



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

CBD/LMF/RMC

SOBRE ANTECEDENTES APORTADOS  
POR LA MUNICIPALIDAD DE YUMBEL, EN  
RESPUESTA AL INFORME FINAL N° 734,  
DE 2021, DE ESTA CONTRALORPIA  
REGIONAL.

---

CONCEPCIÓN,

La Municipalidad de Yumbel, en respuesta al oficio N° E169023, de 27 de diciembre de 2021, de este origen, subió a la plataforma informática denominada Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, (SSA-CGR), el oficio N° 182, de 16 de febrero de 2022 y los antecedentes complementarios relativos a la observación incluida en el capítulo III, sobre Examen de Cuentas, numeral 5, relacionada con desembolsos insuficientemente acreditados del Informe Final N° 734, de 2021, sobre auditoría a las transferencias efectuadas por parte de la Subsecretaría del Interior a esa entidad edilicia, destinadas a cubrir los gastos extraordinarios provocados por la pandemia COVID-19.

Al respecto, cabe señalar que la referida observación, contenida en el numeral 5, se refiere a 1.079 cupones de gas de 15 kg, que ascienden a \$11.739.520 y 488 tarjetas giftcard por la suma de \$19.520.000, que totalizan un monto de \$ 31.259.520, cuya entrega no fue debidamente acreditada.

Sobre la materia, es dable señalar que mediante el citado oficio N° E169023, de 2021, esta Entidad de Control remitió al alcalde el informe final antes individualizado, otorgando un plazo de 30 días hábiles, para que la entidad acreditara documentalmente la entrega de tales beneficios, indicándose que en caso contrario se formularía el reparo pertinente.

En dicho contexto, la autoridad edilicia en su oficio expone, en síntesis, que se recabó mayor información, a través de una reunión sostenida con el director de la Dirección de Desarrollo Comunitario, DIDECO, de la época, don Roberto [REDACTED]; y a través de visitas efectuadas a cada uno de los beneficiarios de cupones de gas y giftcards que no firmaron en su momento las nóminas de entrega correspondientes, principalmente por encontrarse afectados por

AL SEÑOR  
ALCALDE DE LA  
MUNICIPALIDAD DE YUMBEL  
YUMBEL

DISTRIBUCIÓN

- Director de Control Interno.
- Unidad de Seguimiento y Apoyo al Cumplimiento de la Contraloría Regional del Biobío.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Covid-19, con el objeto de obtener las firmas de recepción respectivas y así justificar la entrega de tales beneficios.

Asimismo, manifiesta que las acciones precedentemente indicadas, fueron llevadas a cabo por el Director de Control, personal del Departamento de Salud Municipal y la Dirección de Desarrollo Comunitario, DIDECO.

Así las cosas, expone respecto de las acciones realizadas por la DIDECO, que el actual director dispuso de 3 funcionarios para realizar las visitas a terreno y recolectar las firmas de los beneficiarios, más una persona adicional encargada de realizar llamados telefónicos, obteniéndose el respaldo de la entrega de 44 cupones de gas y 44 tarjetas giftcards. Asimismo, manifiesta que al realizar el cruce de información entre la planilla utilizada para el proceso de recolección de firmas con los certificados Covid-19 positivo, aportados por el Departamento de Salud Municipal, se obtuvo el respaldo de la entrega de 25 beneficios adicionales.

Enseguida, plantea que las gestiones desarrolladas por el Departamento de Salud, permitieron obtener antecedentes de 214 entregas de tarjetas giftcards y 120 cupones de gas. Agrega, que en atención a que en el año 2020, a pocos meses de iniciada la pandemia y sin vacuna alguna, se determinó en reunión sostenida con el administrador municipal y el director DIDECO, de la época, prescindir de las firmas de las personas con Covid-19 positivo, ya que tal situación podría generar un riesgo para la salud de los funcionarios, acompañando en esta oportunidad 42 actas firmadas y los certificados Covid-19 de las personas que recibieron tales beneficios sociales.

Luego, en relación a las gestiones realizadas por el Director de Control, manifiesta que se sostuvo una reunión el 10 de enero de 2022, con el ex director de la DIDECO, don Roberto [REDACTED], titular en el cargo durante el período en que se realizaron las entregas de ayuda que se observan, instancia en la cual hizo entrega de una gran cantidad de documentación relacionada con la materia, con la que se procedió a realizar un cruce de información, determinando que no fueron remitidos a esta Sede de Control, los antecedentes de los días 3, 5 y 6 de agosto de 2020, y dos nóminas con certificados rezagados, los cuales fueron escaneados en su momento, pero por alguna razón que desconoce no los suministraron, cuyo respaldo se encuentra en manos del funcionario don Marcelo [REDACTED], quien trabajó junto a un equipo en la digitalización y envió a la dirección de Finanzas. Añadiendo, que la suma final de lo anteriormente descrito alcanza a 718 cupones de gas y 60 tarjetas giftcard.

En dicho contexto, señala que en relación con las nóminas de los días 3, 5 y 6 de agosto de 2020, que fueron entregadas en archivos al director de Control, junto a dos nóminas de rezagados, existen 199 entregas que no se encuentran debidamente respaldadas con las copias de los certificados y que según lo señalado por el señor [REDACTED], y ratificado por don Marcelo [REDACTED],



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

tales respaldos existirían en la bodega o archivo de la DIDECO. El detalle se presenta en el anexo N°1.

Finalmente, expone que de un total de 1.079 cupones de gas y 488 giftcard observados por esta Contraloría Regional, DIDECO respaldó la entrega de 69 de cada uno de ellos, en tanto el DAS de la municipalidad acompañó antecedentes de la entrega de 120 y 214 vales respectivamente y lo informado por el Director de Control, aclaró la entrega de 523 y 45 de estos, quedando un saldo pendiente por justificar de 367 cupones de gas y 160 tarjetas giftcard.

Ahora bien, del análisis efectuado a los nuevos antecedentes acompañados por la entidad en su respuesta, cuyo detalle pormenorizado se presenta en el anexo N° 2, se verificó la entrega de 290 cupones de gas, permaneciendo aún sin acreditar la cantidad 789, por un monto de \$8.584.320, ello por cuanto el municipio no adjunta los documentos de respaldo que permitan acreditar su disposición final al beneficiario.

En el mismo sentido, es dable señalar, respecto de las tarjetas giftcard objetadas, que conforme a los nuevos antecedentes acompañados por la municipalidad, se verificó, en esta oportunidad, la entrega de 298 tarjetas, quedando pendientes de acreditar un total de 190, por un monto global de \$7.600.000.

En la tabla siguiente, se presenta el detalle de lo expuesto en los párrafos precedentes.

Tabla N° 1, Resumen de beneficios sociales pendientes de acreditar por parte de la Municipalidad de Yumbel.

CONCEPTO	CANTIDAD DE BENEFICIOS SOCIALES PENDIENTES DE ACREDITAR	
	CUPONES DE GAS DE 15 kg	TARJETAS GIFTCARD
Beneficios pendientes de acreditar determinado según IF N° 734, de 2021.	1.079	488
Beneficios acreditados según oficio N° 182, de 2022, de la Municipalidad de Yumbel	-290	-298
Beneficios sociales sin respaldo de su entrega	789	190
Monto de beneficios pendiente de acreditar	\$8.584.320	\$7.600.000
Monto final pendiente de acreditar	\$16.184.320	

Fuente: Elaboración propia, en base a la información contenida en el IF N° 734, de 2021, de esta Sede de Control, el oficio N° 182, de 2022, de la Municipalidad de Yumbel y los antecedentes acompañados.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En virtud de lo expuesto y antecedentes acompañados, se subsana la observación formulada, en relación con los beneficios que fueron acreditados por el municipio, detallados en la tabla N° 1, manteniéndose lo objetado respecto de 789 cupones de gas y 190 tarjetas giftcard, cuya entrega no fue debidamente respaldada, atendido lo cual esta Entidad de Control formulará el reparo pertinente, por un total de \$16.184.320, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la ley N°10.336, sin perjuicio de lo indicado en el artículo 116, de dicha norma legal.

Saluda atentamente a Ud.

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	VICTOR HENRIQUEZ GONZALEZ	
Cargo	CONTRALOR REGIONAL	
Fecha firma	22/04/2022	
Código validación	AP5z0HI5O	
URL validación	<a href="https://www.contraloria.cl/validardocumentos">https://www.contraloria.cl/validardocumentos</a>	



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

ANEXO N° 1: Detalle de planillas indicadas en el oficio N° 182, de 16 de febrero de 2022, de la Municipalidad de Yumbel.

FECHA	NOMBRE PLANILLA	CUPONES DE GAS	TOTAL PLANILLA	TOTAL PLANILLA CON RESPALDO
03/08/2020	1-30 (03-08) 0429201 123528	30	146	146
	31-60 -0429201_ 123204	30		
	61-90 0429201 123530	30		
	91-120 ok_0429201_ 122709	30		
	121-146 0429201 121029	26		
05/08/2020	1-30_(05-08)_0429 201_ 124749	30	238	210
	31-60_0429201_ 125052	30		
	61-90_0429201_ 125311	30		
	91-120_0429201_ 125557	30		
	121-150_0429201_ 125825	30		
	151-180_0429201_ 130139	30		
	181-210_0429201_ 130433	30		
	211-238	Sin respaldo		
06/08/2020	1-30 (6-08-20) 0429201 144626	30	291	120
	31-60 (6-08-20) 0429201 144846	Sin respaldo		
	61-90(6-08-20)_0429201_ 145303	30		
	91-120(6-08-20) 0429201 145524	30		
	121-150 (6-08-20) 0429201 145802	30		
	151-180 (6-08-20)_0429201_ 150014	Sin respaldo		
	181-210	Sin respaldo		
	211-240	Sin respaldo		
	241-270	Sin respaldo		
	271-291	Sin respaldo		
REZAGADAS	(26-22-2020)-(17-30-09-20)-(17-24-20) 06182021 124322	18	47	47
	3-4-18-26-27-30-06-2020-(3-7-14-15-19-21-30-31-07-2020)-(3-11-15-09-2020 06182021 124744( 2)	29		
<b>TOTALES</b>			<b>523</b>	<b>722</b>

Fuente: Oficio N° 182, de 16 de febrero de 2022, de la Municipalidad de Yumbel.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

ANEXO N° 2: Análisis a los antecedentes detallados en las nóminas de entrega de beneficios que se acompañan al oficio N° 182, de 16 de febrero de 2022, de la Municipalidad de Yumbel.

ÁREA/UNIDAD	NOMBRE DE LA NÓMINA DE BENEFICIARIOS ENTREGADO POR EL MUNICIPIO MEDIANTE OFICIO N° 182, DE 2022	CANTIDAD DE BENEFICIOS SOCIALES ACREDITADOS		OBSERVACIÓN
		CUPONES DE GAS DE 15 kg	TARJETAS GIFTCARD	
DAS	CERTIFICADOS 01-60	2	59	Faltan certificados covid-19, folios N°s 24, 121, 128, 133, 146, 161, 166, 205.
	CERTIFICADOS 61 -120	26	60	
	CERTIFICADOS 121-180	54	54	
	CERTIFICADOS 181-214	33	33	
DIDECO	DIDECO 1	11	11	Sin observación
	DIDECO 2	23	23	Sin observación
	DIDECO 3	11	11	Sin observación
	CERTIFICADOS COVID-LISTA DE 84 BENEFICIARIOS	24	24	Sin observación
CONTROL	Copia de NÓMINA 3 AGOSTO 2020 (1)	0	0	Planillas de Excel que no acreditan la recepción de beneficios sociales.
	Copia de NOMINA 5 AGOSTO	0	0	
	Copia de NOMINA 6 DE AGOSTO (1)	0	0	
	1-30 (03-08) 0429201 123528	0	0	No se adjuntó la planilla con los antecedentes que acreditan la recepción de los antecedentes.
	31-60 -0429201_ 123204	0	0	
	61-90 0429201 123530	0	0	
	91-120 ok_0429201_ 122709	0	0	
	121-146 0429201 121029	0	0	
	1-30_(05-08)_0429 201_ 124749	30	1	Sin observación
	31-60_0429201_ 125052	0	0	No se adjuntó la planilla con los antecedentes que acreditan la recepción de los antecedentes.
	61-90_0429201_ 125311	0	0	
	91-120_0429201_ 125557	0	0	
	121-150_0429201_ 125825	0	0	
	151-180_0429201_ 130139	0	0	
	181-210_0429201_ 130433	0	0	
	211-238	0	0	
1-30 (6-08-20) 0429201 144626	28	0	De los 30 certificados acompañados, 2 de ellos no cuentan con la firma del beneficiario.	



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

ÁREA/UNIDAD	NOMBRE DE LA NÓMINA DE BENEFICIARIOS ENTREGADO POR EL MUNICIPIO MEDIANTE OFICIO N° 182, DE 2022	CANTIDAD DE BENEFICIOS SOCIALES ACREDITADOS		OBSERVACIÓN
		CUPONES DE GAS DE 15 kg	TARJETAS GIFTCARD	
CONTROL	31-60 (6-08-20) 0429201 144846	0	0	Archivo viene con una hoja en blanco, no se adjuntan las actas de entrega.
	61-90(6-08-20) 0429201 145303	0	0	No se adjuntó la planilla con los antecedentes que acreditan la recepción de los antecedentes.
	91-120(6-08-20) 0429201 145524	0	0	
	121-150 (6-08-20) 0429201 145802	0	0	
	151-180 (6-08-20)_0429201_ 150014	0	0	Archivo viene con una hoja en blanco, no se adjuntan las actas de entrega.
	181-210	0	0	No se adjuntó la planilla con los antecedentes que acreditan la recepción de los antecedentes.
	211-240	0	0	
	241-270	0	0	
	271-291	0	0	
	(26-22-2020)-(17-30-09-20)-(17-24-20) 06182021 124322	19	7	Sin observación
	3-4-18-26-27-30-06-2020-(3-7-14-15-19-21-30-31-07-2020)-(3-11-15-09-2020 06182021 124744( 2)	29	15	Sin observación
	<b>TOTAL DE BENEFICIOS ACREDITADOS</b>	<b>290</b>	<b>298</b>	-

Fuente: oficio N° 182, de 16 de febrero de 2022, de la Municipalidad de Yumbel.