



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

INFORME FINAL

Gobierno Regional de Los Ríos

**Número de Informe: 458/2015
21 de agosto de 2015**





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

VALDIVIA, 004033 *21.08.2015

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 458, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea un subsidio nacional para el transporte público remunerado de pasajeros.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes, e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas. Aspectos que se verificarán en una próxima visita que practique en esa entidad, este Organismo de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS	
NOMBRE	Alejandro Abarca C
CARGO	Auditor Interno
FECHA	24.08.2015
RUBRICA	



EDUARDO F. VELIZ GUAJARDO
Contralor Regional Subrogante
de Los Ríos
Contraloría General de la República

AL SEÑOR
INTENDENTE
GOBIERNO REGIONAL DE LOS RÍOS
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

VALDIVIA, 004034*21.08.2015

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 458, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea un subsidio nacional para el transporte público remunerado de pasajeros.

Saluda atentamente a Ud.,


EDUARDO F. VELIZ GUAJARDO
Contralor Regional Subrogante
de Los Ríos
Contraloría General de la República



AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO REGIONAL DE LOS RÍOS
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

VALDIVIA, 004035 *21.08.2015

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 458, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea un subsidio nacional para el transporte público remunerado de pasajeros.

Saluda atentamente a Ud.,

EDUARDO F. VELIZ GUAJARDO
Contralor Regional Subrogante
de Los Ríos
Contraloría General de la República

A LA SEÑORA
JEFA DE LA UNIDAD DE SEGUIMIENTO DE FISCALÍA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

VALDIVIA, 004037*21.08.2015

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 458, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea un subsidio nacional para el transporte público remunerado de pasajeros.

Saluda atentamente a Ud.,

EDUARDO P. VELIZ GUAJARDO
Contralor Regional Subrogante
de Los Ríos
Contraloría General de la República

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS	
NOMBRE	Francisco Ignacio Moya Abarca
CARGO	Resulendo Seguimiento
FECHA	24-08-2015
ASINADO	[Firma]

AL SEÑOR
FRANCISCO MOYA ABARCA
UNIDAD DE SEGUIMIENTO
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

VALDIVIA, 004036 *21.08.2015

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 458, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría efectuada a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea un subsidio nacional para el transporte público remunerado de pasajeros.

Saluda atentamente a Ud.,



EDUARDO R. VELIZ GUAJARDO
Contralor Regional Subrogante
de Los Ríos
Contraloría General de la República

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS	
NOMBRE	<u>Gabyela Rodríguez</u>
CARGO	<u>UTCE</u>
FECHA	<u>24-08-2015</u>
REVISOR	<u>g Rodríguez</u>

A LA SEÑORITA
GABRYELA RODRÍGUEZ GUTIÉRREZ
UNIDAD TECNICA DE CONTROL EXTERNO
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA. N° 15.301/2015

INFORME FINAL N° 458, DE 2015, SOBRE
AUDITORÍA EFECTUADA A LOS
RECURSOS ASIGNADOS AL GOBIERNO
REGIONAL DE LOS RÍOS EN EL MARCO
DEL ARTÍCULO CUARTO TRANSITORIO DE
LA LEY N° 20.378, QUE CREA UN
SUBSIDIO NACIONAL PARA EL
TRANSPORTE PÚBLICO REMUNERADO DE
PASAJEROS.

VALDIVIA,

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad de Control para el año 2015, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánica de Administración Financiera del Estado, se efectuó una revisión a los recursos asignados al Gobierno Regional de Los Ríos, en adelante GORE, por medio de la ley N° 20.713, de Presupuestos del Sector Público para el año 2014, en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378. El equipo que ejecutó la auditoría fue integrado por la señorita Alejandra Hofman Aguilera, y los señores Cristian Betancur Castro, Luis Marilao Casanova y Edison Guerra Ramírez, auditores y supervisores, respectivamente.

ANTECEDENTES GENERALES

Los Gobiernos Regionales, acorde a lo consignado en la ley N° 19.175, Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional, son personas jurídicas de derecho público con patrimonio propio, encargadas de la administración de la región, impulsando su desarrollo económico, social y cultural, tomando en cuenta la preservación y mejoramiento del medio ambiente y la participación de la comunidad.

Dicho servicio, está constituido por el Intendente en su rol de órgano ejecutivo y por el Consejo Regional, CORE. Este último tiene por finalidad hacer efectiva la participación de la comunidad regional y está investido de facultades normativas, resolutivas y fiscalizadoras.

Conforme a lo establecido en el inciso quinto del artículo 113, de la Constitución Política de la República, el CORE, por mayoría

A LA SEÑORA
LARITZA DENISE PREISLER ENCINA
CONTRALOR REGIONAL DE LOS RÍOS
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

absoluta de sus integrantes en ejercicio, elegirá un presidente de entre sus miembros. Por otra parte, el artículo 24, letra b) de la citada ley N° 19.175, indica que le corresponderá al Intendente someter a ese cuerpo colegiado los proyectos de planes y las estrategias regionales de desarrollo y sus modificaciones, así como proveer a su ejecución.

Entre las distintas funciones que desarrollan los gobiernos regionales se encuentra la indicada en el artículo 19, letra c), de la aludida ley N° 19.175, que dispone que en materia de desarrollo social y cultural, le corresponderá determinar la pertinencia de los proyectos de inversión que sean sometidos a la consideración del CORE, teniendo en cuenta las evaluaciones de impacto ambiental y social que se efectúen, en conformidad a la normativa aplicable.

Respecto a la materia en estudio, es preciso indicar que ley N° 20.378, crea un mecanismo de subsidio de cargo fiscal destinado a compensar los menores pagos que realizan los estudiantes en los servicios de transporte público remunerado de pasajeros, con el objeto de promover su uso.

En lo pertinente, el artículo cuarto transitorio del citado precepto legal, implementa el Fondo de Apoyo Regional, para el financiamiento de iniciativas de transporte, conectividad y desarrollo regional. En términos generales los gastos e inversiones que se podrán realizar con cargo a los recursos en comento tendrán los destinos que a continuación se indican, tomando en cuenta su impacto o rentabilidad social:

1.- Grandes proyectos de desarrollo, de infraestructura general, transporte público, modernización, y otros; los que podrán involucrar más de una región y más de un período presupuestario. Entre estos proyectos podrán incluirse:

a) Ejecución de un programa especial mediante el cual los gobiernos regionales estarán facultados para convocar a un proceso de renovación de buses, minibuses, trolebuses y taxibuses. Este proceso deberá considerar la compra de los buses, minibuses, trolebuses y taxibuses usados, debiendo disponer su destrucción y conversión en chatarra, garantizando su posterior renovación por buses, minibuses, trolebuses y taxibuses de menor antigüedad. Sin perjuicio de la conversión en chatarra señalada precedentemente, los gobiernos regionales podrán ordenar la conservación de determinados buses, minibuses, trolebuses y taxibuses para efectos de investigación histórica o para su exhibición en museos.

b) Infraestructura para el transporte público y su modernización, tales como diseño e implementación de planes de mejora del transporte público, de inversión en infraestructura para el transporte o la modernización de la gestión de los sistemas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

c) Cualquier otro proyecto de inversión, distinto de los señalados anteriormente, los que se deberán fundar en la relevancia de dichas inversiones para la región o regiones.

Los proyectos señalados en los literales b) y c) precedentes deberán cumplir con las normas sobre evaluación contempladas en el artículo 19 bis del citado decreto ley N° 1.263, así como con la demás normativa aplicable al respecto.

2.- Un programa de apoyo a los servicios de transporte público remunerado de pasajeros prestados mediante ferrocarriles, destinado a financiar su sustentabilidad económica a través del financiamiento de mejoras realizadas en las condiciones técnicas y de calidad de prestación de los servicios, entre otros. Las normas necesarias para su implementación y operación se establecerán en un decreto dictado por el Ministro de Transportes y Telecomunicaciones y suscrito, además, por el Ministro de Hacienda.

Cabe precisar que, con carácter reservado el 29 de mayo del año en curso, fue puesto en conocimiento del GORE, el Preinforme de Observaciones N° 458 de 2015, con la finalidad que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, lo que se concretó mediante el oficio N° 1.686, del 17 de junio de la presente anualidad.

Resulta necesario hacer presente que conforme a su nivel de complejidad las observaciones fueron calificadas como Altamente Complejas (AC) o Complejas (C) si de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias comprometidas, entre otros aspectos, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General. Por su parte, serán Medianamente Complejas (MC) o Levemente Complejas (LC), aquellas que causen un menor impacto en los criterios señalados anteriormente.

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoría en el GORE, a los recursos asignados a través de la ley N° 20.713, de Presupuestos del Sector Público del año 2014, en el marco del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, que crea el Subsidio Nacional para el Transporte Público Remunerado de Pasajeros.

La finalidad de la revisión fue verificar la correcta administración y distribución de los recursos asignados al GORE, de conformidad con las disposiciones que regulan la materia, como también constatar que estos hayan sido destinados a favorecer el transporte público remunerado de pasajeros, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2014.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador y los procedimientos de control aprobados mediante la resolución exenta N° 1.485, de 1996, y la resolución N° 20, de 2015, que Fija Normas que Regulan las Auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República, ambas de este origen, considerando resultados de evaluaciones de aspectos de control interno de las materias examinadas y determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se consideraron necesarias.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014, el monto total de recursos transferidos por la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, SUBDERE, al GORE fue de \$18.575.574.000, efectuándose el análisis del total de ellos.

TABLA N° 1
UNIVERSO DE INGRESOS

N°	FECHA DEL DEPÓSITO	MONTO (\$)
1	26-02-2014	1.826.519.000
2	27-03-2014	1.826.519.000
3	23-07-2014	1.500.000.000
4	22-08-2014	1.800.000.000
5	22-09-2014	1.500.000.000
6	24-10-2014	3.500.000.000
7	25-11-2014	3.153.038.000
8	22-12-2014	3.769.498.000
TOTAL (\$)		18.575.574.000

Fuente: Comprobantes de ingresos y cartolas bancarias proporcionados por el GORE.

A su turno, el monto de gastos ejecutados con cargo a la citada glosa presupuestaria, exceptuando la suma de \$401.970.000 por el concepto de "chatarrización", ascendió a \$6.272.697.595, sometiéndose a examen el 100% de esas partidas, cuyo desglose se muestra en el siguiente cuadro y en los anexos N°s 1, 2, 3 y 4.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

TABLA N° 2
UNIVERSO Y MUESTRA

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA		TOTAL EXAMINADO	
	\$	#*	\$	#*	\$	#*
Subtítulo 29	744.067.177	10	744.067.177	10	744.067.177	10
Subtítulo 31	26.495.692	21 ⁽¹⁾	26.495.692	21 ⁽¹⁾	26.495.692	21 ⁽¹⁾
	4.570.667.945	30 ⁽²⁾	4.570.667.945	30 ⁽²⁾	4.570.667.945	30 ⁽²⁾
Subtítulo 33	931.466.781	71	931.466.781	71	931.466.781	71
TOTAL	6.272.697.595	-	6.272.697.595	-	6.272.697.595	-

Fuente: Comprobantes de egresos y planillas de gastos proporcionados por el GORE.

(*) Cantidad de egresos y/o contratos asociados a cada subtítulo.

(1) Gastos administrativos y de expropiaciones.

(2) Contratos asociados a los proyectos.

Ahora bien, con el objeto de realizar validaciones de la existencia de las obras en terreno, se obtuvo una muestra estadística con un nivel de confianza del 95% y una tasa de error de 3%, por cada uno de los subtítulos, 29, 31 y 33, determinándose, 9, 24 y 25 proyectos a revisar, correspondiente al 90%, 80% y 78,12%, respectivamente, el detalle se presenta en los anexos N°s 5, 6 y 7.

La información utilizada fue proporcionada por el GORE y puesta a disposición de esta Contraloría Regional, mediante el oficio N° 259, de 17 de marzo de 2015.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Los aspectos más relevantes del trabajo efectuado se exponen a continuación:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Transferencias recepcionadas por el GORE provenientes de la SUBDERE en el año 2014 (AC)

Se verificó que durante el año 2014 el GORE recepcionó un total de recursos de \$18.575.574.000, provenientes de la SUBDERE, cifra que considera la asignación proveniente del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378 en estudio.

Al respecto, se constató que el proceso de transferencias de los fondos de la citada subsecretaría al GORE se realiza de forma global, sin que se advierta en la entidad regional la existencia de un procedimiento que permita identificar a que programas específicos corresponden, lo que deja en



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

evidencia debilidades de control en su administración.

Sobre el particular, es preciso recordar lo establecido en el capítulo III, Normas Específicas, letra b), numeral 48, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, el cual dispone que "Las transacciones y hechos importantes deben registrarse inmediatamente y debidamente clasificados".

En su respuesta, la autoridad regional ratifica la situación planteada, manifestando que la SUBDERE al momento de transferir los recursos no les comunica datos tales como, la fecha, el origen y a que programador presupuestario corresponde la solicitud de requerimiento, motivo por el cual la única manera de obtener mayores antecedentes es que el departamento de finanzas del GORE revise la cuenta corriente a fin de detectar las sumas no identificadas y comunicarlas a la División de Análisis y Control de Gestión, DACG, división que debe contactarse con la Dirección de Presupuesto, DIPRES para que de forma conjunta efectúen el seguimiento de los montos, todo ello, genera la imposibilidad de realizar una identificación inmediata de los fondos, y cuyo desarrollo puede demorar varios días.

Agrega, que a fin de contar con un adecuado procedimiento se pedirá formalmente la colaboración a la SUBDERE y a la DIPRES.

Considerando lo expuesto, este Organismo Fiscalizador mantiene lo observado, toda vez que si bien se emprenderán acciones para contar con información más exhaustiva respecto a los montos con los mentados servicios, es de responsabilidad del GORE adoptar los mecanismos a través de los cuales se pueda conocer un mayor detalle de los mismos, de manera de advertir oportunamente la procedencia de las sumas que le son asignadas e ingresadas a sus respectivas cuentas corrientes, permitiendo con ello, un control financiero y presupuestario de los recursos.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Ingresos

Sobre la materia, el jefe de la DACG (S) del GORE, don Daniel Morales Pinilla, mediante certificado S/N, de fecha 17 de marzo del año en curso, informó que los recursos transferidos durante el año 2014 por parte de la SUBDERE ascendieron a \$18.875.574.000, cifra que incluye la suma de \$10.306.076.000 por concepto del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, los cuales fueron recepcionados por la citada institución en la cuenta corriente N° 72109000028, del Banco Estado. La composición de ellos se presenta a continuación:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

TABLA N° 3
INGRESOS RECEPCIONADOS POR EL GORE PROVENIENTES DEL ARTÍCULO
CUARTO TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378

ORIGEN	MONTO (\$)
Ley de presupuestos para el año 2014	7.306.076.000
Decreto N° 978, de la SUBDERE, de 27 de junio de 2014	3.000.000.000
TOTAL (\$)	10.306.076.000

Fuente: Ley N° 20.713, de Presupuestos del Sector Público para el año 2014, y decreto N° 978, de la SUBDERE.

1.1 Contabilización de los ingresos (C)

Las transferencias provenientes de la SUBDERE son incorporadas a la cuenta contable 115.13, denominada "Cuentas por cobrar Transferencias para gastos de Capital", sin embargo, se constató que dichos movimientos no son contabilizados oportunamente, toda vez que existe una demora de entre 6 y 34 días, desde que los fondos ingresan a la cuenta corriente y son registrados en el sistema contable. El detalle de casos es el siguiente:

TABLA N° 4
DETALLE DE FECHAS DE RECEPCIÓN Y DE CONTABILIZACIÓN DE LAS
TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DE LA SUBDERE

FECHA DEL DEPÓSITO	FECHA DE CONTABILIZACIÓN	DÍAS TRANSCURRIDOS ENTRE EL DEPÓSITO Y LA CONTABILIZACIÓN	MONTO (\$)
26-02-2014	27-03-2014	29	1.826.519.000
27-03-2014	30-04-2014	34	1.826.519.000
23-07-2014	18-08-2014	26	1.500.000.000
22-08-2014	23-09-2014	32	1.800.000.000
22-09-2014	08-10-2014	18	1.500.000.000
24-10-2014	10-11-2014	17	3.500.000.000
25-11-2014	01-12-2014	6	3.153.038.000
22-12-2014	30-12-2014	8	3.769.498.000
TOTAL (\$)			18.875.574.000

Fuente: Comprobantes de ingresos y cartolas bancarias proporcionadas por el GORE.

Lo anterior, no se ajusta a los principios contables de "Devengado" y "Exposición" contenidos en el capítulo I, del oficio circular N° 60.820, de 2005, de este Organismo de Control, que establecen que, "La contabilidad registra todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados"; y que "Los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

interpretación de las situaciones presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables", respectivamente.

En relación a lo anotado, la entidad regional informa que la SUBDERE al momento de transferir los recursos no les comunica datos tales como, la fecha, el origen y a que programador presupuestario corresponde la solicitud de requerimiento, motivo por el cual la única manera de obtener mayores antecedentes es que el departamento de finanzas del GORE revise la cuenta corriente a fin de detectar las sumas no identificadas y comunicarlas a la DACG, división que debe contactarse con la DIPRES para que de forma conjunta efectúen el seguimiento de los montos, todo ello, genera la imposibilidad de realizar una identificación inmediata de los fondos, y cuyo desarrollo puede demorar varios días, razón por la cual según se indica se produciría el desfase en cuestión.

Agrega, que a fin de contar con un adecuado procedimiento se pedirá formalmente la colaboración a la SUBDERE y a la DIPRES.

Conforme a lo expuesto, este Órgano de Control mantiene lo observado, ya que los argumentos entregados por esa entidad no son suficientes para desvirtuar el hecho detectado, toda vez que es responsabilidad del GORE la adopción de un procedimiento que le permita registrar oportunamente los recursos recepcionados.

2. Recursos gastados y remanentes no utilizados correspondientes al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378 (AC)

Por medio del oficio N° 22.077, de fecha 20 de marzo de 2015, la SUBDERE informó a este Organismo de Control, que el total de recursos transferidos al GORE durante el año 2014, correspondientes al artículo cuarto transitorio de la ya citada ley N° 20.378, fue de \$10.306.076.000.

Ahora bien, con el propósito de determinar los saldos no utilizados, se efectuó una cuadratura entre los aportes recibidos y los gastos ejecutados en el periodo fiscalizado, determinándose un saldo sin ejecutar de \$3.631.408.405, cuyo detalle se expone a continuación:

TABLA N° 5
DETALLE DE RECURSOS RECEPCIONADOS Y EJECUTADOS EN EL AÑO 2014

INGRESOS PERCIBIDOS (\$)	GASTOS EJECUTADOS (\$)	SALDO (\$)
10.306.076.000	6.674.667.595	3.631.408.405

Fuente: Oficio N° 22.077, de 2015, emanado de la SUBDERE y planillas gastos remitidas por el GORE.

En relación a la diferencia determinada, la jefe de la DACG, del GORE, doña Lorena Kiessling Salas, indicó por medio de certificado



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

S/N, de fecha 10 de marzo de 2015, que el monto en cuestión fue invertido y aplicado entre toda la cartera de los proyectos del Fondo Nacional de Desarrollo Regional, FNDR, restante del año 2014, sin que se informe el detalle de las iniciativas financiadas, a fin de determinar si estas se ajustaron al objetivo de la ley N° 20.378.

En su respuesta, la entidad reitera que no existieron remanentes sin utilizar, ya que todo el dinero transferido al GORE durante el periodo fiscalizado por concepto de la ley en estudio, fue destinado a financiar iniciativas de inversión que cumplieron con todos los requisitos establecidos en el FNDR, sin embargo, no acompaña la nómina de proyectos ejecutados con la mencionada diferencia, por lo que no es posible verificar que estos se hayan invertido de acuerdo al objetivo de la norma en comento, esto es, que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros.

Por lo anterior, este Ente de Control mantiene lo observado.

3. Gastos

Del examen practicado, se advirtió que el GORE destinó \$6.674.667.595 de los recursos percibidos durante el año 2014, procedentes del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, en la ejecución de gastos de los subtítulos 29, 31 y 33, cifra que incluye \$401.970.000 por concepto de "Chatarrización", cuyo detalle se expone en la tabla siguiente:

TABLA N° 6
DETALLE DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS POR CONCEPTO DEL ARTÍCULO
CUARTO TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378

N°	INCLUIDO EN LA REVISIÓN	DETALLE	MONTO EJECUTADO (\$)
1	Sí	Subtítulo 29	744.067.177
2		Subtítulo 31	4.597.163.637
3		Subtítulo 33	931.466.781
4	No	Gastos por concepto de "Chatarrización"	401.970.000
TOTAL (\$)			6.674.667.595

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionadas por el GORE.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3.1 Subtítulo 29 “Adquisición de activos no financieros” (C)

3.1.1 Proyectos financiados con cargo al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378

Del examen practicado a los gastos realizados con cargo al subtítulo 29, se constató la existencia de compras de vehículos que no se ajustaron al objetivo de la subvención en estudio. El detalle de casos se expone a continuación:

TABLA N° 7
DETALLE DE ADQUISICIONES QUE NO SE AJUSTARON AL OBJETIVO DEL
ARTÍCULO CUARTO TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378

CÓDIGO BIP	N° DE EGRESO	N° FACTURA	DETALLE	MONTO (\$)
30125881	9706	5290	Adquisición de camión aljibe, comuna de Río Bueno	53.788.179
30128893	9710	5310	Adquisición de camión aljibe, comuna de Lago Ranco	108.044.197
30131564	9708	5309	Adquisición de camión aljibe, comuna de Valdivia	67.322.015
30274526	9709	5288	Adquisición de camión aljibe, comuna de Paillaco	77.433.868
TOTAL (\$)				306.588.259

Fuente: Comprobantes de egresos de las adquisiciones y fichas IDI del BIP de cada iniciativa.

La fundamentación de las citadas iniciativas de inversión de acuerdo a la información contenida en el Banco Integrado de Proyectos, BIP, se relacionan a materias diversas, tales como, “transportar agua potable a sectores rurales y/o aislados de la ciudad”, lo que no se ajusta a la ya citada ley N° 20.378.

Sobre la materia, el organismo señaló que se adquirieron activos no financieros “Vehículos”, entendiéndose que ellos se enmarcan en lo preceptuado en el artículo 4° transitorio de la ley en análisis, y para los cuales se consideraron aspectos tales como, el desarrollo regional, su impacto o rentabilidad social y la relevancia para la región.

Al tenor de los argumentos entregados, este Órgano Contralor mantiene lo observado, ya que si bien es posible llevar a cabo la compra de los bienes en cuestión, estos debieron ajustarse a los fines del mentado precepto legal, que de acuerdo a lo precisado en el dictamen N° 42.657, de 2011, de esta Entidad Fiscalizadora, por medio del cual se interpretó la indicada ley N° 20.378, deben favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros, lo que no se advirtió en los casos puntualizados.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3.2 Subtítulo 31 “Iniciativas de inversión” (C)

3.2.1 Proyectos financiados con cargo al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378

Del análisis efectuado a los desembolsos asociados al subtítulo 31, se advirtió la existencia de 4 proyectos que no se ajustaron a lo indicado en las letras b) y c), del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, toda vez que, las aludidas iniciativas no estaban orientadas a favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros. Los casos se presentan en la tabla siguiente:

TABLA N° 8
DETALLE DE INICIATIVAS QUE NO SE AJUSTARON AL OBJETIVO DEL
ARTÍCULO CUARTO TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378

CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
30071287	Construcción Borde Costero de Futrono	8897	18.757.700
30109187	Análisis Territorial para la Elaboración del Plan Regional de Ordenamiento Territorial	8002	52.607.958
		7998	
		5128	
30065993	Reposición Muro Costero de Corral, Sector Fuerte	3423	1.001.000
30102461	Construcción Segunda Etapa Plaza La Rotonda	7137	1.591.000
TOTAL (\$)			73.957.658

Fuente: Información extraída de las fichas IDI del BIP y expediente documental de las iniciativas.

Al respecto, el servicio manifestó que la mencionada letra c) de la ley en estudio, no establece el financiamiento exclusivo de iniciativas orientadas a favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros, sino que también permite proyectos de desarrollo regional, de infraestructura general y otros, ya que dicho literal amplía la posibilidad de aplicación de los fondos a “Cualquier otro proyecto de inversión, distinto a los señalados anteriormente, los que deberán fundarse en la relevancia de dichas inversiones para la región o regiones”.

Sobre el particular, resulta útil señalar que el dictamen N° 42.657, de 2011, de esta Entidad Fiscalizadora, interpretando la aludida ley N° 20.378, consignó, en lo que interesa, que las inversiones distintas a las contempladas en dicha preceptiva, tienen que tratarse de iniciativas que digan relación con los fines de aquella, es decir, que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros, lo que no aconteció en las situaciones planteadas.

En este sentido, es del caso recordar, que la interpretación de las normas legales efectuada por este Organismo Fiscalizador a



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

través de sus dictámenes, es de efectos generales y posee fuerza obligatoria, resultando imperativo su cumplimiento, por una parte, para los afectados y por otra para la Administración, y la renuencia a aplicarlo implica tanto el incumplimiento de la norma interpretada en ese pronunciamiento como la inobservancia de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General, y puede, por ende, irrogar responsabilidad para los funcionarios que deben adoptar las medidas conducentes para ejecutar la ley cuyo alcance fija el respectivo pronunciamiento, tal como se manifestó, entre otros, en los dictámenes N°s 30.276, de 1986, 24.375, de 1993 y 82.297, de 2014, todos de este origen.

Precisado lo anterior, este Organismo de Control mantiene lo objetado, por cuanto la institución se limitó a señalar las facultades, que a su juicio, le otorgaría la norma legal precitada, que no se condicen con las señaladas expresamente en la misma y en la jurisprudencia antes referida, cuyo criterio se encuentra actualmente vigente y resulta aplicable en la especie.

3.2.2 Ejecución de gastos en proyectos aprobados con anterioridad al año 2014 (C)

Se constató la existencia de gastos financiados durante la anualidad del 2014, asociados a 16 iniciativas que fueron aprobadas por el CORE, en periodos anteriores al año 2014, verificándose que para el desarrollo de esos proyectos, se suscribieron contratos entre los años 2009 y 2013, cuyos desembolsos se totalizaron en \$3.504.975.409, por lo que su asignación presupuestaria no corresponde a los recursos entregados a través de la ley N° 20.713, de Presupuestos del Sector Público para el año 2014, lo que trae como consecuencia una diferencia en el gasto informado por el GORE para el periodo sujeto a revisión, con cargo a los recursos transferidos a través del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, tal como se expone en el anexo N° 8.

Sobre lo anotado, el organismo regional expresa que el artículo cuarto transitorio en estudio, en su numeral 1, establece que con cargo al fondo en comento es posible financiar "Grandes proyectos de desarrollo, de infraestructura general, transporte público, modernización, y otros; los que podrán involucrar más de una región y más de un periodo presupuestario".

En relación a este punto, este Órgano de Control mantiene lo observado, toda vez que, los argumentos entregados por el servicio no son suficientes para desvirtuar el hecho planteado, por cuanto si bien dichas iniciativas efectivamente emanan del "Arrastre", los acuerdos que aprobaron cada una ellas no hacen referencia a que la fuente de financiamiento corresponda a los recursos de la ley N° 20.378, sino que aluden en términos generales a proyectos seleccionados bajo la modalidad del FNDR, lo que deja en evidencia que no se lleva un manejo tanto de la clasificación de los fondos como de su procedencia, demostrando con ello, debilidades de control en la administración de los mismos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3.3 Subtítulo 33 "Transferencias de capital"

3.3.1 Proyectos financiados con cargo al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378 (C)

Se advirtió que durante el periodo fiscalizado el GORE incurrió en gastos para el desarrollo de 17 proyectos, sin embargo, estos no se ajustaron a lo consignado en las letras b) y c), del artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378, toda vez que, dichas iniciativas no se encuentran orientadas a favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros. El detalle se desglosa en el anexo N° 9.

En su respuesta, la autoridad regional indica que la mencionada letra c) de la citada ley, no establece el financiamiento exclusivo de iniciativas orientadas a favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros, sino que también permite proyectos de desarrollo regional, de infraestructura general y otros, ya que dicho literal amplía la posibilidad de aplicación de los fondos a "Cualquier otro proyecto de inversión, distinto a los señalados anteriormente, los que deberán fundarse en la relevancia de dichas inversiones para la región o regiones".

Sobre el hecho constatado, resulta útil señalar que el dictamen N° 42.657, de 2011, de esta Entidad Fiscalizadora, interpretando la aludida ley N° 20.378, consignó, en lo que interesa, que las inversiones distintas a las contempladas en dicha preceptiva, tienen que tratarse de iniciativas que digan relación con los fines de aquella, es decir, que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros, lo que no aconteció en las situaciones planteadas.

En este sentido, es del caso recordar, que la interpretación de las normas legales efectuada por este Organismo Fiscalizador a través de sus dictámenes, es de efectos generales y posee fuerza obligatoria, resultando imperativo su cumplimiento, tanto para los afectados como para la Administración, y la renuencia a aplicarlo implica tanto el incumplimiento de la norma interpretada en ese pronunciamiento como la inobservancia de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General, y puede, por ende, irrogar responsabilidad para los funcionarios que deben adoptar las medidas conducentes para ejecutar la ley cuyo alcance fija el respectivo pronunciamiento, tal como se manifestó, entre otros, en los dictámenes N°s 30.276, de 1986, 24.375, de 1993 y 82.297, de 2014, todos de este origen.

Conforme a lo expuesto, Ente Contralor mantiene lo observado, por cuanto el servicio se limitó a señalar las facultades, que a su juicio, le otorgaría la norma legal precitada, que no se condicen con las señaladas expresamente en la misma y en la jurisprudencia antes referida, cuyo criterio se encuentra actualmente vigente y resulta aplicable en la especie.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3.3.2 Estado de las rendiciones de cuentas (C)

Se cotejó que las municipalidades ejecutoras de 4 proyectos con cargo al subtítulo 33, a la data de la presente fiscalización, no han rendido cuentas de los recursos otorgados, desconociéndose con ello, si dichos fondos fueron utilizados conforme a lo estipulado en el respectivo acuerdo de voluntades y si se gastaron en su totalidad. Cabe mencionar que durante el mes de marzo del presente año el GORE solicitó a las citadas entidades el envío de las rendiciones de gasto según lo establecido en los convenios suscritos, no existiendo respuesta a tal requerimiento. El detalle de casos se presenta a continuación:

TABLA N° 9
DETALLE DE PROYECTOS QUE NO HAN REMITIDO LAS RENDICIONES DE CUENTA AL GORE

N°	ENTIDAD RECEPTORA	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	CLÁUSULA DEL CONVENIO QUE VULNERA	N° DE OFICIO ENVIADO POR EL GORE	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
1	Municipalidad de Futrono	30124490	Construcción Veredas Villa del Río, Santa Laura.	Tercera, letra k)	825, de 23 de marzo de 2015	4736	2.148.664
2	Municipalidad de Mariquina	30126614	Habilitación Letreros de Información Turística.	Tercera, letra k)	836, de 24 de marzo de 2015	10218	2.999.999
3	Municipalidad de Futrono	30343424	Construcción Luminarias Diversos Sectores Rurales.	Cuarta, letra k)	825, de 23 de marzo de 2015	10167	22.065.277
4	Municipalidad de Río Bueno	30343530	Reposición de Luminarias Localidad de Crucero.	Cuarta, letra k)	846, de 24 de marzo de 2015	809	23.390.889
TOTAL (\$)							50.604.829

Fuente: Respaldo documental de los egresos proporcionados por el GORE.

Resulta útil indicar que, las cláusulas tercera y cuarta, letra k) de los convenios de transferencias suscritos con los respectivos municipios, disponen, en lo que interesa que estos serán responsables de "Rendir cuenta, conforme a la resolución N° 759, de 2003, de la Contraloría General de la República".

Corresponde tener presente que el numeral 5.4, de la aludida resolución N° 759, dispone que "Los servicios no entregaran nuevos fondos a rendir, sea a disposición de unidades internas o a la administración de terceros, mientras la persona o institución que debe recibirlos no haya cumplido con la obligación de rendir cuenta de la inversión de los fondos ya concedidos".

Por otro parte, la falta de control oportuno, por parte del GORE de Los Ríos, en relación a las rendiciones de fondos que debieron



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

efectuar las entidades receptoras, vulnera los principios de eficiencia y eficacia consagrados en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, en virtud de los cuales las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Sobre lo puntualizado, la repartición fiscalizada en esta ocasión aporta nuevos antecedentes relativos a los proyectos "Reposición de Luminarias Localidad de Crucero" y "Construcción Luminarias Diversos Sectores Rurales", lo que permite subsanar el hecho detectado, sin perjuicio, en lo sucesivo el GORE deberá velar para que esa información se presente en forma oportuna.

Por otra parte, en lo atinente a las iniciativas "Construcción Veredas Villa del Río Santa Laura" y "Habilitación Letreros de Información Turística", a la data del presente informe no se ha concretado la entrega de las rendiciones, por lo cual este Órgano de Control mantiene lo observado.

III. OTRAS OBSERVACIONES

1. Fuente de financiamiento de los proyectos ejecutados con cargo al subtítulo 33 (MC)

Del análisis efectuado a los respaldos documentales de los proyectos informados por el GORE como iniciativas que correspondían a la ley N° 20.378, asociados al subtítulo 33, se detectó que 22 iniciativas, que involucran un total de gastos en el año 2014 por \$685.665.263, fueron aprobadas por el CORE para ser ejecutadas con recursos provenientes del FNDR "Seguridad Ciudadana" y la "Ley de Casino", no vinculándose a los fondos que se encuentran en estudio. Los casos se muestran en el anexo N° 10.

Al respecto, la entidad regional manifiesta que el CORE focaliza o personaliza grupos de iniciativas de inversión con alguna finalidad, utilizando nomenclatura tales como FRIL-Turismo, FRIL-Seguridad, FRIL-Participación, con el objeto de efectuar un seguimiento posterior, conforme a ello, se puede señalar que no existe un fondo de "Seguridad Ciudadana" o "Turismo" diferente al FNDR, ambos corresponden al Fondo Regional de Iniciativa Local, FRIL, el cual forma parte del Fondo Nacional de Desarrollo Regional.

Asimismo, expresa que durante los años 2012 y 2013, los recursos del GORE provenientes de la citada ley de casino, por acuerdo del CORE se destinaron a financiar proyectos del sector turismo, sin embargo a partir del año 2014, dichos fondos se dispusieron para ser utilizados en el FRIL, cuyas iniciativas fueron identificadas por ese cuerpo colegiado como FRIL-Turismo.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En lo concerniente a este punto, este Órgano de Control mantiene lo observado, debido a que los proyectos objetados fueron informados por el GORE como iniciativas financiadas con los fondos provenientes de la ley en estudio, sin embargo, ellos no se ajustaron a la finalidad del mentado precepto legal, es decir, que consistan en inversiones que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros.

2. Proyectos de consultorías (AC)

En relación al contrato suscrito el 27 de noviembre de 2014, entre la Municipalidad de Futrono y el señor José Manuel Valderas Molina por las prestaciones profesionales de apoyo a la inspección técnica de la obra "Mejoramiento calle orden y patria, comuna de Futrono", se constató el desembolso por el estado de pago N° 1 por parte del GORE, en base al Informe Técnico N° 1, del citado profesional y el certificado de la directora de obras de ese municipio.

Ahora bien, cabe observar que el señalado Informe Técnico N° 1, se refiere al proceso de licitación y evaluación del aludido proyecto de mejoramiento de calle, sin que conste que dicha labor se encuentre comprendida en el acuerdo de voluntades, careciendo tal pago de sustento legal o contractual.

Lo anterior por cuanto, la cláusula cuarta del referido contrato dispuso expresamente que los servicios profesionales serán para la supervisión de la obra respectiva, y no para lo que se señala en el Informe Técnico N° 1. En efecto, los servicios de asesoría a la inspección fiscal tienen el carácter de accesorios de la respectiva obra, de manera que al depender de ésta, no pueden subsistir sin ella.

A su vez, es dable indicar que al autorizar el pago, el GORE incumplió lo establecido en el numeral 1.3 del convenio mandato entre ese GORE y la Municipalidad de Futrono, firmado el 9 de diciembre de 2013, al no ejercer su facultad fiscalizadora establecida en el artículo 20, de la ley N° 19.175, Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional, con el objeto de cautelar la eficiencia, eficacia y utilización de los recursos públicos.

Sobre lo observado, la autoridad regional argumenta que:

En primer lugar se debe atender la naturaleza del ítem de consultoría, que radica en apoyar especialmente a las entidades municipales en el desarrollo de la función como unidad técnica, cuando éstas han sido mandatadas por el GORE como tal, teniendo presente la carencia en cantidad de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

profesionales calificados que poseen las mismas. Por consiguiente, la colaboración que brinda la contratación de asesoría tiene relación con la ejecución del proyecto en su totalidad y no solamente referida a la ejecución de la obra civil. Esto se evidencia en la programación original que contiene la Ficha IDI del proyecto donde se estima que la consultoría comenzará con dos meses de anticipación al inicio de las obras y finalizará dos meses después de su término, esto último para apoyar el cierre administrativo del proyecto. Ahora bien, la decisión de cuando utilizar este recurso va a depender de las competencias y deficiencias que reconozca la propia corporación municipal.

Un segundo aspecto que menciona dice relación con los términos técnicos de referencia para la contratación de los servicios profesionales de apoyo a la inspección técnica de la obra, específicamente en el punto 1 de antecedentes, por el cual indica que la Municipalidad de Futrono ha sido designada como unidad técnica para llevar a cabo principalmente tres procesos, sin distinción, y que son: licitación, ejecución y recepción de la obra; y que para garantizar dichos trabajos comprometidos requiere de la contratación de un profesional idóneo.

Agrega que respecto de los trabajos a realizar, los citados términos técnicos indican en el punto 3.1 la necesidad de revisión del proyecto en su más amplia interpretación, donde lógicamente se espera resolución de nudos críticos propios de los procesos de licitación y trabajos de coordinación en terreno sobre todo con las acciones expropiatorias del proyecto.

En tercer lugar, alude que aun entendiendo que el proceso de licitación forma parte del contrato al estar incluido en los términos de referencia, para evitar vaguedades al momento de interpretar el instrumento mencionado se solicitó a esa municipalidad suscribir un anexo aclaratorio, mediante ORD. N° 1.467, de 29 de mayo de 2015.

Concluye, indicando que por tanto y por lo estipulado precedentemente, se autorizó el pago de los estados de pago, ya que el apoyo en el proceso de licitación estaba contemplado tanto en la ficha IDI, como en la cláusula tercera del contrato celebrado entre las partes.

La respuesta de la institución confirma lo planteado por cuanto lo señalado en el numeral 4 "Financiamiento", de los citados términos de referencia, que indica que el financiamiento de los servicios profesionales de apoyo a la inspección técnica de la obra se ajustará al período de ejecución de las obras civiles, y no actividades de evaluación del proceso de licitación como lo señala la autoridad regional.

Sin perjuicio de lo anterior, es dable hacer presente que el análisis y evaluación del proceso de licitación, expuesto por el profesional en su informe N° 1, ya había sido efectuado y sancionado por esa unidad



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

técnica en fecha previa a su contratación del 27 de noviembre de 2014. Además, cabe mencionar que el inicio de las obras civiles consta en acta de entrega de terreno con fecha 4 de mayo de 2015, situación por la cual sería improcedente el pago realizado.

En consecuencia, se mantiene íntegramente la observación.

3. Proyectos de obras civiles (C)

a. En el contrato "Mejoramiento circulación Peatonal Sector Costanera Lago Ranco", suscrito el 20 de octubre de 2014, entre la municipalidad de Lago Ranco y la empresa contratista Construcción Mónica Sanhueza Stuardo E.I.R.L., aprobado por el decreto alcaldicio N° 3.687 de 29 de octubre del mismo año, se advirtió la falta de boleta de garantía de fiel cumplimiento de contrato, comprobándose solamente la existencia de la boleta de seriedad de la oferta, la cual se encuentra vigente hasta el 15 de junio de 2015.

Lo anterior, no se ajusta a la cláusula cuarta del citado acuerdo y al numeral 5.4.2 de las bases administrativas generales, que establece que deberá existir una boleta de garantía por el fiel cumplimiento de contrato, y además al artículo 10 de la ley N° 19.886, de Bases Sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, que expresa que "Los procedimientos de licitación se realizarán con estricta sujeción, de los participantes y de la entidad licitante, a las bases administrativas y técnicas que la regulen".

Sobre lo puntualizado, la institución fiscalizada solicitó al municipio informar sobre la situación contractual del proyecto y de las garantías asociadas, señalando que existe la boleta de garantía N° 336 del Banco Santander por fiel cumplimiento de contrato, por un monto de \$5.479.000, a nombre de la Municipalidad de Lago Ranco, con vencimiento el 19 de junio de 2015, adjuntando copia de la misma.

Atendido los nuevos antecedentes remitidos, por los cuales es posible acreditar la existencia de la garantía en cuestión se subsana lo objetado.

b. En relación al contrato previamente señalado, se constató de la visita a terreno efectuada el día 13 de mayo de 2015, que las obras se encontraban inconclusas y sin presencia de la empresa contratista, sin que existan documentos formales que justifiquen la paralización de la faena así como tampoco el no cobro de multas, pese a que el plazo contractual culminaba el día 5 de febrero del mismo año.

La repartición auditada manifiesta que por



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

razones de abandono de la obra por parte de la empresa contratista, esa municipalidad ha procedido a hacer efectiva dicha caución, y que los recursos se encuentran actualmente depositados en la cuenta corriente de esa entidad, según comprobante del Banco Estado, de fecha 16 de junio de la citada anualidad. Indicando además, que se ha iniciado el proceso de liquidación del contrato y se encuentra elaborando el decreto respectivo.

Se mantiene lo constatado hasta que ese GORE verifique la regularización formal del proceso de liquidación informado. Lo anterior, sin perjuicio de aceptar lo señalado respecto del cobro de la garantía.

c. Del contrato denominado "Construcción Portal de Acceso San José", firmado entre la Municipalidad de Mariquina y la empresa Constructora D Y C Limitada, se advirtió que dicho contrato se encuentra paralizado y con plazo de ejecución vencido, cuya fecha de término correspondía al 31 de julio de 2014, sin que se haya podido verificar la existencia de actos administrativos que sancionen dicha paralización y/o algún cobro de multa.

La entidad fiscalizada responde que con fecha 12 de marzo de 2015, efectuó una visita a diversas obras ejecutadas por el Municipio de Mariquina, verificándose que efectivamente la obra se encontraba paralizada, requiriendo mediante diversos oficios informe sobre el estado del proyecto en cuanto a la situación contractual, garantías, obligaciones laborales, rendiciones, entre otros.

En ese contexto, informa que de acuerdo a lo indicado por la unidad técnica la obra se encuentra liquidada y con las garantías solicitadas a cobro por parte del municipio. No obstante, la documentación formal que acredita dichas acciones no se incluyeron en los antecedentes remitidos por esa municipalidad, por lo que está a la espera de su respuesta para aclarar aspectos ligados a la ejecución física, avance informado y gasto efectivo.

Se mantiene lo planteado hasta que ese servicio realice las acciones tendientes a acreditar la liquidación señalada y el cobro de las respectivas cauciones.

d) Sobre lo expuesto en las letras a, b y c, se observa que el GORE no ejerció su facultad fiscalizadora establecida en el artículo 20 letra d), de la mencionada ley N° 19.175, con el objeto de cautelar la eficiencia, eficacia y utilización de los recursos públicos, por cuanto a la fecha de la fiscalización no ha representado las situaciones descritas.

En cuanto a lo anotado, la institución expresa que los proyectos observados fueron financiados con cargo al FRIL, los cuales se realizan previo convenio de transferencia, donde la entidad receptora se obliga a



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

contratar, supervisar técnicamente las obras y pagar conforme a los reglamentos, manteniéndose de esta manera en el GORE sólo la responsabilidad del control y seguimiento financiero del proyecto, sin embargo, la supervisión técnica se realiza de acuerdo al calendario anual de visitas a terreno de esa división.

Esta Entidad de Control mantiene lo observado, debido a que si bien las unidades técnicas son las responsables de la ejecución de cada obra, no exime a los GOREs de cumplir con las obligaciones establecidas en el artículo 20 letra d), de la ley N° 19.175, ya citada, esto es, "Disponer, supervisar y fiscalizar las obras que se ejecuten con cargo a su presupuesto", con el fin de cautelar la eficiencia, eficacia y utilización de los recursos públicos, tendientes a la materialización de los proyectos financiados por esa entidad.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, el GORE ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar diversas situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 458, de 2015.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen, se deberán adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima pertinente considerar, a lo menos, las siguientes:

1) En virtud de lo estipulado en el acápite I, sobre control interno, dicha entidad deberá implementar las siguientes medidas:

- Sobre lo enunciado en el numeral 1, relacionado a las "Transferencias recepcionadas por el GORE provenientes de la SUBDERE en el año 2014", adoptar las medidas necesarias para crear un procedimiento de control que permita obtener información financiera y presupuestaria de forma oportuna y a la vez conocer la procedencia de los recursos que le son otorgados, de manera de cautelar la debida administración y ejecución de los fondos de acuerdo a los fines y restricciones que al efecto establece la ley, lo que será verificado en una futura fiscalización.

2) De acuerdo a lo señalado en el acápite II, sobre examen de la materia auditada, ese servicio deberá efectuar lo siguiente:

- En cuanto a lo indicado en el numeral 1.1, referido a la "Contabilización de los ingresos", adoptar las medidas necesarias de control que permitan llevar un registro oportuno de los recursos, conforme a los principios contables de "Devengado" y "Exposición" contenidos en el capítulo I, del



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

oficio circular N° 60.820, de 2005, de este Organismo de Control, cumplimiento que será validado en una futura fiscalización.

- En lo concerniente al numeral 2, sobre los "Recursos gastados y remanentes no utilizados correspondientes al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378", en lo sucesivo, tendrá que implementar un registro que le permita controlar e identificar los proyectos financiados con los recursos asignados al GORE por cada uno de los programas que ejecute, ajustándose al objetivo pertinente, que para el caso de la norma en estudio, dichas iniciativas deberán favorecer el uso del transporte público remunerado de pasajeros.

Asimismo, es necesario precisar que la falta detectada será abordada por esta Contraloría Regional en un examen de cuentas que se llevará a cabo a través de una Investigación Especial que se realizará de forma independiente a esta fiscalización.

- Respecto a los numerales 3.1.1, 3.2.1 y 3.3.1 que dice relación a los "Proyectos financiados con cargo al artículo cuarto transitorio de la ley N° 20.378", de los subtítulos 29, 31 y 33, respectivamente, en lo sucesivo, tendrá que abstenerse de incurrir en desembolsos ajenos al objetivo de la mencionada ley, debiendo velar para que las iniciativas financiadas con dichos recursos digan relación con los fines de la ley en cuestión, es decir, que consistan en inversiones que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros.

Sin perjuicio de lo anterior, y dada la magnitud de los recursos involucrados esta Entidad de Control procederá a incoar un sumario administrativo, a fin de establecer las eventuales responsabilidades administrativas que pudieran derivarse de los hechos observados.

- Conforme a lo enunciado en el numeral 3.2.2, referido a la "Ejecución de gastos en proyectos aprobados con anterioridad al año 2014", en lo sucesivo, estipular en los respectivos acuerdos la fuente de financiamiento de los proyectos sometidos a la consideración del CORE, periodos presupuestarios que se afectarán, todo ello en conformidad a los recursos que le sean asignados al Gobierno Regional, cumplimiento que será verificado en una futura fiscalización.

- Sobre lo señalado en el numeral 3.3.2, respecto al "Estado de las rendiciones de cuentas", velar por el estricto cumplimiento a lo dispuesto en la resolución N° 759, de 2003, aplicable para esos casos, asimismo, en adelante ajustarse a lo estipulado en la resolución N° 30, de 2015, ambas de este origen, a su vez, efectuar todas las acciones necesarias que permitan contar oportunamente con los citados reportes, de conformidad a lo preceptuado en los respectivos convenios y reglamentos que regulan la materia, o en su defecto requerir la restitución de los fondos no utilizados.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3) En cuanto a lo indicado en el acápite III, sobre otras observaciones, el Gobierno Regional de Los Ríos deberá implementar las siguientes acciones:

- En lo relativo al numeral 1, sobre la "Fuente de financiamiento de los proyectos ejecutados con cargo al subtítulo 33", en lo sucesivo, tendrá que abstenerse de incurrir en desembolsos ajenos al objetivo de la mencionada ley, debiendo velar para que las iniciativas financiadas con dichos recursos digan relación con los fines de la ley en cuestión, es decir, que consistan en inversiones que favorezcan el uso del transporte público remunerado de pasajeros, lo cual será validado en una futura fiscalización.

- Sobre lo expuesto en el numeral 2, "Proyectos de consultorías", en lo sucesivo, reforzar los procedimientos de control, instruyendo formalmente a las respectivas unidades encargadas de tramitar los documentos ingresados a pago para que su revisión sea efectuada en aspectos de forma y fondo. Lo anterior, con el objeto de identificar oportunamente que los pagos se ajusten a la normativa que regula la materia.


- Respecto de lo observado en las letras b y c, del numeral 3, sobre el "Proyecto de obras civiles", la entidad fiscalizada deberá reforzar sus controles y seguimientos a dichos proyectos, con la finalidad de exigir la regularización formal de las deficiencias constatadas.

- En relación a lo puntualizado en el numeral 3 letra d), el GORE, en adelante, establecer los procedimientos necesarios con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en la citada ley N° 19.175, lo que será validado en una futura fiscalización.

Finalmente, para estas observaciones que se mantienen, se deberá remitir un "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en el anexo N° 11, en un plazo máximo de 60 días hábiles, a partir del día siguiente de la recepción del presente oficio informando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo respectivos.

Transcríbase al auditor interno del GORE; y a la Unidad Técnica de Control Externo, Unidad de Seguimiento de Sumarios de la Contraloría General de República y a la Unidad de Seguimiento de esta Contraloría Regional.

Saluda atentamente a Ud.,


SANDRA ESTAY CONTRERAS
Jefe Unidad Control Externo
Contraloría Regional de Los Ríos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 29

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO Y/O CONVENIO	N° DE EGRESO	FECHA	MONTO (\$)
1	30112357	Adquisición de Retroexcavadora, Comuna de Paillaco	5152	13-08-2014	52.000.000
2	30112360	Adquisición de Excavadora, Comuna de Paillaco	6414	24-09-2014	139.521.006
3	30125881	Adquisición de Camión Aljibe, Comuna de Río Bueno	9706	30-12-2014	53.788.179
4	30126342	Adquisición de Retroexcavadora, Comuna de Lanco	8332	24-11-2014	61.750.000
5	30128893	Adquisición de Camión Aljibe, Comuna de Lago Ranco	9710	30-12-2014	108.044.197
6	30131564	Adquisición de Camión Aljibe, Comuna de Valdivia	9708	30-12-2014	67.322.015
7	30136352	Adquisición de Retroexcavadora para Caminos, Panguipulli	4917	31-07-2014	49.250.773
8	30273472	Adquisición de Rodillo Compactador, Comuna de Paillaco	6413	24-09-2014	77.457.100
9	30274526	Adquisición de Camión Aljibe, Comuna de Paillaco	9709	30-12-2014	77.433.868
10	30330273	Adquisición de Retroexcavadora para Gestión de Conectividad Interior, Comuna de Futrono	8173	19-11-2014	57.500.039
TOTAL (\$)					744.067.177

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 31 POR EL CONCEPTO DE "GASTOS ADMINISTRATIVOS Y EXPROPIACIONES"

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE	N° DE EGRESO	FECHA	MONTO (\$)
1	30065993	Reposición Muro Costero de Corral Sector Fuerte	3423	11-06-2014	1.001.000
2	30071182	Mejoramiento Camino Cabo Blanco- Las Marías	9771	30-12-2014	362.853
			9638	29-12-2014	392.760
			8476	27-11-2014	919.130
			3140	27-05-2014	2.281.949
3	30077492	Reposición Terminal de Pasajeros de Niebla	5451	21-08-2014	1.270.000
4	30085596	Mejoramiento Calle Orden y Patria, Comuna de Futrono	1517	26-03-2014	5.600.000
5	30088003	Construcción Calle Filis Quechu - La Unión	5664	28-08-2014	997.000
6	30093398	Mejoramiento Ruta T-559 Sector Llifen-Arquihue, Tramo 2 (Sta. Juana - Arquihue)	10117	31-12-2014	800.000
7	30099433	Mejoramiento Muelle de Conectividad Quitaqui, Comuna de Valdivia	3256	30-05-2014	507.000
8	30099437	Mejoramiento Conectividad de Isla Huapi y Variante Puerto Sur	8316	24-11-2014	1.320.000
			5745	29-08-2014	203.000
9	30102461	Construcción Segunda Etapa Plaza La Rotonda	7137	28-05-2014	1.591.000
10	30109261	Reposición Acceso y Puentes Leufucade 1-2, Comuna de Lanco	9769	30-12-2014	1.000.000
11	30114538	Mejoramiento Calle Phillipi - Valdivia	7134	16-10-2014	1.015.000
12	30116889	Mejoramiento Calle Variante Juan Pablo II	6289	23-09-2014	550.000
13	30116961	Mejoramiento Calle Las Bandurrias, Ciudad de Panguipulli	6288	23-09-2014	550.000
14	30117232	Mejoramiento Avda. San Luis / Valdivia	5206	13-08-2014	1.060.000
15	30126956	Mejoramiento Avda. Caupolicán - La Unión	6595	30-09-2014	1.015.000
16	30131756	Mejoramiento Calle Arica - Valdivia	5207	13-08-2014	2.030.000
17	30131842	Mejoramiento Ejes Calles Yungay - General Lagos, Bilbao, Valdivia	5208	13-08-2014	2.030.000
TOTAL (\$)					26.495.692

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 31 POR EL CONCEPTO DE "OBRAS CIVILES Y CONSULTORÍAS"

N°	N° DE CONTRATOS ASOCIADOS AL PROYECTO	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO EJECUTADO (\$)
1	1	30071287	Construcción Borde Costero de Futrono	18.757.700
2	2	30080515	Mejoramiento Rutas 203-201-Ch Sector: Panguipulli-Coñaripe II	689.395.065
3	1	30085596	Mejoramiento Calle Orden y Patria, Comuna de Futrono	1.350.000
4	1	30086459	Mejoramiento Avda. Balmaceda - Rio Bueno	25.420.500
5	1	30086682	Construcción Sistema de Evacuación De Aguas Iluvias - Región de Los Ríos	86.582.050
6	1	30096449	Mejoramiento Av. Gabriela Mistral II Etapa, Panguipulli	4.054.500
7	1	30099433	Mejoramiento Muelle de Conectividad Quitaqui, Comuna de Valdivia	68.599.316
8	1	30101446	Reposición Puente Purulón en Ruta T-175, Comuna de Lanco	95.839.736
9	1	30102963	Mejoramiento Calle Manuel Rodríguez, Paillaco	115.633.284
10	1	30105525	Conservación Ruta T-720-Tramo 3: Morro Gonzalo Cruce Catrileufu	1.164.041
11	1	30107299	Mejoramiento Rampas para Barcazas de Niebla y Corral	375.665.833
12	1	30107307	Construcción Embarcaderos de Lago Ranco	17.203.050
13	1	30108890	Mejoramiento Calle Pérez Rosales , Valdivia	76.402.500
14	1	30109187	Análisis Territorial Para la Elaboración del Plan Regional de Ordenamiento Territorial (Prot)	52.607.958
15	1	30109390	Mejoramiento Calle 21 De Mayo Nontuela	3.780.000
16	1	30109406	Mejoramiento Calle Los Cipreses	2.646.000
17	1	30109871	Construcción y Mejoramiento Av. Simpson, de Valdivia	27.548.349
18	1	30109926	Mejoramiento Calle Antonio Duce, Calle del Castillo y Calle del Molino, Niebla	150.000.000
19	3	30109939	Mejoramiento Bandejón Barros Arana, La Unión	287.862.663
20	1	30117172	Mejoramiento Avenida Ecuador y Balmaceda - Valdivia	48.563.500
21	2	30118040	Conservación Vías Urbanas Región de Los Ríos 2012 (Mamvu)	128.214.372
22	1	30118239	Conservación Camino Mantilhue, El Boquial y Cuesta Quinta El Boquial	443.774.802

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 31 POR EL CONCEPTO DE "OBRAS CIVILES Y CONSULTORÍAS"
(CONTINUACIÓN)

N°	N° DE CONTRATOS ASOCIADOS AL PROYECTO	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO EJECUTADO (\$)
23	1	30122009	Conservación Ad. Pichoy de Valdivia, Región de Los Ríos	127.094.998
24	1	30128737	Mejoramiento Calle Bernardo O'Higgins y Calle Arturo Prat, Máfil	189.557.819
25	1	30129451	Conservación Camino Hueinahue Comuna de Futrono	1.348.503.090
26	1	30129574	Conservación Acceso Reserva Nacional Mocho Choshuencho (Los Lagos)	184.446.819
TOTAL (\$)				4.570.667.945

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 33

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO Y/O CONVENIO	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA DEL EGRESO	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
1	30115145	Construcción Ciclovía y Otros Equipamientos Sector Nueva Norte.	Municipalidad de Lanco	15-12-2014	9020	1.763.580
				28-08-2014	5658	11.779.786
				19-06-2014	3700	4.514.456
2	30124490	Construcción Veredas Villa del Río - Santa Laura.	Municipalidad de Futrono	28-07-2014	4736	2.148.664
3	30124587	Reposición Aceras Calle Libertad Comuna de Lanco.	Municipalidad de Lanco	15-12-2014	9021	2.872.207
				28-10-2014	7509	957.403
4	30126572	Ampliación Red Eléctrica Varios Sectores Rurales de Lanco	Municipalidad de Lanco	31-07-2014	4962	4.489.382
				19-05-2014	2858	19.901.155
				29-04-2014	2435	9.064.675
5	30126614	Habilitación Letreros de Información Turística, Comuna de Mariquina.	Municipalidad de Mariquina	31-12-2014	10218	2.999.999
6	30128997	Mejoramiento Mirador Turístico Sector Comandante Araya, Río Bueno	Municipalidad de Río Bueno	28-10-2014	7504	672.517
				30-09-2014	6543	2.310.364
				28-07-2014	4771	3.013.151
				20-09-2014	3754	2.000.000
7	30129024	Construcción Portal de Acceso, Paillaco	Municipalidad de Paillaco	11-06-2014	3452	9.507.175
8	30129051	Construcción Letrero Acceso Ruta 5, Paillaco	Municipalidad de Paillaco	10-10-2014	6883	1.277.528
9	30129084	Construcción Señalética Turística, Panguipulli	Municipalidad de Panguipulli	28-10-2014	7500	25.161.448
				25-09-2014	6426	14.935.007
				11-06-2014	3459	14.935.009

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 33
(CONTINUACIÓN)

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO Y/O CONVENIO	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA DEL EGRESO	N° DE EGRESO	MONTO
10	30129135	Construcción Portal Acceso Sur Comuna Lanco	Municipalidad de Lanco	29-12-2014	9508	13.710.021
				30-09-2014	6544	18.306.220
				13-08-2014	5080	13.635.340
11	30129142	Mejoramiento Circulación Peatonal Sector Costanera, Lago Ranco	Municipalidad de Lago Ranco	31-12-2014	10168	11.634.144
				12-11-2014	7965	19.495.125
12	30129683	Mejoramiento Mirador Miraflores, Corral	Municipalidad de Corral	31-12-2014	10215	1.190.758
				29-09-2014	6541	11.049.150
				22-08-2014	5467	26.283.583
				10-07-2014	4247	9.845.864
				30-05-2014	3252	7.177.631
13	30133995	Construcción Mirador Sector Palo Muerto, Comuna de Corral	Municipalidad de Corral	27-05-2014	3137	24.667.974
				30-04-2014	2518	9.146.871
				17-04-2014	2104	11.269.626
14	30134788	Construcción Acceso Discapacitados e Iluminación Playa Pocura	Municipalidad de Panguipulli	11-06-2014	3456	6.242.656
15	30135287	Construcción Señalética de Información Turística Comuna de Río Bueno	Municipalidad de Río Bueno	31-12-2014	10190	5.000.913
				12-11-2014	7959	4.903.312
16	30135549	Construcción Mirador Huiro, Comuna de Corral	Municipalidad de Corral	29-12-2014	9513	17.805.766
				22-08-2014	5465	20.600.774
				16-06-2014	3583	12.802.180

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 33
(CONTINUACIÓN)

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO Y/O CONVENIO	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA DEL EGRESO	N° DE EGRESO	MONTO
17	30135584	Habilitación Paseo Peatonal Calle Copihue	Municipalidad de Lanco	10-09-2014	6069	2.250.000
				31-07-2014	4963	11.822.400
				20-06-2014	3757	19.677.600
				09-05-2014	2700	11.250.000
18	30135638	Construcción Portal De Acceso San José de La Mariquina	Municipalidad de Mariquina	16-06-2014	3614	5.352.656
19	30135660	Construcción Refugios Peatonales en Rutas Turísticas Rurales	Municipalidad de La Unión	28-11-2014	8489	11.922.841
				20-08-2014	5371	47.952.465
				30-06-2014	4003	19.958.436
20	30136551	Construcción Portales Entre Calles 18 Octubre y Arturo Prat	Municipalidad de Paillaco	31-07-2014	4956	4.000.000
				11-06-2014	3453	56.000.000
				09-05-2014	2711	20.000.000
21	30144722	Construcción Alcantarilla San Valentín, Sector La Aguada	Municipalidad de Corral	29-12-2014	9520	1.654.758
				10-10-2014	6897	12.520.489
				27-08-2014	5468	19.696.814
				24-06-2014	3798	11.290.687
22	30148675	Construcción Refugios Peatonales, Paillaco	Municipalidad de Paillaco	15-12-2014	9019	2.146.809
				24-10-2014	7422	30.055.328
				13-08-2014	5081	10.734.046
23	30149123	Ampliación de Red Pública de Alumbrado en Panguipulli y Localidades	Municipalidad de Panguipulli	31-12-2014	10166	23.450.014
24	30149322	Reposición Luminarias Población Vista Hermosa	Municipalidad de La Unión	20-08-2014	5372	46.846.719
				10-07-2014	4245	14.485.489

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
UNIVERSO Y MUESTRA SUBTÍTULO 33
(CONTINUACIÓN)

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO Y/O CONVENIO	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA DEL EGRESO	N° DE EGRESO	MONTO
25	30150122	Construcción Paraderos Rurales, Sector Cruce Máfil	Municipalidad de Valdivia	31-12-2014	10192	20.902.933
				10-09-2014	6063	6.954.311
26	30151023	Reposición Veredas Calle Miraflores, Corral	Municipalidad de Corral	31-12-2014	10214	1.279.344
				29-09-2014	6540	6.744.230
				22-08-2014	5464	10.109.704
				10-07-2014	4251	6.044.427
27	30152322	Construcción Veredas Camino Amargos San Carlos	Municipalidad de Corral	31-12-2014	10212	17.299.335
28	30304823	Reposición Miradores Rurales Lago Ranco	Municipalidad de Lago Ranco	31-12-2014	10135	9.930.028
29	30342376	Habilitación de Luminarias Solares en Refugios Peatonales Diversos Sectores, Paillaco	Municipalidad de Paillaco	31-12-2014	10137	22.199.554
30	30343424	Construcción Luminarias Diversos Sectores Rurales, Comuna Futrono	Municipalidad de Futrono	31-12-2014	10167	22.065.277
31	30343474	Ampliación Red De Alumbrado Público Rural - Lago Ranco	Municipalidad de Lago Ranco	31-12-2014	10169	22.407.784
32	30343530	Reposición de Luminarias Localidad de Crucero, Comuna de Río Bueno	Municipalidad de Río Bueno	31-12-2014	809	23.390.889
TOTAL (\$)						931.466.781

Fuente: Comprobantes de egresos y planilla de gastos proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5
MUESTRA DE TERRENO SUBTITULO 29

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO
1	30136352	Adquisición de retroexcavadora para caminos, comuna de Panguipulli
2	30273472	Adquisición rodillo compactador, comuna de Paillaco
3	30128893	Adquisición camión aljibe, comuna de Lago Ranco
4	30126342	Adquisición retroexcavadora, comuna de Lanco
5	30112357	Adquisición retroexcavadora, comuna de Paillaco
6	30131564	Adquisición camión aljibe, comuna de Valdivia
7	30274526	Adquisición camión aljibe, comuna de Paillaco
8	30112360	Adquisición excavadora, comuna De Paillaco
9	30330273	Adquisición retroexcavadora para gestión de conectividad interior, comuna de Futrono

Fuente: Muestra estadística obtenida del programa SAM de este origen.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6
MUESTRA DE TERRENO SUBTITULO 31

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO
1	30117172	Mejoramiento Avenida Ecuador y Balmaceda - Valdivia
2	30086682	Construcción Sistema de Evacuación de Aguas Lluvias - Región de Los Ríos
3	30109939	Mejoramiento Bandedón Barros Arana, La Unión
4	30096449	Mejoramiento Avenida Gabriela Mistral II Etapa, Panguipulli
5	30099433	Mejoramiento Muelle de Conectividad Quitaqui, Comuna de Valdivia
6	30105525	Conservación Ruta T-720-Tramo 3: Morro Gonzalo Cruce Catrileufu
7	30086459	Mejoramiento Avenida Balmaceda - Río Bueno
8	30109390	Mejoramiento Calle 21 de Mayo Nontuela
9	30080515	Mejoramiento Rutas 203-201-Ch Sector: Panguipulli-Coñaripe II
10	30109187	Análisis Territorial para La Elaboración del Plan Regional de Ordenamiento Territorial (PROT)
11	30118239	Conservación Camino Mantihue El Boquial y Cuesta Quinta El Boquial
12	30107307	Construcción Embarcaderos de Lago Ranco
13	30129574	Conservación Acceso Reserva Nacional Mocho Choshuenco (Los Lagos)
14	30109406	Mejoramiento Calle Los Cipreses
15	30109926	Mejoramiento Calle Antonio Duce, Calle del Castillo y Calle del Molino, Niebla
16	30102963	Mejoramiento Calle Manuel Rodríguez, Paillaco
17	30129451	Conservación Camino Hueinahue Comuna de Futrono
18	30101446	Reposición Puente Purulón En Ruta T-175, Comuna de Lanco
19	30109939	Mejoramiento Bandedón Barros Arana, La Unión
20	30128737	Mejoramiento Calle Bernardo O'Higgins y Calle Arturo Prat, Máfil
21	30085596	Mejoramiento Calle Orden y Patria, Comuna de Futrono
22	30080515	Mejoramiento Rutas 203-201-Ch Sector: Panguipulli-Coñaripe II
23	30071287	Construcción Borde Costero de Futrono
24	30108890	Mejoramiento Calle Pérez Rosales , Valdivia

Fuente: Muestra estadística obtenida del programa SAM de este origen.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 7
MUESTRA DE TERRENO SUBTITULO 33

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO
1	30304823	Reposición Miradores Rurales Lago Ranco
2	30129142	Mejoramiento Circulación Peatonal Sector Costanera, Lago Ranco
3	30129135	Construcción Portal Acceso Sur Comuna Lanco
4	30144722	Construcción Alcantarilla San Valentín, Sector La Aguada
5	30135584	Habilitación Paseo Peatonal Calle Copihue
6	30134788	Construcción Acceso Discapacitados e Iluminación Playa Pocura
7	30135660	Construcción Refugios Peatonales en Rutas Turísticas Rurales
8	30129051	Construcción Letrero Acceso Ruta 5, Paillaco
9	30150122	Construcción Paraderos Rurales, Sector Cruce Máfil
10	30124587	Reposición Aceras Calle Libertad Comuna de Lanco.
11	30342376	Habilitación de Luminarias Solares en Refugios Peatonales Diversos Sectores, Paillaco
12	30136551	Construcción Portales entre Calles 18 Octubre y Arturo Prat
13	30129683	Mejoramiento Mirador Miraflores, Corral
14	30135638	Construcción Portal de Acceso San José de La Mariquina
15	30126572	Ampliación Red Eléctrica Varios Sectores Rurales de Lanco
16	30149123	Ampliación de Red Pública de Alumbrado en Panguipulli y Localidades
17	30124490	Construcción Veredas Villa del Río - Santa Laura.
18	30135549	Construcción Mirador Huiro, Comuna de Corral
19	30152322	Construcción Veredas Camino Amargos San Carlos
20	30126614	Habilitación Letreros de Información Turística, Comuna de Mariquina.
21	30135287	Construcción Señalética de Información Turística Comuna de Río Bueno
22	30115145	Construcción Ciclovía y Otros Equipamientos Sector Nueva Norte.
23	30343474	Ampliación Red de Alumbrado Público Rural - Lago Ranco
24	30128997	Mejoramiento Mirador Turístico Sector Comandante Araya, Río Bueno
25	30343530	Reposición de Luminarias Localidad de Crucero, Comuna de Río Bueno

Fuente: Muestra estadística obtenida del programa SAM de este origen.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 31 QUE FUERON APROBADAS EN PERIODOS ANTERIORES AL AÑO 2014

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	N° CERTIFICADO DEL CORE Y/O SESIÓN DEL CORE	FECHA DEL CERTIFICADO DEL CORE Y/O SESIÓN DEL CORE	MONTO PAGADO (\$)
1	30071287	Construcción Borde Costero de Futrono	39	25-02-2008	18.757.700
2	30080515	Mejoramiento Rutas 203-201-Ch Sector Panguipulli-Coñaripe II	268	23-12-2010	689.395.065
3	30086459	Mejoramiento Avda. Balmaceda - Rio Bueno	99	05-07-2010	25.420.500
5	30105525	Conservación Ruta T-720-Tramo 3, Morro Gonzalo Cruce Catrileufu	109	09-06-2011	1.164.041
6	30107307	Construcción Embarcaderos De Lago Ranco	11	09-02-2012	17.203.050
7	30108890	Mejoramiento Calle Pérez Rosales , Valdivia	329	13-12-2012	76.402.500
8	30109187	Análisis Territorial Para la Elaboración del Plan Regional de Ordenamiento Territorial (Prot)	319	01-12-2011	52.607.958
9	30109871	Construcción y Mejoramiento Av. Simpson Ciudad de Valdivia	130	14-06-2012	27.548.349
10	30109926	Mejoramiento Calle Antonio Duce, Calle del Castillo y Calle del Molino, Niebla	11	09-02-2012	150.000.000
11	30109939	Mejoramiento Bandejón Barros Arana, La Unión	76	22-03-2013	287.862.663
12	30117172	Mejoramiento Avenida Ecuador y Balmaceda - Valdivia	11	09-02-2012	48.563.500
13	30118040	Conservación Vías Urbanas Región de Los Ríos 2012 (Mamvu)	247	27-09-2012	128.214.372
14	30118239	Conservación Camino Mantilhue El Boquial y Cuesta Quinta El Boquial	14	25-07-2012	443.774.802
15	30128737	Mejoramiento Calle Bernardo O'Higgins y Calle Arturo Prat, Máfil	94	04-03-2013	189.557.819
16	30129451	Conservación Camino Hueinahue Comuna de Futrono	14	25-07-2012	1.348.503.090
TOTAL (\$)					3.504.975.409

Fuente: Comprobantes de egresos, certificados y/o sesiones de acuerdos del CORE proporcionados por el GORE de Los Ríos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9

DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 33 QUE NO SE AJUSTARON AL OBJETIVO DEL ARTÍCULO CUARTO
TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378

N°	ENTIDAD RECEPTORA	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
1	Municipalidad de Panguipulli	30134788	Construcción Acceso a Discapacitados e Iluminación Playa Pocura	3456	6.242.656
2	Municipalidad de Río Bueno	30135287	Construcción Señalética de Información Turística, Comuna de Río Bueno	10190	5.000.913
				7959	4.903.312
3	Municipalidad de Corral	30135549	Construcción Mirador Huiro, Comuna de Corral	9513	17.805.766
				5465	20.600.774
				3583	12.802.180
4	Municipalidad de Lanco	30135584	Habilitación Paseo Peatonal Calle Copihue	6069	2.250.000
				4963	11.822.400
				3757	19.677.600
				2700	11.250.000
5	Municipalidad de Mariquina	30135638	Construcción Portal de Acceso a San José de la Mariquina	3614	5.352.656
6	Municipalidad de Paillaco	30136551	Construcción Portales entre Calles 18 de Octubre y Arturo Prat	4956	4.000.000
				3453	56.000.000
				2711	20.000.000
7	Municipalidad de La Unión	30149322	Reposición Luminarias Población Vista Hermosa	5372	46.846.719
				4245	14.485.489
8	Municipalidad de Lago Ranco	30304823	Reposición Miradores Rurales Lago Ranco	10135	9.930.028

Fuente: Información extraída de las fichas IDI del BIP y expediente documental de las iniciativas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9
DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 33 QUE NO SE AJUSTARON AL OBJETIVO DEL ARTÍCULO CUARTO
TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378
(CONTINUACIÓN)

N°	ENTIDAD RECEPTORA	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
9	Municipalidad de Lanco	30115145	Construcción Ciclovía y Otros Equipamientos Sector Nueva Norte	9020	1.763.580
				5658	11.779.786
				3700	4.514.456
10	Municipalidad de Mariquina	30126614	Habilitación Letreros de Información Turística, Comuna de Mariquina	10218	2.999.999
11	Municipalidad de Río Bueno	30128997	Mejoramiento Mirador Turístico Sector Comandante Araya, Río Bueno	7504	672.517
				6543	2.310.364
				4771	3.013.151
				3754	2.000.000
12	Municipalidad de Paillaco	30129024	Construcción Portal de Acceso, Paillaco	3452	9.507.175
13	Municipalidad de Panguipulli	30129084	Construcción Señalética Turística, Panguipulli	7500	25.161.448
				6426	14.935.007
				3459	14.935.009
14	Municipalidad de Lanco	30129135	Construcción Portal Acceso Sur Comuna de Lanco	9508	13.710.021
				6544	18.306.220
				5080	13.635.340

Fuente: Información extraída de las fichas IDI del BIP y expediente documental de las iniciativas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9
DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 33 QUE NO SE AJUSTARON AL OBJETIVO DEL ARTÍCULO CUARTO
TRANSITORIO DE LA LEY N° 20.378
(CONTINUACIÓN)

N°	ENTIDAD RECEPTORA	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	N° DE EGRESO	MONTO (\$)
15	Municipalidad de Lago Ranco	30129142	Mejoramiento Circulación Peatonal Sector Costanera, Lago Ranco	10168	11.634.144
				7965	19.495.125
16	Municipalidad de Corral	30129683	Mejoramiento Mirador Miraflores, Corral	10215	1.190.758
				6541	11.049.150
				5467	26.283.583
				4247	9.845.864
				3252	7.177.631
17	Municipalidad de Corral	30133995	Construcción Mirador Sector Palo Muerto, Comuna de Corral	3137	24.667.974
				2518	9.146.871
				2104	11.269.626
TOTAL (\$)					539.975.292

Fuente: Información extraída de las fichas IDI del BIP y expediente documental de las iniciativas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10

DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 33 APROBADAS POR EL CORE CON OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	N° DE CERTIFICADO DEL CORE	FECHA DEL CERTIFICADO DEL CORE	MONTO TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS (\$)
1	30126572	Ampliación Red Eléctrica Varios Sectores Rurales de Lanco	Seguridad Ciudadana	84	26-04-2012	33.455.212
2	30128997	Mejoramiento Mirador Turístico Sector Comandante Araya, Río Bueno	Ley de Casinos	66	22-03-2013	7.996.032
3	30129024	Construcción Portal de Acceso, Paillaco	Ley de Casinos	66	22-03-2013	9.507.175
4	30129051	Construcción Letrero Acceso Ruta 5, Paillaco	Ley de Casinos	66	22-03-2013	1.277.528
5	30129084	Construcción Señalética Turística, Panguipulli	Ley de Casinos	66	22-03-2013	55.031.464
6	30129135	Construcción Portal Acceso Sur Comuna de Lanco	Ley de Casinos	235	5-09-2013	45.651.581
7	30129142	Mejoramiento Circulación Peatonal Sector Costanera, Lago Ranco	Ley de Casinos	66	22-03-2013	31.129.269
8	30129683	Mejoramiento Mirador Miraflores, Corral	Ley de Casinos	66	22-03-2013	55.546.986
9	30133995	Construcción Mirador Sector Palo Muerto, Comuna de Corral	Ley de Casinos	235	5-09-2013	45.084.471
10	30134788	Construcción Acceso a Discapacitados e Iluminación Playa Pocura	Ley de Casinos	235	5-09-2013	6.242.656
11	30135287	Construcción Señalética de Información Turística, Comuna de Río Bueno	Ley de Casinos	235	5-09-2013	9.904.225
12	30135549	Construcción Mirador Huiro, Comuna de Corral	Ley de Casinos	235	5-09-2013	51.208.720
13	30135584	Habilitación Paseo Peatonal Calle Copihue	Ley de Casinos	235	5-09-2013	45.000.000
14	30135638	Construcción Portal de Acceso a San José de la Mariquina	Ley de Casinos	235	5-09-2013	5.352.656

Fuente: Convenios, acuerdos y certificados del CORE de Los Ríos, relacionados a cada iniciativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10
DETALLE DE INICIATIVAS CON CARGO AL SUBTÍTULO 33 APROBADAS POR EL CORE CON OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO
(CONTINUACIÓN)

N°	CÓDIGO BIP	NOMBRE DEL PROYECTO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	N° DE CERTIFICADO DEL CORE	FECHA DEL CERTIFICADO DEL CORE	MONTO TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS (\$)
15	30135660	Construcción Refugios Peatonales en Rutas Turísticas	Ley de Casinos	235	5-09-2013	79.833.742
16	30136551	Construcción Portales entre Calles 18 de Octubre y Arturo Prat	Ley de Casinos	235	5-09-2013	80.000.000
17	30149123	Ampliación de Red Pública de Alumbrado en Panguipulli y Localidades	Seguridad Ciudadana	267	21-08-2014	23.450.014
18	30304823	Reposición Miradores Rurales Lago Ranco	Ley de Casinos	235	5-09-2013	9.930.028
19	30342376	Habilitación de Luminarias Solares en Refugios Peatonales Diversos Sectores	Seguridad Ciudadana	267	21-08-2014	22.199.554
20	30343424	Construcción Luminarias Diversos Sectores Rurales, Comuna de Futrono	Seguridad Ciudadana	267	21-08-2014	22.065.277
21	30343474	Ampliación Red de Alumbrado Público Rural, Lago Ranco	Seguridad Ciudadana	267	21-08-2014	22.407.784
22	30343530	Reposición de Luminarias Localidad de Crucero	Seguridad Ciudadana	267	21-08-2014	23.390.889
TOTAL (\$)						685.665.263

Fuente: Convenios, acuerdos y certificados del CORE de Los Ríos, relacionados a cada iniciativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11
ESTADO DE OBSERVACIONES DEL INFORME FINAL N° 458, DE 2015

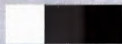
N° OBSERVACIÓN SEGÚN INFORME FINAL	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORIA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIÓN Y/O COMENTARIO DEL SERVICIO
Examen de la materia auditada Numeral 3.3.2	Se constató que las entidades ejecutoras de los proyectos, "Construcción Veredas Villa del Río, Santa Laura" y "Habilitación Letreros de Información Turística", a la a la fecha de la presente fiscalización no han rendido la totalidad de los recursos transferidos.	Enviar la documentación que sustente las rendiciones faltantes, en caso contrario remitir los antecedentes financieros contables que acrediten la restitución de los recursos no utilizados.			
Otras observaciones, Numeral 2	Pago indebido de honorarios, toda vez que las funciones desarrolladas por la asesoría a la inspección de obras, no se ajustan a la normativa respectiva. Siendo además, desarrolladas en un período no considerado en numeral 4, de los términos de referencia.	La entidad auditada deberá solicitar al Municipio de Futrono el reintegro de la suma de \$1.500.000 por concepto del estado de pago N°1 efectuado al señor José Manuel Valderas Molina por las prestaciones profesionales de apoyo a la inspección técnica de la obra "Mejoramiento calle orden y patria, comuna de Futrono", por cuanto las actividades indicadas en el informe N° 1, no se ajustan a las establecidas en los antecedentes que regulan el contrato de dicha consultoría.			
		Por otra parte, se requiere que ese GORE evacúe un informe fundado, el cual considere un análisis de las actividades desarrolladas por el citado asesor, correspondiente a los restantes pagos efectuados en fecha previa al inicio de la ejecución física de las obras civiles del proyecto, la cual consta en acta de entrega de terreno de fecha 4 de mayo de 2015, informando las acciones a realizar, según corresponda.			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11
ESTADO DE OBSERVACIONES DEL INFORME FINAL N° 458, DE 2015
(CONTINUACIÓN)

N° OBSERVACIÓN SEGÚN INFORME FINAL	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORIA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIÓN Y/O COMENTARIO DEL SERVICIO
Otras observaciones, Numeral 3 letra b)	Obras inconclusas sin que existan documentos formales de paralización y de cobro de multas	El GORE deberá enviar el decreto alcaldicio por el cual el municipio sanciona la regularización del proceso de liquidación de la obra.			
		La entidad fiscalizada deberá informar las acciones tendientes a lograr materialización del proyecto revisado.			
Otras observaciones, Numeral 3 letra c)	Obras inconclusas sin que existan documentos formales de paralización y de cobro de multas	Remitir el decreto alcaldicio por el cual se liquida formalmente el contrato. Adjuntando además, la documentación que acredite el cobro de las respectivas cauciones y el ingreso de los fondos a las arcas municipales.			
		El GORE deberá informar las acciones orientadas a reiniciar y terminar las obras del proyecto revisado.			



www.contraloria.cl