



República de Chile
Provincia de Linares
Dirección de Control

OFICIO Nº 1625

ANT. : Informe Auditoria

MAT. : Informa lo que indica

Parral, diciembre 29 de 2022

**A: PAULA RETAMAL URRUTIA.
ALCALDESA DE PARRAL**

**DE: ENRIQUE GOMEZ HOFFER.
DIRECTOR DE CONTROL.**

Me permito adjuntar a usted Informe de Auditoría, Descuentos Voluntarios, Horas Extraordinarias y Licencias Médicas Departamento de Salud Municipal.

Esta revisión se realiza de acuerdo con las facultades de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades y dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoria fijado para el año 2022 por esta Unidad de Control.

Sin otro particular, Saluda Atte.



EGH/ebv

DISTRIBUCIÓN:

- Indicada
- C/i Departamento de Salud
- Archivo



República de Chile
Provincia Linares
Dirección de Control

**INFORME AUDITORÍA
DESCUENTOS VOLUNTARIOS, HORAS EXTRAORDINARIAS Y
LICENCIAS MÉDICAS.
DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL.**

I.- OBJETIVO

De acuerdo al plan anual de auditoria del Departamento de Control Interno de la Ilustre Municipalidad de Parral, se procedió a realizar un proceso de revisión a descuentos voluntarios, horas extras y licencias médicas al Departamento de Salud Municipal.

Efectuar una auditoria en materia de personal, la revisión tendrá por finalidad verificar si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentren debidamente documentadas y realizadas por la gestión de Salud Municipal.

Así mismo, se comprobó la veracidad y fidelidad de la documentación de los pagos mensuales y exactitud e integridad de las operaciones referidas a los procesos de remuneraciones.

II.- METODOLOGIA

El examen se practicó de acuerdo a las normas y procedimientos de Auditoría aceptados por esta unidad de control interno, considerando resultados de evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas, realizando pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias. Efectuándose un análisis y validación selectiva de registros de documentación sustentable y la aplicación de otros procedimientos técnicos que se estimó necesarios en las circunstancias.

La metodología aplicada será cualitativa descriptiva netamente basada en los procesos administrativos.

III.- MUESTRA SELECCIONADA

La muestra se efectuó respecto del pago de descuentos voluntarios, horas extras y licencias médicas, comprendidas entre el 01 de julio de 2021 y hasta el 31 de diciembre de 2021, de los funcionarios en calidad jurídica de planta y contrata.

La muestra seleccionada se expresa en cantidad de funcionarios y porcentaje de revisión de la siguiente tabla:

Áreas	Universo	Muestra	Porcentaje Revisión
Descuentos Voluntarios	341	40	12%
Horas extras	35	10	29%
Licencias Médicas	617	150	24%

IV.- RESULTADO DE LA AUDITORIA

Del examen practicado, y considerando los argumentos y antecedentes aportados por la autoridad en su respuesta, respecto de las situaciones observadas en este informe, se determinó lo siguiente:

1.- ASPECTOS DE CONTROL INTERNO:

De acuerdo al análisis de los antecedentes recibidos se puede determinar lo siguiente:

1.1.- El mencionado organismo cuenta con un sistema de información contable y de remuneraciones propio, implementado por la empresa CAS CHILE S.A, denominado “Modulo Remuneraciones” según decreto exento N° 116 del 14 de enero de 2021, el cual permite realizar el proceso de cálculos de remuneraciones considerando a los funcionarios de planta, contrata y suplencia.

Esta aplicación permite cumplir las instancias legales y normas establecidas por los distintos organismos reguladores, emitiendo listados y planillas para las diferentes instituciones como AFP, Isapre, ISP, descuentos voluntarios, horas extras, etc, en general todo lo necesario para llevar en forma rápida y expedita la información referente a los sueldos del Departamento de Salud Municipal.

1.2.- Esta entidad posee un sistema de control horario denominado “**Solución de Gestión de Asistencia Clou Punto Seguro**” para el personal siendo aprobado mediante decreto exento N°5369 de fecha 30 de diciembre de 2020. Este instrumento de gestión permite mantener un efectivo control de asistencia y cumplimiento de la jornada de trabajo de los funcionarios.

1.3.- Al respecto, acorde a lo que determina el Reglamento de Estructura, Funciones y Coordinación del Departamento de Salud Municipal, aprobado por el Decreto Exento N°2288 del 16 de abril de 2019, que regula tanto la estructura como las funciones asignadas a distintas unidades, entre las que se encuentra Jefe de Recursos Humanos conforme al numeral 3° nivel jerárquico – secciones, donde su función es administración de personal, remuneraciones, carrera funcionaria, licencias médicas, capacitación, archivo y registros y prevención de riesgos. Así mismo se cuenta con sistema para el registro interno y control de licencias médicas proveído por la empresa CAS CHILE, este sistema permite efectuar el registro de licencias médicas, el cálculo de subsidio que corresponde percibir además de toda la información correspondiente a los funcionarios que hacen uso de licencias médicas.

2.- EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

2.1.- DESCUENTOS VOLUNTARIOS

Tratándose de descuentos voluntarios efectuados de las remuneraciones del trabajador, de conformidad con lo señalado en el artículo N°95 de la ley N°18.883, que aprueba el Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, el alcalde a petición escrita por el funcionario podrá autorizar que se deduzcan de la remuneración de este último, sumas o porcentajes determinados destinados a efectuar pagos de cualquier naturaleza, pero que no podrán exceder en conjunto del 15% de la remuneración. Si existiesen deducciones ordenadas por sistema de bienestar, el límite indicado se reducirá en el monto que representen aquellas.

Del examen practicado a la muestra de cuarenta funcionarios de Salud Municipal obtenidas aleatoriamente, se observó que la totalidad de los respaldos de los descuentos voluntarios tales como; Nomina de funcionarios con descuentos voluntarios, Comprobantes de pago por institución, Confirmación de Recepción de pagos y Liquidaciones de Sueldos, con el fin de acreditar con documentos fidedignos que los pagos fueron efectivamente realizados y descontados al funcionario.

De la muestra seleccionada no se encontraron hallazgos de irregularidades del proceso de descuentos y pagos realizados a las instituciones respectivas. Sin embargo

se observa que estos descuentos superan el límite establecido por ley del 15% de la remuneración. Se adjunta nómina de la muestra de funcionarios examinados.

Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	Rut
Albornoz	Norambuena	Vanessa Paulina	
Alvear	Zuñiga	Maria	
Amaro	Alarcon	Juan Carlos	
Aravena	Saldias	Guillermo Alejandro	
Arriagada	Gonzalez	Gladys Veronica	
Barrueto	Urrutia	Jeannete del Pilar	
Canales	Amigo	Eliana	
Carreño	Alvear	Domingo Ivan	
Cisterna	Gomez	Isabel	
Espinoza	Acuña	Patricio	
Espinoza	Salles	Andrea Alejandra	
Espinoza	Hernandez	Solange	
Fabres	Gutierrez	Maria Cecilia	
Faundez	Faundez	Maria Isabel	
Fuentes	Videla	Juan Jorge	
Gajardo	Navarrete	Mario Rodrigo	
Gonzalez	Fuentes	Jorge Alejandro	
Gonzalez	Muñoz	Pamela Andrea	
Guzman	Muñoz	Monica Olivia	
Lagos	Chandia	Marta del Carmen	
Lopez	Leiva	Manuel Jesus	
Luna	Perez	Silvia Patricia	
Maureira	Tapia	Darwin	
Morales	Murga	Cecilia Beatriz	
Muñoz	Villalobos	Gladys del carmen	
Norambuena	Garrido	Clara Maciel	
Nuñez	Sepulveda	Karin del Pilar	
Ojeda	Dethleffsen	Sandra Macarena	
Ortega	Araya	Claudia Andrez	
Ortega	Maureira	Danitza Mariela	
Saldia	Burgos	Claudio Henriquez	
Sanchez	Leiva	Carolina del Pilar	
Sepulveda	Yañez	Francia Elena	
Soto	Ferrer	Leticia Esmeralda	
Soto	Silva	Marlene Isolde	
Valladares	Pereira	Fabiola	
Vera	Vera	Ines Pamela	
Villalobos	Manriquez	Andrea Humenides	
Villalobos	Ortega	Maria Cistina	
Yuquis	Sanchez	Monica Vicenta	

2.2.- HORAS EXTRAS

Sobre el particular, cabe señalar que el artículo N°63 de la ley 18.883 Estatuto Administrativo de Funcionarios Municipales dispone que el alcalde podrá ordenar trabajos extraordinarios a continuación de la jornada ordinaria, de noche o en días

sábados, domingos y festivos, cuando hallan de cumplirse tareas impostergables. Por otra parte, corresponde señalar que el inciso tercero del Artículo 15 de la ley 19.378 Estatuto de Atención Primaria en Salud Municipal, dispone que trabajos extraordinario es aquel que se efectúa cuando por razones extraordinarias de funcionamiento se requiera el servicio de personal fuera de los límites horarios fijados en la jornada ordinaria de trabajo en cuyo caso procede el pago de horas extraordinarias.

La revisión practicada como muestra, de diez funcionarios de Salud Municipal obtenidas los de mayor pago, se observó que la totalidad de los respaldo de las horas extras tales como; Nomina de funcionarios con horas extras, Decretos de autorización de horas extras, Registro reloj biométrico de entrada y salida horaria, Decreto de autorización de pago o compensación de horas y Liquidaciones de Sueldos, con el fin de acreditar con documentos fidedignos que las horas fueron efectivamente realizadas y pagadas al funcionario.

De la muestra analizada no se encontraron observaciones en la autorización y pago de trabajos extraordinarios. Se adjunta planilla con detalle de funcionarios analizados.

DEPARTAMENTO DE SALUD RECURSOS HUMANOS										
PERIODO JULIO A DICIEMBRE DE 2021										
Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	Rut	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
BURGOS	FUENTES	RAUL HERNAN		95.755	100.582	165.242	132.912	140.096	199.460	834.047
FLORES	PARRA	SERGIO ENRIQUE		215.134	101.916	185.234	225.405	256.650	226.527	1.210.866
FUENTEALBA	MAUREIRA	CAROLINA LETICIA		-	-	-	-	-	109.267	109.267
HERNANDEZ	SEPULVEDA	ENZO ENRIQUE		148.035	55.582	2.752	19.261	-	26.275	251.905
INOSTROZA	LASTRA	JUAN CARLOS		90.689	110.249	-	-	-	-	200.938
LEON	ALARCON	MARCELO GONZALO		-	-	44.635	117.538	58.025	75.772	295.970
RODRIGUEZ	FERNANDEZ	HECTOR HERNAN		237.169	216.999	147.294	205.319	330.296	127.865	1.264.942
RUBILAR	MOLINA	CRISTIAN FERNANDO		229.768	171.138	185.399	142.615	147.369	151.315	1.027.604
VALLADARES	MUÑOZ	EVELYN KAREN		114.800	181.767	-	-	-	-	296.567
VALLEGOS	CACERES	CARLOS PATRICIO		186.006	161.793	36.321	39.623	49.528	14.013	487.284

Además es importante mencionar que no se ha dictado un acto administrativo que designe a un encargado del sistema de control horario **“Solución de Gestión de Asistencia Clou Punto Seguro”**, con la finalidad de que realice el control de la asistencia del personal y por otra parte autorice los perfiles o roles de acceso a los funcionarios a dicho software.

2.3.- LICENCIAS MÉDICAS

En relación con la materia auditada, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo quinto, de la las licencias médicas, artículo N°19 inciso 3° de la ley N°19.378 Estatuto Atención Primaria de Salud Municipal establece que; ***"El personal que se rija por este Estatuto tendrá derecho a licencia médica, entendida ésta como el derecho que tiene de ausentarse o reducir su jornada de trabajo durante un determinado lapso, con el fin de atender al restablecimiento de la salud, en cumplimiento de una prescripción profesional determinada por un médico cirujano, cirujano dentista o matrona, según corresponda, autorizada por el competente Servicio de Salud o Institución de Salud Previsional, en su caso. Durante su vigencia, la persona continuará gozando del total de sus remuneraciones."***

Lo anterior, en todo caso, no implica que el servicio público empleador deba soportar todo el costo que significa la mantención de las remuneraciones por el lapso en que se extienda la licencia médica ya que la normativa establece la recuperación de

las sumas correspondientes a subsidios por incapacidad laboral permitiendo recuperar en parte los desembolsos incurridos por este concepto.

En efecto tales preceptos establecen que los servicios de salud, las instituciones de salud previsional y las cajas de compensación, según corresponda deberán pagar a la municipalidad respectos de sus funcionarios acogidos a licencia médica por enfermedad, una suma equivalente a un subsidio que le habría correspondido al trabajador. Es dable señalar que ante el caso de una licencia médica rechazada o reducida, y que se encuentren agotadas todas instancias administrativas de apelación por el funcionario, **es obligatorio el reintegro** de los estipendios indebidamente recibidos de un reposo médico rechazado, debiendo la municipalidad adoptar las medidas conducentes al inmediato cumplimiento de ello.

La información analizada como muestra de la presente auditoria comprende del periodo entre el 01 de julio al 31 diciembre de 2021, con un hallazgo de ciento cincuenta funcionarios de Salud Municipal con licencias médicas, de acuerdo a información entregada por Jefe de Recursos Humanos de Salud Municipal, encontrándonos con las siguientes observaciones:

- Se identificó que la licencia N°383437006 de la funcionaria María José Espinoza Martínez, se encontraba en estado ***“Rechazada”*** pero al realizar cruce de información se pudo establecer que su estado corresponde a ***“Autorizada y sin derecho a subsidio”*** por contar con contrato menor a 30 días.
- Se constató que la funcionaria Solange Espinoza Hernández registra tres licencias médicas N°37083524, 372840747 y 68779855, las cuales se encontraban en estado de ***“Aprobada y Pagada”***, durante el proceso de revisión se verifico que existe Decreto Exento N°3594 de fecha 10 de agosto de 2022 donde establece el descuento a la funcionaria por el ***“Rechazo”*** de las licencias anteriormente descritas.
- Se evidencio la falta de Manual de Procedimiento de Licencias Médicas.
- Se adjunta nómina de funcionarios con licencias médicas, durante el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2021, que fue utilizada como muestra en la auditoria.

LISTADO DE FUNCIONARIOS DE SALUD MUNICIPAL
JULIO A DICIEMBRE DE 2021

APELLIDOS	NOMBRES	RUT	N° LICENCIA	ESTADO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	TOTAL DIAS	TIPO LICENCIA	INST.SALUD LICENCIA	MONTO	DOCUMENTO	TOTAL GENERAL
ACEITON YAÑEZ	ROXANE ELIZABETH		376757429	APROBADA	09/10/2021	15/10/2021	7			\$89.965	MEMO 55 (Otros)	499.502
AGURTO PAVEZ	GEMITA ANDREA		559424110	APROBADA	17/07/2021	15/08/2021	30			\$139.444	MEMO 02	1.145.970
AGURTO VALENZUELA	JESSICA ALEJANDRA		384939676	APROBADA	27/12/2021	27/12/2021	1			\$651.346	MEMO 18	64.329
ALBORNOZ NORAMBO	VANESSA PAULINA		382842160	APROBADA	07/12/2021	09/12/2021	3			\$497.177	CONCILIACIÓN BCO	168.418
ALEGRIA CASTILLO	CHRISTOPHER ALEXA		384269212	APROBADA	20/12/2021	24/12/2021	5			\$238.819	CONCILIACIÓN BCO	91.026
ALEGRIA ORTEGA	TIARE KATIRE		384350575	APROBADA	20/12/2021	24/12/2021	5			\$81.735	MEMO 18	227.104
ALFARO CANDIA	ALEJANDRA KARINA		369519377	APROBADA	25/07/2021	27/07/2021	3			\$69.066	CONCILIACIÓN BCO	108.684
ALVAREZ HERNANDEZ	HELEN CECILIA		376811830	APROBADA	12/10/2021	15/10/2021	4			\$31.740	MEMO 151-of74	130.273
ALVAREZ HERNANDEZ	HELEN CECILIA		551665518	APROBADA	04/07/2021	02/08/2021	30			\$1.286.937	MEMO 02	1.086.998
ARAVENA HORMAZAL	SERGIO ARNALDO		72372220	APROBADA	24/08/2021	26/08/2021	3			\$530.603	MEMO 55 (Otros)	132.414
ARRIAGADA GONZALEZ	GLADYS VERONICA		382178481	APROBADA	29/11/2021	01/12/2021	3			\$713.516	MEMO 02	230.907
AVILA BASTIAS	VERONICA CATHERIN		369947735	APROBADA	26/07/2021	04/08/2021	10			\$52.390	MEMO 02	465.833
BALLADARES GONZALEZ	GLORIA DE LOURDES		36179887473	APROBADA	17/11/2021	17/11/2021	1			\$636.913	CONCILIACIÓN BCO	28.341
BENAVENTE BLASET	ANYOLINA BORNEM		72488199	APROBADA	18/08/2021	09/11/2021	84			\$423.732	MEMO 151-of74	423.732
BRAVO OSSER	KATHERINE CECILIA		376414130	APROBADA	06/10/2021	08/10/2021	3			\$538.324	MEMO 151-of74	124.475
BUENO FUENTES	ANGELICA ALEJANDRA		380280033	APROBADA	12/11/2021	15/11/2021	4			\$502.551	CONCILIACIÓN BCO	209.562
BURGOS PARRA	FANNY ANDREA		384472409	APROBADA	21/12/2021	21/12/2021	1			\$47.493	CONCILIACIÓN BCO	33.512
CACERES HENRIQUEZ	ESTEBAN ARNOLDO		363768129K	APROBADA	27/12/2021	31/12/2021	5			\$29.399	MEMO 18	227.424
CACERES HENRIQUEZ	ESTEBAN ARNOLDO		384376248	APROBADA	20/12/2021	20/12/2021	1			\$141.705	MEMO 18	45.485
CADENA LINZAN	LUIS ALBERTO		383069368	APROBADA	09/12/2021	15/12/2021	7			\$1.243.705	CONCILIACIÓN BCO	349.046
CAMPOS TOLEDO	KAREN ELIZABETH		374971180	APROBADA	20/09/2021	24/09/2021	5			\$500.493	MEMO 02	149.940
CARREÑO CARRASCO	MATIAS NICOLAS		36784811K	APROBADA	01/07/2021	08/07/2021	8			\$56.502	CONCILIACIÓN BCO	259.320
CARREÑO CARRASCO	MATIAS NICOLAS		376348103	APROBADA	28/09/2021	04/10/2021	7			\$30.660	CONCILIACIÓN BCO	190.609
CARREÑO CARRASCO	MATIAS NICOLAS		382914986	APROBADA	06/12/2021	13/12/2021	8			\$107.592	CONCILIACIÓN BCO	224.049
CARREÑO RIQUELME	RUBEN FERNANDO		384362018	APROBADA	21/12/2021	24/12/2021	4			\$313.802	CONCILIACIÓN BCO	83.945
CARVAJAL PEREZ	NATALY ALEJANDRA		382987894	APROBADA	07/12/2021	21/12/2021	15			\$847.463	MEMO 18	737.506
CASTILLA MORA	MARIA VERONICA		368607841	APROBADA	14/07/2021	24/07/2021	11			\$1.841.112	CONCILIACIÓN BCO	356.272
CELSI ENCINA	CLAUDIA ANDREA		369611443	APROBADA	22/07/2021	23/07/2021	2			\$97.164	CONCILIACIÓN BCO	57.396
CELSI ENCINA	CLAUDIA ANDREA		380427743	APROBADA	15/11/2021	05/12/2021	21			\$181.794	CONCILIACIÓN BCO	497.177
CELSI ENCINA	CLAUDIA ANDREA		382783210	APROBADA	06/12/2021	26/12/2021	21			\$368.560	CONCILIACIÓN BCO	497.177
CONCHA BASOALTO	PATRICIA ALEJANDRA		376812802	APROBADA	12/10/2021	15/10/2021	4			\$69.321	CONCILIACIÓN BCO	238.819
CONCHA MORALES	MARIBEL ALEJANDRA		375824068	APROBADA	01/10/2021	21/10/2021	21			\$79.475	CONCILIACIÓN BCO	1.504.196
CONTRERAS LEIVA	VIVIANA YESSENIA		373181844	APROBADA	02/09/2021	01/10/2021	30			\$425.201	MEMO 55 (Otros)	1.788.016
DIAZ CASTILLO	IVAN ANDRES		368590523	APROBADA	15/07/2021	21/07/2021	7			\$107.298	CONCILIACIÓN BCO	177.459
DOMINGUEZ GONZALEZ	LUIS JAVIER		3579009047	APROBADA	22/08/2021	20/09/2021	30			\$113.002	MEMO 55 (Otros)	569.234

LISTADO DE FUNCIONARIOS DE SALUD MUNICIPAL
JULIO A DICIEMBRE DE 2021

APELLIDOS	NOMBRES	RUT	N° LICENCIA	ESTADO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	TOTAL DIAS	TIPO LICENCIA	INST.SALUD LICENCIA	MONTO	DOCUMENTO	TOTAL GENERAL
ERICES DAVILA	ERNA SONIA		30624905997	APROBADA	29/11/2021	13/12/2021	15			\$719.827	CONCILIACIÓN BCO	612.742
ERICES DAVILA	ERNA SONIA		375736770	APROBADA	29/09/2021	28/10/2021	30			\$574.663	CONCILIACIÓN BCO	1.225.273
ESPINOSA MARTINEZ	MARIA JOSE		383437006	AUTORIZADA	13/12/2021	20/12/2021	8			\$56.851		218.786
ESPINOZA ACUÑA	PATRICIO HERNAN		67399986	APROBADA	02/07/2021	22/07/2021	21			\$1.530.692	CONCILIACIÓN BCO	843.809
ESPINOZA ACUÑA	PATRICIO HERNAN		69302440	APROBADA	23/07/2021	12/08/2021	21			\$2.090.714	MEMO 02	843.809
ESPINOZA ACUÑA	PATRICIO HERNAN		71358658	APROBADA	13/08/2021	02/09/2021	21			\$996.326	of 74	699.329
ESPINOZA HERNANDEZ	SOLANGE		37083524	APROBADA	07/08/2021	27/08/2021	21			\$332.251	CONCILIACIÓN BCO	1.286.937
ESPINOZA HERNANDEZ	SOLANGE		372840747	APROBADA	28/08/2021	17/09/2021	21			\$354.221	CONCILIACIÓN BCO	1.286.937
ESPINOZA HERNANDEZ	SOLANGE		68779855	APROBADA	17/07/2021	06/08/2021	21			\$155.571	CONCILIACIÓN BCO	1.508.265
ESPINOZA SAYES	ANDREA ALEJANDRA		380885334	APROBADA	16/11/2021	29/11/2021	14			\$293.802	CONCILIACIÓN BCO	419.886
ESTRADA PAEZ	EMILIO ENRIQUE		578413510	APROBADA	27/08/2021	27/08/2021	1			\$95.208	MEMO 55 (Otros)	52.033
FABRES GUTIERREZ	MARIA CECILIA		3618207528	APROBADA	17/11/2021	01/12/2021	15			\$349.137	CONCILIACIÓN BCO	530.603
FAUNDEZ RETAMAL	KAREN PAMELA		374461484	APROBADA	13/09/2021	16/09/2021	4			\$127.433	MEMO 02	115.815
FUENTEALBA CACERE	GILDA ALEJANDRA		37509034K	APROBADA	24/09/2021	23/10/2021	30			\$397.444	MEMO 151-of 74	608.735
FUENTES VIDELA	JUAN JORGE		382989625	APROBADA	06/12/2021	10/12/2021	5			\$140.211	CONCILIACIÓN BCO	140.211
GARRIDO GARRIDO	TERESITA DE JESUS		68165695	APROBADA	08/07/2021	08/07/2021	1			\$63.692	CONCILIACIÓN BCO	63.692
GATICA ORTEGA	PAOLA MERCEDES		376442401	APROBADA	06/10/2021	09/10/2021	4			\$121.138	CONCILIACIÓN BCO	121.138
GATICA ORTEGA	PAOLA MERCEDES		380736568	APROBADA	16/11/2021	19/11/2021	4			\$113.117	CONCILIACIÓN BCO	113.117
GOMEZ CERDA	NICOL ANDREA		68044243	APROBADA	14/07/2021	12/08/2021	30			\$129.551	MEMO 02	962.477
GUILLON MAUREIRA	FRANCISCO MIGUEL		30632813643	APROBADA	17/12/2021	17/12/2021	1			\$1.683.701	MEMO 18	53.928
GUILLON MAUREIRA	FRANCISCO MIGUEL		3603515595	APROBADA	19/10/2021	20/10/2021	2			\$94.701	MEMO 55 (Otros)	117.199
GUZMAN MUÑOZ	MONICA OLIVIA		3610258212	APROBADA	04/11/2021	03/12/2021	30			\$1.107.157	CONCILIACIÓN BCO	1.107.157
GUZMAN MUÑOZ	MONICA OLIVIA		555254598	APROBADA	11/07/2021	09/08/2021	30			\$120.316	MEMO 02	1.272.652
HENRIQUEZ MENDEZ	YARITZA FERNANDA		376457220	APROBADA	05/10/2021	08/10/2021	4			\$197.755	MEMO 18	121.253
HENRIQUEZ MENDEZ	YARITZA FERNANDA		382740279	APROBADA	02/12/2021	02/12/2021	1			\$55.164	MEMO 61	28.451
HENRIQUEZ PONCE	SARA ESTER		30563000716	APROBADA	26/07/2021	30/07/2021	5			\$59.676	MEMO 02	150.051
HERNANDEZ LOPEZ	DANIELA DEL PILAR		67292359	APROBADA	01/07/2021	15/07/2021	15			\$574.201	CONCILIACIÓN BCO	574.201
HUICHALAF IMILMAQ	MARIA HAYDEE		3635619724	APROBADA	23/12/2021	24/12/2021	2			\$47.493	CONCILIACIÓN BCO	47.493
IBAÑEZ HERNANDEZ	CLAUDIA ALEJANDR		374437583	APROBADA	15/09/2021	16/09/2021	2			\$240.247	MEMO 55 (Otros)	56.609
IBAÑEZ HERNANDEZ	CLAUDIA ALEJANDR		377884440	APROBADA	22/10/2021	26/10/2021	5			\$364.073	MEMO 55 (Otros)	152.795
JAIDAR MATUS	RODRIGO MARCELO		376399654	APROBADA	07/10/2021	08/10/2021	2			\$54.803	CONCILIACIÓN BCO	54.803
JAIDAR MATUS	RODRIGO MARCELO		382682430	APROBADA	06/12/2021	10/12/2021	5			\$126.147	CONCILIACIÓN BCO	126.147
JARA YAÑEZ	JACQUELINE ARACE		380825935	APROBADA	16/11/2021	19/11/2021	4			\$108.244	CONCILIACIÓN BCO	108.244
JOFRE CARO	LUIS FELIPE		553492572	APROBADA	05/07/2021	07/07/2021	3			\$102.468	CONCILIACIÓN BCO	102.468
LASTRA GUTIERREZ	MIGUEL HERNAN		377392092	APROBADA	18/10/2021	24/10/2021	7			\$291.451	MEMO 55 (Otros)	304.247

LISTADO DE FUNCIONARIOS DE SALUD MUNICIPAL
JULIO A DICIEMBRE DE 2021

APELLIDOS	NOMBRES	RUT	N° LICENCIA	ESTADO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	TOTAL DIAS	TIPO LICENCIA	INST.SALUD LICENCIA	MONTO	DOCUMENTO	TOTAL GENERAL
LASTRA NAVARRETE	JUAN PABLO		377043543	APROBADA	11/10/2021	12/10/2021	2			\$293.802	MEMO 55 (Otros)	132.813
LASTRA NAVARRETE	JUAN PABLO		382111840	APROBADA	29/11/2021	01/12/2021	3			\$108.199	MEMO 02	186.564
LEIVA MENA	CARMEN GLORIA		376648646	APROBADA	07/10/2021	11/10/2021	5			\$210.523	CONCILIACIÓN BCO	210.523
LEIVA MENDEZ	TERESA DEL CARMEN		381941661	APROBADA	30/11/2021	03/12/2021	4			\$152.213	CONCILIACIÓN BCO	152.213
LEIVA VALLEJOS	MARCELA DEL TRAM		383906677	APROBADA	17/12/2021	20/12/2021	4			\$406.323	MEMO 18	135.039
LETIELIER CARREÑO	HUMILDE DEL CARM		369746519	APROBADA	26/07/2021	15/08/2021	21			\$1.545.250	MEMO 55 (Otros)	1.545.250
LILLO FLORES	ESTEFANI ANDREA		30627356609	APROBADA	07/12/2021	07/12/2021	1			\$29.998	CONCILIACIÓN BCO	29.998
LILLO MENDEZ	JESSICA VIVIANA		376349347	APROBADA	28/09/2021	04/10/2021	7			\$197.727	CONCILIACIÓN BCO	197.727
LOPEZ PACHON	DIEGO FELIPE		376010870	APROBADA	02/10/2021	03/10/2021	2			\$125.859	CONCILIACIÓN BCO	125.859
LOPEZ PACHON	DIEGO FELIPE		561780250	APROBADA	23/07/2021	23/07/2021	1			\$67.625	CONCILIACIÓN BCO	67.625
LUNA PINO	ROSA DE LAS MERCE		3581967349	APROBADA	03/09/2021	13/09/2021	11			\$417.052	MEMO 55 (Otros)	827.485
MAJUL MOYA	MICHELLE ALEJANDR		67907183	APROBADA	07/07/2021	10/07/2021	4			\$264.232	CONCILIACIÓN BCO	264.232
MAUREIRA MELLA	ROSA ANGELICA		36168759862	APROBADA	17/11/2021	01/12/2021	15			\$397.528	CONCILIACIÓN BCO	397.528
MAUREIRA MELLA	ROSA ANGELICA		382353933	APROBADA	02/12/2021	16/12/2021	15			\$397.528	CONCILIACIÓN BCO	397.528
MEDEL NORAMBUEN	ANTONIO ANDRES		376086214	APROBADA	01/10/2021	09/10/2021	9			\$293.106	CONCILIACIÓN BCO	293.106
MEDEL NORAMBUEN	ANTONIO ANDRES		382311831	APROBADA	30/11/2021	19/12/2021	20			\$599.838	CONCILIACIÓN BCO	599.838
MELLA BUSTAMANTE	JOSE MATIAS		3634443215	APROBADA	22/12/2021	23/12/2021	2			\$56.502	CONCILIACIÓN BCO	56.502
MELLA BUSTAMANTE	JOSE MATIAS		376840210	APROBADA	12/10/2021	12/10/2021	1			\$30.660	CONCILIACIÓN BCO	30.660
MENDEZ VEGA	CARMEN GLORIA		383075163	APROBADA	09/12/2021	30/12/2021	22			\$1.151.602	MEMO 02	1.322.131
MORALES HERNANDE	PAOLA VIVIANA		37332727K	APROBADA	03/09/2021	02/10/2021	30			\$847.463	CONCILIACIÓN BCO	847.463
MORALES HERNANDE	PAOLA VIVIANA		376059209	APROBADA	04/10/2021	02/12/2021	60			\$1.841.112	CONCILIACIÓN BCO	1.841.112
MORALES HERNANDE	PAOLA VIVIANA		555821980	APROBADA	04/07/2021	02/08/2021	30			\$146.072	MEMO 02	1.025.196
MORAN YUQUIS	MARIA LEONOR		3589207548	APROBADA	20/09/2021	21/09/2021	2			\$25.322	MEMO 55 (Otros)	135.370
MORAN YUQUIS	MARIA LEONOR		3620442194	APROBADA	22/11/2021	03/12/2021	12			\$836.628	MEMO 02	827.982
MORAN YUQUIS	MARIA LEONOR		373933846	APROBADA	08/09/2021	08/09/2021	1			\$64.241	MEMO 55 (Otros)	67.662
MORAN YUQUIS	MARIA LEONOR		37760622K	APROBADA	20/10/2021	22/10/2021	3			\$45.298	MEMO 55 (Otros)	203.055
MORAN YUQUIS	MARIA LEONOR		385218050	APROBADA	30/12/2021	30/12/2021	1			\$13.140	MEMO 18	69.811
MUÑOZ SILVA	CAROLINA ANDREA		572068153	APROBADA	26/07/2021	17/10/2021	84			\$2.874.916	MEMO 02-01	
MUÑOZ VILLALOBOS	GLADYS DEL CARMEN		30557387269	APROBADA	13/07/2021	15/07/2021	3			\$97.164	CONCILIACIÓN BCO	97.164
MUÑOZ VILLALOBOS	GLADYS DEL CARMEN		3634479783	APROBADA	22/12/2021	24/12/2021	3			\$80.352	CONCILIACIÓN BCO	80.352
NAVARRETE DIAZ	PAULA DEL CARMEN		374586473	APROBADA	20/09/2021	10/10/2021	21			\$810.848	CONCILIACIÓN BCO	810.848
NORAMBUENA GARR	CLARA MASSIEL		382126791	APROBADA	29/11/2021	02/12/2021	4			\$82.458	MEMO 02	219.275
OJEDA DETHLEFFSEN	SANDRA MACARENA		30563401095	APROBADA	26/07/2021	26/07/2021	1			\$8.701	MEMO 02	71.987
OLATE PASTEN	ALEJANDRO ALONSO		30569702771	APROBADA	09/08/2021	07/09/2021	30			\$1.538.795	MEMO 18	1.775.353
ORTEGA CAMPOS	JACQUELINE DEL PIL		3599259880	APROBADA	12/10/2021	10/11/2021	30			\$979.092	MEMO 55 (Otros)	979.092

LISTADO DE FUNCIONARIOS DE SALUD MUNICIPAL
JULIO A DICIEMBRE DE 2021

APELLIDOS	NOMBRES	RUT	N° LICENCIA	ESTADO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	TOTAL DIAS	TIPO LICENCIA	INST.SALUD LICENCIA	MONTO	DOCUMENTO	TOTAL GENERAL
ORTEGA CAMPOS	JACQUELINE DEL PILAR		376704791	APROBADA	08/10/2021	22/10/2021	15			\$489.547	CONCILIACIÓN BCO	489.547
ORTEGA CAMPOS	SILVIA DEL CARMEN		3589846990	APROBADA	20/09/2021	22/09/2021	3			\$95.207	CONCILIACIÓN BCO	95.207
ORTEGA CAMPOS	SILVIA DEL CARMEN		384540781	APROBADA	21/12/2021	24/12/2021	4			\$131.585	CONCILIACIÓN BCO	131.585
ORTEGA FUENTES	JUAN ANTONIO		374778178	APROBADA	20/09/2021	25/09/2021	6			\$120.715	of 74	196.769
PAREDES SALGADO	SANDRA SOLEDAD		375019955	APROBADA	20/09/2021	21/09/2021	2			\$111.981	CONCILIACIÓN BCO	111.981
PAREDES SALGADO	SANDRA SOLEDAD		382662308	APROBADA	05/12/2021	08/12/2021	4			\$224.053	CONCILIACIÓN BCO	224.053
PAREDES SALGADO	SANDRA SOLEDAD		68129567	APROBADA	09/07/2021	11/07/2021	3			\$203.665	CONCILIACIÓN BCO	203.665
PARRA RIVAS	MONICA HAYDEE		383334630	APROBADA	09/12/2021	23/12/2021	15			\$425.201	CONCILIACIÓN BCO	425.201
PEREIRA MILLAR	JOSE IGNACIO		3630057256	APROBADA	10/12/2021	10/12/2021	1			\$10.856	MEMO 18	61.984
PEREIRA MILLAR	JOSE IGNACIO		374538169	APROBADA	15/09/2021	15/09/2021	1			\$10.725	MEMO 55 (Otros)	61.622
POBLETE PARADA	VICENTE ANDRES		3615675288	APROBADA	08/11/2021	07/12/2021	30			\$687.641	of 74	812.533
ROJAS OLIVARES	PAULA ANDREA		68494206	APROBADA	17/07/2021	15/08/2021	30			\$30.103	MEMO 02	
ROMAN JAÑA	CAROLINA LISSETTE		383907940	APROBADA	15/12/2021	29/12/2021	15			\$842.205	MEMO 18	842.211
RUBIO FUENTES	REGINA DEL CARMEN		3623689700	APROBADA	30/11/2021	03/12/2021	4			\$113.002	CONCILIACIÓN BCO	113.002
RUIZ BASCUÑAN	VICTOR DANIEL		3601491648	APROBADA	15/10/2021	13/11/2021	30			\$1.253.643	MEMO 55 (Otros)	2.236.931
SALAS INOSTROZA	MARIA CAROLINA		375728492	APROBADA	28/09/2021	28/09/2021	1			\$59.676	CONCILIACIÓN BCO	59.676
SALAS ROJAS	MARIA SOLEDAD		3631236340	APROBADA	14/12/2021	15/12/2021	2			\$65.402	CONCILIACIÓN BCO	65.402
SALINAS MUÑOZ	JUAN ANTONIO		67590570	APROBADA	05/07/2021	08/07/2021	4			\$88.470	CONCILIACIÓN BCO	88.470
SANCHEZ LEIVA	CAROLINA DEL PILAR		3629130977	APROBADA	09/12/2021	22/12/2021	14			\$698.417	MEMO 55 (Otros)	795.913
SANCHEZ LEIVA	CAROLINA DEL PILAR		381946957	APROBADA	30/11/2021	30/11/2021	1			\$9.439	MEMO 02	56.829
SANCHEZ LEIVA	CAROLINA DEL PILAR		38529296K	APROBADA	30/12/2021	30/12/2021	1			\$9.466	MEMO 18	56.851
SEPULVEDA CASTILLO	CARLOS ALFREDO		376441863	APROBADA	06/10/2021	08/10/2021	3			\$77.124	CONCILIACIÓN BCO	77.124
SEPULVEDA HERMOS	PABLO ESTEBAN		376985340	APROBADA	12/10/2021	22/10/2021	11			\$264.399	CONCILIACIÓN BCO	264.399
SEPULVEDA NORAMBEA	ALVARO HERNAN		3582182264	APROBADA	01/09/2021	30/09/2021	30			\$1.676.064	MEMO 55 (Otros)	1.676.063
SEPULVEDA YAÑEZ	FRANCIA ELENA		37407829K	APROBADA	13/09/2021	03/10/2021	21			\$1.530.692	CONCILIACIÓN BCO	1.530.692
SEPULVEDA YAÑEZ	FRANCIA ELENA		67453476	APROBADA	01/07/2021	09/07/2021	9			\$672.494	CONCILIACIÓN BCO	672.494
SEPULVEDA YAÑEZ	FRANCIA ELENA		68123607	APROBADA	10/07/2021	30/07/2021	21			\$1.569.151	CONCILIACIÓN BCO	1.569.151
TAVARES MOLINA	NELSON LEONARDO		3618197026	APROBADA	15/11/2021	17/11/2021	3			\$155.571	CONCILIACIÓN BCO	155.571
TAVARES MOLINA	NELSON LEONARDO		384443552K	APROBADA	20/12/2021	21/12/2021	2			\$103.950	CONCILIACIÓN BCO	103.950
TORRES ARAYA	PEDRO ANTONIO		374820220	APROBADA	17/09/2021	01/10/2021	15			\$335.453	CONCILIACIÓN BCO	335.453
TORRES ARAYA	PEDRO ANTONIO		554533663	APROBADA	07/07/2021	21/07/2021	15			\$406.323	CONCILIACIÓN BCO	406.323
URRUTIA JORQUERA	INGRID MARCELA		382933123	APROBADA	09/12/2021	24/12/2021	16			\$496.536	MEMO 02	567.642
VALDES CERDA	JINEBRA DEL CARMEN		380652836	APROBADA	16/11/2021	26/11/2021	11			\$349.137	CONCILIACIÓN BCO	349.137
VALENZUELA MAURE	MARCELA ALEJANDRA		3595682290	APROBADA	29/09/2021	08/10/2021	10			\$592.445	MEMO 151- of 74	640.726
VALENZUELA MAURE	MARCELA ALEJANDRA		384504629	APROBADA	22/12/2021	22/12/2021	1			\$7.380	of 74	32.192

LISTADO DE FUNCIONARIOS DE SALUD MUNICIPAL
JULIO A DICIEMBRE DE 2021

APELLIDOS	NOMBRES	RUT	N° LICENCIA	ESTADO	FECHA INICIO	FECHA TERMINO	TOTAL DIAS	TIPO LICENCIA	INST.SALUD LICENCIA	MONTO	DOCUMENTO	TOTAL GENERAL
VALERIA ARENAS	JUAN ESTEBAN		3619354397	APROBADA	15/11/2021	29/11/2021	15			\$285.312	CONCILIACIÓN BCO	285.312
VALERIA ARENAS	JUAN ESTEBAN		3623905284	APROBADA	30/11/2021	14/12/2021	15			\$285.312	CONCILIACIÓN BCO	285.312
VALLADARES MUÑOZ	EVELYN CAREN		382672176	APROBADA	06/12/2021	10/12/2021	5			\$139.862	MEMO 55 (Otros)	278.240
VALLEJOS DE LA FUEN	NICOLE ESTEFANY		384716219	APROBADA	23/12/2021	24/12/2021	2			\$4.146	of 74	21.626
VALLEJOS LEIVA	GONZALO ESTEBAN		3618408760	APROBADA	18/11/2021	22/11/2021	5			\$117.557	MEMO 02	134.576
VALLEJOS LEIVA	GONZALO ESTEBAN		37652162K	APROBADA	06/10/2021	06/10/2021	1			\$6.627	MEMO 18	28.865
VEGA FUENTES	JOSE PATRICIO		376756538	APROBADA	09/10/2021	15/10/2021	7			\$390.418	MEMO 55 (Otros)	445.726
VILLALOBOS ORTEGA	MARIA CRISTINA		369798497	APROBADA	26/07/2021	30/07/2021	5			\$32.953	MEMO 02	207.960
VILLAR HIDALGO	CONSTANZA DE LAS		3617964252	APROBADA	18/11/2021	29/11/2021	12			\$317.955	CONCILIACIÓN BCO	317.955
VILLAR HIDALGO	CONSTANZA DE LAS		3623420728	APROBADA	30/11/2021	14/12/2021	15			\$397.444	CONCILIACIÓN BCO	397.444

V.- CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, el Departamento de Recursos Humanos de Salud Municipal, ha aportado todos los antecedentes para poder desarrollar el proceso de la auditoria.

A su vez, en relación a lo observado durante el proceso de la auditoria, se deberán adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes observaciones:

Con respecto a los descuentos voluntarios, la unidad de recursos humanos de Salud Municipal deberá elaborar a la brevedad las políticas y procedimientos para adoptar las medidas administrativas que procedan para dar cumplimiento al límite del 15% por concepto de descuentos voluntarios de las remuneraciones del personal.

De conformidad, a la ausencia de decreto que designe a un encargado de reloj control, para la revisión de la asistencia y con perfil de administrador que permita asumir responsabilidades de registros y resguardo de la información, evitando de esta manera manipulaciones de terceros en los registros horarios. Dicha situación infringe el artículo N°03 de la Ley 19.880, que señala que las decisiones escritas que adopte la administración se expresaran por actos administrativos.

En relación a los aspectos de control interno, la Unidad de Recursos Humanos no cuenta con un Manual de Procedimientos de Licencias Médicas, Descuentos voluntarios y horas extras, cuyo contenido debe establecer las instrucciones para los distintos procesos mencionados anteriormente que están relacionados con las remuneraciones de los funcionarios.



Parral, 28 de Diciembre de 2022.-