	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851
Anticipos y Aplicación de Fondos	22.006.814	19.182.448	279.920.121	17.771.053	14.771.053
Deudores Presupuestarios	-	-	-	-	242.624
Total Recursos Disponibles	10.208.891.660	8.816.464.454	7.403.636.607	5.332.947.391	1.520.073.528
BIENES FINANCIEROS					
Cuentas por Cobrar	401.242.624	242.624	242.624	242.624	-
Total Bienes Financieros	401.242.624	242.624	242.624	242.624	-
BIENES DE USO					
Bienes de Uso Depreciables (Neto)	1.352.496.715	1.232.381.509	1.238.485.525	618.262.948	670.578.529
Bienes de Uso No Depreciables	63.883.796	62.204.280	60.510.000	-	-
Total Bienes de Uso	1.416.380.511	1.294.585.789	1.298.995.525	618.262.948	670.578.529
OTROS ACTIVOS					
Bienes Intangibles (Neto)	131.192.671	56.596.803	78.326.068	85.067.013	56.500.350
Otros Bienes	-	-	-	1.587.420	1.379.515
Total Otros Activos	131.192.671	56.596.803	78.326.068	86.654.433	57.879.865
COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS					
Costos de Inversión	-	-	-	-	-
Total Costos de Proyectos y Programas	-	-	-	-	-
Total Activos	12.157.707.466	10.167.889.670	8.781.200.824	6.038.107.396	2.248.531.922
PATRIMONIO NETO Y PASIVOS					
DEUDA CORRIENTE					
Depósitos de Terceros	2.633.215.772	3.017.094.871	3.360.483.216	3.290.213.612	1.285.749.519
Acreedores Presupuestarios	-	-	-	-	-
Ajustes a Disponibilidades	-	-	-	-	-
Total Deuda Corriente	2.633.215.772	3.017.094.871	3.360.483.216	3.290.213.612	1.285.749.519
OTRAS DEUDAS					
Cuentas por Pagar	299.018.368	199.383.692	1.132.900.229	19.599.949	15.619.298
Total Otras Deudas	299.018.368	199.383.692	1.132.900.229	19.599.949	15.619.298
PATRIMONIO DEL ESTADO					
Patrimonio del Gobierno General	9.225.473.326	6.951.411.107	4.287.817.379	2.728.293.835	947.163.105
Total Patrimonio del Estado	9.225.473.326	6.951.411.107	4.287.817.379	2.728.293.835	947.163.105
Total Patrimonio Neto y Pasivos	12.157.707.466	10.167.889.670	8.781.200.824	6.038.107.396	2.248.531.922

Estado de Resultados
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama

RESULTADOS	01-01-2020 31-12-2020 \$	01-01-2019 31-12-2019 \$	01-01-2018 31-12-2018 \$	01-01-2017 31-12-2017 \$	01-12-2016 31-12-2016 \$
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos de Operación	439.015	749.085.331	-	-	-
Ingresos Financieros	6.302.121	3.898.019	8.938.774	13.083.651	7.602.995
Otros Tributos	985.518.268	491.724.168	1.256.794.395	1.242.287.069	154.576.291
Total Ingresos Operacionales	992.259.404	1.244.707.518	1.265.733.169	1.255.370.720	162.179.286
GASTOS OPERACIONALES					
Bienes Y Servicios De Consumo	(2.032.297.600)	(2.021.164.910)	(2.028.965.738)	(1.468.655.051)	(1.571.907.425)
Gastos En Personal	(2.447.782.156)	(1.486.466.961)	(913.835.409)	(937.948.903)	(288.878.425)
Total Gastos Operacionales	(4.480.079.756)	(3.507.631.871)	(2.942.801.147)	(2.406.603.954)	(1.860.785.850)
MARGEN OPERACIONAL	(3.487.820.352)	(2.262.924.353)	(1.677.067.978)	(1.151.233.234)	(1.698.606.564)
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS					
Transferencias Corrientes	3.979.225.389	3.201.875.437	1.688.050.184	1.300.404.821	3.614.539.344
Total Transferencias Recibidas	3.979.225.389	3.201.875.437	1.688.050.184	1.300.404.821	3.614.539.344
TRANSFERENCIAS OTORGADAS					
Transferencias Corrientes	(2.187.297.931)	(2.046.248.466)	(1.700.623.283)	(1.333.542.947)	(835.245.237)
Transferencias De Capital	(6.527.000)	(22.879.000)	(6.000.000)	-	-
Total Transferencias Otorgadas	(2.193.824.931)	(2.069.127.466)	(1.706.623.283)	(1.333.542.947)	(835.245.237)
RESULTADOS POR TRANSFERENCIAS	1.785.400.458	1.132.747.971	(18.573.099)	(33.138.126)	2.779.294.107
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES					
Actualizaciones Y Ajustes	39.763.610	39.489.045	20.733.470	14.408.895	135.603.604
Otros Ingresos Patrimoniales	5.277.383.435	4.354.523.626	4.409.594.192	3.054.820.754	2.099.758.537
Total Otros Ingresos Patrimonial	5.317.147.045	4.394.012.671	4.430.327.662	3.069.229.649	2.235.362.141
OTROS GASTOS PATRIMONIALES					
Actualizaciones, Amortizaciones Y Otros Ajustes	(274.187.830)	653.756.992	(162.340.415)	(87.792.811)	(867.133.803)
Otros Gastos Patrimoniales	(325.112.806)	(275.288.390)	(348.667.194)	(147.081)	(34.393.785)
Gastos En Inversión Pública	(929.052.396)	(1.098.770.049)	(1.279.244.479)	(33.783.766)	(4.017.412.759)
Total Otros Gastos Patrimoniales	(1.528.353.032)	(720.301.447)	(1.790.252.088)	(121.723.658)	(4.918.940.347)
OTROS RESULTADOS	3.788.794.013	3.673.711.224	2.640.075.574	2.947.505.991	(2.683.578.206)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.086.374.119	2.543.534.842	944.434.497	1.763.134.631	(1.602.890.663)

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

INGRESOS (2020)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 C X C Tributos Sobre el Uso de Bienes y La Realiza	1.914.765.000	1.843.460.853	1.432.228.339	1.432.228.339	-
05 C X C Transferencias Corrientes	210.000.000	1.507.416.972	1.775.409.465	1.775.409.465	-
06 C X C Rentas de La Propiedad	16.050.000	16.050.000	6.302.121	6.302.121	-
07 C X C Ingresos de Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	4.952.483.000	5.396.040.141	5.282.630.760	5.282.630.760	-
10 C X C Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	2.500.000	8.500.000	7.595.888	7.595.888	-
13 C X C Transferencias Para Gastos de Capital	1.391.000.000	2.820.735.895	2.057.132.988	2.057.132.988	-
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	8.486.798.000	11.592.203.861	10.561.299.561	10.561.299.561	-
15 Saldo Inicial de Caja	2.000.000.000	5.799.369.583			
Totales	10.486.798.000	17.391.573.444	10.561.299.561	10.561.299.561	-

EGRESOS (2020)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
21 C X P Gastos en Personal	3.425.915.808	3.620.953.098	2.444.748.171	2.444.748.171	-
22 C X P Bienes y Servicios de Consumo	2.702.400.000	3.199.682.871	2.035.331.585	1.819.876.134	215.455.451
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	2.620.500.000	3.314.608.229	2.885.931.125	2.885.931.125	-
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	210.400.000	366.380.000	331.868.840	331.868.840	-
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	129.500.000	450.335.197	256.560.310	250.940.237	5.620.073
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	1.298.082.192	6.192.404.389	935.579.396	901.265.399	34.313.997
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
34 C X P Servicio de La Deuda	100.000.000	247.209.660	150.363.350	150.363.350	-
Subtotales	10.486.798.000	17.391.573.444	9.040.382.777	8.784.993.256	255.389.521
35 Saldo Final de Caja	-	-			
Totales	10.486.798.000	17.391.573.444	9.040.382.777	8.784.993.256	255.389.521

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

INGRESOS (2019)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 C X C Tributos Sobre el Uso de Bienes y La Realiza	1.789.500.000	1.789.500.000	1.673.281.944	1.673.281.944	-
05 C X C Transferencias Corrientes	283.395.000	596.330.285	1.553.669.784	1.553.669.784	-
06 C X C Rentas de La Propiedad	15.000.000	15.000.000	3.898.019	3.898.019	-
07 C X C Ingresos de Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	3.699.700.000	4.599.700.000	4.359.565.039	4.359.565.039	-
10 C X C Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	2.500.000	2.500.000	14.095.712	14.095.712	-
13 C X C Transferencias Para Gastos de Capital	1.304.000.000	1.865.643.021	1.533.499.946	1.533.499.946	-
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	7.094.095.000	8.868.673.306	9.138.010.444	9.138.010.444	-
15 Saldo Inicial De Caja	200.000.000	4.043.152.273			
Totales	7.294.095.000	12.911.825.579	9.138.010.444	9.138.010.444	-

EGRESOS (2019)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
21 C X P Gastos en Personal	1.855.162.000	2.070.108.847	1.480.504.954	1.480.504.954	-
22 C X P Bienes y Servicios De Consumo	2.141.533.000	3.623.154.244	2.027.126.917	1.911.848.364	115.278.553
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	2.080.600.000	2.817.968.962	2.394.893.354	2.374.893.371	19.999.983
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	7.800.000	283.000.000	275.288.390	264.865.750	10.422.640
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	24.000.000	217.815.726	54.728.083	49.635.827	5.092.256
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	985.000.000	3.513.341.603	1.098.770.049	1.086.350.049	12.420.000
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	22.879.000	22.879.000	22.879.000	-
34 C X P Servicio de La Deuda	200.000.000	363.557.197	190.816.937	190.816.937	-
Subtotales	7.294.095.000	12.911.825.579	7.545.007.684	7.381.794.252	163.213.432
35 Saldo Final de Caja	-	-			
Totales	7.294.095.000	12.911.825.579	7.545.007.684	7.381.794.252	163.213.432

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INGRESOS (2018)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 C X C Tributos Sobre el Uso de Bienes Y la Realiza	1.751.500.000	1.751.500.000	1.714.553.792	1.714.553.792	-
05 C X C Transferencias Corrientes	55.000.000	222.423.578	367.634.385	367.634.385	-
06 C X C Rentas de La Propiedad	15.000.000	15.000.000	8.938.774	8.938.774	-
07 C X C Ingresos de Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	2.942.700.000	3.849.672.513	4.416.036.755	4.416.036.755	-
10 C X C Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	2.000.000	2.000.000	2.268.123	2.268.123	-
13 C X C Transferencias Para Gastos de Capital	850.000.000	1.124.626.694	1.154.732.128	1.154.732.128	-
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	5.616.200.000	6.965.222.785	7.664.163.957	7.664.163.957	-
15 Saldo Inicial de Caja	170.000.000	2.042.733.779			
Totales	5.786.200.000	9.007.956.564	7.664.163.957	7.664.163.957	-

EGRESOS (2018)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
21 C X P Gastos en Personal	1.050.094.000	1.061.058.272	913.835.409	913.835.409	-
22 C X P Bienes y Servicios De Consumo	2.160.628.000	3.284.282.806	2.028.965.738	1.931.465.475	97.500.263
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	1.769.930.000	2.078.615.051	1.965.829.231	1.961.535.497	4.293.734
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	7.800.000	349.507.345	351.075.965	351.075.965	-
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	24.000.000	467.571.928	199.430.137	157.968.394	41.461.743
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	603.748.000	1.734.346.682	1.279.244.479	341.814.620	937.429.859
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	28.879.000	6.000.000	6.000.000	-
34 C X P Servicio de La Deuda	170.000.000	3.695.095	3.551.802	48.985	3.502.817
Subtotales	5.786.200.000	9.007.956.179	6.747.932.761	5.663.744.345	1.084.188.416
35 Saldo Final De Caja	-	-			
Totales	5.786.200.000	9.007.956.179	6.747.932.761	5.663.744.345	1.084.188.416

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

INGRESOS (2017)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 C X C Tributos Sobre el Uso de Bienes y La Realiza	1.717.310.000	1.717.310.000	1.587.454.787	1.587.454.787	-
05 C X C Transferencias Corrientes	80.000.000	222.710.634	225.332.789	225.332.789	-
06 C X C Rentas de La Propiedad	10.000.000	10.000.000	13.083.651	13.083.651	-
07 C X C Ingresos De Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	2.350.250.000	2.584.250.000	3.057.231.566	3.057.231.566	-
10 C X C Venta de Activos No Financieros	33.000.000	33.000.000	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	-	-	1.718.416	1.718.416	-
13 C X C Transferencia Para Gastos de Capital	800.000.000	835.835.947	979.321.723	979.321.723	-
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	4.990.560.000	5.403.106.581	5.864.142.932	5.864.142.932	-
15 Saldo Inicial De Caja	200.003.512	234.081.385			
Totales	5.190.563.512	5.637.187.966	5.864.142.932	5.864.142.932	-

EGRESOS (2017)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
21 C X P Gastos en Personal	1.159.813.528	1.107.093.512	937.948.903	937.817.425	131.478
22 C X P Bienes y Servicios de Consumo	1.743.879.984	1.970.011.304	1.468.655.051	1.465.091.434	3.563.617
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	1.660.670.000	1.687.213.549	1.586.523.623	1.586.523.623	-
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	5.000.000	5.000.000	147.081	147.081	-
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	21.200.000	205.200.000	32.127.209	32.127.209	-
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	550.000.000	612.669.601	33.783.766	33.783.766	-
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
34 C X P Servicio de La Deuda	-	-	-	-	-
Subtotales	5.140.563.512	5.587.187.966	4.059.185.633	4.055.490.538	3.695.095
35 Saldo Final De Caja	50.000.000	50.000.000			
Totales	5.190.563.512	5.637.187.966	4.059.185.633	4.055.490.538	3.695.095

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INGRESOS (2016)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 C X C Tributos Sobre El Uso de Bienes y la Realiz.	1.695.010.000	1.695.010.000	1.398.095.500	1.398.095.500	-
05 C X C Transferencias Corrientes	50.000.000	259.128.880	133.872.573	133.872.573	-
06 C X C Rentas de La Propiedad	7.350.000	7.350.000	14.845.203	14.845.203	-
07 C X C Ingresos de Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	1.724.838.000	2.303.280.247	2.634.874.937	2.634.874.937	-
10 C X C Venta de Activos No Financieros	31.500.000	31.500.000	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	-	-	1.764.770	1.764.770	-
13 C X C Transferencias Para Gastos De Capital	900.000.000	1.159.858.698	1.002.723.856	1.002.723.856	-
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	4.408.698.000	5.456.127.825	5.186.176.839	5.186.176.839	-
15 Saldo Inicial De Caja	250.000.000	183.981.180			
Totales	4.658.698.000	5.640.109.005	5.186.176.839	5.186.176.839	-

EGRESOS (2016)	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
21 C X P Gastos en Personal	874.380.000	1.071.908.331	953.654.146	953.654.146	-
22 C X P Bienes y Servicios de Consumo	1.559.850.000	1.795.491.098	1.439.127.462	1.439.127.462	-
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	1.674.018.000	1.739.029.995	1.651.937.183	1.651.937.183	-
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	5.000.000	5.000.000	449.117	449.117	-
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	19.700.000	78.004.359	32.336.719	32.336.719	-
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	525.750.000	837.614.222	676.562.069	676.562.069	-
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
34 C X P Servicio de La Deuda	-	-	-	-	-
Subtotales	4.658.698.000	5.527.048.005	4.754.066.696	4.754.066.696	-
35 Saldo Final de Caja	-	113.061.000			
Totales	4.658.698.000	5.640.109.005	4.754.066.696	4.754.066.696	-

SECCIÓN 3: DICTÁMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE JUNIO 2021.***Informe del Auditor Independiente
Al Concejo Municipal
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama******Informe sobre los estados financieros***

Fuimos contratados para efectuar una auditoría a los estados financieros adjuntos de la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama, que comprende el estado de situación financiera al 30 de junio de 2021 y el correspondiente estado de resultados y estado de situación presupuestaria, por el período intermedio comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 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 N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, 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

La Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama, no ha implementado las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público establecida en Resolución N°3, emitida por la Contraloría General de la República, la cual entró en plena vigencia el 01 de enero de 2021.

Abstención de opinión

Debido a la importancia del asunto descrito en párrafo anterior de 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 expresamos una opinión sobre estos estados financieros.



Franco Riquelme Flores
Socio de Auditoría
ERFCHILE AUDITORES - CONSULTORES

San Pedro de Atacama, 14 de enero de 2022

Estado de Situación Patrimonial
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama

ACTIVOS	01-01-2021 30-06-2021 \$
RECURSOS DISPONIBLES	
Disponibilidades en Moneda Nacional	12.033.974.349
Anticipos y Aplicación de Fondos	23.651.346
Deudores Presupuestarios	-
Total Recursos Disponibles	12.057.625.695
BIENES FINANCIEROS	
Cuentas por Cobrar	633.795.456
Total Bienes Financieros	633.795.456
BIENES DE USO	
Bienes de Uso Depreciables (Neto)	1.359.548.336
Bienes de Uso No Depreciables	63.883.796
Total Bienes de Uso	1.423.432.132
OTROS ACTIVOS	
Bienes Intangibles (Neto)	140.570.193
Otros Bienes	-
Total Otros Activos	140.570.193
COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	
Costos de Inversión	535.596.739
Total Costos de Proyectos y Programas	535.596.739
Total Activos	14.791.020.215
PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	
DEUDA CORRIENTE	
Depósitos de Terceros	4.316.296.249
Acreedores Presupuestarios	65.849.117
Ajustes a Disponibilidades	-
Total Deuda Corriente	4.382.145.366
OTRAS DEUDAS	
Cuentas por Pagar	48.020.060
Total Otras Deudas	48.020.060
PATRIMONIO DEL ESTADO	
Patrimonio del Gobierno General	10.360.854.789
Total Patrimonio del Estado	10.360.854.789
Total Patrimonio Neto y Pasivos	14.791.020.215

Estado de Resultados
Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama

RESULTADOS	01-01-2021 30-06-2021 \$
INGRESOS OPERACIONALES	
Ingresos de Operación	-
Ingresos Financieros	1.565.654
Otros Tributos	549.523.146
Total Ingresos Operacionales	551.088.800
GASTOS OPERACIONALES	
Bienes Y Servicios De Consumo	(673.883.382)
Gastos En Personal	(1.399.575.224)
Total Gastos Operacionales	(2.073.458.606)
MARGEN OPERACIONAL	(1.522.369.806)
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	
Transferencias Corrientes	1.023.001.594
Total Transferencias Recibidas	1.023.001.594
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	
Transferencias Corrientes	(1.046.030.410)
Transferencias De Capital	0
Total Transferencias Otorgadas	(1.046.030.410)
RESULTADOS POR TRANSFERENCIAS	(23.028.816)
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	
Actualizaciones Y Ajustes	554.964
Otros Ingresos Patrimoniales	2.704.736.466
Total Otros Ingresos Patrimonial	2.705.291.430
OTROS GASTOS PATRIMONIALES	
Actualizaciones, Amortizaciones Y Otros Ajustes	856.261
Otros Gastos Patrimoniales	(25.367.606)
Gastos En Inversión Pública	-
Total Otros Gastos Patrimoniales	(24.511.345)
OTROS RESULTADOS	2.680.780.085
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.135.381.463

SECCIÓN 4: RESUMEN EJECUTIVO DE RESULTADOS OBTENIDOS

Producto de la aplicación de los distintos procedimientos de auditoría, se han detectado distintas observaciones, las cuales generan o podrían generar efectos no deseados para la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama en materia de presentación de estados financieros.

Se observa que la Ilustre Municipalidad de San Pedro de Atacama no mantiene una práctica financiera - contable que permita establecer confianza en la razonabilidad de los estados financieros.

En general, en todas las cuentas de activos y pasivos no presentan un análisis de cuentas periódicos y al día, situación que pone en riesgo la determinación de su patrimonio y composición.

La falta de análisis de cuentas periódicos de Activos y Pasivos, y su efecto en el patrimonio, la no confección de conciliaciones bancarias en forma periódica, la no determinación de la composición de saldos en administración que concilien con los saldos contables, manuales de procedimientos desactualizados, son algunas de las debilidades identificadas en el transcurso de la auditoría.

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

Cabe señalar que 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.

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 de personal que les permita afrontar este desafío. En caso de identificar brechas, será necesario capacitar a los funcionarios 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.

Importante tener presente que la práctica contable siempre ha estado presente en el ámbito público, 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", norma vigente hasta el 31 de diciembre de 2020.

Por otra parte, producto de las decisiones de la administración anterior, la actual administración hereda demandas en contra de la municipalidad por conceptos de Despido Injustificado, Cotizaciones Previsionales pendientes de pago, Causas Civiles, montos que ascienden a \$ 231.653.305, \$ 1.148.656.892 y \$ 2.433.073.139.- respectivamente. Cabe señalar que los montos señalados se encuentran actualmente en juicio, en tal sentido, los montos informados podrían sufrir disminución o incremento en sus montos.

Además, se observa que los estados financieros al 30 de junio de 2021, no incorporan las deudas devengadas por \$ 936.986.650.- montos que fueron asumidos y pagados por la actual administración en los meses de julio, agosto y septiembre 2021. Esta situación evidencia una falta de control respecto a los compromisos que se obliga la municipalidad, dado que dichas obligaciones no se encontraban registradas en la contabilidad al cierre de la administración anterior, incumpliendo el principal principio contable de devengado.

Considerando los párrafos anteriores, se desconoce si se tomaron las medidas de control presupuestario y autorizaciones de concejo municipal pertinentes en relación a comprometer presupuestos futuros que excederían la gestión de la administración anterior.

Además, es importante tener presente que los montos comprometidos que excederían la gestión de la administración anterior podrían fluctuar entre el 20% y el 40% del presupuesto municipal año 2022.

SECCIÓN 5: EVALUACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE LOS PRINCIPALES ACTORES EN EL PROCESO FINANCIERO – CONTABLE.

De la unidad encargada de administración y finanzas:

El artículo 27, puntos 4 y 5 de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades establece:

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 imparta al respecto;

5.- Controlar la gestión financiera de las empresas municipales;

En atención a los resultados obtenidos en la presente auditoría, en la administración anterior no se dio cumplimiento a cabalidad al encargo de llevar una contabilidad en conformidad con las normas de la contabilidad pública, emitidas por la Contraloría General de la República.

Independiente a que se evidencia que la administración anterior no dio cabal cumplimiento a las normas contables públicas, es recomendable realizar un diagnóstico que permita determinar si en la actualidad se cuenta con la capacidad instalada en los funcionarios de la unidad, que permita regularizar las distintas observaciones detectadas, y que se arrastran de años anteriores, junto con implementar la nueva normativa contable contenida en la Resolución N°3, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, norma emitida por la Contraloría General de la República. Lo anterior puede obedecer a distintos factores, tales como:

- Falta de Personal.
- Problemas en la distribución de funciones.
- No contar con la capacidad instalada para afrontar la nueva norma.
- Falta de Capacitación de funcionarios.
- Falta de Control por parte de la Dirección de Administración y Finanzas.
- No cumplimiento de las funciones encargadas a cada funcionario.

Es recomendable atender en forma urgente esta situación, en atención a que llevar una contabilidad al día, con sus análisis de cuentas y conciliaciones bancarias periódicos, permite generar un ambiente de control adecuado, preparando estados financieros razonables, los cuales sean representativos de la situación contable, financiera y presupuestaria municipal.

De la unidad encargada de control:

El artículo 29, letras a) y b) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades establecen:

- 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;

Se puede evidenciar que no se cuenta con información histórica de la administración anterior tales como; informes trimestrales, planes de auditoría, e informes de resultados de revisiones, que permitan constatar si la unidad encargada de control de la administración anterior, incorporó actividades que permitan mitigar los riesgos de las debilidades identificadas en la presente auditoría. En particular, revisar el cumplimiento de lo establecido en el Oficio Circular N° 60.820, y actualmente Resolución N°3, y la aplicación de prácticas contables apropiadas que permitan mantener una contabilidad al día, informando además al concejo municipal respecto a los efectos de endeudamiento producto de decisiones relacionadas por desvinculaciones de personal a honorarios, cuantía de las obligaciones, falta de control contable sobre proyectos y programas, atraso en conciliaciones bancarias, entre otros temas relevantes.

Dicho lo anterior, es recomendable que la unidad de control en adelante incorpore en su plan de auditoría actividades de control tendientes a confirmar que se está dando cumplimiento a la Resolución N°3 NICSP, dado que dicha resolución establece una serie de procedimientos necesarios para cumplir con su implementación, junto con dar cuenta del actual estado de los temas comentados en párrafo anterior.

Además, es recomendable que la Unidad de Control prepare una matriz de riesgo, jerarquizando las debilidades y sus controles, con el propósito de incorporar en su plan de auditoría aquellos temas que generan un mayor impacto no deseado en la municipalidad.

Cabe señalar que lo descrito en los puntos anteriores, puede dar origen a responsabilidades administrativas en el futuro para las unidades señaladas, u otras unidades que tengan responsabilidad administrativa sobre el resguardo financiero institucional, situación que le corresponderá a la municipalidad evaluar, considerando que los resultados de la auditoría revelan incumplimientos a la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades.

SECCIÓN 6: CONTROL INTERNO; RESULTADOS OBTENIDOS POR PARTIDA DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En esta sección, se presenta el detalle de los resultados obtenidos producto de la aplicación de los distintos procedimientos de auditoría.

Cabe señalar que se ha estructurado la información del Balance General y Estado de Resultados por partida, con el propósito de lograr un mejor entendimiento por parte de los usuarios del presente informe.

1. Disponibilidad en Moneda Nacional

Descripción

Disponibilidad en Moneda Nacional la componen todas las cuentas contables que representan dinero disponible en caja o cuentas corrientes bancarias.

a) La composición de Disponibilidades en Moneda Nacional al 30 de junio del 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, es la siguiente:

Disponibilidades en Moneda Nacional	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Cajas	65.458.407	23.716.001	-	-	-	-
Banco Estado (Ctas. Corrientes)	11.968.515.942	10.163.168.845	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851
Totales	12.033.974.349	10.186.884.846	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851

b) Por otra parte, el detalle de las Cuentas Corrientes Bancarias (presentadas por tipo de administración) correspondiente al Banco del Estado, por los saldos acumulados entre enero a junio 2021 y saldos de cierre comprendidos al 31 de diciembre de los años 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, respecto a los periodos terminados en esas fechas, son los siguientes:

Banco Estado (Ctas. Ctes. Según Administración)	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Banco Estado - Fondos Ordinarios	5.949.919.721	3.979.442.664	2.090.700.173	334.373.452	27.000.000	283.835.642
Banco Estado - Fondos Complementarios	5.841.555.171	5.963.483.672	6.417.550.498	6.493.387.212	5.021.496.867	918.829.057
Banco Estado - Digerder - Asoc. De Municipalidades	(79.190.175)	(33.939.616)	40.656.048	27.991.513	11.213.046	47.097.327
Banco Estado - Fosis - Indap - Municipio	203.327.065	203.327.065	203.327.065	207.898.503	226.135.993	209.120.500
Banco Estado - Convenio APR Min. Escondida	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	34.445.392
Banco Estado - Fondo Por Enterar al F.C.M.	34.345.506	32.296.406	26.489.568	41.507.152	10.771.778	11.731.933
Totales	11.968.515.942	10.163.168.845	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851

c) Por último, el detalle de Cajas Municipales, de acuerdo a los saldos de cierre al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, son los siguientes:

Cajas Municipales	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Caja - Fondos Ordinarios	-	-	-	-	-	-
Caja - Fondos Complementarios	65.458.407	23.716.001	-	-	-	-
Totales	65.458.407	23.716.001	-	-	-	-

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Revisión de Conciliaciones Bancarias

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas las conciliaciones bancarias mensuales correspondientes a los periodos terminados al 31 de diciembre de cada año, entre 2016 a 2020, y al 30 de junio de 2021 con el propósito de analizar y evaluar las eventuales partidas no reconocidas en la contabilidad municipal y(o) por la institución bancaria, que producen inconsistencias transitorias entre los saldos de bancos presentados por ambas entidades de los cuales se espera, sean regularizadas en el corto plazo.

Para los propósitos de este procedimiento, los saldos de las cuentas “111-02-01-000-000-000 - Banco Estado - Fondos Ordinarios” y “111-08-00-000-000-000 - Fondo Por Enterar al Fondo Común Municipal” se sumarán y relacionarán, de forma conjunta, con el saldo de la cuenta corriente bancaria que comprende los fondos ordinarios. La justificación de este ajuste en el análisis radica en que los montos que componen ambas partidas proceden de esta misma fuente de efectivo y se han separado con el propósito de mantener control sobre aquellos flujos destinados a enterarse en el fondo común municipal.

b) Confirmación de Saldos Bancarios

Se solicitó a la Administración Municipal el envío de una carta a la entidad bancaria requiriendo el detalle de los saldos mantenidos en el banco al 31 de diciembre de cada año, entre 2016 a 2020, y al 30 de junio de 2021, respecto de todas las cuentas corrientes vigentes durante esas fechas, con el propósito de confirmar la existencia, totalidad y exactitud de los montos presentados en el Estado de Situación Patrimonial por concepto de Disponibilidades Bancarias, en función de los cortes anuales y semestrales a los que se limita nuestra auditoría.

c) Revisión de Arqueos de Caja

Se Solicitó a la unidad de Control Municipal, copia de los arqueos de caja mensuales correspondientes a los periodos terminados al 31 de diciembre de cada año, entre 2016 a 2020, y al 30 de junio de 2021, con el propósito de confirmar los saldos presentados en el Estado de Situación Patrimonial por concepto de disponibilidades en cajas municipales, en función a todos los periodos contables de cierre que se encuentran dentro del alcance de nuestra auditoría.

Resultados de los Procedimientos**Hallazgo 1: Cuentas Bancarias sin Conciliación.**

A la fecha, la dirección señala que no se han efectuado conciliaciones bancarias, para los períodos señalados, respecto de las siguientes cuentas:

- 111-02-03-000-000-000 – Banco Estado - DIGEDER - Asoc. de Municipalidades.
- 111-02-04-000-000-000 – Banco Estado - FOSIS - INDAP – Municipio.
- 111-02-05-000-000-000 – Banco Estado - Convenio APR Minera Escondida.

Adicionalmente para los períodos terminados al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre 2020 y 2019, no se presentan conciliaciones bancarias para las siguientes cuentas:

- 111-02-01-000-000-000 – Banco Estado - Fondos Ordinarios / 111-08-00-000-000-000 Fondo por Enterar al Fondo Común Municipal.
- 111-02-02-000-000-000 – Banco Estado - Fondos Complementarios.

Hallazgo 2: Inconsistencias Detectadas Entre Saldos Contables y Conciliaciones Bancarias Presentadas.

Al 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016, los saldos contables en conciliación de las partidas “Banco Estado - Fondos Ordinarios / Fondo por Enterar al Fondo Común Municipal” presentan diferencias al compararse, en su conjunto, con los saldos presentados en el Estado de Situación Patrimonial referente a estas mismas cuentas.

Con el propósito de entregar mayor detalle respecto a estos dos primeros hallazgos evidenciados se presenta el siguiente cuadro explicativo, el cual expone los saldos reconocidos en la contabilidad por concepto de disponibilidades bancarias, al cierre de cada ejercicio contable auditado, y su relación con los saldos contables obtenidos a través de las conciliaciones presentadas por la administración:

Subgrupo	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
(Saldo Contable) Banco Estado - Fondos Ordinarios Y Fondo Por Enterar Al Fondo Común Municipal	5.984.265.227	4.011.739.070	2.117.189.741	375.880.604	37.771.778	295.567.575
Saldo Contable Según Conciliación Bancaria	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	334.373.452	27.000.000	283.835.642
Diferencia	5.984.265.227	4.011.739.070	2.117.189.741	41.507.152	10.771.778	11.731.933
(Saldo Contable) Banco Estado - Fondos Complementarios	5.841.555.171	5.963.483.672	6.417.550.498	6.493.387.212	5.021.496.867	918.829.057
Saldo Contable Según Conciliación Bancaria	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	6.493.387.212	5.021.496.867	918.829.057
Diferencia	5.841.555.171	5.963.483.672	6.417.550.498	-	-	-
(Saldo Contable) Banco Estado - Digeder - Asoc. De Municipalidades	(79.190.175)	(33.939.616)	40.656.048	27.991.513	11.213.046	47.097.327
Saldo Contable Según Conciliación Bancaria	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Diferencia	(79.190.175)	(33.939.616)	40.656.048	27.991.513	11.213.046	47.097.327
(Saldo Contable) Banco Estado - Fosis - Indap - Municipio	203.327.065	203.327.065	203.327.065	207.898.503	226.135.993	209.120.500
Saldo Contable Según Conciliación Bancaria	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Diferencia	203.327.065	203.327.065	203.327.065	207.898.503	226.135.993	209.120.500
(Saldo Contable) Banco Estado - Convenio Apr Minera Escondida	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	34.445.392
Saldo Contable Según Conciliación Bancaria	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Diferencia	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	34.445.392
Total Ctas. Cte. Banco Estado (según adm.)	11.968.515.942	10.163.168.845	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851
Total Conciliaciones Bancarias	-	-	-	6.827.760.664	5.048.496.867	1.202.664.699
Total Diferencias de Saldos	11.968.515.942	10.163.168.845	8.797.282.006	295.955.822	266.679.471	302.395.152

- Los saldos contables bancarios que no presentan conciliaciones al cierre de un período, se evidencian en el apartado “Saldo Contable Según Conciliación Bancaria” bajo la denominación “Sin Conc.”
- Los saldos contables bancarios que presentan inconsistencias en sus montos respecto a los saldos presentados en las conciliaciones (para las mismas cuentas), se evidencian en el apartado “Diferencia”, en donde se computa el monto de estas discrepancias.

Cabe destacar que las diferencias de saldos procedentes de las cuentas “Banco Estado - Fondos Ordinarios / Fondo por Enterar al Fondo Común Municipal”, en comparación con sus correspondientes conciliaciones bancarias, se mantienen durante todos los años en los que se presentan dichos análisis (2018 - 2016). En razón a estas inconsistencias detectadas sobre los saldos conciliados y, adicionalmente, tomando como referencia los descargos efectuados por la administración actual respecto a la incorrecta confección de estas conciliaciones (gestionadas por la administración anterior), en conjunto con el desconocimiento respecto a total de partidas reconocidas en “Cheques Girados y no Cobrados” y de otras imputaciones clasificadas en “Abonos y Cargos en Cuenta Corriente, no registrados”, resulta improcedente efectuar cualquier otro tipo de procedimiento sobre estas últimas cuentas que tengan por propósito el reconocer y validar aquellas partidas conciliatorias pendientes de regularización. Por último, la aseveración expresada anteriormente y sus justificaciones se aplican, de igual manera, sobre la cuenta Banco Estado – Fondos Complementarios.

Tratándose de los saldos contables bancarios que no presentan su respectiva conciliación al cierre de cada periodo auditado (2021 - 2016), la Dirección de Administración y Finanzas confirma no poseer mayores antecedentes a la fecha del presente informe.

Hallazgo 3: Detección de Cuentas Bancarias con Saldos Negativos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la cuenta “Banco Estado - DIGEDER - Asoc. de Municipalidades” presenta saldos negativos por (\$79.190.175) y (\$33.939.616) respectivamente. Con el propósito de esclarecer los motivos que afectan a la presentación de estos saldos, se realizaron conversaciones con la analista de cuentas encargada de la revisión de movimientos bancarios y confección de conciliaciones, sin embargo, considerando su reciente incorporación en el cargo y producto de la ausencia de conciliaciones que permitan conocer la composición de esta cuenta, no pudo obtenerse información suficiente ni pertinente que justifique la reversión de sus saldos durante los periodos señalados.

Adicionalmente, se evidencia que durante el año 2021 la cuenta descrita presenta únicamente registros de abonos que dicen relación con el pago de honorarios, retenciones de Impuestos a los trabajadores y reintegro de excedentes. El detalle es el siguiente:

Banco Estado - DIGEDER - Asoc. de Municipalidades		Registro Acreedor
Concepto	Descripcion	2021 (En \$)
Apertura de Cuenta	-	(33.939.616)
Pago de Honorarios	Programa PPF Capu	(28.735.270)
Reintegro de Excedentes	Programa PPF Paun	(12.416.876)
Retenciones	Impuesto de Segund	(4.098.413)
Totales		(79.190.175)

Hallazgo 4: Diferencias Detectadas entre Saldos Contables y Circularizaciones Bancarias Presentadas.

Se evidencian inconsistencias entre los saldos contables presentados en el Estado de Situación Patrimonial y los saldos contenidos en las distintas cuentas corrientes emanadas de las circularizaciones bancarias, en relación a las mismas partidas y en función a todos los períodos contables de cierre sometidos a nuestra auditoria (2021 – 2016). El detalle de estas diferencias se presenta a continuación:

Subgrupo	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
(Saldo Contable) Banco Estado - Fondos Ordinarios y Fondo Por Enterar Al Fondo Común Municipal	5.984.265.227	4.011.739.070	2.117.189.741	375.880.604	37.771.778	295.567.575
Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	No Identif.	No Identif.	No Identif.
Circularizacion Bancaria	10.577.739.600	9.018.206.596	8.535.232.375	5.419.324.372	3.403.014.457	1.077.113.648
Diferencia	(4.593.474.373)	(5.006.467.526)	(6.418.042.634)	(5.043.443.768)	(3.365.242.679)	(781.546.073)
(Saldo Contable) Banco Estado - Fondos Complementarios	5.841.555.171	5.963.483.672	6.417.550.498	6.493.387.212	5.021.496.867	918.829.057
Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	No Identif.	No Identif.	No Identif.
Circularizacion Bancaria	437.007.086	437.007.086	1.621.498.765	2.004.691.624	2.446.059.759	552.917.431
Diferencia	5.404.548.085	5.526.476.586	4.796.051.733	4.488.695.588	2.575.437.108	365.911.626
(Saldo Contable) Banco Estado - Digeder - Asoc. De Municipalidades	(79.190.175)	(33.939.616)	40.656.048	27.991.513	11.213.046	47.097.327
Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Circularizacion Bancaria	40.899.083	44.360.434	39.730.069	22.565.384	9.711.017	5.524.461
Diferencia	(120.089.258)	(78.300.050)	925.979	5.426.129	1.502.029	41.572.866
(Saldo Contable) Banco Estado - Fosis - Indap - Municipio	203.327.065	203.327.065	203.327.065	207.898.503	226.135.993	209.120.500
Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Circularizacion Bancaria	10.409	10.409	10.409	4.581.847	22.411.624	4.821.490
Diferencia	203.316.656	203.316.656	203.316.656	203.316.656	203.724.369	204.299.010
(Saldo Contable) Banco Estado - Convenio Apr Minera Escondida	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	18.558.654	34.445.392
Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.	Sin Conc.
Circularizacion Bancaria	118.351.237	118.351.237	118.351.237	118.351.237	118.351.237	134.237.975
Diferencia	(99.792.583)	(99.792.583)	(99.792.583)	(99.792.583)	(99.792.583)	(99.792.583)
Total Ctas. Contab. Banco Estado (según adm.)	11.968.515.942	10.163.168.845	8.797.282.006	7.123.716.486	5.315.176.338	1.505.059.851
Total Movimientos Transitorios	-	-	-	-	-	-
Total Circularizaciones Bancarias	11.174.007.415	9.617.935.762	10.314.822.855	7.569.514.464	5.999.548.094	1.774.615.005
Total Diferencias	794.508.527	545.233.083	(1.517.540.849)	(445.797.978)	(684.371.756)	(269.555.154)

- Los saldos de una cuenta corriente vista en circularización, al cierre de un período, se evidencian en el apartado **“Circularización Bancaria”**
- Los saldos bancarios que presentan conciliaciones al cierre de un período, para el cual no fue posible efectuar procedimientos de validación sobre sus partidas conciliatorias se evidencian en el apartado **“Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)”** bajo la denominación **“No Identif.”**
- Los saldos bancarios que no presentan conciliaciones al cierre de un período, se evidencian en el apartado **“Movimientos Transitorios (Conc. Bca.)”** bajo la denominación **“Sin Conc.”**
- Los saldos bancarios que presentan inconsistencias en sus montos respecto a los saldos de las cuentas corrientes vistas en las circularizaciones (para las mismas cuentas), se evidencian en el apartado **“Diferencia”**, en donde se computa el monto de estas discrepancias.

En función a todas las diferencias exhibidas en el cuadro anterior, las cuales dicen relación con la incorrecta presentación de los saldos contables sobre las cuentas que administran las disponibilidades bancarias, respecto a todos los períodos de revelación sometidos a nuestra auditoría, se señala particularmente las inconsistencias de saldos reflejadas en las cuentas 111-02-01-000-000-000 – Banco Estado - Fondos Ordinarios / 111-08-00-000-000-000 Fondo por Enterar al Fondo Común Municipal, al compararlas con sus respectivas cuentas corrientes bancarias las cuales, al año 2021, se subvaloran por (\$4.593.474.373). De acuerdo con esto, la situación descrita propone, entre otros, un riesgo significativo en la gestión operativa de la corporación municipal en la forma de limitaciones respecto al uso y(o) asignación de recursos presupuestarios derivados de actividades específicas, que pueden ser clasificadas como de ejecución urgente y(o) necesaria para cumplir con los objetivos sociales de esta institución pública.

Hallazgo 5: Ausencia de Arqueos de Caja al Cierre de los Períodos Contables

La unidad de control señala que no posee los arqueos de caja mensuales para los periodos contables de cierre, indicados en la solicitud.

Hallazgo 6: Inexistencia de Saldos en Efectivo mantenidos en caja

Con el propósito de obtener mayores antecedentes respecto a la existencia y destino de los recursos en efectivo, se solicita explicaciones a la Dirección de Administración y Finanzas respecto a la composición de los saldos reconocidos en la contabilidad, por concepto de disponibilidades en cajas. Los resultados de estas conversaciones concluyen en que la unidad asegura no mantener saldos en efectivo dentro de la municipalidad, al cierre de cada ejercicio contable, y que los montos presentados en la cuenta “111-01-02-000-000-000 - CAJA FONDOS COMPLEMENTARIOS” al 30 de junio de 2021 (\$65.458.407) y 31 de diciembre de 2020 (\$23.716.001), corresponden a transacciones incorrectamente registradas que deben ser regularizadas.

Recomendaciones de Auditoría partida “Disponibilidad en Moneda Nacional”

Mantener actualizadas las conciliaciones bancarias, y que estas sean consistentes con los saldos contables y bancarios, es una de las prácticas más importantes en materia de control de uso de fondos disponibles, dado que su mantención periódica permite determinar en forma oportuna aquellas diferencias que pudiesen presentarse en materia de depósitos y giros bancarios, junto con confirmar la correcta imputación de los registros contables de percibido y pagado.

A continuación, se mencionan algunas recomendaciones de auditoría:

- Determinar las diferencias de arrastre de conciliaciones bancarias y presentarla como tal en su composición, con el propósito de en adelante reflejar una composición actualizada de los componentes de la conciliación, junto con presentar los saldos contables y saldos bancarios de conciliación consistentes con la información que se extrae del sistema contable y de las cartolas bancarias.
- Evaluar factibilidad de utilizar el módulo de conciliaciones bancarias de CASCHILE con el propósito de optimizar los tiempos en la confección de estas. En caso de no contar con el conocimiento para la utilización de dicho módulo, solicitar capacitación al proveedor.
- Analizar las causas que originan el retraso en la preparación de conciliaciones bancarias, dado que se trata de una medida de control relevante por tratarse de movimientos de flujos. En particular, a la unidad de control, incorporar dentro de su plan de auditoría anual la revisión de la oportunidad en la confección de conciliaciones bancarias, analizando las causas que pudieran justificar su retraso, proponiendo mejoras que permitan dar cumplimiento oportuno al encargo.

2. Anticipo y Aplicación de Fondos

Composición del Saldo en \$

ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Anticipos a Proveedores	4.370.232	4.370.232	2.814.036	2.814.036	2.000.000	-
Anticipos a Rendir Cuenta	14.462.153	14.373.042	13.516.150	13.506.150	-	12.440.078
Aplicación de Fondos en Administración	2.477.125	921.704	510.426	261.268.960	-	-
Otros Deudores Financieros	2.341.836	2.341.836	2.341.836	2.330.975	15.771.053	2.330.975
Totales	23.651.346	22.006.814	19.182.448	279.920.121	17.771.053	14.771.053

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de auditoría por cada cuenta Nivel 1 señalada en cuadro anterior.

Anticipo a Proveedores

Descripción

Son recursos líquidos entregados a Proveedores a cuenta de bienes o prestaciones de servicios sobre los cuales, la corporación municipal presenta el derecho a adquirir en el período respecto al cual se realizan estos desembolsos.

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Anticipos a Proveedores, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Revisión de la antigüedad de la deuda por cobrar

Se revisan los proveedores sobre los cuales se han efectuado pagos de forma anticipada, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de verificar el tiempo en que se ha mantenido la deuda pendiente de cobro.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Anticipos a Proveedores, de acuerdo a los períodos indicados en la solicitud.

Hallazgo 2: Identificación de Saldos de Arrastre Sobre la Totalidad de Pagos Anticipados a Proveedores

Al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, se observa que todos los desembolsos realizados de forma anticipada a proveedores, respecto a todos los períodos de presentación sometidos al alcance de nuestra auditoría no han sido regularizados, evidenciando un saldo acumulado en la presentación del Estado de Situación Patrimonial al 30/06/2021 por \$4.370.232. El detalle es el siguiente:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Casa de Moneda De Chile S.A.	282.030	282.030	-	-	-	-
Comercial Grupo Mydo Limitada	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	-
Dartel Calama Limitada	299.400	299.400	299.400	299.400	-	-
Liberty Compañía de Seguros Generales S.A.	246.636	246.636	246.636	246.636	-	-
Lureye Generacion S.A.	931.958	931.958	-	-	-	-
Meriggí Sociedad Anónima	268.000	268.000	268.000	268.000	-	-
Salinas y Fabres S.A	342.208	342.208	-	-	-	-
Saldo Contable	4.370.232	4.370.232	2.814.036	2.814.036	2.000.000	-

Como se puede observar, las antigüedades de las deudas datan desde el 31 de diciembre de 2016, hasta el 31 de diciembre de 2020. Para cada período, esta cuenta es registrada con nuevos recargos correspondientes a desembolsos autorizados por decreto, sin embargo, para ninguno de estos proveedores registrados se contabiliza una reversión de sus saldos comprometidos, que permitan identificar la obtención efectiva e íntegra de los bienes o las prestaciones de servicios, sobre los cuales la entidad municipal ha obtenido el derecho a adquirir.

Recomendaciones de Auditoría “Anticipos a Proveedores”

- Confirmar si se efectuaron los pagos anticipados a proveedores registrados en la contabilidad.
- De existir estos pagos, proceder a identificar sus documentos de respaldo (Factura, Boleta, Voucher, etc.), con el fin de comprobar la existencia de los recursos adquiridos a través del anticipo, y que estos montos han sido rebajados al momento del pago de la obligación.
- Con esta información, proceder a efectuar las reversiones contables que correspondan.

Anticipo a Rendir Cuenta

Descripción

Se trata de recursos financieros entregados a funcionarios en calidad de anticipos destinados a cubrir gastos específicos de la Municipalidad como, por ejemplo, garantías, fondos a rendir cuentas, egresos realizados por recuperar, etc. Estos deben ser adecuadamente controlados y debidamente comprometidos en base a la disponibilidad presupuestaria con el fin de cautelar una apropiada y documentada rendición de cuentas y la devolución de los montos no utilizados, de acuerdo a resolución Nro. 30 emitida por la Contraloría General de la República.

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Anticipos a Rendir Cuenta, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Revisión de la antigüedad de la deuda por cobrar

Se revisan los funcionarios para los cuales, se han efectuado la entrega de recursos a cuenta de rendiciones posteriores, por los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de verificar el tiempo en que se ha mantenido la deuda pendiente de cobro.

c) Revisión de la situación contractual de funcionarios con rendiciones pendientes

Se verifica si los funcionarios que mantienen deudas pendientes, por concepto de fondos entregados y no rendidos, se encuentran vigentes al servicio de las actividades municipales, al 30 de junio de 2021.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta

En el cuadro siguiente se reiteran los saldos acumulados por año y al 30 de junio de 2021 de los Anticipos a Rendir Cuenta pendientes:

Cuenta	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Anticipos a Rendir Cuenta	14.462.153	14.373.042	13.516.150	13.516.150	-	12.440.078

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Anticipos a Rendir Cuenta, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud.

Se señala la importancia de contar, en forma oportuna, con estos estados demostrativos de cuenta. Esto último, debido a que los fondos entregados a funcionarios presentan un derecho a cobrar por parte de la entidad municipal, en tanto no se declare la efectividad de su utilización con documentación fehaciente y, en donde la exigibilidad de dar seguimiento a estas rendiciones de cuenta se encuentra regulada por la resolución N°30 (de 2015) emitida por la Contraloría General de la Republica, en su artículo 27, letra a), por tanto, la ausencia de un análisis consistente no permite identificar la condición actual de cada funcionario en relación a sus rendiciones pendientes y, en consecuencia, no es posible dar una apreciación del riesgo al que somete la corporación municipal por no cumplimiento de la normativa legal específica. Además, señalar que al existir fondos a rendir no regularizados oportunamente, no permite imputar los gastos respectivos en el estado de resultados, distorsionando el superávit o déficit del período respectivo.

Hallazgo 2: Ex funcionarios municipales con Rendiciones de Cuentas pendientes

Al 30 de junio de 2021, los ex funcionarios Paulina Maldonado Pinto y Paola Piñones Araya mantienen saldos pendientes, por concepto de rendición de cuentas. El detalle es el siguiente:

Nombre	RUT	Año	Monto Otorgado	Monto Rendido	Rendicion Pdte.
Paulina Maldonado Pinto	15726664-0	2017	450.000	341.692	108.308
Paola Piñones Araya	15041228-5	2016	549.000	-	549.000
Totales			999.000	341.692	657.308

Cabe destacar que, en los dos casos anteriormente expuestos, la probabilidad de ejecutarse el cobro o la correspondiente rendición de estos saldos es prácticamente nula.

Hallazgo 3: Errores en la Clasificación de Derechos Adquiridos.

Al 07 de diciembre de 2017, se observa el registro de un cargo por concepto del pago anticipado de bienes comprometidos con la entidad “Lureye Generación S.A”, el cual se encuentra clasificado en Anticipos a Rendir Cuenta. A continuación, se presenta el detalle.

Razon Social	RUT	Año	Monto Devengado
Lureye Generacion S.A.	93141000-8	2017	309.943
Totales			309.943

De acuerdo con la información presentada anteriormente, se señala que el correcto registro de esta transacción requiere que el reconocimiento inicial sobre el pago anticipado sea clasificado en Anticipos a Proveedores.

Recomendaciones de Auditoría “Anticipos a rendir cuenta”

A continuación, se mencionan algunas recomendaciones de auditoría:

- En primera instancia, confirmar con los registros contables y decretos de pago si efectivamente los anticipos a rendir pendientes representan un derecho presente, o corresponde realizar ajustes contables por ejemplo por error de imputaciones contables.
- Posteriormente, realizar un levantamiento de todos los anticipos a rendir sobre los cuales ya se ha confirmado que corresponde rendir cuenta, identificando en primera instancia si las personas que forman parte o no de la nómina de dotación municipal actual. Una vez separados los funcionarios, en el caso de los funcionarios vigentes, solicitar la rendición de cuenta respectiva, proporcionando los documentos sustentatorios que correspondan, o requerir la restitución de fondos. En caso de tratarse de ex funcionarios, solicitar a la autoridad un pronunciamiento respecto de los pasos a seguir, como por ejemplo sumario administrativo o consulta a la Contraloría.

Aplicación de Fondos de Administración

Descripción

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal, N° 36.640, emitido por la Contraloría General de la República, existen dos cuentas complementarias denominadas Aplicación de Fondos de Administración (114.05), y Administración de Fondos de Administración (214.05). La primera debe ser analizada en correspondencia con la segunda, dado que en la cuenta contable 114.05 se registran todos los desembolsos a cuenta de programas o proyectos por fondos recibidos en administración, y en la 214.05 se registran los flujos recibidos en administración.

Asimismo, una vez se ejecuta el proyecto o programa, corresponderá reversar contablemente estas cuentas contables, saldando ambas en su totalidad.

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Aplicación de Fondos en Administración, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Revisión de Programas Pendientes de Aplicación

Se desarrolla una prueba analítica utilizando las partidas reconocidas en la cuenta “21505 - Administración de Fondos”, la cual contiene el financiamiento inicial de los programas que presentan ejecuciones financieras reveladas la cuenta Aplicación de Fondos en Administración, con el propósito de identificar la antigüedad de aquellos programas que no presentan desembolsos de recursos (otorgados por terceros), al 30 de junio de 2021.

c) Prueba analítica de Cuadratura de Saldos – Aplicación de Fondos

Se desarrolla una prueba analítica utilizando los saldos de la cuenta “21505 – Administración de Fondos” y “11102 – Banco Estado (Programas / Convenios), para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de recalcular los saldos presentados en el Estado de Situación Patrimonial por concepto de Aplicación de Fondos en Administración, en función a todos los períodos contables de cierre que se encuentran dentro del alcance de nuestra auditoría.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Aplicación de Fondos en Administración, de acuerdo a los períodos indicados en la solicitud.

Hallazgo 2: Programas Pendientes de Aplicación

Utilizando las partidas reconocidas en la cuenta “21505 – Administración de Fondos” se presentan los programas activos, para los cuales no se han efectuado desembolsos de recursos al 30 de junio de 2021, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa	Año Fcto.	Monto Otorgado
Ampliacion CCTV e Instalacion de ANPR	2020	40.000.000
Patrullaje Preventivo	2020	39.738.280
Scam-Nivel Excelencia	2020	2.000.000
Aporte Ley 20.958	2021	2.486.021
Barrio Hilay' Natur Nisaya (Serviu)	2021	40.000.000
Mujer Jefa De Hogar 2021	2021	12.020.347
Aporte Extraordinario Interior-Resolucion 143	2021	27.119.511
Totales		163.364.159

Se destaca la existencia de programas, cuyo financiamiento inicial fue otorgado al año 2020, que no presentan ejecuciones de recursos financieros en relación a los costos necesarios para desarrollar y mantener sus actividades.

Hallazgo 3: Inconsistencias Detectadas Entre Saldos Contables y Recálculos Efectuados

Se observan diferencias entre los saldos contables presentados en el Estado de Situación Patrimonial y los resultados obtenidos de los procedimientos analíticos efectuados sobre la cuenta Aplicación de Fondos en Administración, respecto a todos los períodos de presentación sometidos al alcance de nuestra auditoría. El detalle se presenta a continuación:

Cuenta / Nombre	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
21505 – Administración de Fondos	677.724.907	703.431.672	1.372.107.103	1.742.084.642	2.121.155.975	-
11102 – Banco Estado (Programas / Convenios)	596.267.815	599.729.166	1.779.590.480	2.150.190.092	2.596.533.637	697.501.357
Aplic. de Fondos en Adm. (Recalculo Auditor)	81.457.092	103.702.506	(407.483.377)	(408.105.450)	(475.377.662)	(697.501.357)
Aplic. de Fondos en Adm. (Saldo Contable)	2.477.125	921.704	510.426	261.268.960	-	-
Diferencia (Recal. Auditor vs Contabilidad)	78.979.967	102.780.802	(407.993.803)	(669.374.410)	(475.377.662)	(697.501.357)

En función de las diferencias observadas entre los montos determinados de acuerdo al procedimiento efectuado y los saldos presentados al cierre de cada periodo contable, se evidencia una falta de control sobre la relación de los avances de los programas y proyectos, y su consistencia con los saldos contables.

Recomendaciones de Auditoría “Aplicación y Administración de Fondos”

A continuación, se mencionan algunas recomendaciones de auditoría:

- Es necesario que la Dirección de Administración y Finanzas confirme que el equipo contable mantiene un control de los programas y proyectos, y principalmente, que los registros de montos recibidos, montos ejecutados, saldos por utilizar, saldos bancarios, sean consistentes con los registros contables de Aplicación y Administración de Fondos, y saldo bancario.
- A la Unidad de Control, incorporar en plan de auditoría anual la revisión del control contable de programas y proyectos en administración y aplicación de fondos, confirmando su cuadratura contable y disponibilidad de flujos.

3. Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios

Composición del Saldo en \$

CUENTAS POR COBRAR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Deudores	242.624	242.624	242.624	242.624	242.624	-
Deudores por Transf. Capital Sector Priv.	633.552.832	401.000.000	-	-	-	-
Totales	633.795.456	401.242.624	242.624	242.624	242.624	-

Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado

Descripción

Corresponden a transferencias de fondos realizados a terceros bajo la modalidad de fondos a rendir constituyéndose, por tanto, un derecho de cobro por parte de la municipalidad.

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Ctas. por Cobrar de Ingresos Presupuestarios, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Verificación de la Exigibilidad de la Deuda

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas la documentación respaldante de los registros contables imputados en Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado, para los periodos terminados al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, con el propósito de evaluar la naturaleza deudora de estas transacciones y, siendo este el caso, examinar su posible deterioro.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Ctas. por Cobrar de Ingresos Presupuestarios, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud.

Hallazgo 2: Deterioro de los Derechos de Cobro

De acuerdo a lo observado en la documentación que respalda los cargos efectuados sobre esta cuenta, se señala que sus saldos presentados al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre 2020 corresponden a montos derivados de la celebración de convenios realizados con fundaciones y corporaciones del derecho privado, sin fines de lucro, para los cuales la municipalidad ha otorgado financiamiento a través de fondos rendibles, con el propósito de que estas entidades ejecuten actividades culturales, deportivas y sociales en beneficio de la comunidad de San Pedro de Atacama. Conforme a lo señalado anteriormente, se evidencian rendiciones de cuentas (según las disposiciones emanadas del artículo 27, resolución N°30 - CGR) sobre los recursos enterados, que no han sido reconocidas en la contabilidad por medio del abono a las partidas específicas registradas en Ctas. por Cobrar de Ingresos Presupuestarios. El resumen de este hallazgo se presenta a continuación:

Convenio					Rendición			
Decreto	Fecha	Entidad	Monto	Fecha Vcto. Convenio	Fecha ultima Rendicion	Total rendido a la fecha	Reintegro (Devolucion)	Saldo por rendir
875	22-05-2020	Corp. Municipal de Deporte SPA	201.000.000	22-05-2021	01-02-2021	200.749.366	-	250.634
874	22-05-2020	Fund. Cultura y Turismo (SPA)	200.000.000	22-05-2021	09-02-2021	199.967.835	-	32.165
360	24-03-2021	Fund. Nac. Superac. de la Pobreza	3.000.000	24-03-2022	01-12-2021	2.999.787	-	213
361	24-03-2021	Universidad Catolica del Norte	14.000.000	31-03-2022	-	-	-	14.000.000
607	03-05-2021	Fund. Cultura y Turismo (SPA)	50.000.000	03-05-2022	30-06-2021	45.119.088	(2.042.098)	6.923.010
719	10-05-2021	Corp. Municipal de Deporte SPA	75.000.000	14-05-2022	18-06-2021	61.887.105	-	13.112.895
791	07-06-2021	Asoc. Conc. Pueblos Atacameños	90.552.832	31-12-2021	-	-	-	90.552.832
Totales			633.552.832			510.723.181	(2.042.098)	124.871.749

En función al cuadro expuesto, se desarrolla la reconstrucción de los saldos de las Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, con el objeto de revelar su deterioro.

Deud. Transf. Capital Sector Privado	Saldo al:	
	30-06-2021	31-12-2020
	\$	\$
Saldo Contable al Cierre	633.552.832	401.000.000
Rendiciones de Cuenta no contabilizados	(107.963.882)	(400.717.201)
Ajuste Saldo - Periodo anterior	(400.717.201)	-
Saldo Final	124.871.749	282.799
Deterioro de la cuenta	(508.681.083)	(400.717.201)

Como se puede observar el aumento en el deterioro de la cuenta aumenta consecutivamente entre ambos ejercicios contables. Esto se debe a que la falta de reconocimiento de las rendiciones correspondientes al año 2020 se acumulan con aquellas presentadas al año 2021, lo que tiene por efecto una significativa sobrevaloración de sus saldos de cierre.

Recomendaciones de Auditoría “Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado”.

Es recomendable que al cierre de cada año se realice un levantamiento de todas las facturas emitidas hasta el 31-12 de cada año, confirmando que se trate de operaciones ya devengadas, correspondiendo reconocer dicha obligación contablemente. Cabe señalar que las facturas de compra dado que actualmente son electrónicas, es posible llevar un control de estas a través del registro de compras del Servicio de Impuestos Internos.

4. Bienes de Uso Depreciables

Descripción

Corresponde a aquellos bienes que controlan las municipalidades para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos o para arrendarlos a terceros en el caso de los bienes muebles, y se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

Composición del Saldo en \$

BIENES DE USO DEPRECIABLES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Edificaciones	1.494.563.431	1.494.563.431	1.455.271.111	1.415.633.376	853.051.125	837.145.363
Maquinas y Equipos	537.286.506	534.550.152	449.916.107	422.958.060	382.380.218	902.847.453
Vehículos	726.690.644	726.690.644	610.254.960	569.181.100	476.009.713	-
Muebles y Enseres	105.700.957	101.385.690	85.336.011	75.507.208	66.351.763	-
Totales	2.864.241.538	2.857.189.917	2.600.778.189	2.483.279.744	1.777.792.819	1.739.992.816

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los registros auxiliares de Bienes de Uso Depreciables, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Registros Auxiliares

Es importante señalar que la normativa contable municipal establece que los activos y pasivos existentes al 31 de diciembre de cada año deben actualizarse de acuerdo con las normas específicas establecidas para tal efecto. Lo anterior, considerando que hasta el 31 de diciembre de 2020 correspondía aplicar la corrección monetaria a la totalidad de los bienes de uso depreciables, hasta dicha fecha, y desde el 01 de enero de 2021, corresponde sólo aplicar depreciación.

Así mismo, la normativa establece que los bienes de uso sujeto a desgaste deben depreciarse mediante la aplicación del método de cálculo constante o lineal. El monto así determinado debe contabilizarse como Gasto Patrimonial.

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los registros auxiliares de Bienes de Uso Depreciables que den cuenta del valor actualizado de estos activos mantenidos por la corporación municipal, así como tampoco del valor asignado a su desgaste computado, acumulado y actualizado, al cierre de todos los ejercicios contables correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

Esta situación constituye una limitación importante al alcance de nuestra auditoría al momento de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la I. Municipalidad de San Pedro de Atacama, considerando el alto impacto en materia patrimonial.

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.

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.

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.

5. Bienes de Uso no Depreciables

Descripción

Corresponden a bienes de uso que por su naturaleza no sufren disminución en su valor por desgaste y que pueden estar sujetos a deterioro.

Composición del Saldo en \$

BIENES DE USO NO DEPRECIABLES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Terrenos	63.883.796	63.883.796	62.204.280	60.510.000	-	-
Totales	63.883.796	63.883.796	62.204.280	60.510.000	-	-

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Unidad Jurídica una nómina actualizada de terrenos municipales, al 30 de junio de 2021, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a esta información.

b) Revisión de Altas

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas copias de las escrituras de los terrenos de propiedad municipal, con corte al 30 de junio de 2021, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a esta información.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Registros de Control No Detallados

La Unidad Jurídica presenta una nómina actualizada de bienes inmuebles, los cuales pueden ser identificados con el respectivo Rol que presenta su avalúo fiscal al 30 de junio de 2021, sin embargo, este documento no lleva control por separado de los importes asignados a las edificaciones y los terrenos, presentado el detalle de ambos conceptos como una universalidad.

Hallazgo 2: No Presentación de la Información requerida

La Dirección de Administración y Finanzas no presenta copias de las escrituras, así como tampoco de ningún otro documento que valide la adquisición y propiedad de los terrenos registrados en la contabilidad.

Hallazgo 3: Detección de inconsistencias entre los Registros de Control y las Altas Registradas

Tomando como base la nómina de inmuebles provista, se observan inconsistencias entre las edificaciones reconocidas por la Unidad Jurídica y las altas registradas en la contabilidad sobre la cuenta Terrenos, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016. El detalle es el siguiente:

Nomina de Bienes Inmuebles (Unidad Jurídica)					Terreno Reg. en Contabilidad	Edificaciones Reg. En Contabilidad
Edificaciones y Terrenos	Rol de avalúo	Situación	Avalúo Fiscal	Año Inscripción		
Edificio Municipal - Alcaldía	3475-1	Inscripción vigente	36.931.794	2003	No Registrado	No Identificado
Posta Rural (Departamento Salud)	3471-8	Inscripción vigente	77.711.695	1991	No Registrado	No Identificado
Oficina DAEM (Casa Huespedes)	4100-5	Inscripción vigente	33.592.701	2003	No Registrado	No Identificado
Casas Municipales (1). 5 lotes	3472-2	Inscripción vigente	15.067.024	1992	No Registrado	No Identificado
Sala Cuna SPA	3472-2	Inscripción vigente	15.067.024	2003	No Registrado	No Identificado
Casa de la Cultura	3472-4	Inscripción vigente	7.775.144	2003	No Registrado	No Identificado
Biblioteca Municipal	3472-3	Inscripción vigente	10.825.133	2003	No Registrado	No Identificado
Casa Dentista (Oficina Tránsito)	4100-7	Inscripción vigente	9.600.637	2003	No Registrado	No Identificado
Escuela Básica San Pedro de Atacama	3515-123	Inscripción vigente	7.348.678	2007	No Registrado	No Identificado
Cancha de Fútbol calle Tumisa	3450-15	Inscripción vigente	176.739.491	2004	No Registrado	No Identificado
Casa profesores Av Selti, Sequitor	3540-139		1.128.115	2007	No Registrado	No Identificado
Granja Fotovoltaica	3550-100	Inscripción vigente	23.842.178	2011	No Registrado	No Identificado
Potrero Pozo Solor (multicancha)	3545-278	Inscripción vigente	1.157.802	2009	No Registrado	No Identificado
Escuela Sequitor	3540-10* / 3540-21	Inscripción vigente	94.114.263	2019	Registrado	No Identificado
Escuela Básica E-21 Toconao	3623-12 * / 3637-1*	Inscripción vigente	504.830.050	1991	No Registrado	No Identificado
Proyecto Agua Alcantarillado Lote A Toconao	3701-48	Inscripción vigente	2.153.839	2011	No Registrado	No Identificado
Proyecto Agua Alcantarillado Lote A Socaire	3751-264	Inscripción Vigente	1.221.417	2012	No Registrado	No Identificado
Escuela Socaire	3752-1* / 3751-91*	Inscripción Vigente	5.294.221	2007	No Registrado	No Identificado
Estadio Techado Peine	3760-245	Inscripción Vigente	708.131	2007	No Registrado	No Identificado
Totales			1.025.109.337			

De acuerdo a la información presentada en el cuadro anterior, se señala que, al no poseer registros auxiliares que detallen el valor de los Bienes de Uso mantenidos por la municipalidad, se nos hace impracticable el poder diferenciar los montos asignados a los terrenos de aquellos que les corresponden a las edificaciones con vistas a determinar los importes no registrados en el subgrupo 142, "Bienes de Uso No Depreciables". De esto, se desprende la inviabilidad sobre la ejecución de un recálculo que nos permita cuantificar un posible perjuicio patrimonial.

Recomendaciones de Auditoría

Circularizar al Servicio de Impuestos Internos, Bienes Nacionales, Conservador de Bienes Raíces, con el propósito de confirmar que han sido incorporados al rol de terrenos municipales, la totalidad de bienes de su propiedad, realizando los ajustes contables, de corresponder.

A través de la página del Servicio de Impuestos Internos se puede obtener por cada propiedad el avalúo fiscal del terreno y edificaciones por separado. Una vez realizado este levantamiento de información, comparar los montos obtenidos y compararlos con los saldos contables de terrenos y edificaciones. Finalmente, realizar los ajustes contables por las diferencias detectadas.

6. Bienes Intangibles

Descripción

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin apariencia física, que pueden ser adquiridos o generados internamente.

Composición del Saldo en \$

BIENES INTANGIBLES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Sistemas de Información	215.985.589	206.608.067	130.029.516	119.790.401	94.559.022	65.815.374
Totales	215.985.589	206.608.067	130.029.516	119.790.401	94.559.022	65.815.374

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas una nómina actualizada de Bienes Intangibles, al 30 de junio de 2021, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a esta información.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Registros de Control No Detallados

La Dirección de Administración y Finanzas presenta una nómina actualizada de softwares computacionales al 30 de junio de 2021, sin embargo, esta información no se encuentra detallada conforme a su valorización ni tampoco puede ser identificada en relación a las cuentas que componen el subgrupo “151 – Bienes Intangibles”. A continuación, se presenta el detalle de este hallazgo.

Sistema (Listado de Softwares)	Area	Fecha Inicio	Estado
CeroPapel	Municipal	2022	No vigente
Web Municipal	Municipal	2019	Vigente
CAS Chile Personal	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Remuneraciones	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Contabilidad Gubernamental	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Tesorería	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Ordenes de Ingreso	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Conciliaciones Bancarias	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Patentes Comerciales	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Permisos de Circulación	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Bodega	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Adquisiciones	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Activo Fijo	Municipal	2016	Vigente
CAS Chile Personal	Educación	2016	Vigente
CAS Chile Remuneraciones	Educación	2016	Vigente
CAS Chile Conciliaciones Bancarias	Educación	2016	Vigente
CAS Chile Adquisiciones	Educación	2016	Vigente
CAS Chile Activo Fijo	Educación	2016	Vigente
CAS Chile Personal	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Remuneraciones	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Bodega	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Adquisiciones	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Activo Fijo	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Contabilidad Gubernamental	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Tesorería	Salud	2016	Vigente
CAS Chile Ordenes de Ingreso	Salud	2016	Vigente
GCER	Municipal	2011	No vigente
HelpDesk	Municipal	2020	Vigente
Transparencia	Municipal	2011	Vigente

En relación a la información presentada, se puede evidenciar una significativa cantidad de módulos de sistemas informáticos adquiridos con Cas-Chile S.A, de los cuales, solo el sistema de contabilidad Gubernamental se encuentra registrado con cargo a Bienes Intangibles por \$5.189.390, el día 31/12/2020.

Recomendaciones

Analizar las causas que originan las diferencias entre los registros de bienes intangibles y sus partidas contables, con el propósito de realizar los ajustes o reclasificaciones que correspondan y, en adelante, ocuparse en mantener su conciliación, registrando su amortización periódica.

7. Depreciación Acumulada

Descripción

Comprende el monto acumulado de las depreciaciones efectuadas a los bienes de uso depreciable, infraestructura pública, bienes en comodato, en leasing, y mobiliario de uso público en relación a los años de vida útil o potencial de servicio

Composición del Saldo en \$

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Edificaciones	584.957.160	584.957.160	549.449.163	508.567.452	487.726.261	473.582.767
Maquinas y Equipos	376.684.168	376.684.168	338.793.505	308.499.307	281.286.607	237.404.942
Vehículos	486.679.749	486.679.749	428.428.157	386.274.469	358.295.156	332.361.200
Muebles y Enseres	56.372.125	56.372.125	51.725.855	41.452.991	32.221.847	26.065.378
Totales	1.504.693.202	1.504.693.202	1.368.396.680	1.244.794.219	1.159.529.871	1.069.414.287

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los registros auxiliares de Bienes de Uso Depreciables, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Registros Auxiliares

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los registros auxiliares correspondientes a Bienes de Uso Depreciables, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud, en donde se detalle la depreciación acumulada, separada por partidas de activos reconocidos.

8. Amortización Acumulada de Bienes Intangibles

Descripción

Comprende el monto acumulado de las amortizaciones efectuadas a los activos intangibles, durante su período de vigencia o consumo

Composición del Saldo en \$

AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES INTANGIBLES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Sistemas De Información	75.415.396	75.415.396	73.432.713	41.464.333	9.492.009	9.315.024
Totales	75.415.396	75.415.396	73.432.713	41.464.333	9.492.009	9.315.024

Descripción de los Procedimientos Aplicados

Considerando la falta de detalle respecto a la información recibida de la Dirección de Administración y Finanzas, resulta impracticable efectuar algún tipo de procedimiento de auditoría que nos permita formarnos una opinión respecto a la razonabilidad de esta cuenta, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

9. Costos de Inversión

Descripción

Comprende los costos incurridos en la ejecución de iniciativas de inversión en curso

Composición del Saldo en \$

COSTOS DE INVERSIÓN	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Consultorías	34.440.000	-	-	-	-	-
Gastos Administrativos	-	-	-	-	-	-
Obras Civiles	501.156.739	-	-	-	-	-
Totales	535.596.739	-	-	-	-	-

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Costos de Inversión, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Levantamiento de información específica

Se inician conversaciones con el director de Administración y finanzas para proveernos de información en relación a las iniciativas de inversión reconocidas en la contabilidad, los montos destinados a sus financiamientos, los desembolsos incurridos en sus ejecuciones y el grado de avance que estos poseen, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

c) Levantamiento de información Interdepartamental

Se efectúan entrevistas con la directora de la Secretaría Comunal de Planificación (SECPLA), con el propósito de recabar información documentada respecto a la cantidad, naturaleza, estado de ejecución y tipo de financiamiento otorgado a los proyectos calificados como iniciativas de inversión municipal, al 30 de junio de 2021.

Resultados de los Procedimientos**Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta**

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Costos de Inversión, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud.

Hallazgo 2: No Presentación de la información Requerida

El director de Administración y Finanzas señala no poseer la información específica solicitada, argumentando que llevar el control respecto a los grados de avance, análisis de los costos y nivelación de los recursos necesarios para llevar a cabo las iniciativas de inversión propuestas por la municipalidad, son actividades que les corresponde realizar a la administración de SECPLA.

Hallazgo 3: Inconsistencias Detectadas Entre Saldos Contables e información proporcionada por SECPLA

De las conversaciones efectuadas con la directora de SECPLA, se obtuvo una nómina de proyectos en ejecución, la cual permite dar conformidad a los requerimientos de información solicitados a DAF, en el apartado b) de nuestros procedimientos. A la luz de esta documentación, se observan diferencias entre los montos asignados a cada proyecto, por concepto de desembolsos incurridos, y los importes de las partidas devengadas en la contabilidad con cargo al subgrupo "161 - Costos de Inversión", siguiendo los procedimientos contables emanados del Oficio CGR N° 36.640. El resumen de estas diferencias se detalla a continuación:

Nomina de Proyectos Vigentes (SECPLA)				Procedimiento Auditoria	
DENOMINACION	DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN	TIPO DE PROYECTO	Cto. Inv. Dev. en Contabilidad	Diferencia
DISEÑO CONSTRUCCION ALCANTARILLA RIO GRANDE	10.411.766	92,68	ESTUDIO/CONSULTORIA	15.765.450	(5.353.684)
ENSAYO DE MECANICAS DE SUELOS	1.500.000	25,00	ESTUDIO/CONSULTORIA	13.729.945	(12.229.945)
PMB-ESTUDIO HIDROGEOLOGICO NVAS FUENTES APP	53.450.000	95,92	ESTUDIO/CONSULTORIA	16.035.000	37.415.000
DISEÑOS VARIOS	38.835.000	64,89	ESTUDIO/CONSULTORIA	25.659.999	13.175.001
DISEÑOS CALLES Y ACERAS	16.500.000	76,74	ESTUDIO/CONSULTORIA	38.500.000	(22.000.000)
FORMULACION PERFILES RS PROYECTOS	2.800.000	24,14	ESTUDIO/CONSULTORIA	1.400.000	1.400.000
REMODELACION CAMPANARIO TOCONAO	7.388.921	98,54	OBRA CIVIL	24.890.539	(17.501.618)
PARQUE INFANTIL VILLA SOLOR	16.578.270	99,52	OBRA CIVIL	114.699.853	(98.121.583)
MEJORAMIENTO PLAZA PEINE	29.799.240	99,33	OBRA CIVIL	27.686.995	2.112.245
CONSERVACION Y MEJORAMIENTO DE PLAZAS	107.888.059	97,02	OBRA CIVIL	134.700.847	(26.812.788)
MEJORAMIENTO RED ELECTRICA TOCONAO	50.332.463	99,67	OBRA CIVIL	50.332.462	1
CONSTRUCCIÓN PUNTO LIMPIO	17.836.980	44,56	OBRA CIVIL	33.445.724	(15.608.744)
MEJORAMIENTO SEDE ALTO JAMA	2.481.150	99,25	OBRA CIVIL	2.481.150	0
MEJ. ELECTRICO SECTORES VARIOS	174.137.142	91,65	OBRA CIVIL	146.785.320	27.351.822
MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA ESCOLAR	14.289.953	14,51	OBRA CIVIL	86.248.988	(71.959.035)
PMU - CONSTRUCCIÓN CIERRE PERIMETRAL MULTICA	59.840.411	99,74	OBRA CIVIL	35.556.415	24.283.996
Totales	604.069.355			767.918.687	(163.849.332)

Se indica que las diferencias evidenciadas, son computadas a partir de la acumulación de los costos que experimenta cada proyecto vigente, por los períodos comprendidos entre el 31/12/2016 hasta el 30/06/2021. Adicionalmente se expone que, debido a que la información proporcionada por SECPLA no presenta un detalle aperturado con relación a los años en que se van asignado estos costos, no nos resulta posible realizar un análisis por período, respecto de las inconsistencias detectadas sobre las cuentas que componen los Costos de Inversión. Por último, se evidencia, en material patrimonial, que este activo se ha sobrevalorado por \$163.849.332 durante todos los períodos que se encuentran dentro del alcance de nuestra auditoria.

10. Depósitos de Terceros

Descripción

Comprende los fondos en administración recibidos para proyectos o programas, los cuales no se incorporan en el presupuesto municipal. Además, se presentan las retenciones previsionales, tributarias y voluntarias, las cuales serán enteradas en las entidades que correspondan por cuenta del funcionario.

Composición del Saldo en \$

DEPÓSITOS DE TERCEROS	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Administración de Fondos	677.724.907	703.431.672	1.372.107.103	1.742.084.642	2.121.155.975	-
Otras Obligaciones Financieras	3.620.493.791	1.906.089.467	1.619.095.731	1.590.095.655	1.144.646.235	1.271.327.376
Retenciones Previsionales	6.326.788	6.326.788	6.326.788	6.326.788	6.326.788	14.422.143
Retenciones Tributarias	9.188.521	14.805.603	17.003.007	19.413.889	15.522.372	-
Retenciones Voluntarias	2.562.242	2.562.242	2.562.242	2.562.242	2.562.242	-
Totales	4.316.296.249	2.633.215.772	3.017.094.871	3.360.483.216	3.290.213.612	1.285.749.519

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de cuentas de Depósitos de Terceros, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Depósitos de Terceros, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud.

Recomendaciones de Auditoría

Indagar en los registros contables de años anteriores, con el propósito de reconstituir análisis de cuentas respectivo.

11. Cuentas Por Pagar

Descripción

Comprende las cuentas de obligaciones por pagar y/o aplicar, documentadas o no, que representan intermediaciones financieras con otras entidades.

Composición del Saldo en \$

CUENTAS POR PAGAR	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Oblig. Por Aportes al Fondo Común Municipal	34.345.506	32.296.406	26.489.568	41.507.152	10.771.778	11.731.933
Oblig. Con Registro de Multas de Tránsito	380.410	-	559.210	-	839.858	685.958
Oblig. por Recaudaciones de Multas	13.294.144	11.332.441	9.121.482	7.204.661	4.293.218	3.201.407
Ctas. por Pagar de Gastos Presupuestarios	-	255.389.521	163.213.432	1.084.188.416	3.695.095	-
Totales	48.020.060	299.018.368	199.383.692	1.132.900.229	19.599.949	15.619.298

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Confirmación de Saldos

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los análisis de Cuentas por Pagar, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de analizar y efectuar pruebas en base a las partidas que componen los saldos de cada cuenta.

b) Revisión del Endeudamiento Municipal

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas una nómina de Decretos de Pago, aperturada con el detalle de sus respectivos documentos de respaldo, para los períodos comprendidos entre el 01/07/2021 hasta el 30/09/2021, con el propósito de verificar el correcto devengamiento de las deudas pagadas entre esas fechas, que debieron ser registradas antes del 30 de junio de 2021.

Resultados de los Procedimientos**Hallazgo 1: Ausencia de Análisis de Cuenta**

La Dirección de Administración y Finanzas señala que no posee los análisis de cuentas correspondientes a Cuentas por Pagar, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud.

Hallazgo 2: Pasivos Omitidos

A partir de las revisiones efectuadas, de acuerdo a los procedimientos descritos en el apartado b), se observan una serie de obligaciones pagadas entre julio y septiembre de 2021 que corresponden a obligaciones documentadas antes del 30 de junio de 2021, las cuales no fueron devengadas antes de dicha fecha. El detalle se presenta a continuación:

Nombre (Razon Social)	01-01-2021 31-01-2021 \$	01-02-2021 28-02-2021 \$	01-03-2021 31-03-2021 \$	01-04-2021 30-04-2021 \$	01-05-2021 31-05-2021 \$	01-06-2021 30-06-2021 \$
Aguasin Spa	-	3.391.500	-	-	-	-
Ana Alicia Condori Sutar	1.050.000	-	-	-	-	-
Ana Sofia Lopez Choque	-	-	-	682.779	-	-
Andres Martinez Perez	-	-	-	-	36.287.563	-
Antonia Maria Esiquel Esiquel	-	-	-	-	-	240.000
Asoc. Atacameña De Regantes Y Agricultores De Mat	-	-	-	-	-	1.000.000
Asoc. Atacameña De Regantes Y Agricultores De Son	-	-	-	-	-	1.000.000
Baile Religioso Osada De Talabre	-	-	-	-	-	1.000.000
Baldemar Igor Tapia González	202.155	-	-	-	-	-
C.G.P.A. Escuela 21 De Toconao	-	-	-	-	-	1.000.000
Capacitación Norte Sur Ltda.	-	-	-	-	-	390.000
Cintegral Sistemas S.A	-	-	-	-	-	1.547.000
Club De Adulto Mayor San Lucas De Toconao	-	-	-	-	-	1.000.000
Club Social Y Deportivo Gustavo Le Paige	-	-	-	-	-	1.000.000
Comercializadora Luis Alberto Apablaza Carrasco E	-	-	-	-	-	70.210
Comercializadora Y Distribuidora Latrille Ltda	-	-	-	-	8.576.000	-
Comite De Agua Potable Rural San Pedro De Atacam	-	-	-	-	-	1.455.689
Comunidad Atacameña De Machuca	-	-	-	-	-	1.000.000
Comunidad Indigena Atacameña De La Puna De Toc	-	-	-	-	-	1.000.000
Cooperativa Electrica De San Pedro De Atacama	-	1.055.315	-	-	-	1.850.467
Dimacofi S.A.	-	-	-	-	-	1.709.404
Dimerc S.A.	-	-	-	-	1.521.737	-
Elizabeth Huarachi Mamani	-	-	-	-	-	300.000
Emp. Constructora Inmobiliaria P&P S.P.A	-	-	-	-	-	483.085.406
Empresa De Correos De Chile	-	-	-	-	-	464.227
Empresa Nacional De Telecomunicaciones S.A.	1.556.931	-	-	-	-	467.731
Empresa Periodística Del Norte S.A.	-	-	-	-	-	1.566.930
Entel Pcs Telecomunicaciones S.A	-	-	-	-	-	390.406
Ernesto Eduardo Perez Flores	-	-	-	438.000	12.641.434	13.711.434
Esign S.A	-	-	-	-	149.226	-
Fabian Salgado Selti	-	-	41.842.215	67.177.384	67.177.384	67.324.904
Genara Calcina Calcina	-	2.580.000	-	-	-	-
Global Investments Limitada	-	-	-	-	-	59.452
Ilustre Municipalidad De Calama	-	-	-	-	-	39.464
Importadora Y Distribuidora Aukinko Limitada	-	-	-	-	-	586.239
Ivial Servicios Y Desarrollo Spa	-	-	-	-	1.204.042	-
Jose Anastasio Retamal Gonzalez	-	-	-	-	28.800	-
Jose Javier Flores Godoy	-	-	-	-	-	6.787.978
Junta De Vecinos N° 5 De Talabre	-	-	-	-	-	1.000.000
Junta De Vecinos Población Alto Jama	-	-	-	-	-	1.000.000
Junta De Vecinos Poblacion Punta De Diamante	-	-	-	-	-	1.000.000
Junta De Vecinos Sequitor Yaye Y Checar	-	-	-	-	-	1.000.000
Juzgado De Letras Del Trabajo De Calama	-	-	-	-	-	22.835.404
Lechner S.A.	-	-	-	-	-	4.792.523
Maritza Del Carmen Cruz Ayabire	-	-	-	-	-	280.000
Marta Servantes Ramirez	-	1.110.000	-	-	-	-
Melman S.P.A.	-	-	-	-	-	1.211.301
Miguel José Alpaca Barrientos	-	-	-	-	-	11.100.000
Municipalidad De San Pedro De Atacama	-	-	-	-	-	4.603.809
Nancy Ines Segovia Tapia	-	-	-	-	-	156.720
Nanyexpress Spa	-	-	-	-	-	1.399.783
Paulina Stanka Knust Maranguinic	-	900.000	-	-	-	-
Producciones Magma Limitada	-	-	-	-	-	166.600
Qualiton Pharma Spa	-	-	-	-	-	279.353
Rudi Reynaldo Mollo Bautista	-	-	-	-	-	120.000
Servicios De Ingenieria Miguel Angel Casas Diaz E.I.	-	-	-	25.087.803	-	-
Soc. Comercial El Salitre Ltda.	-	-	-	-	-	551.613
Soc. De Capacitacion Araucania Limitada - Capacit	-	-	-	447.500	-	-
Sociedad De Negocios E Inversiones G & S Spa	-	-	-	-	9.583.997	-
Sol Del Norte Spa	-	-	-	-	-	252.280
Telefonica Moviles Chile S.A	14.995	14.995	14.995	14.995	14.995	125.281
Tesoreria General De La Republica	-	-	-	9.262.897	-	624.063
Transbank S.A.	-	-	-	-	-	296.489
Total Pasivos Omitidos	2.824.081	9.051.810	41.857.210	103.226.211	137.185.178	642.842.160

El monto total de la deuda municipal no reconocida, a la fecha de emisión del Estado de Situación Patrimonial Intermedio de 2021, es de \$936.986.650.

En cuadro anterior, se presentan las distintas obligaciones por fecha de emisión de documento. Llama la atención el monto de documento recibidos para pago emitidos con fecha entre el 01 de junio al 30 de junio 2021, monto que asciende a \$ 642.842.160.-

12. Patrimonio

Descripción

Comprende las cuentas de obligaciones por pagar y/o aplicar, documentadas o no, que representan intermediaciones financieras con otras entidades.

Composición del Saldo en \$

PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Patrimonio Institucional	124.874.492	124.874.492	121.591.521	118.279.690	(408.966.079)	(401.340.607)
Resultados Acumulados	9.100.598.834	7.014.224.715	4.286.284.744	3.225.103.192	1.374.125.283	980.390.043
Totales	9.225.473.326	7.139.099.207	4.407.876.265	3.343.382.882	965.159.204	579.049.436

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Revisión de Variaciones Patrimoniales Procedentes de Ajustes Contables.

Se verifica la existencia de variaciones en el patrimonio que son consecuencia directa del registro de los resultados de cada año, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Detección de Ajustes al Patrimonio Sin Sustentación.

En función de las revisiones efectuadas a las partidas que componen el saldo patrimonial, se detecta el reconocimiento de un ajuste contable cuya contrapartida corresponde a un cargo sobre la cuenta "141-01-00-000-000-000 – Edificaciones" por \$538.696.819. El detalle es el siguiente:

Nombre	Cuenta	T	Compr.	Fecha	Debe	Haber	Glosa
EDIFICACIONES	141-01-00-000-000-000	5	84(M)	31-12-2018	538.696.819	-	Incorp. de Bs No Includ. en su Peridos
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	311-01-00-000-000-000	5	84(M)	31-12-2018	-	538.696.819	Incorp. de Bs No Includ. en su Peridos
Totales					538.696.819	538.696.819	

De conformidad a este hallazgo, se solicita a DAF los respaldos de aquellos desembolsos incurridos en la construcción y(o) adquisición de las edificaciones no reconocidas en sus períodos correspondientes, que justifican el aumento del saldo patrimonial 31/12/2018, no obteniéndose respuesta por parte de esta unidad a la fecha del presente informe.

SECCIÓN 7: CONTROL INTERNO; RESULTADOS OBTENIDOS POR PARTIDA DE RESULTADOS

13. Tributo sobre el Uso de Bienes

Composición del Saldo en \$

OTROS TRIBUTOS	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Patentes y Tasas por Derechos	492.155.103	898.960.656	195.958.636	937.998.139	926.084.191	838.490.784
Permisos y Licencias	37.717.773	39.225.158	88.474.753	74.288.284	46.522.790	33.536.476
Otros Tributos	19.650.270	47.332.454	207.290.779	244.507.972	269.680.088	231.566.408
Totales	549.523.146	985.518.268	491.724.168	1.256.794.395	1.242.287.069	1.103.593.668

Descripción de los Procedimientos Aplicados

Patentes y Tasas por Derechos

a) Toma de Muestras

Se solicitó a la Unidad de Rentas Municipales una muestra de los archivos de patentes otorgadas, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de validar el cumplimiento en la recepción de la documentación necesaria para la autorización de patentes, de acuerdo a sus procedimientos de control interno.

b) Recalculo de Patentes Muestreadas

Utilizando la documentación proporcionada a partir de las muestras solicitadas, se efectúa el recálculo de los montos cobrados por concepto de patentes, con el propósito de validar la razonabilidad de los importes presentados en sistema.

c) Revisión de la Clasificación de Ingresos

Se verifica que los ingresos por conceptos de Patentes se encuentren correctamente clasificados, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: No presentación de la Documentación requerida

La unidad de Rentas Municipales no presenta copia de los archivos de patentes tomadas en muestra, así como tampoco de ningún otro documento que valide la autorización de estas, para los períodos comprendidos entre los años 2017 a 2018.

Hallazgo 2: Ausencia de Documentos que Acrediten el Capital Propio Tributario

En función a la información proporcionada, se observa la falta de documentación que permita identificar el capital propio tributario de las siguientes patentes:

Base de Datos Patentes (Cas-Chile)								Revision Dctos.
ROL	GIRO DE LA PATENTE	NOMBRE CONTRIBUYENTE	DIRECCION COMERCIAL	AÑO DEL CALCULO	SEMESTRE DE CALCULO	FECHA DE PAGO	VALOR TOTAL	Capital PT Neto (F-22 / D.D.J.J.)
20371	CASA DE PENSI	CRUZ CHAILE LTDA.	LA TORRE S/N	2020	2	21-09-2020	1.569.390	No Presenta
20371	CASA DE PENSI	CRUZ CHAILE LTDA.	LA TORRE S/N	2020	1	21-09-2020	1.299.541	No Presenta
20700	CARNICERIA Y ROTISERIA	SOLEDAD GUADALUPE ARAU	LICANCABUR 246	2019	2	21-08-2019	73.754	No Presenta
20700	CARNICERIA Y ROTISERIA	SOLEDAD GUADALUPE ARAU	LICANCABUR 246	2019	1	22-01-2019	46.006	No Presenta
21614	HOSTAL Y RESTAURANT DI	MARIA LOW MU	DOMINGO ATIENZA 404	2019	2	07-09-2019	64.722	No Presenta
21621	HOTEL Y RESTAURANT	HOTELERA DIEGO DE ALMA	TOCONAO 460	2019	2	18-07-2019	2.634.184	No Presenta
21621	HOTEL Y RESTAURANT	HOTELERA DIEGO DE ALMA	TOCONAO 460	2019	1	01-11-2019	1.778.363	No Presenta
21697	ACTIVIDADES AGENCIA DE	TURISMO FELIX COLQUE RA	CALAMA 440 A	2020	2	11-11-2020	168.467	No Presenta
21701	AGENCIA DE TURISMO	ALBERTO JULIO MOSTAJO Q	GUSTAVO LE PAIGE 178 LO	2020	2	29-09-2020	49.719	No Presenta
21709	HOSTAL SIN SERVICIO DE A	EMPRESA DE ASESORIA Y G	BETER 3	2020	2	10-01-2020	75.646	No Presenta
21753	VENTA AL POR MENOR DE	COMERCIAL CREARTE LTDA	CARACOLES 419-B LOCAL 1	2021	2	21-07-2021	60.939	No Presenta
21762	RESTAURANTE	HANS WILLIAMS VILLALOB	TOCOPILLA 406-B	2021	2	11-11-2021	77.369	No Presenta
21762	RESTAURANTE	HANS WILLIAMS VILLALOB	TOCOPILLA 406-B	2021	1	28-05-2021	47.186	No Presenta
40194	SUPERMERCADOS	EMPRESA DE INVERSIONES	LICANCABUR 142	2019	1	25-01-2019	145.059	No Presenta
40194	SUPERMERCADOS	EMPRESA DE INVERSIONES	LICANCABUR 142	2019	2	24-07-2019	147.099	No Presenta
40202	RESTAURANTES DIURNO Y	LORENA AURORA ROJAS VI	LASCAR 688 C	2020	2	29-07-2020	120.773	No Presenta
40204	RESTAURANTES Y DE SERVI	CRISTIAN AROCHAS LOPEZ	DOMINGO ATIENZA 426	2021	2	07-06-2021	125.186	No Presenta
40207	SALON DE MUSICA EN VIVO	ADA DEL CARMEN MAMANI	GUSTAVO LE PAIGE 502	2021	2	10-08-2021	184.947	No Presenta
40208	RESTAURANTES DIURNOS C	HANS WILLIAMS VILLALOB	TOCOPILLA 406-B	2021	2	12-10-2021	130.010	No Presenta
							8.798.360	

Hallazgo 3: Detección de Inconsistencias entre los Montos Cobrados por Sistema y los Recálculos efectuados

Al 30 de junio de 2021, 31 diciembre de 2020 y 2019. Se observan diferencias entre los montos cobrados a través del módulo de patentes de Cas-chile y nuestros recalculos efectuados, utilizando la documentación que acreditan las autorizaciones de patentes tomadas en muestra. El detalle es el siguiente:

Base de Datos Patentes (Cas-Chile)								Recalcule Muestra	
ROL	GIRO DE LA PATENTE	NOMBRE CONTRIBUYENTE	DIRECCION COMERCIAL	AÑO DEL CALCULO	SEMESTRE DE CALCULO	Fecha Pago	VALOR TOTAL	Valor a Pagar	Diferencias (Aud. Vs Sist.)
21614	HOSTAL Y RESTAURANT DIL	MARIA LOW MU	DOMINGO ATIENZA 404	2019	1	30-01-2019	95.094	95.094	0
21644	RENT A CAR	SOCIEDAD INVERSIONES LA	CALAMA 479	2019	2	07-09-2019	194.588	169.727	(24.861)
21655	HOTELERIA Y RESTAURANTE	CABO DE HORNOS S.A.	TOCOPILLA 551	2019	2	31-07-2019	10.215.372	10.215.372	0
21661	HOSTAL CON SERVICIO DE	INVERSIONES ATACAMA LTI	VOLCAN EL TATIO 681	2019	2	09-10-2019	73.754	74.071	317
21697	ACTIVIDADES AGENCIA DE	TURISMO FELIX COLQUE R	CALAMA 440 A	2020	1	03-06-2020	111.139	47.186	(63.953)
21700	AGENCIA DE TURISMO	AGENCIA DE VIAJES TURAVI	LOS LAURELES 176	2020	1	13-03-2020	154.867	154.867	(0)
21701	AGENCIA DE TURISMO	ALBERTO JULIO MOSTAJO G	GUSTAVO LE PAIGE 178 LO	2020	1	13-03-2020	107.983	140.098	32.115
21723	HOTEL DE TURISMO - REST	JARDIN ATACAMA SPA	GUSTAVO LE PAIGE 159	2020	2	27-11-2020	112.105	75.797	(36.308)
21727	RESTAURANTES Y SERVICIO	ISABEL GUADALUPE CRUZ C	TOCNOAO 479	2021	1	25-02-2021	47.186	47.899	713
21727	RESTAURANTES Y SERVICIO	ISABEL GUADALUPE CRUZ C	TOCNOAO 479	2021	2	21-07-2021	81.200	81.200	0
21730	HOSTAL SIN SERVICIO DE A	ROSA CAROLINA QUILLAS S	LAS HIGUERAS 194	2021	2	08-05-2021	77.369	89.047	11.678
21730	HOSTAL SIN SERVICIO DE A	ROSA CAROLINA QUILLAS S	LAS HIGUERAS 194	2021	1	18-02-2021	47.186	59.500	12.314
21732	ACTIVIDADES DE RESTAUR	ROBERTO PAREDES TICOMA	LASCAR 675	2021	2	19-07-2021	81.200	81.382	182
21732	ACTIVIDADES DE RESTAUR	ROBERTO PAREDES TICOMA	LASCAR 675	2021	1	18-02-2021	47.186	47.566	380
21733	ACTIVIDADES DE OPERADO	BALTA TOUR SPA	CARACOLES 259-B LOCAL 1	2021	1	03-04-2021	47.186	47.796	610
21733	ACTIVIDADES DE OPERADO	BALTA TOUR SPA	CARACOLES 259-B LOCAL 1	2021	2	27-07-2021	77.369	77.551	182
21735	PELUQUERIAS Y OTROS TR	LOURDES EVA MAMANI MA	DOMINGO ATIENZA 349	2021	1	03-08-2021	47.186	48.107	921
21735	PELUQUERIAS Y OTROS TR	LOURDES EVA MAMANI MA	DOMINGO ATIENZA 349	2021	2	26-07-2021	77.369	77.551	182
21736	VENTA AL POR MENOR DE	CONSTANZA CAROLINA CEA	CARACOLES 419-B	2021	2	21-07-2021	81.200	81.382	182
21736	VENTA AL POR MENOR DE	CONSTANZA CAROLINA CEA	CARACOLES 419-B	2021	1	04-09-2021	47.186	48.316	1.130
21737	VENTA DE PRODUCTOS COS	SISI IQAQU SPA	CARACOLES 140 A	2021	1	15-03-2021	47.186	47.745	559
21737	VENTA DE PRODUCTOS COS	SISI IQAQU SPA	CARACOLES 140 A	2021	2	20-07-2021	77.369	77.551	182
21743	ACTIVIDADES DE OPERADO	ECO RUTAS TRAVEL SPA	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	1	26-03-2021	47.186	47.745	559
21743	ACTIVIDADES DE OPERADO	ECO RUTAS TRAVEL SPA	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	2	21-07-2021	81.200	81.382	182
21745	ACTIVIDADES DE AGENCIA	TURISMO GATO ANDINO S	CALAMA 431 - B	2021	1	04-09-2021	47.186	48.316	1.130
21745	ACTIVIDADES DE AGENCIA	TURISMO GATO ANDINO S	CALAMA 431 - B	2021	2	27-07-2021	77.369	77.551	182
21746	PELUQUERIA Y OTROS SER	CATHERIN MARIANA VILCA	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	2	19-07-2021	77.369	77.551	182
21746	PELUQUERIA Y OTROS SER	CATHERIN MARIANA VILCA	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	1	05-03-2021	47.186	48.406	1.220
21749	ACTIVIDADES DE RESTAUR	CRISTIAN AROCHAS LOPEZ	DOMINGO ATIENZA 426	2021	1	14-04-2021	60.000	60.000	0
21749	ACTIVIDADES DE RESTAUR	CRISTIAN AROCHAS LOPEZ	DOMINGO ATIENZA 426	2021	2	21-07-2021	89.879	89.470	(409)
21751	ACTIVIDADES DE HOTELES	NILDA CRUZ PEREZ	CAMINO A TOCNOAO 118	2021	1	-	47.538	27.000	(20.538)
21751	ACTIVIDADES DE HOTELES	NILDA CRUZ PEREZ	CAMINO A TOCNOAO 118	2021	2	30-07-2021	77.369	77.551	182
21753	VENTA AL POR MENOR DE	COMERCIAL CREATEE LTDA	CARACOLES 419-B LOCAL 1	2021	1	13-05-2021	198.524	59.596	(138.928)
21768	ACTIVIDADES DE RESTAUR	VIVIANA ISABEL DURAN DU	LASCAR 176	2021	2	19-07-2021	77.369	77.551	182
21769	ACTIVIDADES DE AGENCIA	WILFREDO JOSE CRUZ GON	CARACOLES 400 B-4 LOCAL	2021	2	28-07-2021	218.588	62.686	(155.903)
21773	VENTA AL POR MENOR DE	CARMEN SALVATIERRA ARA	CARACOLES 166-C	2021	2	08-09-2021	77.369	77.786	417
21776	AGENCIA DE VI	CURIHUNCA Y GODOY LIM	CALAMA 479 LOCAL 2	2021	2	25-08-2021	77.369	77.577	208
21781	ACTIVIDADES DE AGENCIA	ECHANES - REHREN SPA	CARACOLES 419-B LOCAL 1	2021	2	09-03-2021	87.959	61.576	(26.384)
21782	ACTIVIDADES DE AGENCIA	AGENCIA DE VIAJES LILIAN	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	2	24-09-2021	77.369	77.786	417
21783	VENTA Y POST-VENTA DE TE	INVERSIONES FARELLONES	IGNACIO CARRERA PINTO 4	2021	2	21-09-2021	77.369	77.786	417
21786	AGENCIA DE VIAJES Y OPER	ATACAMA ZOOM SPA	CARACOLES 169-A	2021	2	16-09-2021	77.369	77.786	417
21787	AGENCIA DE TURISMO - TR	ATACAMA MAGIC SPA	CARACOLES 254-D	2021	2	29-09-2021	77.369	77.786	417
21791	ELABORACION DE PRODUC	ELABORACION DE PRODUC	PACHAMAMA 695	2021	2	13-10-2021	77.369	77.891	522
21803	ACTIVIDAD DE AGENCIA DE	SANTIAGO ATIAS EXCURSI	CARACOLES 169 C	2021	2	29-12-2021	77.369	78.556	1.187
21804	ACT DE AGENCIA DE VIAJES	AGENCIA DE VIAJES LILIAN	CARACOLES 174 B	2021	2	22-12-2021	77.369	78.556	1.187
40201	RESTAURANTES,DIURNO Y	EDUARDO MANUEL COLQU	28 DE AGOSTO 148	2020	1	06-08-2020	142.893	170.030	27.137
40201	RESTAURANTES,DIURNO Y	EDUARDO MANUEL COLQU	28 DE AGOSTO 148	2020	2	30-07-2020	120.773	167.934	47.161
40202	RESTAURANTES DIURNO Y	LORENA AURORA ROJAS VI	LASCAR 688 C	2020	1	13-05-2020	120.893	169.892	48.999
40203	RESTAURANTES DIURNO O	XIMENA CHOQUE	CAMINO A TOCNOAO 198	2020	2	17-12-2020	122.470	169.985	47.515
40205	RESTAURANT DIURNO Y NC	ISABEL GUADALUPE CRUZ C	TOCNOAO N	2021	2	26-07-2021	125.186	173.267	48.081
							14.511.538	14.333.790	(177.748)

Hallazgo 4: Errores en la Clasificación de Ingresos.

Producto de las revisiones efectuadas, de acuerdo al apartado c) de nuestros procedimientos, se evidencia el reconocimiento de algunos ingresos por concepto de Patentes clasificados en las cuentas "432-02-00-000-000-000 - Permisos y Licencias" y "431-01-00-000-000-000 - Venta de Servicios". El detalle de este hallazgo se presenta a continuación.

Patentes y Tasas por Derechos	Saldo al:				
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$	\$	\$	\$
432-02-00-000-000-000	37.717.773	39.225.158	88.474.753	74.288.284	46.522.790
431-01-00-000-000-000	-	439.015	749.085.331	-	-
Totales	37.717.773	39.664.173	837.560.084	74.288.284	46.522.790

Descripción de los Procedimientos Aplicados

Permisos y Licencias

a) Recálculo de Permisos de Circulación

Se solicita a la Unidad de Informática la base de datos de permisos de circulación, extraída desde el sistema Cas-Chile, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018 y 2017, con el propósito de efectuar recálculos sobre los montos cobrados por este concepto, en función a todos los períodos contables de cierre que se encuentran dentro del alcance de nuestra auditoría.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Detección de Inconsistencias entre los Montos Cobrados por Sistema y los Recalculos efectuados

Al 30 de junio de 2021, 31 diciembre de 2020, 2019, 2018 y 2017, se observan diferencias entre los montos cobrados a través de la base de permisos de circulación y nuestros recálculos efectuados. El detalle es el siguiente:

Año Calculo	N° Permisos	Valor Permiso (B.D Cas-Chile) (En \$)	Valor Permiso (Recalculado) (En \$)	Diferencias (En \$)
2017	3735	399.775.393	362.836.399	-36.938.994
2018	4057	443.036.174	483.498.988	40.462.814
2019	4389	488.310.104	514.511.964	26.201.860
2020	3839	482.875.762	542.107.213	59.231.451
2021	4355	544.260.012	559.666.895	15.406.883
Totales	20375	2.358.257.445	2.462.621.459	104.364.014

Cabe destacar que las diferencias en los cobros individuales, a partir de cada permiso recalculado, se encuentran entre los \$9.000 a \$10.000 en promedio, cuyo impacto se ve intensificado debido al volumen de las transacciones anuales efectuadas.

14. Transferencias Corrientes

Descripción

Comprende los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las municipalidades receptoras, destinados a financiar gastos corrientes.

Composición del Saldo en \$

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Transf. Ctes. del Sector Privado	-	1.495.988.002	10.800.000	-	-	779.706
Transf. Ctes. de Otras Entidades Públicas	1.023.001.594	2.483.237.387	3.191.075.437	1.688.050.184	1.300.404.821	1.219.404.338
Totales	1.023.001.594	3.979.225.389	3.201.875.437	1.688.050.184	1.300.404.821	1.220.184.044

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Toma de Muestras

Se solicitó a la Unidad de Tesorería Municipal una muestra de comprobantes de ingresos por concepto de Transferencias Corrientes, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de validar la integridad y existencia de estos importes registrados en la contabilidad.

Resultados de los Procedimientos

De acuerdo a la documentación proporcionada por la Unidad de Tesorería, con relación a la muestra solicitada para los períodos comprendidos entre el 01/12/2016 hasta el 30/06/2021, no se observan inconsistencias que afecten significativamente la presentación de esta cuenta, considerando tanto la naturaleza de sus transacciones registradas como también los montos asignados a estas.

15. Otros Ingresos Patrimoniales

Composición del Saldo en \$

OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Recup. y Reemb. por Licencias Médicas	1.407.606	7.854.001	-	18.440.830	-	-
Multas y Sanciones Pecuniarias	52.725.211	77.882.837	185.304.852	276.393.660	10.336.449	120.650.612
Part. del Fondo Común Municipal - Art. 38	2.644.383.122	4.712.593.558	4.142.763.998	4.099.573.205	3.020.659.405	2.483.891.134
Otros Ingresos	6.220.527	479.053.039	26.454.776	15.186.497	23.824.900	23.702.592
Totales	2.704.736.466	5.277.383.435	4.354.523.626	4.409.594.192	3.054.820.754	2.628.244.338

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Revisión de Ingresos por Participaciones en el Fondo Común Municipal

Se solicitó a la Unidad de Tesorería Municipal las nóminas de transferencias recibidas por participaciones en el fondo común, registradas en la página web de la Tesorería General de la República (TGR), para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de validar los ingresos registrados en la contabilidad por este concepto, respecto a todos los periodos de presentación sometidos al alcance de nuestra auditoría.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: No Presentación de la Información requerida

La Unidad de Tesorería no presenta las nóminas de transferencias por participaciones en el fondo común municipal obtenidas de la TGR, a cambio de esto, envía un análisis de cuenta por año (2021 – 2016) extraída del módulo de contabilidad de Cas-Chile, correspondiente a la codificación “461-03-00-000-000-000 - Participación del Fondo Común Municipal - Art. 38”.

16. Gastos en Personal

Descripción

De acuerdo al clasificador presupuestario, el subtítulo “Gastos en Personal” comprende “todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad”.

En el siguiente cuadro se detalla la composición del saldo.

Composición del Saldo en \$

GASTOS EN PERSONAL	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Personal de Planta	882.475.169	1.001.126.882	507.727.938	415.716.640	385.662.365	394.585.794
Personal a Contrata	265.977.004	680.639.333	463.258.553	164.793.464	159.708.734	70.659.593
Otras Remuneraciones	65.738.934	412.374.433	84.131.975	86.892.582	63.687.741	118.343.058
Otros Gastos En Personal	185.384.117	353.641.508	431.348.495	246.432.723	328.890.063	370.065.701
Totales	1.399.575.224	2.447.782.156	1.486.466.961	913.835.409	937.948.903	953.654.146

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Cuadratura de Gastos – Remuneraciones al Personal

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas los libros de remuneraciones y planillas suplementarias, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de comparar sus importes reconocidos por concepto de haberes a funcionarios y trabajadores, con los saldos registrados en Gastos al Personal, respecto a todos los períodos de presentación sometidos al alcance de auditoría.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: No Presentación de la Información requerida

La Dirección de Administración y Finanzas no presenta las planillas suplementarias de remuneraciones en forma íntegra, de acuerdo a los periodos indicados en la solicitud. El detalle es el siguiente:

Planilla Suplementarias - Remuneraciones							V° B° Auditor
Mes / Año	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Enero	No Aplica	No Presenta	No Presenta	No Presenta	Presenta	Presenta	X
Febrero	No Aplica	No Presenta	No Presenta	Presenta	No Presenta	Presenta	X
Marzo	No Aplica	Presenta	Presenta	No Presenta	Presenta	Presenta	X
Abril	No Aplica	No Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	Presenta	X
Mayo	No Aplica	Presenta	No Presenta	No Presenta	Presenta	Presenta	X
Junio	No Aplica	Presenta	No Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	X
Julio	No Aplica	No Presenta	No Presenta	Presenta	No Presenta	No Presenta	X
Agosto	No Aplica	No Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	No Presenta	X
Septiembre	No Aplica	No Presenta	No Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	X
Octubre	No Aplica	No Presenta	Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	X
Noviembre	No Aplica	Presenta	Presenta	No Presenta	Presenta	No Presenta	X
Diciembre	Presenta	Presenta	Presenta	No Presenta	Presenta	No Presenta	X

De acuerdo a la información expuesta en el cuadro anterior, se señala que al no poseer los registros suplementarios completos que presenten el valor de los haberes a funcionarios y trabajadores resumidos por año, nos resulta impracticable el poder realizar las validaciones descritas en el apartado a) de nuestros procedimientos.

17. Bienes y Servicios de Consumo

Descripción

De acuerdo a lo señalado en el clasificador presupuestario, el subtítulo “Bienes y Servicios de Consumo” “Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público”. A continuación, se detallan los valores y la significancia de cada ítem de acuerdo al total del gasto contabilizado bajo este subtítulo en el siguiente cuadro.

Composición del Saldo en \$

BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Alimentos y Bebidas	-	586.194	-	31.173.736	13.635.193	32.396.293
Textiles, Vestuario y Calzado	1.681.720	7.165.892	821.325	395.200	921.788	396.438
Combustibles y Lubricantes	22.345.445	33.357.239	30.596.047	22.681.791	19.820.632	45.375.864
Materiales de Uso o Consumo	26.148.102	84.365.368	178.501.244	60.920.486	30.832.437	70.445.404
Servicios Básicos	85.941.936	156.445.619	96.333.291	195.442.272	196.532.444	228.654.916
Mantenimiento y Reparaciones Menores	85.825.148	148.960.451	30.673.576	89.730.109	144.261.547	110.919.105
Publicidad y Difusión	25.470.560	28.127.759	11.114.953	17.695.518	8.341.531	16.260.417
Servicios Generales	338.965.268	1.338.637.404	1.300.221.614	1.168.435.913	938.555.829	835.103.164
Arriendos	41.338.860	56.070.069	37.602.208	43.864.021	44.744.387	47.885.676
Servicios Financieros y de Seguros	-	15.889.867	19.709.284	10.139.550	8.896.396	9.260.438
Servicios Técnicos y Profesionales	44.304.943	161.714.394	290.409.151	365.427.347	46.367.929	26.455.472
Otros Gastos En Bienes y Servicios de Consumo	1.861.400	977.344	25.182.217	23.059.795	15.744.938	15.974.275
Totales	673.883.382	2.032.297.600	2.021.164.910	2.028.965.738	1.468.655.051	1.439.127.462

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Toma de Muestras

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas una muestra de Decretos de Pago por la adquisición de Bienes y Servicios de Consumo, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de validar la integridad y existencia de estos importes registrados en la contabilidad.

Resultados de los Procedimientos

De acuerdo a los Decretos de Pago proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas, con relación a la muestra solicitada, para los periodos comprendidos entre el 01/12/2016 hasta el 30/06/2021, no se observan inconsistencias que afecten significativamente la presentación de esta cuenta, considerando tanto la naturaleza de sus transacciones registradas como también los montos asignados a estas.

18. Transferencias Corrientes Otorgadas

Descripción

En el Clasificador Presupuestario se señala que los gastos presupuestarios por Transferencias Corrientes se refieren a los “gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios” e “incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo”.

Composición del Saldo en \$

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Transf. Ctes. al Sector Privado	95.459.496	390.323.247	544.330.912	337.370.734	242.398.586	320.849.155
Transf. Ctes. a Otras Entidades Públicas	950.570.914	1.796.974.684	1.501.917.554	1.363.252.549	1.091.144.361	1.120.910.689
Totales	1.046.030.410	2.187.297.931	2.046.248.466	1.700.623.283	1.333.542.947	1.441.759.844

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Revisión de Gastos por Transferencias Complementarias - Educación y Salud

Se solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas una nómina de las transferencias efectuadas a los servicios traspasado de Educación y Salud, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito de efectuar una comparación entre los desembolsos reconocidos en este documento con aquellas partidas registradas en la contabilidad, por concepto de Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas.

b) Identificación de los Transferencias Efectuadas

Utilizando la información de las transacciones contenidas en cartolas bancarias, procedentes de la cuenta corriente “2109026673 - Banco Estado - Fondos Ordinarios”, se revisan las transferencias de fondos con cargo a los servicios de Educación y Salud, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016, con el propósito validar la existencia de estos Gastos reconocidos en la contabilidad.

Resultados de los Procedimientos

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas y en virtud de las transacciones verificadas en cartolas bancarias, para los períodos comprendidos entre el 01/12/2016 hasta el 30/06/2021, no se observan inconsistencias que afecten significativamente la presentación de la cuenta Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas, considerando tanto la naturaleza de sus transacciones registradas como también los montos asignados a estas.

19. Otros Gastos Patrimoniales

Composición del Saldo en \$

OTROS GASTOS PATRIMONIALES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Devoluciones	2.476.468	37.156.114	7.826.761	1.959.849	147.081	449.117
Compensación por Daños a Terc. y(o) a La Prop.	22.891.138	287.956.692	267.461.629	346.707.345	-	-
Totales	25.367.606	325.112.806	275.288.390	348.667.194	147.081	449.117

Descripción de los Procedimientos Aplicados

a) Validación de los Gastos Incurridos por fallos de Sentencias judiciales.

Se solicitó a la Unidad Jurídica un catastro de causas judiciales, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016 con el propósito de efectuar una comparación entre los importes reconocidos en este documento con las partidas registradas en la contabilidad, por concepto de Compensaciones por Daños a Terceros y(o) a la Propiedad.

Resultados de los Procedimientos

Hallazgo 1: Detección de Inconsistencias entre Montos Dictaminados por Sentencias Judiciales y Saldos Contables

De acuerdo con el catastro de juicios proporcionados por la unidad jurídica, se observan diferencias entre los montos determinados en fallos de sentencias judiciales y los importes registrados en la contabilidad por este concepto, en función a todos los períodos de presentación sometidos a nuestra auditoría. A Continuación, se presenta el detalle.

catastro de causas judiciales						Procedimiento Auditoria		
Rit/ Rol	Año	Caratulado	Materia	Estado procesal	Monto Sentencia (En \$)	Monto Dev. Contab (En \$)	Diferencias	
O-255-2017	2017	Tapia / I. Mun SPA	Despido injustificado	Terminada	40.114.245	15.568.299	24.545.946	
M-228-2018	2018	Cea / Sociedad Comercial Atacama Sun	Despido injustificado	Terminada	1.736.369	742.945	993.424	
C-68-2016	2016	Martínez / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	16.055.804	-	16.055.804	
C-75-2017	2017	González / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	610.428	-	610.428	
C-220-2017	2017	Rivera / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	223.317.646	210.904.882	12.412.764	
C-8-2018	2018	Tapia / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	170.995.193	138.392.852	32.602.341	
C-207-2018	2018	Cruz / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	171.919.159	127.042.879	44.876.280	
C-159-2018	2018	Mamani / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	146.653.133	117.474.397	29.178.736	
C-115-2019	2019	Olivares / Sociedad Comercial Atacama Sun	No Especifica	Terminada	22.005.169	1.427.042	20.578.127	
C-126-2019	2019	Barrera / Sociedad Comercial Atacama Sun	No Especifica	Terminada	-	11.801.743	-11.801.743	
C-145-2019	2019	Ravanales / Sociedad Comercial Atacama Sun	No Especifica	Terminada	9.813.911	9.998.972	-185.061	
C-182-2019	2019	Cabrera / Sociedad Comercial Atacama Sun	No Especifica	Terminada	166.626.623	-	166.626.623	
C-107-2019	2019	Mardones / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	9.416.742	-	9.416.742	
C-126-2021	2021	Pinto/ I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	14.220.752	-	14.220.752	
C-191-2021	2021	Muñoz / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	2.014.132	-	2.014.132	
C-15-2020	2020	Molina / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	26.324.064	15.824.064	10.500.000	
P-543-2020	2020	AFP Modelo / I. Mun SPA	No Especifica	Terminada	-	5.787.071	-5.787.071	
O-167-2019	2019	Paulina Fernanda Lagos Burgos	Cot. Previsionales	Terminada	3.534.873	-	3.534.873	
O-330-2018	2018	Cristian Humberto López Mondaca	Cot. Previsionales	Terminada	671.826	3.544.259	-2.872.433	
O-330-2018	2018	Alejandro Antonio Torres San Martín	Cot. Previsionales	Terminada	1.791.545	3.544.259	-1.752.714	
O-330-2018	2018	Andrés Emilio Cabrera Vergara	Cot. Previsionales	Terminada	752.684	3.544.259	-2.791.575	
O-330-2018	2018	Bernardo Erique Uribe Araya	Cot. Previsionales	Terminada	328.204	3.544.259	-3.216.055	
M-229-2018	2018	Ivan Fernando Ravanales Martínez	Cot. Previsionales	Terminada	185.061	-	185.061	
M-211-2018	2018	Antonio Javier Olivares Ormazábal	Cot. Previsionales	Terminada	1.427.042	-	1.427.042	
					1.030.514.605	669.142.182	361.372.423	

Cabe destacar que los gastos reconocidos en esta cuenta dicen relación solo con el pago efectivo de los montos adeudados por juicios, no considerando sus devengamientos al momento de constituirse estas obligaciones.

20. Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes

Descripción

Comprende los gastos producto de los ajustes y por el desgaste natural y adicional de los bienes.

Composición del Saldo en \$

ACTUALIZACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Actualización de Patrimonio	-	187.688.100	120.058.886	76.392.228	17.996.099	16.319.177
Depreciación de Bienes De Uso	-	99.349.812	88.748.222	53.427.512	69.796.712	94.504.915
Amortización de Bienes Intangibles	-	-	30.807.379	31.076.548	-	-
Ajustes a Los Gtos Patrimoniales de Años Ant.	-	(12.850.082)	(893.371.479)	1.444.127	-	-
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	(856.261)	-	-	-	-	-
Totales	(856.261)	274.187.830	(653.756.992)	162.340.415	87.792.811	110.824.092

Descripción de los Procedimientos Aplicados

Considerando la falta de registros auxiliares que den cuenta de los montos asignados a la depreciación y amortización sobre los activos clasificados en Bienes de Uso e Intangibles, respectivamente, incluyendo las variaciones patrimoniales que, a la fecha del presente informe, no han sido pertinentemente sustentadas de conformidad a la documentación que permita reconocer y validar el monto de sus saldos registrados, nos resulta impracticable el efectuar algún tipo de procedimiento que nos posibilite formarnos una opinión respecto a la razonabilidad de esta cuenta, para los periodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

21. Gastos en Inversión Pública

Descripción

Comprende los gastos administrativos, consultorías y contratación necesarios para la ejecución de estudios básicos.

Composición del Saldo en \$

GASTOS EN INVERSIÓN PÚBLICA	Saldo al:					
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Costos de Proyectos	-	929.052.396	1.098.770.049	1.279.244.479	33.783.766	676.562.069
Totales	-	929.052.396	1.098.770.049	1.279.244.479	33.783.766	676.562.069

Descripción de los Procedimientos Aplicados

Considerando la falta de control, por parte de la Dirección de Administración y finanzas, sobre los saldos de los proyectos clasificados en Iniciativas de Inversión, lo cual incluye no llevar un análisis de cuentas pertinente con el propósito de diferenciar los montos que serán asignados a los Bienes de Uso Público de aquellos destinados a formar parte de los Bienes institucionales utilizados por la municipalidad, se señala que no es posible identificar la composición y naturaleza de los cargos efectuados en la cuenta Costos de Proyectos, sobre la cual se imputan las partidas contables de Aplicaciones a Gastos, clasificadas en Costos de Inversión. En razón a esto, se hace imprescindible contar con un estado demostrativo para esta cuenta, que especifique los montos anuales invertidos en bienes públicos por el que se conformaran estos gastos (al 31 de diciembre de cada año), con el propósito de efectuar nuestras validaciones a sus saldos. En conformidad a esta explicación, nos resulta impracticable el efectuar algún tipo de procedimiento que permita formarnos una opinión respecto a la razonabilidad de esta cuenta, para los períodos correspondientes al 30 de junio de 2021, 31 de diciembre de 2020, 2019, 2018, 2017 y 2016.

SECCIÓN 8: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-20217	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
03 C X C Tributos Sobre El Uso de Bienes y la Realiz.	1.432.228.339	1.673.281.944	1.714.553.792	1.587.454.787	1.398.095.500
05 C X C Transferencias Corrientes	1.775.409.465	1.553.669.784	367.634.385	225.332.789	133.872.573
06 C X C Rentas de La Propiedad	6.302.121	3.898.019	8.938.774	13.083.651	14.845.203
07 C X C Ingresos de Operación	-	-	-	-	-
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	5.282.630.760	4.359.565.039	4.416.036.755	3.057.231.566	2.634.874.937
10 C X C Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-
11 C X C Ventas de Activos Financieros	-	-	-	-	-
12 C X C Recuperación de Préstamos	7.595.888	14.095.712	2.268.123	1.718.416	1.764.770
13 C X C Transferencias Para Gastos De Capital	2.057.132.988	1.533.499.946	1.154.732.128	979.321.723	1.002.723.856
14 Endeudamiento	-	-	-	-	-
Subtotales	10.561.299.561	9.138.010.444	7.664.163.957	5.864.142.932	5.186.176.839
15 Saldo Inicial De Caja					
Totales	10.561.299.561	9.138.010.444	7.664.163.957	5.864.142.932	5.186.176.839

EGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-20217	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
21 C X P Gastos en Personal	2.444.748.171	1.480.504.954	913.835.409	937.948.903	953.654.146
22 C X P Bienes y Servicios de Consumo	2.035.331.585	2.027.126.917	2.028.965.738	1.468.655.051	1.439.127.462
23 C X P Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-
24 C X P Transferencias Corrientes	2.885.931.125	2.394.893.354	1.965.829.231	1.586.523.623	1.651.937.183
25 C X P Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-
26 C X P Otros Gastos Corrientes	331.868.840	275.288.390	351.075.965	147.081	449.117
29 C X P Adquisición de Activos No Financieros	256.560.310	54.728.083	199.430.137	32.127.209	32.336.719
30 C X P Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	-
31 C X P Iniciativas de Inversión	935.579.396	1.098.770.049	1.279.244.479	33.783.766	676.562.069
32 C X P Préstamos	-	-	-	-	-
33 C X P Transferencias de Capital	-	22.879.000	6.000.000	-	-
34 C X P Servicio de La Deuda	150.363.350	190.816.937	3.551.802	-	-
Subtotales	9.040.382.777	7.545.007.684	6.747.932.761	4.059.185.633	4.754.066.696
35 Saldo Final de Caja					
Totales	9.040.382.777	7.545.007.684	6.747.932.761	4.059.185.633	4.754.066.696

Ingresos Presupuestarios

El subtítulo “Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades”, según lo definido en el Clasificador Presupuestario –Decreto (H.) 854 de 2004-, “comprende ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza deben ser reguladas”. El análisis de este ítem reviste importancia, puesto que por sí solo representa un 13,56% del total de ingresos presupuestarios municipales durante el período auditado.

En el siguiente cuadro se presentan las variaciones del ítem señalado respecto al año anterior. No se muestran variaciones 2016/2017 por mostrar el primer año sólo el movimiento de dos meses:

INGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
03 C X C Tributos Sobre El Uso de Bienes y la Realiz.	1.432.228.339	1.673.281.944	1.714.553.792	1.587.454.787	1.398.095.500

El subtítulo “Transferencias Corrientes” está definido en el Clasificador Presupuestario –Decreto (H.) 854 de 2004- como “los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras” y que “(...) no están condicionados a la adquisición de un activo por parte del beneficiario”. El subtítulo representa 16,81% del total de los ingresos en el periodo auditado.

En el siguiente cuadro se presentan las variaciones del ítem señalado. No se muestran variaciones 2016/2017 por mostrar el primer año sólo el movimiento de dos meses:

INGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
05 C X C Transferencias Corrientes	1.775.409.465	1.553.669.784	367.634.385	225.332.789	133.872.573

De acuerdo al clasificador presupuestario, los “Otros Ingresos corrientes” se componen por “todos los ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores”. En el siguiente cuadro se detalla la composición del saldo de este subtítulo y su variación porcentual.

INGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
08 C X C Otros Ingresos Corrientes	5.282.630.760	4.359.565.039	4.416.036.755	3.057.231.566	2.634.874.937

El clasificador presupuestario señala que bajo el subtítulo “transferencias para gastos de capital” se deben contabilizar las “donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario”

INGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
13 C X C Transferencias Para Gastos De Capital	2.057.132.988	1.533.499.946	1.154.732.128	979.321.723	1.002.723.856

Gastos Presupuestarios

De acuerdo al clasificador presupuestario, el subtítulo “Gastos en Personal” comprende “todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad”

Este ítem representa el 27,04% de los gastos realizados por la municipalidad en el periodo auditado.

EGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
21 C X P Gastos en Personal	2.444.748.171	1.480.504.954	913.835.409	937.948.903	953.654.146

De acuerdo a lo señalado en el clasificador presupuestario, el subtítulo “Bienes y Servicios de Consumo” “Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público”

El siguiente cuadro muestra las variaciones anuales en el periodo auditado.

EGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
22 C X P Bienes y Servicios de Consumo	2.035.331.585	2.027.126.917	2.028.965.738	1.468.655.051	1.439.127.462

En el Clasificador Presupuestario se señala que los gastos presupuestarios por “Transferencias Corrientes” se refieren a los “gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios” e “incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo”. El comportamiento en el periodo auditado del subtítulo se expone en el siguiente cuadro:

EGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
24 C X P Transferencias Corrientes	2.885.931.125	2.394.893.354	1.965.829.231	1.586.523.623	1.651.937.183

El subtítulo “Iniciativas de inversión” según lo informado por el clasificador presupuestario, “corresponde a los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional”

Este ítem representa el 10,35% del total del gasto presupuestario en el periodo auditado

EGRESOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA	DEVENGADA
31 C X P Iniciativas de Inversión	935.579.396	1.098.770.049	1.279.244.479	33.783.766	676.562.069

