

INFORME N° 14 /2020.

ANT.: Instructivo E7072/2020 de la Contraloría General de la República del 27 de mayo de 2020.

MAT.: Revisión de gastos COVID-19.

Lo Barnechea, **28 AGO. 2020**

DE: **GONZALO MOLINA PALOMO**
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

A: **MACARENA RIVERA MARTINEZ**
ADMINISTRADORA MUNICIPAL

OMAR OYARZÚN DETZEL
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ROSARIO BRUNA OPORTUS
DIRECTORA DESARROLLO COMUNITARIO

DOMINIQUE CHADWICK QUEZADA
DIRECTORA DE COMPRAS Y GESTIÓN DE CONTRATOS

CARLA RAGLIANTI SOLIVELLES
DIRECTORA DE SALUD Y EDUCACIÓN

Junto con saludar, procedo a informar a ustedes el resultado de la fiscalización realizada en virtud de gastos realizados en el mes de junio producto de la emergencia sanitaria, y de la comunicación E7072/2020 de la Contraloría General de la República que impartió instrucciones sobre controles mínimos asociados a la recepción y entrega de beneficios para enfrentar la pandemia del Coronavirus, COVID-19.

I. REVISION EFECTUADA

En el marco de la revisión a los gastos relacionados con el COVID-19, se revisaron egresos del mes de junio del presente año que se efectuaron con cargo al presupuesto actual, informados a Contraloría General de la República mediante Ordinario Alcaldicio N°311 de 7 de julio de 2020. En esa misma línea, se sugieren buenas prácticas detalladas en el presente informe.

AREA MUNICIPAL

A. COMPRA DE BOLSAS MORTUORIAS

- Detalle: 200 bolsas mortuorias.
- Orden de compra: 2735-813-CM20, Departamento de Salud.
- Empresa: Comercial Nacional.
- Egreso: 2.438.
- Monto \$8.246.700 (ocho millones doscientos cuarenta y seis mil setecientos pesos).
- Factura: N°891

Observaciones:

1. Este gasto fue imputado al presupuesto municipal y debió ser imputado al presupuesto de salud, por lo tanto, la **Dirección de Compras y Gestión de Contratos y el Departamento de Planificación Estratégica**, deben realizar las gestiones para que dichos recursos sean reintegrados desde Salud a la Municipalidad, para lo cual deben generar un decreto de devolución de acuerdo con el procedimiento establecido.
2. Además el **Departamento de Contabilidad**, deberá realizar los ajustes contables correspondientes.
3. Ausencia de solicitud de compra.
4. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
GMP/JALS/CRF/FLQ/DMG/IMZV

B. COMPRA E INSTALACION DE 4 GENERADORES DE OZONO

- Detalle: cuatro generadores de ozono para dependencias municipales.
- Orden de compra: 2735-1043-SE20, Departamento de Administración.
- Empresa: Termika Servicios de mantención S.A.
- Egreso: 2.227.
- Monto \$6.900.779 (seis millones novecientos mil setecientos setenta y nueve pesos).
- Factura: N°16.258.

Observaciones:

1. No adjunta decreto de alta de bienes.

C. COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER DONADAS

- Detalle: adquisición de 2.000 mascarillas de tres pliegues para ser donadas a municipalidad de Futrono.
- Orden de compra: 2735-994-AG20, Gabinete de Alcaldía.
- Empresa: Comercializadora Neumacllick SpA.
- Egreso: 2.149.
- Monto \$1.332.800 (un millón trescientos treinta y dos mil ochocientos pesos).
- Factura: N°7.202.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. El decreto de pago y las visaciones de compra deben indicar que se trata de una donación.
3. Este gasto se encuentra en análisis contable por parte de CGR.

D. CAJAS CON KIT DE ASEO

- Detalle: adquisición de 50 cajas kit útiles de aseo.
- Orden de compra: 2735-1082-AG20, Dirección de Desarrollo Comunitario.
- Empresa: Inversiones South Latitude Limitada.
- Egreso: 2.007.
- Monto \$1.367.905 (un millón trescientos sesenta y siete mil novecientos cinco pesos).
- Factura: N°415.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.
3. No adjuntan actas de entregas de los kit de limpieza.

E. 2.000 MASCARILLAS REUTILIZABLES PARA FUNCIONARIOS (ENTREGA PARCIAL).

- Detalle: 2.000 mascarillas reutilizable para funcionarios municipales (entrega parcial).
- Orden de compra: 2735-1158-SE20, Dirección de Gestión de Personas.
- Empresa: CR Condor SpA.
- Egreso: 2.355.
- Monto \$11.876.200 (once millones ochocientos setenta y seis mil doscientos pesos).
- Factura: N°8.

Observaciones: No hay.

F. ADQUISICIÓN DE 50 CAJAS DE MASCARILLAS PARA FUNCIONARIOS MUNICIPALES

- Detalle: 50 cajas de mascarillas de tres pliegues.
- Orden de compra: 2735-1143-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Comercializadora Neumacllick SpA.
- Egreso: 2.096.
- Monto \$1.130.441 (un millón ciento treinta mil cuatrocientos cuarenta y un peso).
- Factura: N°7.311.

Observaciones:

1. Adjuntar informe en el que indique método de entrega de las mascarillas.
2. No adjunta formulario de bodega o certificación de stock.

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
GMP/JALS/CRF/FLQ/DMG/MZV

G. ADQUISICION DE 16 PEDILUVIOS Y 16 LIMPIAPIES PARA DEPENDENCIAS MUNICIPALES

- Detalle: 16 pediluvios y 16 limpiapiés.
- Orden de compra: 2735-1149-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Inversiones South Latitude Limitada.
- Egreso: 2.101.
- Monto \$1.466.080 (un millón cuatrocientos seiscientos sesenta y seis mil ochenta pesos).
- Factura: N°423.

Observaciones:

1. Falta adjuntar informe en el que indique en que dependencias serán utilizados.
2. No adjunta formulario de bodega o certificación de stock.

H. ADQUISICIÓN DE LIMPIADOR DE SUPERFICIES

- Detalle: 25 set de 4 unidades de limpiador se superficie.
- Orden de compra: 2735-1156-CM20, Departamento de Administración.
- Empresa: Deep Fly.
- Egreso: 2.201.
- Monto \$928.200 (novecientos veintiocho mil doscientos pesos).
- Factura: N°484.

Observaciones:

1. No adjunta informe en el que indique como serán distribuidos y utilizados.
2. No adjunta formulario de bodega o certificación de stock.

I. ADQUISICIÓN DE CAJAS CON KIT DE LIMPIEZA (AYUDA SOCIAL).

- Detalle: 50 cajas con kit de limpieza para familias de la comuna.
- Orden de compra: 2735-1170-AG20, Departamento de Asistencia Social.
- Empresa: Inversiones South Latitude Limitada.
- Egreso: 2.006.
- Monto \$1.338.155 (Un millón trescientos treinta y ocho mil ciento cincuenta y cinco pesos).
- Factura: N°424.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. Adjuntar actas de entrega de las cajas.
3. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.
4. Medios de verificación de distribución o uso.

J. ADQUISICIÓN DE 20 TERMÓMETROS INFRARROJOS

- Detalle: 20 termómetros para dependencias municipales.
- Orden de compra: 2735-1171-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Barter S.A.
- Egreso: 2.155.
- Monto \$973.420 (Novecientos setenta y tres mil cuatrocientos veinte pesos).
- Factura: N°6.212.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. Adjuntar informe que indique como serán distribuidos en DIDECO los termómetros.

K. ADQUISICION DE 105 TABLET PARA MENORES DE LA COMUNA

- Detalle: 105 Tablet para alumnos de colegios de la comuna.
- Orden de compra: 2735-1123-CM20, Dirección de Desarrollo Comunitario.
- Empresa: Lanix Technology Chile S.A.
- Egreso: 2.119.
- Monto \$21.902.610 (veintiún millones novecientos dos mil seiscientos diez pesos).
- Factura: N°7.066 y N°7.067.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. No se adjunta medio de verificación que acredite la entrega de las tablets.

L. ADQUISICIÓN DE PULVERIZADORES

- Detalle: 5 pulverizadores de espalda.
- Orden de compra: 2735-1137-AG20, Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato.
- Empresa: Equipos Industriales Puerto Montt Ltda.
- Egreso: 2.323.
- Monto \$196.350 (ciento noventa y seis mil trescientos cincuenta pesos).
- Factura: N°29.785.

Observaciones: No hay.

M. BOTELLAS CON BOMBAS Y DISPENSADORES

- Detalle: 600 botellas con bombas y dispensadores.
- Orden de compra: 2735-1176-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Ferretería Comercial L y J Ltda.
- Egreso: 2.059.
- Monto \$1.488.690 (un millón cuatrocientos ochenta y ocho mil seiscientos noventa pesos).
- Factura: N°11.050.

Observaciones:

- 1) Ausencia de solicitud de compra.

N. ADQUISICIÓN DE CAJAS CON KIT DE LIMPIEZA (AYUDA SOCIAL).

- Detalle: 50 cajas con kit de limpieza para familias de la comuna.
- Orden de compra: 2735-1202-AG20, Departamento de Asistencia Social.
- Empresa: Inversiones South Latitude Limitada.
- Egreso: 2.193.
- Monto \$1.422.050 (Un millón cuatrocientos veintidós mil cincuenta pesos).
- Factura: N°433.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. No se adjunta acta de entrega de las cajas con kit de limpieza.
3. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

Ñ. ADQUISICIÓN DE BUZOS DESECHABLES

- Detalle: 210 buzos desechables para funcionarios.
- Orden de compra: 2735-1220-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Eventos Gourmet Robles Uribe SpA.
- Egreso: 2.218.
- Monto \$1.124.550 (Un millón ciento veinticuatro mil quinientos cincuenta pesos).
- Factura: N°130.

Observaciones:

1. No adjunta informe que informe la forma de entrega de los buzos desechables adquiridos.

O. ADQUISICIÓN DE PECHERAS PARA PERSONAL MUNICIPAL

- Detalle: 200 pecheras para funcionarios.
- Orden de compra: 2735-1240-AG20, Gabinete de Alcaldía.
- Empresa: Sociedad Comercial Comda Ltda.
- Egreso: 2.269.
- Monto \$1.428.000 (Un millón cuatrocientos veintiocho mil pesos).
- Factura: N°3.636.

Observaciones: No hay.

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
GMP/JALS/CRF/FLQ/DMG/MZV

P. ADQUISICIÓN DE BUZOS DESECHABLES

- Detalle: 260 buzos desechables para funcionarios.
- Orden de compra: 2735-1249-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Comercial Soseg SpA.
- Egreso: 2.259.
- Monto \$1.454.180 (Un millón cuatrocientos cincuenta y cuatro mil ciento ochenta pesos).
- Factura: N°157 y N°172.
- Nota de crédito N°9.

Observaciones:

1. No adjunta informe sobre la forma de entrega de los buzos desechables adquiridos.

Q. ADQUISICION DE CARPAS IMPERMEABLES

- Detalle: 150 carpas impermeables para la lluvia apoyo reparto de cajas de mercaderías.
- Orden de compra: 2735-1254-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Ferretería Comercial LyJ Ltda.
- Egreso: 2.260.
- Monto \$1.426.215 (Un millón cuatrocientos veintiséis mil doscientos quince pesos).
- Factura: N°11.095.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. No adjunta informe sobre la entrega de las carpas impermeables.

R. COMPRA DE PECHERAS DESECHABLES

- Detalle: 1.300 pecheras desechables para personal municipal.
- Orden de compra: 2735-1251-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Sistemas Tecnológicos y biomedicina Lucy A. Hernán.
- Egreso: 2.326.
- Monto \$1.390.753 (Un millón trescientos noventa mil setecientos cincuenta y tres pesos).
- Factura: N°1384.

Observaciones:

1. No adjunta informe que indique como serán distribuidos.

S. ADQUISICIÓN DE CAJAS CON KIT DE LIMPIEZA (AYUDA SOCIAL).

- Detalle: 50 cajas con kit de limpieza para familias de la comuna.
- Orden de compra: 2735-1257-AG20, Departamento de Asistencia Social.
- Empresa: Inversiones South Latitude Limitada.
- Egreso: 2.194.
- Monto \$1.422.050 (Un millón cuatrocientos veintidós mil cincuenta pesos).
- Factura: N°440.

Observaciones:

1. Ausencia de solicitud de compra.
2. No adjunta actas de entrega de los kit de limpieza.
3. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

T. ADQUISICIÓN DE ROLLOS DE PIOLA Y CINTA DE EMBALAJE

- Detalle: 30 rollos de piola y 300 cintas de embalaje para cajas de mercaderías.
- Orden de compra: 2735-1263-AG20, Departamento de Administración.
- Empresa: Eduardo Alcaino Troncoso.
- Egreso: 2.270.
- Monto \$129.948 (ciento veintinueve mil novecientos cuarenta y ocho pesos).
- Factura: N°28.

Observaciones:

1. No adjunta egreso de bodega o certificación de stock.

A. ADQUISICIÓN DE EQUIPOS MÉDICOS

- Detalle: 4 electrocardiógrafo.
- Orden de compra: 2735-734-CM20.
- Empresa: Hospital & Medical Solutions S.A.
- Egreso: 1.064.
- Monto \$2.760.800 (dos millones setecientos sesenta mil ochocientos pesos).
- Factura: N°2048

Observaciones:

1. Decreto de pago no adjunta certificado de recepción conforme de orden de compra.

B. COMPRA DE INSUMOS CLINICOS Y QUIRURGICOS PARA CONSULTORIO

- Detalle: 20 cajas de cubre calzados de 100 unidades cada una.
- Orden de compra: 2735-857-SE20.
- Empresa: Servicios Asesorías y soluciones Financieras Ltda.
- Egreso: 1.308.
- Monto \$116.620 (ciento diez y seis mil seiscientos veinte pesos).
- Factura: N°80602

Observaciones:

1. Decreto de pago no adjunta certificado de recepción conforme de orden de compra.

C. COMPRA DE MASCARILLAS

- Detalle: adquisición de 1.000 mascarillas para el Centro de Salud.
- Orden de compra: 2735-1011-CM20.
- Empresa: Comercial El Toro SpA.
- Egreso: 1.270.
- Monto \$5.900.999 (cinco millones novecientos mil novecientos noventa y nueve pesos).
- Factura: N°162

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

D. ADQUISICION DE INSUMOS CLINICOS

- Detalle: adquisición de pecheras, guantes, antiparras y alcohol gel.
- Orden de compra: 2735-950-AG20.
- Empresa: Servicios de Salud SpA.
- Egreso: 1.183.
- Monto \$1.200.019 (un millón doscientos mil diez y nueve pesos).
- Factura: N°4.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

E. SERVICIO DE CONTROL DE PLAGAS

- Detalle: servicio de control de plagas.
- Orden de compra: 2735-1042-SE20.
- Empresa: Pest Hunter SpA.
- Egreso: 1.121.
- Monto \$3.076.570 (tres millones setenta y seis mil quinientos setenta pesos).
- Factura: N°3.135

Observaciones:

1. Monto pagado informado a CGR difiere del presentado en el decreto de pago.
2. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.
3. No adjunta decreto modificatorio que permite la imputación presupuestaria a los presupuestos de salud y educación.

F. BOLSAS CON CIERRE HERMETICO

- Detalle: 2.000 bolsas con cierre hermético.
- Orden de compra: 2735-1045-AG20.
- Empresa: Marilynplast SpA.
- Egreso: 1.063.
- Monto \$128.520 (ciento veintiocho mil quinientos veinte pesos).
- Factura: N°155

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

G. SERVICIO DE APLICACIÓN TEST COVID-19

- Detalle: Servicio de personal de apoyo e insumos para la aplicación masiva de test rápidos.
- Orden de compra: 2735-1054-SE20.
- Empresa: San Jose Home Care SpA.
- Egreso: 1.211 y 1.271.
- Monto \$22.626.667 (veintidós millones seiscientos veintiséis mil seiscientos sesenta y siete pesos).
- Factura: N°22, N°22 y N°24.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.
2. Monto pagado informado a Contraloría difiere del presentado en el decreto de pago.
3. En el primer estado de pago, no se le solicito a la empresa adjuntar el formulario N°30 para acreditar que estuviera facultada para contratar con el estado.

H. COMPRA TEST RAPIDOS

- Detalle: 20.000 test rápidos COVID-19.
- Orden de compra: 2735-1077-SE20.
- Empresa: CR CONDOR SpA.
- Egreso: 1.186.
- Monto \$142.800.000 (ciento cuarenta y dos millones ochocientos mil pesos).
- Factura: N°4.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.
2. Monto pagado, informado a contraloría, difiere del presentado en el decreto de pago.

3. COMPRA TEST RAPIDOS

- Detalle: 10.000 test rápidos COVID-19.
- Orden de compra: 2735-1078-SE20.
- Empresa: IMPORTADORA SHAMS SpA.
- Egreso: 1.279.
- Monto \$190.281.000 (ciento noventa millones doscientos ochenta y un mil pesos).
- Factura: N°443.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

I. COMPRA TEST RAPIDOS

- Detalle: 840 test rápidos COVID-19.
- Orden de compra: 2735-1079-SE20.
- Empresa: Carpedent SpA.
- Egreso: 1.036.
- Monto \$14.494.200 (Catorce millones cuatrocientos noventa y cuatro mil doscientos pesos).
- Factura: N°2.022.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
GMP/JALS/CRF/FLQ/DMG/MZV

J. COMPRA TEST RAPIDOS

- Detalle: 9.160 test rápidos COVID-19.
- Orden de compra: 2735-1080-SE20.
- Empresa: Galénica S.A.
- Egreso: 1.196 y 1.269.
- Monto \$52.321.920. (cincuenta y dos millones trescientos veintiún mil novecientos veinte pesos).
- Factura: N°2.022 y N°1.269.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

K. COMPRA DE MASCARILLAS

- Detalle: 3000 mascarillas desechables kn95.
- Orden de compra: 2735-1135-CM20.
- Empresa: Blunding SpA.
- Egreso: 1.207.
- Monto \$8.478.750 (ocho millones cuatrocientos setenta y ocho mil setecientos cincuenta pesos).
- Factura: N°291.587

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

L. COMPRA DE EQUIPAMIENTO MEDICO

- Detalle: 1 Desfibrilador.
- Orden de compra: 2735-1183-CM20.
- Empresa: Artículos médicos y quirúrgicos Chile S.A.
- Egreso: 1.156.
- Monto \$1.605.631 (un millón seiscientos cinco mil seiscientos treinta y uno pesos).
- Factura: N°12.660.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

M. COMPRA DE EQUIPAMIENTO MEDICO

- Detalle: 2 sillas de ruedas para residencia sanitaria.
- Orden de compra: 2735-1184-CM20.
- Empresa: Muebles Timaukel Ltda.
- Egreso: 1.169.
- Monto \$177.935 (ciento setenta y siete mil novecientos treinta y cinco pesos).
- Factura: N°12.660.

Observaciones:

1. Memorándum que envía factura a pago no aclara que se trata de un gasto COVID-19.

II. OBSERVACIONES SOBRE LA PLANTILLA QUE REPORTA A CONTRALORÍA GENERAL LOS GASTOS COVID-19.

a) Se ha revisado el documento que se envía mensualmente a CGR, y respecto de la planilla de gastos junio se puede observar lo siguiente:

- i. Existen gastos duplicados, respecto a las canastas de aseo, egreso 2.007.
- ii. Respecto de la compra de tablets, solo corresponde al egreso 2.119.

b) De acuerdo con lo instruido por Contraloría General de la República, se deben informar los gastos devengados y pagados, por lo tanto, el listado mensual que se está enviando al ente contralor debe ser confirmado por el Departamento de Tesorería, por lo que deben considerar este paso en su procedimiento de elaboración.

c) Se debe revisar que el detalle de la planilla Excel, sea efectivamente lo que se está pagando a fin de no repetir egresos erróneamente.

III. OBSERVACIONES A LAS UNIDADES QUE GENERAN PAGOS:

- a) A la fecha de este informe no se han recibido las correcciones de las observaciones entregadas por el Informe de Control Interno N°11 del 07 de julio de 2020 sobre gastos COVID-19 de abril y mayo.
- b) Es indispensable que cada gasto sea identificado como COVID-19, por lo tanto, las unidades responsables deben claramente señalar esta condición en el mismo memorándum que manda a pago las facturas de esa compra.
- c) Sin perjuicio de las observaciones específicas de cada compra revisada en esta auditoría, se reitera que las unidades responsables deben adjuntar los medios de verificación de la entrega de las ayudas o bienes, asimismo se deben incluir respaldos de entrega de los materiales reutilizables.
- d) Considerando que los medios de verificación de la entrega de los productos deben siempre formar parte de los expedientes de estado de pago, se mantienen la sugerencia a las unidades requirentes de compras, de que todas las copias digitalizadas de las actas de entrega sean almacenadas en alguna nube o carpeta digital compartida, que pueda ser revisada en futuras auditoría.
- e) En cuando al mecanismo compra ágil, se sugiere como buena práctica que el responsable de cada solicitud acompañe las tres cotizaciones correspondientes en el proceso de pago.

Finalmente, se debe señalar que las direcciones que generan pagos por compras COVID-19, deben remitir a esta dirección los documentos faltantes en un plazo de 15 días hábiles a contar de la recepción de este informe a fin subsanar la observaciones realizadas.

Saluda atentamente,



GONZALO MOLINA PALOMO
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Distribución:

- Administración Municipal
- Director Salud y Educación
- Director Desarrollo Comunitario
- Dirección de Administración y Finanzas
- Dirección de Compras y Gestión de Contratos
- Archivo Control Interno