

Sistema Seguimiento de Observaciones Contables

División de Contabilidad y Finanzas Públicas

ENERO 2023



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Diagnóstico Inicial Observaciones Contables



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Falta de seguimiento en la
respuesta y subsanación de las
observaciones

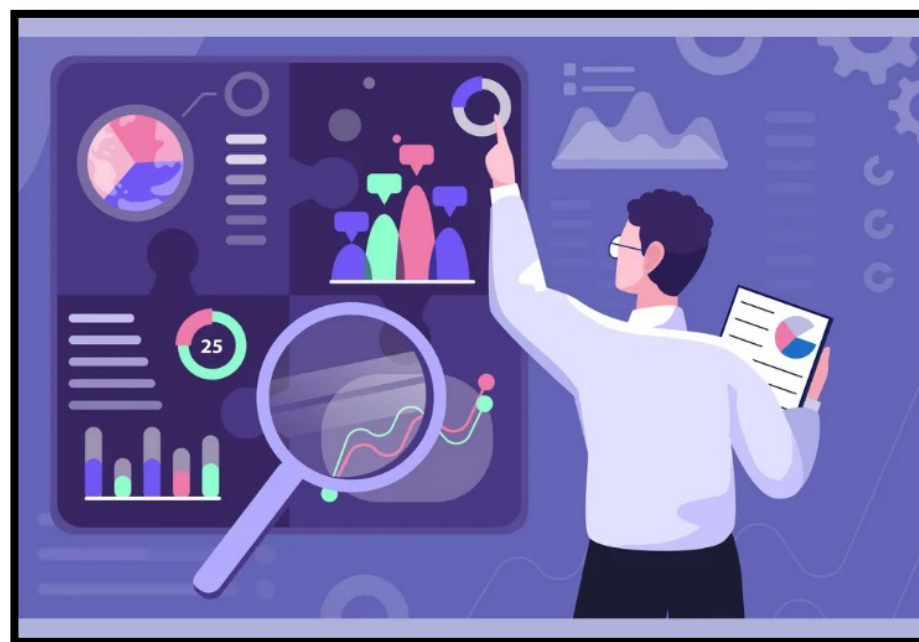
Efecto “bola de nieve”,
observaciones sin solución

Ausencia de categorización de
complejidad de observaciones
para definir su tratamiento

Ausencia de estadísticas en línea
sobre el proceso

Pérdida del conocimiento y uso
poco eficiente de las TIC's

Seguimiento Observaciones Contables



Nuevo sistema de apoyo al seguimiento de las acciones implementadas por los municipios para subsanar observaciones contables emitidas por la División de Contabilidad y Finanzas Públicas

Características del Sistema



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Ingreso de usuarios **vía clave única.**



Seguimiento en línea de
observaciones **pendientes**
o **finalizadas**



Posibilidad de sumar
varios usuarios por
entidad.



Genera **notificaciones vía**
correo electrónico a los
usuarios involucrados.



Posibilidad de adjuntar
documentos de respaldo

Beneficios Esperados del Sistema



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Diagnóstico general de la CGR sobre el estado y tratamiento de las observaciones contables informadas a nivel país.



Información de detalle de las acciones municipales ejecutadas para subsanar las observaciones emitidas.



Fortalecimiento de la labor de los Analistas Contables Regionales en las acciones de tutela y control contable.



Generación de insumos para el Control Interno del municipio.



Municipios Pilotos del Sistema de Seguimiento



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



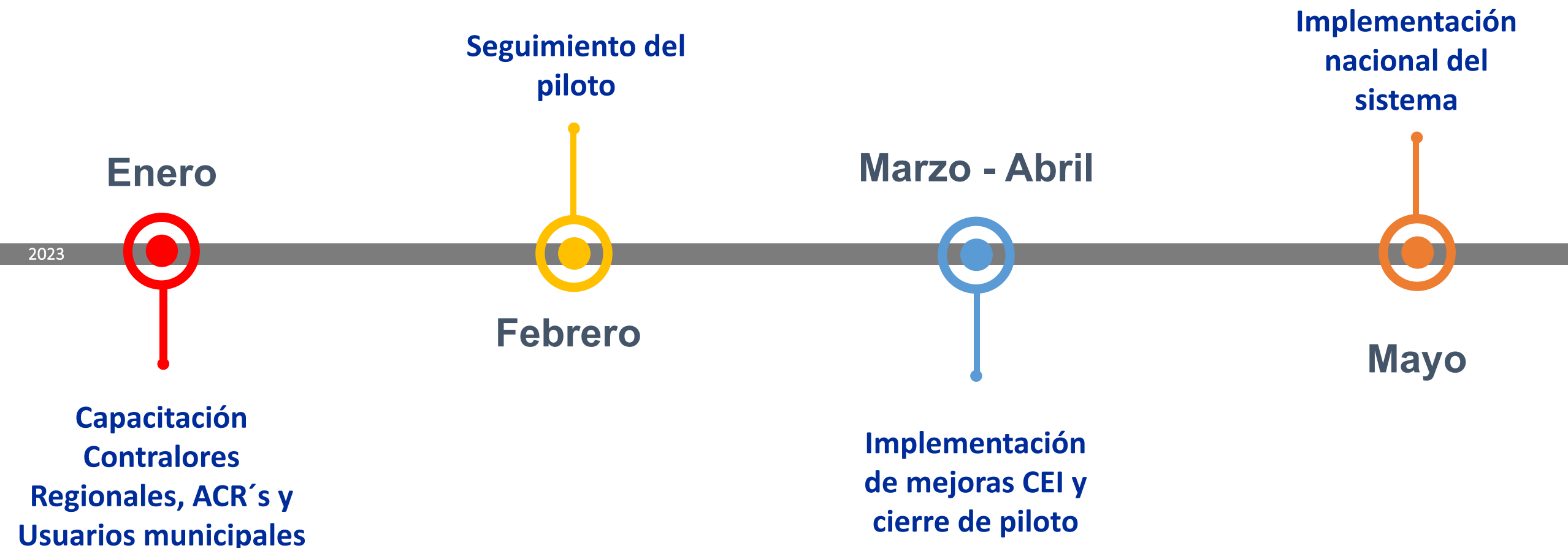
1. Putre.
2. Iquique.
3. Tocopilla.
4. Tierra Amarilla.
5. Ovalle.
6. Valparaíso.
7. Pichidegua.
8. Constitución.
9. Quillón.
10. Nacimiento.
11. Nueva Imperial.
12. Paillaco.
13. Osorno.
14. Río Ibáñez.
15. Primavera.
16. Lo Barnechea.
17. Ñuñoa.

- Criterios: Presencia en todas las regiones. Buen cumplimiento en el envío de información e indicadores contables.
- Observaciones: 5 observaciones de tipo patrimoniales.

Programa de Implementación



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Sobre el proceso de Observaciones Contables



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

- **La Contraloría** remitirá a los municipios los oficios con los anexos de observaciones contables vía extra sistema.
- **La comunicación** entre el municipio y la Contraloría será mediante el sistema, con los usuarios definidos por cada municipalidad.
- **Las municipalidades** deberán remitir los antecedentes que respalden la respuesta del municipio **para cada una** de las observaciones.



- **El Analista** de Contraloría deberá, en base a los antecedentes, analizar si la observación se **SUBSANA** o se **MANTIENE**.
 - ✓ **Subsanada:** cuando se ha corregido y/o aclarado el total del monto observado.
 - ✓ **Mantiene:** cuando solo se ha corregido una parte o nada de dicho monto, o cuando la municipalidad no ha dado respuesta a dicha observación.



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

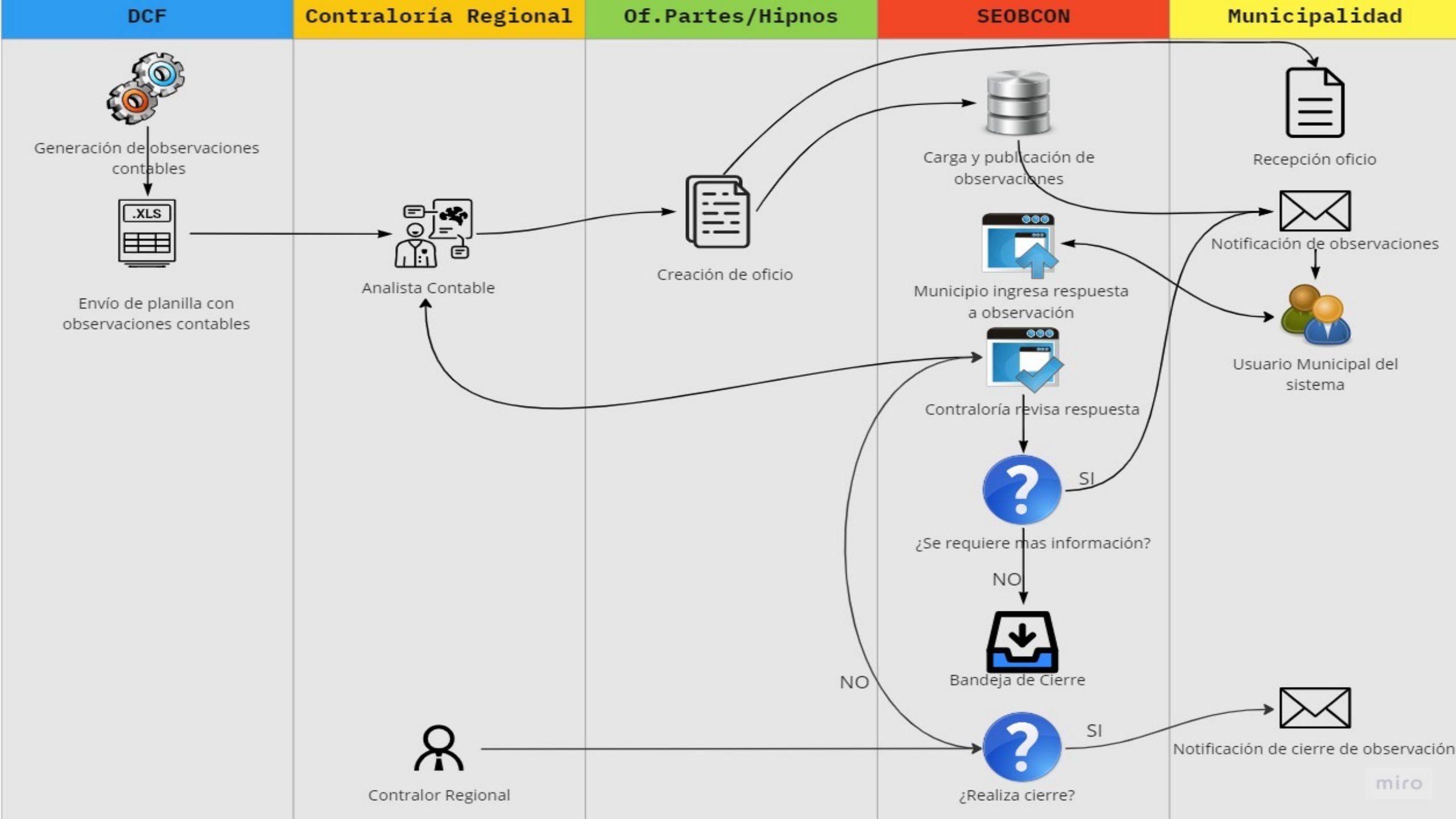
- **El municipio** recibirá vía sistema un oficio firmado por el Contralor Regional con la respuesta del análisis de cada una de las observaciones.

¡ IMPORTANTE !

Toda la comunicación será mediante el sistema.

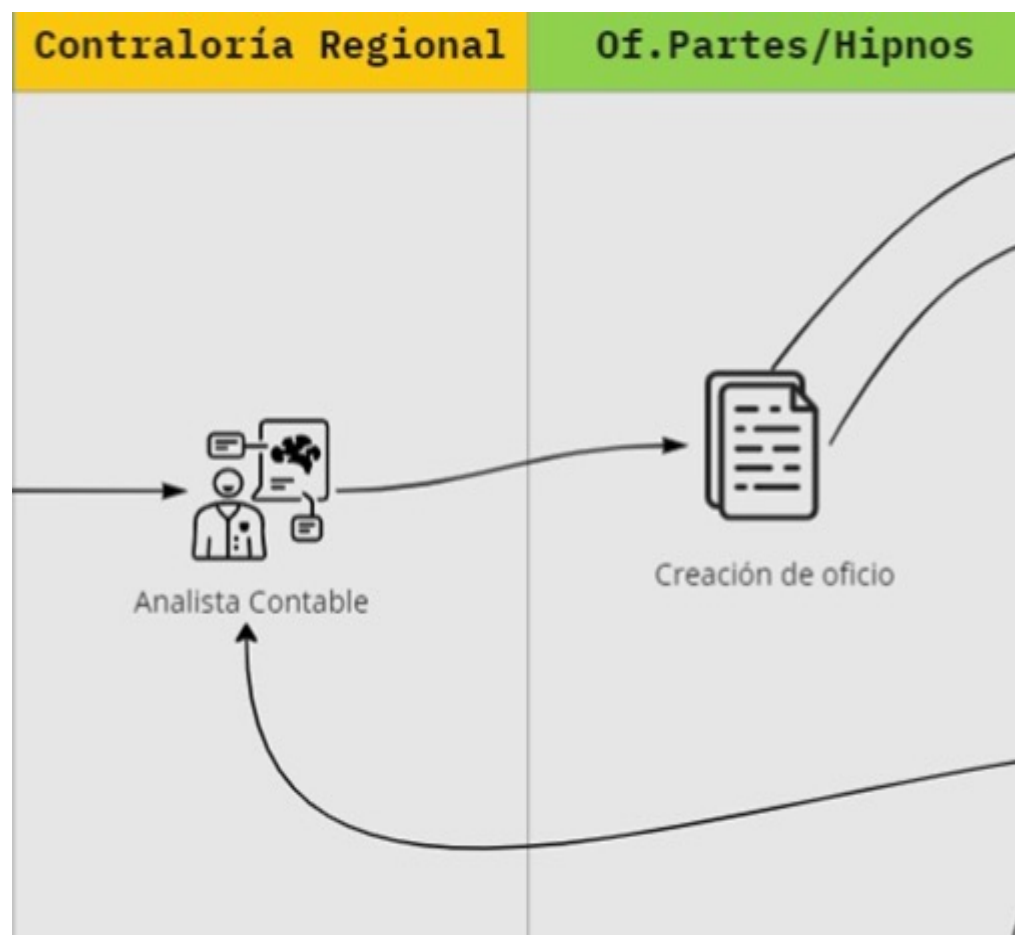
Procesos del Sistema







- Carga de observaciones a nivel regional, bajo supervisión del nivel central de CGR



- ACR debe emitir **un oficio por Municipalidad** informando la totalidad de las observaciones de dicha entidad.



- SEOBCON maneja dos procesos iniciales fundamentales: la **Carga** de la observación (Masiva o unitaria) y la **Publicación** de la Observación
- Una vez publicada la observación se emite notificación a los usuarios municipales, quienes previamente vía oficio, nos informaron los responsables del proceso.



- Al ACR a través del SEOBCON puede iterar varias veces solicitando información adicional para evaluar el estado de subsanación de la observación.
- Cada iteración es notificada respectivamente a los usuarios de la entidad.



- El ACR una vez evaluado los antecedentes sugiere el cierre del seguimiento de la observación con dos estados posibles : **SUBSANADA** o **NO SUBSANADA**.
- Este estado se hereda a la bandeja del Contralor Regional para que este, en conjunto con ACR, evalúe los antecedentes y efectúe el cierre final del seguimiento, mediante la emisión del oficio de cierre



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CÓMO ACCEDER AL SISTEMA



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

EN



CONTRALORIA.CL

Nosotros ▾ Auditoría ▾ Jurídica ▾ Contabilidad ▾ Lobby ▾ Ley de Transparencia ▾ Ciudadanos ▾ Transparencia Proactiva CEA Link de Interés ▾

📍 CGR / Contraloría General de la República de Chile /

ENTIDADES PÚBLICAS

FUNCIONARIOS PÚBLICOS

MUNICIPALIDADES

2 ° C I C L O



FORO
ESTÁNDARES ÉTICOS
PARA LA VIDA PÚBLICA

Tomarse en serio la palabra
República

16 ENERO | 16 HRS



Denuncia en línea

Estado de trámite

Datos abiertos



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

EN A

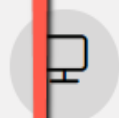


CONTRALORIA.CL

Nosotros ▾ Auditoría ▾ Jurídica ▾ Contabilidad ▾ Lobby ▾ Ley de Transparencia ▾ Ciudadanos ▾ Transparencia Proactiva CEA Link de Interés ▾

📍 CGR / Funcionarios Públicos /

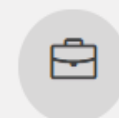
Funcionarios Públicos



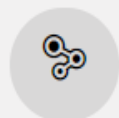
Sistemas Mi CGR



Atención de Reclamos Funcionarios



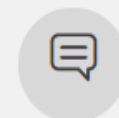
Servicios CGR



Mis trámites CGR



Documentos de Interés



CGR te escucha



Mis Trámites CGR

Requiere autenticación

Ingresa tu RUN

13.276.072-1

Ingresa tu Clave

.....

[¿Olvidaste tu ClaveÚnica?](#)

[Continuar](#)

[¿No tienes ClaveÚnica?](#)

[Ayuda al 600 360 33 03](#)



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

VENTANILLA ÚNICA



MIS TRÁMITES CGR

Cerrar sesión



Q ej: Denuncie en línea, Solicite una audiencia...

☒ Generales

☐ Específicos

☒ Sistemas



ATENCIÓN DE RECLAMOS FUNCIONARIOS

Formulario electrónico para el
ingreso de reclamos en caso de
sufrir alguna vulneración de los...

[Más información](#) | [Ir al servicio](#)



IMPUGNACIÓN DE RECLAMOS FUNCIONARIOS

Impugnación de resoluciones que
resolvieron un reclamo funcionario
ingresado por este portal.

[Más información](#) | [Ir al servicio](#)



SEGUIMIENTO OBSERVACIONES CONTABLES

Permitirá dar seguimiento a las
acciones implementadas por los
Municipios con el propósito de...

[Más información](#) | [Ir al servicio](#)



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

VIDEO DE OPERACIÓN DEL SISTEMA

Respuesta de Observaciones



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

OFICIO DE FINALIZACIÓN

Seguimiento de Observaciones Contables

Usuario: MARCELO GARRIDO UGALDE
Servicio: MUNICIPALIDAD DE COPIAPO



Seguimiento

Pendientes Finalizados

Seguimientos Finalizados

Subsanadas: 7 No Subsanadas: 3 Total Finalizadas: 10

Acciones	Plazo	Nº Observación	Año Observación	Área Transaccional	Tipo de Observación	Cuenta	Nº Oficio	Año Oficio	Fecha Limite	Complejidad	Estado	Est
		< Seleccione >	< Seleccione >	< Seleccione >	< Seleccione >			< Seleccione >		< Seleccione >	< Seleccione >	
		1	2022	GESTIÓN MUNICIPAL	EJE07	1210000	E3658	2023	21-02-2023	ALTAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		1	2022	GESTIÓN MUNICIPAL	EJE33	1210000	E3657	2023	21-02-2023	ALTAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		1	2022	MUNICIPALIDAD	EJE11	COD45	E9874	2022	27-12-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	No Subs
		1	2020	EDUCACIÓN	EJE07	1210000	E255220	2022	21-09-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		2	2020	EDUCACIÓN	EJE07	1210000	E255220	2022	21-09-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		2	2020	EDUCACIÓN	EJE07	1210000	E254887	2022	25-10-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	No Subs
		4	2020	EDUCACIÓN	EJE07	1210000	E254887	2022	25-10-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		2	2020	EDUCACIÓN	PAT01	1210002	E254444	2022	20-10-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	No Subs
		3	2021	EDUCACIÓN	PAT02	1210003	E254444	2022	21-10-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana
		1	2022	CEMENTERIO	EJE09	C123456	E123456	2022	21-09-2022	MEDIANAMENTE COMPLEJA	Finalizada	Subsana



Seguimiento de Observaciones Contables

[Inicio](#) / [Seguimiento de Observaciones](#) / [Detalle CGR](#)

Datos Generales del Oficio

N° Oficio Noticiación/Año:	E3658/2023	N° Oficio Finalización/Año:	E1368/2023
Fecha Oficio Noticiación:	03-01-2023	Fecha Oficio Finalización:	11-01-2023



oficio salida.pdf

Datos de la Observación

N° Observación:	1	Fecha Procesamiento:	03-01-2023
Año Observación:	2022	Fecha Limite:	21-02-2023
Área Transccional:	1 - GESTIÓN MUNICIPAL	Plazo para Responder (días):	30
Tipo Observacion:	EJE07 - Ingresos pendientes de cobro de años anteriores	Estado:	Finalizada
Nombre Observacion:	Ingresos pendientes de cobro de años anteriores	Estado Finalización:	Subsanada
Cuenta:	1210000		
Moneda:	PESO		
Monto:	450236		
Complejidad:	ALTAMENTE COMPLEJA		
Observación:	El ítem 12.10 informa un saldo que no ha sido percibido a la fecha, específicamente porque los Ingresos por Percibir del ejercicio anterior han sido devengados, pero no percibidos, siendo que el oficio N° 20.101 de 2016, señala, que los ingresos por percibir del año anterior deberán ajustarse durante el primer trimestre del año en curso. Se le solicita analizar la inconsistencia y efectuar las acciones para regularizarla, como efectuar las acciones de cobro correspondientes y si corresponde, aplicar el castigo de créditos incobrables, conforme a lo establecido en el Art. 66 del DL 3.063 sobre Rentas Municipales. A su vez cabe considerar que conforme al dictamen N° 14.145 de 2019, para comprobar que el registro contable es fidedigno, al menos, los ingresos tienen que haber sido correctamente devengados, es decir, se debe cautelar que al momento de la contabilización existía un derecho cierto y real a cobrar de parte de la entidad.		
Acción Correctiva:	Corregir diferencia de \$450.263		

Comentarios

Nueva Respuesta

Acciones	Fecha	Respuesta
Ver Editar Eliminar	11-01-2023	Se adjunta mas información
Ver Editar Eliminar	10-01-2023	Se solicita mas información.
Ver Editar Eliminar	10-01-2023	Se corrige el monto señalado



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS