



**CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

## **INFORME FINAL**

# **Municipalidad de Pozo Almonte**

**Número de Informe: 10/2014  
18 de diciembre de 2014**





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. 1053/14  
C.E.N° 397/14

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

IQUIQUE, 18 DIC 2014 5068

Adjunto remito a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 10, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los fondos entregados por la Subsecretaría de Desarrollo Regional y por la Subsecretaría del Interior con motivo del terremoto de abril de 2014.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas. Aspectos que se verificarán en una próxima visita que practique en esa Entidad este Organismo de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloría Regional Tarapacá

AL SEÑOR  
ALCALDE DE LA  
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE  
POZO ALMONTE  
HRC

Berta Araya Ramos  
Secretaria Alcaldía  
Ilustre Municipalidad de Pozo Almonte







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA.1053/14  
C.E.N° 398/14

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---

IQUIQUE,

18 DIC 2014

5069

Adjunto remito a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 10, de 2014, debidamente aprobado, con el fin de que en la primera sesión que celebre el concejo municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado entregándole copia del mismo.

Al respecto, Ud. deberá acreditar ante esta Contraloría General, en su calidad de secretario del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloría Regional Tarapacá

*Recibido  
18/12/14  
72.50 hrs  
B.H.*



AL SEÑOR  
SECRETARIO MUNICIPAL  
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE  
POZO ALMONTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. 1053/14  
C.E.N° 399/2014

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---

IQUIQUE,

18 DIC 2014

5070

Adjunto remito a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 10, de 2014, debidamente aprobado, sobre auditoría a los fondos entregados por la Subsecretaría de Desarrollo Regional y por la Subsecretaría del Interior con motivo del terremoto de abril de 2014.

Saluda atentamente a Ud.,

MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloría Regional Tarapacá



AL SEÑOR  
JEFE UNIDAD AUDITORÍA INTERNA  
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE  
POZO ALMONTE



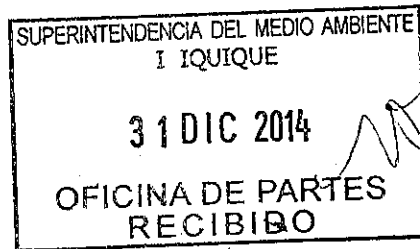




CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORIA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

C.E. N° 418/2014

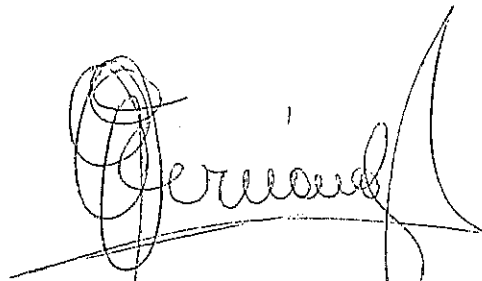
TRANSCRIBE OFICIO QUE INDICA.



IQUIQUE, 29 DIC 2014 5175

Cumplo con remitir a Ud., copia del oficio  
N° 5068 de 29 DIC 2014, de esta Entidad de  
Control, para su conocimiento y fines consiguientes.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloría Regional Tarapacá

AL SEÑOR  
SUPERINTENDENTE DEL MEDIO AMBIENTE  
REGIÓN DE TARAPACÁ  
PRESENTE  
HRC





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORIA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

C.E. N° 417/2014

TRANSCRIBE OFICIO QUE INDICA.

IQUIQUE, 29 DIC 2014 5174

5068

Cumplo con remitir a Ud., copia del oficio

N°.....de.....29.DIC.2014....., de esta Entidad de  
Control, para su conocimiento y fines consiguientes.

Saluda atentamente a Ud.,

MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloria Regional Tarapacá

AL SEÑOR  
SECRETARIO REGIONAL  
MINISTERIAL DE SALUD  
REGIÓN DE TARAPACÁ  
PRESENTE

HRC



5050







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

C.E.N° 416/14

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---

IQUIQUE, 29 DIC 2014 5173

Adjunto remito a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 10, de 2014, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría efectuada a los fondos entregados por la Subsecretaría de Desarrollo Regional y por la Subsecretaría del Interior, con motivo del terremoto de abril de 2014.

Saluda atentamente a Ud.,

MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
Contralor Regional Tarapacá  
Contraloría Regional Tarapacá

A LA SEÑORA  
LUZMIRA PALMA PALMA  
JEFA DE LA UNIDAD DE SEGUIMIENTO DE FISCALÍA  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
SANTIAGO

HRC





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N°: 1053/2014

INFORME FINAL N° 10, DE 2014, SOBRE  
AUDITORÍA EFECTUADA EN LA  
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE A  
LOS FONDOS ENTREGADOS POR LA  
SUBSECRETARÍA DE DESARROLLO  
REGIONAL (SUBDERE) Y POR LA  
SUBSECRETARÍA DEL INTERIOR CON  
MOTIVO DEL TERREMOTO DE ABRIL DE  
2014.

IQUIQUE, 18 DIC 2014

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad Fiscalizadora para el año 2014, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, sobre Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría a los recursos recibidos por la Municipalidad de Pozo Almonte provenientes de la Subsecretaría del Interior y de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE), para enfrentar los gastos de emergencia y la ejecución de proyectos bajo la modalidad de PMU emergencia y PMB Asistencia Técnica, respectivamente, ambos con motivo del terremoto acontecido el 1 y 2 de abril de 2014 en la región de Tarapacá. Considerando para tales efectos, los desembolsos realizados desde el 1 de abril al 30 de septiembre de 2014. El equipo que ejecutó el trabajo fue integrado por Freddy Ruiz del Valle y Mario Saldivar Villegas, auditor y supervisor, respectivamente.

**ANTECEDENTES GENERALES**

Mediante Decreto Supremo N° 909, de 2 de abril de 2014, del Ministerio del Interior, se declara Estado de Excepción Constitucional de Catástrofe, por calamidad pública, en la Región de Tarapacá, designándose como Jefe de Defensa Nacional para la citada región, al General de Aviación, Arturo Merino Núñez.

A LA SEÑORA  
MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ

**PRESENTE**

CONTRALORÍA REGIONAL N° 217/2014







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Por su parte a través del decreto supremo N° 918, de 3 de abril de 2014, del mismo ministerio, se señala como zona afectada por catástrofe de gran magnitud a las regiones de Arica y Parinacota y Tarapacá, disponiendo norma de excepción, decretándose, entre otros aspectos, la ratificación de todas las medidas que con ocasión de la referida catástrofe hubieran podido adoptar al margen de las normas legales y reglamentarias vigentes, las autoridades administrativas nacionales, regionales, provinciales y comunales que hayan requerido norma de excepción, así como, las autoridades pertenecientes a la Oficina Nacional de Emergencia del Ministerio del Interior.

Asimismo, mediante Decreto Supremo N° 925, del Ministerio de Interior, se dispone, en lo que interesa, que en las regiones afectadas, incluyendo sus respectivas provincias, comunas, puertos, localidades y poblados rurales y costeros, las contrataciones que se realicen para la adquisición y provisión de bienes, insumos y servicios que realicen todos los servicios públicos e instituciones que integran la Administración del Estado, incluyendo las municipalidades y que se destinen a la atención de los damnificados, a superar la emergencia ocurrida y a procurar el restablecimiento de las actividades de dichas zonas, se efectuarán extraordinariamente con exención del trámite de propuesta o subasta pública o privadas.

A su turno, y en lo que importa, cabe señalar que el aludido ministerio, con motivo del terremoto ocurrido el 1 y 2 de abril de 2014 en la región de Tarapacá y de conformidad con lo establecido en la ley N° 16.282, que Fija disposiciones para los Casos de Sismos o Catástrofes, procedió a transferir recursos a las municipalidades, para atender, en primera instancia, las necesidades más urgentes de la población afectada con el evento y restablecer los servicios públicos.

Sobre el particular, mediante la resolución N° 893, de 3 de abril de 2014, de la Subsecretaría del Interior, se aprobaron las transferencias de recursos provenientes del presupuesto de la Secretaría y Administración General del Ministerio del Interior para los distintos municipios afectados y que para el caso específico de la Municipalidad de Pozo Almonte, el monto ascendió a \$ 20.000.000.

A su vez, mediante los oficios N°s. 3524 y 3527 ambos de 2014, la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE) aprobó la ejecución de proyectos bajo la modalidad de PMU, emergencia y mediante oficio N° 254, de 2014, aprobó la ejecución de proyectos bajo la modalidad PMB, Asistencia Técnica.

Precisada la materia sujeta a examen, cabe señalar que su resultado fue puesto en conocimiento de la máxima autoridad edilicia a través del Preinforme de Observaciones N° 10, de 2014, remitido por oficio confidencial N° 4177, de 27 de noviembre de 2014; otorgándose un plazo de diez días hábiles para su respuesta, a contar de la fecha de recepción del mismo, con la finalidad que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, sin que







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

se diera respuesta en el plazo establecido, por lo que corresponde mantener todas las observaciones originalmente planteadas, y cuyo análisis se da cuenta en el siguiente informe final.

## OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoría en la Municipalidad de Pozo Almonte, a los recursos recibidos desde la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE) y la Subsecretaría del Interior, con ocasión del terremoto que afectó a la Región de Tarapacá el 1 y 2 de abril de 2014; en el período comprendido entre el 1 de abril y el 30 de septiembre de 2014.

La finalidad de la revisión fue determinar si las transacciones realizadas cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias sobre la materia, si se encuentran debidamente documentadas, si sus cálculos son exactos y están adecuadamente registrados. Todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República y la resolución exenta N° 759, de 2003, de este origen, que fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas.

## METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador y los procedimientos de control y auditoría aprobados mediante las resoluciones exentas N°s. 1.485 y 1.486 respectivamente, ambas de 1996, de este origen, considerando resultados de evaluaciones de aspectos de control interno respecto de las materias examinadas y determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se consideraron necesarias. Asimismo, se practicó un examen de cuentas de la materia en revisión y su correspondiente validación en terreno.

## UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada en el período sometido a examen, el total de recursos transferidos por la Subsecretaría del Interior a la Municipalidad Pozo Almonte ascendió a \$ 20.000.000; en tanto que los recursos transferidos por la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE) ascienden a \$ 338.192.499, cuyo desglose se muestra en el siguiente cuadro:







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

MATERIA	SUBDERE			SUBSECRETARÍA DEL INTERIOR			TOTAL EXAMINADO	
	\$	#	%	\$	#	%	\$	%
INGRESOS	338.192.499	17	100%	20.000.000	1	100%	358.192.499	100%
GASTOS EJECUTADOS	327.332.999	16	100%	20.000.000	6	100%	347.332.999	100%
RENDICION	229.306.999 (**)	9	100%	(*) 0	0	0%	229.306.999	100%

Fuente: Antecedentes obtenidos de la documentación proporcionada por la SUBDERE y Ministerio del Interior.

(\*): Sin rendición de fondos conforme a certificado Directora Administración y Finanzas, del 7 de noviembre de 2014.

(\*\*): Gastos rendidos por la Municipalidad de Pozo Almonte a través de plataforma [www.subdereenlinea.gov.cl/](http://www.subdereenlinea.gov.cl/)

La información utilizada, fue proporcionada por el Departamento de Administración y Finanzas y fue puesta a disposición de esta Contraloría Regional, con fecha 7 de noviembre de 2014.

El detalle de los proyectos ejecutados con cargo a los recursos de la SUBDERE examinados, se muestra en el anexo N° 1 de este informe.

Para los efectos de la fiscalización, es dable hacer presente que la información utilizada fue puesta a disposición de esta Contraloría Regional por la Municipalidad de Pozo Almonte a contar del 21 de octubre de 2014, concluyendo la entrega total de los antecedentes el 7 de noviembre de 2014.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado se determinaron las siguientes situaciones:

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Al respecto, es útil destacar que conforme con la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que aprueba normas de control interno, y que por circular N° 37.556, de igual año, se hiciera de obligatoriedad para los servicios públicos, se estableció que el control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la dirección. Por consiguiente, la responsabilidad en cuanto a la idoneidad y eficacia de la estructura del mismo incumbe a la dirección. El director de toda institución pública debe asegurar no sólo el establecimiento de una estructura de control adecuada, sino también la revisión y actualización de la misma para mantener su eficacia.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Es oportuno indicar que el control interno es un proceso integral efectuado por la máxima autoridad de la entidad y el personal; y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen: los objetivos institucionales; la ética; eficiencia, eficacia y economicidad de las operaciones; el cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad; el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; y salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño al patrimonio de la entidad.

Precisado lo anterior, durante la auditoría se determinaron las deficiencias de control que a continuación se describen, y que debilitan la eficacia de la estructura de control interno en el manejo de los recursos administrados por la Municipalidad de Pozo Almonte.

## 1. INGRESOS

### 1.1. Oportunidad de registro de ingresos

Conforme a las indagaciones efectuadas, se comprobó que esa entidad edilicia no había confeccionado el comprobante de ingreso ni efectuado el registro contable oportuno de la transferencia de recursos otorgadas por la Subsecretaría del Interior. Al respecto, es dable señalar que ambas situaciones fueron regularizadas en el transcurso de la auditoría, generando el respectivo documento y su registro con fecha 22 de octubre del presente año, vale decir, 6 meses después de que los dineros fueron depositados en la cuenta corriente de la entidad, hecho que aconteció el 11 de abril de igual año.

En conformidad a lo expuesto, se advierte una vulneración de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este Organismo de Control, al establecer en su letra b) registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, en su numeral 49, que las transacciones deben registrarse en el mismo momento en que ocurren a fin de que la información siga siendo relevante y útil para los directivos que controlan las operaciones y adoptan las decisiones pertinentes. Es dable indicar, que lo anterior es válido para todo el proceso o ciclo de vida de una transacción u operación, incluyendo el inicio y autorización, aspectos de la transacción mientras se realiza y la anotación final en los registros. Por último, es necesario señalar la conveniencia de mantener actualizada la documentación con el objeto de mantener la validez de esta.

### 1.2. Falta de envío de comprobante de ingresos a la entidad otorgante

Sobre la materia, se comprobó que la entidad edilicia no envió el comprobante de ingreso por los fondos recibidos desde la Subsecretaría del Interior, el 11 de abril de 2014, por la suma de \$ 20.000.000.

Lo anterior, representa una transgresión a lo establecido en la citada resolución exenta N° 1.485, especialmente a lo señalado en el numeral 38 correspondiente a la letra e) sobre la vigilancia de los controles, y que prescribe que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia, acciones que no se llevaron a cabo en la situación descrita.

1.3. Error registro nombre cuenta contable

En concordancia con la revisión efectuada, se comprobó que la entidad registró los fondos transferidos por la Subsecretaría del Interior en la cuenta contable N° 2140534 denominada Fondos Emergencia "SUBDERE".

Sobre el particular, es dable indicar que el nombre de la cuenta contiene un error puesto que el origen de los fondos registrados proviene desde la Subsecretaría del Interior y no de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE).

Lo expuesto anteriormente, contraviene la resolución N° 1.485, de 1996, de este Organismo de Control, al establecer en su letra b) registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, en su numeral 48, que las transacciones y hechos importantes deben registrarse inmediatamente y debidamente clasificados, situación que en la especie no se cumplió.

2. EJECUCIÓN

2.1. Sin detalle de labores realizadas

De acuerdo a la revisión efectuada a los antecedentes aportados por esa entidad edilicia, se verificó que existen gastos ejecutados con recursos transferidos por la SUBDERE, sin el debido respaldo documental que acredite la ejecución de las labores realizadas.

La situación descrita, se verificó en los decretos de pagos N°s. 1935, 2550 y 2837, todos de 2014, correspondientes a proyectos PMU Emergencia, en los cuales, durante la auditoría no se proporcionó antecedentes, informes o detalle de las labores ejecutadas por el contratista.

Lo anterior contraviene las normas de control impartidas por la Contraloría General de la República a través de la nombrada resolución exenta N° 1.485, al establecer en el numeral 46, de la letra a) "Documentación", que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de las mismas (y de la información concerniente) antes, durante y después de su realización, situación que en la especie, ante la falta de antecedentes que acrediten la ejecución de las labores, no se cumple.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2.2. Control y registro de combustible

Conforme a las indagaciones efectuadas, se comprobó que el combustible que fue adquirido con recursos de la Subsecretaría del Interior mediante la factura electrónica N° 1254794, del 17 de abril de 2014, por la suma de \$ 2.547.233, pagada por decreto N° 1972, de 29 de julio de 2014, equivalente a 4000 litros de diésel, fue usado durante la emergencia del sismo de abril de 2014.

Sin embargo, el control de este combustible se llevó mediante un registro manual en el que si bien, se identificaban los litros cargados, la patente del vehículo que hizo uso de este, el nombre del responsable y la firma de este; dicho registro no identificó la fecha ni el kilometraje del vehículo de manera de poder efectuar un análisis del correcto uso del mismo. Lo anterior, vulnera la normativa de control interno emanada desde la Contraloría General de la República, a través de la resolución exenta N° 1.485 de 1996, en el citado numeral 46.

Además, considerando la naturaleza del activo en comento, se debe considerar que el acceso a los recursos y registros debe limitarse a las personas autorizadas a ello, quienes estarán obligados a rendir cuenta de la custodia o utilización de este, tal como señala el numeral 61 de la citada normativa.

Por lo tanto, es importante señalar que al determinarse la vulnerabilidad de un activo, debe considerarse también su costo, facilidad de transporte y riesgo de pérdida o utilización indebida, como en la especie ocurre.

2.3. Falta de monitoreo y supervisión

Respecto de estas actividades, cabe señalar que al momento de la presente auditoría, esto es, octubre de 2014, se constató que esa entidad edilicia no había efectuado trabajos ni revisiones por parte de la Unidad de Control Interno, en materias asociadas al terremoto, situación que fue certificada por la jefa suplente de la citada unidad, el 30 de octubre de 2014.

Sin perjuicio de lo anterior, es dable hacer presente que, en dicha certificación se declara que la unidad de control interno de esa municipalidad, no cuenta con los funcionarios suficientes para efectuar este tipo de revisiones.

Ahora bien, teniendo en consideración las debilidades de control informadas en los numerales precedentes, se advierte que la Municipalidad de Pozo Almonte, respecto de los procesos auditados, no mantiene una adecuada supervisión, evidenciando así una falta de vigilancia de las actividades relacionadas con los mismos.

En consecuencia, esa entidad no está dando cumplimiento a las siguientes normas de control interno, establecidas en la ya citada resolución exenta N° 1.485, de 1996:







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

a) Numeral 38, "Vigilancia de los controles", donde se instruye que "Los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia".

b) Numeral 57, que establece que "debe existir una supervisión competente para garantizar el logro de los objetivos de control interno", ello, por cuanto, la citada institución carece de una supervisión establecida, con respecto al registro y pago de programas de asistencialidad.

Finalmente sobre este punto, conforme a lo expuesto, se puede indicar que el servicio se encuentra en un potencial riesgo de que existan errores voluntarios o involuntarios y que no sean detectados oportunamente, los que podrían producir desviaciones de los objetivos institucionales, traduciéndose en que recursos públicos se desvíen a un objetivo diferente para el cual se encuentran destinados, en este caso, respecto de las transferencias de las Subsecretarías del Interior y de Desarrollo Regional, el de entregar ayudas económicas a los damnificados del terremoto, con el consiguiente impacto negativo en el patrimonio institucional y la utilización de prácticas contrarias a la probidad administrativa por parte de los funcionarios.

#### 2.4. Falta de supervisión de labores encomendadas en los proyectos

Como cuestión previa, es importante señalar que la ejecución de los proyectos realizados con recursos transferidos por la SUBDERE, no establecía dentro de las obligaciones del contrato procedimientos o mecanismos de supervisión sobre la ejecución de los servicios contratados.

No obstante lo anterior, la entidad mediante certificación de 6 de noviembre de 2014, señala que el Director de Obras Municipales de ese municipio, en uso de las atribuciones estipuladas en la ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, efectuó visitas para constatar las actividades que surgieron producto de los efectos del terremoto ocurrido en abril del presente año.

Sin embargo, en lo que compete a los proyectos PMU enfocados en la recuperación de espacios públicos, se evidenció una falta de control en la verificación de la correcta ejecución de los mismos, dado que sólo se aportaron fotografías, sin acreditar la efectiva supervisión efectuada, con documentos que den cuenta del correcto cumplimiento del contrato por parte del contratista.

En consecuencia, la entidad edilicia infringe la resolución exenta N° 1.485, específicamente lo establecido en los numerales 58, que señala que los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados. Asimismo, deben proporcionar al personal las directrices para minimizar los errores, actos ilícitos y realización de las directrices específicas de la dirección; y 60, donde se indica que la asignación, revisión y







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

aprobación del trabajo debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades. Ello incluye la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, la constatación y eliminación de errores, malos entendidos o prácticas inadecuadas, la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos, entre otros. Por último, es dable señalar que la delegación del trabajo de los supervisores no exime a estos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas.

2.5. Falta de control en la entrega de bienes

De acuerdo a las indagaciones efectuadas se comprobó que los bienes adquiridos mediante factura N° 2491, correspondiente al decreto de pago N° 1740, de 4 julio de 2014, destinados a la emergencia, fueron recepcionados por la Directora de DIDECO, conforme lo señala en el certificado N°426, de 3 de julio de 2014, y almacenados conjuntamente con el stock que entregaron otras entidades a esa municipalidad con motivo de la emergencia en abril del presente año, situación que se evidenció durante la ejecución de la presente auditoría.

Por la situación expuesta, se constató que la municipalidad no mantuvo un control adecuado sobre los bienes adquiridos con los recursos objetos de esta auditoría al momento de hacer entrega a los damnificados, debido a que no fue posible identificar a los beneficiarios, ni menos el bien entregado, como tampoco la fecha, ni el responsable de la entrega, dado que no se aportó documentación de respaldo que acredite lo anterior.

En lo atinente, se advirtió que esa entidad edilicia no actuó conforme lo establece la resolución exenta N° 1.485, en su numeral 61, que prescribe que el acceso a los recursos y registros debe limitarse a las personas autorizadas para ello, quienes están obligadas a rendir cuenta de la, custodia o utilización de los mismos. Además, se incumplió con el numeral 62, donde se señala que la restricción del acceso a los recursos permite disminuir el riesgo de una utilización no autorizada o de pérdida de los bienes. Por último, y en concordancia con lo anterior, es menester señalar que los hechos importantes deben registrarse inmediatamente y debidamente clasificados.

2.6. Falta documentación de respaldo

Al respecto, corresponde indicar que en el marco de la auditoría, esa entidad edilicia no entregó a esta Entidad de Control, los decretos de pagos N°s. 2291 y 2292, correspondientes a proyectos PMU Emergencia, y el N° 2230, sobre un proyecto PMB, todos ellos de 2014 y ejecutados con fondos entregados por la SUBDERE.

Sobre el particular, la municipalidad mediante certificado emanado por la Directora de Administración y Finanzas, Sra. Verónica Molina Verdejo, indicó que los referidos documentos no se encontraban a disposición por estar en proceso de empaste, situación que se mantuvo durante el transcurso de la presente auditoría.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Lo anterior, representó una limitante al normal desarrollo del trabajo de fiscalización, sin perjuicio que además se advirtió una vulneración a las normas de control interno, impartidas a través de la nombrada resolución exenta N° 1.485, de este Ente Fiscalizador, al establecer dentro de las normas específicas la letra a) sobre documentación, numeral 46, que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción antes, durante y después de su realización, situación que en la especie no pudo ser verificada.

## 2.7. Registro y clasificación contable inadecuado

En cuanto al registro contable de las operaciones realizadas por la Municipalidad de Pozo Almonte, se evidenció que esa entidad efectuó una contabilización errónea de los gastos ejecutados, de los recursos provenientes de la Subsecretaría del Interior como los de la SUBDERE.

En el primer caso, se comprobó que los recursos de la citada subsecretaría, debían ser ingresados a cuentas de administración de fondos tal como lo establece la resolución N° 893, de 3 de abril del presente año, con la cual se autorizaron las transferencias de fondos a diversos municipios afectados por la emergencia, en el indicativo denominado formalidad contable y rendición de cuenta. Sin embargo, la Municipalidad de Pozo Almonte, registro la ejecución de dichos fondos en cuentas por pagar de gastos presupuestarios código 215-24-01 denominada "fondos de emergencia", siendo que debía imputarse en la cuenta 214-05 denominada "Administración de fondos". Sin perjuicio de lo anterior, es dable indicar que la entidad durante el transcurso de la auditoría, procedió a efectuar la corrección pertinente.

A su turno, se determinó que los recursos transferidos por la SUBDERE para ejecutar los proyectos PMU y PMB, fueron imputados por ese municipio en la cuenta 214-05-27, denominada aplicación de fondos, siendo que dichos recursos transferidos y autorizados mediante las resoluciones exentas N°s. 3524 y 3527, de 8 de abril de 2014, para los PMU y oficio N° 254, del 6 de abril del mismo año para los PMB, establecieron que los fondos debían ser imputados en la cuenta por pagar de ejecución presupuestarias código 215-31-02 denominada "Proyectos".

En consecuencia, las imputaciones contables erróneas evidencian una vulneración a las normas de control impartidas a través de la comentada resolución exenta N° 1.485, en lo puntual en las normas específicas señaladas en la letra b) registro oportuno y adecuado de las transacciones, en su numeral 50, el que establece que se requiere una clasificación pertinente de las transacciones y hechos a fin de garantizar que la dirección disponga continuamente de una información fiable. Agrega, que una clasificación pertinente significa organizar y procesar la información a partir de la cual se elaboran los informes, los planes y los estados financieros. En este mismo sentido, el numeral 51, señala que el registro inmediato y pertinente de la información, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y fiabilidad de toda la información que la institución maneja en sus







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

operaciones y en la adopción de decisiones.

2.8. Sobre contratos de prestación de servicios

En términos generales, cabe advertir que los contratos de prestación de servicios para la ejecución de Proyectos PMU y PMB, no señalan claramente el trabajo que se compromete a efectuar el contratista a favor de la Municipalidad de Pozo Almonte, dado que no se detallan especificaciones técnicas en ellos, lo anterior, implica un riesgo para la entidad, al no establecer en estos acuerdos de voluntades cuáles serán los servicios específicos que se le exigirán al prestador para hacer efectivo el pago de sus honorarios, y por ende, resguardar a través del cumplimiento de las obligaciones, el patrimonio municipal.

3. RENDICIÓN

3.1. Falta de anulación de documentos rendidos

De la revisión a los fondos rendidos a la SUBDERE, es dable señalar que las facturas, boletas u otros documentos originales correspondientes a los respaldos de los gastos realizados en función de las distintas iniciativas de los proyectos PMU y PMB, no fueron inutilizados mediante un timbre, con el objeto de impedir su doble rendición, como también, permitir la identificación del proyecto asociado al gasto.

Lo señalado precedentemente, contraviene los objetivos y normas de control, toda vez que la dirección debe garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos de la entidad, de manera tal de promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así también, preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

En consecuencia, y conforme a las normas de control y a una sana administración la situación expuesta, constituye una debilidad de control que conlleva el riesgo de que la documentación presentada en las rendiciones de cuentas, pueda ser utilizada posteriormente como respaldo de otros egresos.

3.2. Falta de rendición de cuentas

De acuerdo al trabajo realizado, se evidenció que esa entidad edilicia, no efectuó la rendición de cuentas de los fondos provenientes de la Subsecretaría del Interior, situación que fue certificada por la Directora de Administración y Finanzas, el 7 de noviembre de 2014, fecha de término de la visita.

Concordante con lo anterior, se verificó, además, que la citada subsecretaría, mediante oficio N° 10.837, de 30 de junio de 2014, solicitó la rendición mensual de los fondos transferidos, situación que hasta el término de la visita ese municipio aún no cumplía.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Lo expuesto, infringe lo establecido en la resolución exenta N° 1.485, en su numeral 38, el cual señala que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficacia y eficiencia.

## II. EXAMEN DE CUENTAS

En virtud del examen de cuentas practicado en la Municipalidad de Pozo Almonte, se determinó lo siguiente:

### 1. INGRESOS

Como cuestión previa, es dable hacer presente que la Municipalidad de Pozo Almonte recibió, al 30 de septiembre de 2014, producto de la catástrofe que afectó a la región en abril del año en curso, la suma de \$ 338.192.499, provenientes de SUBDERE y \$ 20.000.000 por parte de la Subsecretaría del Interior.

A continuación se presenta un detalle desglosado de los recursos ingresados a la Municipalidad de Pozo Almonte:

ORIGEN	TIPO	INGRESOS \$
SUBDERE	PMU	300.414.999
	PMB	37.777.500
SUBSECRETARÍA DEL INTERIOR		20.000.000
TOTAL		358.192.499

Fuente: Antecedentes obtenidos de la documentación proporcionada por la SUBDERE y Ministerio del Interior.

De lo anterior, se advirtieron las siguientes observaciones:

#### 1.1. Incumplimiento de envío de comprobante de ingresos

De acuerdo al análisis realizado, se comprobó que esa municipalidad no envió el comprobante de ingreso por la recepción de la transferencia efectuada por la Subsecretaría del Interior, conforme lo establecía la resolución N° 893, de 3 de abril de 2014, de esa repartición, ascendente a \$ 20.000.000.

Lo anterior contraviene el numeral 5.2 de la resolución exenta N° 759, de 2003, de la Contraloría General de la República, que fija Normas de Procedimientos sobre Rendición de Cuentas, donde se establece que el organismo público receptor estará obligado a enviar a la unidad otorgante, un comprobante de ingreso por los recursos percibidos y un informe mensual de su inversión, situación que en la especie no se efectuó.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.2. Error en nombre de cuenta contable

De acuerdo a la revisión efectuada, se comprobó que la entidad registro los fondos transferidos por la Subsecretaría del Interior en la cuenta contable N° 2140534 denominada Fondos Emergencia "SUBDERE", en forma extemporánea, por el monto de \$ 20.000.000, conforme lo establece la resolución N° 893, de 3 de abril de 2014, en su indicativo titulado "Formalidad contable y rendición de cuentas" indicando que los fondos no se incorporarán al presupuesto de la entidad receptora.

Es dable indicar que si bien el procedimiento contable es correcto, el nombre de la cuenta contiene un error puesto que el origen de los fondos registrados proviene desde la Subsecretaría del Interior y no de la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE), lo que representa una vulneración al principio contable de exposición, toda vez que los estados contables deben presentar toda la información para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestarias y económica-financiera de la entidad, situación que en la especie se ve transgredido.

2. EJECUCIÓN

Del total de los fondos transferidos, señalados precedentemente, cabe manifestar que la Municipalidad de Pozo Almonte ejecutó, al 30 de septiembre de 2014, gastos por un total de \$ 327.332.999, respecto de los fondos transferidos por la SUBDERE y \$ 20.234.797, de aquellos recursos enviados por la Subsecretaría del Interior.

A continuación, se presenta un detalle de los recursos ejecutados la Municipalidad de Pozo Almonte:

ORIGEN	TIPO	GASTOS \$
SUBDERE	PMU	300.422.999
	PMB	26.910.000
SUBSECRETARÍA DEL INTERIOR		20.234.797
TOTAL		347.567.796

Fuente: Antecedentes obtenidos de la documentación proporcionada por la SUBDERE y Ministerio del Interior.

De lo anterior, se advirtieron las siguientes observaciones:-

2.1. Decretos de pagos no aportados por la entidad

Sobre la materia, es dable hacer presente, tal como se expuso en el numeral 2.6 del capítulo de Control Interno, que esa entidad edilicia no entregó los decretos de pago N°s. 2291, 2292 y 2230, todos de 2014, ascendente a la suma de \$ 19.414.000, solicitados por la comisión fiscalizadora para el desarrollo de la presente auditoría, lo anterior, porque dichos documentos estaban en proceso de empaste.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Lo anterior, implica una limitación al alcance del trabajo de auditoría, y por consiguiente al análisis de la legalidad del gasto examinado, situación que no se condice con lo establecido en el artículo 95 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, el cual señala, en lo específico que el objetivo del examen de cuentas será:

a) Fiscalizar la percepción de las rentas del Fisco o de las demás entidades sometidas a la fiscalización de la Contraloría General de la República y la inversión de los fondos de esas corporaciones, comprobando, en ambos casos, si se ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias que rigen su ingreso y su aplicación o gasto; y

b) Comprobar la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad.

A mayor abundamiento, corresponde recordar que el artículo 85 de la citada ley N° 10.336, señala en lo que importa que todo funcionario, como asimismo toda persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague fondos del Fisco, de las Municipalidades, de la Beneficencia Pública y de otros Servicios o Entidades sometidos a la fiscalización de la Contraloría General, están obligados a rendir a ésta las cuentas comprobadas de su manejo en la forma y plazos legales, y en caso de no presentar el estado de la cuenta de los valores que tenga a su cargo debidamente documentado, a requerimiento de este Órgano de Control, se presumirá que ha cometido sustracción de tales valores.

## 2.2. Error imputación contable en las transacciones de gastos

Se constató que la municipalidad contabilizó en la cuenta 215-24-01 denominada "Fondos de emergencia", recursos gastados por un total de \$ 20.234.797, provenientes de la Subsecretaría del Interior, siendo que dicho gasto se debía haber registrado en la cuenta 214-05 denominada "Administración de fondos" tal como lo establece la resolución exenta N° 893, de 3 de abril del presente año, de esa repartición pública.

No obstante lo anterior, esa entidad edilicia, en el transcurso de la auditoría procedió a realizar el ajuste respectivo. Sin embargo, se constató que la regularización se hizo por el total señalado precedentemente, incluyendo \$ 234.797, correspondiente al aporte municipal, no imputable a los fondos transferidos por dicha Subsecretaría.

Por su parte, se determinó que los recursos transferidos por la SUBDERE y ejecutados en los proyectos PMU y PMB, por un total de \$ 327.324.999, fueron imputados erróneamente por ese municipio en la cuenta 214-05-27, denominada aplicación de fondos, siendo que los recursos transferidos y autorizados mediante las resoluciones exentas N°s 3524 y 3527, del 8 de abril de 2014, para los PMU y oficio N° 254, de 6 de abril del mismo año para los PMB, estableció que dichos fondos debían ser imputados en las cuentas 215-31-02







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

denominada "Proyectos".

Lo detallado anteriormente, contraviene el ordinario reservado N° 1807, de 15 de abril de 2014, que aprueba los Programas de Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal, así como el ordinario N° 2124, de 23 de abril de 2014, que informa asignación de recursos de las asistencias técnicas, acciones concurrentes, Programa Mejoramiento de Barrios y el ordinario N° 2125, de igual fecha que el anterior, en el que se informa la asignación de asistencia técnica, acciones concurrentes y Programa de Mejoramiento de Barrios, debido a que en sus numerales 4 y 6 respectivamente, se establece, en lo que interesa, que la entidad edilicia deberá efectuar la apertura presupuestaria pertinente a objeto de ingresar al presupuesto municipal los recursos que fueron transferidos por la SUBDERE, e indicando la imputación en la cuenta 115-13-03-002-001 para el caso de los PMU y 115-13-03-002-002 para el caso de los PMB, situación que en la especie no se cumple.

Sobre la materia, se debe puntualizar que las operaciones asentadas contravienen los procedimientos contables para el sector municipal, consignados en el oficio N° 36.640, de 2007, de la Contraloría General de la República.

### 2.3. Falta de documentación de respaldo

Efectuada, la revisión respectiva se verificó que los decretos de pago N°s: 1935, 2550 y 2837, correspondiente a proyectos ejecutados con fondos de la SUBDERE, específicamente de los programa PMU, por las sumas de \$ 12.300.000, \$ 49.920.000 y \$ 7.880.000, respectivamente, no contaban con antecedentes de respaldo que permitieran acreditar las labores desarrolladas por los contratistas adjudicados.

Lo anterior, contraviene la aludida resolución exenta N° 759, de 2003, de esta Contraloría General, en lo particular su numeral 3, el que indica que toda rendición de cuentas estará constituida por los comprobantes de ingreso, egreso y traspaso, acompañados de la documentación en que se fundamentan, los que constituyen el reflejo de las transacciones realizadas en el desarrollo de su gestión en dicho período y, consecuentemente, se derivan de sus sistemas de información. A mayor abundamiento, el numeral 3.1, letra b), señala que la documentación constitutiva de la rendición de cuentas, la comprenderá los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación de ésta cuando proceda, que acredite todos los pagos realizados, situación que en la especie no pudo ser acreditado.

### 3. RENDICIÓN

En lo atingente, procede indicar que la Municipalidad de Pozo Almonte rindió, al 30 de septiembre de 2014, la suma de \$ 229.306.999, equivalente a 7 proyectos ejecutados por el municipio, de los 9 aprobados por la SUBDERE. Sobre lo mismo, es dable indicar que los referidos







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

fondos fueron entregados una vez rendidos los gastos ejecutados, cumpliendo con lo que establece la resolución exenta N° 759, de 2003, de este Organismo de Control, sobre la materia.

A su turno, corresponde manifestar que los fondos entregados por la Subsecretaría del Interior, no fueron rendidos por la entidad.

A continuación se presenta un detalle de los recursos en comento:

ORIGEN	TIPO	INGRESOS \$	GASTOS \$	RENDICIÓN \$	SALDO POR RENDIR (*) \$
SUBDERE	PMU	300.414.999	300.422.999	203.339.999	97.075.000
	PMB	37.777.500	26.910.000	25.967.000	11.810.500
SUBSECRETARÍA DEL INTERIOR		20.000.000	20.234.797	0	20.000.000

Fuente: Antecedentes obtenidos de la documentación proporcionada por la SUBDERE y Ministerio del Interior.  
(\*) Saldo por rendir al 30 de septiembre de 2014.

De lo anterior se advirtieron las siguientes observaciones:

3.1. Incumplimiento de rendición de cuentas

De acuerdo a los documentos entregados por el Departamento de Administración y Finanzas, y de las indagaciones efectuadas por esta Contraloría, se verificó que a la fecha de la auditoría, octubre de 2014, la entidad edilicia no había efectuado ninguna rendición sobre los recursos transferidos por la Subsecretaría del Interior, conforme lo certificó la Directora de Administración y Finanzas de esa entidad edilicia, Sra. Verónica Molina, el día 7 de noviembre de 2014.

Junto con lo anterior, es importante señalar que la unidad otorgante, Subsecretaría del Interior, a través de oficio N° 10837, de 30 de junio de 2014, solicitó la rendición de cuentas de los fondos de emergencia entregados a la Municipalidad de Pozo Almonte, por los meses abril, mayo y junio de 2014, sin embargo, tal como se expuso, al 7 de noviembre del año en curso, estos fondos aún no eran rendidos.

Lo expuesto, implica una vulneración a la nombrada resolución exenta N° 759, de 2003, en lo esencial el numeral 5.2 sobre Transferencias a otros Servicios Públicos, que en lo que interesa, establece que el organismo público receptor estará obligado a enviar a la unidad otorgante un comprobante de ingreso por los recursos percibidos y un informe mensual de su inversión, que deberá señalar, a lo menos, el monto de los recursos recibidos en el mes, el monto detallado de la inversión realizada y el saldo disponible para el mes siguiente. Además, la citada normativa establece en el numeral 7 sobre responsabilidades, que los Jefes de Servicio y de las Unidades Operativas serán directamente responsables de la correcta administración de los fondos recibidos,







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

gastados e invertidos en su unidad, así como también de la oportuna rendición de cuentas.

### III. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

#### 1. EJECUCIÓN

##### 1.1. Incumplimiento convenio "Habilitación agua potable para zonas afectadas por terremoto"

En virtud del examen efectuado al contrato del proyecto PMU código 1-C-2014-500, denominado "Habilitación agua potable para zonas afectadas por terremoto", aprobado mediante decreto alcaldicio N° 505 de 2014, se comprobó que los gastos ejecutados no se condicen con las labores que se debían realizar de acuerdo a lo establecido en las especificaciones técnicas del referido contrato, toda vez que en el punto 4 del citado documento técnico sobre trabajos a realizar, se indica que dentro de las funciones para la que se contrata, será la de abastecer a sectores sin suministro de agua potable de la comuna de Pozo Almonte, las que debían ser definidas. Agrega, que el mandante, en este caso, la entidad edilicia, establecería los lugares, la periodicidad y frecuencia de los servicios, situación que en la especie no se cumplió, conforme lo certificó el Director de Obras Municipales, Sr. Sergio Ahumada, el día 6 de noviembre de 2014, indicando que no se definió una programación inicial de recorrido, no obstante haberse realizado atención a las demandas diarias que se produjeron durante el periodo de ocurrencia del sismo y con posterioridad a este evento.

##### 1.2. Incumplimiento convenios de habilitación espacios públicos en distintas localidades

Revisado los contratos de los proyectos PMU código 1-C-2014-501, denominado "Habilitación de espacios públicos dañados por terremoto localidad La Tirana", aprobado mediante decreto alcaldicio N° 417; código 1-C-2014-502, denominado "Habilitación espacios públicos Mamiña y la Huayca", aprobado mediante decreto alcaldicio N° 488, y código 1-C-2014-503, denominado "Habilitación espacios públicos Pozo Almonte", aprobado mediante decreto alcaldicio N° 422, todos del año 2014, se comprobó, al igual que el punto anterior, que los gastos ejecutados se realizaron sin que existiera una programación de las obras establecidas en las especificaciones técnicas del referido contrato, toda vez que en el punto 4 del citado documento técnico sobre programación de la obra, se señala que antes de iniciar la misma, el contratista deberá confeccionar un programa de todas las obras a ejecutar, indicando claramente la distribución a realizar para contar con la visación del ITO, situación que en la especie no se cumplió, limitándose a la sola confección de un informe de actividades ejecutadas.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.3. Falta de antecedentes de profesionales por consultoría

Efectuada la revisión a los documentos de respaldo de los proyectos código PMB 1401141002, denominado "Contratación profesionales elaboración proyectos" y código PMB 1401141001, denominado "Contratación profesionales catastro edificios", se verificó que solo se exigió acreditar la experiencia del profesional que encabezaba la asesoría, sin embargo, no ocurrió lo mismo, con el personal del staff de profesionales que participó en el desarrollo de las labores contratadas.

Lo anterior, contraviene las especificaciones técnicas de los proyectos antes individualizados, ya que en el punto sobre el consultor, numeral 2.2 El Equipo, establece que las especialidades deberán ser acreditadas con títulos, y la experiencia con documentación que acredite su pertinencia. El Consultor deberá presentar el currículum de los profesionales que apoyarán, de acuerdo a sus especialidades y sus competencias, situación que en la especie no acaeció.

1.4. Sobre resolución fundada trato directo

De acuerdo a la revisión efectuada a las modalidades de contratación que efectuó ese municipio respecto de la emergencia, se advirtió que esa entidad efectuó contrataciones bajo la modalidad de trato directo, con los recursos transferidos por la Subsecretaría del Interior, emitiendo para tales efectos, el decreto alcaldicio N° 172, de 2 de abril de 2014, fundamentando su decisión, para todas las compras analizadas, en el artículo 8°, letra c), de la ley N° 19.886, de Bases Sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, disposición que en términos generales establece que esta modalidad puede darse en casos de emergencia, urgencia o imprevisto, calificados mediante resolución fundada del jefe superior de la entidad contratante.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe hacer la salvedad que el artículo 49, del decreto N° 250, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886, establece, que sólo cuando concurren las causales establecidas en la ley de compras o en el artículo 10 del citado reglamento, las entidades deberán autorizar el Trato o Contratación Directa, a través de una resolución fundada. Además, cada entidad licitante deberá acreditar la concurrencia de la circunstancia que permite efectuar una adquisición o contratación por trato directo.

A mayor abundamiento, y en armonía con lo anterior, se hace presente que el artículo 50 del citado reglamento, señala en lo que interesa, que la entidad licitante deberá publicar en el sistema de información, la resolución fundada que autoriza la procedencia del trato o contratación directa, especificando el bien y/o servicio contratado y la identificación del proveedor con quien se contrata, a más tardar dentro de un plazo de 24 horas desde la dictación de dicha resolución, situación que en la especie no ocurrió, puesto que la municipalidad, como se señaló precedentemente, dictó un decreto alcaldicio único, justificando con ese instrumento genérico todas las adquisiciones realizadas bajo la modalidad de trato







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

directo, no existiendo detalle y especificaciones de los bienes adquiridos y proveedores seleccionados, contraviniendo lo expuesto en los párrafos anteriores.

1.5. Falta de regularización compras públicas

En esta materia, y conforme a la revisión de las compras efectuadas con cargo a los recursos de la Subsecretaría del Interior, de acuerdo con los decretos de pago N°s. 2123, 1740, 1817 y 1818, de 2014, éstas no fueron efectuadas conforme lo establece el procedimiento de compras públicas, como asimismo, no fueron regularizadas en la plataforma de este sistema, a la fecha de la presente auditoría.

En efecto, se evidenció que los procedimientos efectuados vulneraron la normativa de compras públicas al no utilizar la plataforma del Portal Mercado Público, conforme lo señala el artículo 18, de la ley N° 19.886, que establece que, "Los organismos públicos regidos por esta ley deberán cotizar, licitar, contratar, adjudicar, solicitar el despacho y, en general, desarrollar todos sus procesos de adquisición y contratación de bienes, servicios y obras a que alude la presente ley, utilizando solamente los sistemas electrónicos o digitales que establezca al efecto la Dirección de Compras y Contratación Pública". Si bien, el escenario de emergencia no permitía efectuar las compras bajo la modalidad de trato directo en su momento a través del citado portal, una vez normalizada la situación, esa entidad debió regularizar dichas transacciones en la plataforma aludida, situación que en la especie no aconteció.

1.6. Finalidad de los bienes adquiridos

Sobre la materia se comprobó que los bienes adquiridos con los recursos transferidos por la Subsecretaría del Interior, de conformidad con el decreto de pago N° 1740, de 4 de julio de 2014, correspondiente a carpas, frazadas y colchones, a la fecha de esta auditoría, octubre del año en curso, aún no habían sido destinados, toda vez que las carpas adquiridas (50 unidades) se encontraban almacenadas y selladas, sin uso.

Asimismo, respecto de las frazadas y colchones, si bien, la directora de DIDECO certificó su recepción conforme, se constató que estos no cuentan con documentación que acredite la donación o entrega a beneficiarios durante la emergencia.

Lo anterior, contraviene la finalidad de los recursos definida en la resolución N° 893, de 3 de abril de 2014, al establecer que los citados fondos tienen por objetivo pagar gastos de emergencia, realizados para enfrentar en primera instancia el estado de catástrofe. Agrega, que se consideraran gastos todos aquellos necesarios para normalizar el abastecimiento de agua potable, suministro de energía eléctrica despeje de vías, demolición y remoción de escombros y en general otros desembolsos necesarios para otorgar ayuda a los damnificados por esta situación de emergencia, situación que en la especie no se cumple, toda vez, que existen bienes no utilizados y otros sin que se pudiera acreditar su entrega.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.7. Inhabilidades contratos honorarios

En relación a esta materia, se comprobó que los contratos de honorarios efectuados en los Programa de Mejoramiento de Barrios, PMU, financiado con recursos de la SUBDERE, no presentaban la declaración de probidad, tal como exige el artículo 55 de la ley N° 18.575, de Bases Generales de la Administración del Estado, en la que la persona debe indicar que no se encuentra afecta a alguna de las causales de inhabilidad descritas en el artículo 54 de ese texto legal.

Lo anterior, contraviene la jurisprudencia emanada de este Organismo de Control a través del dictamen N° 383, de 2007, al señalar que las personas contratadas a honorarios deben observar el principio de probidad administrativa, el que no sólo alcanza a los empleados o funcionarios públicos, ya que aquellos también tienen el carácter de "servidores estatales", al prestar servicios al Estado, por un contrato suscrito con un órgano público. Los órganos estatales no pueden mantener convenios que puedan comprometer el interés público, el que puede verse afectado si esas contrataciones se realizan con personas que no reúnen los requisitos de probidad.

1.8. Depósito de escombros

Como cuestión previa, es importante señalar que en visita a terreno se verificaron los lugares en que se realizaron labores de retiro de escombros, conforme a las indicaciones que el Director de Obras Municipales manifestaba en el momento de aquella fiscalización.

En dicha inspección, se comprobó que los rellenos sanitarios utilizados tanto en La Tirana como en Pozo Almonte, no cuentan con la autorización para operar ni menos con las condiciones mínimas.

Lo anterior, contraviene el artículo 27 del decreto N°189, de 2005, de Ministerio de Salud; Subsecretaría de Salud Pública, al establecer que no se podrá iniciar la operación de un relleno sanitario sin que la Secretaría Regional Ministerial de Salud competente haya extendido la respectiva autorización sanitaria de funcionamiento, la que cuando corresponda deberá ser otorgada en concordancia con la respectiva resolución de calificación ambiental.

La citada normativa, agrega, además, que para obtener dicha autorización sanitaria, la Secretaría Regional Ministerial de Salud deberá verificar el cumplimiento de toda normativa sanitaria adicional aplicable y que además se ha completado la etapa de habilitación contemplada en el respectivo proyecto, para tales efectos y cuando corresponda, se deberá entregar a la autoridad sanitaria documentación emitida por entes certificadores de conformidad acreditados, que certifique que la colocación de la o las capas de impermeabilización cumplen con los criterios establecidos en el proyecto. De igual forma, toda nueva obra, sector o zona que de acuerdo al proyecto se contemple habilitar con posterioridad requerirá autorización sanitaria de funcionamiento y las demás que corresponda de acuerdo a la







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

legislación ambiental vigente.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe señalar que efectuadas las consultas pertinentes, es dable indicar, que posterior al sismo ocurrido en el mes de abril del presente año, la SEREMI de Salud no había efectuado fiscalizaciones en terreno de los vertederos, rellenos sanitarios o depósitos de escombros que utiliza actualmente la comuna de Pozo Almonte.

1.9. Apoyo Técnico de Obras

Al respecto, es dable indicar que con motivo de constatar en terreno alguno de los trabajos contratados, se realizó una inspección técnica en base a una revisión documental del estado general de los servicios que se indican contratados por la Municipalidad de Pozo Almonte mediante trato directo, determinándose lo siguiente:

1.9.1. "Reposición de cierre perimetral estadio de La Tirana"

En la inspección visual efectuada por este Organismo de Control al lugar de las obras, el martes 4 de noviembre de 2014, se verificó la ejecución de la estructura de cierre y del acceso principal del recinto, según lo indicado en el presupuesto y las especificaciones técnicas, en cuanto a materialidad e instalación según consta en las fotografías N°s 1 a la 3, contenidas en el anexo N° 2. No determinándose observaciones que informar.

1.9.2. "Reposición de cierre perimetral y habilitación de bóvedas Cementerio La Tirana"

De acuerdo a la visita realizada por esta Entidad, el 4 de noviembre de 2014, se constató la ejecución de la estructura de cierre perimetral sur, este y oeste en base a placas de hormigón prefabricado tipo bulldog, con la incorporación de alambre en su parte superior, tal como se aprecia en la fotografía N° 4 del anexo N° 2, sin que se constataran observaciones de relevancia que informar.

Asimismo, se comprobó la ejecución de contrafuertes de hormigón armado en el muro perimetral norte según lo requerido por el análisis, dando cumplimiento con ello al presupuesto y al capítulo D. "Refuerzos de hormigón" de las especificaciones técnicas, en cuanto a materialidad e instalación.

CONCLUSIONES

En mérito de lo expuesto en el cuerpo del presente informe final, y considerando que todas las observaciones formuladas se mantuvieron dado que no fuera recibida una respuesta por parte de la Municipalidad de Pozo Almonte a los reproche formulados, se concluye que esa entidad deberá adoptar las medidas que en cada caso correspondan, con el objeto de dar estricto







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes:

Del título I "ASPECTOS DE CONTROL INTERNO"

1. Respecto a lo observado en el numeral 1.1 sobre "Oportunidad de registro de ingresos" esa entidad edilicia deberá instruir a los funcionarios responsables para que los ingresos percibidos por la institución se hagan en forma oportuna, a fin de evitar que se reitere la situación observada.
2. Sobre la materia expuesta en los numerales 1.2 de la "Falta de envío de comprobante de ingresos a la entidad otorgante" y 2.1 sobre "Sin detalle de labores realizadas" ese municipio le corresponde implementar los procedimientos de control necesarios de manera tal que en caso de recibir transferencias desde otros organismos públicos, se emita y remita el correspondiente comprobante de ingresos, como asimismo, los gastos cuenten con toda la documentación de respaldo necesaria, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente, entre otras, la resolución exenta N° 759, de 2003, de este Organismo Fiscalizador, sobre Examen y Rendición de Cuentas.
3. En cuanto a lo observado en el numeral 1.3 sobre "Error registro nombre cuenta contable", la entidad deberá instruir a los funcionarios responsables de que éstos desarrollen sus labores con mayor diligencia y cuidado, en cumplimiento de la normativa contable, a fin de que en lo sucesivo no se reitere la situación expuesta en el cuerpo del presente informe.
4. En lo atinente al reproche formulado sobre el "Control y registro de combustible" en el numeral 2.2, la Municipalidad de Pozo Almonte deberá implementar las acciones pertinentes a fin de mantener un adecuado control del uso del combustible, identificando, entre otros datos, la fecha, kilometraje, número de la placa patente del vehículo, y cantidad que se recarga del referido carburante.
5. Sobre la "Falta de monitoreo y supervisión", establecido en el punto 2.3, la entidad deberá establecer mecanismos efectivos que le permitan tener un adecuado control sobre los gastos realizados por motivo del terremoto acontecido en el mes de abril en la región, a fin de ajustarse a lo señalado en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, y con ello, evitar los riesgos descritos en el cuerpo del presente Informe Final.
6. De la observación contenida en el numeral 2.4 sobre "Falta de supervisión de labores encomendadas en los proyectos", a ese municipio le corresponde instruir a los funcionarios a cargo de la supervisión de las labores, la necesidad de contar con registros y actas de control sobre las labores encomendadas a terceros, a fin de asegurar su correcta ejecución y por ende la acreditación del gasto.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

7. En lo referido al numeral 2.5 sobre "Falta de control en la entrega de bienes", la Municipalidad de Pozo Almonte deberá adoptar e instruir a los funcionarios responsables, las medidas conducentes, para que en lo sucesivo, la entrega de ayudas sociales cuenten oportunamente con actas de entrega de las especies en las cuales se individualice, a lo menos el nombre y RUT del beneficiario, su dirección, fecha de emisión, detalle de la ayuda entregada y firma de recepción conforme.

8. Respecto a la "Falta de documentación de respaldo", expuesto en el punto 2.6, deberá adoptar las medidas de control necesarias a fin de que la información sujeta a examen, se mantenga a disposición de esta Entidad Superior de Control. Lo anterior, sin perjuicio de lo señalado en la conclusión N° 15, del presente Informe Final.

9. De lo reprochado en el numeral 2.7 sobre "Registro y clasificación contable inadecuado", al igual que lo señalado en el punto 3 de este acápite, corresponde que esa entidad edilicia adopte las medidas e instruya a los funcionarios encargados del registro contable, a fin de que las operaciones y transacciones realizadas se ajusten a la normativa contable vigente y evitar con esto que los hechos objetados se vuelvan a reiterar, velando por el cumplimiento del principio de exposición.

10. De lo observado en el numeral 2.8 "Sobre contratos de prestaciones de servicios", la entidad deberá adoptar las acciones conducentes, para que, en lo sucesivo, los contratos establezcan de manera detallada las labores a ejecutar por el contratante, y así ejercer una adecuada supervisión sobre las tareas encomendada en los mismos, y asegurar el correcto pago de los honorarios contratados, velando por el buen uso de los recursos y patrimonio fiscal.

11. Sobre la "Falta de anulación de documentos" expuesto en el numeral 3.1, a esa entidad le corresponde implementar las medidas de control que estime necesarias, que permitan asegurar que la documentación presentada en las rendiciones de cuentas efectuadas a los organismos otorgantes de los recursos, no pueda ser utilizada posteriormente como respaldo de otros gastos.

12. En lo referido a la "Falta de rendición de cuenta", tratado en el punto 3.2, se deberá instruir a los funcionarios responsables respecto de la preparación y envío de las rendiciones a las instituciones correspondientes, control que deberá ser ejercido y verificado por los directivos de la entidad, de acuerdo a lo establecido en el numeral 38 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General.

Del título II "EXAMEN DE CUENTAS"

13. Sobre los hechos observados en los numerales 1.1 sobre "Incumplimiento de envío de comprobante de ingresos" y 3.1 referido al "Incumplimiento de rendición de cuentas", ese municipio deberá regularizar







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

los hechos observados, presentando las rendiciones pendientes a la Subsecretaría del Interior, de manera tal de ajustarse a lo establecido en la resolución exenta N° 759, de 2003, de este origen, que fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas.

14. En lo referido al "Error en nombre de cuenta contable", contenido en el numeral 1.2, deberá regularizar el hecho objetado, nominando correctamente la cuenta contable, lo anterior, para dar cumplimiento al principio de exposición, reflejándose adecuadamente en los estados financieros de la entidad.

15. Respecto al numeral 2.1 sobre "Decretos de pago no aportados por la entidad", se deberá poner a disposición de esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 30 días, los decretos de pago que se detallan en el cuerpo del presente Informe Final. En caso contrario, este Organismo Superior de Control, formulará el reparo pertinente, en virtud a lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

16. En lo atinente al "Error imputación contable en las transacciones de gastos", expuesto en el numeral 2.2, ese municipio deberá regularizar los hechos económicos registrados en la contabilidad de esa entidad, a fin de ajustarse a los montos que correspondan, considerando además la normativa respectiva y los procedimientos contables para el sector municipal, consignados en el oficio N° 36.640, de 2007, de este origen.

17. Sobre la materia contenida en el numeral 2.3 referido a la "Falta de documentación de respaldo", a ese municipio le corresponderá aportar en un plazo no superior a 30 días, la documentación necesaria y suficiente, que le permita acreditar la ejecución de las labores contratadas. En caso contrario, al igual que lo indicado en el punto 15 de este capítulo, se formulará el reparo pertinente, en virtud a lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Del título III "EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA"

18. En los indicativos 1.1, 1.2 y 1.3 sobre "Incumplimiento convenio Habilitación agua potable para zonas afectadas por terremoto"; "Incumplimiento convenios de habilitación espacios públicos en distintas localidades"; y "Falta de antecedentes de profesionales por consultoría", respectivamente, la entidad deberá adoptar las medidas necesarias a fin de dar estricto cumplimiento a las cláusulas contenidas en los convenios celebrados, como también sus especificaciones técnicas; y con ello, evitar que en lo sucesivo, se reiteren hechos como los reprochados por este Organismo de Control, acciones que serán verificadas en futuras auditorias que se efectúen en esa entidad.

19. En cuanto al reproche formulado en el punto 1.4 "Sobre resolución fundada trato directo", esa municipalidad deberá implementar e instruir a los funcionarios que corresponda, para que la resolución







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

fundada que autorice la compra bajo la modalidad del trato directo, especifique claramente el bien y/o servicio contratado, además de contener la identificación del proveedor con quien se suscribe el trato, lo anterior, a fin de que los procedimientos de compras públicas se ajusten plenamente a la normativa respectiva.

20. Respecto del hecho observado en el numeral 1.5 sobre "Falta de regularización compras públicas", esa entidad edilicia deberá regularizar las compras objetadas en el cuerpo del presente informe a fin de que estas sean debidamente informadas y presentadas a través de la plataforma del Portal Mercado Público. Asimismo, deberá instruir a los funcionarios autorizados en esta materia, sobre la necesidad de ajustarse plenamente a la ley N° 19.886, que rige los procedimientos de las compras públicas.

21. De la observación contenida en el numeral 1.6 sobre la "Finalidad de los bienes", y que se mantienen sin distribuir, el municipio, teniendo en consideración lo señalado por este Organismo Superior de Control en la conclusión N° 7 del presente Informe Final, deberá proceder a la entrega o requerir instrucciones precisas respecto de los bienes adquiridos a los organismos patrocinantes de dicho Programa. Asimismo, deberá adoptar las medidas necesarias a fin de mantener un adecuado control de ingreso, custodia, almacenamiento y entrega sobre dichos bienes.

22. En lo atinente al numeral 1.7 sobre "Inhabilidades contratos honorarios", a ese municipio le corresponde adoptar las acciones pertinentes a fin de que las contrataciones por prestación de servicios bajo la modalidad de honorarios, se ajusten a lo señalado en la jurisprudencia de este Organismo de Control, velando asimismo, por el estricto cumplimiento de las normas de probidad que le asisten a estos profesionales.

23. En cuanto a los reproches consignados en el numeral 1.8 sobre "Deposito de escombros", esta Contraloría Regional pondrá en conocimiento de la SEREMI de Salud y la Superintendencia del Medio Ambiente, los hechos observados, a fin de que ponderen los mismos y si procede adopten las medidas necesarias a fin de que el uso de los referidos vertederos se ajusten a las normativas medioambientales señaladas en el cuerpo del presente informe.

Finalmente, es dable señalar que respecto de la conclusión N° 13, del presente Informe Final, referida a las observaciones contenidas en los numerales 1.1 y 3.1 del acápite de "Examen de Cuentas", esa entidad deberá iniciar un proceso sumarial para determinar las eventuales responsabilidades administrativas que pudiesen existir en la ocurrencia de las omisiones allí detectadas.

Asimismo, la Municipalidad de Pozo Almonte deberá remitir a esta Contraloría General el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en anexo N° 3, en un plazo máximo de 60 días hábiles, a partir del día siguiente de la recepción del presente oficio.





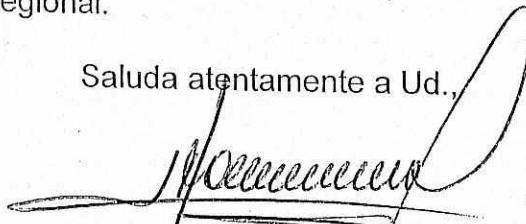


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Lo anterior, sin perjuicio de los requerimientos contenidos en dicho anexo, referente a los numerales 2.1 y 2.3 del acápite de "Examen de Cuentas", los cuales cuentan con un plazo de 30 días hábiles a partir del día siguiente de la recepción del presente informe para aportar la documentación solicitada; como además de los numerales 1.1 y 3.1 del mismo título de "Examen de Cuentas", donde el plazo para remitir el acto administrativo requerido, corresponde a 15 días hábiles contados desde la recepción del presente Informe Final.

Transcribese copia del presente informe a la SEREMI de Salud de la Región de Tarapacá, Superintendencia de Medio Ambiente, a la Unidad de Seguimiento de Sumarios de esta Entidad Fiscalizadora y de seguimiento de esta Contraloría Regional.

Saluda atentamente a Ud.,



HÉCTOR RAMOS CUEVAS  
Jefe Control Externo  
Contraloría Regional Tarapacá







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°1

PROYECTOS EJECUTADOS CON FONDOS SUBDERE

OBRA	PROGRAMA	CÓDIGO ONLINE	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	TIPO DOCUMENTO DE CONTRATACIÓN	ADJUDICATARIO
Habilitación agua potable para zonas afectadas.	PMU Emergencia	1-C-2014-500	Trato Directo	Decreto N° 418/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 418/2014 y su modificación decreto 287/2014, orden de compra N° 2591-434-se14.	Freddy Choque Choque
Habilitación de espacios públicos dañados por terremoto localidad de Pozo Almonte.	PMU Emergencia	1-C-2014-503	Trato Directo	Decreto N° 422/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N°422/2014, orden de compra N° 2591-371-se14.	Freddy Choque Choque
Habilitación de espacios públicos dañados por terremoto localidad de La Tirana.	PMU Emergencia	1-C-2014-501	Trato Directo	Decreto N° 417/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 417/2014, orden de compra N° 2591-366-se14.	Freddy Choque Choque
Reposición cierre perimetral estadio La Tirana.	PMU Emergencia	1-C-2014-505	Trato Directo	Decreto N° 411/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 411/2014, orden de compra N° 2591-362-se14.	Sociedad Constructora Baquedano Ltda
Reposición de cierre perimetral y habilitación bóvedas cementerio La Tirana.	PMU Emergencia	1-C-2014-506	Trato Directo	Decreto adjudicación N° 410/2014 orden de compra N° 2591-360-se14.	Constructora Amk Limitada



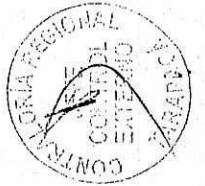




CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

OBRA	PROGRAMA	CÓDIGO ONLINE	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	TIPO DOCUMENTO DE CONTRATACIÓN	ADJUDICATARIO
Habilitación de espacios públicos dañados por terremoto localidad de Mamiña y la Huayca.	PMU Emergencia	1-C-2014-502	Trato Directo	Decreto N° 488/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 488/2014, orden de compra N° 2591-417-se14.	Constructora Ipla Ltda.
Habilitación albergue para zonas afectadas por terremoto.	PMU Emergencia	1-C-2014-504	Trato Directo	Decreto N° 172, de 2 de abril 2014, en que se señala zona de catástrofe; orden de trabajo N° 16173, orden de trabajo N° 16174, orden de compra N° 38319.	Constructora F&M Limitada
Contratación de profesionales para la elaboración de catastro de edificaciones públicas y privadas por el terremoto en la comuna de Pozo Almonte.	PMB	1401141001	Trato Directo	Decreto N° 424/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 424/2014 y su modificación decreto 313/2014, orden de compra N° 2591-373-se14.	Renato Muñoz Maldonado
Contratación de profesionales para la elaboración de proyectos de reconstrucción en la comuna de Pozo Almonte	PMB	1401141002	Trato Directo	Decreto N° 423/2014 declara zona de emergencia, decreto de adjudicación N° 423/2014 y su modificación, decreto N° 312/2014, orden de compra N° 2591-372-se14.	Renato Muñoz Maldonado

Fuente: Proyectos aprobados y ejecutados al 30 de septiembre de 2014, informados a través de Sistema de Seguimiento de Proyectos de la SUBDERE (<http://www.subdereenlinea.gov.cl/>)



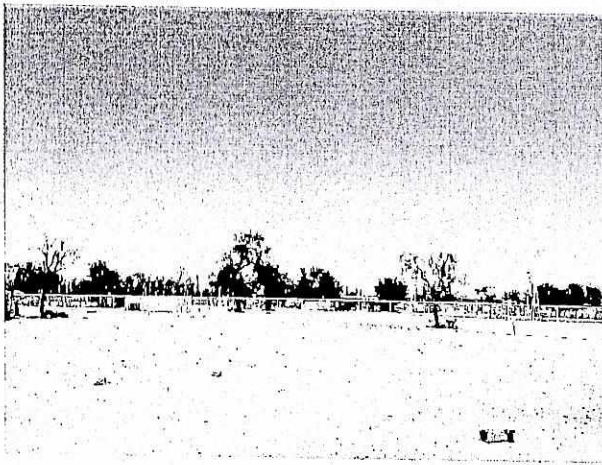




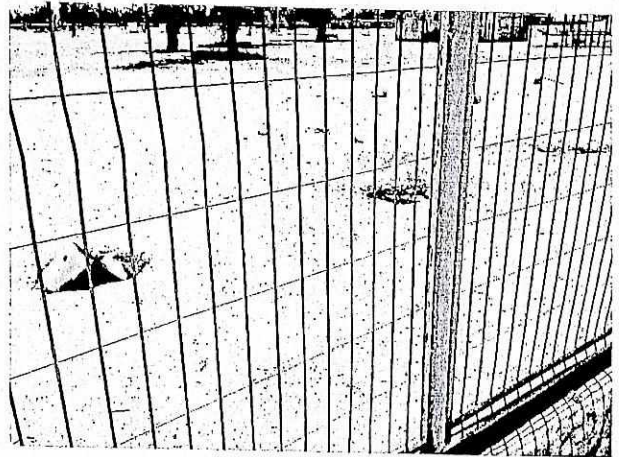
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

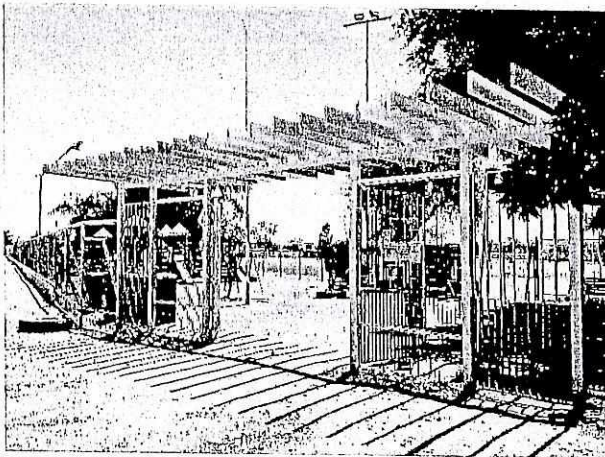
Fotografías de la inspección visual en terreno efectuada el 4 de noviembre de 2014.



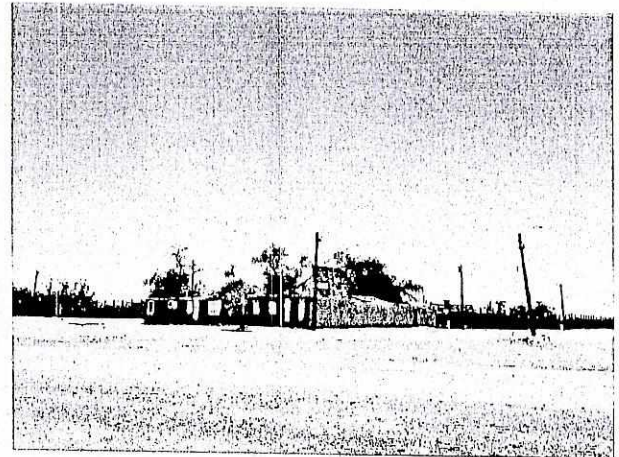
Fotografía N° 1: Reposición de cierre perimetral estadio de La Tirana – Estructura de cierre.



Fotografía N° 2: Reposición de cierre perimetral estadio de La Tirana – Estructura de cierre.



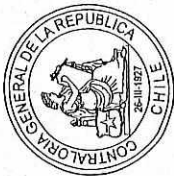
Fotografía N° 3: Reposición de cierre perimetral estadio de La Tirana – Acceso principal del recinto.



Fotografía N° 4: Reposición de cierre perimetral y habilitación de bóvedas cementerio La Tirana.







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL N° 10 DE 2014

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número I Romano, numeral 1.1, Pág. 5	Oportunidad de registro de ingresos	La entidad edilicia deberá acreditar que instruyó formalmente a los funcionarios responsables para que los ingresos percibidos por la institución se hagan en forma oportuna, a fin de evitar que se reitere la situación observada.			
Número I Romano, numeral 1.2, Págs. 5 y 6	Falta de envío de comprobante de ingresos a la entidad otorgante	La entidad edilicia deberá acreditar la implementación de los procedimientos de control necesarios de manera tal que en caso de recibir transferencias desde otros organismos públicos, se emita y remita el correspondiente comprobante de ingresos, como asimismo, los gastos cuenten con toda la documentación de respaldo necesaria, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente, entre otras, la resolución exenta N° 759 de 2003, de este Organismo Fiscalizador, sobre Examen y Rendición de Cuentas.			
Número I Romano, numeral 2.1, Pág. 6	Sin detalle de labores realizadas				







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número I Romano, numeral 1.3, Pág. 6	Error registro nombre cuenta contable	La entidad deberá acreditar la instrucción formal a los funcionarios responsables de que éstos desarrollen sus labores con mayor diligencia y cuidado, en cumplimiento de la normativa contable.			
Número I Romano, numeral 2.2, Pág. 7	Control y registro de combustible	La Municipalidad de Pozo Almonte deberá acreditar la implementación de las acciones pertinentes a fin de mantener un adecuado control del uso del combustible, identificando, entre otros datos, la fecha, kilometraje, número de la placa patente del vehículo, y cantidad que se recarga del referido carburante.			
Número I Romano, numeral 2.3, Págs. 7 y 8	Falta de monitoreo y supervisión	La entidad deberá acreditar la implementación de mecanismos efectivos que le permitan tener un adecuado control sobre los gastos realizados por motivo del terremoto acontecido en el mes de abril en la región, a fin de ajustarse a lo señalado en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen.			







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número I Romano, numeral 2.4, Pág. 8 y 9	Falta de supervisión de labores encomendadas en los proyectos	El municipio deberá acreditar que instruyó formalmente a los funcionarios a cargo de la supervisión, la necesidad de contar con registros y actas de control sobre las labores encomendadas a terceros.			
Número I Romano, numeral 2.5, Pág. 9	Falta de control en la entrega de bienes	La Municipalidad de Pozo Almonte deberá acreditar la adopción de medidas de control como asimismo que instruya formalmente a los funcionarios responsables, sobre las medidas conducentes, para que en lo sucesivo, la entrega de ayudas sociales cuenten oportunamente con actas de entrega de las especies en las cuales se individualice, a lo menos el nombre y RUT del beneficiario, su dirección, fecha de emisión, detalle de la ayuda entregada y firma de recepción conforme.			
Número I Romano, numeral 2.6, Págs. 9 y 10	Falta de documentación de respaldo	El municipio deberá acreditar la adopción de medidas de control necesarias a fin de que la información sujeta a examen, se mantenga a disposición de esta Entidad Superior de Control. Lo anterior, sin perjuicio de lo señalado respecto al numeral 2.1 sobre "Decretos de pagos no aportado por la entidad" del acápite de "Examen de Cuentas".			







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número I Romano, numeral 2.7, Pág. 10	Registro y clasificación contable inadecuado	La entidad edilicia deberá acreditar la adopción de las medidas e instrucciones formales a los funcionarios encargados del registro contable, a fin de que las operaciones y transacciones realizadas se ajusten a la normativa contable vigente y evitar con esto que los hechos objetados se vuelvan a reiterar, velando por el cumplimiento del principio de exposición.			
Número I Romano, numeral 2.8, Pág. 11	Sobre contratos de prestaciones de servicios	La entidad deberá acreditar la adopción de las acciones conducentes, para que, en lo sucesivo, los contratos establezcan de manera detallada las labores a ejecutar por el contratante, y así ejercer una adecuada supervisión sobre las tareas encomendada en los mismos, y asegurar el correcto pago de los honorarios contratados, velando por el buen uso de los recursos y patrimonio fiscal.			
Número I Romano, numeral 3.1, Pág. 11	Falta de anulación de documentos	La entidad deberá acreditar la implementación de las medidas de control que estime necesarias, que permitan asegurar que la documentación presentada en las rendiciones de cuentas efectuadas a los organismos otorgantes de los recursos, no pueda ser utilizada posteriormente como respaldo de otros gastos.			







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número I Romano, numeral 3.2, Pág. 12	Falta de rendición de cuenta	La entidad edilicia deberá acreditar la instrucción formal a los funcionarios responsables respecto de la preparación y envío de las rendiciones a las instituciones correspondientes, control que deberá ser ejercido y verificado por los directivos de la entidad, de acuerdo a lo establecido en el numeral 38 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General.			
Número II Romano, numeral 1.1, Pág. 12 y 13	Incumplimiento de envío de comprobante de ingresos	El municipio deberá acreditar documentalmente la regularización de los hechos observados, presentando las rendiciones pendientes a la Subsecretaría del Interior, de manera tal de ajustarse a lo establecido en la resolución exenta N° 759, de 2003, de este origen, que fija normas de procedimiento sobre rendición de cuentas.			
Número II Romano, numeral 3.1, Pág. 16	Incumplimiento de rendición de cuentas	Sin perjuicio de lo señalado, esa entidad de deberá remitir en un plazo de 15 días hábiles, el acto administrativo que da inicio el proceso sumarial para determinar las eventuales responsabilidades administrativas que pudiesen existir en la ocurrencia de las omisiones detectadas en los presentes numerales.			







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número II Romano, numeral 1.2, Pág. 13	Error en nombre de cuenta contable	La entidad edilicia deberá acreditar documentalmente la regularización del hecho objetado, nominando correctamente la cuenta contable, lo anterior, para dar cumplimiento al principio de exposición, reflejándose adecuadamente en los estados financieros de la entidad.			
Número II Romano, numeral 2.1, Págs. 13 y 14	Decretos de pagos no aportados por la entidad	En este punto, la autoridad edilicia deberá remitir los decretos de pagos objetados en el presente numeral, ello en un plazo no superior a 30 días hábiles, lo cual será analizado en un examen complementario del equipo de auditoría en el contexto de la presente fiscalización.			
Número II Romano, numeral 2.2, Págs. 14 y 15	Error imputación contable en las transacciones de gastos	El municipio deberá acreditar documentalmente la regularización de los hechos económicos registrados en la contabilidad de esa entidad, a fin de ajustarse a los montos que correspondan, considerando además la normativa respectiva y los procedimientos contables para el sector municipal, consignados en el oficio N° 36.640, de 2007, de este origen.			

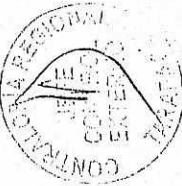
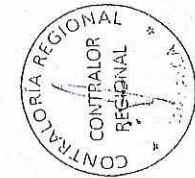






CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número II Romano, numeral 2.3, Pág. 15	Falta de documentación de respaldo	La entidad deberá remitir, en un plazo de 30 días hábiles, la documentación necesaria y suficiente, que le permita acreditar la ejecución de las labores contratadas, lo cual será analizado en un examen complementario por el equipo de auditoría, en el contexto de la presente fiscalización. En caso contrario, se formulará el reparo pertinente, en virtud a lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.			
Número III Romano, numeral 1.4, Pág. 18	Sobre resolución fundada trato directo	La municipalidad deberá acreditar la implementación e instrucciones formales a los funcionarios que correspondan, para que la resolución fundada que autorice la compra bajo la modalidad del trato directo, especifique claramente el bien y/o servicio contratado, además de contener la identificación del proveedor con quien se suscribe el trato.			
Número III Romano, numeral 1.5, Pág. 19	Falta de regularización compras públicas	La entidad edilicia deberá acreditar documentalmente la regularización de las compras objetadas en el cuerpo del presente informe a fin de que estas sean debidamente informadas y presentadas a través de la plataforma del Portal Mercado Público. Asimismo, deberá instruir a los funcionarios autorizados en esta materia, sobre la necesidad de ajustarse plenamente a la ley N° 19.886, que rige los procedimientos de las compras públicas.			







CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE TARAPACÁ  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Número III Romano, numeral 1.6, Pág. 19	Finalidad de los bienes	En cuanto los bienes que se mantenían sin distribuir, el municipio, teniendo en consideración lo señalado por este Organismo Superior de Control en la conclusión N° 7 del presente Informe Final, referida al numeral 2.5 sobre "Falta de control en la entrega de bienes", deberá acreditar documentalmente la entrega o requerir instrucciones precisas respecto de los bienes adquiridos a los organismos patrocinantes de dicho Programa. Asimismo, deberá adoptar las medidas necesarias a fin de mantener un adecuado control de ingreso, custodia, almacenamiento y entrega sobre dichos bienes.			
Número III Romano, numeral 1.7, Pág.20	Inhabilidades honorarios contratos	El municipio deberá acreditar la adopción de las acciones pertinentes a fin de que las contrataciones por prestación de servicios bajo la modalidad de honorarios, se ajusten a lo señalado en la jurisprudencia de este Organismo de Control, velando asimismo, por el estricto cumplimiento de las normas de probidad que le asisten a estos profesionales.			







[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)