



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**AREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

DAA N° 961/2009

Remite Informe N° 164, de 2009, sobre auditoría intermedia al Programa Orígenes, Fase II, Desarrollo Integral de Pueblos Originarios, Contrato de Préstamo BID N°1784/OC-CH, de la Corporación Nacional Forestal.

<b>DIRECCION EJECUTIVA</b>	
INGRESO N°	1372
BANDEJA N°	TARJ.
FECHA:	12 NOV 2009

SANTIAGO, 11 NOV 2009. 062790

Cumplo con enviar a Ud. para su conocimiento y fines consiguientes, copia del Informe N° 164 de 2009, preparado por esta Contraloría General, correspondiente a la auditoría efectuada al "Programa Orígenes, Fase II, Desarrollo Integral de Pueblos Originarios", Contrato Préstamo BID N° 1784/OC-CH, entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2009, el que es financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo N°1784/OC-CH del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL  
*Patricia Arriagada Villouta*  
ABOGADO JEFE  
DIVISIÓN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA

A LA SEÑORA  
DIRECTORA EJECUTIVA  
CORPORACION NACIONAL FORESTAL  
PRESENTE  
PBZ/sbc

RTE  
ANTECED



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

**METODOLOGÍA**

El examen se realizó de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría aceptadas por esta Contraloría General y, en consecuencia, incluyó comprobaciones selectivas de los registros y documentos que respaldan los ingresos y gastos efectuados durante el período examinado, una evaluación de los procesos de adquisiciones y del sistema de control interno, como también la aplicación de otros procedimientos que se consideren necesarios.

**UNIVERSO Y MUESTRA**

Los ingresos de CONAF, a nivel nacional, durante el período examinado, ascendieron a \$ 308.932.000 y los gastos alcanzaron a \$ 193.101.862, de los cuales \$ 10.733.722 y \$ 531.761 respectivamente, corresponden al Nivel Central.

Para efectos de la presente auditoría, se determinó revisar el 100% tanto de los ingresos institucionales como de los gastos del Nivel Central.

**I.- SITUACION FINANCIERA DEL PROGRAMA**

1. Ejecución presupuestaria

Durante el período auditado, el gasto a nivel de la institución fue de \$ 193.101.862 y en el Nivel Central de \$ 531.761.

2. Movimiento de Fondos

2.1 Ingresos

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2009, la Corporación dispuso para la ejecución del Programa un total de \$ 333.253.364, de los cuales \$ 24.321.364 corresponden al saldo del año 2008 y \$ 308.932.000 a las transferencias recibidas en el presente ejercicio, monto igual al presupuesto autorizado para el año 2009. Al respecto, cabe señalar que los recursos se recibieron en dos partidas, una de \$ 196.932.000 y otra de \$ 112.000.000, ambas el 28 de enero de 2009.

*M/S*  
*ca*





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

A la fecha del examen, los recursos disponibles se encontraban distribuidos en las regiones participantes según el siguiente detalle:

REGIONES	SALDOS CUENTAS CORRIENTES AL 31/12/2008 \$	REMESAS AÑO 2009 \$	TOTALES \$
I	3.224.630	14.000.000	17.224.630
II	2.723.633	5.000.000	7.723.633
VIII	997.750	0	997.750
IX	1.181.711	105.000.000	106.181.711
X	7.901.536	30.204.494	38.106.030
XIV	2.501.159	67.823.197	70.324.356
XV	431.990	11.000.000	11.431.990
Nivel Central	5.358.955	75.904.309	81.263.264
TOTAL	24.321.364	308.932.000	333.253.364

Respecto de las remesas del año 2009 para el Nivel Central por \$ 75.904.309, es dable dejar establecido que incluyen las remesas pendientes de distribuir a las regiones.

Ahora bien, el Nivel Central dispuso de \$ 16.092.677, total conformado por remesas de \$ 10.733.722 y por \$ 5.358.955 de saldo en cuenta corriente, al 31 de diciembre de 2008.

## 2.2 Gastos

En el periodo auditado, el gasto a nivel institucional, ascendió a \$ 191.792.564. Del total citado, \$ 531.761 corresponden a desembolsos del Nivel Central, los cuales se pagaron por concepto de viáticos del Coordinador del Programa.

ca





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

2.3 Rendiciones de cuentas

En relación con este punto, corresponde informar que la Corporación Nacional Forestal, mediante ORD N° 74, de 23 de abril de 2009, enviado a la Coordinación Nacional del Programa Orígenes – CONADI, rindió \$ 11.896.159 y \$ 19.970.782, por los gastos efectuados a nivel nacional, entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2009 y, por ORD N° 115, de 17 de junio de 2009, los del período 1 de abril al 31 de mayo de 2009, por \$ 99.079.861.

Cabe hacer presente que en las citadas rendiciones no se incluyeron los desembolsos del mes de junio de 2009, ascendentes a \$ 62.155.060, cuyo detalle por Región se muestra a continuación:

REGIONES	GASTO RENDIDO 1/01-31/05 \$ (1)	GASTO JUNIO 2009 \$ (2)	TOTAL GASTO AL 30/06/2009 \$ (1+2)	SALDO CUENTA CORRIENTE AL 30/06/2009 \$ (3)	TOTAL \$ (1+2+3)
I	5.166.162	1.789.085	6.955.247	11.956.894	18.912.141
II	464.164	2.247.943	2.711.207	5.643.633	8.354.840
VIII	0	0	0	1.016.015	1.016.015
IX	65.849.225	31.981.187	97.830.412	22.105.182	119.935.594
X	24.022.402	564.674	24.587.076	4.071.716	28.658.792
XIV	28.487.303	24.471.598	52.958.901	11.109.930	64.068.831
XV	6.425.785	1.101.473	7.527.258	4.843.265	12.370.523
N. Central	531.761	0	531.761	80.731.503	81.263.264
TOTAL	130.946.802	62.155.060	193.101.862	141.478.138	334.580.000

Es importante dejar establecido que del análisis de las cifras expuestas, se determina una diferencia de \$ 1.326.636 respecto de la disponibilidad del año de \$ 333.253.364, respecto de la cual no se obtuvo explicación de la Corporación.

2.4 Fondos por rendir

Al respecto, se debe precisar que las rendiciones mensuales que las regiones remiten al Nivel Central no señalan los recursos que se encuentran pendientes de rendir y de ese total, el monto que se encuentra en poder de las comunidades; en consecuencia, la Corporación Nacional Forestal no informa a la CONADI, sobre esta materia.





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

Al respecto, es preciso indicar que la diferencia que muestra la Región de Tarapacá, corresponde a imposiciones de diciembre de 2008, retenidas y devengadas por \$ 191.393 y que fueron rendidas al Nivel Central en febrero y marzo del presente año por \$ 186.013 y \$ 5.380, respectivamente. Cabe hacer presente que la diferencia de \$ 2, correspondientes a los montos registrados en el SIGFE se debe a una regularización al pago de imposiciones de la Caja de Los Andes de los meses de noviembre y diciembre de 2008.

A su vez, los \$ 28.571 se refieren al pago realizado a don Cristián González Hidalgo, Rut 13.160.756-3, por concepto de consultoría, el cual se encuentra registrado en el Sistema de Información para la Gestión Financiera y no fue incluido en la planilla de gastos de la Región.

En relación con la disconformidad que se aprecia en la Región de La Araucanía, se señala que ésta se explica porque la rendición al 31 de mayo de 2009 no contiene gastos por \$ 1.366.440, los que sí fueron contabilizados en el SIGFE e incorporados en la nómina de gastos del mes de junio enviada al Nivel Central. El detalle de los citados gastos se muestra en el cuadro siguiente:

DETALLE GASTO	NOMBRE	RUT	MONTO \$
Viáticos líquidos, mayo (incluye gastos)	Varios		151.256
Descuentos CCAF de Los Andes, mayo	Rodrigo Henríquez	18.156.705-6	237.814
Impuesto a la renta, mayo	Rodrigo Henríquez	18.156.705-6	14.487
Viáticos líquidos, mayo (incluye gastos)	Varios		76.640
Descuentos CCAF de Los Andes, mayo	Máximo Moreno M.	14.322.611-5	201.448
Impuesto a la renta, mayo	Máximo Moreno M.	14.322.611-5	8.556
Descuentos bienestar	Héctor Muñoz P.	13.112.560-7	10.000
Viáticos líquidos, mayo (incluye gastos).	Varios		69.316
Descuentos CCAF La Araucana, mayo	Héctor Muñoz P.	13.112.560-7	38.657
Descuentos CCAF de Los Andes, mayo	Héctor Muñoz P.	13.112.560-7	262.078
Impuesto a la renta, mayo	Héctor Muñoz P.	13.112.560-7	18.620
Impuesto a la renta, mayo	Alexis Sepúlveda C.	15.438.431-6	2.955
Descuentos CCAF de Los Andes, mayo	Alexis Sepúlveda C.	15.438.431-6	167.709
Viáticos mayo (incluye gastos)	Varios		106.904
	Total		1.366.440





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

Por su parte, la diferencia de \$ 28.571 que se observa en los gastos del mes de junio de la Región de Arica y Parinacota, corresponde a un desembolso realizado en la Región, según glosa del documento contable, por concepto de "Pago devolución Bono Sr. FGranco Venegas junio", registrado en el SIGFE y que no fue informado al Nivel Central como gasto del mes respectivo.

**III.- CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE ADQUISICIONES**

En el Plan de Adquisiciones, para el Nivel Central, se registran operaciones relacionadas con viáticos del Coordinador Nacional, del Administrador Financiero y del Profesional Técnico CONAF- ORIGENES, por un total de \$ 3.873.752, existiendo un 14 % de cumplimiento, a la fecha del examen.

**IV.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La auditoría permitió determinar deficiencias de control interno relacionadas con:

→ a) Conciliaciones Bancarias

→ Las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente del Programa de cada una de las regiones, no adjuntan certificado bancario, con excepción de las correspondientes a la VIII Región.

→ Por su parte, la conciliación de la IX Región del mes de febrero de 2009, no acompaña la cartola bancaria.

→ Asimismo, las conciliaciones de la XIV Región de los meses de febrero, marzo, abril y mayo de 2009, no adjuntan la cartola bancaria. No obstante, en los meses de marzo y abril se acompaña una "Consulta de Movimientos" del período.

→ del mes de febrero de la Región de Los Ríos, corresponde señalar que incluye una nómina de "Egreso no contabilizados", todos de 13 de febrero de 2009, por un monto total de \$ 10.204.836. Al respecto, cabe indicar que cada uno de los once egresos detallados está individualizado con un número de cartola distinto entre sí y las que, además, no señalan el período que informan.





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

b) Nivel Central

Referente a la labor del administrador financiero, se debe señalar que no existió control sobre la información bancaria remitida por las regiones. Es así como, al consultar sobre las deficiencias mencionadas precedentemente, CONAF no explicó las situaciones detectadas.

**V.- CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

En relación con el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio CONADI – CONAF, se informa lo siguiente:

QUINTO: Administración de los recursos aportados por el Programa

Los recursos del Programa en el Nivel Central, se manejan en el Banco Santander Santiago, cuenta corriente N° 74-0034011-5

SEPTIMO: Informes

En lo que se refiere al envío de "Un Informe Financiero mensual que dé cuenta del gasto efectuado en dicho período con cargo a los recursos transferidos por el Programa y los aportados por el Subejecutor, en la forma señalada en el Reglamento Operativo", es conveniente hacer presente que no se cumple con los términos señalados en el citado Convenio, toda vez que en el período auditado se prepararon tres rendiciones, las que fueron remitidas a CONADI en las fechas indicadas en el punto 2.3, del presente Informe.

Con respecto al informe financiero semestral consolidado, se informa que no se dio cumplimiento al plazo señalado en el Convenio de Colaboración; documento que se encontraba en proceso de elaboración a la fecha de la presente auditoría

El informe Técnico Semestral a junio de 2009, se remitió oficialmente a la Coordinación Regional del Programa Orígenes mediante ORD N° 335, de 30 de junio de 2009.





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA  
ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

**VI.- SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES AÑO ANTERIOR**

Sobre la materia, cabe señalar que CONAF no ha efectuado la regularización de los recursos del Programa que transfirió desde la cuenta corriente N° 74-0034011-5 del Banco Santander a la cuenta de operaciones de la Corporación, cuenta corriente N° 80-10238-1-00 del mismo Banco, los que además fueron ingresados a sus registros contables.

**VII.- CONCLUSIONES**

Del resultado del examen practicado, se concluye que, en términos generales, la Corporación Nacional Forestal da cumplimiento a las exigencias establecidas en el Contrato de Préstamo, el Convenio de Colaboración y el Reglamento Operativo.

No obstante lo anterior, de la auditoría se determinaron observaciones relacionadas con discrepancias entre la información registrada en el SIGFE y el gasto informado por las regiones, como asimismo, con el faltante de documentación de respaldo del movimiento bancario.

A la vez, se determinó incumplimiento de las cláusulas del Convenio de Colaboración con CONADI, en lo que se refiere a la presentación de informes.

Las medidas adoptadas para regularizar las observaciones planteadas deberán ser informadas a esta Contraloría General, sin perjuicio de su verificación en la próxima auditoría.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL  
**CARMEN CARMONA RÍOS**  
SUBJEFE  
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA







**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

INFORME N° 164, de 2009 SOBRE  
AUDITORÍA INTERMEDIA AL PROGRAMA  
ORÍGENES, FASE II, DESARROLLO  
INTEGRAL DE PUEBLOS ORIGINARIOS,  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID  
N° 1784/OC-CH, EFECTUADA EN EL NIVEL  
CENTRAL DE LA CORPORACIÓN  
NACIONAL FORESTAL.

---

SANTIAGO, 11 NOV. 2009

En cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización del presente año, de esta Contraloría General, se ha realizado una auditoría de carácter intermedia a los gastos del período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2009, ejecutados por el Nivel Central de la Corporación Nacional Forestal, CONAF, en su calidad de subejecutor del Programa Orígenes, Fase II, Desarrollo Integral de Pueblos Originarios, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y aportes del Gobierno de Chile, en virtud al Contrato de Préstamo N° 1784, suscrito entre la República de Chile y el BID.

**OBJETIVO**

La finalidad de esta auditoría fue comprobar, en el período señalado, la materialización de los objetivos del Programa, especialmente verificar los ingresos y gastos del mismo, el cumplimiento de las cláusulas contractuales incluidas en el Contrato de Préstamo, y los artículos del Reglamento Operativo y del Convenio de Colaboración, como asimismo, examinar los procesos y plan de adquisiciones del año 2009, evaluar los controles internos relacionados con el Programa y constatar la correcta utilización, registro y rendición de sus fondos.

Contralor General  
de la República

A LA SEÑORITA  
JEFA DE LA DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA  
PRESENTE  
CPC/PDC





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**  
**ÁREA DE SALUD, AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE**

Ahora bien, de acuerdo con lo registrado en el SIGFE, al 30 de junio de 2009 existían \$ 28.928.108 en poder de comunidades de las regiones II, IX, X, XIV, según el detalle siguiente:

Región	Montos pendientes de rendición (\$)
II	2.513.484
IX	8.951.460
X	10.730.431
XIV	6.732.733
Total (\$)	28.928.108

**II.- EXAMEN DE CUENTAS**

→ Sobre la materia, se puede señalar que para el examen del gasto ejecutado por el Nivel Central, esta Contraloría General tuvo a la vista las liquidaciones de viático rendidas, nóminas N° 250, 255 y 270; sin embargo, éstas no adjuntaban la documentación de respaldo que lo originó.

⇒ En relación con los desembolsos informados mensualmente por las regiones mediante planillas Excel, cabe indicar que se determinó que las regiones I, IX y XV presentan diferencias entre el monto rendido a mayo de 2009, el gasto informado del mes de junio y lo registrado en el SIGFE en esos mismos períodos, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Región	Planillas de regiones \$	Gasto registrado en el SIGFE \$	Diferencia \$
<u>Tarapacá</u>			
Gastos rendidos a mayo 2009	5.166.162	4.974.771	191.391
Gastos mes de junio 2009	1.789.085	1.817.656	-28.571
<u>La Araucanía</u>			
Gastos rendidos a mayo 2009	65.849.225	67.215.665	-1.366.440
Gastos mes de junio 2009	31.981.187	30.614.747	1.366.440
<u>Arica y Parinacota</u>			
Gastos rendidos a mayo 2009	6.425.785	6.425.785	0
Gastos mes de junio 2009	1.101.473	1.130.044	-28.571

