



POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Resultados Encuesta  
Dicotómica, aplicada  
en los municipios.



# ÍNDICE DE LA PRESENTACIÓN

---



- ✓ **Justificación de la aplicación de la encuesta.**
- ✓ **Qué resultados se obtuvieron de la encuesta.**
- ✓ **Problemáticas detectadas.**
- ✓ **Consultas.**





## Porqué responder la encuesta?

---



---

Puesto que solamente se fiscalizaron (3) entidades edilicias de las (32), de la región.

---

Proporciona un diagnóstico general del estado previo del activo fijo.

---

Su resultados constituyen un aporte para el diseño del plan de trabajo respecto a la transición hacia las NICSP-CGR.



## Qué resultados se obtuvieron?



- ✓ Respondieron los 29 municipios.
- ✓ Sobre los aspectos de Administración, Control, Resguardo, Uso-Tenencia y Presentación en los Estados Financieros, EEFF.

Aspectos	% SI	% NO
Administración	26%	74%
Control	26%	73%
Resguardo	40%	60%
Uso-Tenencia	36%	64%
Presentación en EEFF	42%	58%

Fuente: Respuestas presentadas por los 29 municipios de la región, que no fueron auditadas.

## Problemáticas detectadas



I. Administración	% NO
2.- Existe descripción de funciones del encargado del AF	72%
3.- El municipio ha designado una persona que subroge al encargado de AF	93%
4.- El funcionario que desarrolla la función de encargado de AF, fue designado formalmente	86%
5.- El o los encargados de AF recibieron capacitación durante los años 2016 y 2017	86%
6.- El encargado de AF recibió capacitación en el sistema computacional módulo AF	76%
8.- El DAF ha recibido capacitación durante los años 2016 y 2017, sobre las materias de AF	86%
9.- El Jefe Contabilidad ha recibido capacitación durante los años 2016 y 2017, sobre las materias de AF	86%
10.- El Director de Control ha recibido capacitación durante los años 2016 y 2017, sobre las materias de AF	93%

Fuente: Respuestas presentadas por los 29 municipios de la región, que no fueron auditadas.

## Problemáticas detectadas



II. CONTROL ADMINISTRATIVO	% NO
1.- El municipio mantiene registro auxiliar de cada una de las cuentas de activo fijo.	65%
2.- Los auxiliares de activo fijo tienen los campos necesarios según corresponda, como para controlar dichos bienes.	81%
6.- El municipio cuenta con un sistema computacional para el registro del auxiliar del activo fijo.	52%
7.- El sistema computacional para el manejo y control del activo fijo es utilizado, completando cada uno de los campos que requiere el sistema se completen.	83%
8- El registro auxiliar de activo fijo (contemplando que éste se mantiene en un sistema computacional) tiene una interfaz directa con la contabilidad.	90%
10.- La información del auxiliar de activo fijo, en caso de manejarse en una planilla Excel, está conciliada con la contabilidad.	83%
11.- El archivo Excel para el manejo y control del activo fijo contempla mecanismos mínimos de seguridad como, clave de seguridad manejada por algunos usuarios y guardado en una carpeta compartida.	93%
13.c- El Manual Procedimiento incorpora los procedimientos de solicitud de compra, emisión orden de compra, recepción, devengo, contabilización, pago, destino, cálculo de depreciación, actualización y posterior baja, conforme a la normativa vigente sobre la materia.	90%

## Problemáticas detectadas



II. CONTROL ADMINISTRATIVO	% NO
14.a.- Se han realizado inventarios a los bienes de activo fijo. (2015-2016)	45%
14.b.- Se analizaron las diferencias.	79%
14.c.- En caso de faltantes, se realizó la investigación pertinente.	83%
14.d.- Se ajustaron los registros de inventarios.	79%
15.- Existe un registro pormenorizado que identifique la totalidad de los bienes recibidos en comodato, que incorpore su vigencia y uso.	90%
16.- Existe un registro pormenorizado que identifique la totalidad de los bienes entregados en comodato, que incorpore su vigencia y fin para el cual fue traspasado.	93%
20.- Las bajas y traslados de bienes conforme a su naturaleza, señalan su número de inventario, características del bien y valor unitario de la especie.	79%
21.- Las bajas y traslados de bienes, se efectúan de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos atingente a la materia e informando de ello a los interesados, a saber, contabilidad, control, inventario, entre otros.	86%
22.- Se mantiene un control administrativo respecto de los bienes inventariables no activables.	76%

## Problemáticas detectadas



III. CONTROL CONTABLE	% NO
23.- El municipio mantiene el cuadro de movimiento de activo fijo, como medida de control general.	86%
24.- Se efectúan análisis a las cuentas informadas en la contabilidad, periódicamente y queda evidencia escrita de ello.	93%
26.- La municipalidad, durante los años 2016 y 2017, circularizó a las entidades públicas o privadas con las que ha efectuado operaciones relacionadas con adquisiciones o intercambio de bienes.	97%
35.- Son revisados los cálculos de actualización y depreciación, por personas diferentes a quien los determina, quedando evidencia de ello.	93%
38.-Se registran contablemente, las obras en construcción de la cuenta 14502, al estar concluidas, en la cuenta de bienes de uso correspondiente, a valor costo, incluyendo actualizaciones y depreciaciones desde el término de la construcción.	83%

## Problemáticas detectadas



III. Resguardo	% NO
1.- La totalidad de los bienes muebles e inmuebles cuentan con cauciones vigentes	67%
2.1.- Los bienes de uso depreciables entregados en comodato cuentan con seguros	79%
2.2- Los bienes de uso no depreciables recibidos en comodato cuentan con seguros	90%
4 b) Tiene contrato de seguridad con empresas del rubro como medida de protección	76%
4 f) Hay controles en los distintos accesos al municipio como medida de seguridad	72%

Fuente: Respuestas presentadas por los 29 municipios de la región, que no fueron auditadas.

## Problemáticas detectadas



IV. Uso – Tenencia	% NO
1.- Existe un procedimiento para verificar que los bienes de uso, asignados a los funcionarios, se utilicen conforme a lo dispuesto	93%
3.- Existen bienes embalados y nuevos sin que éstos sean utilizados por el municipio	28%
4 b) Existe un detalle y control de ingreso, custodia y salida de los bienes en mal estado	79%
5.- Respecto a lo bienes cedidos a terceros (comodatos), se verifica que estén siendo utilizados para los fines acordados	86%
Fuente: Respuestas presentadas por los 29 municipios de la región, que no fueron auditadas.	

## Problemáticas detectadas



V. Presentación en los Estados Financieros	% NO
1.- El municipio verifica que los registros de las operaciones estén correctamente documentados	48%
2.- La información presentada sobre el activo fijo en los EEFF coincide con las cuentas de los mayores y ésta con sus respectivos auxiliares	71%
5.- Los bienes excluidos, determinados por el Alcalde, se encuentran clasificados en la cuenta contable que corresponda de conformidad al oficio N° 60.820, de 2005, de la CGR.	86%
7.- Los municipios registran contablemente los bienes de uso siniestrados, de conformidad al oficio N° 36.640, de 2007 de la CGR.	79%
8.- Los bienes recibidos en calidad de donación se registran contablemente según lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005	59%

Fuente: Respuestas presentadas por los 29 municipios de la región, que no fueron auditadas.

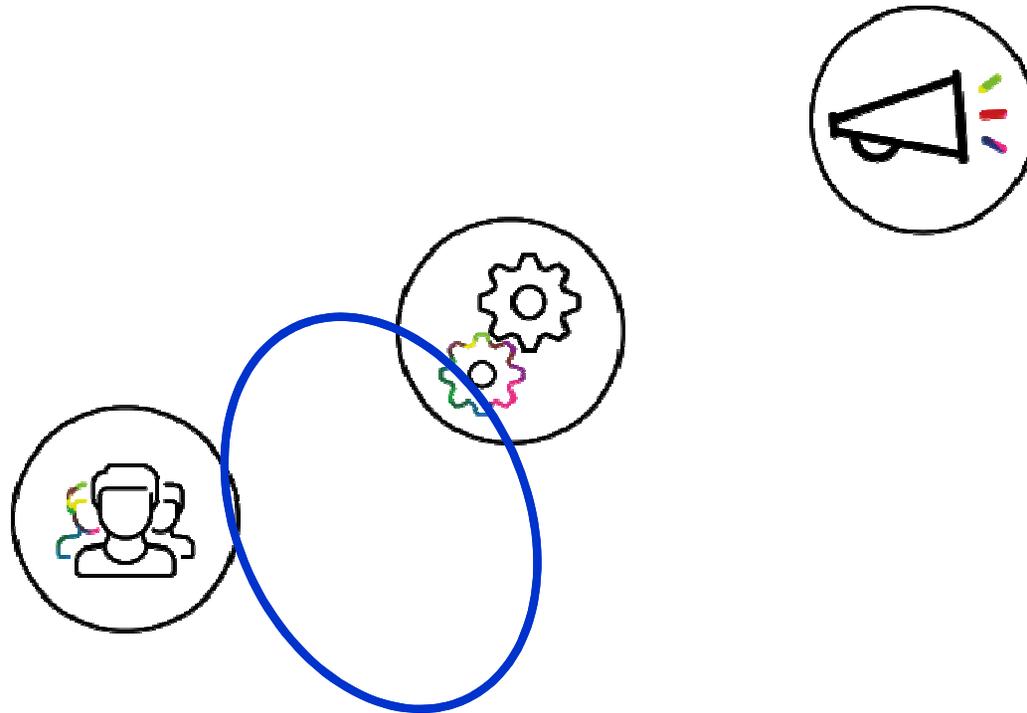
## Qué podemos concluir de la encuesta?

---



Existe una correlación entre los resultados de la encuesta presentados por el municipio respecto de los hallazgos que se encuentran contenidos en los informes de auditoría que se desarrollaron en las municipalidades de Temuco, Victoria y Pucón, durante el año 2017.

# DUDAS, CONSULTAS Y/O COMENTARIOS





POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



[contraloria.cl](http://contraloria.cl)

