

RESPUESTAS Y ACCIONES COMPROMETIDAS  
RESPECTO A OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES EXPRESADAS EN LOS INFORMES FINALES DE AUDITORÍA INTERMEDIA DE LA  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

|                                   |                                                                                          |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| INSTITUCIÓN                       | Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo - SUBDERE                          |
| RESPUESTA AL INFORME              | N° 228/2009                                                                              |
| OBJETIVO DEL INFORME              | Informe Préstamo BID N° 1958/OC-CH<br>Programa Mejoramiento Integral de Residuos Sólidos |
| PERÍODO DE AUDITORÍA              | 1 de julio de 2008 a 30 junio de 2009                                                    |
| RECEPCION SUBDERE DE ESTE INFORME | 18 de noviembre de 2009                                                                  |
| FECHA RESPUESTA AL INFORME        | 30 noviembre de 2009                                                                     |
| RESPONSABLE                       | Nemesio Arancibia Torres.<br>Jefe División Desarrollo Regional, SUBDERE                  |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Estado del Trámite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Control interno</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"><li>De la revisión de los gastos asociados a este programa, se observó que los honorarios y viáticos se pagan a través de la cuenta corriente N° 9017127, denominada “Ministerio del Interior FNDR BID Gastos Administrativos” de la SUBDERE. Dicha situación obedece a que aún no se ha abierto una cuenta corriente exclusiva para administrar los recursos y gastos de este programa.</li></ul> | <p>El Contrato de Préstamo firmado entre la República de Chile y el BID, no exige contar con una cuenta corriente exclusiva para este programa de crédito.</p> <p>No obstante lo anterior, la Subdere por recomendación de la Contraloría General de la República, inició el trámite de apertura de cuenta corriente exclusiva para este crédito.</p> <p>La gestión de esta cuenta corriente debe ser</p> | <p>Con fecha 10 de Noviembre ésta Subsecretaría ofició e ingreso a Contraloría General de la República el Ord. N° 4.000, donde se solicita la apertura de las cuentas corrientes recomendada en los informes finales de las auditorías intermedias a los programas de crédito Mejoramiento Integral de Residuos Sólidos, Saneamiento Rural y Puesta en Valor del Patrimonio, todos firmados con el Banco Interamericano de Desarrollo, BID. <u>Se adjunta copia del libro de ingreso.</u></p> |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Estado del Trámite |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | concordada entre la Contraloría General de la República y el Ministerio de Hacienda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>▪ En el examen de las solicitudes quincenales de Caja efectuadas por los Gobiernos Regionales, durante el primer semestre del presente año se verificó que alguna de estas no se encuentran firmadas por el Intendente de la región solicitante.</li></ul>                                                                                                                               | <p>La Subdere entiende que esta observación se encuentra superada por lo expresado en el Informe de Seguimiento de las observaciones contenidas en el Informe Final N° 252 de 2008 del 17 de noviembre de 2009 N° 064173, por tratarse de una materia común a todos los programas de crédito.</p> <p>No obstante lo anterior, la Subdere reiterará instrucciones con procedimientos que regulan estas materias a los Gobiernos Regionales respectivos.</p> |                    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Los respaldos de las operaciones registradas en el sistema Methasys, se encuentran digitalizados en el “Sistema Digital”, el cual asocia de acuerdo a cada proyecto en particular los estados de pagos, comprobantes contables y contratos, sin embargo, la información relacionada con las actas de recepción de proyectos finalizados, no se encuentra disponible en dicho</li></ul> | Los originales de estos documentos se encuentran en carpetas de proyectos en cada Gobierno Regional del país. La Subdere a través de sus unidades regionales realiza el control sobre estos documentos.                                                                                                                                                                                                                                                    | Solución en curso. |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Estado del Trámite                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| sistema, dejando de manifiesto una falta de control.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Las actas de recepción es un instrumento físico que requiere la firma de las partes, cuya responsabilidad es de las unidades técnicas de los proyectos y de los mandantes.</p> <p>Se instruirá a cada Gobierno Regional la necesidad de monitorear y exigir a las unidades técnicas contar con estos documentos físicos antes del 30 de diciembre de 2009.</p> |                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>▪ En relación con los gastos asociados a viáticos, se verificó que existen resoluciones que aprueban cometidos funcionarios, las cuales son emitidas en fecha posterior a la realización de éste, a saber: dos cometidos de doña Eleonora Bolívar Riquelme, el primero aprobado mediante resolución N° 209 de 15 de enero de 2009, que aprueba un cometido del 19 de diciembre de 2008, y el segundo autorizado por la resolución N° 1662 del 13 de abril de 2009 que aprueba un cometido del 3 de marzo del mismo año, evidenciando una falta de control respecto de esta materia.</li></ul> | <p>Se ha dictado una resolución que instruye sobre procedimiento de tramitación de las solicitudes de cometidos funcionarios y su reembolso de gastos asociados, con lo cual se espera dar solución a la observación planteada.</p>                                                                                                                               | <p>Resolución 2160 de 26/11/2009. <u>Se adjunta copia de la Resolución.</u></p> |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estado del Trámite                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                |
| <b>II. Examen de cuentas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>El 14 de enero de 2009 el Servicio pagó una comisión del crédito por US\$141.690,99.- la cual fue contabilizada en el SIGFE después de 9 meses, esto es el 31 de octubre del presente año.</li> </ul>                                                                                                                                             | <p>Desde el año 2006 a la fecha se han contabilizado 71 asientos contables por concepto de pagos de intereses y comisiones, de los cuales, 70 se han contabilizado oportunamente. Sin embargo, dado que se interpreto en forma equivocada que el giro de Tesorería General correspondía a una amortización del crédito y no a una comisión, y producto que a la fecha de recepción del giro no se encontraba aperturada esta cuenta, no fue posible contabilizarla. Una vez detectada la mala interpretación se procedió a corregirla. A la fecha se han tomado las medidas pertinentes para evitar futuros errores en esta materia.</p> |                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>El sistema Methasys, en el cual se registran los gastos de este convenio de crédito y que sirve de base para la preparación de los estados financieros del programa, no tenía registrado al 30 de junio de 2009, gastos correspondientes a honorarios por \$40.191.729.- a viáticos por \$557.155.- y a otros gastos por \$3.395.975.-</li> </ul> | <p>Si bien la documentación no se encuentra en el sistema Methasys, si se encuentra en el sistema de contabilidad de la nación SIGFE</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Se ha procedido a realizar una copia de los antecedentes que se encuentran en el sistema Sigfe al sistema Methasys, dicha documentación estará actualizada durante el mes de diciembre.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registró en el programa la suma de \$6.401.729.- por concepto de honorarios pagados a doña Sarellia Sepúlveda Ghirardelli, en circunstancias que, de acuerdo con el Decreto Exento N° 1491 de 25 de marzo de 2009, del Ministerio del Interior, dicha persona está contratada para otro programa,</li> </ul>                                   | <p>Se procedió a realizar los ajustes contables pertinentes, según consta en los asientos contables que se adjuntan</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Se ha corregido esta observación. <b><u>Se adjuntan copia de asientos contables corregidos.</u></b></p>                                                                                     |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Estado del Trámite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “específicamente en el control de gestión de las unidades que conforman el Departamento de Gestión de Inversiones Regionales, seguimiento, cumplimiento de indicadores de contratos de préstamos y compromisos gubernamentales del Programa de Infraestructura Rural para el Desarrollo Territorial”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Según Decreto Exento N° 4029 de 15 de diciembre de 2008, del Ministerio del Interior, doña Andrea Bugueño Baros fue contratada para prestar asesoría “específicamente, en apoyo técnico en materias de gestión documental y computacional en la oficina de crédito de Residuos Sólidos de Los Lagos”, no obstante, los informes mensuales de actividades que respaldan los pagos efectuados con cargo al programa durante el primer semestre de 2009, señalan que en ese período realizó conjuntamente labores para el “Programa Saneamiento Sanitario”.</li></ul> | <p>Se solicito a la Srta. Bugueño que ampliara, complementara y actualizará la información de sus actividades y tareas en sus informes de actividades mensuales.</p> <p><u>Se adjunta copia de Memorándum del Jefe de Departamento de Gestión de Inversiones Regionales con la instrucción.</u></p>                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>III. Conclusiones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Tramitar la apertura de una cuenta corriente exclusiva para programa, con el fin de tener un control de todos los gastos asociados a éste.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>El Contrato de Préstamo firmado entre la República de Chile y el BID, no señala en ninguna parte la exigencia de contar con una cuenta corriente exclusiva para este programa de crédito. Cabe recordar que los recursos de este crédito son transferidos a las regiones vía el FNDR de acuerdo a las instrucciones y procedimientos establecidas en la Ley de Presupuestos vigente y aprobada por el Congreso Nacional.</p> | <p>Con fecha 10 de Noviembre ésta Subsecretaría ofició e ingreso a Contraloría General de la República el Ord. N° 4.000, donde se solicita la apertura de las cuentas corrientes recomendada en los informes finales de las auditorías intermedias a los programas de crédito Mejoramiento Integral de Residuos Sólidos, Saneamiento Rural y Puesta en Valor del Patrimonio, todos firmados con el Banco Interamericano de Desarrollo, BID. <b><u>Se adjunta copia del libro de ingreso.</u></b></p> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Realizar un mayor control a las solicitudes quincenales de Caja, en lo que respecta a la autorización y firma de éstas, por la autoridad de la región solicitante.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>El proceso de transferencia de recursos (entrega de caja) a los GORES se hace quincenalmente en fechas preestablecidas para recibir dicha solicitud regional. El formulario de solicitud incluye tres firmas: del Intendente Regional, del Jefe de División de Análisis y Control de Gestión de los GORES y del Jefe de la Unidad Regional de</p>                                                                            | <p>A la fecha esta observación fue superada por Contraloría General de la República. <b><u>Se adjunta Informe de Seguimiento de las observaciones contenidas en el Informe Final N° 252 de 2008 del 17 de noviembre de 2009 N° 064173.</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                      | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Estado del Trámite                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                           | <p>SUBDERE (URS).</p> <p>Esta Subsecretaría recibe vía fax o correo electrónico las solicitudes de caja para rápido trámite con la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda y la propia Contraloría General de la República. Subdere ha instruido a los Gobiernos Regionales que dicha solicitud debe realizarse antes de los días 8 y 15 de cada mes.</p> <p>A la fecha no existe solicitud de caja oficial que no cuente con las firmas de los/as Intendentes Regionales.</p> <p>No obstante, la División de Desarrollo Regional de la SUBDERE, reiterará las instrucciones respectivas a los GORES, con el objeto de superar las observaciones planteadas por ese organismo Contralor.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Contabilizar oportunamente los pagos por concepto de comisión de crédito.</li></ul> | <p>Desde el año 2006 a la fecha se han contabilizado 71 asientos contables por concepto de pagos de intereses y comisiones, de los cuales, 70 se han contabilizado oportunamente. Sin embargo, dado que se interpreto en forma equivocada que el giro de Tesorería General correspondía a una amortización del crédito y no a una comisión, y producto que a la fecha de recepción del giro no se encontraba aperturada esta cuenta, no fue posible contabilizarla. Una vez detectada la mala interpretación se procedió a corregirla. A la fecha</p>                                                                                                                                                     | <p>Subdere ha tomado las medidas pertinentes para evitar futuros errores en esta materia y ha corregido esta observación contabilizándola en Sigfe.</p> <p>La información corregida se encuentra disponible en este sistema de seguimiento.</p> |

| Resumen de Observaciones y Recomendaciones de la CGR                                                                                                                                                                       | Respuestas y Acciones Comprometidas por SUBDERE                                            | Estado del Trámite |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                            | se han tomado las medidas pertinentes para evitar futuros errores en esta materia.         |                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Establecer un control más exhaustivo en lo que respecta a las autorizaciones y fechas de los cometidos funcionarios.</li> </ul>                                                   | Se acoge observación y será resuelta en el sistema on line señalado en respuesta anterior. |                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mejorar los procedimientos de control en la contabilización de los gastos del programa en examen, en orden a evitar que se incluyan algunos gastos de otra naturaleza.</li> </ul> | Se acoge observación y será resuelta en el sistema on line señalado en respuesta anterior. |                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Regularizar la imputación del pago de honorarios de doña Sarellia Sepúlveda Ghirardelli.</li> </ul>                                                                               | Se ha regularizado esta observación                                                        | .                  |