

Cuentas Complementarias Administración Fondos de Terceros Salud Municipal 2008

Dirección de Control
Departamento de Auditoria

¿Qué son las Cuentas Complementarias?

Cuentas complementarias: Registros contables que se habilitan para la anotación de operaciones de carácter transitorio, de un periodo determinado.

En el caso de las cuentas complementarias de Salud, estas operaciones de carácter transitorio, son los convenios y/o donaciones que se suscriben con diferentes entidades, y que se traducen en aportes externos que llegan a la Municipalidad para ser utilizados en un objetivo específico.

¿Qué refleja la Información Presupuestaria?

La información Presupuestaria refleja el comportamiento de lo planificado, en cuanto a los ingresos y gastos estimados para un año determinado y lo efectivamente logrado.

Cuentas Presupuestarias: Registros destinado a la anotación de las operaciones contables realizadas directamente por el Servicio de Salud.

Análisis Financiero de Salud Municipal

El déficit financiero del Servicio Traspasado de Salud al 31 de diciembre 2008, de acuerdo al Ultimo Informe Trimestral, emitido por la Dirección de Control asciende a la suma de (M\$ 562.996).-

Considerando el Saldo Inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.2008, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero en Salud de (M\$ 562.996).- , de acuerdo a lo siguiente ejercicio:

Saldo Inicial de Caja (01 de Enero del 2008)	M\$ (221.710).-
Ingresos Percibidos (Enero Diciembre 2008)	M\$ <u>5.709.023.-</u>
Total Ingresos (al 31de Diciembre del 2008)	M\$ 5.487.313.-

Menos:

Gastos Devengados (Enero Diciembre 2008)	M\$ <u>6.050.308.-</u>
DEFICIT FINANCIERO (al 31de Diciembre del 2008)	M\$ (562.996).-

Más:

<u>Deuda Exigible</u>	M\$ <u>24.566.-</u>
Situación de Caja (al 31de Diciembre del 2008)	M\$ (538.430).-

Respecto del ejercicio anterior, cabe hacer presente, que esta información concuerda con los antecedentes entregados por la Dirección de Finanzas en el informe que emite sobre la Situación Financiera, en el cual la situación de caja refleja el uso de Cuentas Complementarias.

Ambas cuentas, del Presupuesto y Complementaria se administran en una sola cuenta corriente. Por consiguiente no se tiene claridad en la cartola bancaria los dineros que corresponden a cada una de las cuentas.



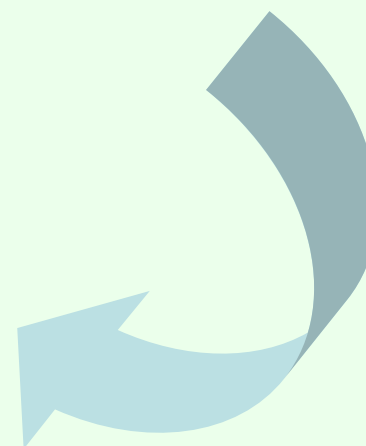
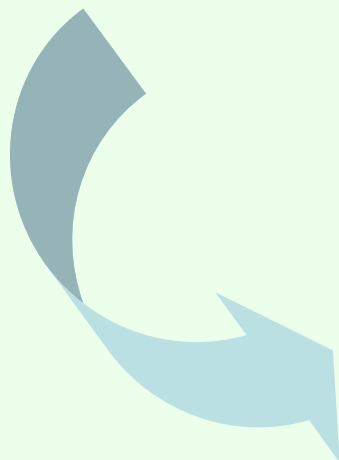
**Ingresos y Gastos
del Presupuesto**

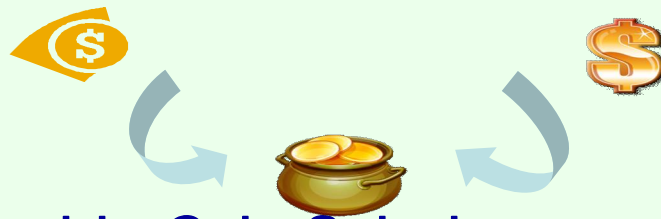


**Ingresos y Gastos Ctas.
Complementarias**



**Caja Cta. Corriente
Salud**





Para depurar el saldo Caja Salud, es necesario realizar la siguiente operación:

Caja Cta. Cte. Salud (31.12.08)	M\$ 652.645.-	(Caja + Cta. Cte. Bco)
+ Otros deudores financieros	M\$ 866.-	(Cargas Familiares y otros, Etc)
= Total ingreso caja Salud	M\$ 653.511.-	
- <u>C. Complementarias</u>	<u>M\$1.191.941.-</u>	
= Saldo Caja Salud	M\$ (538.430).-	(Al 31/12/2008)

El saldo negativo, refleja el uso de recursos provenientes de las cuentas complementarias.

Respecto de la operación anterior, debemos entender:

El saldo caja de salud municipal al 31 de diciembre del 2008, es de M\$652.645.-, la cual esta compuesta por la caja M\$17.175.-, más la Cuenta Corriente Banco M\$635.470.-, además a este saldo le debemos sumar ingresos a favor de Salud por un valor de M\$866.-, que corresponde a otros deudores financieros, como son las devoluciones por concepto de asignaciones familiares.

Teniendo claro el total de ingresos le restamos el saldo de cuentas complementarias, la que asciende a M\$1.191.941.-, obteniendo como resultado final al 31 de diciembre del 2008 la suma de (M\$538.430.-), que corresponde a recursos ocupados de cuentas complementarias

FINANCIERO PRESUPUESTARIO

Depuración del saldo de Caja Salud

Saldo Inicial de Caja (01/01/2008) **M\$ (221.710).-**
 Ingresos Percibidos Ene. Dic. **M\$ 5.709.023.-**
Total Ingresos al 31.12.2008 M\$ 5.487.313.-

Menos:

Gastos Devengados Ene a Dic.08 **M\$6.050.308.-**
DEFICIT FINANCIERO 31/12/08 M\$ (562.996).-

Más:

Deuda Exigible **M\$ 24.566.-**
Situación de Caja al 31/12/08 M\$(538.430).-

Caja Cta. Cte. Salud **M\$ 652.645.-**

Mas

Otros deudores financieros **M\$ 866.-**

Total ingreso caja Salud M\$ 653.511.-

Menos

C. Complementarias **M\$1.191.941.-**

Saldo Caja Contable Salud M\$ (538.430).-

Final (31/12/2008)

A la deuda exigible se suman facturas que no se encuentran registradas en Salud, lo que asciende a un total de \$7.162.011.-

Además, de la adquisición de calefactores de los centros de Salud (4 consultorios) adjudicado en julio de 2008, por \$10.608.332.-, Facturas por Proyecto Huella Digital (Control de Asistencia), \$8.932.140.-, y Facturas Varias no contabilizadas al 31 de diciembre de 2008, proveedores varios por \$3.877.886.-, (Se adjunta Ord. N° 46 del Director Comunal de Salud).

Deuda no Registrada

Facturas sin registrar	M\$ 7.162.-
Calefactores (4)	M\$10.608.-
Proyecto H. Digital	M\$ 8.932.-
Fact. No Contabilizadas	<u>M\$ 3.878.-</u>
Deuda no registrada	= M\$30.580.-

Auditoría a Cuentas Complementarias

El desarrollo del trabajo presento algunos inconvenientes debido a que la Dirección Comunal de Salud carece de un control administrativo en lo que dice relación a la coordinación y custodia de los convenios celebrados. Motivo por el cual se tuvo que recurrir en reiteradas ocasiones al Servicio de Salud para aclarar determinadas situaciones.

Este desorden administrativo tiene como consecuencia repercusión contable, tales como:

- Mala gestión en la administración de las cuentas
- Cuentas con gastos excedidos.
- Cuentas en las cuales no se realizaron gastos.

El examen practicado fue sobre un universo de 83 cuentas existentes al 31 de diciembre del 2008.-

- ✓ Revisándose solo 60 de ellas, lo que implica un 72,3% del total.
- ✓ Diecinueve de ellas no fue posible identificar a que convenio corresponden.
- ✓ Las cuatro cuentas restantes no fueron analizadas, ya que, no presentaron movimiento en el periodo de revisión.

(Anexo N° 1)

Del total de cuentas analizadas (60), en 25 de ellas se observaron gastos, por un total de \$188.671.286.-

Los que no tienen relación con los objetivos del convenio.

Gastos totales	\$1.231.754.812.-
----------------	-------------------

Gastos observados	\$188.671.286.-
-------------------	-----------------

Representación Porcentual de 15,32%

Análisis de las cuentas

Consistió básicamente en cotejar que el uso de los recursos, concordara con lo señalado en el convenio celebrado.

Entrevistas con personal del Servicio de Salud del Maule, como con personal de la Dirección Comunal de Salud, encargados de programas, permitieron la interpretación de convenios, determinando así la naturaleza de las gastos que se podían efectuar en cada uno de ellos.

En consecuencia, de acuerdo a estos antecedentes, este departamento determinó un criterio, que permitió analizar y observar algunos gastos que presentan las diferentes Cuentas Complementarias.

Para las 60 Cuentas analizadas, se determino un ingreso total de \$2.267.536.185.-

Las que sumaron un gasto total de \$1.231.754.812.-

Quedando un saldo de \$1.035.781.373.-

Ingresos	\$2.267.536.185.-
Gastos	<u>\$1.231.754.812.-</u>
Saldo	\$1.035.781.373.-

“SERVICIO DE ATENCIÓN PRIMARIA DE URGENCIA SAPU”

Cuenta:	114-05-15.- (Gastos)	214-05-15 (ingresos)
Vigencia:	Hasta el 31 de Diciembre del 2008.	
Presupuesto:	<u>\$428.640.000.-</u>	
Presupuesto:	\$5.769.456.- (\$480.788 por 12 meses, Ley 19.378)	
	<u>\$434.409.456.-</u>	
Ingresado en la Cta.:	\$434.855.706.- (1)	
Ocupado:	<u>\$293.533.165.-</u> (2)	
Saldo Cuenta:	\$141.322.541.- ((1) – (2))	
Monto Observado	\$47.816.848.- (16,29% del total de los gastos.)	

Observaciones: Las observaciones a los gastos, se refieren a que en este programa solo se pueden imputar gastos relacionados con la contratación de especialistas (personal).

“PROGRAMA DE REFORZAMIENTO DE LA ATENCION ODONTOLOGICA”

Cuenta: 114-05-80.- (Gastos) 214-05-80 (ingresos) .

Vigencia: Hasta el 31 de Diciembre del 2008

Presupuesto: \$132.933.334.-
Ingresado en la Cta.: \$103.296.246.- (1)

Ocupado: \$97.266.254.- (2)
Saldo Cuenta: \$6.029.992.- ((1) – (2))

Monto Observado \$19.649.486.-

Observaciones: En relación a los ingresos registrados, se presenta un menor ingreso correspondiente a \$ 29.637.088.-

Los montos observados corresponden a 17 adquisiciones, las que no dicen relación con el objetivo del convenio, y que se encuentran sobredimensionadas a las necesidades de la comuna, de acuerdo a lo señalado por el encargado del programa, correspondiendo a un total de \$19.649.486.-, la que equivale a un 20,20% de los gastos.

“LABORATORIO BASICO”

Cuenta: 114-05-22.- (Gastos) 214-05-22.- (Ingresos)

Vigencia: 01-01- 2008 al 31-12-2008

Presupuesto: \$124.170.084 (\$10.347.507 mensual)

Apertura: \$28.717.300.-

Ingresado en la Cta.: \$150.689.910.-

Total Ingresos: \$179.407.210.- (1)

Ocupado: \$138.077.136.- (2)

Saldo Cuenta: \$41.330.074.- ((1) – (2))

Monto Observado: \$20.048.931.-

Observaciones: Esta cuenta presenta una apertura de \$28.717.300.- sin explicación.

Para este proyecto se objetaron 14 adquisiciones por un total de \$20.048.931.-, lo que representa un 14,52% del total del gasto.

“ ATENCION DOMICILIARIA A PACIENTES POSTRADOS

Cuenta: 114-05-46.- (Gastos) 214-05-46.- (Ingresos)

Vigencia: 01-01- 2008 al 31-12-2008

Presupuesto: \$32.940.000.-

Apertura: \$11.360.000.-

Ingresado en la Cta.: \$29.540.000.-

Total ingresos: \$40.900.000. (1)

Diferencia Ingresos: \$(3.400.000).-

Ocupado: \$26.600.000.- (2)

Saldo Cuenta: \$14.300.000.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: Esta cuenta presenta una apertura de \$11.360.000.- sin explicación, y que no se encuentra contemplada en la contabilidad.

**“APOYO A LA GESTIÓN A NIVEL LOCAL EN ATENCIÓN
PRIMARIA DE MUNICIPAL”.**

Cuenta N°: 114-05-92. (Gastos) 214-05-92. (Ingresos)

Vigencia: hasta el 31 de diciembre 2008

Presupuesto: \$252.454.000.-

Ingresado en la Cta.: \$252.454.000.- (1)

Ocupado: \$90.529.582.- (2)

Saldo Cuenta: \$161.924.418.- ((1) – (2))

Monto Observado: \$0.-

Observación: Sin Observaciones.-

Conclusiones

- 1.- Se detecto desorden administrativo, al no existir un funcionario coordinador de los convenios celebrados con el Servicio de Salud.
- 2.- No se tiene claridad respecto a las cuentas contables registradas en el periodo 2008, si corresponden a saldos de años anteriores.
- 3.- Para la reutilización de los saldos de las cuentas, se debe solicitar una autorización al Servicio de Salud del Maule o quien corresponda según el convenio, el que debe quedar de respaldo junto a este.
- 4.- Se sugiere separar los dineros ingresados por concepto de convenios (Cuentas Complementarias), habilitando una cuenta corriente independiente de la cuenta de los fondos Ordinarios (Cuentas Presupuestarias).

- 5.- Cada Convenio deberá adjuntar copia del respectivo programa.
- 6.- Para la creación de una cuenta, se sugiere señalar el convenio que dio origen a esta, identificar a lo menos: Nombre del Convenio, Fecha, Resolución del Servicio y Monto.
- 7.- La Dirección Comunal de Salud deberá certificar, la recepción de los Fármacos (Salbutamol en Aerosol presurizado), por un monto de \$1.141.000. por cada SAPU, que según indica el convenio se habría entregado en forma centralizada.

- 8.- Se observo una deficiente gestión, cada vez que una cuenta arrojaba un saldo para el siguiente periodo.
- 9.- Se deberá cargar al presupuesto municipal, toda cuenta complementaria que excedieron los gastos que autorizaban en el convenio.

10. Se deberá explicar el procedimiento a seguir cada vez que una cuenta presenta un saldo inicial o apertura, ya que en algunas de ellas forman parte de la sumatoria que conforman el total del saldo al termino del periodo y en otras cuentas de acuerdo a la revisión no se consideran como parte integrantes de los mismos.

TALCA
Renace



Dirección de Control

Departamento de Auditoria

Desglose Cuentas Complementarias:

M\$1.086.306.- Saldo Cuentas Complementarias (Convenios)

M\$ 596.- Otras Obligaciones Financieras, son cheques caducados que se mantienen hasta que se emita un nuevo cheque.

M\$ 105.038.- Son cuentas transitorias del presupuesto Retenciones Previsionales y Retenciones Tributarias. Esto es porque al momento de contabilizar las planillas de sueldo se Obligan y devengan al mismo tiempo, por lo tanto queda reflejada en una cuenta transitoria hasta que se pague al mes siguiente.

M\$1.191.941.- El saldo contable de las Cuentas Complementarias al 31/12/2008 era de \$1.191.941.121.-

La deuda exigible, se desglosa como se indica:

Denominación	Deuda Exigible
Gastos en Personal	M\$ 165.-
Bienes y Servicio de Consumo	M\$ 23.769.-
Servicio de la Deuda	M\$ 632.-
Total	M\$ 24.566.-

Deuda Exigible

En Gastos en Personal por deuda pendiente de pago comisiones de servicio y otras remuneraciones. En Bienes y Servicio de Consumo se debe a deudas pendientes por adquisición de Calzado, Material de Oficina, consumos básicos (gas). Y en Servicio de la Deuda por concepto de bienes y servicios, deuda flotante.