

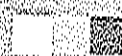


UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

**INFORME
DE SEGUIMIENTO**

**Consejo Regional de la Cultura y
Las Artes de Valparaíso**

Número de Informe: 49/2011
23 de noviembre del 2012





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



USEG 027/2012

SEGUIMIENTO AL INFORME FINAL N°
49 DE 2011, SOBRE AUDITORÍA AL
PROGRAMA CREANDO CHILE EN MI
BARRIO, EFECTUADA EN EL CONSEJO
REGIONAL DE LA CULTURA Y LAS
ARTES DE VALPARAÍSO.

VALPARAÍSO, 23 NOV. 2012

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Contraloría Regional, se realizó un seguimiento con la finalidad de verificar la efectividad de las medidas adoptadas por la entidad examinada, para subsanar las observaciones y atender los requerimientos contenidos en el Informe Final N° 49, de 2011, sobre la auditoría al Programa Creando Chile en mi Barrio, efectuado en el Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso -CNCA-.

El proceso de seguimiento consideró el Informe de Estado de Observaciones N° 49/2011_SEG_UCEValparaíso-022/2012, enviado mediante oficio 9.818, de 23 de agosto de 2012, de esta Contraloría Regional, cuya respuesta fue remitida a este Organismo de Control por el Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, mediante el oficio N° 134, de la misma anualidad.

Los antecedentes aportados fueron analizados a fin de verificar la pertinencia de las acciones correctivas implementadas, obteniéndose los resultados que en cada caso se indican:

A. Gueta A.
CONTRALOR REGIONAL VALPARAISO

A LA SEÑORA
CONTRALOR REGIONAL
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO
PRESENTE
RVP



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

1. Observaciones subsanadas

| N° observación | Descripción de la observación | Respuesta del servicio | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas | Conclusión |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acápites I, N° 3 | Se constató que algunos de los antecedentes que respaldan los gastos revisados estaban archivados en distintas dependencias de la entidad, situación que dificultó la realización del examen de cuentas. | La presente observación no fue incluida en el oficio de inicio de visita, puesto que la verificación de las medidas adoptadas por la entidad se efectuó en terreno. | En la visita del 19 de noviembre de 2012, personal de esta Contraloría Regional constató que todos los antecedentes que respaldan las rendiciones de cuentas se encuentran archivados de manera conjunta en las dependencias de la unidad de administración y finanzas de esa entidad. | Considerando las medidas adoptadas por ese consejo y las validaciones efectuadas por esta Entidad Fiscalizadora, se subsana la observación. |
| Acápites I, N° 5 | Se verificó que las facturas que respaldan los gastos de la muestra seleccionada durante la fiscalización efectuada por esta Contraloría Regional, no fueron inutilizadas con un timbre o una leyenda, a fin de evitar el riesgo de una posterior reutilización en éste u otro programa. | La presente observación no fue incluida en el oficio de inicio de visita, puesto que la verificación de las medidas adoptadas por la entidad se efectuó en terreno. | En la visita en terreno efectuada por personal de esta Contraloría Regional el 19 de noviembre de 2012, se constató que las facturas que respaldan los gastos de las rendiciones de cuenta, son inutilizados con un timbre que contiene la leyenda "Inutilización de Documento". | Atendidas las medidas adoptadas por la entidad y las validaciones realizadas por este Organismo Contralor, se subsana la observación. |
| Acápites I, N° 4 | La conciliación bancaria de la cuenta corriente N° 235-0-912608-9, del Banco Estado, preparada por ese consejo regional al 31 de octubre de 2011, incluye el cheque caducado N° 3139225, de 28 de abril de 2010, por un total de \$20.000. | El servicio indicó que el 23 de julio de 2012, efectuó el pago del citado cheque mediante transferencia electrónica. Adjunta la conciliación bancaria de junio de 2012 de la cuenta corriente N° 235-0-912608-9, del Banco Estado. | El análisis de la conciliación bancaria que acompaña, permite constatar la regularización del hecho observado. Asimismo, al 30 de junio de 2012, la conciliación no presenta cheques girados y no cobrados caducos o que excedan el plazo legal de cobro. | Las medidas adoptadas por ese servicio, permiten dar por subsanada la observación. |





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

| N° observación | Descripción de la observación | Respuesta del servicio | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas | Conclusión |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acápites III, N°s 1 y 3 | <p>Se constató que de \$212.000 pagados a través de los egresos N°s 118 y 199, ambos de 2010, un total de \$200.000, corresponden al amendo de una sede cultural ubicada en Porvenir Bajo, Cerro Playa Ancha, comuna de Valparaíso, durante los meses de enero a abril de esa misma anualidad, período que no se encuentra respaldado por un contrato, toda vez que el convenio de la especie tenía vigencia hasta el 31 de diciembre de 2009.</p> <p>Por otra parte, se observó que los citados comprobantes de egreso, no adjuntan el documento denominado "Termino de Referencia para Compras y Contrataciones de Bienes y Servicios" -TDR-, mediante los cuales las unidades y jefaturas efectúan sus requerimientos, por lo cual se le instruyó al CNCA que en lo sucesivo velara por la oportuna emisión y archivo de tales documentos.</p> | <p>El servicio acompaña a su respuesta el memorándum N° 358, de 7 de agosto de 2012, mediante el cual el Director del Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, instruyó a las unidades de esa dirección que la suscripción o renovación de los contratos de arriendo deberán aprobarse con el respectivo contrato y autorizado por resolución fundada.</p> <p>Asimismo, instruyó a las unidades de esa dirección que todo requerimiento de bienes y/o servicios debe efectuarse con la respectiva solicitud de compra o términos de referencia. Agrega, que dicha instrucción se encuentra basada en la resolución exenta N° 1.684, de 16 de abril de 2012, del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, que aprueba el manual de procedimientos de adquisiciones para ese consejo.</p> | <p>Se verificó que el servicio ha dado instrucciones relacionadas con las observaciones formuladas. Asimismo, se constató que la resolución N° 1.684, de 2012, del CNCA de Valparaíso, aprueba el manual de procedimientos de adquisiciones detallando en él procedimientos específicos acordados con la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios.</p> | <p>En el entendido que esa dirección velará por el estricto cumplimiento de las instrucciones impartidas, se da por subsanada la observación, sin perjuicio, de las validaciones que pueda efectuar esta Contraloría Regional sobre la materia en próximas auditorías.</p> |
| Acápites IV, N° 2 | <p>Se verificó la existencia de una denuncia presentada a ese consejo regional el 15 de septiembre de 2010, por la Compañía de Teatro de la Historia, en la cual se expone que las imágenes exhibidas en los medios de comunicación para la obra contratada a doña Evelyn Henríquez Cádiz, "Trolley la máquina del tiempo", corresponderían al espectáculo de propiedad de los reclamantes titulada "Valparaíso en un Trolley", que han presentado desde el año 2007, por lo que solicitan a ese servicio adoptar las medidas que eviten a futuro la repetición de esa situación, sin que conste la adopción de medidas por parte de la entidad auditada.</p> | <p>A través del memorándum N° 358, de 2012, citado anteriormente, el Director del Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, instruyó que debe verificarse el derecho de autor establecido en el artículo 18 de la ley N° 17.336, sobre propiedad intelectual, en el caso de la contratación de estos servicios.</p> | <p>Las medidas adoptadas por ese consejo satisfacen lo solicitado por esta Contraloría Regional.</p> | <p>En consecuencia, se subsana la observación.</p> |





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

2. Observaciones no subsanadas

| N° observación | Descripción de la observación | Respuesta del servicio | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas | Conclusión | Acción derivada |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acápites II | <p>La distribución de las modificaciones presupuestarias que afectaron al programa "Creando Chile en mi barrio" fue efectuada por el jefe del departamento de planificación y presupuesto, sin que conste la existencia de documentos formales que las autoricen. En su oficio de respuesta al preinforme de observaciones N° 49, de 2011, el consejo regional informó que las citadas distribuciones fueron autorizadas mediante 29 memorandos que acompañan, no obstante, tales memorandos corresponden a solicitudes de modificaciones presupuestarias requeridas por la jefatura del Departamento de Ciudadanía y Cultura, del Consejo Nacional de esa entidad, y no a autorizaciones visadas por la autoridad correspondiente.</p> | <p>Por medio del referido memorándum N° 358, de 2012, Director del Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, se instruyó a las unidades de ese servicio que las modificaciones presupuestarias que se requirieran para los programas, deben efectuarse de acuerdo a lo establecido en la resolución exenta N° 2.666, de 25 de junio de 2012, del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, que aprueba el manual de flujo financiero de ese consejo.</p> | <p>Si bien la resolución, exenta N° 2.666, de 2012, que adjunta, define algunos conceptos básicos y detalla las etapas del flujo financiero de ese servicio, se constató que la citada resolución no aborda la materia observada por esta Contraloría Regional, concretamente a que las modificaciones presupuestarias deben ser autorizadas formalmente por los funcionarios responsables.</p> | <p>Si bien la entidad adoptó medidas, no estas permiten subsanar el hecho observado.</p> | <p>La entidad deberá solicitar al nivel central de ese servicio que en adelante las modificaciones sean autorizadas formalmente por el funcionario responsable, lo cual deberá ser acreditado ante esta Contraloría regional en un plazo máximo de 20 días hábiles contados desde la recepción del presente informe.</p> |
| Acápites III, N° 4 | <p>Los certificados denominados "Recepción Conforme de la Compra" son firmados por el Director del Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso y otro funcionario de la entidad, sin embargo se detectó que en algunos casos se omite la conformidad por parte del beneficiario o representante del mismo, lo cual impidió comprobar si los bienes o servicios recibidos fueron entregados satisfactoriamente a éstos por los proveedores.</p> | <p>Mediante el citado memorándum N° 358, de 2012, el Director del Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, instruyó a las unidades de ese servicio, que la recepción conforme de los bienes y/o servicios solicitados, debe estar firmada por el encargado o responsable del programa, instrucción que según esa autoridad se basa en la resolución exenta N° 1.684, de 16 de abril de 2012, del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, que aprueba el manual de procedimientos de adquisiciones para ese consejo.</p> | <p>Sobre el particular, cabe precisar que lo observado tiene relación con la ausencia de un documento que respalde la recepción conforme de los bienes o servicios recibidos por parte de los beneficiarios o sus representantes y no con la falta de firmas por parte del personal de ese consejo regional.</p> | <p>En consideración de lo expuesto, se mantiene la observación.</p> | <p>Ese consejo regional deberá establecer formalmente un procedimiento para la entrega de bienes o servicios que se destinan directamente a los beneficiarios de los programas, el que deberá incluir formularios de recepción conforme para ser firmados por éstos o sus representantes, lo cual deberá ser demostrado ante esta Contraloría Regional en un plazo máximo de 20 días hábiles contados desde la recepción del presente informe.</p> |





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



| N° observación | Descripción de la observación | Respuesta del servicio | Análisis de la respuesta y verificaciones realizadas | Conclusión | Acción derivada |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acápites III, N° 1 | Se verificó que la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, con motivo de una fiscalización efectuada en la Dirección Regional de Valparaíso de ese consejo a los programas Okupa y Creando Chile en mi Barrio, emitió el informe N° 18, de 2010, observando entre otras materias, la ausencia de control sobre los cheques restaurant y falta de probidad en el uso de los mismos, por lo que sugirió la realización de un sumario administrativo tendiente a perseguir las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios involucrados. En razón de lo anterior, la aludida dirección regional, mediante resolución exenta N° 989, de 13 de diciembre de 2010, ordenó instruir el referido sumario administrativo, el cual a la fecha de la fiscalización efectuada por esta Contraloría Regional se encontraba en etapa indagatoria. | Mediante correo electrónico de 16 de noviembre de 2012, el abogado del Consejo departamental jurídico del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, señaló a este Organismo Contralor, que el sumario administrativo iniciado mediante la referida resolución exenta N° 989, de 2010, se encuentra en etapa resolutoria. | Se verificó que ese consejo regional, aún no ha concluido el mencionado proceso sumarial, excediendo con ello los plazos previstos para su sustanciación, conforme a lo establecido en el título V, de la Responsabilidad Administrativa, de la ley N° 18.834, sobre Estatuto Administrativo. | Por lo señalado, la observación se mantiene. | El Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, deberá poner término al sumario administrativo instruido por dicha entidad a través de la citada resolución N° 989, de 2010 e informar de ello en un plazo máximo de 20 días a esta Contraloría Regional. |
| Acápites IV, N° 2 | Se constató que ese consejo regional con fecha 23 de septiembre de 2010 aprobó la reformulación de la pámila programática de la actividad denominada "Gala Bicentenario", fiesta ciudadana de participación masiva, reemplazándola por la presentación de la obra denominada "Trolley, la máquina del tiempo", no obstante que dicha actividad según consta en memorándum N° 1.254, de 5 de octubre de 2010, de la Dirección Regional, fue presentada el 13 de septiembre de ese año. | El servicio señaló que por intermedio del memorándum N° 358, de 2012, citado precedentemente, el Director Regional instruyó a las unidades de la dirección que dirige, para que la contratación de servicios sea solicitada previamente a su presentación y para que en el caso que se contraten servicios con derecho de autor se verifique lo establecido en el artículo 18 de la ley N° 17.336. | Si bien se pudo constatar que lo manifestado por esa dirección regional forma parte del citado memorándum, no se advierte que ese documento incluya instrucciones que aborden la materia observada por esta Contraloría Regional, referente a la aprobación extemporánea de las actividades que forman parte de los programas que lleva a cabo ese servicio. | En atención a lo expuesto precedentemente, la observación se mantiene. | Ese consejo regional, deberá adoptar medidas tendientes a evitar que las actividades de los programas que lleva a cabo sean aprobadas con posterioridad a su ejecución, situación que será incluida en próximas fiscalizaciones que efectúe esta Contraloría Regional. |



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




CONCLUSIONES

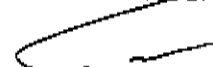
En mérito de lo expuesto, es posible concluir que el Consejo Regional de la Cultura y las Artes de Valparaíso, ha realizado acciones que permiten subsanar las observaciones representadas en el cuadro N° 1 del presente informe.

No obstante lo anterior, se mantienen las situaciones representadas en el cuadro N° 2, con las acciones derivadas que ahí se señalan.

Saluda atentamente a Ud.,



ALEJANDRA PAVEZ PEREZ
Jefe de Control Externo
CONTRALORIA REGIONAL VALPARAISO
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA





www.contraloria.cl