INFORME N.º 30

CONSTITUCIÓN, 21 DE AGOSTO 2024.-

Ref. : INFORME SOBRE PAGO A 30 DÍAS

DE : DIRECTOR DE CONTROL

A : ALCALDE I. MUNICIPALIDAD DE CONSTITUCIÓN

Junto con saludarle, y en el marco de las funciones propias de esta Dirección de Control, teniendo en consideración la Ley N° 21.131 publicada el 16 de enero de 2019, que establece pago a treinta días, la cual modificó e incorporó diversos artículos a la Ley N° 19.983, determinando un nuevo régimen de intereses y responsabilidades por el no pago de facturas dentro de plazo, el presente informe tiene como objetivo verificar el cumplimiento de la normativa vigente que establece pago a treinta días.

La muestra considerada para el desarrollo del presente informe se designó en base al reporte de pago a 30 días del sistema de contabilidad Proexsi utilizado por la Municipalidad, para el cual se consultó en relación con las facturas emitidas y a las cuales se les ha emitido un pago hasta el 31 de julio de 2024, para efecto de este informe, no se consideró las facturas que aun siguen pendientes de pago.

Considerando lo previamente señalado, para efectos de este informe se tomará en cuenta el comportamiento histórico en los documentos que hayan sido emitidos desde el 01 de enero de 2024 y el 31 de junio de 2024, y de forma anexa, el comportamiento de los documentos emitidos en el mes de Julio.

1. METODOLOGÍA DE TRABAJO

Para efecto de este estudio se consideró como muestra una cantidad de 1.201 facturas a las cuales se les ha dado pago en el año 2024, distribuidas de la siguiente forma:

AÑO	CANTIDAD DE FACTURAS
2021	1
2023	112
2024	1.088
TOTAL	**1.201**

En base a información software Proexsi contabilidad.

El sistema de información considera: 1) Fecha Factura
2) Fecha Ingreso Municipal
3) Fecha Egreso

Para el caso de este informe, la unidad de medida de los días de demora en el pago será definida entre la fecha de la emisión de la factura, y la fecha efectiva del egreso, ya que esta, corresponde a la fecha en la cual se gira el cheque, por lo cual se puede considerar como el momento en el cual se efectúa el pago efectivo de las obligaciones contraídas.

Cabe señalar que la Ley N°19.983 que regula la transferencia y otorga merito ejecutivo a copia de la factura establece que una factura se considera aceptada irrevocablemente si no se reclama dentro de los ocho días corridos desde su recepción.

Un equipo legal y ética un ambiente de trabajo

CONTROL INTERNO

2. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DEL PAGO DE FACTURAS AÑO 2024.

CANTIDAD DE FACTURAS	DIAS DE PAGO	PORCENTAJE
150	[0 - 10] DIAS	12.48%
391	[11-20] DIAS	32.55%
251	[21-30] DIAS	20.89%
220	[31-40] DIAS	18.31%
78	[41-50] DIAS	6.49%
39	[51-60] DIAS	3.24%
23	[61-80] DIAS	1.91%
17	[81-100] DIAS	1.41%
31	[100-400] DIAS	2.58%
1	[1000-2000] DIAS	0.0832%
792	< 30 DÍAS	65.94%
409	>30 DÍAS	34.06%
1.201	**TOTAL, FACTURAS**	**100%**

En base a información software Proexsi contabilidad.

Si bien es cierto que la mayoría de los pagos se concentra en la categoría de pago entre [11 – 20] Días (32.55%). 409 documentos fueron pagados con fecha posterior a lo estipulado en la ley, equivalente a un 34.06%.

Sobre la materia, es preciso recordar que los artículos 2° bis y 2° ter de la mencionada Ley N° 19.983, agregados por la Ley N° 21.131, regulan el pago de intereses y comisiones por el no pago de facturas dentro del plazo legal, y el artículo 2º quinquies sobre responsabilidad administrativa de los funcionarios por incumplir los plazos de pago. Así, se dispone que la obligación de pago del saldo insoluto contenido en la factura deberá ser cumplida de manera efectiva en el plazo máximo de treinta días corridos contado desde la recepción de la factura.

3. OBSERVACIONES EN EL REGISTRO DE LOS DOCUMENTOS EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

1. Dentro de la muestra se encontraron facturas con una fecha de ingreso municipal incongruente, lo que afecta al registro y cálculo de los días de pago, dichos documentos se presentan en el Anexo N° 1. Como se puede verificar existen errores a la hora de ingresar la información al sistema, siendo lo mas notorio un documento que cuenta con fecha de ingreso el 01/10/4224.

2. Misma situación ocurre con 15 facturas las cuales cuentan con una fecha de ingreso anterior a la emisión del documento mismo, estos se presentan en el Anexo N° 2.

3. Finalmente en el Anexo N° 3 encontramos 16 facturas las cuales cuentan con un pago que fue anterior a la fecha registrada como el ingreso municipal correspondiente.

Documento con validez Legal Ley N° 19.799. Certificado por Legalia S.A.

4. COMPORTAMIENTO DEL PAGO DE LAS FACTURAS ELECTRÓNICAS EMITIDAS EN EL MES DE JULIO DE 2024

De la muestra de 1.201 facturas revisadas, 144 fueron emitidas en el mes de julio de 2024, mientras que la distribución de su pago fue el siguiente:

CANTIDAD DE FACTURAS	DIAS DE PAGO	PORCENTAJE
35	[0 - 10] DIAS	24.3%
76	[11-20] DIAS	52.77%%
20	[21-30] DIAS	13.8%
13	[31-40] DIAS	9.02%
131	< 30 DÍAS	90.97%
13	>30 DÍAS	9.03%

Cabe señalar que la ley N° 21.131 que trae el pago a 30 días, en su Artículo 2° Bis señala:

"Si no se verificare el pago dentro de los plazos señalados en el artículo anterior, se entenderá, para todos los efectos legales, que el deudor ha incurrido en mora, devengándose desde el primer día de mora o simple retardo y hasta la fecha del pago efectivo, un interés igual al interés corriente para operaciones no reajustables en moneda nacional de más de noventa días, por montos superiores al equivalente a 200 unidades de fomento e inferiores o iguales al equivalente de 5.000 unidades de fomento, que rija durante dicho período, en conformidad a la ley Nº 18.010, sobre las operaciones de crédito y otras obligaciones de dinero. ***En el caso de los órganos del Estado, este interés será pagado con cargo a sus respectivos presupuestos."***

Posteriormente en su Articulo 2° quater:

"Respecto de los contratos de suministro y prestación de servicios que se celebren p or los organismos públicos afectos a las normas de la ley Nº 19.886, los pagos a sus proveedores deb erán efectuarse dentro de los treinta días corridos siguientes a la recepción de la factura o del respect ivo instrumento tributario de cobro, salvo en el caso de las excepciones legales que establezcan un pl azo distinto."

Dicho esto, la administración debe tomar las medidas necesarias para cumplir con los plazos de pago establecidos en la ley, y si la autoridad así lo decide, eventualmente efectuar las investigaciones necesarias para identificar las posibles faltas administrativas que pudiere conllevar el no pago de las facturas dentro del plazo legal, tomando en cuenta que la mora conlleva consigo el cargo y pago de intereses.

Salvo mejor parecer y quedando a su disposición les saluda cordialmente.,

I. MUNICIPALIDAD DE CONSTITUCION
CONTROL INTERNO
CONSTITUCION

CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR DE CONTROL

César Mauricio
Arellano Sepúlveda
9697167-2
zesar80@hotmail.com

Firmado electrónicamente según Ley 19799
el 21-08-2024 a las 12:32:09 con Firma Electrónica Avanzada
Código de Validación: 1724257929584
Validar en https://www5.esigner.cl/esignercryptofront/documento/verificar/

Distribución:
1. Sr. Alcalde – Don Fabian Pérez herrera. .
2. C.C Administrador - Don Jose Miguel Diaz.
3. C.c. Secretario Municipal – Sra. Alda Veliz Syfrig
4. C.c. Asesor Jurídico – Don Rodrigo Cancino Montoya.
5. C.c. Director Administración y Finanzas – Don Luis E. Illufi Vásquez.
6. C.c. Director de Educación (S) – Don Iván Gutiérrez Norambuena
7. C.c. Directora CESAFAN (S) – Doña Carmen Gloria Muñoz.
8. C.c. transparencia Municipal
9. C.c. Archivo Control.

Documento firmado por Esign S.A. | Verifique validez en www.esign.cl | Ley N° 19.799

ANEXO N° 1
FACTURAS CON ERRORES EN LA FECHA DE INGRESO AL SISTEMA

RUT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	FECHA ING.MUNIC.	FECHA EGRESO	SALDO DIAS SEGÚN PROEXSI	SALDO DIAS CONTROL FACTURA E INGRESO	SALDO DIAS CONTROL ENTRE INGRESO Y PAGO	SALDO DIAS CONTROL EMISIÓN FACTURA Y PAGO	VALOR
76266888-2	SOC. COMERC. Y DISTR. DE PRODUCTOS QUIMICOS MOCAVA	000003946	20/03/2024	27/03/2027	22/04/2024	1070	1102	-1069	33	$ 3.712.800
76279231-1	FERRETERIA EL EXPERTO LTDA.	000105906	17/06/2024	17/06/2027	05/07/2024	1078	1095	-1077	18	$ 875.150
76279231-1	FERRETERIA EL EXPERTO LTDA.	000105907	17/06/2024	17/06/2027	05/07/2024	1078	1095	-1077	18	$ 839.750
9633707-8	JUAN RUPERTO CANCINO GARRIDO	000279756	02/04/2024	19/06/2027	17/07/2024	1068	1173	-1067	106	$ 138.061
76810275-9	COMERCIALIZADORA DE EQUIPAMIENTO MEDICO TREMIQ LIM	000005686	14/06/2024	02/07/2027	06/08/2024	1061	1113	-1060	53	$ 1.194.403
76810275-9	COMERCIALIZADORA DE EQUIPAMIENTO MEDICO TREMIQ LIM	000005687	14/06/2024	02/07/2027	06/08/2024	1061	1113	-1060	53	$ 111.860
76810275-9	COMERCIALIZADORA DE EQUIPAMIENTO MEDICO TREMIQ LIM	000005688	14/06/2024	02/07/2027	06/08/2024	1061	1113	-1060	53	$ 174.930
76810275-9	COMERCIALIZADORA DE EQUIPAMIENTO MEDICO TREMIQ LIM	000005689	14/06/2024	02/07/2027	06/08/2024	1061	1113	-1060	53	$ 130.484
76810275-9	COMERCIALIZADORA DE EQUIPAMIENTO MEDICO TREMIQ LIM	000005690	14/06/2024	02/07/2027	06/08/2024	1061	1113	-1060	53	$ 91.154
77434892-1	COLORGRAFICO SPA	000000097	02/07/2024	02/07/2027	05/07/2024	1093	1095	-1092	3	$ 3.000.000
77212689-1	SOC DE DESARROLLO INTEGRAL LTDA.	000000251	08/07/2024	05/07/2027	23/07/2024	1078	1092	-1077	15	$ 2.965.597
17470622-0	LUIS DANIEL FUENZALIDA ROJAS	000000128	04/07/2024	08/07/2027	17/07/2024	1087	1099	-1086	13	$ 327.250
77082051-0	SOLUCIONES INTEGRALES EMERGENZA SPA	000000535	06/07/2024	09/07/2027	05/08/2024	1069	1098	-1068	30	$ 3.747.786
77443695-2	CAPACITACION EASYLIT LIMITADA	000000541	02/07/2024	10/07/2027	05/08/2024	1070	1103	-1069	34	$ 800.000
14324870-4	MARCELO ANDRES CACERES OBREGON	000001567	18/07/2024	22/07/2027	06/08/2024	1081	1099	-1080	19	$ 269.999
92475000-6	KAUFMANN S.A VEHICULOS MOTORIZADOS	005604609	25/07/2024	26/07/2027	05/08/2024	1086	1096	-1085	11	$ 690.200
92475000-6	KAUFMANN S.A VEHICULOS MOTORIZADOS	005604610	25/07/2024	26/07/2027	05/08/2024	1086	1096	-1085	11	$ 357.000
76223603-6	SEMAFOROS JORGE LAVEZZOLO VALENZUELA E.I.R.L.	000001759	26/04/2024	26/04/2029	29/05/2024	1794	1826	-1793	33	$19.130.824
76279231-1	FERRETERIA EL EXPERTO LTDA.	000102550	05/04/2024	01/10/4224	13/05/2024	803674	803712	-803674	38	$ 212.330

Elaborado con información de Sistema de contabilidad Proexsi

Documento con firmas digitales según Ley N° 19.799. Verificable por e-Sign.cl

CONTROL INTERNO

ANEXO N° 2
FACTURAS CON FECHA DE INGRESO ANTERIOR A LA EMISIÓN DEL DOCUMENTO

RUT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	FECHA ING.MUNIC.	FECHA EGRESO	SALDO DIAS SEGÚN PROEXSI	SALDO DIAS CONTROL FACTURA E INGRESO	SALDO DIAS CONTROL ENTRE INGRESO Y PAGO	SALDO DIAS CONTROL EMISIÓN FACTURA Y PAGO	VALOR
71787700-4	COMITE AGUA POTABLE RURAL CARRIZAL	000000532	03/06/2024	04/05/2024	11/06/2024	39	-30	38	8	$ 4.900
71787700-4	COMITE AGUA POTABLE RURAL CARRIZAL	000000535	03/06/2024	04/05/2024	11/06/2024	39	-30	38	8	$ 4.700
76906643-8	CENTRO DE COPIADO Y SOLUCIONES GRAFICAS T COPIO SP	000000871	30/04/2024	02/04/2024	16/05/2024	45	-28	44	16	$ 279.888
76235475-6	BELARMINO ANTONIO MURGA RETAMAL SERVICIOS DE IMPRE	000001333	11/04/2024	15/03/2024	26/04/2024	43	-27	42	15	$ 3.570.000
99560200-8	JANSSEN MAQUINARIA SPA	000015365	30/05/2024	04/05/2024	11/06/2024	39	-26	38	12	$ 1.671.619
77299265-3	RADIODIFUSION, PUBLICIDAD & COMUNICACIONES ORION S	000000096	28/02/2024	23/02/2024	06/03/2024	13	-5	12	7	$ 327.250
76055960-1	ENTERTAINMENT LICENSES SPA	000015365	24/06/2024	19/06/2024	26/07/2024	38	-5	37	32	$ 1.561.902
96693120-5	COMPUTACION E INGENIERIA S.A.	000031813	13/02/2024	09/02/2024	06/03/2024	27	-4	26	22	$ 14.222.468
77159157-4	SELLO GREEN SPA	000000320	24/01/2024	23/01/2024	05/03/2024	43	-1	42	41	$ 327.250
76824332-8	SONIDOS MULLER SPA	000000047	01/02/2024	31/01/2024	01/02/2024	2	-1	1	0	$ 96.961.200
10795145-8	ANA CECILIA PALMA RIVEROS	000000125	14/02/2024	13/02/2024	06/03/2024	23	-1	22	21	$ 333.200
14324870-4	MARCELO ANDRES CACERES OBREGON	000001482	20/02/2024	19/02/2024	22/02/2024	4	-1	3	2	$ 600.000
10795145-8	ANA CECILIA PALMA RIVEROS	000000126	20/02/2024	19/02/2024	06/03/2024	17	-1	16	15	$ 351.050
77159157-4	SELLO GREEN SPA	000000332	20/03/2024	19/03/2024	04/04/2024	17	-1	16	15	$ 1.254.855
76910467-4	INGENIERIA OSTOLAZA SPA	000000220	10/07/2024	09/07/2024	23/07/2024	15	-1	14	13	$ 123.272

Elaborado con información de Sistema de contabilidad Proexsi

CONTROL INTERNO

ANEXO N° 3
FACTURAS CON FECHA DE PAGO ANTERIOR A LA FECHA DE INGRESO MUNICIPAL

RUT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	NÚMERO FACTURA	FECHA FACTURA	FECHA ING.MUNIC.	FECHA EGRESO	SALDO DIAS SEGÚN PROEXSI	SALDO DIAS CONTROL FACTURA E INGRESO	SALDO DIAS CONTROL ENTRE INGRESO Y PAGO	SALDO DIAS CONTROL EMISIÓN FACTURA Y PAGO	VALOR
5906075-9	BERNARDO ROJAS ROJAS	000000549	30/03/2024	10/11/2024	26/04/2024	199	225	-198	27	$ 447.440
76906643-8	CENTRO DE COPIADO Y SOLUCIONES GRAFICAS T COPIO SP	000000807	07/02/2024	08/07/2024	22/02/2024	138	152	-137	15	$ 634.260
76090816-9	MARIA JOSE QUINTANILLA SANDOVAL PRODUCTORA DE EVEN	000001056	09/05/2024	09/09/2024	16/05/2024	117	123	-116	7	$ 18.445.000
96884450-4	LUZ LINARES S.A.	000478524	16/04/2024	09/08/2024	14/05/2024	88	115	-87	28	$ 127.682
76279231-1	FERRETERIA EL EXPERTO LTDA.	000056315	20/04/2021	30/04/2024	12/02/2024	79	1106	-78	1028	$ 67.550
77324331-K	CAPACITACION Y ACTUALIZACION EN NORMATIVA MUNIC CA	000001005	21/02/2024	22/05/2024	03/04/2024	50	91	-49	42	$ 1.800.000
11457318-3	MONICA ALICIA KIND ANRIQUEZ	000002625	06/08/2024	07/08/2024	05/08/2024	3	1	-2	-1	$ 649.750
13842247-K	JOSE RODRIGO COFRE ALBORNOZ	000000090	11/07/2024	07/08/2024	05/08/2024	3	27	-2	25	$ 1.297.100
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000195354	31/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	6	-1	5	$ 83.592
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000195355	31/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	6	-1	5	$ 109.620
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000195356	31/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	6	-1	5	$ 206.400
99551740-K	E-SIGN S.A	000472418	31/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	6	-1	5	$ 153.386
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000194851	25/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	12	-1	11	$ 546.257
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000194852	25/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	12	-1	11	$ 2.106.000
76434778-1	COMERCIAL E INVERSIONES ALBENGA LIMITADA	000195850	25/07/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	12	-1	11	$ 874.680
16090470-4	ADOLFO GUSTAVO MARABOLI ROJAS	000000109	05/04/2024	06/08/2024	05/08/2024	4	123	-1	122	$ 4.461.459

Elaborado con información de Sistema de contabilidad Proexsi

Documento con validez Legal by E-Sign S.A.

CONTROL INTERNO