



## INFORME DE AUDITORIA N°6/2012

### EXAMEN DE RENDICION DE SUBVENCIONES OTORGADAS A ORGANIZACIONES COMUNITARIAS DURANTE EL AÑO 2011

MOTIVO	: Programa de Auditoría Anual
MATERIA	: Examinar si las rendiciones de cuenta de las subvenciones, se ajustan a la normativa vigente y el objetivo de los proyectos.
PERIODO EXAMINADO	: Subvenciones entregadas durante el año 2011
ENCOMENDADO	: Pedro Ramírez Castro
COLABORACIÓN	: Patricia Aguilar Despio

#### INFORMA:

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría, esta Dirección de Control efectuó un examen de las rendiciones de gastos de las instituciones que durante el año 2011 fueron beneficiadas con entrega de subvenciones para el desarrollo de programas sociales, culturales, deportivos, etc.

#### OBJETIVOS:

El principal objetivo fue validar las rendiciones presentadas por las organizaciones que recibieron subvención municipal durante el año 2011, evaluando que el gasto se ajustara al proyecto presentado y que la documentación sustentatoria cumpliera con la legalidad vigente.

En particular se validó la aplicación de la Ordenanza sobre entrega de subvenciones municipales, aprobada por el Concejo Municipal en sesión ordinaria del 16 de Diciembre del 2003, y sancionada mediante Decreto Exento N° 6.880 del 18 de diciembre del 2003.

## CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

Se informa que en el presente informe se examinó el 100% de las subvenciones entregadas en el periodo 2011 a organizaciones deportivas, culturales y comunitarias, todas con acuerdo del Concejo Municipal de Valdivia.

### 1.- ***SOBRE LAS SUBVENCIONES ENTREGADAS***

Los aportes otorgados durante el año 2011 por la Municipalidad de Valdivia, ascendieron a la suma de \$ 572.477.809.- y las instituciones beneficiadas con las subvenciones fueron 164, las cuales fueron adjudicadas de la siguiente manera:

- a) En forma directa se otorgaron 78 subvenciones, de acuerdo a lo solicitado en los proyectos presentados por cada institución, por \$ 523.705.158.-
- b) Un total de 56 proyectos que corresponden a instituciones deportivas que postularon a un Fondo Concursable para el año 2011. Estos proyectos fueron evaluados y seleccionados por una comisión y aprobados por el Concejo Municipal según Acuerdo N° 18 de fecha 11 de enero de 2011, alcanzando un monto total de \$ 38.780.000.-
- c) Un total de 30 aportes a Grupos de Adulto Mayor que postularon a un Fondo Concursable para el año 2011, por un total de \$ 9.992.651.- y fueron aprobados por el Concejo Municipal según Acuerdo N° 245 de fecha 06 de septiembre de 2011.

De las subvenciones otorgadas durante al año 2011, hubieron 50 instituciones que solicitaron los fondos para reparación o mejoramiento de infraestructura, como cierre de cancha, arreglos de cocina, baño, piso de sedes deportivas y de juntas vecinales, adquisición de utensilios y mobiliario para sedes sociales, etc. y que fueron las siguientes:

INSTITUCION	PROYECTO
1.- Club Deportivo Caupolicán Niebla (8)	Materiales de construcción cocina y baño
2.- Club Deportivo Carlos Dittborn (9)	Cocina a leña y utensilios de cocina
3.- Club Deportivo Karate Centro Jóvenes (11)	14 planchas de tatami
4.- Club Deportivo Liverpool Unión P. Lynch (15)	Refrigerador y Lavadora sede
5.- Club de Deportes Palestino (28)	Materiales eléctricos mejor. Sede social
6.- Club Deportivo Inés de Suárez (31)	Construcción 35 sillas metálicas
7.- Club Deportivo Ex Alumnos Escuela 4 (36)	61 sillas para sede social
8.- Club Deportes Magisterio Valdivia (38)	const. 12mt. Graderías recinto deportivo
9.- Club Deportivo Ken Shin Kan (50)	19 plancha tatami
10.- Club Deportivo Racing (53)	Construcción cimientos sede (SIN RENDIR)
11.- Junta de Vecinos 81 Villa Hermosa (62)	Combustión lenta con kit de cañones
12.- Club de tiro, caza y pesca Río Valdivia (65)	Construcción radier para galería de tiro
13.- Junta de Vecinos N° 1 Niebla (70)	Freidora y utensilios sede social
14.- Junta de Vecinos N° 41 Villa Laurel Sur (71)	Desbrozadora cortar pasto
15.- Junta de Vecinos N° 78 Villa 2000 (72)	49 sillas pegables sede social
16.- Junta de Vecinos N° 65 Edgardo Neira (73)	DVD, estante TV y mini componente sede social
17.- Junta de Vecinos N° 36 Las Animas (74)	12 mesas y 55 sillas pegables sede social
18.- Junta de Vecinos N° 40 Los arbolitos (75)	Sillas y muebles (SIN RENDIR)
19.- Damas cooperadoras de Oncología (78)	Electrodomésticos varios
20.- Grupo Adulto Mayor Ilusión 2000 (79)	Calefactor con cañones
21.- Junta de Vecinos N° 77 Los Ediles (80)	LCD y Computador con teclado y mouse
22.- Junta de Vecinos Teodoro Segovia (84)	10 mesas y 50 sillas pegables
23.- Agrupación de Mujeres Emprendedoras (85)	2 maquinas cocer 2259 y 2 ove320
24.- Unidad Vecinal N° 23 Autoconstrucción (86)	1 combustión lenta con kit cañones
25.- Junta de Vecinos N° 83 Los Regidores (87)	Combustión lenta, 3 mesas cocina y 1 mueble
26.- Junta de Vecinos Altos de Mahuiza (88)	Adquisición Sillas, mesas y artículos varios
27.- Junta de Vecinos N° 89 El Progreso (89)	Electrodomésticos y loza sede social
28.- Junta de Vecinos 69 Gente de Trabajo (94)	Adquisición refrigerador sede social
29.- Grupo Adulto Mayor Río Calle Calle (96)	Gigantografía interior sede social
30.- Junta de Vecinos N° 67 Lientur (99)	Computador e impresora sede social
31.- Comité de Adelanto Las Canteras (100)	Mesas, sillas y materiales varios
32.- Junta de Vecinos N° 17 Donald Canter (106)	Adquisición Combustión Lenta
33.- Junta de Vecinos N° 61 Niebla (109)	Electrodomésticos y loza
34.- Comité Agua Potable Los Pellines (112)	Adquisición Motobomba agua potable
35.- Junta de Vecinos Teodoro Segovia (118)	Adquisición Equipo musical y combustión lenta
36.- Unión Comunal de Deportes (119)	Adquisición de Combustión lenta Sala reuniones
37.- Agrup. Desarrollo Social Emerg I. Teja (121)	Adquisición megáfono, radios portátil, etc.
38.- Junta de Vecinos Los Leones (122)	Adquisición de proyector para sede social

39.- Asoc. Jubilados y montepiados SNS (124)	Reparación ventana Sede Social
40.- Junta de Vecinos Tambillo Punucapa (127)	Adquisición Combustión lenta y cañones
41.-Junta de Vecinos N° 15 Menzel (134)	Proyector y 28 sillas sede social
42.- Junta de Vecinos N° 19 Pilmaiquen (135)	Equipo de música y microonda sede social
43.- Agrup. social para barrio nuevo vivir (137)	Refrigerador, campana y loza sede social
44.- Junta de Vecinos Los Jazmines (138)	Adquisición de sillas (SIN RENDIR)
45.- Grupo Adulto Mayor Alondra del Sur (GAM)	Adquisición electrodomésticos
46.- Unión Comunal de Adulto Mayor (GAM)	Lavaplatos. Cocina, combustión y cañones
47.- Agrup. Adulto Mayor Río Calle Calle (GAM)	Cocina Industrial a Gas
48.- Agrup. Adulto Mayor Los Torreones (GAM)	40 sillas pegables
49.- Grupo Adulto Mayor Las Violetas (GAM)	Cocina a gas, loza
50.-Agrup. Adulto Mayor Los Alerces	Equipo de música

Para verificar el correcto uso de los recursos entregados, se efectuaron visita a una muestra de 8 sedes comunitarias, verificando la existencia de los bienes adquiridos, tomando fotografías y firmando un acta de dicha fiscalización junto a un directivo de la organización (Ver Anexo 1).

De la visita a las sedes sociales se observó que en general las organizaciones cumplieron con el proyecto financiado, invirtiendo los fondos adecuadamente. Se debe agregar que si bien la Junta de Vecinos "Altos del Mahuiza" rindió las gastos en forma correcta, al momento de verificar en terreno la existencia de los bienes se tomó conocimiento que la sede había sido víctima de robos y destrozos, situación que fue confirmada por carabineros en consulta telefónica y quedando pendiente copia de la denuncia por parte de la Presidenta de la Organización.

## 2.- SOBRE RENDICIONES DE CUENTA

Respecto a la rendición de gastos de las entidades beneficiadas con subvenciones en el año 2011, en general estas adjuntan la documentación respaldatoria de acuerdo a la normativa vigente y a lo presentado en cada proyecto.

No obstante lo anterior y con el objetivo de mejorar el control de los recursos municipales, se hacen las siguientes observaciones:

- a) Según información entregada por Tesorería Municipal, del monto total de las subvenciones entregadas durante el año 2011, se rindió la suma de \$558.017.708.-quedando un saldo pendiente por rendir de \$ 4.467.450.- el que se desglosa como sigue:

INSTITUCION	RUT	EGRESO	FECHA	MONTO
CLUB DEPORTIVO RACING	73423000-6	957	28-02-11	600.000
AGRUPACION VOLUNTARIOS TELETON REGION DE LOS R.	65008828-K	992	03-03-11	1.000.000
JUNTA DE VECINOS N° 40 LOS ARBOLITOS	65023851-6	2006	10-05-11	400.000
CLUB DEPORTIVO BARCELONA	65051990-6	3707	01-09-11	700.000
CLUB DEPORTIVO PACIFICO SUR	65189360-7	4862	18-11-11	250.000
JUNTA DE VECINOS N° 13 INES DE SUAREZ	75043800-8	5140	06-12-11	1.000.000
JUNTA DE VECINOS LOS JAZMINES	71186800-3	5488	26-12-11	489.980
ASOCIACION CLUBES DE CICLISMO VALDIVIA	65809730-K	955	28-02-11	5.910
CLUB SOCIAL Y DEPORTIVO ADAPTADOS	65038568-3	2776	01-07-11	21.560
TOTALES.....\$				4.467.450

De la nómina anterior, la Asociación Clubes de Ciclismo Valdivia debe reintegrar la suma de \$5.910.- correspondiente a boletas que fueron rechazadas por no corresponder al ítem para el cual fue entregado el aporte por acuerdo del Concejo Municipal y el Club Social y Deportivos Adaptados la suma de \$21.560.- objetada por duplicidad en comprobantes de radio taxi.

- b) Se efectuaron reintegros de las organizaciones beneficiadas por el monto \$10.244.121.- correspondiente a sumas no utilizadas o por boletas objetadas.
- c) Se insiste en hacer cumplir el artículo 12 de la ordenanza de subvenciones, en el sentido de exigir a la organización beneficiada, entregar un informe sobre el logro de los objetivos, considerado como parte de la subvención y requisito para solicitar futuros aportes. (Formulario que se sugirió en auditoría año 2007).
- d) Se reitera la necesidad de exigir a las instituciones que son beneficiadas con proyectos de implementación deportiva (vestuario, balones, etc.), adjuntar a la rendición de cuenta un acta de recibo cuando traspasan estos objetos como premio a otra institución.

### 3.- SOBRE LA CORPORACION CULTURAL DE I.M.V.

A la Corporación Cultural de la Ilustre Municipalidad de Valdivia se le otorgó una subvención para el año 2011 de \$410.000.000.- según Acuerdo N° 8 del 04-01-11, como aporte a los gastos operacionales año 2011, complementándose en la suma de \$ 20.792.0960.- acuerdo N° 136 del 17-05-11 por mayores gastos en Feria Costumbrista Playa el Piojo y traslado del submarino O'Brien desde muelle Las Mulatas hasta malecón sector Muelle Schuster.

En general, la rendición de gastos está de acuerdo al proyecto presentado, sin embargo existen las siguientes observaciones:

- a) Se objeta de la rendición de cuenta la suma de \$ 1.500.000.- correspondiente a Transacción entre la Corporación Cultural de la I. Municipalidad de Valdivia y don Víctor Manuel Merino Burgos, quien prestó servicios en el Submarino O'Brien.
- b) La Corporación Cultural de Valdivia, debe inventariar todos los bienes muebles e inmuebles adquiridos tanto para su funcionamiento como para el de la Biblioteca Municipal.
- c) La Corporación Cultural de Valdivia, debe preocuparse de que los servicios básicos como luz, agua, teléfono, de la Biblioteca Municipal y de la misma Corporación, se paguen dentro de los plazos, para evitar el pago de intereses o reposición de cortes.
- d) Los contratos con los ganadores de Fondo CONARTE, están suscritos en el mes de Junio, a pesar que las Bases contemplan en su punto III, Plazo de Ejecución, que los proyectos deben ser ejecutados entre los meses de mayo a noviembre de 2011.
- e) El gerente de la Corporación Cultural Municipal, autoriza mediante escrito simple modificación en el presupuesto del proyecto, contemplado en el Punto 3.- del Contrato de doña Claudia Gómez Cañoles. Debió modificarse el contrato.
- f) En la revisión de los proyectos CONARTE, se objeta la boleta honorarios N° 2 del 08-11-11 a nombre de don Jonathan Jil Reppich por \$ 100.000.-, por encontrarse repetida en la rendición de cuenta de don Cristian Monsalve Díaz. De igual forma se objeta en la rendición de doña Claudia Retamal, la suma de \$ 131.224.- correspondiente a pago de licencia de programa, por ser un correo electrónico y no encontrarse la factura o comprobante en original.
- g) Los saldos a rendir de los aportes entregados por proyectos CONARTE, deben ser reintegrados a la Corporación Municipal por los ganadores del concurso, detallados en el siguiente cuadro:



	RESPONSABLE DEL PROYECTO	PPTO.	MONTO RENDIDO	SALDO A RENDIR
1.-	<u>RAMIRO MIRALLES REYES</u>	<u>1.500.000</u>	<u>1.493.000</u>	<u>7.000</u>
	Honorarios	315.000	315.000	0
	Gastos de Operacion	1.185.000	1.178.000	7.000
2.-	<u>GILDA SAAVEDRA CONCHA</u>	<u>1.320.600</u>	<u>1.043.100</u>	<u>277.500</u>
	Honorarios	440.000	440.000	0
	Gastos de Operacion	880.600	603.100	277.500
3.-	<u>CLAUDIA RETAMAL SCHMIDT</u>	<u>1.500.000</u>	<u>1.452.659</u>	<u>47.341</u>
	Honorarios	600.000	600.000	0
	Gastos de Operacion	900.000	852.659	47.341
4.-	<u>CLAIDIA GOMEZ CAÑOLES</u>	<u>1.499.994</u>	<u>1.471.762</u>	<u>28.232</u>
	Honorarios	129.996	129.996	0
	Gastos de Operacion	1.369.998	1.341.766	28.232
				0
5.-	<u>CRISTIAN MONSALVE DIAZ</u>	<u>1.444.910</u>	<u>1.218.860</u>	<u>226.050</u>
	Honorarios	645.000	645.000	0
	Gastos de Operacion	799.910	573.860	226.050
6.-	<u>CLAUDIA MENENDEZ A.</u>	<u>1.417.500</u>	<u>1.417.490</u>	<u>10</u>
	Honorarios	600.000	600.000	0
	Gastos de Operacion	817.500	817.490	10
	<b>TOTALES.....\$</b>	<b>7.362.404</b>	<b>7.053.771</b>	<b>308.633</b>

#### 4.- SOBRE REGISTRO PÚBLICO DE SUBVENCIONES:

En cuanto al cumplimiento de la Ley N° 19.862 que crea el registro público de entidades que reciben fondos de instituciones públicas, al revisar la página web oficial se pudo constatar que esta información no se encuentra al día, y presenta las siguientes falencias:

- La información se sube en forma tardía a la página, aproximadamente un promedio de 53 días de atraso, como se aprecia en el ANEXO N° 2.
- De los 169 egresos correspondientes a pagos de subvenciones año 2011, sólo se encuentran registrados en la página 131, quedando un saldo por registrar de 38 instituciones favorecidas con aportes.
- De los 131 aportes año 2011 registrados, 28 se subieron al portal con fecha 26, 27 y 30 de enero de 2012

Debido a lo señalado en el punto anterior, se aprecia que esta situación se produce porque el encargado espera la información del pago de las subvenciones por parte de la tesorería Municipal para subir los aportes al portal.

Se Insiste que la información registrada en la página oficial de "Registro Central de Colaboradores del Estado y Municipalidades" se haga en forma oportuna y eficiente, para cumplir con la Ley N° 19.862.- por lo que la persona encargada de llevar y actualizar los datos, debe subir los aportes entregados cuando éstos se generan, es decir cuando el Concejo Municipal toma los acuerdos, para lo cual la debe solicitar esta información a Alcaldía o DIDECO.


#### 5.- SOBRE LA CONTABILIZACION:

Revisado el sistema contable municipal, se puede señalar que las subvenciones entregadas se encuentran contabilizadas en la cuenta 12106 "Deudores por Rendiciones de Cuentas", y se han abierto sub-asignaciones por cada institución, para llevar un mejor control de los fondos.

Es cuanto podemos informar al respecto,



**PEDRO RAMIREZ CASTRO**  
Depto. de Auditoría Interna



**GISELA PAREDES PACHECO**  
Directora de Control

Valdivia, Julio del 2012  
GPP/PRC/PAD