

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Contraloría Regional de Coquimbo
Sub-Unidad de Auditoría e Inspección

Informe Final
Municipalidad de La Serena
Región de Coquimbo



Fecha : Agosto de 2009
Nº Informe : 43/2009



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

SED
AI 542

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

5057


OFICIO N° _____ /

LA SERENA, 29 DIC. 2009

Adjunto, para su conocimiento y fines pertinentes, un ejemplar del Informe Final N° 43, de 2009, elaborado por personal de esta Contraloría Regional, relacionado con una auditoría a los gastos realizados por la Municipalidad de La Serena, en el marco del Programa "Sistema de Protección Integral a la Infancia" denominado "Chile Crece Contigo", con el fin que sea comunicado al Concejo Municipal en la primera sesión que tenga lugar después de la recepción del presente oficio, de lo que se solicita informar a esta Contraloría Regional de Coquimbo.

Saluda atentamente a Ud.,


GUSTAVO JORDAN ASTABURUAGA
Contralor Regional de Coquimbo
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA


A LA SEÑORA
SECRETARIA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE LA SERENA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

SED
AI 541

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

OFICIO N° 5050 /


LA SERENA, 29 DIC. 2009

Adjunto, para su conocimiento y fines pertinentes, un ejemplar del Informe Final N° 43, de 2009, elaborado por personal de esta Contraloría Regional, relacionado con una auditoría a los gastos realizados por la Municipalidad de La Serena, en el marco del Programa "Sistema de Protección Integral a la Infancia" denominado "Chile Crece Contigo".

Sobre el particular, conforme con las conclusiones del citado informe, corresponde que ese municipio adopte las medidas tendientes a subsanar situaciones observadas, cuya efectividad se constatará en una próxima visita a esa entidad.

Saluda atentamente a Ud.,


GUSTAVO JORDAN ASTABURUAGA
Contralor Regional de Coquimbo
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA


AL SEÑOR
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DE LA SERENA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

PNAC 13014

INFORME FINAL N° 43, SOBRE AUDITORÍA
EFECTUADA AL SISTEMA DE
PROTECCIÓN INTEGRAL A LA INFANCIA
EN LA MUNICIPALIDAD DE LA SERENA.

LA SERENA, 25 AGO. 2009

En cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización de esta Contraloría General de la República, para el año 2009, se efectuó una auditoría a los gastos realizados por la Municipalidad de La Serena en el marco del Programa "Sistema de Protección Integral a la Infancia" denominado "Chile Crece Contigo".

OBJETIVO

La auditoría tuvo por finalidad examinar el adecuado uso de los recursos asignados para la ejecución de proyectos, administrados por la Municipalidad de La Serena, verificando el cumplimiento del convenio, así como también de la normativa vigente sobre la materia.

COBERTURA

El período examinado comprendió desde el 1 de enero de 2008 al 30 de abril de 2009.

METODOLOGÍA

El examen se realizó de acuerdo con las normas y procedimientos de control aceptadas por esta Contraloría General, lo que comprendió entrevistas, indagaciones, visitas a terreno, verificación de los registros contables, análisis de los documentos de respaldo y la aplicación de otras técnicas de auditoría que se consideraron necesarias en las circunstancias.

AL SEÑOR
LUIS REBOLLEDO GARCÉS
CONTRALOR REGIONAL DE COQUIMBO
PRESENTE
ERC



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

UNIVERSO Y MUESTRA

Los gastos ejecutados en el cumplimiento de los proyectos Fondo de Intervenciones de Apoyo al Desarrollo Infantil y el de Fortalecimiento Municipal, en el período examinado ascendió a la suma de \$ 4.984.892.-, de la cual se revisó el 100%, conforme con el siguiente detalle.

Comuna	Fondo de Intervenciones de Apoyo al Desarrollo Infantil				Fondo Fortalecimiento Municipal			
	Recibido (\$)	Ejecutado (\$)	Por Ejecutar (\$)	Revisado (\$)	Recibido (\$)	Ejecutado (\$)	Por Ejecutar (\$)	Revisado (\$)
La Serena	16.450.000	1.284.892	15.165.108	1.284.892	3.700.000	3.700.000	0	3.700.000

1. ANTECEDENTES GENERALES

El Ministerio de Planificación, para cumplir con los objetivos del Sistema Chile Crece Contigo, por intermedio de la Secretaría Regional Ministerial de Planificación y Cooperación de Coquimbo (SERPLAC), transfirió fondos a la Municipalidad de La Serena para la ejecución de los proyectos ya señalados, financiados con recursos del subtítulo 24.03 "Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas" del presupuesto asignado al sistema en la ley N° 20.232, de presupuestos para el año 2008 y sus modificaciones posteriores, para lo cual se suscribieron los respectivos convenios entre las dos últimas citadas entidades.

Mediante el oficio N° 2732, de 2009, de esta Contraloría Regional, se remitió a la Municipalidad de La Serena el preinforme de observaciones N° 43, de 2009, con el objeto de que informara respecto de las situaciones observadas; sin embargo, no se ha recibido respuesta de esa entidad, razón por la cual se procede a emitir el presente Informe Final.

2. EJECUCIÓN DE PROYECTOS

2.1. Fondo de intervenciones de apoyo al desarrollo infantil

2.1.1. Transferencia de recursos

Los recursos transferidos por la Secretaría Regional Ministerial de Planificación y Cooperación de Coquimbo, correspondientes a la suma de \$ 16.450.000.-, se enmarcan en el convenio previamente autorizado para el año 2009, mediante la resolución exenta N° 75, de 21 de enero de 2009, del Ministerio de Planificación, verificándose la respectiva contabilización, sin que se determinaran observaciones que señalar.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

2.1.2. Rendiciones de cuentas

Tal como lo dispone la resolución N° 759, de 2003, de la Contraloría General, se remite un informe mensual con la inversión efectuada, a su vez, respecto de los gastos realizados, se examinó toda la documentación sustentatoria en dependencias del municipio, comprobándose en todos los egresos del período bajo examen, que las fechas de las facturas son posteriores a la de los pagos. Al respecto, los funcionarios responsables manifestaron que las cancelaciones se realizaron sin contar previamente con las facturas de los proveedores, dada la falta de crédito institucional, situación que obligó al pago conjuntamente con las órdenes de compra. Al margen de lo expuesto, y considerando la ausencia de respuesta por parte de ese municipio, cabe mencionar la dilación excesiva para algunas adquisiciones, entre la emisión del comprobante de contabilidad y la factura por parte del proveedor, situación que se aprecia en el siguiente detalle.

Fecha	Egreso N°	Decreto de Pago N°	Factura	Fecha Factura/Boleta	Concepto del gasto	Valor \$
20/03/2009	27	2159	4863380	01/04/2009	Materiales varios	874.091
			4863381	01/04/2009		110.860
			4888755	20/04/2009		77.326
			4963751	08/06/2009		1.999
			4939662	25/05/2009		6.331
27/04/2009	53	3640	189446	30/04/2009	Materiales varios	78.615
27/04/2009	54	3637	189537	30/04/2009	Materiales varios	91.300
14/04/2009	50	3264	56481	21/04/2009	Pelotas de tenis	22.185
					TOTALES	1.284.892

2.1.3. Visita a terreno

Durante la visita, se verificó que los fondos asignados han sido invertidos en los recursos humanos y materiales necesarios para implementar la modalidad de atención comprometida en el proyecto de intervención comunal aprobado por la Secretaría Regional Ministerial de Planificación y Coordinación de Coquimbo, con la finalidad de perfeccionar la oferta local de prestaciones dirigidas a niños y niñas en primera infancia, con riesgo de rezago o con riesgo de rezago manifiesto en su desarrollo, proyecto que se encuentra en plena ejecución con informes de avances, sin que se hayan manifestado situaciones importantes que retrasen la intervención en la comuna, según la información obtenida de la visita de fiscalización, además de la entrevista efectuada a la persona encargada del programa en la comuna.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

22. Fortalecimiento Gestión Municipal

2.2.1. Transferencia de recursos

Los recursos recibidos se enmarcan en el convenio previamente autorizado para el año 2008, sin que fueran determinadas observaciones sobre la materia.

2.2.2. Rendiciones de cuentas

- Reintegro de los fondos no utilizados.

El excedente de los gastos por el monto de \$ 73.727.-, fue reintegrado a la mencionada la Secretaría Regional Ministerial el 24 de abril de 2009, después del cierre del proyecto al 30 de marzo de 2009, sin observaciones que mencionar.

2.2.3 Avance en la Ejecución de Proyectos

Cabe señalar que la suma de \$ 2.200.000.-, fue puesta a disposición del municipio a contar de julio de 2008. A su vez, mediante la resolución exenta N° 039, de 14 de enero de 2009, de SERPLAC – Región de Coquimbo, se modificó el convenio en concordancia con un proyecto complementario denominado “Iniciativa de Comunicación para el Cambio Social”, cuyos recursos ascendentes a \$ 1.500.000.- fueron ingresados el 23 de enero de 2009. Consecuente con lo anterior, el proyecto original se modificó en el plazo de ejecución, estableciendo el 30 de marzo de 2009 como nueva fecha de término, situación que no es coincidente con lo dispuesto en el punto N° 4 del documento “modalidad de operación”, referido a la duración del financiamiento del proyecto, toda vez que “no podrá exceder a diciembre de 2008, sin embargo, la vigencia del proyecto puede extenderse hasta enero del año 2009”.

CONCLUSIONES:

En atención a las observaciones expuestas en el cuerpo del informe, respecto del programa Chile Crece Contigo, se concluye lo siguiente.

1.- Fondo de intervenciones de apoyo al desarrollo infantil

La Municipalidad de La Serena canceló los gastos con cargo al proyecto sin contar, a esa fecha, con las facturas de los proveedores correspondientes, por un total ascendente a \$ 1.284.892.-. En efecto, las facturas que respaldan los egresos tienen fechas posteriores a la de los pagos, porque al momento de las adquisiciones la entidad no contaba con crédito en el mercado, situación que la obligó a efectuar la cancelación al mismo tiempo que entregaba las órdenes de compra a los proveedores.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE COQUIMBO
CONTROL EXTERNO

De la misma forma, se comprobó una dilación excesiva, superior a dos meses, entre la fecha de emisión del comprobante de egreso y de las facturas de compra emitidas posteriormente, por la cancelación de materiales varios a algunos proveedores.

Por lo expuesto, ese municipio deberá tomar las medidas que correspondan para evitar, en el futuro, efectuar pagos sin la documentación de respaldo que permita devengar la obligación y, en consecuencia, emitir el cheque para saldar la deuda contraída.

2.- Fortalecimiento Gestión Municipal

El proyecto original del año 2008 se modificó en el plazo de ejecución, estableciendo el 30 de marzo de 2009 como nueva fecha de término, situación que no es coincidente con lo dispuesto en el punto N° 4 del documento "modalidad de operación.-.

Por tanto, la Municipalidad de La Serena deberá adoptar las medidas necesarias para regularizar las observaciones formuladas y dar cumplimiento así a la normativa que rige el programa Chile Crece Contigo, proceso rectificatorio que será validado en su ejecución en los programas de seguimiento respectivos de esta Contraloría Regional.

Saluda atentamente a Ud.,



OSVALDO CASTILLO AGUILERA
JEFE DE CONTROL EXTERNO (S)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Contraloría Regional de Coquimbo

