



Control.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO-BÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

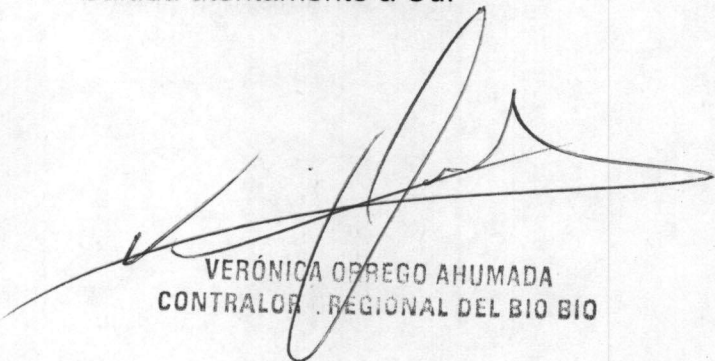
REF. N° 502.740/14  
RNG/vvu.

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO AL  
INFORME FINAL N° 15 DE 2014, DE LA  
MUNICIPALIDAD DE TREHUACO.

CONCEPCIÓN, 20960 26.12.2014

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, informe de seguimiento al informe final N° 15, de 2014, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada en la Municipalidad de Trehuaco.

Saluda atentamente a Ud.

  
VERÓNICA ORREGO AHUMADA  
CONTRALORA REGIONAL DEL BIO BIO

| 1. MUNICIPALIDAD TREHUACO |         |          |     |
|---------------------------|---------|----------|-----|
| Folio 185                 |         | Línea 18 |     |
|                           | Día     | Mes      | Año |
| Entrada                   | 28      | 12       | 14  |
| Trámite                   | Control |          |     |
| Salida                    | 28      | 12       | 14  |

AL SEÑOR  
DIRECTOR DE CONTROL DE LA  
MUNICIPALIDAD DE TREHUACO  
TREHUACO.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO - SEGUIMIENTO

USEG-CRBB: 67/2014  
REF. N° 502.740/2014

SEGUIMIENTO AL INFORME FINAL N° 15  
DE 2014, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE INTEGRACIÓN ESCOLAR,  
EN EL DEPARTAMENTO DE  
ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DE TREHUACO.

---

CONCEPCIÓN, 23 DIC. 2014

De acuerdo con las facultades establecidas en la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, se realizó el seguimiento a las observaciones contenidas en el informe final N° 15, de 2014, sobre auditoría a los recursos transferidos por el Ministerio de Educación, MINEDUC, en el marco del programa de integración escolar, PIE, al Departamento de Administración de Educación de la Municipalidad de Trehuaco, DAEM, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las medidas requeridas por este Órgano de Control a la entidad examinada. El funcionario que ejecutó esta fiscalización fue don Hugo Denis Zuloaga.

El proceso de seguimiento consideró el referido informe N° 15, de 2014, y la respuesta de la municipalidad a dicho documento, remitida mediante oficio N° 285, de 2014, a este Órgano Contralor.

Los antecedentes aportados fueron analizados y complementados con las validaciones correspondientes en el ente fiscalizado, a fin de comprobar la pertinencia de las acciones correctivas implementadas, arrojando los resultados que en cada caso se indican.

A LA SEÑORA  
VERÓNICA ORREGO AHUMADA  
CONTRALOR REGIONAL DEL BÍO-BÍO  
PRESENTE.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO – SEGUIMIENTO**

**SERVACIONES QUE SE SUBSANAN**

| acción             | Descripción de la observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Respuesta de la entidad                                                                                                                                                                                                                                                                            | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas                                                                                                                                                                                               | Conclusión                                                                                                                                                            |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II,<br>1,<br>1.6   | Se constató que el DAEM no ha dado cumplimiento a la entrega de los comprobantes de ingreso al MINEDUC, por los recursos percibidos por el PIE durante el año 2013, vulnerando lo establecido en el punto 5.2 de la resolución N° 759, de 2003, de la Contraloría General de la República, que fija normas sobre el procedimiento de rendición de cuentas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | El municipio remitió copia del oficio N° 247 de 14 de julio de 2014, mediante el cual se le enviaron al jefe provincial de educación, las fotocopias de los comprobantes de ingresos por los recursos recibidos por el PIE en el periodo comprendido entre el mes de enero de 2013 y mayo de 2014. | Se validó conforme el oficio citado precedentemente, con la documentación adjunta a él.                                                                                                                                                            | Las medidas adoptadas por el municipio y las validaciones realizadas en la auditoría de seguimiento, permiten dar por subsanada la observación formulada.             |
| II,<br>2,<br>2.3,  | El DAEM no aprobó mediante decreto alcaldicio las bases administrativas de las licitaciones ID N°s 4521-12-LE12, 4521-12-LE13 y 4521-14-LE12, infringiendo con ello lo precisado en el artículo 3° de la ley N° 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | La entidad edilicia envió copia de los decretos alcaldicios que aprueban las bases administrativas de las licitaciones observadas.                                                                                                                                                                 | Se constató que las bases administrativas de las licitaciones ID N°s 4521-12-LE12, 4521-14-LE12 y 4521-12-LE13, se encuentran aprobadas por decretos alcaldicios N°s 230 y 234 de 6 de marzo de 2012 y 712 de 20 de mayo de 2013, respectivamente. | Las validaciones realizadas en la auditoría de seguimiento, permiten dar por subsanada la observación formulada.                                                      |
| III,<br>2,<br>2.3, | No se encontró en las carpetas de los estudiantes del PIE Rut N°s 20.501.449-7, 20.266.860-7, 19.953.036-4, 21.166.665-K, 19.663.094-5, 20.921.457-1, 20.437.382-5, 20.386.431-0, 20.811.542-1, 20.811.451-4, 19.098.278-5, 19.436.871-2, 18.896.108-8, 19.251.458-4, 19.251.407-K, 18.896.158-4, 18.747.480-9, 19.251.336-7, 18.548.986-8, 20.386.291-1, de las Escuelas Básicas Valle Lonquén, Maitenco, Minas de Leuke, Caña Dulce y del Liceo Polivalente República del Paraguay, el formulario único de ingreso exigido por el Ministerio de Educación, MINEDUC, de acuerdo al punto 4.3, del oficio N° 496, de 24 de agosto de 2011, del Coordinador Nacional de Subvenciones, CNS, de esa carter y a lo dispuesto en el oficio N° 50, de 2014, de la Superintendencia de Educación Escolar, SEE. | La municipalidad remitió copia del formulario único de ingreso de los alumnos observados.                                                                                                                                                                                                          | Se verificó durante la auditoría de seguimiento, la existencia en las carpetas de los alumnos vigentes observados, del formulario único de ingreso.                                                                                                | Los antecedentes aportados por la entidad edilicia y las validaciones realizadas en la auditoría de seguimiento, permiten dar por subsanada la observación formulada. |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO – SEGUIMIENTO**

**SERVACIONES QUE SE MANTIENEN**

| Observación      | Descripción de la observación                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuesta de la entidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Conclusión                                                                                                                            | Acción derivada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II,<br>1,<br>1.2 | Se verificó que los fondos del PIE son depositados en la cuenta corriente N° 5190901507-7, del BancoEstado, asignada al DAEM, la cual no es utilizada exclusivamente para el programa en cuestión, como asimismo, tampoco posee registros contables que permitan mantener un adecuado control de dichos recursos. | El municipio remitió copia del oficio N° 404, de 20 de noviembre de 2014, mediante el cual solicitó a esta Contraloría Regional, la apertura de una cuenta corriente exclusiva para el control de los recursos del PIE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Se constató la recepción por parte de esta Contraloría Regional, del oficio N° 404 de 2014, señalado precedentemente, sin perjuicio de ello, se verificó que la municipalidad no ha implementado registros contables que permitan mantener un control de los recursos del PIE, lo que fue ratificado mediante certificado de 4 de diciembre de 2014, del Jefe de Finanzas del DAEM, don Eduardo Parada Daza. | Lo observado se mantiene, por cuanto la municipalidad no ha implementado registros contables para el control de los recursos del PIE. | La Municipalidad de Trehuaco, deberá adoptar las medidas pertinentes a objeto de implementar registros contables que permitan llevar un control de los recursos del PIE, lo que tendrá que ser verificado por el director de control del municipio, manteniendo a disposición de este Ente Fiscalizador, los antecedentes que así lo acrediten, para ser revisados en una próxima auditoría. |
| II,<br>1,<br>1.4 | Se constató que en los meses de junio y julio de 2013, el MINEDUC realizó una reliquidación y descuento ascendentes a \$ 32.623.577 y \$ 1.518.071, respectivamente, de lo cual el DAEM no posee un detalle de los códigos de enseñanza y subvenciones que permita identificarlos.                                | El municipio envió copia del oficio N° 246, de 14 de julio de 2014, mediante el cual le solicitó al jefe provincial de educación, las reliquidaciones y descuentos con el detalle de los montos observados, y sus respectivos códigos de enseñanza que permitan identificarlos, quien a través de oficio N° 1.396 de 22 de julio de 2014, del cual igualmente adjunta copia, manifestó que la documentación que respalda los ingresos percibidos están disponibles en la página web <a href="http://www.comunidadescolar.cl">www.comunidadescolar.cl</a> , en donde también se encuentran las órdenes de pago regulares y los resúmenes de liquidaciones con | Se constató que la municipalidad a la fecha de la presente auditoría de seguimiento, esto es 4 de diciembre de 2014, no cuenta con el detalle de los códigos de enseñanza y subvenciones que permita identificar la reliquidación y descuento por \$ 32.623.577 y \$ 1.518.071, respectivamente, realizada por el MINEDUC.                                                                                   | Se mantiene la observación, en mérito de lo señalado en el párrafo precedente.                                                        | La Municipalidad de Trehuaco, deberá determinar los códigos de enseñanza y subvenciones que permitan identificar la reliquidación y descuento realizado por el MINEDUC con cargo al PIE en los meses de junio y julio de 2013, debiendo informar de ello fundadamente en un plazo que no exceda del 20 de marzo de 2015, previamente validado por el director de control.                    |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO – SEGUIMIENTO**

| acción            | Descripción de la observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Respuesta de la entidad<br>sus<br>correspondientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis de la respuesta y<br>verificaciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Conclusión                                                                     | Acción derivada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II,<br>1,<br>1.5  | Se constató que el DAEM no incluyó en los ingresos informados a este Organismo Fiscalizador, las reliquidaciones realizadas y pagadas por el MINEDUC, por los montos de \$ 3.629.648 y \$ 9.378.901, puesto que dicho departamento no lleva un control mensual con el detalle de lo recibido por concepto de subvenciones.                                          | El municipio envió copia del oficio N° 246, de 14 de julio de 2014, mediante el cual le solicitó al jefe provincial de educación, las reliquidaciones de ingresos por los montos observados, quien a través de oficio N° 1.396 de 22 de julio de 2014, manifestó que la documentación que respalda los ingresos percibidos está disponible en la página web <a href="http://www.comunidadescolar.cl">www.comunidadescolar.cl</a> , en donde también se encuentran los órdenes de pago regulares y los resúmenes de liquidaciones con sus correspondientes comprobantes. | Se constató que la municipalidad a la fecha de la presente auditoría de seguimiento, esto es 4 de diciembre de 2014, no cuenta con un control mensual con el detalle de los ingresos percibidos con cargo al PIE, y tampoco han determinado las reliquidaciones pagados por el MINEDUC y no considerados por el DAEM por dicho concepto. | Se mantiene la observación, en mérito de lo señalado en el párrafo precedente. | La Municipalidad de Trehuaco, deberá implementar un mecanismo que permita mantener un control mensual de los ingresos percibidos desde el MINEDUC por concepto de subvenciones y tendrá que determinar las reliquidaciones con cargo al PIE, recibidas por parte de la citada cartera ministerial durante el año 2013, debiendo informar de ello fundamentalmente, en un plazo que no exceda del 20 de marzo de 2015, previamente validado por el director de control.                 |
| II,<br>2,<br>2.3, | El DAEM no publicó en el sistema de información de compras públicas, los convenios y decretos alcaldicios que aprueban las licitaciones ID N°s 4521-12-LE12, 4521-14-LE12 y 4521-12-LE13, conforme lo establece el artículo 57, letra b) del reglamento de la ley N° 19.886 de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministros y de Prestaciones de Servicios. | La autoridad comunal manifestó que se encuentran publicados en el sistema de información de compras públicas los convenios y decretos alcaldicios que aprueban las licitaciones observadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Se verificó el sistema de información de compras públicas, determinándose que no se encuentran publicados los convenios y decretos alcaldicios que aprueban las licitaciones ID N°s 4521-12-LE12, 4521-14-LE12 y 4521-12-LE13.                                                                                                           | Se mantiene la observación, en mérito de lo señalado en el párrafo precedente. | La Municipalidad de Trehuaco, en lo sucesivo deberá publicar en el sistema de información de compras públicas los convenios y el acto administrativo que aprueba las licitaciones públicas realizadas de conformidad a lo establecido en el artículo 57, letra b) del reglamento de la ley N° 19.886 de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministros y de Prestaciones de Servicios, lo que tendrá que ser verificado por el director de control, manteniendo a disposición de |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO – SEGUIMIENTO**

| acción     | Descripción de la observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuesta de la entidad                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                  | Conclusión                                                                     | Acción derivada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II, 2, 2.5 | Se estableció que al 31 de diciembre de 2013, la cuenta corriente N° 5190901507-7, del BancoEstado asignada al DAEM, registra un saldo de \$ 61.130.144, por concepto del PIE, cifra que no cubre el excedente de \$165.353.169, que presenta dicho programa, originándose una diferencia de \$ 104.223.025, no pudiendo determinarse si los recursos faltantes fueron utilizados en otros fines. | La entidad edilicia expone que dichos recursos serán reintegrados al PIE con los Fondos de Apoyo para la Educación Pública Municipal.                                                                                                                                                                         | Se constató que la municipalidad a la fecha de la presente auditoría de seguimiento, esto es 4 de diciembre de 2014, no ha realizado un análisis de la utilización de los fondos faltantes del PIE, observados por esta Entidad de Control, ascendentes a \$ 104.223.025.             | Se mantiene la observación, en mérito de lo señalado en el párrafo precedente. | esta Entidad de Control, los antecedentes que así lo acrediten, para ser revisados en una próxima auditoría.<br><br>La Municipalidad de Trehuaco, deberá analizar la diferencia objetada, y en caso de corresponder, tendrá que reintegrar los fondos del PIE utilizados en otros fines, por parte del DAEM, informado de ello fundadamente a esta Contraloría Regional, en un plazo que no exceda del 20 de marzo de 2015, ello sin perjuicio de las medidas que adopte este Organismo de Control en virtud de las facultades que le otorga la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. |
| II, 3, 3.1 | Se determinó una diferencia de \$ 820.065, entre lo ejecutado por el DAEM y lo rendido en la página WEB, de la plataforma del MINEDUC, por gastos del PIE.                                                                                                                                                                                                                                        | El ente fiscalizado informa que al momento de finalizar la rendición de cuentas correspondiente, se percataron de la diferencia observada, y solicitaron a la SEE la reapertura de la plataforma a objeto de realizar las correcciones respectivas, sin embargo exponen que no han obtenido respuesta alguna. | Se constató que la municipalidad a la fecha de la presente auditoría de seguimiento, esto es 4 de diciembre de 2014, no ha regularizado la rendición de cuentas del PIE al 31 de diciembre de 2014, por la diferencia observada por esta Entidad de Control, ascendente a \$ 820.065. | Se mantiene la observación, en mérito de lo señalado en el párrafo precedente. | La Municipalidad de Trehuaco, deberá regularizar la rendición de cuentas del PIE al 31 de diciembre de 2013, por la diferencia observada ascendente a \$ 820.065, debiendo informar de ello fundadamente a esta Contraloría Regional, en un plazo que no exceda del 20 de marzo de 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO - BÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO - SEGUIMIENTO

**CONCLUSIONES**

En mérito de lo expuesto, cabe concluir que la Municipalidad de Trehuaco realizó gestiones que permiten subsanar las observaciones contenidas en el cuadro N° 1, del presente informe.

No obstante lo anterior, se mantienen las situaciones informadas en el cuadro N° 2, con las acciones derivadas que en cada caso se indican, las que deberán ser acatadas en los términos que ahí se señalan.

Transcríbase al Secretario Municipal y al Director de Control de la Municipalidad de Trehuaco.

Saluda atentamente a Ud.

ROXANA NÚÑEZ GONZÁLEZ  
JEFE UNIDAD CONTROL EXTERNO  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BÍO-BÍO