

I. MUNICIPALIDAD DE VALDIVIA

DIRECCION DE CONTROL

INFORME DE AUDITORIA N° 9/2011

EXAMEN DE RENDICION DE SUBVENCIONES OTORGADAS A ORGANIZACIONES COMUNITARIAS DURANTE EL AÑO 2010

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 2010
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 2010 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 2010, 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

Los aportes otorgados durante el año 2010 por la Municipalidad de Valdivia, con acuerdo del Concejo Municipal, a organizaciones deportivas, culturales y comunitarias, ascendieron a la suma de \$ 507.199.146.- y las instituciones beneficiadas con las subvenciones fueron 96, las cuales fueron adjudicadas de la siguiente manera:

- a) Un total de 41 proyectos que corresponden a instituciones deportivas que postularon a un Fondo Concursable para el año 2010. Estos proyectos fueron evaluados y seleccionados por una comisión y aprobados por el Concejo Municipal según Acuerdos N° 8, de fecha 14 de enero de 2010, N° 45, 46 y 47 todos del 19 de enero de 2010, alcanzando un monto total de \$ 37.000.000.-
- b) En forma directa se otorgaron 55 subvenciones, de acuerdo a lo solicitado en los proyectos presentados por cada institución.

Se informa que en el presente informe se examinó el 100% de las subvenciones entregadas en el periodo 2010

A su vez, se puede concluir que las rendiciones de cuentas de las entidades beneficiadas con subvenciones en el año 2010, en general 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:

1.- De las subvenciones otorgadas durante al año 2010, hubo 31 instituciones que solicitaron los fondos para reparación o mejoramiento de infraestructura, como cierres 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 River Plate (26)	Electrodomésticos para cocina y lavandería
2.- Club Deportivo Cultural Los Avellanos (33)	Arco de fútbol e Implementación deportiva
3.- Club Deportivo Palestino (34)	Adquisición de sillas apilables
4.- Org. Cultural, social y deportiva austral (36)	Malla para Cierro Perimetral estadio
5.- Club Remero Centenario (40)	Lancha, Motor fuera borda, combustible <i>(Rendición Pendiente)</i>
6.- Club Deportivo Adison Aguilar (41)	Cierro Perimetral (<i>Rendición Pendiente</i>)
7.- Club Deportivo Almirante Latorre (43)	Inst. Eléctrica Sede y acondicionamiento baños
8.- Centro Padres Jardín Infantil Querubines (53)	Mueble TV con repisa
9.- Grupo de Adulto Mayor La Ilusión (55)	Cocina a leña
10.- Junta de Vecinos N° 15 Menzel (61)	Implementación cocina
11.- Junta de Vecinos N° 78 Villa 2000 (62)	Compra cocina a gas para sede social
12.- Junta Vecinos N° 76 Villa Los Alcaldes (65)	Electrodomésticos para cocina sede social
13.- Junta Vecinos N° 36 Yáñez Zavala (66)	Adquisición de 25 sillas sede social
14.- Junta de Vecinos N° 77 Los Ediles (67)	Utensilios implementación cocina
15.- Junta de Vecinos N° 18 Los Molinos (68)	Adquisición computador, impresora y accesorios
16.- Junta de Vecinos N° 67 Lientur (69)	Compra e instalación seis mesones sede social
17.- Conjunto Folclórico Los Brotecitos (70)	Adquisición equipo amplificación
18.- Centro Padres Esc. E-39 Las Animas (71)	Material de sonido (Micrófonos, caja acústica)
19.- Junta de Vecinos N° 17 Donald Canter (76)	Mobiliario Sede Social
20.- Junta de Vecinos N° 5 Miraflores (79)	Cocina a leña para sede social
21.- Junta de Vecinos N° 41 Villa Laurel Sur (80)	Adquisición combustión lenta sede social
22.- Junta de Vecinos N° 25 Collico (81)	Electrodomésticos cocina Sede Social
23.- Cuerpo de Bomberos de Valdivia (82)	Revestimiento Exterior Cuartel de Bombas Niebla
24.- Junta de Vecinos N° 19 Pilmaiquen (87)	Implementación de vajilla cocina sede social
25.- Junta de Vecinos N° 21 Eugenio Matte (88)	Implementación de vajilla cocina sede social
26.- Junta Vecinos N° 69 Gente de Trabajo (90)	Implementación de vajilla cocina sede social
27.- Junta de Vecinos N° 43 Nueva Ecuador (91)	Adquisición de 14 sillas sede social
28.- Junta de Vecinos N° 62 Niebla (96)	Cocina y utensilios para sede social
29.- Junta de Vecinos N° 83 Los Regidores (97)	1 mesa y 27 sillas para sede social
30.- Junta de Vecinos Seguro Social (100)	Adquisición cocina a gas para sede social
31.- Junta de Vecinos Teodoro Segovia (102)	Cocina a gas y 2 mesas para sede social

Para evaluar la correcta inversión de los recursos solicitadas para la compra de implementación se visitaron seis organizaciones en las cuales fue posible observar los bienes adquiridos con la subvención entregada.(ver anexo 1)

2.- Se efectuaron reintegros de las organizaciones beneficiadas por el monto de \$ 2.271.683.- correspondiente a sumas no utilizadas o por boletas objetadas.

3.- Según información entregada por Tesorería Municipal, del monto total de las subvenciones entregadas durante el año 2010, se rindió la suma de \$ 502.792.680.- quedando un saldo pendiente por rendir de \$ 4.406.466.- el que se desglosa como sigue:

INSTITUCION	RUT	EGRESO	FECHA	SALDO
JUNTA DE VECINOS Nº 11 HUELLELHUE	73.328.600-8	247	22.01.10	80.090
AGR. SOC. Y CULT. AMIGOS DE LOS CONQUISTADORES	65.018.687-7	743	16.02.10	200.000
CLUB DEPVO. FULL CONTACT KNOCK OUT	75.975.870-6	1300	26.03.10	500.000
CLUB NATACION Y TRIATLON AQUA SUR	65.578.350-4	1301	26.03.10	500.000
CLUB REMEROS CENTENARIO	70.987.400-4	1302	26.03.10	2.000.000
CLUB DEPVO. ADISON AGUILAR	65.578.000-9	1302	26.03.10	1.000.000
ASOC.FUNCIONARIOS ASISTENTES DE LA EDUCACION	65.042.270-8	4444	12.11.10	126.376
TOTALES.....\$				4.406.466

DAF.

De la nómina anterior, la Asociación de Funcionarios Asistentes de la Educación debe reintegrar la suma de \$ 126.376.-, correspondiente a boletas que fueron rechazadas por no corresponder al ítem para el cual fue entregado el aporte por acuerdo del Concejo Municipal.

Con respecto a las otras instituciones, éstas fueron notificadas según ordinario de la deuda, por la abogado de Cobranzas, dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas, la cual seguirá las acciones judiciales si no hay respuesta a la brevedad. (Ordinarios Nº 29 al 34 de fecha 17 de marzo del 2011. los cuales se adjuntan en anexo Nº 4

4.- Respecto del artículo 4 de la ordenanza, indica que: *"Las instituciones que reciban subvención sólo podrán destinarla a los objetivos aprobados por la Municipalidad, no pudiendo destinarla para el beneficio particular de los asociados de la entidad solicitante, ni otros fines distintos a las actividades aprobadas. Tampoco podrán destinarla para financiar gastos administrativos de la institución ni para el pago de servicios básicos"*. En base a lo anterior, aún en algunos casos el convenio señala el concepto de "gastos operativos" lo que dificulta la revisión de éstos por ser muy genérico.

DIDECO.

5.- 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).

6.- 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.

DIDECO.

7.- 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.

CCM.

8.- 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.

CCM.

9.- En cuanto al cumplimiento de la Ley N° 19.862 que crea el registro público de entidades que reciben fondos de instituciones públicas, se pudo constatar que ésta información se lleva en forma tardía, aproximadamente un promedio de 78 días de atraso, como se aprecia en el anexo N° 2.

DIDECO.

También se puede apreciar que las subvenciones entregadas en los meses de octubre a diciembre del año 2010, recién fueron ingresadas a la página web el día 18 de marzo de 2011, situación que 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 hace necesario que la información registrada en la página oficial de "Registro Central de Colaboradores del Estado y Municipalidades" se haga en forma eficiente y oportuna, 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 debe solicitar esta información a Alcaldía o DIDECO.

10.- Se insiste en examinar los plazos de entrega de los recursos a las

instituciones para que cumplan con sus proyectos, dado que según análisis de tramitación de subvenciones, sobre el número de días transcurridos entre la presentación del proyecto, la fecha de acuerdo del Concejo Municipal y la fecha del egreso de recursos, se observa que desde la presentación del proyecto a la aprobación del mismo por el Concejo Municipal, existe un promedio de 59 días y con respecto al egreso un promedio de 110 días. Lo anterior ha significado que existen instituciones que no han podido ejecutar el proyecto por la demora en la tramitación de la subvención (Ver Anexo N° 3)

Es cuanto podemos informar al respecto,



PEDRO RAMIREZ CASTRO
Depto. de Auditoría Interna



GI SELA PAREDES PACHECO
Directora de Control

Valdivia, Octubre del 2011
GPP/PRC/PAD