

**INFORMA REVISION CUENTAS  
COMPLEMENTARIAS SALUD.**

---

**TALCA,**

**DE : AUDITORES DIRECCION DE CONTROL**

**A : SRA. SONIA MUNIZAGA REYES  
DIRECTORA DE CONTROL**

Los infrascritos se permiten informar a Ud., el resultado del examen practicado a las Cuentas Complementarias administradas por la Dirección Comunal de Salud, de acuerdo a lo solicitado por el Sr. Alcalde en sesión Ordinaria de Concejo, de fecha 07 de enero 2009.

El resultado de este trabajo permitió concluir lo siguiente:

El año 2008 la dirección comunal de salud registraba 83 cuentas complementarias, las que corresponden a los diferentes convenios celebrados. (Anexo N°1)

Se revisaron 60 cuentas complementarias de un total de 83, lo que implica un 72,3% de revisión.

Diecinueve de ellas no fue posible identificar el convenio al cual correspondían, y mediante ordinario N° 129 de marzo 2009, esta Dirección de Control solicito la información a la Dirección Comunal de Salud.

Por ordinario N° 255 de fecha 27 de Marzo del 2009.-, la Dirección Comunal de Salud informa que los convenios solicitados (19) no se encuentran en sus dependencias, muchos de ellos corresponden a convenios de más de 10 años, y que reflejan pequeños saldos, los cuales no se han ocupado, ni devuelto al Servicio.

Las cuatro cuentas restantes no fueron analizadas, ya que, no presentaron movimiento en el periodo de revisión.

El desarrollo del trabajo presento algunos inconvenientes debido a que en la Dirección Comunal de Salud carece de un control administrativo en lo que dice relación a la coordinación y custodia de los convenios celebrados. Motivo por el cual se tuvo que recurrir en reiteradas ocasiones al Servicio de Salud para aclarar determinadas situaciones.

Además, este desorden administrativo tiene como consecuencia repercusión contable, como lo es una mala gestión en la administración de cuenta, ello genera que se excedan en el gasto, o, cuentas a las cuales no se imputaron ningún tipo de gasto. (Anexo N° 1)

A continuación se dan a conocer las siguientes observaciones a las cuentas analizadas:

**1.- Nombre Convenio “ATENCION ODONTOLOGICA INTEGRAL PARA MUJERES Y HOMBRES DE ESCASOS RECURSOS”**

**Cuenta:** 114-05-01.-  
**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008  
**Objetivo:** Otorgar atención odontológica a 386 Mujeres y hombres de escasos recursos e instalar 360 prótesis dentales, para recuperar su salud y mejorar su estilo de vida.

**Presupuesto:** \$40.492.027.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$918.400.- (1)  
**Diferencia Ingresos:** \$(39.573.627).-

**Ocupado:** \$918.400.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$0.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

Observaciones: En relación al monto señalado de \$918.400.- este dice relación con el D.A. N° 2608 de fecha 10 de septiembre del 2008, el cual autoriza la cancelación de medicamentos e insumos de la compra Asociativa, dejando establecido el monto señalado anteriormente. Sin embargo el objetivo del convenio no señala este gasto.  
Por este convenio, la Municipalidad no registra ingresos provenientes del Servicio de Salud.

**2.- Nombre Convenio: “CONVENIO SALAS IRA”**

**Cuenta N°:** 114-05-02  
**Vigencia:** 01 de febrero 2008, sujeto a disponibilidad de recursos que aporte el ministerio de salud para su financiamiento.  
**Objetivo:** Recursos destinados s/ necesidades locales en un rango no inferior 80% para reforzamiento recurso humano, y no superior a un 20% para la adquisición de insumos y/o fármacos que permitan el diagnóstico y tratamiento.

**Presupuesto:** \$2.000.000.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$2.000.000.- (1)  
**Diferencia Ingresos:** \$0.-  
**Ocupado:** \$2.000.000.- (2)

Saldo Cuenta: \$0.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: Según información de la Dirección Comunal de Salud, este convenio corresponde a un remanente del convenio anterior de \$2.000.000.- que se habría autorizado por el Servicio de Salud del Maule para realizar los test de Metacolina.

**3.- Nombre convenio: “FONASA CONACE RES 1288”**

**Cuenta N°:** 114-05-03

**Vigencia:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.-

**Objetivo:** Desarrollar, mejorar y ampliar la cobertura de tratamiento para personas con problema de abuso de sustancias estupefacientes y psicotrópicas y daño biopsicosocial moderado en la Red de salud Pública Regional.

**Presupuesto:** \$19.956.720.-

**Ingresado en la Cta.:** \$16.426.960.- (1)

**Diferencia Ingresos:** \$(3.529.760).- negativo, debido a que el presupuesto es mayor de lo que a ingresado.

**Ocupado:** \$10.784.740.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$5.642.220.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** Se debe hacer presente que esta cuenta presenta una apertura de \$ 7.821.087, sin explicación.

**4.- Nombre Convenio: “PROYECTO PLANES COMUNALES” Res.1082**

**Cuenta N°:** 114-05-10

**Vigencia:** 31 de diciembre 2008

**Objetivo:** Promoción de la Salud

**Presupuesto:** \$7.480.000.-

**Ingresado en la Cta.:** \$14.791.200.- (1)

**Diferencia Ingresos:** \$7.311.200.-

**Ocupado:** \$9.246.108.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$5.545.092.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$506.779.-

**Observaciones:** Se efectúa la adquisición de bolsos deportivos para la unidad de promoción sin justificar destino y beneficiario, no se realiza priorización de los recursos, además se hacen compras de Bolso para premio concurso dibujo.

Cancelación de Cóctel para promoción día de la abstinencia y la compra de agua mineral, 100 unidades.

En relación a los ingresos registrados, se presenta un ingreso mayor de \$7.311.200.- los que no tienen explicación.

El saldo final de la cuenta es de \$5.545.092.-

La Cuenta presenta una apertura de \$1.190.922, la que no tiene explicación.

**5.- Nombre Convenio: “RESOLUCION ESPECIALIDADES”**

**Cuenta:** 114-05-11.-

**Objetivo:** Según información de la Dirección Comunal de Salud esta es una *Cta. Bolsón* en la cual se ha registrado históricamente este convenio, hasta el año 2006.

Apertura: \$29.983.879.-

Ingreso (Rectif): \$4.290.250.-

Total ingreso: \$34.274.147.-

Ocupado: \$30.513.235.-

Saldo Cuenta: \$3.760.894.-

Monto Observado: \$9.294.317.- 30,46%

**Observaciones:** Esta cuenta, se mantuvo vigente hasta el año 2006, y luego para los años siguientes se siguió renovando el convenio, sin embargo para cada año se le asigno una nueva cta; para el año 2007 Cta. 114.05.51 y año 2008 Cta. 114.05.78.- Por consiguiente para el periodo 2008 esta cuenta no tiene presupuesto, pero si un saldo inicial de años anteriores de \$29.983.879.- de los cuales se ocuparon \$30.513.235, lo que arrojaría una diferencia de \$(529.356) de cargo Municipal. De acuerdo a los objetivos contenidos en los convenios primitivos, las seis compras observadas no dicen relación con estos. Gastos observados \$9.294.317.- lo que representa un 30,46% de total de los gastos.

**6.- Nombre Convenio “PROGRAMA MODELO DE ATENCION CON ENFOQUE FAMILIAR EN ATENCION PRIMARIA DE SALUD (Carlos Trupp)”**

**Cuenta:** 114-05-13.-

**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008; Renovable automáticamente.

**Objetivo:** Adecuar la planta física y el equipamiento del establecimiento, de acuerdo a los requerimientos establecidos en el programa adjunto Modelo de Atención con Enfoque Familiar.

Presupuesto: \$13.264.026.-

Ingresado en la Cta.: \$24.358.760.- (1)

Diferencia Ingresos: \$11.094.734.-

Ocupado: \$29.785.109.- (2)  
Saldo Cuenta: \$(5.426.349).- ((1) – (2))

Monto Observado \$18.344.832.-

Observaciones: En relación a los ingresos registrados se presenta una diferencia de \$ 11.094.734.-  
Esta cuenta presenta un saldo inicial de \$24.358.760.- sin explicación.  
El Cesfam no cuenta con un programa en donde señalen su plan de inversión anual de gastos.  
La cuenta presenta un déficit de \$5.426.349.- los que es de cargo Municipal. Según se estipula en el convenio.-  
Los montos Observados corresponden a 48 adquisiciones, los que no dicen relación con los objetivos del convenio, con un valor de \$18.344.832, un 61,59% del total de los gastos.

**7.- Nombre Convenio “SERVICIO DE ATENCIÓN PRIMARIA DE URGENCIA SAPU”**

**Cuenta:** 114-05-15.-

**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008.

**Objetivo:** **del Convenio firmado 28/03/2008:** En los establecimientos: C. G .U. Dr. J. D. Astaburuaga, CESFAM Carlos Trupp, C. G .U. Dr. Julio Contardo, C. G .U. La Florida, C. G .U. Las Américas, se implementará un Servicio de Atención Primaria de Urgencia (SAPU), para atender en forma gratuita a los beneficiarios legales del establecimiento, con un total de 67 horas semanales en el siguiente Lunes a Viernes, desde la hora de término de las actividades regulares del establecimiento (17.30 horas, hasta las 00: 30 horas). Sábados, Domingos y Festivos desde las 08.00 hasta las 24 horas.

S.A.P.U deberá tener por establecimiento para cada turno: **un médico general, una enfermera, un técnico paramédico, un chofer, un auxiliar de servicios y un empleado administrativo, pudiendo éste último ser remplazado por un segundo técnico paramédico.**

Además existe un convenio complementario de fecha 27 de octubre, al SAPU 2008, cláusula quinta en el sentido de agregar una asignación de desempeño difícil, aplicable a funcionarios de la ley 19.378. Para el presente año, esta suma asciende a \$480.788 mensuales.-

Presupuesto: \$428.640.000.-

Presupuesto: \$ 5.769.456.- (\$480.788 por 12 meses, Ley 19.378)  
\$434.409.456.-

Ingresado en la Cta.: \$434.855.706.- (1)

Diferencia Ingresos: \$446.250.-

Ocupado: \$293.533.165.- (2)

Saldo Cuenta: \$141.322.541.- ((1) – (2))

Monto Observado \$47.816.848.-

Observaciones Las observaciones a los gastos, se refieren a que en este programa solo se pueden imputar gastos relacionados con la contratación de especialistas (personal).

**8.- Nombre Convenio: “PROGRAMA DE SALUD CARDIOVASCULAR ATENCION PRIMARIA”**

**Cuenta N°:** 114-05-16

**Vigencia:** 01 de Enero al 31 de diciembre del 2007, renovable.

**Objetivo:** Es propender al aumento de la capacidad resolutive en el nivel primario.

- Cobertura del examen de medicina Preventiva del Adulto, 10% de la Población.

- Cobertura de a lo menos un 60% en la población hipertensa de 15 años y más.

Cobertura de a lo menos un 80% en la población diabética de 15 y más años.

-Acciones de promoción de la Salud

**Presupuesto:** \$118.715.869.- Convenio 2007

**Saldo Inicial:** \$45.123.788.- (1)

**Diferencia Ingresos:** \$(73.592.081).-

**Ocupado:** \$42.277.784.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$2.846.004.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** No se registran ingresos durante el periodo 2008. Se observa una apertura en la cuenta \$45.123.788, sin explicación. Lo que implica una diferencia de ingresos negativa de \$73.592.081.-

**9.- Nombre Convenio: “CONVENIO PSICOSOCIAL”**

**Cuenta N°:** 114-05-17

**Vigencia:** 01 de enero al 31 de diciembre 2008.

**Objetivo:** La Municipalidad se compromete a ejecutar un total de 20 sesiones de autoayuda con un mínimo de ocho asistentes cada una.

El servicio transferirá una cuota de \$ 400.000., destinado íntegramente a la generación y fortalecimiento de grupos de autoayuda y preventivos que colabore con las actividades terapéuticas que actualmente realiza el equipo de salud mental y alcohol y drogas del CESFAM Carlos Trupp.

Presupuesto: \$400.000.-  
Apertura: \$818.342.-  
Ingresado en la Cta.: \$400.000.-  
Total ingresos: \$1.218.342.- (1)

Ocupado: \$666.900.- (2)

Saldo Cuenta: \$551.442.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Esta cuenta presenta una apertura de años anteriores de \$818.342.-, sin explicación.

**10.- Nombre Convenio: “FINANCIAMIENTO RECURSO HUMANO SALA ERA”**

**Cuenta:** 114-05-19.-

**Vigencia:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2008, prorrogable.

**Objetivo:** Traspaso de recursos para el financiamiento de las remuneraciones de los médicos, enfermeras y kinesiólogos que desempeñan funciones en las Salas ERA en los Consultorios J.D. Astaburuaga, La Florida, Julio Contardo, Carlos Trupp. Sólo pueden ser destinados al pago de profesionales Salas Era. El servicio transferirá \$ 100.000., para reposición de insumos (sondas, nariceras, boquillas, cargas de oxígeno, y reparación) para la sala ERA.

Convenio Complementario de fecha 14/05/2008 recursos para radiografías destinadas principalmente al apoyo de confirmación de diagnóstico de neumonía, con prioridad mayores y niños menores de 1 año. Son fondos para radiografías. Programas IRA y ERA.

Presupuesto: \$47.758.080.- (12 cuotas de \$3.979.840.-)

Apertura: \$9.483.059.-  
Ingresado en la Cta.: \$47.758.080.-  
Total Ingresos: \$57.241.139.- (1)

Ocupado: \$25.269.184.- (2)

Saldo Cuenta: \$31.971.955.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: Este convenio no presenta observaciones en sus gastos, sin embargo existen una apertura en la cuenta de \$9.483.059. Sin explicación

**11.- Nombre Convenio “CAPACITACION FUNCIONARIA PARA LA ATENCION PRIMARIA MUNICIPALIZADA”**

**Cuenta:** 114-05-21.-

**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008.

**Objetivo:** El municipio se compromete a utilizar los recursos en los siguientes objetivos específicos:

- Desarrollar un programa de capacitación funcionaria de acuerdo a las orientaciones técnicas que se anexan a este convenio.
- Garantizar un acceso equitativo a todos los trabajadores sin distinción de categorías.
- Garantizar que el Programa de capacitación se atenga a los mecanismos de reconocimiento válidos para la carrera funcionaria según el estatuto de atención primaria.

**Presupuesto:** \$9.928.660.-

**Apertura. :** \$11.591.629.- (1)

**Diferencia Ingresos:** \$1.662.969.-

**Ocupado:** \$10.347.589.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$1.244.040.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$4.382.131.-

**Observaciones:** En relación a los ingresos registrados, se presenta una diferencia por mayor ingreso de \$ 1.662.969.-

Esta cuenta presenta una apertura de \$11.591.629.- sin explicación.

Para este proyecto se objetaron 04 adquisiciones por un total de \$4.382.131.-, lo que representa un 42,35% del total del gasto.

**12.- Nombre Convenio “LABORATORIO BASICO”**

**Cuenta:** 114-05-22.-

**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008

**Objetivo:** Realización de exámenes de laboratorio básico, como apoyo a la atención medica.

**Presupuesto:** \$124.170.084 (\$10.347.507 mensual)

**Apertura:** \$28.717.300.-

**Ingresado en la Cta.:** \$150.689.910.-

**Total Ingresos:** \$179.407.210.- (1)

**Ocupado:** \$138.077.136.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$41.330.074.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$20.048.931.-

Observaciones: Esta cuenta presenta un saldo inicial de \$28.717.300.- sin explicación.  
Para este proyecto se objetaron 14 adquisiciones por un total de \$20.048.931.-, lo que representa un 14,52% del total del gasto.

**13.- Nombre convenio: “PREVENCION Y TRATAMIENTO INTEGRAL DE ALCOHOL Y DROGAS”**

Cuenta N°: 114-05-23  
Vigencia: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.-  
Objetivo: Detectar, diagnosticar y dar tratamiento integral a personas afectadas por problemas asociados al consumo de alcohol y/o drogas.

Apertura: \$3.269.675.- (1)

Ocupado: \$4.226.570.- (2)

Saldo Cuenta: \$(956.895).- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: El convenio refleja un presupuesto de \$33.580.297.- que se desglosa en 4 programas, cada uno con una cuenta, en el cual no señala el porcentaje asignado a cada una de ellas.  
La cuenta presenta un saldo negativo, que se debe asumir con presupuesto municipal, según lo estipula el convenio.

**14.- Nombre convenio: “VIOLENCIA INTRAFAMILIAR”**

Cuenta N°: 114-05-24  
Vigencia: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.-  
Objetivo: Prevenir problemas y/o trastornos de salud mental de la población a través de intervenciones comunitarias con organizaciones de la comunidad, con profesores y padres en establecimientos educacionales y a través de las acciones regulares de los distintos programas de salud de atención primaria.

Apertura \$10.100.-

Ingresado en la Cta.: \$156.000.-

Total ingresos: \$166.100.- (1)

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$166.100.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Existe una apertura de \$10.100.- sin explicación.

El convenio refleja un presupuesto de \$33.580.297.- que se desglosa en 4 programas, cada uno con una cuenta, en el cual no señala el porcentaje asignado a cada una de ellas.

**15.- Nombre Convenio “PROGRAMA MODELO DE ATENCION CON ENFOQUE FAMILIAR EN ATENCION PRIMARIA DE SALUD (Julio Contardo)”**

**Cuenta:** 114-05-29.-  
**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008  
**Objetivo:** Adecuar la planta física y el equipamiento del establecimiento, de acuerdo a los requerimientos establecidos en el programa adjunto Modelo de Atención con Enfoque Familiar.

**Presupuesto:** \$13.039.599.-  
**Apertura.:** \$27.742.194.- (1)

**Ocupado:** \$30.789.650.- (2)

**Saldo Cuenta:** **\$(3.047.456).- ((1) – (2))**

**Monto Observado** \$15.750.196.-  
**Observaciones:** Esta cuenta presenta una apertura de \$27.742.194.- sin explicación.  
La cuenta presente un déficit de \$3.047.456.- los que es de cargo Municipal.  
Los montos Observados corresponden a 42 adquisiciones, las que no dicen relación con el objetivo del convenio, el cual incluye la compra de una camioneta, por un valor de \$4.887.925, correspondiente al egreso 741, el monto total observado es de \$15.750.196.- un 51,15% del total de los gastos.

**16.- Nombre Convenio: “PROGRAMA DE PRESBICIA EN ATENCION PRIMARIA 2007”**

**Cuenta N°:** 114-05-36  
**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2007.-  
**Objetivo:** Otorgar atención de profesionales de salud, para evaluar la agudeza visual de cerca, a los adultos de 65 y más años, para hacer detección y tratamiento de aquellos individuos con presbicia pura.  
Asegurar la contratación y/o capacitación de recurso humano para realizar las acciones del programa, con la suma señalada en esta cláusula.  
Entrega de lentes de presbicia para los adultos de 65 y más años.

**Presupuesto:** \$10.024.270.-  
**Apertura:** \$12.694.257.- (1)

**Ocupado:** \$8.468.144.- (2)

Saldo Cuenta: \$4.226.113.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: La cuenta tiene una apertura de \$12.694.257, sin explicación. Para el año 2008 esta cuenta no presenta ingresos, ya que corresponde a un convenio del año 2007.

**17.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO INTEGRAL DE LA DEPRESION EN LA ATENCION PRIMARIA”**

Cuenta N°: 114-05-40

Vigencia: hasta el 31 de diciembre del 2006.-

Objetivo: Reforzar la atención de su población inscrita asignada.

Presupuesto: \$47.423.530.- Año 2006.

Apertura: \$102.986.902.- (1)

Ocupado: \$36.811.501.- (2)

Saldo Cuenta: \$66.175.401.- ((1) – (2))

Monto Observado \$2.077.386.-

Observación: El presente programa no presenta ingresos en el periodo, solo una apertura de \$102.986.902.- sin tener información de donde proceden.

Se observan 5 adquisiciones, por no corresponder a los compromisos adquiridos a través del presente programa, lo que equivale a un total de \$2.077.386.- que representa un 5,64% del total de los gastos.

**18.- Nombre convenio: “CENTRO DE SALUD AMIGOS”**

Cuenta N°: 114-05-43

Vigencia: Hasta el 31 de diciembre del 2007.-

Objetivo: Mejorar la satisfacción de los usuarios a través de la generación de espacios de atención acogedores y dignos en los establecimientos de atención primaria.

Presupuesto: \$4.500.000.- Año 2007.-

Apertura: \$4.500.000.- (1)

Ocupado: \$4.490.455.- (2)

Saldo Cuenta: \$9.545.- ((1) – (2))

Monto Observado \$1.753.227.-

Observación: El presente programa no presenta ingresos en el periodo, solo una apertura de \$4.500.000.- los que corresponderá a presupuesto 2007 no ocupado durante su vigencia  
Para el presente convenio se ha observado la adquisición de 4 Televisores Plasma y un DVD. Por un valor de \$1.753.227.-, lo que representa un 39,04% de los gastos.

**19.- Nombre Convenio “ATENCION DOMICILIARIA A PACIENTES POSTRADOS**

**Cuenta:** 114-05-46.-  
**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008  
**Objetivo:** Otorgar en el domicilio del paciente una atención integral, en sus aspectos físico, emocional y social, que permita mejorar su calidad de vida y potenciar su autonomía, cuando ello sea posible.

**Presupuesto:** \$32.940.000.-

**Apertura:** \$11.360.000.-

**Ingresado en la Cta.:** \$29.540.000.-

**Total ingresos:** \$40.900.000. (1)

**Ocupado:** \$26.600.000.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$14.300.000.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observaciones:** Esta cuenta presenta una apertura de \$11.360.000.- sin explicación.

**20.- Nombre convenio: “CONSTRUCCIÓN S.A.P.U. NORTE” (Astaburuaga)**

**Cuenta N°:** 114-05-47

**Vigencia:** Desde el año 2006, en adelante.-

**Objetivo:** Aumentar la eficiencia en la gestión y administración local de salud tendiente a proporcionar a las personas beneficiarias de la Ley N° 18.469, una mejor calidad y resolutiveidad de las atenciones de salud.

**Presupuesto:** \$76.800.000.- Año 2006

**Apertura:** \$75.273.560.-

**Ingreso** \$50.000.000.-

**Total Ingresos:** \$125.273.560.- (1)

**Ocupado:** \$0.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$125.273.560.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

Observación: El convenio viene del año 2006.-  
El proyecto no registra gastos en el periodo 2008, sin embargo este convenio se encuentra en ejecución con un 80% de avance, según información de la ITO del Servicio de Salud del Maule, este ha sido cargado a la contabilidad del año 2009,.  
Además se hace presente que en el proyecto inicial existían \$4.730.000, para la adquisición de 15 Computadores y una Impresora Laser, y \$76.800.000.-, destinados a la construcción del SAPU. Posteriormente el 28 de Diciembre del año 2007 se firma un complemento de convenio en el cual se modifica la cláusula quinta en el sentido de incrementar en \$50.000.000.- el aporte para la construcción de SAPU.

**21.- Nombre convenio: “ATENCION DOMICILIARIA DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD SEVERA”**

Cuenta N°: 114-05-50  
Vigencia: Desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2007.-  
Objetivo: Otorgar en el domicilio del paciente una atención integral, en aspectos físicos emocional y social, que permita mejorar su calidad de vida y potenciar su autonomía.

Apertura: \$43.044.423.- (1)

Ocupado: \$28.179.364.- (2)

Saldo Cuenta: \$14.865.059.- ((1) – (2))

Monto Observado \$9.615.623.-

Observación: Las 4 adquisiciones rechazadas por un valor de \$9.615.623.- no tienen relación con el objetivo del programa y representan un 34, 12% del total de los gastos.  
Esta cuenta presenta una apertura de \$43.044.423.- sin explicación de su procedencia.  
Además el convenio señala un traspaso de \$17.760.000.- para el pago de estipendio a cuidadores, el cual se desconoce si forma parte de los \$43.044.423.-

**22.- Nombre Convenio “RESOLUCION ESPECIALIDADES” 2007**

Cuenta: 114-05-51.-  
Vigencia: 01-01- 2007 al 31-12-2007 Renovable  
Objetivo: Financiar prestaciones ambulatorias en especialidades medicas de carácter resolutivo y ambulatorio.

Apertura: \$27.713.834.-

Ingreso: \$37.549.173.-

Total Ingreso \$65.263.007.- (1)

Ocupado: \$50.897.675.- (2)

Saldo Cuenta: \$14.365.332.-((1) – (2))  
Monto Observado \$666.686.-

Observaciones: Esta cuenta presenta una apertura de \$27.713.834.- sin explicación.  
La adquisición de muebles contemplada mediante egreso 1020 de fecha 10-10-2008, no forma parte de los objetivos del convenio, por lo tanto se observa esta compra por un valor de \$666.686.- lo que representa un 1,31% del gasto del programa.

**23. Nombre Convenio “RESOLUTIVIDAD EN ATENCION PRIMARIA”  
Atención Odontológica Integral para Mujeres y Hombres de escasos recursos.**

Cuenta: 114-05-52.-  
Vigencia: 01-01- 2007 al 31-12-2007  
Objetivo: Educación y examen de Salud bucal, enseñanzas de cepillado, pulido coronario y radicular, destartraje supra y sub gingival, exodoncias, obturaciones, confección de prótesis y reparación de las mismas en el caso de altas de seguimiento.

Apertura: \$30.326.028.- (1)

Ocupado: \$8.351.753.- (2)

Saldo Cuenta: \$21.974.275.- ((1) – (2))

Monto Observado \$92.935.-

Observaciones: Se observa la compra de gas por no corresponder a los requerimientos del convenio, por un valor de \$92.935.-, correspondiendo a un 1,11% de total de los gastos.  
Esta cuenta presenta una apertura de \$30.326.028.- sin explicación

**24. Nombre Convenio: “CIRUGIA MENOR EN ATENCION PRIMARIA 2007”.**

Cuenta N°: 114-05-53  
Vigencia: Hasta diciembre del 2007.-  
Objetivo: Aumentar la capacidad resolutive del establecimiento frente a aquellos procedimientos quirúrgicos de baja complejidad susceptible de ser resueltos en forma ambulatoria en atención primaria.

Apertura: \$2.644.018.-

Ingreso (Rectif.): \$2.353.151.-

Total Ingresos: \$4.997.169.- (1)

Ocupado: \$4.997.169.- (2)

Saldo Cuenta: \$0.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Esta cuenta presenta una apertura de \$2.644.018.- sin explicación.

**25.- Nombre Convenio “CENTRO COMUNITARIO RES 1343, CECOF BRILLA EL SOL”**

**Cuenta:** 114-05-54.-

**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008, prorrogable.

**Objetivo:** Implementar planificadamente dispositivos de participación social, que permitan el desarrollo del trabajo comunitario en pro de mejorar la gestión de las prestaciones de salud y satisfacción de los beneficiarios legales del Centro.

Mejorar la accesibilidad a la red pública de salud, en el nivel primario de atención, mediante la funcionalidad de sus Centros Comunitarios de Salud Familiar, en una vinculación directa con su centro de referencia, en este caso, un establecimiento Centro de Salud en etapa de desarrollo.

Fortalecer el modelo de atención con enfoque familiar, estableciendo perfiles de la población, del territorio y de los equipos de salud, en función de ir mejorando el acceso, calidad y resolutivez de los servicios otorgados por la atención primaria de salud.

**Presupuesto:** \$39.589.284.-

**Apertura.:** \$36.369.150.- (1)

**Ocupado:** \$33.114.921.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$3.254.229.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$7.582.217.-

**Observaciones:** En relación a los ingresos registrados, se presenta una diferencia menor de ingresos de \$ 3.220.134.-

Esta cuenta presenta una apertura de \$36.369.150.- sin explicación.

Para este proyecto se objetaron 11 adquisiciones por un total de \$7.582.217; lo que representa un 22,90% del gasto total.

Respecto de la adquisición del notebook si bien este no se rechaza, se observa que se deberá dar un uso racional del recurso municipal.

Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$3.429.878.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante esta gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.

**26.- Nombre convenio: “APOYO A LA GESTION A NIVEL LOCAL EN ATENCION PRIMARIA MUNICIPAL”.**

**Cuenta N°:** 114-05-55  
**Vigencia:** Hasta el 31 de diciembre del 2007.-  
**Objetivo:** Aumentar la eficacia en la gestión y administración local de salud tendiente a proporcionar a las personas beneficiarias de la Ley 18.469, una mejoría en la calidad y resolutivez de las atenciones de salud.

**Apertura:** \$112.689.- Remanente del año 2007

**Ocupado:** \$89.901.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$22.788.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** Esta cuenta presenta una apertura de \$112.689.- sin explicación

**27.- Nombre convenio: “VIDAS SALUDABLES EN ADULTOS OBESOS O CON SOBRE PESOS, PREDIABETICOS Y/O HIPERTENSOS”.**

**Cuenta N°:** 114-05-56  
**Vigencia:** 6 meses a contar del 10 de Julio del 2007.-  
**Objetivo:** Incorporar en su proceso de reforma y modernización una mayor resolutivez en las prestaciones de salud a las personas proporcionando a los individuos, familia y comunidad, el cuidado de la salud que corresponda a sus necesidades de manera integral, continua, oportuna, accesible y de calidad.

**Apertura:** \$5.236.618.- (1) Remanente del año 2007

**Ocupado:** \$5.605.697.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$(369.079).- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$3.139.522.-

**Observación:** Esta cuenta presenta una apertura de \$5.236.618.- sin explicación.  
Las ocho adquisiciones que se observan no corresponden a los objetivos del programa. Por un total de \$3.139.522.- lo que equivale a un 56%, del total de los gastos.

**28.- Nombre convenio: “INTERVENCION DE VIDA SALUDABLE PARA NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES”.**

**Cuenta N°:** 114-05-57  
**Vigencia:** El convenio tendrá vigencia desde la fecha de aprobación de la resolución (10 de julio del 2007).-  
**Objetivo:** Implementar el programa de Alimentación saludable y actividad física para la prevención de enfermedades crónicas en niños, niñas y adolescentes.

**Apertura:** \$1.050.824.- (1)  
**Ocupado:** \$1.047.794.- (2)  
**Saldo Cuenta:** \$3.030.- ((1) – (2))  
**Monto Observado** \$67.500.-

**Observación:** Esta cuenta presenta una apertura de \$1.050.824.- sin explicación.  
Para el presente convenio se ha observado, la cancelación de Honorarios, por un valor total de \$67.500.-, que representa el 4,51% del total de las compras.

**29.- Nombre convenio: “CONVENIO RADIOLOGICO 2008”**

**Cuenta N°:** 114-05-59  
**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008.-  
**Objetivo:** Disponer de recursos para radiografías destinada principalmente al apoyo de confirmación del diagnóstico de Neumonía, dentro de las primeras 24 horas de su sospecha para los programa IRA y ERA, con prioridad en adultos mayores y niños menores de 1 año.

**Presupuesto:** \$13.900.000.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$13.900.000.-  
**Apertura:** \$10.651.394.-  
**Total Ingresos:** \$24.551.394.- (1)  
**Ocupado:** \$8.175.000.- (2)  
**Saldo Cuenta:** \$16.376.394.- ((1) – (2))  
**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** Se debe hacer presente que esta cuenta presenta una apertura de \$ 10.651.394, sin explicación.

**30.- Nombre Convenio: “REFORZAMIENTO ODONTOLOGICO URGENCIA ODONTOLOGICA GES 2007” (Salud Oral Integral para niños de 6 Años)**

Cuenta N° 114-05-60  
Vigencia: Hasta el 31 de diciembre del 2007 Remanente  
Objetivo: Mejorar la calidad, cantidad y resolutivez de las acciones odontológicas efectuadas por los equipos de salud, en los establecimientos de la comuna.

Saldo inicial: \$1.109.047.- (1)

Ocupado: \$1.109.047.- (2)

Saldo Cuenta: \$0.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$529.279.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.

Para esta cuenta no se registran ingresos durante el año.

**31.- Nombre Convenio: “REFORZAMIENTO ODONTOLOGICO URGENCIA ODONTOLOGICA GES 2007” (Urgencia Odontológica GES 2007)**

Cuenta N° 114-05-61  
Vigencia: Hasta el 31 de diciembre del 2007 Remanente  
Objetivo: Mejorar la calidad, cantidad y resolutivez de las acciones odontológicas efectuadas por los equipos de salud, en los establecimientos de la comuna

Apertura: \$851.766.- (1)

Ocupado: \$802.179.- (2)

Saldo Cuenta: \$49.587.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$802.179.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.

Por esta cuenta no se registran ingresos solo una apertura de \$851.766.- sin explicación

**32.- Nombre Convenio: “REFORZAMIENTO ODONTOLOGICO URGENCIA ODONTOLOGICA GES 2007” (Atención Odontológica en personas de 60 Años)**

Cuenta N° 114-05-62  
Vigencia: Hasta el 31 de diciembre del 2007 Remanente  
Objetivo: Mejorar la calidad, cantidad y resolutiveidad de las acciones odontológicas efectuadas por los equipos de salud, en los establecimientos de la comuna

Apertura: \$108.833.366.- (1)

Ocupado: \$37.291.901.- (2)

Saldo Cuenta: \$71.541.465.- ((1) – (2))

Monto Observado \$10.598.890.-

Observación: Para el presente convenio se han observado 5 adquisiciones correspondientes a un total de \$10.598.890.- que representan un 28,42% del total gastado.  
Esta cuenta presenta una apertura de \$108.833.366.- sin explicación

**33.- Nombre Convenio: “REFORZAMIENTO ODONTOLOGICO URGENCIA ODONTOLOGICA GES 2008”**

Cuenta N° 114-05-63  
Vigencia: Hasta el 31 de diciembre del 2007 Remanente  
Objetivo: Mejorar la calidad, cantidad y resolutiveidad de las acciones odontológicas efectuadas por los equipos de salud, en los establecimientos de la comuna

Apertura: \$4.036.523.-

Ingreso (Rectif): \$228.336.-

Total Ingresos: \$4.264.859.- (1)

Ocupado: \$4.264.859.- (2)

Saldo Cuenta: \$0.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Esta cuenta presenta una apertura de \$4.036.523.- sin explicación.

**34.- Nombre Convenio: “CONSTRUCCION CENTRO DE REHABILITACION COMUNITARIA EN LA COMUNA DE TALCA” (Donación Embajada de Japón)**

Cuenta N° 114-05-64  
Vigencia: Hasta el 31 de Marzo del 2007.-  
Objetivo: Construir he implementar el centro de Rehabilitación

Presupuesto: \$42.588.943.- U\$. 82,379.- (Valor Dólar \$517.-)

Apertura: \$24.160.146.- (1)

Ocupado: \$24.160.146.- (2)

Saldo Cuenta: \$0.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Este convenio no presenta Observaciones.

**35.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE REHABILITACION INTEGRAL EN LA RED DE SALUD GES ARTROSIS”**

Cuenta N°: 114-05-70  
Vigencia: hasta el 31 de diciembre del 2008.-  
Objetivo: Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de discapacidad permanente o transitoria, y sus familias, permitiendo el acceso a ambos a un proceso de prevención de discapacidad, tratamiento y rehabilitación su inclusión social y reducir la proporción de personas que presentan limitaciones funcionales y dolor crónico en relación a patologías osteomusculares.

Presupuesto: \$17.653.513.-

Apertura.: \$47.749.754.-

Ingresos (Rectif): \$167.552.-

Total Ingresos: \$49.917.306.- (1)

Ocupado: \$28.427.071.- (2)

Saldo Cuenta: \$19.490.235.- ((1) – (2))

Monto Observado \$8.440.407.-

Observación: Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$1.288.651.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.  
Compra Tramadol (medicamento) no se encuentra dentro de los objetivos del convenio por un valor de \$580.482.-

Esta cuenta presenta una apertura de \$47.749.754.- sin explicación.

Compra de juego de comida, hervidor, radiógrabador etc. Por \$142.431.-

Compra de 1 Minibus \$7.402.169.-, pago del permiso de circulación \$65.233., y las compras de combustible \$250.092.- no lo señala en el convenio.

**36.- Nombre convenio: "LINEAS REGIONALES DE PROMOCION RES 3344"**

**Cuenta N°:** 114-05-74

**Vigencia:** 31 de Diciembre del 2007.-

**Objetivo:** Fortalecer las actividades de los planes comunales de promoción de salud e implementar nuevas acciones de apoyo a la promoción de la salud a la región del Maule.

**Apertura:** \$4.451.200.- (1) Rectificación

**Ocupado:** \$4.370.060.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$81.140.- ((1) - (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** Este convenio no presenta observación.  
Esta cuenta presenta una apertura de \$4.451.200.- sin explicación

**37.- Nombre convenio: "PROGRAMA DE PREVENCION Y TRATAMIENTO INTEGRAL DEL CONSUMO DE ALCOHOL Y DROGAS EN LA ATENCION PRIMARIA"**

**Cuenta N°:** 114-05-75

**Vigencia:** 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2007.-

**Objetivo:** Implementar el plan ambulatorio básico para menores de 20 años, en el ámbito del consumo perjudicial y dependiente de alcohol y droga.

**Ingresado en la Cta:** \$6.391.299.- (1)

**Ocupado:** \$1.833.226.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$4.558.073.- ((1) - (2))

**Monto Observado** \$220.388.-

**Observación:** Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$1.496.908.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.

Se observan \$220.388.- correspondiente a adquisición de Loza y antidepressivos, que según la glosa corresponden al programa de Salud Mental.

**38.- Nombre Convenio “PROGRAMA DE REHABILITACIÓN INTEGRAL EN LA RED DE SALUD”**

**Cuenta:** 114-05-76.-  
**Vigencia:** Desde el 3 de diciembre del 2007, hasta la ejecución del Taller.  
**Objetivo:** Desarrollar una Jornada Taller Interregional en RBC

**Presupuesto:** \$7.000.000.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$7.000.000.- (1)

**Ocupado:** \$6.910.000.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$90.000.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$1.254.295.-

**Observaciones:** La adquisición Observada corresponde a la compra de 2 Notebook, para la unidad de promoción de la Dirección Comunal de Salud, por un valor de \$1.254.295.- lo que corresponde a un 18,15% del total de los gastos.

**39.- Nombre Convenio: “FONDO NACIONAL DE LA DISCAPACIDAD”**

**Cuenta N°** 114-05-77  
**Vigencia:** 28 de Marzo 2007; convenio 2007.- por 5 años  
**Objetivo:** Serán destinados exclusivamente en la adquisición de los equipos especificados en la lista señalada en el punto cuarto del convenio.

**Ingresado en la Cta.:** \$5.851.000.- (1)

**Ocupado:** \$1.267.645.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$4.583.355.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$363.890.-

**Observación:** Las tres adquisiciones observadas por un valor de \$363.890.- no se encuentran consideradas en el desglose de gastos que presenta el punto cuarto del convenio.

**40.- Nombre Convenio “RESOLUCION ESPECIALIDADES EN APS 2008”**

**Cuenta:** 114-05-78.-  
**Vigencia:** 01-01- 2008 a l 31-12-2008 Renovable  
**Objetivo:** Financiar prestaciones ambulatorias en especialidades medicas de carácter resolutivo y ambulatorio. Lo que se establece en la cláusula quinta, letra D del convenio.

Presupuesto: \$87.625.960.-

Ingresado en la Cta.: \$13.625.790.-

Ingreso (Rectif): \$56.951.547.-

Total Ingresos: \$70.577.337.- (1)

Ocupado: \$19.486.775.- (2)

Saldo Cuenta: \$51.090.562.- ((1) – (2))

Monto Observado \$4.375.971.-

Observaciones: La adquisición contemplada mediante los egresos 990 y 1035 de fecha 06-10-2008 y 15-10-2008 respectivamente, no forma parte de los objetivos del convenio, por lo tanto, se observan estas compras por un valor de \$4.375.971; lo que representa un 28,73% del gasto del programa.

**41.- Nombre Convenio “SALUD ORAL INTEGRAL PARA NIÑOS DE 6 AÑOS”**

**Cuenta:** 114-05-79.-

**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008

**Objetivo:** Mantener y reforzar el programa de mejoramiento de la atención en el nivel primario de Salud, realizados en años precedentes, en lo referente a las atenciones odontológicas recuperativas.  
Asegurar el acceso y oportunidad en los cumplimientos de las garantías AUGE, de la atención de urgencia Odontológicas y de atención Odontológicas de 6 y 60 años

Presupuesto: \$2.699.367.-

Ingresado en la Cta.: \$1.079.747

Ingreso (Rectif): \$1.619.620.-

Total Ingresos: \$2.699.367.- (1)

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$2.699.367.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: Al respecto podemos señalar que en este convenio no se presentan gastos, sin embargo el Servicio de Salud del Maule hace entrega de la segunda cuota del convenio, sin haber rendido, situación prevista como requisito en las cláusulas de este.

**42.- Nombre Convenio “PROGRAMA DE REFORZAMIENTO DE LA ATENCION ODONTOLOGICA”**

**Cuenta:** 114-05-80.-  
**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008  
**Objetivo:** Mantener y reforzar el programa de mejoramiento de la atención en el nivel primario de Salud, realizados en años precedentes, en lo referente a las atenciones odontológicas recuperativas.  
Asegurar el acceso y oportunidad en los cumplimientos de las garantías AUGE, de la atención de urgencia Odontológicas y de atención Odontológicas de 6 y 60 años

**Presupuesto:** \$132.933.334.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$103.296.246.- (1)

**Ocupado:** \$97.266.254.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$6.029.992.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$19.649.486.-

**Observaciones:** Los montos observados corresponden a 17 adquisiciones, las que no dicen relación con el objetivo del convenio, y que se encuentran sobredimensionadas a las necesidades de la comuna, de acuerdo a lo señalado por el encargado del programa, correspondiendo a un total de \$19.649.486.-, la que equivale a un 20,20% de los gastos.

**43.- Nombre Convenio “PROGRAMA DE ATENCION CECOF”**

**Cuenta:** 114-05-81.-  
**Vigencia:** Hasta el 31 de Diciembre del 2008  
**Objetivo:** Dotar al CECOF, de los insumos e instrumental para realizar acciones promocionales preventivas y recuperativas en el área de la Odontología.  
Asegurar la contratación de Odontólogos y Técnicos Paramédicos de Odontología para el CECOF.  
Reforzar la capacitación a los Odontólogos y Técnicos paramédicos perteneciente al CECOF en Odontología mínimamente invasiva.  
Desarrollar un Programa de actividades promocionales y preventivas en la localidad donde se encuentre el CECOF.  
Desarrollar un sistema de monitoreo de cumplimiento de los indicadores, especialmente aquellos que dan cuenta del registro de rechazo a la atención y de la resolutivez de la atención.

**Presupuesto:** \$10.553.921.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$10.553.921.- (1)

**Ocupado:** \$3.116.649.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$7.437.272.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: No presenta mayores observaciones, sin embargo se debe señalar que los compras por estas cantidades, están sobre estimadas a las necesidades del servicio, de acuerdo a lo señalado por el encargado del programa.

**44.- Nombre Convenio “FONASA CONACE ALCOHOL Y DROGAS 2007”**

Cuenta: 114-05-82.-

Vigencia: Hasta el 31 de Diciembre del 2007

Objetivo: Desarrollar, mejorar y ampliar la cobertura de tratamiento para personas con problema de abuso de sustancias estupefacientes psicotropicas y de daño biopsicosocial moderado en la red de salud pública regional.

Presupuesto: \$1.536.000.- Convenio 2007

Ingreso: \$1.536.000.- (1)

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.536.000.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: No presenta observaciones.

**45.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE APOYO AL DESARROLLO BIO-PSICOSOCIAL EN LAS REDES ASISTENCIALES” (Chile Crece Contigo 2008).**

Cuenta Nº: 114-05-83

Vigencia: 18 de Marzo al 31 de diciembre, Renovable.

Objetivo: Fortalecimiento de los cuidados prenatales, Fortalecer el control de salud del niño o niña, Fortalecer las intervenciones en salud infantil en riesgo, contratar Educadoras de Párvulos.

Presupuesto: \$49.757.000.-

Ingresado en la Cta.: \$49.757.000.- (1)

Ocupado: \$14.277.823.- (2)

Saldo Cuenta: \$35.479.177.- ((1) – (2))

Monto Observado \$1.203.984.-

Observación: Se observa la adquisición de 60 Libros de acta, 23 timbres, 20 colchonetas y un Oftalmoscopio, por un total de \$1.203.984.- correspondiente al 8,43% del total de los gastos.

**46.- Nombre Convenio “CIRUGIA MENOR EN ATENCION PRIMARIA”**

**Cuenta:** 114-05-84  
**Vigencia:** 01-01- 2008 al 31-12-2008  
**Objetivo:** Otorgar atención a pacientes que presenten patologías quirúrgicas de baja complejidad susceptibles de ser resuelta en forma ambulatoria.

**Presupuesto:** \$19.673.926.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$19.673.926.- (1)

**Ocupado:** \$4.068.922.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$15.605.004.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observaciones:** Se hace presente la falta de gestión en el uso de los recursos, toda vez que el saldo final refleja una cantidad de \$15.605.004.- sin ocupar.

**47.- Nombre convenio: “CONVENIO REFORZAMIENTO GES 2007” (Remesa Final 2007)**

**Cuenta Nº:** 114-05-85  
**Vigencia:** Desde el 01 de Febrero del 2008.- sujeto a disponibilidad de recursos que aporte el Ministerio de Salud.-  
**Objetivo:** Reforzamiento de las atenciones de los programas:  
IRA baja de manejo ambulatorio en menores de 5 años y la neumonía adquirida en la comunidad en personas de 65 años y más.-  
Asma menores de 15 años y E.P.O.C.  
Asma mayor de 15 años.

**Presupuesto:** \$30.000.000.- en 2 cuotas  
**Ingresado en la Cta.:** \$15.000.000.- (1)

**Ocupado:** \$18.886.219.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$(3.886.219).- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** De acuerdo a información del Servicio de Salud del Maule, no se hizo entrega de la 2ª Cuota, debido a que la Municipalidad no cumplió con la entrega de la rendición en los plazos establecidos en el convenio.  
En consecuencia el saldo de la cuenta de (\$3.886.219).- será de cargo Municipal.  
Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$1.448.379.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de

Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.

**48.- Nombre Convenio: “CONVENIO DE INFECCIONES RESPIRATORIAS AGUDAS EN SAPU 2008”**

**Cuenta N°:** 114-05-86  
**Vigencia:** Junio, Julio y Agosto del 2008.  
**Objetivo:** Reforzar las acciones de salud que se otorgan a la población. El Ministerio ha considerado necesario extender el programa IRA en los SAPU de la Comuna.

**Presupuesto:** \$6.895.000.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$6.895.000.- (1)

**Ocupado:** \$8.239.724.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$(1.344.724).- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$72.000.-

**Observaciones:** Con respecto a la compra de medicamentos por un valor de \$5.687.724.- y que corresponden a la compra asociativa, esta se encuentra autorizada por D. A. N° 2608 de fecha 10 de Septiembre del 2008.- no obstante este gasto no se encuentra contemplado en los objetivos del convenio.  
El saldo negativo de la cuenta, de (\$1.344.724), es de cargo Municipal.  
Se Observa la cancelación de \$72.000.- de honorarios correspondiente al mes de Septiembre, debido a que el convenio señala que es por tres meses (Junio, Julio y Agosto).  
La Dirección Comunal de Salud deberá certificar, la recepción de los Fármacos (Salbutamol en Aerosol presurizado), por un monto de \$1.141.000. por cada SAPU, que según indica el convenio se habría entregado en forma centralizada.

**49.- Nombre Convenio: “CONVENIO PROMOCION DE LA SALUD PROGRAMA PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS”**

**Cuenta N°:** 114-05-87  
**Vigencia:** Se entenderá como terminado el presente convenio cuando sea aprobada la rendición de los recursos financieros ante la Seremi de Salud.  
**Objetivo:** Profundizar la democracia y el desarrollo local a través de la participación activa de la ciudadanía en las acciones de promoción de Salud.

**Presupuesto:** \$7.000.000.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$7.000.000.- (1)

**Ocupado:** \$346.588.- (2)

Saldo Cuenta: \$6.653.412.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observaciones: No presenta Observaciones.

**50.- Nombre convenio: “SALUD MENTAL INFANTO JUVENIL”**

**Cuenta N°:** 114-05-88

**Vigencia:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.-

**Objetivo:** Detectar, diagnosticar y tratamiento integral a niños y adolescentes con problemas y trastornos de salud mental, incorporando acciones con sus familiar y entorno comunitario y escolar.

Presupuesto: \$33.580.297.-

Ingresado en la Cta.: \$33.580.297.- (1)

Ocupado: \$2.034.116.- (2)

Saldo Cuenta: \$31.546.181.- ((1) – (2))

Monto Observado \$801.276.-

Observación: El convenio refleja un presupuesto de \$33.580.297.- que se desglosa en 4 programas, cada uno con una cuenta, en el cual no señala el porcentaje asignado a cada una de ellas.  
Se observa la compra de 6 muebles para archivadores por \$801.276.- lo que representa 39,39% del total de los gastos.

**51.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE DIPLOMADOS PARA MÉDICOS DE ATENCIÓN PRIMARIA DE SALUD”.**

**Cuenta N°:** 114-05-89

**Vigencia:** 01 de agosto al 31 de diciembre 2007. Renovable.

**Objetivo:** Este programa permitirá al municipio postular a los profesionales médicos bajo su administración a Diplomados orientados al desarrollo de la Salud Familiar.

Recurso destinado a financiar los Diplomados para los Médicos de la Atención Primaria de Salud Municipal y asignar los fondos presupuestarios correspondientes a la suma total y única de \$ 1.200.000, para la formación de dos médicos.

Presupuesto: \$1.200.000.- son del año 2007 .-

Ingresado en la Cta.: \$1.800.000.- (1)

Ocupado: \$1.200.000.- (2)

Saldo Cuenta: \$600.000.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: En relación a la vigencia del convenio, llama la atención que este fue firmado con fecha 22 de Abril del 2008, sin embargo la vigencia señala un plazo hasta el 31 de Diciembre del 2007.-

**52.- Nombre convenio: “APOYO A LA GESTIÓN A NIVEL LOCAL EN ATENCIÓN PRIMARIA DE MUNICIPAL”.**

Cuenta N°: 114-05-90

Vigencia: Seis meses contados desde la fecha de la resolución. (Agosto 2008).

Objetivo: Entre el Servicio y la Municipalidad se establecen los objetivos señalados en la cláusula tercera del convenio, lo que dice relación con adquisición de equipamiento para los diferentes establecimientos de Salud de la comuna.

Presupuesto: \$18.540.209.-

Posta Mercedes	\$1.100.000.-
Cesfam Carlos Trupp	\$3.100.000.-
La Florida	\$3.900.000.-
Las Américas	\$500.000.-
Dr. Julio Contardo	\$5.000.000.-
Dr J.D. Astaburuaga	\$4.940.209.-
	<b>\$ 18.540.209.-</b>

Presupuesto: \$18.540.209.-

Ingresado en la Cta.: \$18.540.209.- (1)

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$18.540.209.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: En esta cuenta convenio no se registran gastos.

**53.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN A NIVEL LOCAL EN ATENCIÓN PRIMARIA MUNICIPAL”**

Cuenta N°: 114-05-91

Vigencia: 01 de enero al 31 de diciembre 2008.

Objetivo: Cerrar total o parcialmente la brecha de equipamiento de las posta de Salud Rural de la Comuna.

Presupuesto: \$1.750.000.-

Ingresado en la Cta.: \$1.750.000.- (1)

Ocupado: \$264.156.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.485.844.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Esta cuenta no presenta observaciones.

**54.- Nombre convenio: “APOYO A LA GESTIÓN A NIVEL LOCAL EN ATENCIÓN PRIMARIA MUNICIPAL”.**

**Cuenta N°:** 114-05-92.

**Vigencia:** hasta el 31 de diciembre 2008

**Objetivos:** Desarrollar un programa de compra de medicamentos para establecimientos de salud dependientes del Depto. De Salud Talca.

- Adquirir y mantener equipamiento clínico y de apoyo administrativo.
- Asegurar continuidad de los servicios de apoyo a la atención clínica.
- Mantener conectividad de la red de salud comunal.
- Realizar adecuaciones de infraestructura de los centros de salud de la comuna.

**Presupuesto:** \$252.454.000.-

**Ingresado en la Cta.:** \$252.454.000.- (1)

**Ocupado:** \$90.529.582.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$161.924.418.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** Sin Observaciones.-

**55.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE INTERVENCIÓN EN ESTILOS DE VIDA SALUDABLE PARA NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES 2008”**

**Vigencia:** El presente convenio tendrá vigencia a contar de la fecha de la resolución que lo apruebe.

**a) Cuenta N°:** 114-05-93- 001

**Objetivo:** Implementar el referido programa señalado en el convenio en el CES La Florida.

**Presupuesto:** \$2.095.520.-

**Ingresado en la Cta.:** \$2.095.520.- (1)

**Ocupado:** \$618.444.- (2)

**Saldo Cuenta:** \$1.477.076.- ((1) – (2))

**Monto Observado** \$0.-

**Observación:** No existen observaciones en esta cuenta.

**b) Cuenta N°:** *114-05-93- 002*  
**Objetivo:** Implementar el referido programa señalado en el convenio en el CESFAM Julio Contardo.

Presupuesto: \$2.095.520.-  
Ingresado en la Cta.: \$2.095.520.- (1)

Ocupado: \$1.044.996.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.050.524.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

**Observación:** Adquisición de una cámara digital, la Dirección Comunal de Salud deberá explicar, si corresponde este tipo de elemento al programa, esto debido a que no se tuvo a la vista este programa.

**c) Cuenta N°:** *114-05-93-003*  
**Objetivo:** Implementar el referido programa señalado en el convenio en el CARLOS TRUPP.

Presupuesto: \$2.095.520.-  
Ingresado en la Cta.: \$2.095.520.- (1)

Ocupado: \$136.220.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.959.300.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

**Observación:** Sin Observaciones.

**d) Cuenta N°:** *114-05-93-004*  
**Objetivo:** Implementar el referido programa señalado en el convenio en el CES Dr. J.D. Astaburuaga.

Presupuesto: \$2.095.520.-  
Ingresado en la Cta.: \$2.095.520.- (1)

Ocupado: \$587.333.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.508.187.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

**Observación:** Adquisición de una cámara de video, la Dirección Comunal de Salud deberá explicar, si corresponde este tipo de elemento al programa, esto debido a que no se tuvo a la visto este programa.

**e) Cuenta N°:** *114-05-93-005*

**Objetivo:** Implementar el referido programa señalado en el convenio en el CESFAM Las Américas.  
**Presupuesto:** \$2.095.520.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$2.095.520.- (1)  
**Ocupado:** \$195.692.- (2)  
**Saldo Cuenta:** \$1.899.828.- ((1) – (2))  
**Monto Observado** \$0.-  
**Observación:** Sin observaciones

**56.- Nombre Convenio: “PASANTIAS AL EXTRANJERO”**

**Cuenta N°** 114-05-94  
**Vigencia:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.-  
**Objetivo:** Capacitar y perfeccionar a los funcionarios de atención Primaria en el Extranjero año 2008.

**Presupuesto:** \$11.073.402.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$11.073.402.- (1)  
**Ocupado:** \$11.073.402.- (2)  
**Saldo Cuenta:** \$0.- ((1) – (2))  
**Monto Observado** \$0.-  
**Observación:** Sin observaciones.

**57.- Nombre Convenio: “ODONTOLOGICO PRHYMER”**

**Cuenta N°** 114-05-95  
**Vigencia:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.-  
**Objetivo:** Efectuar prestaciones en lo relacionado a: Educación y examen de salud bucal enseñanzas de cepillado, pulido coronario y radicular, destartraje supra y sub gingival, exodoncias, obturaciones, confección de prótesis y reparación de las mismas en el caso de altas de seguimientos.

**Presupuesto:** \$45.034.373.-  
**Ingresado en la Cta.:** \$30.611.329.-  
**Ingreso (rectif):** \$28.837.562.-  
**Total Ingresos:** \$59.448.891.- (1)  
**Ocupado:** \$2.364.792.- (2)  
**Saldo Cuenta:** \$57.084.099.- ((1) – (2))  
**Monto Observado** \$0.-

Observación: Sin observaciones.

**58.- Nombre Convenio: “PROGRAMA MINISTERIAL DE ALIMENTACION Y ACTIVIDAD FISICA PARA LA PREVENCION Y MANEJO DE LAS ECNTS 2008” (FONASA RES 3052)**

Vigencia: 6 Meses a partir del 2 de Julio del 2008.-

Objetivo: La Municipalidad se compromete a implementar el programa Intervención en estilo de vidas saludable en adultos obesos prediabéticos y/o prehipertensos señalado en este convenio en los establecimientos: Cesfam Carlos Trupp, Cesfam Dr. Julio Contardo, Ces La Florida, Ces Dr. J.D. Astaburuaga, Cesfam Las Américas, Cecof Brilla El Sol y Cescof Faustino González.

**Presupuesto Total \$12.402.000.-**

**Cuenta: 114-05-96-001 Cesfam Carlos Trupp**

Presupuesto: \$2.226.000.-

Ingresado en la Cta.: \$2.226.000.- (1)

Ocupado: \$539.462.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.686.538.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Sin observaciones en relación a los gastos.

**Cuenta: 114-05-96-002 Ces La Florida**

Presupuesto: \$1.590.000.-

Ingresado en la Cta.: \$1.590.000.- (1)

Ocupado: \$784.224.- (2)

Saldo Cuenta: \$805.776.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Sin observaciones en relación a los gastos.

**Cuenta: 114-05-96-003 Ces J, Dionisio Astaburuaga**

Presupuesto: \$1.590.000.-

Ingresado en la Cta.: \$0.- (1)

Ocupado: \$89.890.- (2)

Saldo Cuenta: \$(89.890).- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Esta Cuenta no presenta ingresos.  
Se debe justificar la adquisición de la cámara digital, como a su vez explica por que esta cuenta no presenta ingresos.  
El saldo de la cuenta es de cargo municipal.

**Cuenta: 114-05-96-004 Las Américas**

Presupuesto: \$1.590.000.-

Ingresado en la Cta.: \$3.180.000.- (1)

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$3.180.000.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Al respecto podemos señalar que se cargo mal, en esta cuenta el valor de \$1.590.000.- de acuerdo a lo establecido en el convenio.

**Cuenta: 114-05-96-005 Cesfam Julio Contardo**

Presupuesto: \$2.226.000.-

Ingresado en la Cta.: \$2.226.000.- (1)

Diferencia Ingresos: \$0.-

Ocupado: \$231.138.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.994.862.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Sin observación en relación a los gastos.

**Cuenta: 114-05-96-006 Cescof Brilla el Sol**

Presupuesto: \$1.590.000.-

Ingresado en la Cta.: \$1.590.000.- (1)

Diferencia Ingresos: \$0.-

Ocupado: \$303.825.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.286.175.- ((1) – (2))

Monto Observado \$101.849.-

Observación: Se observa la adquisición de la cámara digital con cargador y pilas, la cual según glosa del Decreto de Pago N° 1314, corresponde cargar al Consultorio Suroriente.

**Cuenta:** **114-05-96-007 Cescof Faustino González**

Presupuesto: \$1.590.000.-  
Ingresado en la Cta.: \$1.590.000.- (1)  
Diferencia Ingresos: \$0.-

Ocupado: \$367.508.- (2)

Saldo Cuenta: \$1.222.492.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: Sin observaciones en relación a los gastos.

**59.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE CAPACITACION FUNCIONARIA PARA LA ATENCION PRIMARIA MUNICIPAL”**

**Cuenta N°:** 114-05-97

Vigencia: Hasta el 31 de Diciembre del 2008.-

Objetivo: Garantizar el acceso universal a los funcionarios afecto al estatuto de atención primaria sin distinción de categorías.

Presupuesto: \$9.928.660.-  
Ingresado en la Cta.: \$9.928.660.- (1)  
Diferencia Ingresos: \$0.-

Ocupado: \$0.- (2)

Saldo Cuenta: \$9.928.660.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: La presente cuenta no presenta movimientos durante el año 2008.-.

**60.- Nombre convenio: “PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN A NIVEL LOCAL EN ATENCIÓN PRIMARIA MUNICIPAL”**

**Cuenta N°:** 114-05-98

Vigencia: 6 meses a contar de la fecha de firma del convenio (24 de octubre del 2008).-

Objetivo: Equipar la Posta de Salud Rural de la comuna.

Presupuesto: \$1.750.000.-  
Ingresado en la Cta.: \$1.750.000.- (1)  
Diferencia Ingresos: \$0.-  
Ocupado: \$0.- (2)  
Saldo Cuenta: \$1.750.000.- ((1) – (2))

Monto Observado \$0.-

Observación: El ingreso de los recursos se realizo en diciembre del 2008, y al cierre del año esta cuenta no refleja gasto, sin observación.

## CONCLUSIONES

En consideración a lo expuesto en los párrafos anteriores, cabe concluir, que con el propósito de alcanzar un alto grado de eficiencia y eficacia en la administración de fondos de terceros y que su accionar se enmarque dentro del marco legal que le es aplicable, es que se proponen las siguientes medidas:

1. Deberá regularizar el desorden administrativo, al no existir un funcionario coordinador de los convenios celebrados con el Servicio de Salud.
2. Se deberá establecer con claridad si las cuentas contables registradas en el periodo 2008, corresponden a saldos de años anteriores.
3. Al quedar un saldo en la cuenta, se deberá pedir autorización al Servicio de Salud para la reutilización de los fondos, para el siguiente periodo.
4. Se sugiere separar los dineros ingresados por concepto de convenios (Cuentas Complementarias), habilitando una cuenta corriente independiente de la cuenta de los fondos Ordinarios (Cuentas Presupuestarias).
5. Cada Convenio deberá adjuntar copia del respectivo programa.
6. Al crear una cuenta, se deberá señalar el convenio que dio origen a esta, identificar a lo menos: Nombre del Convenio, Fecha, Resolución del Servicio y Monto.
7. La Dirección Comunal de Salud deberá certificar, la recepción de los Fármacos (Salbutamol en Aerosol presurizado), por un monto de \$1.141.000. por cada SAPU, que según indica el convenio se habría entregado en forma centralizada.
8. Se deberá hacer uso más eficiente de los recursos entregados por el Servicio de Salud del Maule, ya que, se observo una deficiente gestión, cada vez que una cuenta arrojaba un saldo para el siguiente periodo.
9. La municipalidad al exceder los fondos entregados por el Servicio de Salud para los efectos de cada convenio, debe asumir el mayor gasto que involucra esta ejecución.
10. Se deberá explicar el procedimiento a seguir cada vez que una cuenta presenta un saldo inicial o apertura al inicio de un periodo, ya que en algunas situaciones estos formas parte de la sumatoria que conforman el total del saldo al termino del periodo y en otras oportunidades de acuerdo a la revisión no se consideran como parte integrantes de los mismos.

11. Se sugiere imputar al convenio, “Apoyo a La Gestión a Nivel Local en Atención Primaria Municipal”, los gastos que se excedieron y que de acuerdo a los convenios, son de cargo Municipal.

CHRISTIAN COFRE ADASME  
AUDITOR

ROBERTO AGURTO GALVEZ  
AUDITOR

ILEANA BRAVO PARRA  
AUDITOR