



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

INFORME INVESTIGACIÓN ESPECIAL

Municipalidad de Pozo Almonte

**Número de Informe: 12/2014
9 de octubre de 2014**



www.contraloria.cl



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

C.E. N° 300/2014
REF.: W001422/14
W001538/14
W002233/14

REMITE INFORME DE INVESTIGACIÓN
ESPECIAL QUE INDICA.

IQUIQUE, - 9 OCT 2014

3981

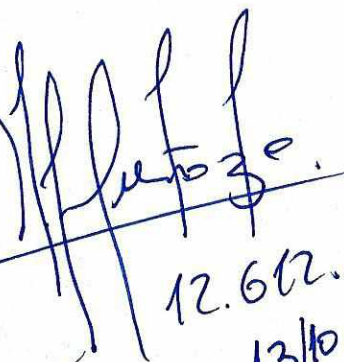
Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe de Investigación Especial N° 12, de 2014, debidamente aprobado, que contiene el resultado de la investigación efectuada en la Municipalidad de Pozo Almonte por la Contraloría Regional de Tarapacá.

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




12.612.513-4
13/10/2014
11:35 hrs.



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

C.E. N° 301/2014
REF.: W001422/14
W001538/14
W002233/14


REMITE INFORME DE INVESTIGACIÓN
ESPECIAL QUE INDICA.

IQUIQUE, - 9 OCT 2014

3982

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe de Investigación Especial N° 12, de 2014, debidamente aprobado, que contiene el resultado de la investigación efectuada en la Municipalidad de Pozo Almonte por la Contraloría Regional de Tarapacá.

Saluda atentamente a Ud.,


MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS
Contralor Regional Tarapacá
Contraloría Regional Tarapacá

AL SEÑOR
JEFE UNIDAD DE CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE
POZO ALMONTE
HRC





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

C.E. N° 302/14
REF.: W001422/14
W001538/14
W002233/14

REMITE INFORME DE INVESTIGACIÓN
ESPECIAL QUE INDICA.

IQUIQUE, - 9 OCT 2014

3983

Adjunto remito a Ud., copia del Informe de Investigación Especial N° 12, 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



AL SEÑOR
SECRETARIO MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE
POZO ALMONTE
HRC



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

REF.: W001422/14
W001538/14
W002233/14

TRANSCRIBE OFICIO QUE INDICA.

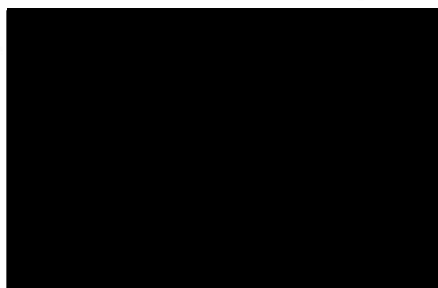
IQUIQUE, - 9 OCT 2014

3984

Cumplo con remitir a Ud., copia del oficio
N° 3981 de 10 OCT 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
RECURRENTE
PRESENTE
HRC



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

REF.: W001422/14
W001538/14
W002233/14

TRANSCRIBE OFICIO QUE INDICA.

IQUIQUE, - 9 OCT 2014

3985

Cumplo con remitir a Ud., copia del oficio
- 9 OCT 2014
N° 3981 de, 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
SECRETARIO GENERAL
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE
DESARROLLO SOCIAL DE POZO ALMONTE
POZO ALMONTE
HRC



13.10.14.



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

REF.: W001422/2014
W001538/2014
W002233/2014

INFORME DE INVESTIGACIÓN ESPECIAL
N° 12, DE 2014, SOBRE PRESUNTAS
IRREGULARIDADES EN MATERIA DE
PERSONAL EN LA MUNICIPALIDAD DE
POZO ALMONTE.

IQUIQUE,

09 OCT 2014

Se han recibido en esta Contraloría Regional de Tarapacá, tres presentaciones acogidas a reserva de identidad, donde se denuncian presuntas irregularidades en materia de personal que afectarían a la Municipalidad de Pozo Almonte.

ANTECEDENTES

Al respecto, en los escritos de denuncia se exponen los hechos que a continuación se indican:

1. Que, el funcionario contratado a honorarios señor Mauricio Salazar Pincheira, no realizó sus labores desde el período de enero a julio del 2013, no obstante, recibió mensualmente su sueldo, irregularidad que fue expuesta en reunión extraordinaria del Concejo Municipal del 25 de octubre de 2013, pero de lo cual, precisa el recurrente, no se han realizado acciones para responsabilizar o esclarecer la situación.

Además, señala que el nombrado prestador de servicios, desde el 1 de julio hasta el 31 de diciembre de 2013, mantenía contrato por la suma de \$ 600.000, más impuestos, para ejecutar labores relacionadas con "Programas de apoyo administrativo para la ejecución de convenios suscritos con instituciones públicas, privadas y acciones sociales de origen municipal".

2. Que, existen funcionarios que poseen doble contrato, nombramiento de planta o contrata en la Municipalidad, honorarios con la Municipalidad, honorarios con la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Pozo Almonte (CORMUDESPA) y además se les paga horas extras.

A LA SEÑORA
MARIELA FERNÁNDEZ RAMOS
CONTRALOR REGIONAL DE TARAPACÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
P R E S E N T E

AT N° 121/ 2014
JSD/CBS





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

3. Que, existe en la municipalidad un abuso en cuanto a inasistencia sin justificación de determinados funcionarios por ser amigos del Alcalde y sus asesores. Y el reloj control no es respetado, no obstante se paga el sueldo íntegro y además las horas extraordinarias.

4. Que, el personal contratado a honorarios por la citada entidad edilicia, triplica al personal de planta y contrata, por lo que existe un desorden financiero. Situación que daña la carrera funcionaria y la estabilidad laboral de los funcionarios de planta.

METODOLOGÍA

La investigación se ejecutó de conformidad con las disposiciones contenidas en los artículos 95, 131 y 132 de la ley N° 10.336, sobre Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, e incluyó la solicitud de información relativa a los contratos de prestación de servicios, decretos alcaldicios, decretos de pago y otros antecedentes que se estimaron necesarios de acuerdo a las situaciones denunciadas. Asimismo, en la investigación se practicó un examen de cuentas de los diversos contratos denunciados por el recurrente.

ANÁLISIS

Para contextualizar la presente investigación especial, conviene previamente hacer presente que las entidades alcaldicias, conforme con el artículo 4° de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, pueden contratar "...sobre la base de honorarios a profesionales y técnicos de educación superior o expertos en determinadas materias, cuando deban realizarse labores accidentales y que no sean las habituales de la municipalidad; mediante decreto del alcalde.". Además, en su párrafo segundo se establece que pueden contratar "...sobre la base de honorarios, la prestación de servicios para cometidos específicos, conforme a las reglas generales".

De igual forma, el decreto N° 1.186, de 2007, del Ministerio de Hacienda, que modifica clasificaciones presupuestarias del decreto N° 854, de 2004, de la misma Secretaría de Estado, agregó al subtítulo 21 Gastos en Personal, ítem 04 Otros Gastos en Personal, la asignación 004 "Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios"; definiéndola como aquella que "Comprende la contratación de personas naturales sobre la base de honorarios, para la prestación de servicios ocasionales y/o transitorios, ajenos a la gestión administrativa interna de las respectivas municipalidades, que estén directamente asociados al desarrollo de programas en beneficio de la comunidad, en materias de carácter social, cultural, deportivo, de rehabilitación o para enfrentar situaciones de emergencia".





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

Sobre la materia de horas extras, la citada ley N° 18.883, dispone en su artículo 58 letra d), que es obligación de cada funcionario municipal cumplir la jornada de trabajo y realizar los trabajos extraordinarios que ordene el superior jerárquico.

Ahora bien, de conformidad con las indagaciones efectuadas, antecedentes recopilados y considerando la normativa pertinente, se realizó un examen de cuentas, logrando determinar los hechos que se exponen a continuación:

1. EXAMEN DE CUENTAS

1.1. Sobre contratos a honorarios del señor Mauricio Salazar Pincheira.

En relación con la materia, y como antecedente previo, cabe señalar que la autoridad municipal a través del decreto alcaldicio N° 292, de 9 de abril de 2013, regularizó y aprobó el contrato a honorarios del señor Mauricio Salazar Pincheira, suscrito en igual data, para prestar labores de apoyo administrativo en la secretaría municipal, desde el 1 de enero al 30 de junio de 2013, y bajo el "PROGRAMA DE APOYO ADMINISTRATIVO PARA LA GESTIÓN DE CONVENIOS SUSCRITOS CON INSTITUCIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS Y ACCIONES SOCIALES DE ORIGEN MUNICIPALES", con una renta mensual de \$ 600.000 más impuestos. Luego, mediante el decreto alcaldicio N° 568, de 26 de julio de 2013, se aprobó un nuevo contrato de honorarios, por igual labores y monto, pero para el período 1 de julio al 31 de diciembre de 2013.

Para el año 2014, la entidad municipal aprobó por medio del decreto alcaldicio N° 12, de 8 de enero de igual anualidad, contrato a honorarios con el ya nombrado señor Mauricio Salazar, suscrito el 2 de enero de 2014, para desarrollar funciones de "APOYO ADMINISTRATIVO EN RELACIONES COMUNITARIAS", bajo el programa "Relaciones Comunitarias Urbanas y Rurales", desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, por una suma mensual de \$ 666.667, impuesto incluido.

En relación con los contratos a honorarios antes descritos, y con la finalidad de constatar el hecho denunciado por el recurrente, se efectuó una revisión de los pagos realizados por la municipalidad al nombrado servidor durante el período enero de 2013 a mayo de 2014, según los decretos de pagos que se detallan en el recuadro siguiente, y cuyo monto total alcanzó a la suma de \$ 11.333.339.





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

CUENTA N° 2152208999002 "Otros Servicios Generales de Administración"			
FECHA	N° DECRETO DE PAGO	GLOSA	MONTO \$
23-04-2013	1053	pago enero, febrero y marzo	2.000.001
06-05-2013	1216	pago abril 2013	666.667
31-05-2013	1493	pago mayo 2013	666.667
01-07-2013	1864	pago junio 2013	666.667
08-08-2013	2294	pago julio 2013	666.667
05-09-2013	2598	pago agosto 2013	666.667
27-09-2013	2804	pago septiembre 2013	666.667
27-11-2013	3134	pago octubre 2013	666.667
29-11-2013	3223	pago noviembre 2013	666.667
31-01-2014	131	pago diciembre 2013	666.667
31-01-2014	159	pago enero 2014	666.667
TOTAL			8.666.671
CUENTA N° 2152104004 "Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios"			
FECHA	N° DECRETO DE PAGO	GLOSA	MONTO
30-05-2014	1359	pago febrero 2014	666.667
30-05-2014	1359	pago marzo 2014	666.667
30-05-2014	1359	pago abril 2014	666.667
30-05-2014	1359	pago mayo 2014	666.667
TOTAL			2.666.668

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en registros de la municipalidad.

De la revisión de dichos pagos, si bien se advirtió que éstos se encontraban respaldados con las boletas de honorarios y certificados de recepción conforme, no obstante, se constató que los mismos carecían de un informe detallado de las actividades realizadas por el señor Mauricio Salazar Pincheira. Asimismo, cabe consignar que durante el período 2013, el municipio no llevó un control de los días trabajados por este prestador de servicios, que permitiera evidenciar el cumplimiento irrestricto del acuerdo de voluntades. Se debe tener presente, que las partes acordaron, entre otras obligaciones, la de cumplir un horario de trabajo de lunes a viernes, y que en caso de tiempo no trabajado, ya sea por inasistencia y/o atrasos sería descontado de sus emolumentos, de igual forma las ausencias por las licencias médicas o certificados médicos, extendidos por un profesional competente. En relación con este tema, la funcionaria doña Digna Valdes Suarez, certificó el 26 de agosto de 2014, que como encargada del Departamento de Personal en el año 2013, no recuerda haber efectuado la contratación del señor Mauricio Salazar Pincheira, debido a que "...varios documentos de este tipo los ejecutaban en la Secretaría Municipal, sin entregar copia a la Oficina de Personal, razón por la cual no se pudo llevar un Registro o Control de horas trabajadas".

Además, conforme con declaraciones voluntarias tomadas el 2 de septiembre de 2014, a los concejales doña María Palma Bustos, don Luis Martínez Barrios, y don Mario Callasaya Funes, certificaron no haber





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

visto nunca trabajar al señor Mauricio Salazar Pincheira en la Secretaría Municipal de la Municipalidad de Pozo Almonte, durante el período 2013. Respecto del período 2014, uno de ellos indica que lo ha visto laborar en ocasiones y los otros no lo han visto trabajar en el Municipio.

A su turno, tomada la declaración a la funcionaria señora Isabel Cáceres Bacian, encargada de licencias de conducir de la Municipalidad de Pozo Almonte, el 27 de agosto de 2014, y bajo promesa de decir verdad certificó a la investigación, en lo esencial, que durante el año 2013 nunca vio al señor Mauricio Salazar Pincheira desempeñar funciones en la Secretaría Municipal de Pozo Almonte; y además señaló que durante el presente año 2014 lo ha visto en ocasiones en los pasillos de la municipalidad, en especial, los fines de mes.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe hacer presente que en el transcurso de la investigación, el día 27 de junio de 2014, se tomó declaración al señor Salazar Pincheira, quién, en lo que importa, manifestó que durante el período 2013, desarrolló diversas actividades con adultos mayores, agricultores y comunidades indígenas.

Por otra parte, y de acuerdo con lo denunciado por el recurrente respecto de que la situación en análisis había sido expuesta en reunión extraordinaria del Concejo Municipal del 25 de octubre de 2013, cabe señalar que obtenida copia de este acuerdo de concejo, se constató que el concejal Sr. Mario Callasaya indicó que "...el Mauricio Salazar comenzó a trabajar para el Municipio en el mes de Julio, pero que ha recibido sueldo desde el mes de enero. Que no se cometan esas irregularidades.". Al respecto, cabe señalar que dicha acta al mes de septiembre de 2014, aún no se encontraba aprobada por el Honorable Cuerpo de Concejales, según certificado emitido por el Secretario Municipal, señor Patricio Gárate Castro, el 5 de septiembre de 2014, a solicitud de la comisión fiscalizadora.

Enseguida, es menester indicar que tales hechos irregulares contravienen lo señalado en la resolución N° 759, de 2004, de la Contraloría General de la República, que fija normas de procedimiento sobre rendiciones de cuentas, específicamente en su numeral 3, párrafo tercero, que señala 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, es oportuno indicar que la reiterada jurisprudencia de este Organismo de Control ha señalado que los recursos financieros puestos a disposición de los órganos de la Administración del Estado deben destinarse exclusivamente al logro de sus objetivos propios fijados tanto en la Carta Fundamental como en sus leyes orgánicas, y administrarse en





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

conformidad con las disposiciones contenidas en la normativa que regula la administración financiera del Estado -decreto ley N° 1.263 de 1975-, las leyes anuales de presupuesto y demás textos legales que regulan materias financieras (aplica dictamen, entre otros, N° 17.490, de 2009).

2. Funcionarios que poseen doble contratación con la municipalidad y también con la CORMUDESPA, y además perciben estipendios por horas extras.

Sobre este hecho denunciado, y como primera cosa, es menester indicar que conforme con el análisis efectuado a la dotación de funcionarios municipales (planta y contrata) y del personal contratado a honorarios por la entidad alcaldía; y del cotejo de esta información con aquella proporcionada, a solicitud formal de la Contraloría Regional de Tarapacá, por la CORMUDESPA, se comprobó la existencia de personal municipal que mantenía contratos de servicios a honorarios con dicha corporación privada.

FUNCIONARIO	CONTRATOS EN LA MUNICIPALIDAD DE POZO ALMONTE			CONTRATO EN LA CORMUDESPA	
	CONTRATO	DECRETO	FECHA	FUNCIÓN	DESDE HASTA
Oscar Briceño Montaño	Secretario comunal de planificación y coordinación, Directivo grado 9	84	20/02/2013 Vigente	"Apoyo en la elaboración, presentación, postulación y seguimiento de proyectos gestionados ante organismos públicos y/o privados "	3/6/2013 AL 31/12/2013 ; Y 1/1/2014 AL 31/12/2014
Verónica Molina Verdejo	Suplente del Titular Director de Administración y Finanzas, Directivo grado 8	88	05/03/2013 Vigente	"Apoyo en área contable y financiera"	3/6/2013 AL 31/12/2013 ; Y 1/1/2014 AL 31/12/2014
David Zambrano Caro	Profesional Contrata grado 10	12	01/02/2014	"Apoyo en área contable y financiera"	1/1/2014 AL 31/12/2014

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en registros de la municipalidad.

Por lo anterior, se realizó una visita inspectiva a la CORMUDESPA, quien proporcionó los contratos de honorarios suscritos con aquellos funcionarios municipales y la información de los pagos realizados, los cuales se detallan a continuación:





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

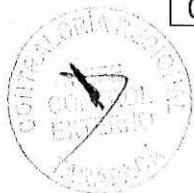
Honorarios pagados a Oscar Briceño

FECHA	N° TRASPASO	N° BOLETA HONORARIO	PAGO HONORARIOS MES:	MONTO CON IMPUESTO \$
28/06/2013	22147	64	junio 2013	564.444
04/082013	22310	65	julio 2013	564.444
02/09/2013	22429	66	agosto 2013	564.444
02/10/2013	22543	67	septiembre 2013	564.444
04/11/2013	22656	68	octubre 2013	564.444
03/12/2013	22786	69	noviembre 2013	564.444
02/01/2014	23036	70	diciembre 2013	564.444
07/02/2014	23170	71	enero 2014	564.444
04/03/2014	23239	72	febrero 2014	564.444
07/04/2014	23352	73	marzo 2014	564.444
06/05/2014	23473	74	abril 2014	564.444
01/06/2014	23559	75	mayo 2014	564.444
01/07/2014	23679	76	junio 2014	564.444
06/08/2014	23806	77	julio 2014	564.444
TOTAL				7.902.216

Fuente: Comprobante de traspasos y boletas de honorarios

.Honorarios pagados a Verónica Molina

FECHA	N° TRASPASO	N° BOLETA HONORARIO	PAGO HONORARIOS MES:	MONTO CON IMPUESTO \$
28/06/2013	22148	46	junio 2013	564.444
04/082013	22311	47	julio 2013	564.444
02/09/2013	22430	48	agosto 2013	564.444
02/10/2013	22542	49	septiembre 2013	564.444
04/11/2013	22657	51	octubre 2013	564.444





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

03/12/2013	22787	52	noviembre 2013	564.444
02/01/2014	23037	53	diciembre 2013	564.444
07/02/2014	23171	54	enero 2014	564.444
04/03/2014	23240	55	febrero 2014	564.444
07/04/2014	23351	56	marzo 2014	564.444
06/05/2014	23471	57	abril 2014	564.444
04/06/2014	23564	58	mayo 2014	564.444
10/07/2014	23699	59	junio 2014	564.444
06/08/2014	23808	60	julio 2014	564.444
TOTAL				7.902.216

Fuente: Comprobante de traspasos y boletas de honorarios

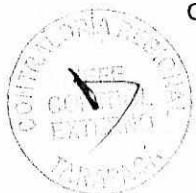
Honorarios pagados a David Zambrano

FECHA	N° TRASPASO	N° BOLETA HONORARIO	PAGO HONORARIOS MES:	MONTO CON IMPUESTO \$
04/03/2014	23238	20	febrero 2014	500.000
07/04/2014	48571	22	marzo 2014	500.000
06/05/2014	23472	23	abril 2014	500.000
01/06/2014	23558	24	mayo 2014	500.000
01/07/2014	23680	25	junio 2014	500.000
06/08/2014	23807	26	julio 2014	500.000
TOTAL				3.000.000

Fuente: Comprobante de traspasos y boletas de honorarios.

De la revisión efectuada a estos pagos, se constató que la Corporación los había financiado con recursos municipales que le fueran traspasados vía subvención municipal; y fueron contabilizados en la cuenta de centro de costo 003.01 Cultura. Según se pudo comprobar mediante certificado de 4 de septiembre de 2014, emitido por la Secretaria General y el respectivo mayor contable de dicha Corporación.

En virtud de lo anterior, es importante hacer presente que el Alcalde de la Municipalidad de Pozo Almonte, mediante memorándum N° 11 de 2013, solicita a la CORMUDESPA, en calidad de Alcalde, gestionar la contratación bajo la modalidad de honorarios de doña Verónica Molina Verdejo y de





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

don Oscar Briceño Montaña, por el período 1 de junio al 31 de diciembre de 2013, informándole la remuneración mensual líquida de \$ 508.000; y además, le manifiesta que desarrollarán las funciones de apoyo en el área contable y financiera, apoyo en la elaboración, presentación, postulación y seguimiento de proyectos gestionados ante organismo públicos y/o privados, respectivamente. Luego, mediante oficio ordinario N° 102 de febrero de 2014, la autoridad municipal informa la prórroga de dichos contratos, para el período 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2014.

De igual forma, respecto del funcionario David Zambrano Caro, es dable señalar que el Alcalde mediante el oficio ordinario N° 128, de 2014, informa a la CORMUDESPA de su contratación, indicándoles que la misma rige a contar del 1 de febrero de 2014, con un renta bruta de \$ 500.000. De lo anterior, se evidencia que los contratos de los nombrados funcionarios municipales, tuvieron su origen en la solicitud que hiciera el Alcalde de la Municipalidad de Pozo Almonte, no evidenciándose que éstas surgieran de una necesidad propia de esa Corporación Municipal.

Precisado lo anterior, y de la revisión realizada en esa Corporación, corresponde hacer presente, que en el transcurso de esta investigación, no se logró acreditar la ejecución de las labores contratadas por parte de los funcionarios municipales aludidos precedentemente, debido a que tal como lo certifica la Secretaria General de la CORMUDESPA, el 4 de septiembre de 2014, no tiene informes de labores realizadas por aquellos profesionales, además precisó que las asesorías de ellos fueron en forma oral y telefónica.

Consultado al respecto, los funcionarios doña Verónica Molina Verdejo, Daniel Zambrano Caro y Oscar Briceño Montaña, éstos declararon que tales asesorías a la Corporación se realizaron fuera del horario de sus funciones en la municipalidad; y destacan que sus contratos propiamente tal, no tenían establecido horario de trabajo.

Puntualizado lo anterior, es menester tener en cuenta que el inciso primero del artículo 56 de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, contempla el derecho de los servidores para "ejercer libremente cualquier profesión, industria, comercio u oficio, conciliable con su posición en la Administración del Estado, siempre que con ello no se perturbe el fiel y oportuno cumplimiento de sus deberes funcionarios, sin perjuicio de las prohibiciones o limitaciones establecidas por ley", debiendo, en todo caso, desarrollarse fuera de la jornada de trabajo y con recursos privados, situación que en la especie no se ha acreditado.

Asimismo, el inciso segundo de la referida disposición, prescribe que son incompatibles con la función pública tanto las actividades particulares cuyo ejercicio deba realizarse en horarios que coincidan total o parcialmente con la jornada de trabajo que tengan asignada, como la realización de acciones privadas de las respectivas autoridades o de los servidores que se refieran a





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

materias específicas o casos concretos que deban ser analizados, informados o resueltos por ellos o por el organismo o entidad estatal a la que pertenezcan, como sería el caso de los funcionarios analizados, quienes deben preparar la información presupuestaria, financiera y contable del Municipio y en específico las relacionadas con las subvenciones que se le otorgan a la CORMUDESPA. Aplica dictamen N° 52.542 de 2013, de este Organismo Contralor.

Al tenor de lo expuesto precedentemente, se desprende la existencia de debilidades de control, respecto de los contratos en estudio, que ponen en riesgo el resguardo adecuado de los caudales públicos, como es del caso, considerando la falta de antecedentes que acrediten que dichas labores se desarrollaron conforme lo establecen los contratos suscritos entre los prestadores y la CORMUDESPA, teniendo presente que la fuente de financiamiento de tales erogaciones proviene de la subvención municipal.

3. Sobre inasistencias injustificadas y sin regularizar, con pagos de horas extraordinarias.

Sobre la materia y con la finalidad de comprobar este hecho denunciado, se obtuvo una base de datos del sistema informático de control de asistencia que ese municipio mantiene habilitado para la marcación diaria de los funcionarios, correspondiente al período enero de 2013 a julio de 2014. Al respecto, se consideró revisar el registro horario de los meses de noviembre y diciembre de 2013, y febrero 2014, de los siguientes funcionarios:

NOMBRE DEL FUNCIONARIO
Humberto Ugrinovic Valderrama
Verónica Molina Verdejo
Oscar Briceño Montaña
David Zambrano Caro
Álvaro Rojas Rojas
Patricio Gárate Castro
Mario Araya Núñez
Guido Valdivia Velásquez
Sylvia Mamani Lucas
Jorge Cayo Hidalgo
Carlos Bustos Farías

Fuente: Datos registro municipal

Del cotejo de dicha información con las respectivas liquidaciones de sueldos y resoluciones que aprobaron las horas extraordinarias, se determinaron los siguientes hallazgos:





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

3.1 Diferencias en horas trabajadas: Respecto de los funcionarios que se indican en el siguiente recuadro, se obtuvo diferencias entre las horas trabajadas versus aquellas de la jornada normal de la municipalidad, en los meses de noviembre y diciembre 2013 y febrero 2014.

NOMBRE	MESES	CANTIDAD DE HORAS Y MINUTOS				
		S/JORNA DA LEGAL	CÁLCULO S/CGR	DIFEREN - CIAS	HORAS EXTRAS PAGADAS	DIFERENCIA TOTAL
Humberto Ugrinovic V.	noviembre 2013	160:00	156:30	3:30	22:00	25:30
Oscar Briceño M.	noviembre y diciembre 2013	328:00	206:45	121:15	22:00	143:15
Patricio Gárate C.	noviembre 2013 y febrero 2014	320:00	185:30	134:30	72:00	206:30
Mario Araya N.	diciembre 2013	168:00	107:39	60:21	0	60:21
Guido Valdivia V.	noviembre, diciembre 2013 y febrero 2014	488:00	321:36	166:24	15:00	181,24
Sylvia Mamani L.	noviembre y diciembre 2013	328:00	300:37	27:23	83:00	110,23
Jorge Cayo H.	noviembre, diciembre 2013 y febrero 2014	488:00	359:17	128:43	22:00	150,43
Carlos Bustos F.	noviembre, diciembre 2013 y febrero 2014	488:00	307:25	180:35	50:00	230:35

Fuente: Información base datos control horario, liquidaciones sueldo, resoluciones horas extras.

Del análisis anterior, se desprende que los funcionarios ejecutaron menos horas laborales de lo establecido en la jornada legal, sin que se advierta que la municipalidad haya efectuado los respectivos descuentos en sus remuneraciones. Además, y no obstante que dichos funcionarios, conforme con lo registrado en el sistema de asistencia diaria, no cumplieron con la totalidad de la jornada normal, la municipalidad de todas maneras pagó la cantidad de horas extras indicadas en el recuadro anterior. En anexo N° 1, se expone en detalle los cálculos efectuados.

3.2 Diferencia en la cantidad de horas extras ejecutadas: De la revisión efectuada al registro horario de los funcionarios que se indican en el recuadro de más adelante, se determinaron diferencias que representan una mayor cantidad de horas extras pagadas y que no se encuentran sustentadas con el registro horario. Al igual que el punto anterior, en el citado anexo N°1 se expone el análisis realizado.





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

NOMBRE	MESES	CANTIDAD DE HORAS				
		S/JORNADA LEGAL	CALCULO JORNADA S/CGR	HORAS EXTRAS S/CGR	HORAS EXTRAS PAGADAS	DIFERENCIA HORAS EXTRAS
Humberto Ugrinovic	febrero año 2014	160:00	329:19	169:19	183:00	13:41
Verónica Molina V.	noviembre y diciembre 2013, febrero 2014	488:00	527:26	39:26	151:00	111:34
David Zambrano C.	noviembre y diciembre 2013, febrero 2014	488:00	534:56	46:56	140:00	93:04
Álvaro Rojas R.	noviembre y diciembre 2013	328:00	382:41	54:41	109:00	54:19
Patricio Gárate C.	diciembre	168:00	196:09	28:09	41:00	12:51
Mario Araya N.	febrero año 2014	160:00	183:45	23:45	29:00	5:15

Fuente: Información base datos control horario, liquidaciones sueldo, resoluciones horas extras.

3.3. Horas de inasistencia sin justificación: Del trabajo realizado al control horario de los meses seleccionados, se determinó días de inasistencia de los funcionarios que se indican más adelante, de lo cual la Unidad de Personal de la Municipalidad de Pozo Almonte al momento de la investigación no mantenía antecedentes que los justificara.

NOMBRE	JULIO 2013	NOVIEMBRE 2013	DICIEMBRE 2013	FEBRERO 2014
Humberto Ugrinovic	9 al 19	24		
Verónica Molina	20 al 23	13		
Oscar Briceño		8, 13	11, 23	6
David Zambrano				7
Álvaro Rojas			16, 20	-
Patricio Gárate		13		10 al 28
Mario Araya		13, 22, 29	2, 24, 30	
Guido Valdivia		8, 15	23, 31	
Sylvia Mamani		8, 13	24, 27	
Jorge Cayo		11, 13	2, 4, 24, 26	10
Carlos Bustos		12, 13		13 al 27

Fuente: Información base datos control horario.

Los hechos anteriores, denotan que se ha vulnerado el artículo 58, letra d) de la ley N° 18.883, que Aprueba Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, el cual establece que es obligación del funcionario municipal cumplir la jornada de trabajo y realizar los trabajos extraordinarios que ordene el superior jerárquico...”.





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

A mayor abundamiento, respecto de las horas extraordinarias sin justificación en el registro horario, es dable señalar que la jurisprudencia administrativa de este Organismo Superior de Control, ha señalado que los trabajos extraordinarios proceden y otorgan los derechos correlativos, compensación con descanso complementario o pago, según resuelva la autoridad, cuando se cumplan los siguientes requisitos copulativos: primero, que se trate de tareas impostergables; luego, que exista una orden del jefe superior del servicio; y, finalmente, que los trabajos respectivos se realicen a continuación de la jornada ordinaria, de noche o en días sábados, domingos o festivos, requisito este último que en la especie no se ha acreditado en los registros de asistencia examinados (aplica el criterio contenido en los dictámenes N°s 46.554, de 2008 y 27.403, de 2010).

4. Respecto de la cantidad de personal contratado a honorarios

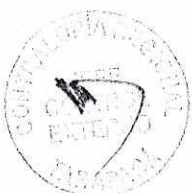
En relación a la materia planteada por el recurrente y que dice relación con la cantidad de personal contratado a honorarios que triplicaría al personal de planta y contrata, es dable precisar que el artículo 10 de la ley N° 19.280, dispone que la suma que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones de su personal de planta, por lo que, para efectos de la revisión no se consideró los gastos del personal a contrata.

Dicho lo anterior, y para efectos del cálculo del referido 10%, se utilizó el criterio jurisprudencial establecido en el dictamen N° 78.001, de 2010, de este Organismo de Control, el cual indica que se debe considerar el presupuesto asignado a la planta municipal para cada año, por concepto de remuneración. Situación que a continuación se detalla:

ESTADO AL	21.01 GASTO EN PERSONAL DE PLANTA \$	21.03.03.001 HONORARIOS A SUMA ALZADA \$	21.03.03.002 HONORARIOS ASIMILADOS A GRADOS \$	TOTAL HONORARIO \$	HONORARIOS SOBRE REM. PERSONAL PLANTA %
31/12/2013	669.673.000	74.750.919	2.200.000	76.950.919	11,5
1/08/32014	705.198.000	63.432.000	0	63.432.000	9

Fuente: Informe estado situación presupuestaria extraído de página web CGR

Del análisis anterior, se concluye que al 31 de diciembre de 2013, el municipio se excedió en un 1,5% del límite del 10%, mientras que al mes de agosto de 2014, el guarismo se encontraba por debajo de aquel mínimo, ya que alcanzaba aproximadamente al 9%. En consecuencia, del análisis se desprende que la Municipalidad de Pozo Almonte en el año 2013 no dio cumplimiento a lo dispuesto en el ya citado artículo 13.





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

Sin perjuicio de lo anterior, y atendida la consulta del recurrente respecto a que el aumento de los contratos a honorarios dañaría la carrera funcionaria y la estabilidad laboral de los funcionarios de planta, corresponde indicar que durante la investigación se obtuvo antecedentes de la cantidad de personal de planta, contrata y honorarios el cual se detalla a continuación:

DOTACIÓN	AL 31/12/2013	AL 30/06/2014
planta	36	39
contrata	24	37
honorarios sumaalzada	7	10
honorarios (programas)	67	125

Fuente: Datos extraídos de los registros municipales

Sobre lo anterior, se advierte que la municipalidad al mes de junio de 2014, había aumentado aproximadamente en un 54% la contratación de personal a honorarios en relación a la del año 2013, para prestar labores en los diferentes programas municipales. De lo expuesto y teniendo presente la complejidad de la materia, se ha estimado pertinente poner en conocimiento de este hecho a la Unidad Técnica de Control Externo de esta Contraloría Regional de Tarapacá a fin de que lo tenga presente para que sea incorporado en una próxima auditoría que se realice en esa entidad edilicia.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas en el cuerpo de la presente investigación especial, y considerando los hechos denunciados por el recurrente, corresponde concluir el trabajo, debiendo la Municipalidad de Pozo Almonte adoptar las acciones correctivas que en cada caso se indican, a fin de subsanar las situaciones irregulares observadas:

1) Respecto de los contratos a honorarios del señor Mauricio Salazar Pincheira, no se encontró evidencia suficiente que permita acreditar con exactitud la ejecución de las labores encomendadas por la Municipalidad de Pozo Almonte a través de los respectivos acuerdos de voluntades. En consecuencia, y sin perjuicio de las acciones legales que esta Contraloría General reluce al respecto, corresponde que la autoridad municipal instruya formalmente a las unidades municipales correspondientes y a los propios prestadores para que los servicios contratados por la vía de honorarios, se realicen de conformidad con los respectivos contratos, con antecedentes que respalden el cumplimiento íntegro de los trabajos encomendados, como por ejemplo, los informes de trabajos realizados con las debidas aprobaciones de las jefaturas atingentes, de modo tal de velar por una eficiente y eficaz administración de los recursos municipales, acorde con las normas del decreto ley N° 1.263, de 1975, y evitar un potencial daño al patrimonio público.





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

2) Sobre el personal municipal que posee doble contratación con la municipalidad y también con la CORMUDESPA, los cuales, además, perciben estipendios por horas extras, se concluye que efectivamente tres funcionarios de la Municipalidad de Pozo Almonte mantenían contratos de honorarios con dicha Corporación en el período 2013 y enero a junio de 2014, para desarrollar labores de apoyo a esta repartición, y además percibieron horas extras pagadas por la entidad edilicia. Al respecto, cabe consignar, que del análisis y estudio de los antecedentes y puebas realizadas, no se acreditó fehacientemente que los servicios contratados se hayan realizado.

Asimismo, respecto del personal municipal encargado de resolver materias o asuntos relacionados con dicha corporación dentro de la municipalidad, como en la especie ha ocurrido, corresponde que se instruya y supervise que se abstengan de mantener relación contractual con aquella, a fin de evitar posible tráfico de influencias de cualquier forma. Aplica dictamen N° 52.542 de 2013, de este Organismo Contralor.

3) Respecto de las inasistencias de funcionarios municipales a su jornada de trabajo no justificadas, las cuales no fueron descontadas de las remuneraciones, y sobre el pago de horas extraordinarias sin respaldo de haberse ejecutado, corresponde que esa autoridad municipal solicite el reintegro total a las arcas de la municipalidad por las diferencias detectadas a los funcionarios afectados, lo que de no ocurrir obligará a esa municipalidad a requerir que esta Entidad de Control ordene la correspondiente rebaja en sus rentas (aplica dictámenes N°s 52.824 de 2009, 20.171 de 2013 y 60.524 de 2014, entre otros).

4) En cuanto a la cantidad de personal contratado a honorarios, se determinó que al 31 de diciembre de 2013 la municipalidad se había excedido en 1.5% del límite del 10% establecido en el artículo 13 de la aludida ley N° 19.280. En consecuencia, corresponde que esa autoridad para el período 2014 instruya y supervise que la contratación de personal a honorarios no exceda dicho límite, situación que deberá ser demostrada con la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2014. Respecto de los honorarios asociados a programas municipales, los antecedentes serán puestos a disposición de la Unidad Técnica de Control Externo de esta Contraloría Regional de Tarapacá, para que se considere en una próxima auditoría.

En relación con los numerales 1, 2 y 3 de las presentes conclusiones, esta Contraloría General ha estimado instruir un proceso sumarial a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios municipales involucrados en los hechos observados, Lo anterior, independientemente de las demás acciones que este Organismo estime pertinente realizar en virtud del resultado de la presente investigación.





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

Sin perjuicio de lo anterior, corresponde que la CORMUDESPA, adopte los procedimientos de control adecuados a fin de velar, en este caso, para que los contratos a honorarios, financiados con fondos fiscales sean ejecutados conforme con los objetivos de los mismos, y asegurar el correcto uso de los recursos del Estado.

Finalmente, esa entidad deberá remitir a esta Contraloría General el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en anexo N° 2, en un plazo de 60 días, a partir del día hábil siguiente de la recepción del presente oficio, informando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo respectivo.

Transcribese al recurrente, a la Unidad Técnica de Control Externo y de Seguimiento de la Contraloría Regional de Tarapacá. Como asimismo, a la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Pozo Almonte, para que esta última, de respuesta al requerimiento que le compete, señalado en el citado anexo N° 2, del presente informe, en el mismo plazo indicado precedentemente.

Saluda atentamente a Ud.,



HÉCTOR RAMOS CUEVAS
Jefe Control Externo
Contraloría Regional Tarapacá





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

ANEXO N° 1
DETALLE DE DIFERENCIAS HORAS TRABAJADAS

CANTIDAD HORAS MES NOVIEMBRE 2013	HUMBERTO UGRINOVIC	VERÓNICA MOLINA	OSCAR BRICEÑO	DAVID ZAMBRANO	ÁLVARO ROJAS	PATRICIO GARATE	MARIO ARAYA	GUIDO VALDIVIA	SYLVIA MAMANI	JORGE CAYO	CARLOS BUSTOS
REGISTRADAS S/SISTEMA	+ 146:30	206:22	97:13	183:11	198:03	167:06	150:08	77:18	152:37	101:41	100:01
ALMUERZO	- 14:00	20:00	15:00	20:00	20:00	18:00	17:00	15:00	18:00	15:00	16:00
COMISIÓN DE SERVICIO	+ -	-	16:00	-	-	-	-	24:00	-	-	8:00
LICENCIAS MÉDICAS	+ 32:00	-	-	-	-	-	-	-	-	16:00	-
PERMISO ADM S/ GOCE REM	- 8:00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8:00
HORAS DE TRABAJO S/CGR	= 156:30	186:22	98:13	163:11	178:03	149:06	133:08	86:18	134:37	102:41	100:01
JORNADA LABORAL (HORAS MENSUAL)	- 160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00
DIFERENCIA HORAS TRABAJADAS S/CGR	= -3:30	26:22	-61:47	3:11	18:03	-10:54	-26:52	-73:42	-25:23	-57:19	-59:59
HORAS EXTRAS (PAGO EN DICIEMBRE 2013)	- 22:00	40:00	8:00	34:00	30:00	40:00	0	4:00	21:00	4:00	9:00
DIFERENCIA TOTAL HORAS S/CGR	= -25,3	-13:38	-69:47	-30:49	-11:57	-50:54	-26:52	-77:42	-46:23	-61:19	-68:59

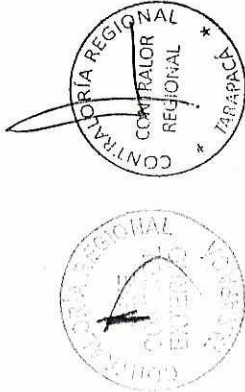
CANTIDAD HORAS MES DICIEMBRE 2013	HUMBERTO UGRINOVIC	VERÓNICA MOLINA	OSCAR BRICEÑO	DAVID ZAMBRANO	ÁLVARO ROJAS	PATRICIO GARATE	MARIO ARAYA	GUIDO VALDIVIA	SYLVIA MAMANI	JORGE CAYO	CARLOS BUSTOS
REGISTRADAS S/SISTEMA	+ 221:20	183:29	109:32	202:29	216:38	141:09	116:39	84:36	175:30	142:56	131:37
ALMUERZO	- 20:00	22:00	17:00	19:00	20:00	17:00	17:00	15:00	18:00	17:00	20:00
COMISIÓN DE SERVICIO	+ 72:00	8:00	16:00	-	8:00	-	-	32:00	8:00	-	-
LICENCIAS MÉDICAS	+ -	-	-	-	-	-	8:00	-	-	-	-
PERMISO ADM CON GOCE DE REM.	+ -	-	-	16:00	-	-	-	-	8:00	-	8:00
FERIADO LEGAL	+ -	-	-	-	-	72:00	-	-	-	-	-
HORAS DE TRABAJO S/CGR	= 273:20	169:29	108:32	199:29	204:38	196:09	107:39	101:36	166:00	125:56	119:37
JORNADA LABORAL (HORAS MENSUAL)	- 168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00	168:00
DIFERENCIA HORAS TRABAJADAS S/CGR	= 105:20	1:29	-59:28	31:29	36:38	28:09	-60:21	-18:24	-2:00	-18:04	-48:23
HORAS EXTRAS (PAGO EN ENERO 2014)	- 82:00	44:00	14:00	40:00	79:00	41:00	0	5:00	62:00	9:00	18:00
DIFERENCIA TOTAL HORAS S/CGR	= 23:20	-42:31	-73:28	-8:31	-42:22	-12:51	-60:21	-23:24	-64:00	-27:04	-66:23





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

CANTIDAD HORAS MES FEBRERO 2014												
	HUMBERTO. UGRINOVIC	VERÓNICA. MOLINA	OSCAR. BRICEÑO	DAVID ZAMBRANO	ÁLVARO ROJAS	PATRICIO GARATE	MARIO ARAYA	GUIDO VALDIVIA	SYLVIA MAMANI	JORGE CAYO	CARLOS BUSTOS	
REGISTRADAS S/SISTEMA	+	292:19	112:35	291:35	148:16	307:03	42:24	203:45	55:42	55:05	122:40	97:47
ALMUERZO	-	19:00	13:00	20:00	16:00	19:00	6:00	20:00	10:00	9:00	16:00	18:00
COMISIÓN DE SERVICIO	+	-	-	32:00	-	-	-	-	48:00	104:00	-	8:00
LICENCIAS MÉDICAS	+	-	-	-	40:00	-	-	-	32:00	-	-	-
PERMISO ADM CON GOCE DE REM.	+	-	-	8:00	-	-	-	-	8:00	-	-	-
FERIADO LEGAL	+	56:00	72:00	8:00	-	56:00	-	-	-	24:00	24:00	
HORAS DE TRABAJO S/CGR	=	329:19	171:35	319:35	172:16	344:03	36:24	183:45	133:42	174:05	130:40	87:47
JORNADA LABORAL (HORA MENSUAL)	-	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00	160:00
DIFERENCIA HORAS TRABAJADAS S/CGR	=	169:19	11:35	159:35	12:16	184:03	-123:36	23:45	-26:18	14:05	-29:20	-72:13
HORAS EXTRAS (PAGO EN MARZO 2014)	-	183:00	67:00	17:00	66:00	184:00	32:00	29:00	6:00	3:00	9:00	23:00
DIFERENCIA TOTAL HORAS S/CGR	=	-13:41	-55:25	142:35	-53:44	00:03	-153:36	-5:15	-32:18	17:05	-38:20	-95:13

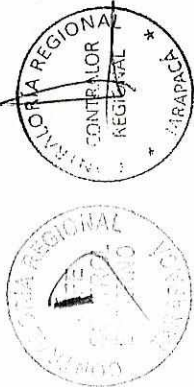




CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL TARAPACÁ
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2
ESTADO DE OBSERVACIONES DE INVESTIGACIÓN ESPECIAL N° 12, 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
Numeral 1.1, Pág.3	Sobre contratos a honorarios del señor Mauricio Salazar P.	Respecto de lo representado en este numeral, esa entidad deberá acreditar la instrucción formal de procedimientos y controles -a quienes corresponda- sobre la debida supervisión de los servicios contratados por la vía de honorarios, verificando que esas prestaciones se realicen de conformidad con los respectivos contratos, y sean verificados con antecedentes que respalden el cumplimiento íntegro de los trabajos encomendados.			





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

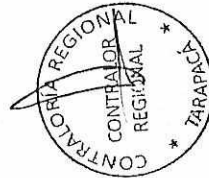
Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Numeral 1.2, Pág.5	Funcionarios que poseen doble contratación con la municipalidad y también con la CORMUDESPA, y además perciben estipendios por horas extras.	<p>La autoridad municipal deberá acreditar la solicitud y reintegro de las sumas pagadas indebidamente por horas extraordinarias no acreditadas en los casos observados.</p> <p>Asimismo, deberá instruir -a quien corresponda- sobre el estricto control de horario, en este caso, el trabajo extraordinario, que permita asegurar que el municipio pague las horas extraordinarias autorizadas que efectivamente se hayan realizado.</p> <p>Por último, corresponde que la CORMUDESPA, acredite la adopción de procedimientos de control adecuados a fin de velar por que los contratos a honorarios, financiados con fondos fiscales sean ejecutados conforme con los objetivos de los mismos, y asegurar el correcto uso de los recursos del estado.</p>			





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

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
Numeral 1.3, Pág. 8	Sobre inasistencias injustificadas y sin regularizar, con pagos de horas extraordinarias.	La entidad municipal deberá acreditar documentalmente la solicitud y el reintegro de los montos pagados indebidamente a funcionarios municipales indicados en este numeral, los cuales no justificaron el cumplimiento íntegro de la jornada laboral, ni las horas extraordinarias según el sistema de control de horario dispuesto por la entidad municipal.			
Numeral 4, Pág. 10	Exceso de prestadores de servicios versus personal de planta.	La entidad edilicia deberá acreditar que instruyó formalmente -a quienes corresponda- respecto del estricto cumplimiento de la norma legal pertinente, establecida en el artículo 13 de la ley N° 19.280.			





www.contraloria.cl