



DIRECCIÓN DE CONTROL

**Ord. N° 119**

INFORME DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS APORTADOS A TRAVÉS DE SUBVENCIONES DESDE EL MUNICIPIO A LA CORPORACION CULTURAL DE LA FLORIDA, EN EL AÑO 2010 Y AL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2011.

La Florida, 09 de agosto de 2011

**DE : DIRECCIÓN DE CONTROL**

**A : SR. RODOLFO CARTER FERNÁNDEZ  
ALCALDE**

**A : SRA. ANGÉLICA CÉSPEDES CIFUENTES  
ADMINISTRADORA MUNICIPAL**

**A : CORPORACIÓN CULTURAL DE LA FLORIDA**

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2011 de esta Dirección de Control y de acuerdo con las facultades establecidas en el artículo 29 de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se realizó una auditoría en la Corporación Cultural de La Florida, cuyo objeto es la verificación y evaluación respecto de los recursos aportados por el municipio a la mencionada Corporación, en el año 2010 y al primer semestre del año 2011.

**I. OBJETIVOS**

1. Verificación y evaluación de los aportes entregados mediante subvenciones por parte de la Municipalidad de la Florida a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la letra A del Art. N°4 y letra G, del Art. N°5, de la ley 18.695 "Orgánica de Municipalidades".
2. Verificación de los registros, de las transferencias realizadas a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la ley N°19.862.

**II. METODOLOGIA**

El procedimiento utilizado contemplo las practicas de auditoría generalmente aceptadas, e incluyó, entre otros, la revisión de la memoria y balance al año 2010, del balance al 30 de junio de 2011, de los decretos exentos, de los convenios, de los decretos de pagos, de los comprobantes de movimientos contables, de las rendiciones y de las fichas de transferencias, todo ello a la luz de la normativa aplicable.



DIRECCIÓN DE CONTROL

### III. ALCANCE DE LA MUESTRA

El proceso de auditoría abarcó un universo de 9 subvenciones otorgadas a la Corporación Cultural de La Florida, de éstas, 7 fueron otorgadas en el año 2010, y las restantes 2 fueron otorgadas durante el primer semestre del año 2011; la muestra seleccionada para la evaluación de los objetivos es de 9 subvenciones, que corresponden al 100% de dicho universo.

### IV. ANTECEDENTES GENERALES

La Corporación Cultural de La Florida, es una entidad de derecho privado, sin fines de lucro, y que de acuerdo a los estatutos de la misma, fue creada el 4 de junio del 2003, según Decreto Supremo con personalidad jurídica N°535, con el fin de apoyar e impulsar el desarrollo cultural en la comuna, promoviendo la participación de la comunidad.

Actualmente la Corporación Cultural de La Florida, ocupa dependencias municipales ubicadas en Serafín Zamora #6792, para el ejercicio de su labor.

La Municipalidad de La Florida, tiene una participación activa en la Corporación Cultural, a través de las subvenciones que le otorga, ésta logra financiar en gran medida todas sus actividades, ya sea para gastos en personal, en actividades culturales, en gastos administrativos y operacionales.

En la Corporación Cultural de La Florida, existe un directorio, que debe velar por el normal funcionamiento financiero, administrativo y programático, éste directorio es presidido por el Alcalde, y el resto de los miembros debe ser elegido por el concejo municipal.

En el mismo orden de ideas, el concejo municipal también tiene la atribución de solicitar informes a la Corporación Cultural de La Florida, con el destino de los fondos entregados en subvenciones.

A su vez, en el desarrollo de las actividades culturales, tiene una estrecha relación y coordinación con el Departamento de Cultura, departamento que depende directamente de la Dirección de Desarrollo Comunitario (DIDECO).

Por otro lado, la Dirección de Control, tiene la atribución de fiscalizar a las corporaciones municipales que reciben aportes o subvenciones. Esta atribución de fiscalizar solo puede llegar hasta los montos aportados o subvencionados





DIRECCIÓN DE CONTROL

## 1. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

### 1.1. Plan de Organización

De acuerdo a la memoria y balance 2010 de la Corporación Cultural de La Florida, cuenta con una estructura organizacional que integra a cada uno de los órganos que sus estatutos establecen. El organigrama de la Corporación se encuentra en **Anexo N°1**

La Corporación, tiene detallada la descripción de las funciones del equipo de trabajo, esto es, las tareas y actividades que debe desarrollar cada uno.

Por otro lado, su misión está orientada a la promoción y difusión del quehacer de los artistas y gestores locales y al fomento de la participación de la ciudadanía en actividades culturales.

Esta misión, está en directa relación a lo dispuesto en la letra A del Art. 4 de la ley N°18.695 "Orgánica de Municipalidades" que establece que las municipalidades podrán desarrollar funciones relacionadas, entre otras, con la cultura, y que para el cumplimiento de estas funciones tendrán atribuciones de otorgar subvenciones a personas jurídicas de derecho público o privado, tal como lo establece la letra G del Art. 5 de la misma ley.

### 1.2. Personal

A la fecha de emisión de este informe, la Corporación Cultural de La Florida, se encuentra sin Director Ejecutivo. Cargo que fue dejado a disposición por la ahora exdirectora ejecutiva Laura Pizarro Araya el día viernes 29 de Julio del presente.

Sin embargo, continúan trabajando y prestando su labor las siguientes personas:

Nombre	Función	Fecha de Ingreso a la Corporación
Manuel Valenzuela	Apoyo en producción y administración de inmueble.	Año 2004
Maribel Urquejo	Secretaría y apoyo en gestión financiera	Año 2007
Iván Rosas	Coordinador de Cursos y Talleres y apoyo en Producción.	Año 2007
Juan Pablo Sánchez	Encargado de Gestión Cultural y apoyo en relaciones institucionales.	Agosto 2010.



DIRECCIÓN DE CONTROL

## 2. PROCEDIMIENTOS Y OBSERVACIONES

2.1. Verificación y evaluación de las subvenciones entregadas por la Municipalidad de la Florida a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la letra A del Art. N°4 y letra G, del Art. N°5, de la ley 18.695 "Orgánica de Municipalidades".

### 2.1.1. Al año 2010

Durante este periodo, la Corporación Cultural de La Florida, registró un total de ingresos por **\$194.436.766**, de los cuales **\$165.000.000**, corresponden a 7 subvenciones entregadas por este municipio.

Por lo tanto se puede determinar, para el periodo determinado, que la Corporación tiene un grado de dependencia para su financiamiento del **84,86%** con el Municipio, y el restante **15,14%**, lo obtiene a través de aportes de terceros o autogenerados en las actividades que realiza.

El detalle de cada una de estas subvenciones entregadas a la Corporación Cultural de La Florida, se encuentran a continuación.

#### 2.1.1.1. Subvención para el financiamiento del programa "La Florida es Teatro".

Con fecha 6 de enero de 2010, según acuerdo N° 377 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°41, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$60.000.000**, por el objetivo ya mencionado.

Con fecha 7 de enero de 2010, de acuerdo al Decreto Exento N°59, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada, el mismo día, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 12 de enero de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 264 y con fecha 14 de enero en el Egreso 40-128 y el Cheque N° 104094 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 31 de Marzo de 2010, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Actividades Culturales	59.201.035
<b>Total Rendición</b>	<b>59.201.035</b>

*\*Pendiente de rendición: 798 865*

Con fecha 22 de Julio de 2010, se recibió rendición pendiente por parte de la Corporación, según el siguiente detalle.



DIRECCIÓN DE CONTROL

Gastos en Actividades Culturales	798.865
<b>Total Rendición</b>	<b>798.865</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100%**, y en su totalidad cubrió gastos en Actividades Culturales.

#### 2.1.1.2. Subvención para gastos en personal.

Con fecha 7 de abril de 2010, según acuerdo N° 439 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°50, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$5.659.000**, por el objetivo ya mencionado.

Con fecha 8 de abril de 2010, de acuerdo al Decreto Exento N°1679, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 14 de abril de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 16 de abril de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 2488, al Egreso 40-1453 y el Cheque N° 105667 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 14 de Mayo de 2010, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	5.643.338
Reintegro*	15.662
<b>Total Rendición</b>	<b>5.659.000</b>

\*Según consta en comprobante de ingreso N°2410383 del 13/05/2010

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **99,72%**, puesto que reintegró un **0,28%** del monto aprobado por el concejo municipal.

#### 2.1.1.3. Subvención para gastos en personal, culturales, administrativos y operacionales.

Con fecha 19 de mayo de 2010, según acuerdo N° 472 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°55, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$30.000.000**, por el objetivo ya mencionado.

Con fecha 2 de junio de 2010, de acuerdo al Decreto Exento N°2434, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.





DIRECCIÓN DE CONTROL

Con fecha 3 de junio de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 8 de junio de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 3563 y con fecha 9 de junio el Egreso 32-4y la Transferencia Electrónica N°4 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 13 de octubre de 2010, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	15.715.503
Gastos Actividades Culturales	11.960.528
Gastos Administrativos y Operacionales	2.490.652
<b>Total Rendición</b>	<b>30.166.683</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100,56%**, superando en **\$166.683** a la subvención, monto que fue cubierto con recursos propios de la Corporación Cultural de La Florida.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido, un **52,10%** cubrió gastos relativos al personal, un **39,65%** cubrió gastos de actividades culturales y un **8,25%** para gastos administrativos y operacionales.

2.1.1.4. Subvención para gastos en personal, administrativos y operacionales.

Con fecha 10 de noviembre de 2010, según acuerdo N° 610 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°72, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$10.000.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°4701, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 11 de noviembre de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 11 de noviembre de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 6490 y con fecha 12 de noviembre el Egreso 32-37 y la Transferencia Electrónica N°37 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 20 de diciembre de 2010, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	7.760.973
Gastos Actividades Culturales	2.297.076
<b>Total Rendición</b>	<b>10.058.049</b>



DIRECCIÓN DE CONTROL

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100,58%**, superando en **\$58.049** a la subvención, monto que fue cubierto con recursos propios de la Corporación Cultural de La Florida.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido, un **77,16%** cubrió gastos relativos al personal y un **22,84%** para gastos administrativos y operacionales.

2.1.1.5. Subvención para gastos en personal, culturales, administrativos y operacionales.

Con fecha 17 de noviembre de 2010, según acuerdo N° 621 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°73, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$29.341.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°4875, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 23 de noviembre de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 29 de noviembre de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 6730 y con fecha 01 de diciembre el Egreso 32-40 y la Transferencia Electrónica N°40 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 05 de abril de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	7.722.312
Gastos Actividades Culturales	19.440.151
Gastos Administrativos y Operacionales	2.203.465
<b>Total Rendición</b>	<b>29.365.928</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100,08%**, superando en **\$24.928** a la subvención, monto que fue cubierto con recursos propios de la Corporación Cultural de La Florida.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido, un **26,30%** cubrió gastos relativos al personal, un **66,20%** cubrió gastos de actividades culturales y un **7,50%** para gastos administrativos y operacionales.





DIRECCIÓN DE CONTROL

2.1.1.6. Subvención para la realización de la actividad "Imágenes Floridas Murales para la comuna".

Con fecha 17 de noviembre de 2010, según acuerdo N° 622 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°73, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$10.000.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°4877, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 23 de noviembre de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 29 de noviembre de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 6729 y con fecha 01 de diciembre el Egreso 32-39 y la Transferencia Electrónica N°39 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 20 de Julio de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Actividades Culturales	8.888.889
Reintegro*	1.111.111
<b>Total Rendición</b>	<b>10.000.000</b>

\*Según consta en comprobante de ingreso N°2650546del 04/02/2010

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **88,89%**, puesto que reintegro un **11,11%** del monto aprobado por el concejo municipal.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido y utilizado, éste cubrió gastos de actividades culturales.

2.1.1.7. Subvención para realización de concurso público de proyectos, modalidad de apoyo a la creación de artistas locales, correspondiente a fondos de talentos culturales.

Con fecha 17 de noviembre de 2010, según acuerdo N° 623 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°73, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$20.000.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°4878, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 23 de noviembre de 2010, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 29 de noviembre de 2010, de acuerdo al Decreto de Pago N° 6731 y con fecha 01 de diciembre el Egreso 32-41





DIRECCIÓN DE CONTROL

y a la Transferencia Electrónica N° 41 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 13 de Enero de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en actividades culturales	20.000.000
<b>Total Rendición</b>	<b>20.000.000</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100%**, a su vez, se puede destacar que ésta fue ocupada para gastos en actividades culturales.

En resumen, de los fondos aportados mediante subvenciones a la Corporación Cultural, y de acuerdo a las rendiciones recibidas, un **74,18%** fue utilizado para gastos en actividades culturales, un **22,29%** para gastos en personal, un **2,84%** para gastos administrativos y operaciones y un **0,68%** fueron reintegrados. Gráfico en **Anexo N°2**

#### 2.1.2. Al primer semestre año 2011

Durante este periodo, la Corporación Cultural de La Florida, registró un total de ingresos por **\$43.302.425**, de los cuales **\$29.800.000**, corresponde a 2 subvenciones entregados por este municipio.

Por lo tanto se puede determinar, para el periodo determinado, que la Corporación tiene un grado de dependencia para su financiamiento con el municipio del **68,82%**, y el restante **31,18%**, se obtiene a través de aportes de terceros o autogenerados.

El detalle de cada una de estas subvenciones entregadas a la Corporación Cultural de La Florida, se detallan a continuación.

##### 2.1.2.1. Subvención para gastos en personal y actividades culturales

Con fecha 12 de enero de 2011, según acuerdo N° 695 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°78, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$75.000.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°219, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 31 de enero de 2011, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

En relación a subvención, y a convenio suscrito, está se entregara a modo de aportes, según el siguiente desglose:



DIRECCIÓN DE CONTROL

- a. \$13.000.000 al momento de suscribirse el presente convenio entre las partes.
- b. \$15.000.000 correspondiente al mes de marzo de 2011.
- c. \$17.000.000 correspondiente al mes de mayo de 2011.
- d. \$15.000.000 correspondiente al mes de julio de 2011.
- e. \$15.000.000 correspondiente al mes de octubre de 2011.

En efecto, se deja establecido que no se dará curso a remesas posteriores sin el previo cumplimiento de la respectiva rendición.

**A) \$13.000.000 al momento de suscribirse el presente convenio entre las partes.**

De acuerdo al aporte ya mencionado, con fecha 1 de febrero de 2011, según el Decreto de Pago N° 429 y con fecha 02 de febrero el Egreso 32-14 y la Transferencia Electrónica N°14 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 11 de abril de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	11.043.532
Gastos en Actividades Culturales	587.081
Gastos Administrativos y Operacionales	307.764
<b>Total Rendición</b>	<b>11.938.377</b>

*\*Pendiente de rendición: 1.061.623*

Con fecha 04 de mayo de 2011, se recibió rendición pendiente por parte de la Corporación, según el siguiente detalle.

Gastos en Actividades Culturales	682.505
Gastos Administrativos y Operacionales	384.090
<b>Total Rendición</b>	<b>1.066.595</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100,04%**, superando en **\$4.972** a la subvención, monto que fue cubierto con recursos propios de la Corporación Cultural de La Florida.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido, un **84,92%** cubrió gastos relativos al personal, un **9,76%** cubrió gastos de actividades culturales y un **5,32%** para gastos administrativos y operacionales.

**B) \$15.000.000 correspondiente al mes de marzo de 2011.**

De acuerdo al aporte ya mencionado, y con cumplimiento con lo dispuesto en el convenio, con fecha 31 de marzo de 2011, según el Decreto de Pago N° 1526 y con fecha 19 de abril el Egreso 32-27 y





DIRECCIÓN DE CONTROL

la Transferencia Electrónica N°27 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 20 de julio de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos en Personal	7.271.782
Gastos en Actividades Culturales	5.215.804
Gastos Administrativos y Operacionales	2.527.710
<b>Total Rendición</b>	<b>15.015.296</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100,10%**, superando en **\$15.296** a la subvención, monto que fue cubierto con recursos propios de la Corporación Cultural de La Florida.

A su vez, podemos destacar que del monto total rendido, un **48,43%** cubrió gastos relativos al personal, un **34,74%** cubrió gastos de actividades culturales y un **16,83%** para gastos administrativos y operacionales.

**2.1.2.2. Subvención para gastos en estímulo a la participación en la vida cultural de los jóvenes estudiantes de La Florida.**

Con fecha 27 de abril de 2011, según acuerdo N° 767 adoptado por el concejo municipal en sesión ordinaria N°88, se aprobó a la Corporación Cultural de La Florida, una subvención por **\$1.800.000**, por el objetivo ya mencionado, el mismo día, de acuerdo al Decreto Exento N°1366, se decretó la aprobación de la subvención ya indicada.

Con fecha 15 de abril de 2011, se firmó el convenio entre la Municipalidad de La Florida y la Corporación Cultural de La Florida.

Con fecha 29 de abril de 2011, de acuerdo al Decreto de Pago N° 2002 y con fecha 06 de mayo el Egreso 40-1445 y el Cheque N°113006 se le otorgaron los recursos a la Corporación Cultural.

Con fecha 16 de junio de 2011, se recibió rendición por parte de la Corporación Cultural de La Florida, según el siguiente detalle:

Gastos Actividades Culturales	1.800.000
<b>Total Rendición</b>	<b>1.800.000</b>

Al respecto, cabe señalar que la subvención otorgada, cumplió con el objetivo al **100%** y en su totalidad fue utilizada para actividades culturales.

En resumen, de los fondos aportados mediante subvenciones a la Corporación Cultural, y de acuerdo a las rendiciones recibidas, un **27,78%** fue utilizado para gastos en actividades culturales, un



DIRECCIÓN DE CONTROL

61,42% para gastos en personal, un 10,80% para gastos administrativos y operacionales Gráfico en Anexo N°2

2.2.Verificación de los registros, de las transferencias realizadas a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la ley N°19.862.

En relación a la verificación, sobre el registro de personas jurídicas receptoras de fondos públicos, ésta actualmente cumple con lo dispuesto en la ley N°19.862, salvo en la siguiente situación que se detalla a continuación:

2.2.1. Error en digitación del Decreto Exento.

Al respecto, la ficha de transferencia N°1169346, alude al Decreto Exento N°57 del día 07.10.2010, debiendo ser el Decreto Exento N°59 del día 07.01.2010.

### 3. OTRAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA AUDITORÍA

3.1.Validación del registro en la contabilidad

En relación a la validación, el examen evidenció que toda vez que se analizó una transacción, está actualmente cumple con lo dispuesto en la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, cuyo texto se contiene en el oficio C.G.R. N°60.820, de 2005 y el oficio C.G.R. N°36.640 de 2007, salvo en las siguiente situación que se detalla a continuación:

3.1.1. Reintegro mal contabilizado

Se observa que el reintegro por \$1.111.111 según orden de registro N°2650546, de la subvención otorgada para la realización de la actividad "Imágenes Floridas Murales para la comuna", fue contabilizado en la cuenta 1150899999999 "Otros", debiendo ser contabilizada en la cuenta 1150899001003001 "Reintegro Subvenciones". Imagen en Anexo N°3.





DIRECCIÓN DE CONTROL

#### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En mérito de lo expuesto anteriormente, cabe concluir y recomendar por esta Dirección de Control lo siguiente:

##### I. Sobre evaluación de control interno

Al respecto, es importante que a la mayor brevedad posible sea designado un(a) Director(a) Ejecutivo(a) para continuar con el normal funcionamiento de la Corporación Cultural de La Florida.

##### II. Sobre la verificación y evaluación de las subvenciones entregadas por la Municipalidad de la Florida a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la letra A del Art. N°4 y letra G, del Art. N°5, de la ley 18.695 "Orgánica de Municipalidades".

En relación, a la verificación y evaluación de las subvenciones, queda en evidencia, que cada una de ellas fue utilizada y rendida de acuerdo a los objetivos planteados en los respectivos decretos exentos, a su vez, para un mejor entendimiento de cómo fueron utilizados los recursos, al final de este informe, en Anexo N°2, se encuentra gráficos que detallan los gastos según actividad para el año 2010 y para el 1er. Semestre del 2011.

A su vez, existe un cumplimiento a cabalidad respecto a lo dispuesto en la letra A del Art. 4 y letra G del Art. N°5 de la Ley Orgánica de Municipalidad, puesto que la Corporación Cultural de La Florida, a través de las subvenciones, desarrolla una actividad específica, en este caso de Cultura, que siendo de desarrollo propio de la Municipalidad de La Florida, la Corporación contribuye al cumplimiento.

##### III. Sobre la verificación de los registros, de las transferencias realizadas a la Corporación Cultural de La Florida, de acuerdo a la ley N°19.862.

Queda en evidencia, que actualmente se cumple con lo dispuesto en la ley N°19.862.

Sin embargo existe una situación, que se encuentra presente en el numeral 2.2.1., que debe ser regularizado a la brevedad.



DIRECCIÓN DE CONTROL

#### IV. Sobre la validación del registro en la contabilidad

Sobre el particular, el examen reflejó, que toda vez que se reviso una transacción, esta cumplía con lo dispuesto en la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, cuyo texto se contiene en el oficio C.G.R. N°60.820, de 2005 y el oficio C.G.R. N°36.640 de 2007.

Salvo en la situación planteada en el numeral 3.1.1., que debe ser enmendado a la brevedad.

Saluda atentamente a usted,



**ARTURO MOLINA ZAMORA**  
**DIRECTOR DE CONTROL**

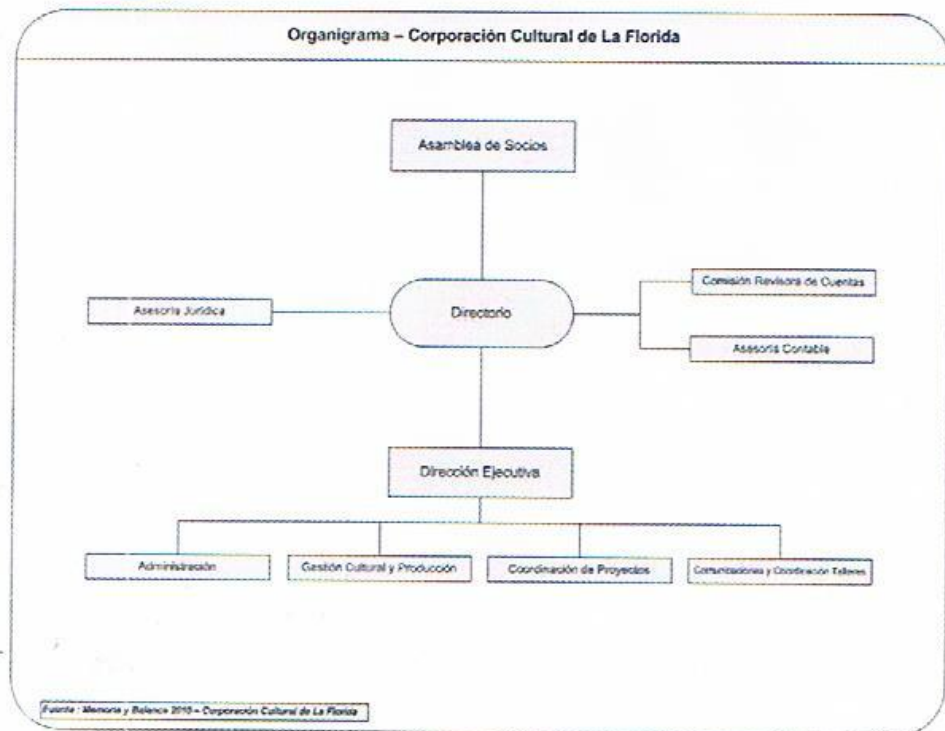
AMZ/CMU/CEG/SCS/scs  
Distribución:  
✓ Destinatarios  
✓ Archivo Correlativo





DIRECCIÓN DE CONTROL

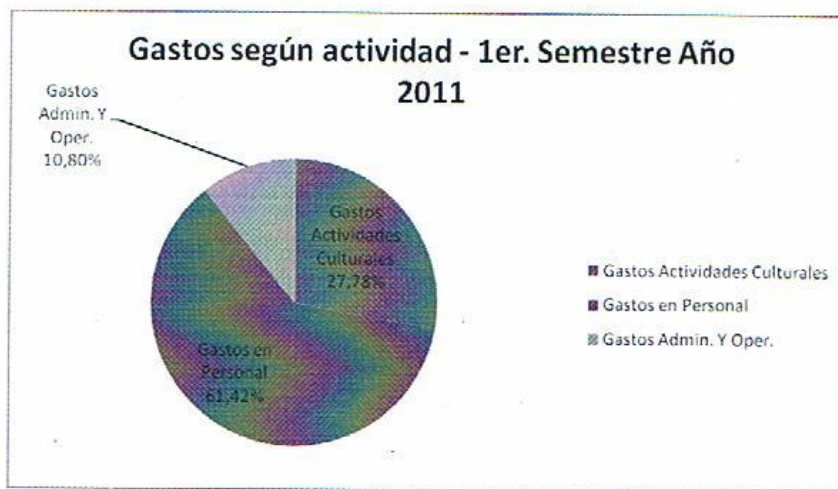
### Anexo 1 – Organigrama de la Corporación Cultural de La Florida





DIRECCIÓN DE CONTROL

Anexo 2 – Gráficos de gastos según actividad.







DIRECCIÓN DE CONTROL

### Anexo 3 – Imagen de Sistema Contabilidad – Reintegro Rendición

**Ordenes de Ingreso**

**Ordenes de Ingreso**

Número: 2650546      Fecha: 28/07/2011      Girador: abustana

RUT: 65235450-5      Nombre: CORPORACION CULTURAL DE LA FLORIDA      Mod

Dirección: SERAFIN ZAMORA 6792 LA FLORIDA      Comuna: LA FLORIDA

Fecha Emisión: 04/02/2011      Fecha Vencimiento: 28/02/2011

Concepto: VARIOS CONTABILIDAD 2

Rol:

Glosa: REINT. SUBVENCION REMESA  
CHEQUE SERIA AC0031 BANCO BBVA DE FECHA 01-02-2011

Cuentas:

Cuenta	
1150899001002	
1150899001999	
1150899999999	1111111
1150702009003	

Total Girado: 1111111

Total Pagado: 1111111      4/2/2011

Total Descargado: 0

Cajero: rarzola      Fecha Reg: 04/02/2011 11:46:01

Otros: