

República de Chile
Gobierno Regional de Atacama
Unidad de Auditoría Interna

INFORME DETALLADO DE RESULTADOS

Informe de Auditoría N°	06
Fecha	10 de Octubre de 2017
Materia	Auditoria al proceso de desarrollo integral de proyecto financiado con el Fondo Nacional de Desarrollo Regional (FNDR) "Construcción Estadio Municipal de Huasco".

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el grado de cumplimiento de los controles administrativos y financieros de la obra Construcción Estadio Municipal de Huasco.

Verificar la existencia y pertinencia de los procedimientos de control aplicados en el proceso de evaluación, adjudicación, contratación, supervisión y pagos.

Validar que se cumplan las normas administrativas y legales que regulan esta materia y se cuente con los respaldos suficientes y adecuados.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Examinar el funcionamiento del sistema de control interno de la División de Administración y Finanzas.

Examinar los procedimientos relacionados con la verificación de cumplimiento de las obligaciones y facultades que se derivan del Convenio Mandato, respecto del Mandante.

Examinar los procedimientos relacionados con la verificación de cumplimiento de las obligaciones y facultades que se derivan del Convenio Mandato, respecto de la Unidad Técnica.

Examinar el cumplimiento de lo establecido en el convenio mandato, respecto de las obligaciones que se derivan del ITO y ATO de la Obra.

Verificar los registros del ITO y ATO de manera que se ajusten a los mandatos, en especial cuando existan observaciones para una etapa u obra específica.

Examinar el cumplimiento de los requisitos de las garantías y la custodia por parte del Mandante.

Verificar que la imputación del gasto se realice de acuerdo a las normas del clasificador presupuestario, y contables vigentes.

Verificar la exactitud de la información contable en cuanto a montos, fechas, número de documentos y/o nombre de los beneficiarios del pago.

Verificar la integridad de la documentación contable.

Determinar la pertinencia y eficacia de los procedimientos de control relacionados con el archivo y mantención de la información contable.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Comprende el proyecto en ejecución durante el año 2016 y 2017, que se refiere a la Construcción Estadio Municipal de Huasco, por un monto según contrato de M\$3.698.090, a cargo de la Municipalidad de Huasco, con una revisión al estado de pago N°12, que asciende a M\$2.206.127.

OPORTUNIDAD Y PERIODO

Fecha Inicio auditoría: 14.09.2017 al 14.09.2017 1x8 = 8 Hrs.
Fecha Término auditoría: 15.09.2017 al 04.10.2017 12x8 = 96 Hrs
Fecha Elaboración Informe: 05.10.2017 al 10.10.2017 3x8 = 24 Hrs

EQUIPO DE TRABAJO

Yanett Polanco Villarroel
Richard Escobar González

METODOLOGIA APLICADA

El trabajo se efectuó atendiendo a normas y procedimientos de auditoría de general aceptación y comprendió en lo principal un examen a un proyecto en ejecución del Subtítulo 31, del Fondo Nacional de Desarrollo Regional (FNDR), denominado "Construcción Estadio Municipal de Huasco".

LIMITACIONES OBSERVADAS EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

No hay

RESULTADOS DETALLADOS DE LA REVISION

HALLAZGOS O DEBILIDADES DETECTADOS EN LA REVISION, EFECTOS Y RECOMENDACIONES.

1.- Hallazgo:

En los comprobantes de egreso N° 1262 de 30.11.2016, por monto de \$200.081.858, a nombre de Serviatacama Ltda., N° 46 de 27.01.2016, por monto de \$115.651.743 a nombre de la misma empresa y N° 520 de 21.07.2017 por monto de \$1.373.667 a nombre del profesional de consultoría Guillermo Aravena Castillo, no se adjuntó fotocopia del cheque girado, como práctica de control instaurado. Hallazgo de Criticidad Media.

Efecto:

Debilidad de Control Interno

Recomendación:

La Jefa de División de Administración y Finanzas, debe instruir al encargado de contabilidad del Programa 02, el cumplimiento estricto de contar con toda la documentación de respaldo, para mantener un buen control interno. Plazo: 19.10.2016

2.- Hallazgo:

En la rendición de cuentas por concepto de gastos administrativos por un monto de \$1.320.000, otorgados a la Municipalidad de Huasco, se detectó que los gastos utilizados no se rinden de acuerdo al mes que fueron utilizados, dado que la Municipalidad otorga previamente un fondo por rendir para tales gastos y espera que se cubra la totalidad del fondo y posteriormente rinde, lo que implica que la rendición de un mes específico comprende boletas de meses futuros, lo que no se da cumplimiento a la Resolución N° 30 de 2015 de la Contraloría General de la República. Hallazgo de criticidad Media

Efecto:

Incumplimiento a la Resolución citada

Recomendación:

El Jefe de División de Análisis y Control de Gestión, debe oficiar al Director de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Huasco, de rendir mensualmente de acuerdo a lo indicado en la Resolución N° 30 de 2015 de la Contraloría General de la República e instruyendo que los gastos rendidos correspondan al mes del gasto realizado. Plazo: 19.10.2016.

3. Hallazgo:

En visita a terreno efectuada el día 04 de octubre de 2017, se observó la instalación de tubería diámetro 25 mm de una materialidad distinta a lo especificado en el presupuesto de obra que señala en su partida N° 5.9.2 tuberías diámetro 25 mm de cobre, como se aprecia en fotografía adjunta. Hallazgo de Criticidad Alta.

Efecto:

Inconsistencia entre lo indicado en el presupuesto versus lo instalado en obra.

Recomendación:

El Jefe de División de Análisis y Control de Gestión, debe solicitar a la Unidad Técnica, que justifique el cambio de materialidad y diferencia en el costo alternativo. Plazo: 19.10.2016

4. Hallazgo:

En visita a terreno efectuada el día 04 de octubre de 2017, se observó fisuras sobre pavimento de hormigón, como se demuestra en fotografías adjuntas. Hallazgo de Criticidad Alta.

Efecto:

Obra deficiente en calidad

Recomendación:

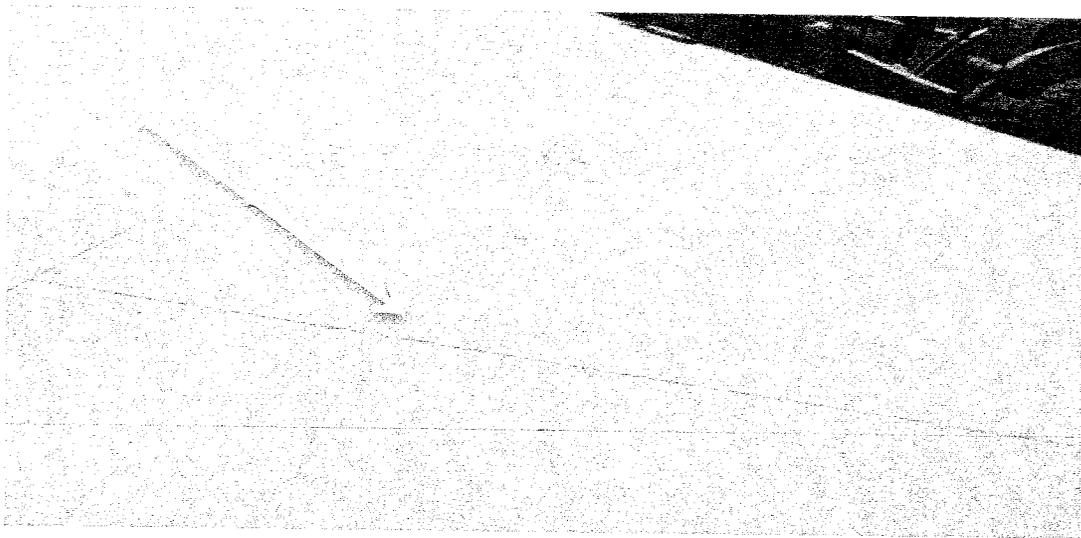
El Jefe de División de Análisis y Control de Gestión, debe solicitar a la Unidad Técnica las medidas de solución respecto de lo observado. Plazo: 19.10.2017.



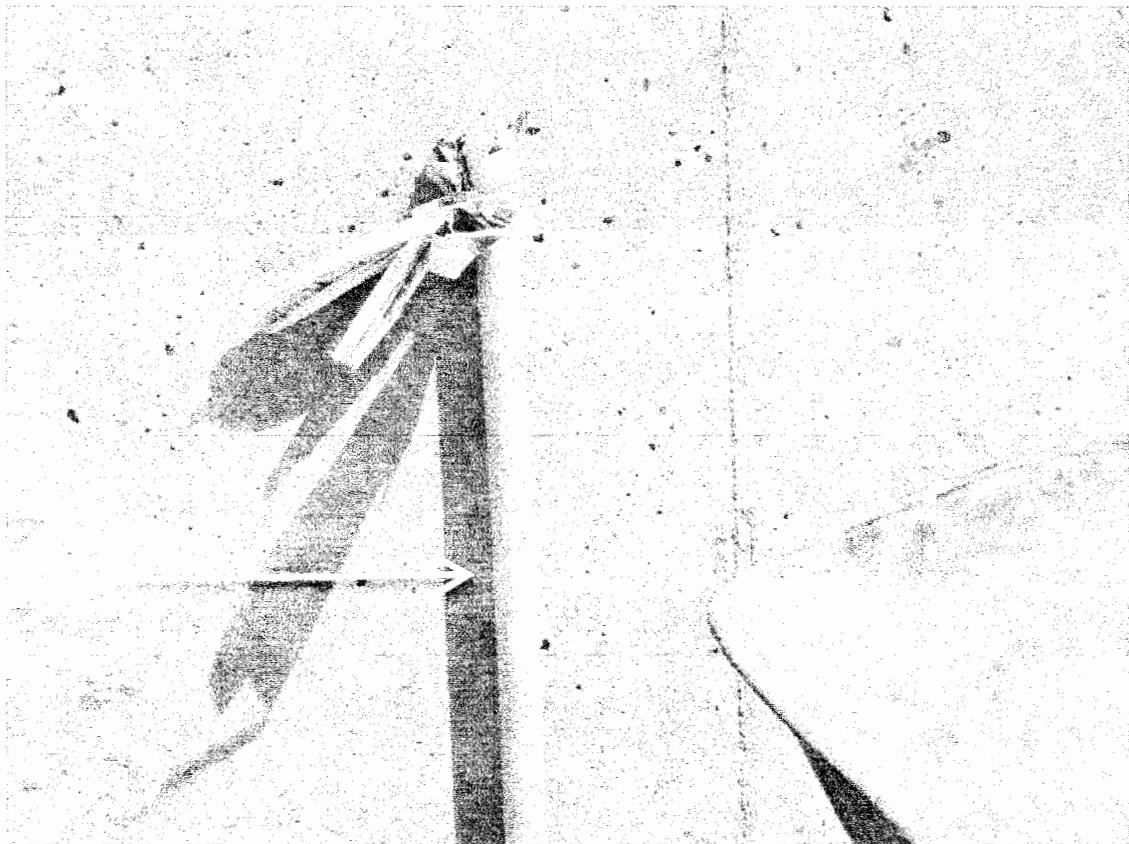
ANNETT POLANCO VILLARROEL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO REGIONAL DE ATACAMA

RICHARD ESCOBAR GONZALEZ
PROFESIONAL AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO REGIONAL DE ATACAMA

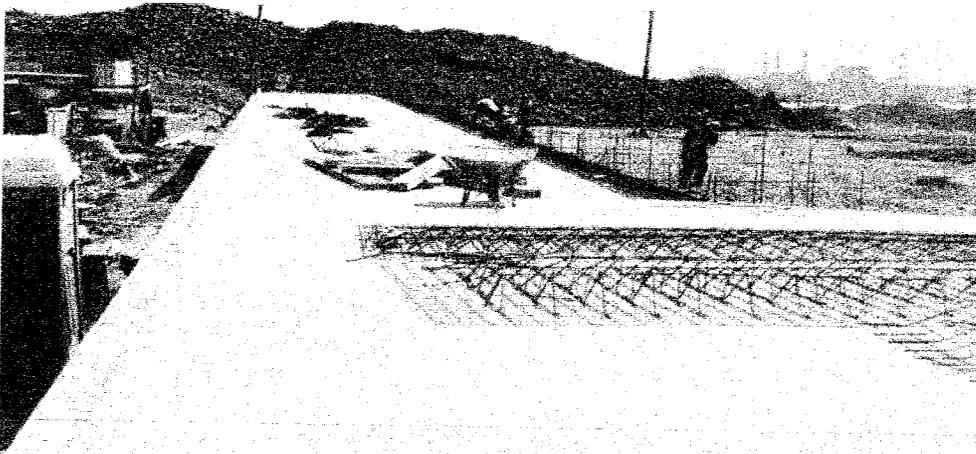
Fisuras en pavimento de hormigón



Instalación de tubería diámetro 25 mm de una materialidad distinta a lo especificado en el presupuesto de obra, partida 5.9 Sistema de Detección de Incendio.



Vista parcial de la obra Construcción Estadio Municipal de Huasco con fecha 04.10.2017.



Vista parcial de la obra Construcción Estadio Municipal de Huasco con fecha 04.10.2017.

