



POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

# INFORME FINAL

## MUNICIPALIDAD DE LOTA

INFORME N° 564/2020  
9 DE FEBRERO DE 2021



**OBJETIVOS  
DE DESARROLLO  
SOSTENIBLE**

CONTRALORÍA REGIONAL DEL BIOBÍO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO



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

**Resumen Ejecutivo Informe Final N° 564, de 2020**  
**Municipalidad de Lota**

**Objetivo:** La auditoría tuvo por objetivo verificar el cumplimiento de la normativa contable y reglamentaria que regula el proceso de ejecución y control presupuestario, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2019, además de determinar el superávit o déficit de caja del municipio al 31 de diciembre de 2019. Asimismo, efectuar un examen de cuentas a los gastos ejecutados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y constatar si el municipio utiliza correctamente los procesos de contratación de bienes y servicios.

**Preguntas de auditoría**

- ¿Ejecuta la municipalidad los procesos de modificación, registro y control presupuestario y contable, de acuerdo a la normativa vigente?
- ¿Existe déficit de caja en el municipio?
- ¿Percibió y ejecutó la entidad comunal la totalidad de los ingresos y gastos presupuestados?
- ¿Utiliza la entidad auditada correctamente los mecanismos de contratación pública?

**Principales Resultados**

- Se detectaron diversos incumplimientos en materias relacionadas con aspectos contables, tales como pasivos no registrados, omisión de análisis de cuentas, falta de compensación de fondos de terceros, inconsistencia de saldos conforme a la naturaleza de las cuentas, ausencia de análisis de la composición del saldo de la cuenta ingreso por percibir, 115-12-10, diferencia entre el monto de la cuenta ingresos por percibir y la cifra reflejada en el reporte de nómina de morosos, por lo que se solicitó a la entidad edilicia dar estricto cumplimiento al principio del devengado, confeccionar los análisis de cuentas, efectuar un estudio con el objeto de clarificar las discrepancias determinadas y realizar los ajustes contables y regularizaciones que procedan, y efectuar un análisis de las cuentas de ingresos por percibir, como asimismo a las bases de datos de deudores morosos, con el objeto de aclarar las diferencias existentes, debiendo acreditar su cumplimiento documentadamente en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.
- No fue posible, en esta oportunidad, pronunciarse sobre un eventual Déficit o Superávit de caja, conforme al procedimiento descrito en el numeral 4, letra a), del oficio N° 14.145 de 2019, dado que los saldos contables representados, no entregan la confiabilidad necesaria para emitir una opinión sobre la materia.



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

- Se comprobó que los movimientos contables de la cuenta corriente “Fondos Sueldos Personal”, no se encuentran registrados en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio, cuyo saldo bancario, al 31 de julio de 2020, ascendía a \$ 96.863.740, por lo que se solicitó a la entidad edilicia, incorporar los movimientos de dicha cuenta corriente en el sistema de información de contabilidad y presupuesto, como asimismo, administrar y controlar dicha cuenta desde la tesorería municipal, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.
- Se constataron gastos insuficientemente acreditados por un monto total de \$9.775.418, motivo por el cual la autoridad comunal deberá remitir la documentación faltante, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe, en caso contrario se evaluará la pertinencia de iniciar el reparo correspondiente, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95 y siguientes de la anotada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 116 del mismo cuerpo legal.
- Se verificó el pago en exceso por \$ 34.443, y el pago de pasajes aéreos sin utilizar por la cantidad de \$ 121.864, por lo que se solicitó a la corporación edilicia remitir a esta Entidad de Control el comprobante de ingreso que dé cuenta del entero de los fondos al patrimonio municipal, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.
- Se constató la difusión de las actividades municipales mediante notas periodísticas que incluyen de manera reiterada el nombre e imagen del alcalde, por lo que se solicitó a la autoridad comunal, en lo sucesivo, abstenerse de incurrir en ello y ajustar sus actuaciones a lo estipulado en el decreto ley N° 1.263, de 1975, y el artículo 3°, inciso primero, de la ley 19.896.
- Se constataron deficiencias en la evaluación de la oferta y en el contenido mínimo de las bases administrativas, motivo por el cual se requirió a la autoridad comunal establecer procedimientos de control que eviten en lo sucesivo la ocurrencia de situaciones como las acaecidas y adoptar las medidas administrativas pertinentes para que en los futuros procesos de compras que convoque se dé estricto cumplimiento a lo previsto en la ley N° 19.886, y su reglamento contenido en el decreto N° 250, de 2004.

Sin perjuicio de lo señalado en los puntos que anteceden, se requirió a la Municipalidad de Lota, ordenar la instrucción de un proceso disciplinario, a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios que hubieren tenido participación en los hechos descritos en el presente informe.



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

PTRA N° 22.027/2020  
REF. N°s 81.132/2020  
81.133/2020  
81.448/2020  
W011495/2020  
W011502/2020

INFORME FINAL N° 564, DE 2020,  
SOBRE AUDITORÍA AL ESTADO DE LA  
GESTIÓN MUNICIPAL, EN LA  
MUNICIPALIDAD DE LOTA.

CONCEPCIÓN, 9 de febrero de 2021.

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Contraloría General para el año 2020, 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 el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría sobre el estado de la gestión municipal, para el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

## JUSTIFICACIÓN

Considerando las próximas elecciones municipales, a efectuarse el día 11 de abril de 2021, esta Contraloría General, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, ha estimado necesario realizar una auditoría para conocer el estado de la gestión municipal en algunos de los procesos críticos de dicha entidad, tales como, ingresos y gastos, adquisiciones y finanzas.

Para ello, se tuvo presente la información presupuestaria, la relación del aporte del fondo común municipal con los ingresos municipales, el ranking de entidades 2019 para la función de planificación, elaborado por este Organismo de Control, las observaciones detectadas en anteriores fiscalizaciones, las directrices de la División de Auditoría y el resultado del análisis realizado por los planificadores de auditorías, antecedentes que sirvieron para determinar las municipalidades, de cada una de las regiones del país, que serán objeto de fiscalización.

Ahora bien, a través de la presente fiscalización esta Contraloría General busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenibles, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad.

AL SEÑOR  
VICTOR FRITIS IGLESIAS  
CONTRALOR REGIONAL DEL BIOBÍO (S)  
PRESENTE.



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

En tal sentido, esta revisión se enmarca en el ODS, N° 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas.

### **ANTECEDENTES GENERALES**

La Municipalidad de Lota, es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna, según dispone el artículo 1° de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

Dicha entidad está constituida por el alcalde, que es su máxima autoridad, quien ejerce la dirección y administración superior y la supervigilancia de su funcionamiento y por el concejo municipal, órgano colegiado de carácter normativo, resolutivo y fiscalizador, encargado de hacer efectiva la participación de la comunidad local y de ejercer las atribuciones que señala la precitada ley.

En relación con el macroproceso de finanzas es dable hacer presente que las municipalidades se encuentran sujetas, en los ámbitos presupuestario financiero, a las reglas generales que se consignan en el decreto ley N° 1.263, de 1975, y la ley N° 18.695, texto legal, este último, que establece en su artículo 65 letra a), que la autoridad comunal requerirá el acuerdo del Concejo Municipal para aprobar el presupuesto municipal y sus modificaciones, en tanto que su artículo 81, prescribe que dicho cuerpo colegiado sólo podrá aprobar presupuestos debidamente financiados.

En este contexto, la jurisprudencia emanada de este Organismo de Control ha manifestado en su dictamen N° 55.257, de 2003, que el aludido artículo 81 de la ley N° 18.695, reconoce el principio financiero de sanidad y equilibrio de las finanzas públicas respecto de los municipios, al señalar que éstos deben aprobar y ejecutar presupuestos debidamente financiados, evitando que su aplicación arroje déficit, por lo que el alcalde deberá proponer las modificaciones presupuestarias correctivas que sean necesarias y el concejo las aprobará, con el objeto de restablecer el equilibrio financiero previsto en la norma, siendo solidariamente responsables el alcalde que no proponga las correcciones pertinentes y los concejales que las rechazaren, de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del año respectivo.

Ahora bien, los artículos 1° y 3° de la ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado –decreto ley N° 1.263, de 1975-, establecen que debe existir unidad y coordinación entre los procesos que conforman el sistema de administración financiera del Estado -presupuestario, contable y de administración de fondos-, por lo que, en armonía con lo dispuesto en estos preceptos, es posible deducir que el aludido principio debe, por cierto, aplicarse en todos los mencionados procesos.



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

En concordancia con lo previsto en el indicado decreto ley de Administración Financiera del Estado, corresponde al alcalde y a sus asesores en materia de administración de los recursos financieros del municipio, actuar en todos los procesos que conforman esta administración, respetando el imperativo legal de mantener la unidad y coordinación entre éstos, por lo cual resulta lógico colegir que sobre el alcalde, como también sobre los funcionarios asesores referidos, recae el deber de dar cumplimiento al principio de sanidad y equilibrio financiero en todos los procedimientos que se relacionan con la administración de los recursos de que se trata.

Respecto del macroproceso de adquisición y abastecimiento, cabe indicar que el artículo 66, inciso primero, de la ley N° 18.695, establece que la regulación de los procedimientos administrativos de contratación que realicen las municipalidades se ajustará a la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, y sus reglamentos.

En relación con la materia, cabe anotar, en síntesis, que la aludida ley N° 19.886, en su artículo 7°, define los conceptos de licitación o propuesta pública, licitación o propuesta privada y trato o contratación directa, como los procedimientos administrativos de contratación que debe aplicar la administración, en los casos y condiciones señaladas en dicho cuerpo legal.

Enseguida, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 18 de la mencionada ley N° 19.886, los organismos públicos deben utilizar los sistemas electrónicos o digitales establecidos por la Dirección de Compras y Contratación Pública para desarrollar todos sus procesos de adquisición y contratación de bienes, servicios y obras a que alude el citado cuerpo legal, con las excepciones y exclusiones que la misma norma y su reglamento establecen.

Con carácter reservado, mediante el oficio N° E61677, de 21 de diciembre de 2020, de esta Contraloría Regional, fue puesto en conocimiento del Alcalde de la Municipalidad de Lota, el Preinforme de Observaciones N° 564, de la misma anualidad, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio procedieran, lo que se concretó mediante oficio N° 67, de 20 de enero de 2021, el que fue considerado en la elaboración del presente documento.

## **OBJETIVO**

La fiscalización tiene por objeto verificar el cumplimiento de la normativa contable y reglamentaria que regula el proceso de ejecución y control presupuestario, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2019. Además, determinar el superávit o déficit de caja del municipio al 31 de diciembre de 2019.

Asimismo, se ha efectuado un examen de cuentas a los gastos ejecutados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.



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

En efecto, se revisa si la ejecución y control del presupuesto permite la recaudación de todos los ingresos y el pago de los compromisos adquiridos y si éstos están debidamente registrados. Además, se constatará si el municipio utiliza correctamente los procesos de contratación de bienes y servicios.

Todo lo anterior, en concordancia con la citada ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

A su turno, es dable señalar que a través del oficio N° 9.550 de 2019, este Organismo Fiscalizador informó a esa entidad comunal que producto de la extracción de datos efectuada al 30 de septiembre de igual anualidad, desde el Sistema de Contabilidad General de la Nación (SICOGEN), se detectaron diversas inconsistencias que infringen la normativa contable – presupuestaria, situaciones que fueron respondidas por el alcalde de ese municipio a través del oficio N° 704, de 10 de julio de 2020, -referencia N° 82.961, de 2020-, cuyos antecedentes fueron considerados como insumo en la presente auditoría.

Por otra parte, esta fiscalización incluyó el análisis de las materias denunciadas por don Víctor Marchant Ulloa, a través de las referencias N°s 81.132, 81.133 y 81.448 y todas de 2020, relacionadas con eventuales irregularidades en el desempeño de la función de don Luis Solar Jancinas en la Oficina de Proempleo de la municipalidad; presunto proselitismo político del Alcalde de la Municipalidad de Lota en el programa de transmisión por cable financiado con recursos municipales y eventuales irregularidades en el pago de horas extras a don Carlos Pérez Cárcamo ex Director de la Secretaría Comunal de Planificación, SECPLAN.

Asimismo, se incluyó el análisis de las denuncias presentadas por recurrentes bajo reserva de identidad a través de las referencias N°s W011495 y W011502, ambas de 2020, referidas al eventual incumplimiento del SECPLAN a sus obligaciones laborales contenidas en la letra c) del artículo 21, de la ley N° 18.695, en los años 2017, 2018 y 2019 y eventual transgresión de la Dirección de Administración de Salud, DAS, de la Municipalidad de Lota, al artículo 50, de la ley N° 19.378, Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, al no publicar el balance de los años 2016, 2017, 2018 y 2019, en un diario de circulación local o regional.

Finalmente, es menester hacer presente, que esta auditoría se ejecutó en parte, durante la vigencia del decreto supremo N° 104, de 2020, del Ministerio del Interior y Seguridad Pública, que declaró estado de excepción constitucional de catástrofe, por calamidad pública, en el territorio de Chile, por un período de 90 días a contar del día 18 de marzo del presente año, medida prorrogado sucesivamente, por períodos iguales, mediante los decretos N°s 264 y 400, ambos de 2020, de la misma Secretaría de Estado, circunstancias que pudieron afectar el normal desarrollo de la fiscalización.



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

## **METODOLOGÍA**

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador, los procedimientos sancionados mediante la resolución N° 20, de 2015, que fija normas que regulan las auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República, y de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este Organismo Fiscalizador, que aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad de Control, e incluyó la realización de un examen de cuentas, conforme con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, así como evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias.

Cabe señalar, que las observaciones que este Organismo de Control formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad, en efecto, se entiende por Altamente Complejas (AC) y Complejas (C), aquellas observaciones que de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto se clasifican como Medianamente Complejas (MC) y Levemente Complejas (LC), aquellas que causen un menor impacto en los criterios indicados anteriormente.

## **UNIVERSO Y MUESTRA**

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, durante el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019, el monto total de los gastos asociados a las cuentas examinadas del subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo”, ascendió a \$ 2.250.103.968.

Las partidas sujetas a examen, asociadas a las cuentas antes indicadas, se determinaron analíticamente considerando aquellas que presentaron variaciones significativas durante los años 2017 al 2019, y ascienden a \$ 810.849.281, equivalentes a un 36,04% del universo antes mencionado, cuyo detalle se muestra a continuación:

Tabla N° 1, Universo y muestra subtítulo 22.

| CUENTA    |  | UNIVERSO   |    | MUESTRA   |   | TOTAL EXAMINADO |
|-----------|--|------------|----|-----------|---|-----------------|
| CÓDIGO    | NOMBRE                                   | \$         | #  | \$        | # |                 |
| 22-01-001 | Alimentos y bebidas para personas        | 8.395.499  | 24 | 4.046.289 | 9 | 48%             |
| 22-01-002 | Alimentos y bebidas para animales        | 1.683.136  | 1  | 1.683.136 | 1 | 100%            |
| 22-02-001 | Textiles y acabados textiles             | 1.709.759  | 6  | 454.580   | 1 | 27%             |
| 22-02-002 | Vestuario, accesorios y prendas diversas | 23.509.725 | 11 | 7.481.694 | 1 | 32%             |
| 22-02-003 | Calzado                                  | 2.704.530  | 1  | 2.704.530 | 1 | 100%            |
| 22-03-001 | Para vehículos                           | 29.766.660 | 9  | 5.075.350 | 1 | 17%             |



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

| CÓDIGO    | CUENTA<br>NOMBRE                                     | UNIVERSO      |      | MUESTRA     |    | TOTAL<br>EXAMINADO |
|-----------|--|---------------|------|-------------|----|--------------------|
|           |  | \$            | #    | \$          | #  |                    |
| 22-03-002 | Para maquinarias, equipos de producción, tracción    | 1.226.890     | 5    | 547.400     | 1  | 45%                |
| 22-04-002 | Textos y otros materiales de enseñanza               | 12.900.916    | 9    | 4.494.987   | 1  | 35%                |
| 22-04-005 | Materiales y útiles quirúrgicos                      | 3.779.788     | 7    | 1.456.435   | 1  | 39%                |
| 22-04-009 | Insumos, repuestos y accesorios computacionales      | 41.879.629    | 35   | 9.461.490   | 3  | 23%                |
| 22-04-010 | Materiales para mantenimiento y reparaciones         | 28.046.124    | 60   | 10.022.842  | 6  | 36%                |
| 22-04-013 | Equipos menores                                      | 3.745.539     | 14   | 1.275.973   | 1  | 34%                |
| 22-04-999 | Otros  | 1.780.600     | 18   | 788.568     | 1  | 44%                |
| 22-05-001 | Electricidad   | 448.979.989   | 843  | 623.864     | 1  | 0,1%               |
| 22-05-006 | Telefonía celular                                    | 7.974.399     | 12   | 669.944     | 1  | 8%                 |
| 22-05-008 | Enlaces de telecomunicaciones                        | 15.932.080    | 22   | 7.864.409   | 1  | 49%                |
| 22-06-002 | Mantenimiento y reparación de vehículos              | 3.326.794     | 11   | 1.614.354   | 1  | 49%                |
| 22-07-001 | Servicios de publicidad                              | 9.301.314     | 30   | 2.291.109   | 6  | 25%                |
| 22-07-002 | Servicios de impresión                               | 5.998.162     | 22   | 2.303.784   | 2  | 38%                |
| 22-08-001 | Servicios de aseo                                    | 958.440.009   | 23   | 567.055.603 | 7  | 59%                |
| 22-08-002 | Servicios de vigilancia                              | 284.903.136   | 9    | 31.655.904  | 1  | 11%                |
| 22-08-007 | pasajes, fletes y bodegajes                          | 9.177.655     | 53   | 2.157.410   | 1  | 24%                |
| 22-08-011 | Servicios de producción y desarrollo de eventos      | 143.546.524   | 24   | 95.806.915  | 4  | 67%                |
| 22-08-999 | Mano de obra de apoyo a labores cementerio municipal | 95.640.600    | 11   | 8.694.600   | 1  | 9%                 |
| 22-09-002 | Arriendo de edificios                                | 27.247.576    | 61   | 5.175.797   | 2  | 19%                |
| 22-09-999 | Otros  | 8.885.446     | 11   | 200.386     | 1  | 2%                 |
| 22-11-002 | Cursos de capacitación                               | 10.929.500    | 13   | 4.450.000   | 2  | 41%                |
| 22-11-999 | Otros  | 4.200.000     | 1    | 4.200.000   | 1  | 100%               |
| 22-12-002 | Gastos menores                                       | 4.556.349     | 11   | 441.379     | 1  | 10%                |
| 22-12-003 | Gastos de representación, protocolo y ceremonial     | 7.733.095     | 6    | 5.600.000   | 1  | 72%                |
| 22-12-004 | Intereses, multas y recargos                         | 3.099.128     | 6    | 2.875.200   | 1  | 93%                |
| 22-12-005 | Derechos y tasas                                     | 20.182.070    | 29   | 3.106.420   | 2  | 15%                |
| 22-12-999 | Otros  | 18.921.347    | 27   | 14.568.929  | 7  | 77%                |
| TOTAL     |  | 2.250.103.968 | 1425 | 810.849.281 | 72 | 36%                |

Fuente: Elaboración propia en base a la información extraída desde el sistema de información de contabilidad y presupuesto de la Municipalidad de Lota.

Por otra parte, con respecto a los contratos de personas naturales asociados a los programas comunitarios, la Municipalidad de Lota durante el año 2019 imputó la cantidad de \$14.584.268 a las cuentas 215-21-03-001 y 215-21-04-004, "Honorarios a suma alzada" y "Prestación de servicios comunitarios", respectivamente, seleccionándose como muestra 7 partidas a examinar de acuerdo a su materialidad, cuyo monto asciende a



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

\$ 5.496.295, lo que representa un 37,69% del universo. El detalle se presenta en la siguiente tabla.

Tabla N° 2, Universo y muestra de programas comunitarios.

| CUENTA    |                                      | UNIVERSO   |    | MUESTRA ANALÍTICA |   | TOTAL EXAMINADO |
|-----------|--------------------------------------|------------|----|-------------------|---|-----------------|
| CÓDIGO    | DENOMINACIÓN                         | \$         | #  | \$                | # |                 |
| 21-03-001 | Honorarios a suma alzada             | 6.292.186  | 4  | 3.569.733         | 2 | 56,73%          |
| 21-04-004 | Prestación de servicios comunitarios | 8.292.082  | 24 | 1.926.562         | 5 | 23,23%          |
| TOTAL     |                                      | 14.584.268 | 28 | 5.496.295         | 7 | 37,69%          |

Fuente: Elaboración propia en base a la información extraída desde el sistema de información de contabilidad y presupuesto de la Municipalidad de Lota.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado se constataron las siguientes situaciones:

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones, del cual se desprende lo siguiente:

#### 1. Sobre concentración de funciones.

Se verificó la existencia de alta concentración de funciones en la caja municipal, dado que una misma servidora, doña Érica Riffo Vargas, es la responsable de la recepción de los fondos, el registro de operaciones en el sistema de información de ingreso, la emisión del comprobante respectivo, la elaboración de los depósitos, la custodia de los documentos valorados, la confección y revisión del resumen diario de recaudación y la remisión del estado diario a finanzas para su anotación en el sistema de información de contabilidad y presupuesto, además de ser la encargada de confeccionar los cheques, firmarlos, y efectuar los pagos.

Al respecto, el numeral 54, del Capítulo III, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de la Contraloría General de la República, establece, en lo que interesa, que las tareas y responsabilidades principales ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, lo que no acontece en la especie.

Asimismo, vulnera lo prescrito en el numeral 55 de la citada resolución, en el sentido que, con el fin de reducir el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, o la probabilidad de que no se detecten este tipo de problemas, es preciso evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona o sección.



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

**2. Sobre autorización fondo fijo.**

Se constató que si bien el entonces alcalde de la Municipalidad de Lota mediante decreto alcaldicio N° 1.624, de 7 de julio de 2014, autorizó un fondo fijo por \$ 120.000, a la cajera doña Érica Riffo Vargas para vuelto, esta no ha sido actualizada anualmente, toda vez que, al 31 de diciembre de 2019, sigue vigente el acto administrativo dictado el año 2014.

Sobre la materia, el Ministerio de Hacienda mediante decreto N° 1.978, de 31 de diciembre de 2018, autorizó a los organismos del sector público poner fondos globales, para operar en dinero efectivo, a disposición de sus dependencias y/o de funcionarios, que en razón de sus cargos lo justifiquen, sin embargo, el municipio no actualizó el acto administrativo anotado en virtud de la instrucción anual de esa cartera ministerial.

**3. Ausencia de control del consumo del combustible de los vehículos institucionales.**

Se verificó que la Municipalidad de Lota no cuenta con un control del consumo del combustible de los vehículos institucionales, que son cargados a través de tarjetas electrónicas de la empresa Copec S.A., como tampoco realiza un análisis del rendimiento de cada uno de ellos.

Al respecto, examinados los datos consignados en el reporte electrónico proporcionado por la citada empresa, para el período comprendido entre marzo de 2019 y marzo de 2020, se constaron inconsistencias en el rendimiento de combustible de los vehículos, con respecto a lo señalado en la ficha técnica de los mismos y errores en el registro del kilometraje. El detalle se expone en el anexo N° 1.

Lo precedentemente expuesto vulnera lo previsto en los numerales 38 y 39, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Entidad Fiscalizadora, sobre vigilancia de los controles, en orden a que los directivos deben velar continuamente por sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de eficiencia o eficacia.

En relación con las observaciones contenidas en los numerales 1, 2 y 3, precedentes, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ellas, motivo por el cual se mantienen las objeciones formuladas.

**4. Falta emisión decretos alcaldicios que aprueban las modificaciones presupuestarias.**

Se verificó que la entidad edilicia no aprobó mediante decreto alcaldicio las modificaciones presupuestarias efectuadas al presupuesto en el año 2019, que se detallan en la tabla siguiente, correspondiente a aumentos y disminuciones de gastos, lo que contraviene el artículo 3° de la ley N° 19.880, que establece Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los actos de los Órganos de la Administración del Estado, aplicable a las municipalidades de conformidad con lo prescrito en el artículo 2° de ese cuerpo legal,



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

en el sentido que las determinaciones escritas que adopte la Administración se expresarán por medio de actos administrativos, entendiéndose por estos las decisiones formales en las cuales se contienen las declaraciones de voluntad, realizadas en el ejercicio de una potestad pública.

Tabla N° 3, Modificaciones presupuestaria que no fueron aprobadas por decreto alcaldicio.

| FECHA    | GASTOS        |                   |
|----------|---------------|-------------------|
|          | AUMENTO<br>\$ | DISMINUCIÓN<br>\$ |
| 06-11-19 | 4.174.000     | 4.174.000         |
| 22-11-19 | 900.000       | 900.000           |
| 31-12-19 | 107.080.000   | 107.080.000       |

Fuente: Elaboración propia en base a la información obtenida de los decretos que modifican el presupuesto de la gestión municipal y cuarto informe trimestral de la Dirección de Control de la Municipalidad de Lota.

La autoridad comunal señala en su respuesta que desconoce hasta qué nivel de desagregación del presupuesto se debe dictar un decreto alcaldicio por los traspasos de ingresos y gastos, considerando que dentro de su estructura interna el desglose es mayor a la asignación presupuestaria.

Agrega, que las normas sobre flexibilidad presupuestaria regulan las modificaciones entre subtítulo e ítem mediante decreto alcaldicio con indicación de las respectivas asignaciones cuando corresponda, por lo que las adecuaciones entre este último nivel de desagregación, no requiere de un acto administrativo, salvo cuando estén referidas a iniciativas de inversión.

Añade, que el presupuesto municipal se aprueba en algunas cuentas a nivel de subtítulo, en otras a nivel de ítem o asignación según corresponda, pero que, para efectos de registro y gestión, la entidad edilicia realiza un desglose más detallado a nivel de subasignación o más desagregado aún, pero que no tiene claridad si en estas últimas los traspasos que se efectúen entre ellas requieren la emisión de un acto administrativo.

Sobre el particular, cabe precisar que los traspasos, incrementos o reducciones de asignaciones presupuestarias o subasignaciones creadas por la administración, que no requieren del acuerdo del concejo, igualmente deben formalizarse mediante un acto administrativo a través del cual la autoridad comunal en el ejercicio de su función expresa la voluntad de dicha decisión, conforme a la exigencia establecida en el artículo 3° de la ley N° 19.880, ya señalada.

Por lo que, a raíz de lo expuesto, y tratándose de una situación consolidada no susceptible de corregir en el período examinado, se mantiene la observación formulada.



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

## **II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA**

### **1. MACROPROCESO DE ADQUISICIONES Y ABASTECIMIENTO**

#### **1.1 Sobre deficiencias en la evaluación de la oferta.**

Se verificó que la comisión evaluadora de la licitación pública ID N° 3017-43-L119, “Reparación Bomba Inyectora Camioneta Hyundai”, no advirtió que la Sociedad de Servicios Tecnidiesel Ltda., único oferente en dicho proceso concursal, presentó su oferta con IVA incluido, lo que provocó que agregaran nuevamente dicho impuesto al monto ofertado, recomendándola adjudicar por la cantidad de \$ 1.614.354.

Cabe indicar que, de conformidad a lo establecido en las bases administrativas y técnicas de la referida licitación, aprobadas por decreto alcaldicio N° 245, de 14 de febrero de 2019, el servicio requerido era la reparación de dos bombas inyectoras electrónicas 2,5 cc, motor D4BH, correspondiente a las camionetas municipales placas patentes, CDTF-79 y CDTF-80, marca Hyundai, modelo Porter.

Por su parte, la Sociedad de Servicios Tecnidiesel Ltda., presentó su oferta, por la reparación de un vehículo, conforme al detalle que se expone en la siguiente tabla, por lo que se infiere que el costo de mantención de los dos vehículos asciende a \$ 1.356.000, dado que se requirió el mismo servicio para ambos móviles.

Tabla N° 4, Detalle oferta de la Sociedad de Servicios Tecnidiesel Ltda.

| CÓDIGO     | DESCRIPCIÓN                                | CANTIDAD | PRECIO  | TOTAL \$ |
|------------|--|----------|---------|----------|
| B/B2013    | Calibración bomba zexel 4cl covoc rotativa | 1        | 90.000  | 90.000   |
| BAZ31528-2 | Kit empaquetadura bba ve                   | 1        | 65.000  | 65.000   |
| B/2037     | Calibración inyector convencional          | 4        | 5.500   | 22.000   |
| B100 - 5   | Juego golillas                             | 1        | 3.000   | 3.000    |
| B100 - 8   | Toberas                                    | 4        | 35.000  | 140.000  |
| B100 363   | Reparación de actuador y cabezal           | 1        | 250.000 | 250.000  |
| Neto       |  |          |         | 570.000  |
| 19% IVA    |  |          |         | 108.300  |
| Total      |  |          |         | 678.300  |

Fuente: Cotización N° 9.916, de 5 de diciembre de 2018, de la Sociedad de Servicios Tecnidiesel Ltda.

Lo señalado, deja de manifiesto que la comisión evaluadora de la oferta, por una parte, no veló por la idónea administración de los recursos públicos, incumpliendo el principio de eficiencia previsto en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, al proponer la adjudicación por un valor mayor a la oferta efectuada por el proponente, lo que provocó que el municipio incurriera en un mayor gasto por la suma de \$ 257.754, y por otra, incumplir con sus obligaciones funcionarias contenidas en la letra c) del artículo 58, de la ley N° 18.883, Estatuto Administrado para Funcionarios Municipales, al no realizar sus labores con esmero, dedicación y eficiencia.



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

En su respuesta, la municipalidad señala que la cotización N° 9.916, de 5 de diciembre de 2018, fue confeccionada por el proveedor ya individualizado sin conocer los componentes a reparar, por lo que utilizó valores aproximados.

Agrega, que una vez realizada la inspección formal del requerimiento, determinó que los repuestos cabezal hidráulico y calibración no son del mismo modelo del vehículo, por lo que cotizó y compró el que corresponde.

Finalmente, añade que por coincidencia matemática, salió un valor neto que en la primera cotización aparece como valor total, lo que lleva a confusión

Al respecto, si bien los argumentos expresados por la autoridad comunal resultan atendibles, no es posible subsanar la observación planteada, toda vez que la oferta presentada por el proveedor en la licitación pública analizada corresponde a la N° 9.916, por el monto total de \$1.356.000, y además, lo expuesto corresponde a una situación consolidada, no susceptible de ser regularizada en el período examinado, en consecuencia, se mantiene la objeción formulada.

#### 1.2 Sobre el contenido mínimo de las bases administrativas.

Se verificó que los proveedores Mosil Limitada e Ingeniería en Iluminación Lumilux Limitada, no dieron cumplimiento al plazo ofertado en las licitaciones públicas que se detallan en la tabla, para la entrega de los productos adquiridos al municipio, infringiendo lo estipulado en el artículo 10, inciso tercero, de la ley N° 19.886, el cual dispone que los procedimientos licitatorios se realizarán con estricta sujeción de los participantes y de la entidad licitante, a las bases administrativas y técnicas que lo regulen.

Tabla N° 5, Incumplimiento en los plazos de entrega por parte de los oferentes

| LICITACIÓN PÚBLICA |  | PLAZO OFERTADO  | PLAZO                |              | DIAS DE ATRASO |
|--------------------|--|-----------------|----------------------|--------------|----------------|
| ID                 | DENOMINACIÓN   |                 | ENTREGA SEGÚN OFERTA | ENTREGA REAL |                |
| 3017-371-L119      | Un lavaplatos de acero inoxidable para la SECPLAC. (Mosil Limitada)                | 5 días hábiles  | 03-06-19             | 25-06-19     | 17             |
| 3017-51-R119       | Materiales para el alumbrado público. (Ingeniería en iluminación Lumilux Limitada) | 5 días corridos | 27-03-19             | 23-08-19     | 149            |

Fuente: Licitaciones públicas singularizados y decretos de pagos examinados.

De igual forma, se verificó la ausencia en las bases administrativas electrónicas y términos de referencias de las anotadas licitaciones públicas aprobadas por los decretos alcaldicios N°s 698 y 296, de 15 de abril y 21 de febrero, ambos de 2019, respectivamente, de las multas a aplicar en los casos de incumplimiento del proveedor y de las causales expresas en que dichas



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

medidas deberán fundarse, así como el procedimiento para su aplicación, infringiendo con ello lo preceptuado en el artículo 22, numeral 11, del decreto N° 250, de 2004, ya citado, sobre el contenido mínimo de las bases.

La entidad edilicia informa que el atraso en la entrega de los productos, en la primera licitación pública se debió al movimiento social, mientras que en la segunda, a un proceso de readjudicación y en su momento no contaba con todos los productos ofertados, debiendo volver a adquirir y la empresa que abastecía al proveedor adjudicado tuvo demora en la entrega de las especies.

Al respecto, si bien los argumentos esgrimidos por la autoridad resultan válidos, no es posible subsanar la objeción, toda vez que, por una parte, el movimiento social fue posterior a la fecha de entrega de los materiales, y por otra, los hechos descritos versan sobre situaciones consolidadas no susceptibles de regularizar en el período fiscalizado, por lo que se mantiene la observación formulada.

## **2. MACROPROCESO DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.**

### **2.1 Sobre conciliaciones bancarias.**

Se verificó que las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del Banco Estado que se detallan en la siguiente tabla, son confeccionadas mensualmente, constatándose que al 31 de julio de 2020, se encuentran debidamente conciliadas con el saldo contable de la entidad.

Tabla N° 6, Detalle de las conciliaciones bancarias elaboradas al 31 de julio de 2020.

| CUENTA CORRIENTE |   | SALDO CONCILIADO |
|------------------|---|------------------|
| N°               | DENOMINACIÓN                              | \$               |
| 54509024009      | Fondos en Administración                  | 1.009.684.196    |
| 54509024025      | Fondos Chile Barrios                      | 346.209.000      |
| 54509000037      | Fondos Municipales Dos                    | 2.423.662.075    |
| 54509022022      | Fondos FNDR                               | 30.535.278       |
| 54509000142      | Fondos Remesas por Enterar al Fondo Común | 55.866.218       |
| 54509000053      | Fondos MIDEPLAN                           | 78.359.075       |
| 54509023991      | Fondos OPD                                | 4.962.840        |
| 54509023924      | Fondos PMU Absorción Mano de Obra         | 3.423.680.446    |
| 54509000207      | Fondos PRIBE                              | 329.172.749      |
| 54509024017      | Fondos Pro Empleo                         | 214.586.275      |
| 54509000011      | Fondos SUBDERE                            | 135.443.578      |
| Total            |   | 8.052.161.730    |

Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Lota y conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes señaladas, al 31 de julio de 2020.



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

2.1.1 Sin perjuicio de lo señalado, se comprobó que los movimientos contables de la cuenta corriente “Fondos Sueldos Personal”, que se muestra en la siguiente tabla, no se encuentran registrados en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio, por lo que su saldo contable no se consigna en el rubro disponibilidad en moneda nacional del balance de comprobación y saldo de la corporación edilicia al 31 de julio de 2020.

Tabla N° 7, Saldo final de la cuenta corriente “Fondos sueldo en personal” al 31 de julio de 2020.

| CUENTA CORRIENTE |                           | SALDO<br>BANCARIO<br>\$ |
|------------------|---------------------------|-------------------------|
| N°               | DENOMINACIÓN              |                         |
| 54509021301      | Fondos sueldo en personal | 96.863.740              |

Fuente: Información extraída de la cuenta corriente señalada desde la página web del Banco Estado.

Cabe indicar que, si bien la conciliación bancaria de la señalada cuenta corriente se encuentra confeccionada al 31 de julio de 2020, no fue conciliada con el saldo contable por no contar con dicho registro.

En relación con la materia, cabe dejar establecido que en dicha cuenta corriente se depositan los giros efectuados desde las cuentas corrientes N°s 545090000037, 54509023924 y 54509024017, denominada “Fondos Municipales Cuenta Dos”, “Fondos PMU Absorción Mano de Obra” y “Fondos Proempleo”, respectivamente, para el pago de las remuneraciones de los funcionarios municipales y personal de los programas PMU y Proempleo, instancia en la que se confeccionan los decretos de pago respectivos, y se efectúa la contabilización en las respectivas cuentas contables y presupuestarias.

Posteriormente, el Encargado de Remuneraciones, don Fernando Torres Ceballos, quien administra la cuenta corriente N° 54509021301, “Fondos sueldo en personal”, gira el monto de la remuneración correspondiente a cada uno de los funcionarios y personal contratado en los programas PMU y Proempleo, movimientos por los cuales no se confeccionan decretos de pago y tampoco quedan registrado en el sistema de información contable del municipio, como asimismo dichas operaciones no son controladas por tesorería municipal.

Lo expuesto, contraviene las instrucciones impartidas por este Organismo de Control, sobre el manejo de cuentas corrientes bancarias municipales, contenidas en el oficio circular N° 11.629, de 1982, que instruye, entre otros aspectos, que deberán habilitarse registros auxiliares, con el objeto de mantener un adecuado y permanente control sobre los saldos de cada una de las cuentas corrientes bancarias, y que las conciliaciones de los saldos contables con los saldos certificados por las instituciones bancarias, deberán ser practicadas por, a lo menos, una vez al mes.

Sobre el particular, el dictamen N° 20.101, de 2016, de éste origen, que imparte instrucciones al sector municipal sobre presupuesto inicial, modificaciones y ejecución presupuestaria, señala que, en



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

relación a las disponibilidades, específicamente a las representativas de cuentas corrientes bancarias que mantenga el municipio, en el Banco Estado y en los demás bancos del sistema financiero, respecto de fondos propios o de terceros que se registren en cuentas extrapresupuestarias, es necesario mantener un adecuado control administrativo de ellas que permita confiar en la composición del saldo.

En dicho contexto, añade que se deberán efectuar periódicamente conciliaciones que permitan asegurar que todas sus operaciones bancarias estén reconocidas correctamente en la contabilidad y en el banco. Lo señalado, originará que, en caso de existir diferencia entre el saldo contable y el saldo de la cuenta corriente, se deba identificar los errores y regularizar los saldos en forma oportuna.

Sosteniendo finalmente, que la sumatoria de los saldos conciliados de las cuentas corrientes abiertas en el Banco Estado, deberá coincidir con el saldo de la cuenta 111-02 Banco Estado, informados en los Balances de Comprobación y de Saldos remitidos por el municipio a esta Entidad de Control.

En su respuesta, la autoridad comunal señala que, efectivamente, la cuenta corriente en cuestión, al 31 de julio de 2020, presenta un saldo en el Banco Estado de \$ 96.863.740, a cuyo monto le faltan por descontar compromisos que no han sido cobrados por los funcionarios, imposiciones y descuentos varios, los que se verán reflejados en el mes siguiente.

Añade, que en la cuenta corriente analizada, se depositan los montos de los giros efectuados desde las cuentas corrientes, "Fondos Municipales Cuenta Dos", "Fondos PMU Absorción Mano de Obra" y "Fondos Proempleo", respectivamente, para el pago de las remuneraciones de los funcionarios municipales, servidores código del trabajo que ejercen labores específicas como salvavidas; médico del gabinete psicotécnico y los honorarios a suma alzada y personal de los programas PMU y Proempleo, todo ello, previo a la emisión del respectivo decreto de pago.

Agrega, que una vez efectuados los depósitos respectivos a la cuenta corriente "Fondos Sueldos Personal", se procede a efectuar las transferencias electrónicas a las cuentas personales de los funcionarios a través de un archivo plano o bien el pago mediante la emisión del respectivo cheque.

Finalmente expone, que para controlar los movimientos anteriores se lleva un registro mensual en una planilla Excel la que es cotejada con la respectiva cartola bancaria, comprobando con ello el saldo que emite el Banco Estado.

Al respecto, los argumentos expresados por la autoridad comunal en su respuesta, no permiten subsanar lo objetado, toda vez que no se refiere al fondo del asunto reprochado, que dice relación con que los movimientos contables de la cuenta corriente en cuestión, no se encuentran registrados en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio



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

lo que imposibilita su conciliación, motivo por el cual se mantiene la objeción formulada.

### 3. MACROPROCESO DE FINANZAS

#### 3.1 Sobre la ejecución del presupuesto.

Del análisis efectuado a los estados presupuestarios de ingresos de la Municipalidad de Lota para los períodos de 2017 al 2019, se verificó que presentaron el comportamiento que se detalla en la tabla.

Tabla N° 8, Ejecución presupuestaria de ingresos años 2017, 2018 y 2019.

| EJERCICIO PRESUPUESTARIO | PRESUPUESTO FINAL<br>\$ | INGRESOS DEVENGADO<br>\$ | INGRESOS PERCIBIDOS<br>\$ | INGRESOS POR PERCIBIR<br>\$ |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 2017                     | 20.640.619.000          | 13.823.541.829           | 13.742.991.317            | 80.550.512                  |
| 2018                     | 21.424.977.000          | 14.074.938.653           | 13.994.779.798            | 80.158.855                  |
| 2019                     | 19.763.708.000          | 16.400.164.772           | 16.284.215.551            | 115.949.221                 |

Fuente: Elaboración propia en base a la información obtenida desde los balances de ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Lota.

Respecto de los gastos presupuestarios, la ejecución ha tenido durante el período analizado, el comportamiento que se detalla en la tabla.

Tabla N° 9, Ejecución presupuestaria de gastos años 2017, 2018 y 2019.

| EJERCICIO PRESUPUESTARIO | PRESUPUESTO FINAL<br>\$ | OBLIGACIONES DEVENGADAS<br>\$ | OBLIGACIONES PAGADAS<br>\$ | DEUDA EXIGIBLE<br>\$ |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
| 2017                     | 20.640.619.000          | 13.974.067.430                | 13.483.984.958             | 490.082.472          |
| 2018                     | 21.424.977.000          | 16.976.019.908                | 16.290.876.960             | 685.142.948          |
| 2019                     | 19.763.708.000          | 17.212.673.236                | 16.403.364.110             | 809.309.126          |

Fuente: Datos obtenidos de los estados presupuestario de ingresos de los períodos 2017, 2018 y 2019, de la Municipalidad de Lota.

#### 3.2 Sobre análisis presupuestario.

Del examen efectuado a los ingresos presupuestarios contenidos en el balance de ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Lota al 31 de diciembre de los años 2017, 2018 y 2019, se verificó que el municipio devengó para las anualidades señaladas menores ingresos a los presupuestados una vez descontado el saldo inicial de caja, por la cantidad de \$ 1.447.732.171, \$ 1.730.797.347 y \$ 40.399.228, respectivamente. En la siguiente tabla se expone el detalle de cada ejercicio presupuestario.



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

Tabla N° 10, Ejecución presupuestaria de ingresos de 2017, 2018 y 2019.

| CONCEPTO  | EJERCICIO PRESUPUESTARIO |                |                |
|---|--------------------------|----------------|----------------|
|   | 2017<br>\$               | 2018<br>\$     | 2019<br>\$     |
| Presupuesto final de ingresos (*)   | 15.271.274.000           | 15.805.736.000 | 16.440.564.000 |
| Ingresos devengados acumulados  | 13.823.541.829           | 14.074.938.653 | 16.400.164.772 |
| Ingresos efectivos  | 13.742.991.317           | 13.994.779.798 | 16.284.215.551 |
| Diferencia entre el presupuesto final y los ingresos percibidos reales                            | 1.528.282.683            | 1.810.956.202  | 156.348.449    |
| Ingresos devengados inferiores al presupuesto final (sobreestimación del presupuesto de ingresos) | 1.447.732.171            | 1.730.797.347  | 40.399.228     |
| Ingresos por recuperar  | 80.550.512               | 80.158.855     | 115.949.221    |

Fuente: Información extraída de los balances de ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Lota, de los años 2017, 2018 y 2019.

Para efectos de este cálculo, el presupuesto final de ingresos tiene descontado el saldo inicial de caja, que asciende a \$ 5.369.345.000; \$ 5.619.241.000; y \$ 3.323.144.000, para los años 2017, 2018 y 2019, respectivamente.

En cuanto a los gastos presupuestarios contenidos en los balances de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de los años 2017, 2018 y 2019, se constató que los devengados acumulados en cada anualidad fueron inferiores a los presupuestados, tal como se exponen en la siguiente tabla:

Tabla N° 11, Ejecución presupuestaria de gastos 2017, 2018 y 2019.

| CONCEPTOS  | EJERCICIO PRESUPUESTARIO |                |                |
|--|--------------------------|----------------|----------------|
|  | 2017<br>\$               | 2018<br>\$     | 2019<br>\$     |
| Presupuesto final de gastos                        | 20.640.619.000           | 21.424.977.000 | 19.763.708.000 |
| Total de gastos devengados                         | 13.974.067.430           | 16.976.019.908 | 17.212.673.236 |
| Gastos devengados inferiores al presupuesto final. | 6.666.551.570            | 4.448.957.092  | 2.551.034.764  |

Fuente: Información extraída de los balances de ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Lota, de los años 2017, 2018 y 2019.

En ese contexto, cabe precisar que la situación expuesta relacionada con la sobreestimación de ingresos y gastos en las anualidades señaladas, vulnera lo consignado en la letra c) del artículo 21, de la ley N° 18.695, la cual prescribe, en lo que interesa, que la Secretaria Comunal de Planificación, SECPLAN, deberá evaluar el cumplimiento del presupuesto municipal e informar de ello al concejo municipal a lo menos semestralmente.

Además, lo antes expuesto pugna con lo consignado en las letras b) y d) del artículo 29 del referido cuerpo legal, dado que corresponde a la unidad encargada de control, por una parte, vigilar la ejecución presupuestaria y financiera municipal, y por otra, emitir un informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario.



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

Asimismo, conviene tener presente lo establecido en el numeral 2 del oficio N° 31.175 de 2019, de la Contraloría General de la República, que imparte instrucciones al sector municipal sobre cierre del ejercicio contable año 2019, en cuanto a que el concejo deberá examinar trimestralmente el programa de ingresos y gastos, introduciendo las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del alcalde, considerando el informe que debe presentar el jefe de la unidad encargada del control o el funcionario que cumpla esa tarea.

Por tanto, antes del término del último trimestre del ejercicio se deberá ajustar el presupuesto vigente de la Gestión Municipal - Gestión Interna y Áreas de Gestión — y de cada uno de los Servicios Traspasados que conformen el municipio, de acuerdo con los montos efectivamente ejecutados en cada uno de sus componentes de ingresos y gastos, con el fin de considerar los ingresos efectivamente percibidos o por percibir, evitar la sobre ejecución de determinados gastos y/o los déficit presupuestarios y proporcionar información actualizada de aquellas proyecciones que no se cumplirán.

La municipalidad informa en su respuesta que desconoce si existe algún parámetro emitido por el Órgano de Control para establecer cuando una sobreestimación es considerada como razonable, teniendo en cuenta que los presupuestos por definición son una estimación de ingresos y gastos para un determinado período, motivo por el cual, es muy difícil que su ejecución sea exacta al final del año.

Agrega, que en relación a los montos que configuran una sobreestimación de ingresos en las anualidades examinadas, sin indicar las causas que la pudieron haber generado, puede ser interpretada en forma equivocada por las autoridades del municipio y la ciudadanía en general.

Añade, que no en todos los ingresos incluidos en el presupuesto municipal, como ocurre con las transferencias corrientes y las transferencias para gastos de capital, el municipio tiene participación en su estimación, dado que corresponden a los aportes que realiza la SUBDERE, cuyos montos son proyectados por esa entidad de estado.

Expresa, que si en las anualidades examinadas se hace el análisis de disminuir las transferencias corrientes y las transferencias para gastos de capital en las asignaciones que corresponden a la SUBDERE, excluido de la primera, el monto consignado en el presupuesto inicial para los años 2017, 2018 y 2019, sobre la compensación de previos exentos por \$116.800.000, \$ 121.300.000 y \$ 122.600.000, respectivamente, los que fueron proyectados por el municipio, cambia la situación expuesta, al comparar el presupuesto final de ingresos con los efectivos, produciéndose mayores ingresos para cada año anotado.

Al respecto, si bien los argumentos expresados por la autoridad comunal resultan pertinentes, no es posible subsanar la observación, toda vez que no se refiere a los ajustes del presupuesto vigente que se debían realizar al término del último trimestre del ejercicio, correspondiendo a



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

hechos consolidados no susceptibles de corregir en el período fiscalizado, en consecuencia, se mantiene la objeción.

### 3.3 Modificaciones presupuestarias de gastos sin el acuerdo del concejo municipal.

Se constató que la Municipalidad de Lota efectuó las adecuaciones presupuestarias de ingresos y gastos que se detallan en la tabla, las cuales fueron incluidas en el sistema de información de contabilidad y presupuesto de la corporación edilicia y en el informe de actualización presupuestaria del mes de noviembre y diciembre de 2019, no obstante dichas modificaciones no fueron aprobadas por el concejo municipal, lo que fue reflejado, por la Directora de Control Interno del municipio en el cuarto informe trimestral de estado de avance presupuestario, remitido al alcalde y concejales mediante oficio N° 70, de 2020, y verificado en las actas del concejo del período examinado.

Tabla N° 12, Modificaciones presupuestaria de ingresos y gastos no aprobadas por el concejo municipal.

| DECRETO ALCALDICIO |          | INGRESOS   |                | GASTOS      |                |
|--------------------|----------|------------|----------------|-------------|----------------|
| N°                 | FECHA    | AUMENTO \$ | DISMINUCIÓN \$ | AUMENTO \$  | DISMINUCIÓN \$ |
| *                  | 06-11-19 | 0          | 0              | 4.174.000   | 4.174.000      |
| *                  | 22-11-19 | 0          | 0              | 900.000     | 900.000        |
| 84                 | 31-12-19 | 884.000    | 0              | 884.000     | 0              |
| *                  | 31-12-19 | 0          | 0              | 107.080.000 | 107.080.000    |

Fuente: Elaboración propia en base a la información obtenida de los decretos que modifican el presupuesto de la gestión municipal y cuarto informe trimestral de la Dirección de Control de la Municipalidad de Lota.

(\*) Ausencia de decreto alcaldicio.

Cabe agregar al respecto, que no fue puesto a disposición de esta Entidad de Control para su examen, el decreto alcaldicio N° 84, de 31 de diciembre de 2019, como asimismo los restantes actos administrativos que autorizaron las modificaciones presupuestarias.

La actuación del municipio, vulnera lo establecido en el artículo 65, letra a), de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, el cual dispone que la autoridad comunal requerirá el acuerdo del concejo para aprobar, entre otros, el presupuesto municipal y sus modificaciones.

La entidad edilicia en su respuesta informa que de acuerdo a la jurisprudencia de la Contraloría las modificaciones presupuestarias que requieren acuerdo del concejo son aquellas que modifican, algún subtítulo, ítem o asignación, según corresponda, conforme al nivel de desagregación del presupuesto municipal que haya aprobado el concejo en un determinado año.

Agrega, que en el caso de la Municipalidad de Lota, los gastos en personal fueron aprobados por el órgano colegiado a nivel de subtítulo, por lo que cualquier traspaso a nivel de ítems dentro de ese subtítulo no



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

requiere acuerdo del concejo municipal, ya que no altera el monto originalmente aprobado.

Añade, que el monto de \$ 107.080.000, consignado en la tabla N° 13, tiene relación con un ajuste entre asignaciones del subtítulo 21, gasto en personal, por lo que no se requirió el acuerdo del concejo municipal para realizar dichos traspasos.

Al respecto, si bien los argumentos esgrimidos por la autoridad resultan atendibles, no es posible subsanar la observación, toda vez que no acompaña el detalle de los movimientos presupuestarios que se cuestionan, para su análisis, en consecuencia, se mantiene la objeción.

### 3.4 Pasivos no registrados al 31 de diciembre 2019.

3.4.1 Se comprobó que la Municipalidad de Lota no devengó en el sistema de información de contabilidad y presupuesto, obligaciones contraídas al 31 de diciembre de 2019, por un total de \$ 112.198.321, correspondiente a documentos mercantiles electrónicos de compras de bienes y prestación de servicios, que fueron emitidos en el año 2019 por los proveedores que se individualizan en el anexo N° 2, y aceptados por el municipio dentro de los 8 días de su emisión, lo que provocó que dicho monto no figure en las cuentas por pagar de gastos presupuestarios de esa anualidad ni en la deuda flotante del presente año.

3.4.2 De igual forma, se verificó que no devengó al 31 de diciembre del año 2019, la cuota de esa misma anualidad por la participación en la Asociación de Municipalidades de la Región del Biobío, por la cantidad de \$ 4.359.731, equivalentes a 154 UF, por lo que dicho monto tampoco figura en las cuentas por pagar de gastos presupuestarios de esa data ni en la deuda flotante del año 2020.

3.4.3 Asimismo, se constató la existencia de una sentencia ejecutoriada dictada en el período 2019, en la causa judicial que se detalla en la tabla siguiente, cuya obligación de pago no fue devengada al 31 de diciembre de dicha anualidad por la suma de \$248.115, equivalentes a 5 UTM.

Tabla N° 13, Detalle de la sentencia ejecutoriada período 2019.

| RIT O ROL  | CARATULA   | JUZGADO                              | FECHA    | MONTO<br>\$ |
|------------|--|--------------------------------------|----------|-------------|
| C-383-2018 | Fisco de Chile, Consejo de Defensa del Estado/ Ilustre Municipalidad de Lota | Juzgado de Letras y Garantía de Lota | 28-02-19 | 248.115     |

Fuente: Información certificada por el asesor jurídico y verificada en la página web del Poder Judicial.  
Valor UTM mes de diciembre de 2019, \$ 49.623.

Sobre lo expuesto, cabe indicar que los sistemas de contabilidad de los servicios públicos, incluidas las municipalidades, deben registrar todas las operaciones que realicen, en conformidad con las normas



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

y procedimientos que al efecto imparta este Organismo Contralor, con la finalidad de informar acerca de su situación presupuestaria, financiera y patrimonial.

En este contexto, la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación aprobada por el oficio N° 60.820, de 2005, y sus modificaciones, entre otras regulaciones, establece el principio del devengado para el reconocimiento de los hechos económicos, en virtud del cual deben contabilizarse todos los recursos y obligaciones en la oportunidad en que se generen u ocurran, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados.

Asimismo, la entidad incumplió lo estipulado en el oficio N° 31.175, de 2019, de la Contraloría General de la República, que imparte instrucciones al sector municipal sobre el cierre del ejercicio contable del año 2019, que prescribe en lo que importa, que los compromisos financieros que se generen hasta el 31 de diciembre de 2019, y que no se encuentren pagados deben contabilizarse como acreedores presupuestarios en el momento que se hayan materializado las transacciones que la originen, esto es, cuando se devenguen o se hagan exigibles las obligaciones, considerando su perfeccionamiento desde el punto de vista legal o de la práctica comercial aplicable, con independencia de la oportunidad en que se produzca su pago.

### 3.5 Pasivos no registrados al 31 de diciembre de 2018.

3.5.1 Se verificó que la Municipalidad de Lota no devengó en el sistema de información de contabilidad y presupuesto al 31 de diciembre de 2018, las facturas electrónicas que se detalla en la tabla siguiente, por los montos que se expone, pese haberlas recepcionado en la fecha que se indica.

Tabla N° 14, Facturas no registradas al 31 de diciembre de 2018.

| DECRETO DE PAGO |          |           | FACTURA ELECTRÓNICA |          |           | FECHA DE RECEPCIÓN |
|-----------------|----------|-----------|---------------------|----------|-----------|--------------------|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  | N°                  | FECHA    | MONTO \$  |                    |
| 2586            | 11-07-19 | 2.570.561 | 26                  | 18-12-18 | 2.570.561 | 19-12-18           |
| 279             | 30-01-19 | 3.250.000 | 334                 | 07-12-18 | 3.250.000 | 19-12-18           |
| Total           |          |           |                     |          | 5.820.561 |                    |

Fuente: Elaboración propia en base a los decretos de pagos señalados.

3.5.2 De igual forma, se constató que la entidad edilicia no devengó al 31 de diciembre de 2018, el arriendo del inmueble donde funciona la Oficina OMIL, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018, cuyo detalle se presenta en la siguiente tabla.

Tabla N° 15, Meses de arriendo no devengados al 31 de diciembre de 2018.

| DECRETO DE PAGO |          |           | MONTO ARRIENDO MENSUAL |                |                | TOTAL \$  |
|-----------------|----------|-----------|------------------------|----------------|----------------|-----------|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  | OCTUBRE 2018           | NOVIEMBRE 2018 | DICIEMBRE 2018 |           |
| 2714            | 23-07-19 | 4.468.998 | 553.231                | 553.231        | 553.231        | 1.659.693 |

Fuente: Elaboración propia en base al decreto de pago indicado.



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

3.5.3 Se verificó que la Municipalidad de Lota, no devengó en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio al 31 de diciembre del año 2018, la cuota de esa misma anualidad por la participación en la Asociación de Municipalidades de la Región del Biobío por la cantidad de \$ 4.275.433, equivalentes a 154 UF, por lo que dicho monto, no figura en las cuentas por pagar de gastos presupuestarios de esa data ni en la deuda flotante del año 2019.

Lo observado en los numerales 3.5.1, 3.5.2 y 3.5.3, precedente, incumplió la ya señalada normativa contenida en el oficio N° 60.820, de 2005, y sus modificaciones, que establece, entre otras regulaciones, el principio del devengado para el reconocimiento de los hechos económicos, en virtud del cual deben contabilizarse todos los recursos y obligaciones en la oportunidad que se generen u ocurran, independiente de que éstos hayan sido percibidos o pagados.

En relación con las observaciones contenidas en los numerales 3.4.1, 3.4.2, 3.4.3, y 3.5.1, 3.5.2 y 3.5.3, precedentes, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ellas, por lo que se mantienen las objeciones formuladas.

### 3.6 Sobre deuda flotante.

3.6.1 Se verificó que del total de la deuda flotante registrada en la apertura del ejercicio presupuestario del año 2020, por la cantidad de \$ 606.276.996, la entidad edilicia pagó al 31 de marzo de 2020, el 78% de dicho compromiso por la suma de \$ 472.453.523, manteniendo un saldo pendiente de pago, a igual fecha, de \$ 133.823.473.

3.6.2 Asimismo, se verificó que se consigna en el balance de comprobación y saldos de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019, un monto de \$ 12.842.399, como deuda flotante proveniente del año 2018, pendiente de pago, cuyo detalle se expone en la siguiente tabla.

Tabla N° 16, Detalle deuda flotante proveniente del año 2018.

| CUENTA        |                                  | MONTO      |
|---------------|----------------------------------|------------|
| CÓDIGO        | DENOMINACIÓN                     | \$         |
| 215-34-07-001 | De gastos en personal            | 3.769.130  |
| 215-34-07-002 | De bienes y servicios de consumo | 8.974.023  |
| 215-34-07-003 | De transferencias corrientes     | 99.246     |
| Total         |                                  | 12.842.399 |

Fuente: Balance de comprobación y saldo al 31 de diciembre de 2019, de la Municipalidad de Lota.

Al respecto, la jurisprudencia administrativa de este Organismo de Control, contenida en el dictamen N° 33.261, de 2019, sobre instrucciones sector municipal ejercicio contable 2020, ha precisado, en lo que interesa, que las obligaciones consideradas en la "Deuda Flotante", configuran un pasivo transitorio o coyuntural y deben saldarse, a más tardar, en el primer trimestre del ejercicio siguiente a aquel en el cual se han constituido, si se considera que las



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

acreencias impagas en análisis, al momento de su generación, necesariamente debieron haber contado con la suficiente disponibilidad presupuestaria, en el ítem correspondiente a la naturaleza del respectivo hecho económico.

A mayor abundamiento, cabe Agregar que conforme a lo estipulado en el dictamen N° 20.101 de 2016, de este Órgano de Control, la deuda flotante, consignada en el subtítulo 34, ítem 07, del clasificador presupuestario, aprobado por el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, corresponde a las obligaciones devengadas y no pagadas al 31 de diciembre del año anterior.

En relación con las observaciones contenidas en los numerales 3.6.1, y 3.6.2, precedentes, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ellas, por lo que se mantienen las objeciones formuladas.

### 3.7 Aspectos contables.

#### 3.7.1 Omisión de análisis de cuentas.

Se comprobó que el municipio no realiza el análisis de cuentas establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de la Contraloría General, sobre normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que permita determinar la composición del saldo de las cuentas del balance, situación que impide satisfacer las necesidades de información para apoyar el control y el proceso de toma de decisiones de la administración y para el conocimiento de terceros interesados en la gestión.

A modo de ejemplo, en la siguiente tabla se detallan las cuentas que carecen de análisis respecto de la composición de su saldo.

Tabla N° 17, Detalle de cuentas contables sin análisis.

| CUENTA |  | SALDO        |                |
|--------|--|--------------|----------------|
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN                           | DEUDOR<br>\$ | ACREEDOR<br>\$ |
| 114-05 | Aplicación de fondos en administración | 503.691.085  | 0              |
| 114-08 | Otros deudores financieros             | 40.288.756   | 0              |
| 114-09 | Tarjeta de crédito                     | 746.010      | 0              |
| 116-01 | Documentos protestados                 | 2.347.504    | 0              |
| 116-02 | Detrimento de recursos disponibles     | 1.110.516    | 0              |
| 123-06 | Crédito a contratistas                 | 373.314.503  | 0              |
| 214-05 | Administración de fondos               | 0            | 1.339.454.100  |
| 214-06 | Depósitos previsionales                | 0            | 24.965.768     |
| 214-07 | Ajuste de sencillo                     | 0            | 273.970        |
| 214-09 | Otras obligaciones financieras         | 0            | 525.058.430    |
| 214-10 | Retenciones previsionales              | 0            | 395.166        |
| 214-11 | Retenciones tributarias                | 0            | 11.221.892     |
| 214-13 | Retenciones judiciales                 | 0            | 360.550        |



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

| CUENTA |   | SALDO        |                |
|--------|---|--------------|----------------|
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN  | DEUDOR<br>\$ | ACREEDOR<br>\$ |
| 216-01 | Documentos caducados  | 0            | 90.890.604     |
| 221-02 | Fondos de terceros  | 0            | 16.789.298     |
| 221-07 | Obligaciones por aporte al fondo común municipal.                       | 0            | 188.325        |
| 221-08 | Obligaciones con registro de multas de tránsito.                        | 0            | 3.506.816      |
| 221-09 | Obligaciones por recaudaciones de multas de otras municipalidades, TAG. | 0            | 8.455.976      |
| 221-10 | Obligaciones varias por recaudaciones de multas.                        | 0            | 38.630         |

Fuente: Balance de comprobación y saldo al 31 de diciembre de 2019, de la Municipalidad de Lota.

### 3.7.2 Anticipos pendientes de rendición.

Se constató que las cuentas de anticipo a rendir cuenta que se detallan en la tabla siguiente, consignan un saldo deudor de \$ 80.066.965, en el balance de comprobación y saldos al 31 de diciembre de 2019, correspondientes a fondos entregados en calidad de anticipos, cuyas rendiciones de cuenta se encuentran pendientes al término de dicho ejercicio, contraviniendo lo establecido en la circular N° 31.175, de 2019, de la Contraloría General de la República, respecto a las instrucciones al sector municipal sobre el cierre del ejercicio contable año 2019.

Tabla N° 18, Detalle de las cuentas de anticipo a rendir cuenta al 31 de diciembre de 2019.

| CUENTA CONTABLE |                                      | MONTO      |
|-----------------|--------------------------------------|------------|
| CÓDIGO          | DENOMINACIÓN                         | \$         |
| 114-03-01       | Fondo para gastos menores            | 3.258.935  |
| 114-03-02       | Fondo comisión de servicios          | 65.252.810 |
| 114-03-03       | Anticipo a concejales                | 11.255.220 |
| 114-03-04       | Fondo fijo de caja                   | 120.000    |
| 114-03-05       | Anticipo psicosocial puente          | 100.000    |
| 114-03-06       | Anticipo acompañamiento sociolaboral | 80.000     |
| Total           |                                      | 80.066.965 |

Fuente: Balance de comprobación y saldo de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019.

Respecto a las observaciones contenidas en numerales 3.7.1 y 3.7.2, precedentes, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ellas, por lo que se mantienen las objeciones formuladas.

### 3.7.3 Subvenciones pendientes de rendición de cuentas.

Se verificó que al 31 de diciembre de 2019, la Municipalidad de Lota, registra en el sistema de información de contabilidad y presupuesto un total de \$ 181.417.330, por concepto de subvenciones pendientes de rendición de cuenta por parte de las organizaciones comunitarias de la comuna, cuyas cifras por institución se detallan en el anexo N° 3.



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

En relación con la materia, es del caso recordar que la jurisprudencia administrativa de este Organismo de Control ha precisado que corresponde principalmente a las municipalidades, en cumplimiento de su obligación de resguardar debidamente su patrimonio, verificar que los fondos que transfieran a título de subvención, con arreglo a lo establecido en los artículos 5°, letra g), y 65, letra h), de la ley N° 18.695, sean efectivamente utilizados en la satisfacción del objetivo para el cual han sido entregados, a fin de evitar eventuales usos indebidos de esos recursos (aplica dictamen N° 90.073, de 2016, de este origen).

Ahora bien, respecto de aquellas subvenciones entregadas con antelación al 1 de junio de 2015, es menester tener presente que con arreglo a lo dispuesto en la normativa vigente a la época de la transferencia, esto es, las instrucciones sobre rendición de cuentas contenidas tanto en el oficio N° 10.728 de 1997 como en la resolución N° 759, de 2003, ambas de esta Contraloría General, toda persona o entidad que reciba fondos del fisco o de las municipalidades se encuentra afecta a la obligación de rendir cuenta de los mismos, correspondiéndole a la unidad operativa otorgante exigir el cumplimiento de ese deber en la oportunidad y forma que proceda.

Por su parte, respecto a las subvenciones entregadas con posterioridad al 1 de junio de 2015, se debe recordar lo prescrito en el artículo 27 de la resolución N° 30, de 2015, de la Contraloría General, que “Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas”, relativo a las “Transferencias a personas o entidades del Sector Privado”, que dispone que las unidades operativas otorgantes, además de ser las responsables de exigir la rendición de cuentas de los fondos otorgados a las personas o entidades del sector privado, deben exigir dicha rendición de cuentas en los plazos señalados en el respectivo acto que apruebe la transferencia. Si este nada dice, la rendición deberá ser mensual, dentro de los quince (15) primeros días hábiles administrativos del mes siguiente al que se informa.

Cabe agregar que el artículo 31, de la señalada resolución N° 30, de 2015, establece que “toda rendición de cuentas no presentada o no aprobada por el otorgante, u observada por la Contraloría General, sea total o parcialmente, generará la obligación de restituir aquellos recursos no rendidos, observados y/o no ejecutados, sin perjuicio de las responsabilidades y sanciones que determine la ley”.

Asimismo, es dable recordar que de conformidad a lo establecido en el artículo 18, de la anotada resolución, los servicios no entregarán nuevos fondos a rendir, sea a disposición de unidades internas o a cualquier título a terceros, cuando la rendición se haya hecho exigible y la persona o entidad receptora no haya rendido cuenta de la inversión de cualquier fondo ya concedido, salvo en casos debidamente calificados y expresamente fundados por la unidad otorgante.

En su respuesta, el alcalde informa que el tesorero de la entidad mediante oficio N° 172, de 10 de noviembre de 2020, remitió al Secretario Municipal la nómina de las instituciones con rendición de cuentas



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

pendientes por concepto de subvenciones al mes de noviembre de esa misma anualidad, para los fines que corresponda según la ordenanza que regula la materia.

Al respecto, lo informado por la entidad edilicia, corresponde a una acción que se materializará en el futuro, en consecuencia, se mantiene la observación formulada.

#### 3.7.4 Sobre falta de compensación de fondos de terceros.

Se verificó que la Municipalidad de Lota no se ajusta al procedimiento H-01 “Fondos administrados por entidades públicas que no lo incorporan a su presupuesto”, aprobados por el oficio N° 36.640, de 2007, de esta Entidad de Control, toda vez que, al 31 de diciembre de 2019, no registra las rendiciones de cuentas de los fondos de terceros utilizados en esa anualidad, mediante la compensación de las cuentas 114-05 “Aplicación de Fondos en Administración” y 214-05 “Administración de Fondos”, situación que imposibilita a esta Entidad de Control, determinar el saldo de dichos fondos.

En efecto, en el balance de comprobación y saldos de la entidad edilicia, al 31 de diciembre de 2019, la cuenta 114-05, denominada “Aplicación de Fondos en Administración” presenta un saldo de \$503.691.085, en circunstancias que al terminó de cada año debe efectuarse la rendición de cuentas de los fondos de terceros utilizados.

#### 3.7.5 Sobre inconsistencia de saldos conforme a la naturaleza de las cuentas.

Se comprobó que el balance de comprobación y saldos al 31 de diciembre de 2019, proporcionado por la entidad, presenta inconsistencia en sus saldos, respecto a su naturaleza, es así como las cuentas de pasivo que se detallan en la tabla, se presentan con un saldo deudor, en circunstancias que correspondería saldo acreedor.

Tabla N° 19, Detalle de las cuentas de pasivo con saldo deudor.

| CUENTA        |  | SALDO        |                |
|---------------|--|--------------|----------------|
| CÓDIGO        | DENOMINACIÓN                                     | DEUDOR<br>\$ | ACREEDOR<br>\$ |
| 214-09-09-004 | Fondos no Identificados y en Tránsito PMU.       | 16.045.536   | 0              |
| 214-09-38-000 | Reembolso instituciones previsionales proempleo. | 1.037.089    | 0              |
| 214-09-46-001 | Reintegro licencias médicas proempleo.           | 217.868      | 0              |

Fuente: Balance de comprobación y saldo de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019.

La situación expuesta contraviene los principios de exposición y el de relación fundamental de los estados financieros, contenidos en el citado oficio N° 60.820, de 2005, de este origen, acorde con los cuales los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables; y que los resultados del proceso contable son informados



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

en forma integral mediante estados que reflejan las situaciones financiera, patrimonial y presupuestaria, siendo éstos necesariamente complementarios entre sí, lo que no se observa en el caso de que se trata, restándole confiabilidad a la información contenida en el sistema contable.

En relación con lo anterior, las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República, a través del oficio N° 33.262, de 2019, sobre la preparación y presentación de los estados financieros municipales al término del ejercicio contable año 2019, establecen en el numeral 2, que los municipios deberán considerar el ajuste oportuno de aquellas cuentas que presenten saldos no acordes con su naturaleza, aspecto que no se cumple en los casos observados.

En relación con las observaciones contenidas en los puntos 3.7.4 y 3.7.5, precedentes, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ellas, por lo que se mantienen las objeciones formuladas.

### 3.8 Ingresos por percibir.

3.8.1 Se verificó que la Municipalidad de Lota no posee un análisis de la composición del saldo de la cuenta 115-12-10, denominada "Ingresos por percibir", que le permita determinar la conformación de la deuda y llevar un control de la antigüedad de la misma. En la siguiente tabla, se detalla el monto existente al 31 de diciembre de 2019.

Tabla N° 20, Detalle del monto de la cuenta ingresos por percibir.

| CUENTA    |  | MONTO (*)<br>\$ |
|-----------|--|-----------------|
| CÓDIGO    | DENOMINACIÓN   |                 |
| 115-12-10 | Ingresos por percibir, años anteriores devengados al 31-12-19. | 42.560.101      |

Fuente: Balance de comprobación y saldo de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019.

Nota: El monto corresponden al saldo devengado al 31 de diciembre de 2019 del balance de comprobación y saldos.

En relación con la materia, cabe recordar, que conforme al dictamen N° 14.145, de 2019, de este Organismo de Control, para comprobar que el registro contable es fidedigno, al menos, los ingresos tienen que haber sido correctamente devengados, es decir, se debe cautelar que al momento de la contabilización existía un derecho cierto y real a cobrar de parte de la entidad.

Igualmente, de acuerdo a las instrucciones impartidas al sector municipal sobre el ejercicio contable año 2019, mediante el oficio N° 1.517, de igual año, en el punto N° 5, sobre registros auxiliares de activos, los municipios deben cautelar que los registros auxiliares de los subgrupos de activos, tales como cuentas por cobrar, sean consistentes con los saldos contables respectivos, y cualquier diferencia detectada debe ser regularizada durante el ejercicio 2019, aspecto que no es verificado por el municipio toda vez que no cuentan con dichos registros auxiliares.



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

De igual forma, la situación descrita, no se ajusta al principio de exposición consagrado en el oficio circular N° 60.820, de 2005, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad, el cual define que “Los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica financiera de las entidades contables”.

3.8.2 Se verificó una diferencia de \$247.931.764, entre el monto de las cuentas consignadas en el balance de comprobación y saldo al 31 de diciembre de 2019, que se detallan en la tabla, correspondientes ingresos por percibir, tanto del año como de años anteriores, y la cifra reflejada en el reporte de nómina de morosos, extraído del sistema de información de tesorería de la entidad, en el período comprendido entre el 1 de noviembre de 2011 y el 31 de diciembre de 2019, que asciende a \$ 363.880.985.

Tabla N° 21, Detalle de los ingresos por percibir y demás deudores morosos al 31 de diciembre de 2019.

| CUENTA |   | MONTO<br>\$ |
|--------|---|-------------|
| CÓDIGO | DENOMINACIÓN  |             |
| 115-03 | Cuentas por cobrar tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 37.323.408  |
| 115-08 | Cuentas por cobrar otros ingresos corrientes  | 40.194.084  |
| 115-12 | Cuentas por cobrar recuperación de préstamo (ingresos por percibir)                 | 38.431.729  |
| Total  |   | 115.949.221 |

Fuente: Balance de comprobación y saldo al 31 de diciembre de 2019, y reporte de la nómina de moroso al 31 de diciembre de 2019, extraído del sistema de información de tesorería de la Municipalidad de Lota.

Lo expuesto no se ajusta a lo consignado en el oficio circular N° 54.977, de 2010, de este origen, sobre características cualitativas de la información contable, particularmente, al atributo que indica que la información debe ser “confiable” y a la vez, no se condice con los principios de exposición, de control y de coordinación consagrados en el oficio circular N° 60.820, de 2005, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, de esta Entidad de Control.

3.8.3 Del análisis de los datos correspondientes a la cuenta 115-12-10, denominada “Ingresos por percibir” consignada en los presupuestos de los años 2017, 2018 y 2019, se desprende que la Municipalidad de Lota recupera en promedio, un 48% de los ingresos devengados en dichos ejercicios presupuestarios. En la tabla siguiente se detallan los montos devengados y percibidos en las anualidades señaladas.



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

Tabla N° 22, Detalle de los ingresos devengados y percibidos en años 2017, 2018 y 2019.

| CONCEPTO                      | EJERCICIO PRESUPUESTARIO |                |                |
|-------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|
|                               | AÑO 2017<br>\$           | AÑO 2018<br>\$ | AÑO 2019<br>\$ |
| Ingresos devengados           | 5.093.674                | 75.642.297     | 42.560.101     |
| Ingresos percibidos           | 5.093.674                | 27.016.636     | 4.128.372      |
| % de ejecución presupuestaria | 100%                     | 36%            | 10%            |

Fuente: Estado presupuestario de ingresos al 31 de diciembre de 2019, obtenido del sistema de información de contabilidad y presupuesto de la entidad edilicia y base de datos de la cuenta 115-12-10, obtenida del SICOGEN.

Lo señalado precedentemente, respecto de los años 2018 y 2019, evidencia una falta de efectividad de las acciones de cobranza realizadas por el municipio, frente a los montos adeudados por tales conceptos, aspecto que denota una contravención a los principios de eficiencia y eficacia contenidos en los artículos 3°, inciso segundo y 5° de la ley N° 18.575, ya citada, que establecen que la autoridad administrativa, en el ejercicio de sus atribuciones y en el resguardo del interés público, debe velar por la eficiente e idónea administración de los recursos públicos.

En relación a las observaciones contenidas en los numerales 3.8.1, 3.8.2 y 3.8.3, precedentes, la municipalidad informa en su respuesta que para el presente año, se incluyó en el programa de la gestión municipal de la Dirección de Administración y Finanzas un objetivo específico referido a la recuperación de recursos por concepto de deudores morosos de patentes municipales, permisos de circulación y derechos municipales, lo que se iniciará con la depuración de los listados de morosos y acciones posteriores que permitan su recuperación.

Agrega, que aún no se ha dotado de personal la unidad municipal creada con el objeto de cumplir la función de cobranza administrativa, incorporada a la estructura de la entidad bajo dependencia de la DAF, hace más de tres años, y con ello poder dar solución a la recuperación tanto de los dineros municipales adeudados como aquellos por concepto de licencias médicas.

Al respecto, si bien lo expresado por la autoridad comunal resulta atendible, se mantienen las observaciones, toda vez que lo informado corresponden a acciones que se materializarán en el futuro.

### 3.9 Sobre los contribuyentes morosos y deudas prescritas.

3.9.1 Cabe señalar que del monto de \$ 363.880.985, registrado al 31 de diciembre de 2019, en el sistema de información de tesorería, como deudores morosos por concepto de permisos de circulación y patentes municipales, entre otros derechos, que datan desde el 1 de noviembre de 2011 al 31 de diciembre de 2019, se advierte que su composición contempla un 53% de deudas prescritas.



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

Tabla N° 23, Montos prescritos por cuentas a cobrar por concepto de permiso de circulación, patentes municipales y otros derechos.

| CONCEPTO               | MONTO TOTAL MOROSO<br>\$ | MONTO PRESCRITO<br>\$ | PORCENTAJE |
|------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|
| Contribuyentes morosos | 363.880.985              | 193.802.347           | 53%        |

Fuente: Elaboración propia sobre el reporte de deudores por permiso de circulación y patentes municipales, extraídos desde el sistema de tesorería entre el 1 de noviembre de 2011 y el 31 de diciembre de 2019.

Al respecto, cabe hacer presente que a través del citado oficio N° 1.517, de 2019, esta Contraloría General, impartió instrucciones al Sector Municipal sobre el ejercicio contable del año 2019, disponiendo en el punto 1.2 Ingresos por Percibir y Deuda Flotante, que en el caso de los derechos reconocidos como ingresos por percibir, la municipalidad deberá tener en cuenta la normativa que rige el castigo de los créditos incobrables, especialmente lo consignado en el artículo 66 del decreto ley N° 3.063, de 1.979, sobre Rentas Municipales, que faculta a las municipalidades para que una vez agotados los medios de cobro de toda clase de créditos, previa certificación del secretario municipal, mediante decreto alcaldicio emitido con acuerdo del concejo, los declaren incobrables y los castiguen de su contabilidad una vez transcurrido, a lo menos, cinco años desde que se hicieron exigibles. Sin embargo, es necesario tener presente que la autoridad local, al aplicar el referido procedimiento, debe dar estricto cumplimiento a los principios de buena administración a que está obligada en su calidad de tal, con el fin de resguardar el patrimonio de las municipalidades.

Lo anterior, obliga al municipio a efectuar y demostrar en forma periódica y oportuna, esto es, al menos una vez al año, que ha realizado las correspondientes gestiones de cobro de esos derechos acorde a los procedimientos establecidos en la normativa vigente y en caso de formalizarse el castigo, proceder a realizar los ajustes que correspondan, según lo establecido en el oficio circular N° 36.640, de 2007, de este origen, de acuerdo al procedimiento K-09, sobre castigo de deudores.

En relación con lo observado, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ello, por lo que se mantiene la objeción formulada.

3.9.2 De igual forma, se constató que la Municipalidad de Lota no utiliza el procedimiento de cobranza para las patentes, permisos de circulación y demás derechos municipales morosos, fijado mediante la ordenanza N° 1, de 24 de noviembre de 2016, toda vez que no acreditó a esta Entidad de Control la aplicación de ello a través de las gestiones de cobro realizadas.

Sobre la materia, el artículo 6° de la citada ordenanza, establece en lo que interesa, que corresponde a la tesorería municipal la cobranza de las obligaciones en dinero por permiso de circulación, patentes y otros derechos, para lo cual elaborará mensualmente la nómina de los contribuyentes morosos, cuya deuda será certificada por el Secretario Municipal y tendrá mérito



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

ejecutivo en conformidad con lo señalado en el artículo 47, del decreto de ley N° 3.063, de 1979, sobre rentas municipales.

Luego, el artículo 7° de la ordenanza analizada, establece que contando con la citada certificación, la tesorería municipal en conjunto con la sección de patentes y en coordinación con las direcciones de administración y finanzas, y jurídica, elaborarán la nómina de contribuyentes que serán requeridos de pago a través del procedimiento de cobranza judicial o extrajudicial que establece dicho cuerpo normativo.

Así las cosas, el tesorero municipal don Alejandro Flores Yamprietti, no entregó a esta Entidad de Control la nómina de los contribuyentes morosos establecida en el procedimiento antes señalado.

La situación descrita, contraviene los principios de eficiencia, eficacia, coordinación y control, dispuestos en el artículo 3°, inciso segundo de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

La entidad edilicia informa que el Jefe del Departamento de Inspección y Fiscalización efectuó notificaciones a contribuyentes que mantienen deudas por concepto de patentes comerciales cuyo listado acompaña.

Sobre la materia, efectuado una revisión a los antecedentes que adjunta la autoridad en su respuesta, se constató que corresponde a una nómina de 23 contribuyentes que fueron notificados, sin acompañar los antecedentes que respalden dicha actuación, asimismo la autoridad en su respuesta no se refiere sobre el fondo del asunto objetado, que dice relación con la no utilización del procedimiento de cobranza establecido en la respectiva ordenanza que regula la materia, en consecuencia se mantiene la objeción formulada.

3.9.3 Se verificó que el reporte de morosos que arroja el sistema de información de tesorería de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019, incluye erróneamente, además del monto señalado en el numeral 3.9.1, precedente, la suma de \$ 570.981.045, que corresponden a ingresos provenientes de los servicios que se señalan en la tabla, que no son deudores.

Tabla N° 24, Detalle de los contribuyentes incluidos como morosos.

| CONTRIBUYENTE |                                   | DETALLE                  | FECHA GIRO | TOTAL REAJUSTADO \$ |
|---------------|-----------------------------------|--------------------------|------------|---------------------|
| RUT           | NOMBRE                            |                          |            |                     |
| 60.805.000-0  | Tesorería General de la República | Tesorería                | 05-10-18   | 491.992.100         |
|               |                                   |                          | 30-12-19   | 30.826.503          |
| 72.232.500-1  | Gobierno Regional del Biobío      | Administración de fondos | 28-06-13   | 48.162.442          |
| Total         |                                   |                          |            | 570.981.045         |

Fuente: Informe de la nómina de los morosos consignado en el sistema de información de tesorería de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019.



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

Lo expuesto, no se ajusta a las instrucciones impartidas al sector municipal sobre el ejercicio contable año 2019, mediante el oficio N° 1.517, de igual año, el cual indica en el punto N° 5, sobre registros auxiliares de activos, que los municipios deben cautelar que los registros auxiliares de los subgrupos de activos, tales como cuentas por cobrar, sean consistentes con los saldos contables respectivos, y cualquier diferencia detectada debe ser regularizada durante el ejercicio 2019.

Referente a lo observado, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ello, por lo que se mantiene la objeción formulada.

### 3.10 Sobre superávit/déficit de caja.

Al respecto, cabe hacer presente que las situaciones detalladas en los numerales precedentes imposibilitan a este Organismo de Control pronunciarse sobre un eventual Déficit o Superávit de caja, conforme al procedimiento descrito en el numeral 4, letra a), del oficio N° 14.145 de 2019, de este origen, por cuanto, los saldos de las cuentas de Fondos de terceros, esto es, 114-05 y 214-05, presentan inconsistencias al 31 de diciembre de 2019, toda vez que no se registran las rendiciones de cuentas de los fondos de terceros utilizados en esa anualidad, mediante la compensación entre dichas cuentas, de igual forma, no existe claridad de la totalidad de los pasivos no registrados asociados a las deudas contraídas por el municipio, ya que, esa entidad no devengó, en el período correspondiente, las obligaciones señaladas en el cuerpo del presente informe, así como, la inexistencia de análisis de cuenta de los saldos que presentan las partidas del Balance de Comprobación y Saldos al 31 de diciembre de cada año, que permita determinar su composición, en particular los fondos de terceros consignados en las cuentas 114-05 “Aplicación de fondos en Administración”, 214-05, “Fondos de Administración”, 214-09, “Otras obligaciones de Terceros” y la antigüedad de las deudas contenidas en la cuenta 115-12-10, “Ingresos por Percibir”.

Sumado a lo anterior, la ausencia de gestiones oportunas de cobranza por parte de ese municipio durante el año 2019, impide tener certeza de que esos montos, en el futuro, se transformen en una corriente real de recursos disponibles para el municipio, como asimismo la falta de aplicación de la normativa contable, resta confiabilidad a la información de la entidad edilicia, e impide a este Organismo aplicar el procedimiento antes descrito.

## **III. EXAMEN DE CUENTAS**

### 1. Gastos insuficientemente acreditados.

1.1 Se constató que los decretos de pagos que se detallan en la tabla siguiente, no tienen adjunto la documentación de respaldo que permita acreditar el gasto, situación que imposibilita a esta Entidad de Control verificar la efectividad de las actividades realizadas y los trabajos contratados.



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

Tabla N° 25, Detalle del decreto de pago con la documentación faltante.

| DECRETO DE PAGO |          |           | DOCUMENTACIÓN FALTANTE  |
|-----------------|----------|-----------|---|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  |   |
| 1.356           | 16-04-19 | 1.174.369 | Decreto alcaldicio N° 112, de 22 de enero de 2019, que aprobó la actividad denominada "Equidad entre los niños y niñas de la comuna".<br>Nómina de los niños y niñas beneficiarios de los huevos de chocolate, sectores de la comuna donde fueron entregados, fotografías o cualquier medio de verificación que acredite la entrega.  |
| 3.732           | 07-10-19 | 1.035.473 | Texto del proyecto atravesio subterráneo bajo la línea férrea ducto de aguas servidas ubicada en el KM 38.620, del Ramal Concepción Curanilahue sector Colcura, aprobado por Ferrocarriles de Chile.  |
| 3.733           | 07-10-19 | 2.070.947 | Texto del proyecto de atravesio cañería de impulsión de AS KM 37070 y matriz de AP KM 37060, subdivisión 21, Ramal Concepción Curanilahue localidad de Punta Astorga, comuna de Lota, aprobado por Ferrocarriles de Chile.  |
| 2.714           | 23-07-19 | 4.468.998 | Contrato de arriendo del inmueble y decreto alcaldicio que lo aprueba, suscrito entre el municipio y don Gilberto Matamala Matamala el 10 de octubre de 2014.<br>Certificado del Jefe del Departamento de Adquisiciones del municipio, de fecha 7 de septiembre de 2018, sobre las reparaciones efectuadas al inmueble arrendado.<br>Contrato de arriendo de inmueble y decreto alcaldicio que lo aprueba, desde enero a diciembre de 2019. |
| Total           |          | 8.749.787 |   |

Fuente: Elaboración propia en base a la información contenida en los decretos de pagos señalados.

La municipalidad en su respuesta señala que los decretos de pago se confeccionan con la certificación respectiva de la unidad requirente, no obstante, cuando los productos llegan a la bodega municipal se pagan con la recepción de dicha unidad.

Asimismo adjunta el decreto alcaldicio que aprueba la actividad de la infancia "Equidad entre los niños y niñas de la comuna", el certificado de pago de la producción del evento, además de fotos de los niños y niñas con los huevitos de chocolate que dan cuenta de la entrega.

La revisión efectuada a los nuevos antecedentes aportados por la entidad comunal, permiten a esta Entidad de Control dar por subsanada la observación relativa al decreto de pago N° 1.356, de 2019.

Respeto de la documentación faltante en los decretos de pagos N°s 2.714, 3.732 y 3.733, todos de 2019, la entidad edilicia no acompañó nuevos antecedentes, en consecuencia, se mantiene la observación formulada.



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

1.2 Mediante el decreto de pago N° 4.804, de 2019, se pagó a los artistas y representantes de las organizaciones o conjuntos folklóricos que se individualizan, por las presentaciones efectuadas en el marco de la actividad municipal denominada "Commemoración y celebración de la independencia nacional de fiestas patrias año 2019", aprobada por decreto alcaldicio N° 1.482, de 22 de agosto 2019, no obstante no se adjunta la documentación de respaldo del gasto, específicamente los contratos a honorarios y decretos alcaldicios que los sancionan, a través de los cuales se establecieron los derechos y obligaciones de las partes.

Tabla N° 26, Detalle de artistas y representantes de las organizaciones o conjuntos folclóricos y montos pagados.

| DECRETO DE PAGO |          |           | NOMBRE REPRESENTANTE          | ARTISTA, ORGANIZACIÓN O CONJUNTO FOLKLÓRICO | MONTO \$  |
|-----------------|----------|-----------|-------------------------------|---|-----------|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  |                               |   |           |
| 4.804           | 31-12-19 | 2.200.000 | Valeska Ibacache Parra        | Grupo Folklórico Amores de mi Tierra        | 220.000   |
|                 |          |           | John Cea Morales              | Agrupación Renacer Cuequero                 | 220.000   |
|                 |          |           | Yeniffer Fuentealba Hernández | Club de Cueca los Amigos del Folklore       | 220.000   |
|                 |          |           | Nadia Valderrama Fuentealba   | Conjunto Folklórico Afolcar de Lota         | 220.000   |
|                 |          |           | Cristian Rodríguez Otárola    | Grupo Nuevos Mares                          | 220.000   |
|                 |          |           | Luis Inzunza Gutiérrez        | Folclorista Lucho Inzunza                   | 220.000   |
|                 |          |           | Valeria Osorio Candia         | Conjunto Folklórico Entre Tacos y Sombreros | 220.000   |
|                 |          |           | Julián Cartes Cuadra          | Grupo Folklórico Los Enamorados de la Cueca | 220.000   |
|                 |          |           | Josué Gómez Aravena           | Grupo Folklórico Melli-Conchi               | 220.000   |
|                 |          |           | Luis Briones Flores           | Conjunto Folklórico Me-Gund                 | 220.000   |
| Total           |          |           |                               |   | 2.200.000 |

Fuente: Elaboración propia en base a la información contenida en el decreto de pago señalado.

La autoridad comunal no se refiere en su respuesta a la materia analizada, motivo por el cual se mantiene la objeción formulada.

1.3 La Municipalidad de Lota no puso a disposición de esta Entidad Fiscalizadora la documentación que respalda el gasto efectuado a través de los decretos de pagos que se indican en la siguiente tabla, correspondiente a los desembolsos imputados a la cuenta 21-04-004, denominada "Prestación de servicios comunitarios", pese a ser requerida a la Dirección de Administración y Finanzas a través de correos electrónicos de fechas 28 de mayo y 23 de septiembre, ambas de 2020.



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

Tabla N° 27, Decretos de pagos que no cuentan con la documentación de respaldo requerida para el examen.

| DECRETO DE PAGO |          |             | REQUERIMIENTO  |
|-----------------|----------|-------------|--|
| N°              | FECHA    | MONTO<br>\$ |  |
| 513             | 18-02-19 | 400.000     | Decreto alcaldicio N° 2.028, de 2018, que autorizó el programa "Interpretación lengua de señas actividades semana de la discapacidad". |
| 3.701           | 04-10-19 | 200.000     | Contrato de prestación de servicio de doña Soraya Sepúlveda Contreras y decreto alcaldicio que lo sanciona.                            |
| 713             | 04-03-19 | 200.000     | Decreto alcaldicio N° 1.667, de 2018, que autorizó el programa comunitario "Eduquemos sobre discapacidad".                             |
| 3.742           | 07-10-19 | 426.562     | Contrato de prestación de servicio de don Robinson Hernández Aguilera y decreto alcaldicio que lo aprueba.                             |
| 4.647           | 26-12-19 | 700.000     | Contrato de prestación de servicio de doña Claudia Muñoz Acuña y decreto alcaldicio que lo sanciona.                                   |

Fuente: Elaboración propia en base a los decretos de pagos.

Las observaciones contenidas en los numerales 1.1, 1.2, y 1.3, incumplen lo establecido en el artículo 55 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, el cual indica, en lo que interesa, que los gastos de las entidades del Estado deberán contar con el respaldo de la documentación original que justifique tales operaciones y que acredite el cumplimiento de las leyes tributarias, de ejecución presupuestaria y de cualquier otro requisito que exijan los reglamentos o leyes especiales sobre la materia.

Asimismo, infringen lo consignado en la letra c), del artículo 2 de la resolución N° 30, de 2015, de la Contraloría General de la República, que fija normas de procedimiento sobre rendición de cuentas, que establece que toda rendición de cuentas estará constituida por "los comprobantes de egreso con la documentación auténtica o la relación y ubicación de esta cuando proceda, que acrediten todos los desembolsos realizados".

En su respuesta, la municipalidad señala que la contratación de los servicios de doña Soraya Sepúlveda Contreras, don Robinson Hernández Aguilera y doña Claudia Muñoz Acuña, se efectuaron a través del portal [www.mercadopublico.cl](http://www.mercadopublico.cl), por lo que, por una parte, la documentación respectiva es emitida por el departamento de adquisiciones, y por otra, la Dirección de Desarrollo Comunitario, DIDECO, certifica que el servicio se realizó conforme, con la acreditación de los pertinentes verificadores.

Acompaña en su respuesta los decretos alcaldicios N°s 2.028 y 1.667, ambos de 2018, faltantes.

Efectuada una revisión a las licitaciones públicas que se detallan en la tabla, se verificó que efectivamente para las contrataciones de los prestadores de servicios ya individualizados, se emitieron los órdenes de compras electrónicas que se indican.



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

Tabla N° 28, Detalle de las licitaciones pública para la contratación de prestación de servicios.

| LICITACIÓN PÚBLICA |  | ORDEN DE COMPRA ELECTRÓNICA |          |   |
|--------------------|--|-----------------------------|----------|---|
| ID                 | DENOMINACIÓN   | N°                          | FECHA    | DETALLE   |
| 3017-267-L119      | Contratación monitor de danza y folclore para adulto mayor   | 3017-635-SE19               | 27-05-19 | Contratación de doña Soraya Sepúlveda Contreras, por \$1.400.000. |
| 3017-482-L119      | Contratación profesor lenguaje de señas.                     | 3017-824-SE19               | 17-07-19 | Contratación de don Robinson Hernández Aguilera, por \$ 650.000.  |
| 3017-398-R119      | Contratación de servicios de podología para adultos mayores. | 3017-682-SE19               | 06-06-19 | Contrato de doña Claudia Muñoz Acuña, por \$ 700.000.             |

Fuente: Oficio N° 67, de 20 de enero de 2021, de la Municipalidad de Lota, y portal de compra públicas [www.mercadopublico.cl](http://www.mercadopublico.cl).

Al respecto, en virtud de los argumentos expresados por la autoridad comunal y a los nuevos antecedentes que acompaña en su respuesta, esta Entidad de Control, resuelve subsanar la observación formulada.

2. Sobre contrato de provisión de mano de obra para cumplir labores en el cementerio municipal.

Mediante decreto de pago N° 4.356, de 6 de diciembre de 2019, la Municipalidad de Lota pagó al proveedor Felipe Alberto Arnaboldi Cáceres, la suma de \$ 8.694.600, por el servicio de aseo y sepultación en el cementerio, desembolso que fue imputado al subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo”, ítem 08, “Servicios Generales”, Asignación 999, “Otros”.

Del examen efectuado a la materia, se determinó que el municipio mediante decreto alcaldicio N° 1.188, de 20 de junio de 2018 adjudicó la licitación pública ID 3020-7-LQ18, denominada “Contratación servicio mano de obra de apoyo a labores de aseo y sepultación del cementerio municipal”, al oferente antes individualizado, por la provisión de 11 trabajadores, con vigencia de dos años a contar del mes de julio de esa anualidad.

Al respecto, cabe indicar que no se ajustó a derecho la citada contratación, toda vez que por tratarse de labores permanentes y habituales corresponden que sean realizadas directamente por la entidad edilicia, a través de su propia mano de obra (aplica criterio contenido en dictamen N° 45.297, de 2010).

En efecto, las funciones que compete desempeñar a las municipalidades en el ámbito territorial de sus respectivas comunas, con arreglo a lo dispuesto en los artículos 3° y 4° de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, deben ser ejecutadas de conformidad con las atribuciones que el ordenamiento jurídico les otorga a dichos entes.



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

En este contexto, es útil señalar que el inciso segundo, del artículo 3°, de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, establece que el personal que se desempeñe en servicios traspasados desde organismos o entidades del sector público y que administre directamente la municipalidad, como lo son los cementerios, se registrará por las normas del Código del Trabajo.

Sin perjuicio de lo anterior, la misma jurisprudencia anotada, establece que en conformidad con lo dispuesto en el artículo 8°, de la citada ley N° 18.695, las municipalidades pueden otorgar concesiones para la prestación de servicios municipales.

Al respecto, cabe recordar que esta Entidad de Fiscalización ha precisado, a través del dictamen N° 24.751, de 2002, que por intermedio de ese tipo de concesiones la municipalidad entrega a un particular, persona natural o jurídica, la atención de un servicio destinado a satisfacer necesidades de la comunidad local, por su cuenta y riesgo, por un tiempo determinado, en las condiciones y bajo la vigilancia que la entidad edilicia establezca, sin perjuicio de los derechos y responsabilidades que les corresponda y sin que ello implique el traspaso de sus funciones y/o potestades.

En consideración a lo señalado, la contratación de la empresa mencionada para la provisión de personal al municipio para desempeñar labores en el cementerio municipal, vulnera el principio de legalidad consagrado en los artículos 6° y 7° de la Constitución Política de la República y 2° de la ley N° 18.575, de Bases Generales de la Administración del Estado, según el cual, los órganos integrantes de la Administración del Estado, entre los que se encuentran las municipalidades, deben someter su acción a la Constitución y a las leyes, debiendo actuar dentro de sus competencias, no teniendo más atribuciones que las que expresamente les ha conferido el ordenamiento jurídico.

El municipio informa en su respuesta que lo observado por la Contraloría Regional no está acorde con la realidad de la comuna de Lota, toda vez que, por una parte, no existen las condiciones para mantener personal contratado por el código del trabajo, y por otra, corresponde a un servicio especializado.

Agrega, que el contrato de provisión de mano de obra para cumplir labores en el cementerio municipal no ha vulnerado el principio de legalidad anotado, toda vez que, en el mismo dictamen ya expuesto, el N° 45.297, de 2010, señala en lo que importa, que el legislador ha radicado en los municipios la decisión de entregar en concesión un servicio, establecimiento o bien específico, previa ponderación del mérito, oportunidad y/o conveniencia de ello, condiciones estas últimas, respecto de las cuales este Organismo de Control no es competente para pronunciarse; sin perjuicio de sus facultades acerca de la legalidad de los procesos que se lleven a cabo para otorgarlas.



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

Añade, que el municipio desde hace varios años ha entregado la concesión del servicio de sepultación en el Cementerio Municipal a empresas externas conforme a la normativa legal vigente, siendo el último proveedor Felipe Alberto Arnaboldi Cáceres y actualmente está pendiente la adjudicación del mismo servicio por un nuevo período contractual.

Sobre el particular, si bien los argumentos esgrimidos por el alcalde resultan atendibles, no es posible subsanar la observación, toda vez que el objeto de la contratación de que se trata corresponde a provisión de mano de obra y no a una concesión como lo expone en su respuesta la autoridad comunal, motivo por el cual se mantiene la objeción formulada.

**3. Sobre difusión de actividades municipales.**

Mediante los decretos de pago que se detallan en la tabla siguiente, el municipio pago a la empresa Comunicaciones Raúl Armando Cabrera Urra EIRL, la cantidad de \$ 1.000.000, por el servicio de grabación y transmisión televisada de concejo municipal y transmisión de informativo municipal, efectuado en los meses de mayo y septiembre de 2019, cuyos desembolsos fueron imputados a la cuenta 22-07-001, denominada "Servicios de publicidad".

Tabla N° 29, Detalle de los decretos de pagos examinados.

| DECRETO DE PAGO |          |             | RUT<br>PROVEEDOR | DETALLE  |
|-----------------|----------|-------------|------------------|--|
| N°              | FECHA    | MONTO<br>\$ |                  |  |
| 2.294           | 24-06-19 | 500.000     | 76.892.934-3     | Grabación y transmisión televisada del concejo municipal y del informativo municipal, correspondiente al mes de mayo 2019.       |
| 3.825           | 14-10-19 | 500.000     |                  | Grabación y transmisión televisada del concejo municipal y del informativo municipal, correspondiente al mes de septiembre 2019. |
| Total           |          | 1.000.000   |                  |  |

Fuente: Elaboración propia en base a los decretos de pagos que se indican.

De la revisión del contenido audiovisual correspondiente al informativo municipal, se determinó que, si bien esa entidad da a conocer información referida al cumplimiento de las funciones propias de la gestión edilicia, las notas periodísticas incorporadas en las ediciones incluyen de manera reiterada el nombre e imagen del alcalde.

Al respecto, es dable recordar que de acuerdo con el decreto ley N° 1.263, de 1975, y el artículo 3°, inciso primero, de la ley 19.896, los recursos financieros con que cuentan los organismos públicos deben ser destinados exclusivamente al cumplimiento de los fines propios de tales entidades y, en dicho contexto, en lo que dice relación con el rubro de publicidad y difusión, estas no pueden incurrir en otros gastos que los necesarios para el cumplimiento de sus funciones y aquellos que tengan por objeto informar a los usuarios acerca de la forma de acceder a las prestaciones que otorgan.



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

A su vez, el artículo 24, de la ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público para el año 2019, preceptúa en lo que interesa, que las “actividades de publicidad y difusión que corresponda realizar por los Ministerios, las Intendencias, las Gobernaciones y los órganos y servicios públicos que integran la Administración del Estado, se sujetarán a lo dispuesto en el artículo 3° de la ley N° 19.896. En caso alguno podrán efectuarse campañas publicitarias que tengan por objeto único enumerar los logros de una autoridad específica o del Gobierno en general, con excepción de las cuentas públicas que los organismos señalados en el citado artículo realicen”.

Añade dicha disposición legal, que “Para estos efectos, se entenderá que son gastos de publicidad y difusión, para el cumplimiento de las funciones de los referidos organismos, aquellos necesarios para el adecuado desarrollo de procesos de contratación; de acceso, comunicación o concursabilidad de beneficios o prestaciones sociales, tales como ejercicio de derechos o acceso a becas, subsidios, créditos, bonos, transferencias monetarias u otros programas o servicios; de orientación y educación de la población para situaciones de emergencia o alarma pública y, en general, aquellos gastos que, debido a su naturaleza, resulten impostergables para la gestión eficaz de los mismos organismos.

Luego, resulta útil tener presente que la jurisprudencia administrativa de este Organismo Fiscalizador contenida en los dictámenes N°s 3.692, de 2017 y 7.810, de 2018, entre otros, ha precisado que es la municipalidad, como organismo, quien presta los servicios que se enuncian en cumplimiento de sus funciones, y no las autoridades individualmente consideradas, como pudiera darse a entender en caso de hacer uso de su nombre; de manera que no corresponde la divulgación o difusión de imágenes o frases alusivas a aquellos, salvo que, en el respectivo contexto, aparezca que estas se encuentren vinculadas, necesariamente, con el contenido mismo de la información de determinada actividad comprendida dentro de los fines municipales.

De esta manera, no corresponde que se incorpore reiteradamente la imagen de determinada autoridad edilicia asociada a la difusión de las actividades municipales, toda vez que ello podría significar una infracción a la normativa sobre el empleo de recursos del organismo de que se trata, en beneficio personal o para fines ajenos a los institucionales.

En su respuesta la entidad no se refiere sobre el fondo del asunto observado, motivo por el cual se mantiene la objeción formulada.

#### 4. Pago en exceso en la adquisición de toners.

Se verificó el pago en exceso de \$ 34.443, al proveedor Sociedad Comercial Alca Limitada, en el decreto de pago que se detalla en la tabla, por la adquisición de toners, toda vez que la empresa para calcular el monto a facturar consideró el valor del dólar a US\$ 718,55 en circunstancias que correspondía a US\$ 708,37, valor del dólar observado del banco central vigente a la data de la emisión de la factura electrónica.



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

Tabla N° 30, Detalle del decreto de pago N° 3.295, sobre adquisición de toners.

| DECRETO DE PAGO |          |           | FACTURA ELECTRÓNICA |          | MONTO ORDEN DE COMPRA US\$ | MONTO FACTURA \$ | MONTO CALCULADO POR LA CGR \$ | PAGO EXCESO \$ |
|-----------------|----------|-----------|---------------------|----------|----------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  | N°                  | FECHA    |                            |                  |                               |                |
| 3295            | 04-09-19 | 2.431.213 | 55411               | 14-08-19 | 3.383,50                   | 2.431.213        | 2.396.770                     | 34.443         |

Fuente: Elaboración propia en base a la información contenida en el decreto de pago.

Al respecto, el inciso final del numeral 10.4, de las bases administrativas de la licitación del convenio marco ID N° 2239-5-LP14, denominado "CM Venta, Arriendo, Accesorios y Suministros Impresoras", aprobado por resolución N° 44, de 14 de abril de 2014, de la Dirección de Compras y Contratación Públicas, señala en lo que interesa, que "debido a que el precio de los productos de esta licitación está en dólares americanos, la transformación a peso chileno será de acuerdo al dólar observado del banco central, del día de emisión de la respectiva factura".

Sobre el particular, el inciso tercero del artículo 10, de la ley N° 19.886, establece 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. En dicho sentido, el mencionado principio implica que el pliego de condiciones que rige una propuesta, debe observarse de modo irrestricto, pues constituye el marco jurídico aplicable a los derechos y obligaciones tanto de la Administración, como de los oponentes al certamen, al que tienen que ceñirse obligatoriamente las partes que participan en un proceso de esa naturaleza, a fin de respetar la legalidad y transparencia que deben primar en los contratos que celebre aquélla, tanto en el desarrollo del proceso licitatorio como durante la ejecución del correspondiente contrato, situación que no aconteció en la especie (aplica dictámenes N°s 46.372, de 2015 y 5.205, de 2016, de este Organismo de Control).

En relación con lo observado, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ello, por lo que se mantiene la objeción formulada.

#### 5. Sobreprecio en la adquisición de combustible.

Mediante decreto de pago N° 1.441, de 26 de abril de 2019, se pagó a la empresa Reginio Segundo Núñez Toloza, la suma de \$ 547.400, por la adquisición de 500 litros de bencina de 93 octanos a un valor por litro de \$ 1.094,8, IVA incluido. Ahora bien, consultado en el reporte de precios de combustibles de la Comisión Nacional de Energía, los valores del producto para el mercado regional, se verificó un precio promedio, al mes de adjudicación de la licitación, de \$ 795,74 por litro, determinándose un sobreprecio aproximado de \$299,06 por litro, lo que en total asciende a \$ 149.530. El detalle se presenta en la siguiente tabla.



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

Tabla N° 31, Detalle cotización precio combustible abril de 2019 región del Bío-bío.

| COTIZACIÓN                   | BIEN O SERVICIO COTIZADO             | MONTO PAGADO<br>\$ | MONTO COTIZADO<br>\$ (*) | MONTO DE SOBREPREGIO<br>\$ |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------------|
| Comisión Nacional de Energía | 500 litros de bencina de 93 octanos. | 547.400            | 397.870                  | 149.530                    |

Fuente: Decreto de pago singularizado y elaboración propia, en base a cotización efectuada.

(\*) \$ 769,26, Precio promedio para la Región del Bío-bío en abril de 2019, según la Comisión Nacional de Energía en aquella época.

Al respecto, cabe hacer presente que si bien la adquisición se efectuó a través de una licitación pública ID N° 3017-20-L119, la entidad edilicia al momento de su evaluación, no veló por la idónea administración de los recursos públicos, incumpliendo el principio de eficiencia previsto en los artículos 3° y 5°, de la ley N° 18.575, al no haber adoptado las acciones oportunas para evitar el pago en exceso de \$ 149.530.

Por otra parte, cabe agregar que consultada la página del Servicio de Impuestos Internos, se verificó que el proveedor en análisis no cuenta con el giro comercial para la venta de combustible.

En su respuesta la municipalidad indica que efectivamente el monto del litro de bencina en cuestión, es superior al valor de mercado regional, agregando que por la cantidad licitada no se presentan a estas licitaciones grandes empresas vendedoras de combustible, y teniendo presente la necesidad de adquirir el producto, se adjudicó al único proveedor interesado que ofertó en dicha licitación pública.

Sobre el particular, si bien lo expuesto por la autoridad comunal resulta atendible, no permite subsanar la observación planteada, toda vez que corresponde a un hecho consolidado no susceptible de ser regularizado en el período examinado, por lo que se mantiene la objeción formulada.

#### 6. Gastos correspondientes al PMU pagados con fondos municipales.

Se comprobó que mediante el decreto de pago que se detalla en la tabla, se pagó a la empresa Constructora y Comercializadora Ángeles Ltda., la cantidad de \$ 2.570.561, con fondos de la cuenta corriente N° 5450900037, denominada "Fondos municipales cuenta dos", en circunstancias que correspondía pagar con fondos de terceros de la cuenta corriente N° 54509023924, denominada "Fondos PMU".

Tabla N° 32, Detalle del decreto de pago.

| DECRETO DE PAGO |          |             | DETALLE   |
|-----------------|----------|-------------|---|
| N°              | FECHA    | MONTO<br>\$ |   |
| 2.586           | 11-07-19 | 2.570.561   | Factura electrónica N° 26, de 18 de diciembre de 2018, por la adquisición de cuatro luminarias compacta de dos cuerpos panel de 40W LED 5W X 2. |

Fuente: Decretos de pago singularizado.



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

Al respecto, la Municipalidad de Lota, mediante decreto de pago N° 224, de 25 de enero de 2019, devolvió la cantidad de \$ 4.197.260, a la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, SUBDERE, correspondiente a saldos sobrantes de las iniciativas de inversión ejecutadas el segundo semestre de 2018, el cual incluye el del proyecto PMU N° 119, denominado “Mejoramiento Pasarela Peatonal Rene Schneider, El Roble, Lota” al cual correspondía cargar el monto de la factura electrónica N° 26, de 18 de diciembre de 2018, por la cantidad de \$ 2.570.561.

La situación descrita, contraviene los principios de eficiencia, eficacia, coordinación y control, dispuestos en el artículo 3°, inciso segundo de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

La autoridad comunal informa que la unidad de adquisiciones registró de forma correcta la cuenta presupuestaria de los fondos SUBDERE, lo que quedó consignado en la respectiva orden de compra electrónica.

Al respecto, se mantiene la observación formulada, toda vez que el alcalde no se refiere sobre el fondo del asunto impugnado, que dice relación con pagar con fondos municipales el monto en cuestión, en circunstancias que correspondía hacerlo con fondos PMU.

#### 7. Pagos de pasajes aéreos sin utilizar.

Mediante decreto de pago N° 3.195, de 30 de agosto de 2019, se pagó a la empresa Latam Airlines Group S.A., la cantidad de \$ 2.157.410, por concepto de pasajes aéreos ida y vuelta Concepción – Santiago - Iquique, para el señor alcalde y concejales de la comuna de Lota.

Al respecto, se verificó que el Alcalde don Mauricio Velásquez Valenzuela no hizo uso de los pasajes aéreos de regreso, previamente adquiridos, pagando el municipio la suma de \$ 121.864, a la citada empresa, por servicios que no fueron utilizados. El detalle se presenta en la siguiente tabla.

Tabla N° 33, Detalle de los pasajes aéreos agendados previamente.

| ORDEN DE COMPRA ELECTRÓNICA |          |             | VUELOS |             |          |          |
|-----------------------------|----------|-------------|--------|-------------|----------|----------|
| N°                          | FECHA    | MONTO \$    | ID     | DESTINOS    | IDA      | REGRESO  |
| 3017-836-CM19               | 23-07-19 | 95.948      | ADBIFT | SCL-IQQ-SCL | 29-07-19 | 03-08-19 |
| Devolución tasa de embarque |          | (*) -12.368 |        |             |          |          |
| 3017-837-CM19               | 23-07-19 | 38.284      | VAVDDY | SCL-CCP     | -        | 03-08-19 |
| Total                       |          | 121.864     |        |             |          |          |

Fuente: Elaboración propia con la información del decreto de pago N° 3.195, de 30 de agosto de 2019.

(\*) La empresa Latam Airlines Group S.A., devolvió el impuesto respectivo de embarque, mediante nota de crédito electrónica N° 1037306, de 28 de agosto de 2019, por \$ 12.368.

SCL: Aeropuerto Internacional Arturo Merino Benítez. IQQ: Aeropuerto Internacional General Diego Arcena Aguilar. CCP: Aeropuerto Internacional Carriel Sur.



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

En relación con lo expuesto, la entidad edilicia no veló por la idónea administración de los recursos públicos, incumpliendo el principio de eficiencia previsto en los artículos 3° y 5°, de la ley N° 18.575, al no haber adoptado las medidas oportunas para evitar la pérdida de dichos recursos.

El municipio en su respuesta señala que, por lo general, se solicita la devolución de los pasajes a las líneas aéreas, pero por el tiempo transcurrido, no es posible confirmar el proceso realizado.

Al respecto, si bien lo informado por la autoridad comunal resulta válido, no es posible subsanar la observación, toda vez que no acompaña antecedentes que acrediten el reintegro del monto en cuestión, en consecuencia, se mantiene la objeción formulada.

**8. Sobre error de imputación.**

Mediante decreto de pago N° 4.804, de 2019, se autorizó el pago de los servicios individualizados en la siguiente tabla, los cuales fueron imputados al ítem 22-12-999, Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo, Otros, en circunstancias que de acuerdo con la naturaleza del gasto, no correspondía que fueran imputados a dicha cuenta. La situación descrita afecta la confiabilidad de la información financiera y el control presupuestario pertinente.

Tabla N° 34, Detalle de decreto de pago erróneamente imputado.

| DECRETO DE PAGO |          |           |  | CUENTA A LA QUE SE IMPUTÓ | CUENTA A LA QUE DEBÍA IMPUTARSE                            |
|-----------------|----------|-----------|--|---------------------------|--|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  | DETALLE  |                           |  |
| 4.804           | 31-12-19 | 2.200.000 | Presentación de grupos folclóricos para fiestas patrias. | Otros (22-12-999)         | Prestación de servicios programas comunitarios (21-04-004) |

Fuente: Decretos de pagos analizados.

Al respecto, el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que Determina las Clasificaciones Presupuestarias, prescribe en lo que interesa, que los gastos del subtítulo 21, ítem 04, asignación 004, "Prestación de servicios programas comunitarios" comprende la contratación de personas naturales sobre la base de honorarios para la prestación de servicios ocasionales y/o transitorios, ajenos a la gestión administrativa interna de las respectivas municipalidades, que estén directamente asociados al desarrollo de programas en beneficio de la comunidad, en materias de carácter social, cultural, de rehabilitación o para enfrentar situaciones de emergencia, situación que se cumple en el decreto de pago N° 4.804, anotado, por lo que corresponde su imputación a dicha cuenta.

En relación con lo observado, la autoridad comunal no se refiere en su respuesta a ello, por lo que se mantiene la objeción formulada.



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

#### **IV. OTRAS OBSERVACIONES**

1. Sobre presuntas irregularidades en el desempeño de la función de don Luis Solar Jancinas en la Oficina de Proempleo de la Municipalidad de Lota.

Como cuestión previa es dable precisar que mediante el decreto alcaldicio N° 10, de 28 de enero de 2011, se nombró a don Luis Solar Jancinas en calidad de titular, en el cargo auxiliar, grado 19°, de la planta auxiliares, función que a la fecha mantiene en grado 17° EUS.

Luego, a través de los decretos alcaldicios que se detallan en la tabla la autoridad comunal designó al señor Solar Jancinas, por una parte, a cumplir las labores de Coordinador Operativo de Emergencias de la comuna y por otra, de conductor de la Oficina de Seguridad Pública de la Dirección de Desarrollo Comunitario, DIDECO, para realizar rondas preventivas en la comuna durante la jornada de trabajo regular.

Tabla N° 35, Decretos alcaldicios que asignan funciones al señor Solar Encinas.

| DECRETO ALCALDICIO |          | DETALLE   |
|--------------------|----------|---|
| N°                 | FECHA    |   |
| 845                | 13-05-19 | Designa a don Luis Solar Encinas, grado 17° EMS de la planta auxiliares a cumplir la función de Coordinador Operativo de Emergencias de la comuna.  |
| 872                | 15-05-19 | Designa a don Luis Solar Encinas, grado 17° EMS de la planta auxiliares, como conductor de la Oficina de Seguridad Pública de la DIDECO, para realizar rondas preventivas en la comuna durante la jornada de trabajo regular. |

Fuente: Decretos de pagos singularizados.

Precisado lo anterior, se determinó lo siguiente:

1.1 Se verificó que don Luis Solar Jancinas a contar del mes de agosto de 2019 y a la fecha de la indagación en terreno, esto es al 3 de marzo de 2020, desempeñaba funciones administrativas en la Sección de Programas, Oficina de Proempleo dependiente de la SECPLAN, de la Municipalidad de Lota, sin contar con un acto administrativo que lo designe a cumplir dicha labor.

Sobre la materia, el 3 de marzo de 2020, el señor Solar Jancinas reconoció a esta Entidad de Control que efectivamente con conocimiento de su jefatura cumple labores administrativas en la anotada oficina, sin contar con un acto administrativo que lo designe para ello.

Al respecto, el artículo 70 de la ley N° 18.883, previene en lo que importa que los funcionarios sólo podrán ser destinados a desempeñar funciones propias del cargo para el que han sido designados dentro de la municipalidad correspondiente. Luego agrega, que las destinaciones deberán ser ordenadas por el alcalde de la respectiva municipalidad, lo que no acontece en la especie, dado que no existe un acto administrativo que así lo disponga.



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

En relación a esta materia, la autoridad comunal no se refiere a ello en su respuesta, motivo por el cual se mantiene la objeción formulada.

2. Sobre eventuales anomalías en el pago de horas a don Carlos Pérez Cárcamo ex director de la SECPLAN, de la Municipalidad de Lota.

Para un adecuado análisis de la materia en cuestión es dable puntualizar que mediante el decreto alcaldicio N° 1.751, de 3 de junio de 2019, la autoridad comunal designó en calidad de titular a don Carlos Pérez Cárcamo, en el cargo de director de la SECPLAN, grado 6° de la planta directiva de la citada entidad edilicia, a contar de la fecha del 4 de junio de esa misma anualidad y posteriormente, a través del decreto alcaldicio N° 3.946, de 7 de noviembre de 2019, aceptó la renuncia no voluntaria, a contar del 12 de noviembre de ese mismo año.

Así las cosas, durante el período que el señor Pérez Cárcamo desempeñó sus funciones como director de la SECPLAN de la Municipalidad de Lota, la autoridad comunal mediante los decretos alcaldicios que se detallan en la siguiente tabla, autorizó trabajos extraordinarios para los meses que se indican, sin especificar la cantidad de horas extras a realizar en cada mensualidad y si estas serían compensadas o pagadas.

Tabla N° 36, Decretos alcaldicios que autorizan trabajos extraordinarios.

| DECRETO ALCALDICIO |          | DETALLE   | HORAS EXTRAS EFECTIVAMENTE REALIZADAS |                  |
|--------------------|----------|---|---------------------------------------|------------------|
| N°                 | FECHA    |   | DIURNAS<br>25%                        | NOCTURNAS<br>50% |
| 989                | 05-06-19 | Autoriza trabajos extraordinarios mes de junio 2019.      | 34                                    | 0                |
| 1.137              | 03-07-19 | Autoriza trabajos extraordinarios mes de julio 2019.      | 42                                    | 2                |
| 1.304              | 31-07-19 | Autoriza trabajos extraordinarios mes de agosto 2019.     | 30                                    | 5                |
| 1.661              | 13-09-19 | Autoriza trabajos extraordinarios mes de septiembre 2019. | 9                                     | 1                |
| 1.730              | 01-10-19 | Autoriza trabajos extraordinarios mes de octubre 2019.    | 20                                    | 2                |
| Total              |          |   | 135                                   | 10               |

Fuente: Decretos alcaldicios singularizados, reporte reloj control y hoja de trabajo confeccionado por el Departamento de Personal de la Municipalidad de Lota.

Sin perjuicio de lo anterior, la autoridad comunal mediante los decretos alcaldicios que se detallan en la tabla, autorizó al señor Pérez Cárcamo a hacer uso de descanso complementario en los días y horas que indica en la tabla, por compensación de trabajos extraordinarios realizados, los que efectivamente se utilizaron según da cuenta el reporte de marcación de asistencia diaria del citado ex funcionario.



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

Tabla N° 37, Decretos alcaldicios que autorizan trabajos extraordinarios.

| DECRETO ALCALDICIO |          | CANTIDAD DE HORAS A COMPENSAR | FECHA    |          | HORARIO |       |
|--------------------|----------|-------------------------------|----------|----------|---------|-------|
| N°                 | FECHA    |                               | DESDE    | HASTA    | DESDE   | HASTA |
| 2.920              | 26-08-19 | 2                             | 26-08-19 | 26-08-19 | 08:30   | 10:30 |
| 3.302              | 16-09-19 | 7                             | 16-09-19 | 16-09-19 | 08:30   | 15:30 |
| 3.779              | 14-10-19 | 2                             | 14-10-19 | 14-10-19 | 08:30   | 10:30 |
| 3.888              | 23-10-19 | 9                             | 22-10-19 | 22-10-19 | 08:30   | 17:30 |
| 3.904              | 28-10-19 | 1                             | 28-10-19 | 28-10-19 | 08:30   | 09:30 |
| 3.921              | 30-10-19 | 3                             | 30-10-19 | 30-10-19 | 14:30   | 17:30 |
| 3.928              | 04-11-19 | 2                             | 04-11-19 | 04-11-19 | 08:30   | 10:30 |
| 3.945              | 07-11-19 | 3                             | 07-11-19 | 07-11-19 | 14:30   | 17:30 |
| 3.962              | 08-11-19 | 17                            | 08-11-19 | 08-11-19 | 08:30   | 16:30 |
|                    |          |                               | 11-11-19 | 11-11-19 | 08:30   | 17:30 |
| Total              |          | 46 (*)                        |          |          |         |       |

Fuente: Decretos alcaldicios singularizados, reporte reloj control y hoja de trabajo confeccionado por el Departamento de Personal de la Municipalidad de Lota.

(\*): Corresponden a 37 horas extras compensadas destinadas al descanso complementario las que incluyen el tiempo trabajado más un aumento de un 25%.

Finalmente, don Carlos Pérez Cárcamo mediante oficio N° 388, de 7 noviembre de 2019, solicitó al alcalde de la municipalidad, el pago de las horas extras efectuadas en el período que se desempeñó como director de la SECPLAN, petición a la que accedió la autoridad comunal, dictando para ello el decreto alcaldicio N° 1.929, de 18 de noviembre de 2019, ordenando el pago de 98 y 10 horas extras con un recargo del 25% y 50% respectivamente, el cual se materializó a través del decreto de pago N° 124, de 21 de enero de 2020. El detalle se presenta en la tabla siguiente.

Tabla N° 38, Decreto de pago de las horas extraordinarias del señor Pérez Cárcamo.

| DECRETO DE PAGO |          |           | DETALLE HORAS EXTRAS CON RECARGO 25% |           | DETALLE HORAS EXTRAS CON RECARGO 50% |          | TOTAL \$  |
|-----------------|----------|-----------|--------------------------------------|-----------|--------------------------------------|----------|-----------|
| N°              | FECHA    | MONTO \$  | N° HORAS                             | MONTO \$  | N° HORAS                             | MONTO \$ |           |
| 124             | 21-01-20 | 1.364.668 | 135                                  | 1.674.810 | 10                                   | 148.880  | 1.823.690 |
|                 |          |           | (37) *                               | (459.022) | 0                                    | 0        | 0         |
| Total           |          |           | 98                                   | 1.215.788 | 10                                   | 148.880  | 1.364.668 |

Fuente: Decreto de pago singularizado.

(\*): Corresponden a 37 horas extras compensadas destinadas al descanso complementario las que no incluyen el aumento de un 25%.

En relación con lo expuesto, se determinó lo siguiente:

2.1 No fue posible validar si las horas efectivamente compensadas o pagadas al señor Pérez Cárcamo, corresponden a las horas autorizadas, toda vez que como ya se señaló, en los decretos que las ordenaron, no se consignó el número de horas a realizar en horario diurno, nocturno o en días sábado, domingo o festivos.



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

Al respecto cabe indicar que de conformidad a lo establecido en la reiterada jurisprudencia de este Organismo de Control, dichas labores se caracterizan porque solo tienen lugar en la medida que hayan de cumplirse tareas impostergables; que exista una orden formal de la autoridad edilicia, a través de un acto administrativo dictado en forma previa a su ejecución e individualizando al personal que lo ejecutará; y que los trabajos respectivos se realicen a continuación de la jornada ordinaria, de noche o en días sábados, domingos o festivos, debiendo ser autorizadas mediante actos administrativos dictados en forma previa a su ejecución, en los que se individualizará el personal que las desarrollará, el número de horas a efectuar y el período que abarca dicha aprobación (aplica dictámenes N<sup>os</sup> 48.484, de 2008, y 28.853, de 2009, de la Contraloría General de la República).

En su respuesta la autoridad edilicia no se refiere a la situación observada, razón por la cual se mantiene la objeción formulada.

2.2 Se verificó que el señor Pérez Cárcamo durante el mes de julio de 2019, efectuó 42 horas diurnas las cuales le fueron compensadas o pagadas, excediendo el límite de 40 horas extras mensuales permitidas.

Sobre el particular, cabe recordar que los incisos segundo y tercero del artículo 9° de la ley N° 19.104 -que reajusta remuneraciones de los trabajadores del sector público y dicta otras normas de carácter pecuniario-, previenen que el máximo de horas diurnas cuyo pago podrá autorizarse, será de 40 horas por funcionario al mes, y que solo podrá excederse esta limitación cuando se trate de trabajos de carácter imprevisto motivado por fenómenos naturales o calamidades públicas que hagan imprescindible trabajar un mayor número de horas extraordinarias. De tal circunstancia deberá dejarse expresa constancia en la resolución que ordene la ejecución de tales trabajos extraordinarios, lo que no acontece en la especie.

La autoridad comunal en su respuesta señala que el pago de las horas extras al ex funcionario ya individualizado, se debe a que la propia Sede Regional a través del oficio N° 6.260, de 31 de marzo de 2017, emitió un pronunciamiento jurídico por un caso similar de un ex servidor, en el que se dispone el pago total de los trabajos extraordinarios.

Al respecto, si bien lo expresado por la autoridad comunal resulta válido, no es posible subsanar la observación, toda vez que, por una parte, no se refiere al fondo del asunto reprochado que dice relación con la autorización de horas extras diurnas sobre el máximo legal permitido en el mes de julio de 2019, y por otra, la situación expuesta corresponde a un hecho consolidado no susceptible de ser corregido en el período examinado, en consecuencia, se mantiene la objeción formulada.

2.3 Se constató que la municipalidad, no devengó en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio, al 31 de diciembre del año 2019, la autorización del pago de horas extraordinarias al ex funcionario Carlos Pérez Cárcamo mediante decreto alcaldicio N° 1.929, de 18



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

de noviembre de 2019, por la cantidad de \$ 1.364.668, por lo que dicho monto, no figura en las cuentas por pagar de gastos presupuestarios de esa data ni en la deuda flotante del año 2020.

En este contexto, la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación aprobada por el oficio N° 60.820, de 2005, y sus modificaciones, entre otras regulaciones, establece el principio del devengado para el reconocimiento de los hechos económicos, en virtud del cual deben contabilizarse todos los recursos y obligaciones en la oportunidad en que se generen u ocurran, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados.

Asimismo, la entidad incumplió lo estipulado en el oficio N° 31.175, de 2019, de la Contraloría General de la República, que imparte instrucciones al sector municipal sobre el cierre del ejercicio contable del año 2019, que prescribe en lo que importa, que los compromisos financieros que se generen hasta el 31 de diciembre de 2019, y que no se encuentren pagados deben contabilizarse como acreedores presupuestarios en el momento que se hayan materializado las transacciones que la originen, esto es, cuando se devenguen o se hagan exigibles las obligaciones, considerando su perfeccionamiento desde el punto de vista legal o de la práctica comercial aplicable, con independencia de la oportunidad en que se produzca su pago.

En su respuesta, la entidad edilicia no se refiriere al asunto observado, por lo que se mantiene la objeción planteada.

3. Sobre el eventual incumplimiento de la función del director de la SECPLAN de la Municipalidad de Lota en los años 2017, 2018 y 2019.

En relación a la materia, un recurrente bajo reserva de identidad expone que los directores de la SECPLAN de la entidad edilicia, titulares en las anualidades anotadas, no habrían dado observancia a lo establecido en la letra c), del artículo 21, de la ley N° 18.695, dado que no habrían entregado al concejo municipal la evaluación de las iniciativas de inversión y presupuesto municipal, para la revisión y análisis del órgano colegiado.

Sobre la materia, cabe precisar que el precepto legal indicado, señala en lo que interesa, que al Secretario Comunal de Planificación le corresponderá evaluar el cumplimiento de los planes, programas, proyectos, inversiones y el presupuesto municipal e informar sobre estas materias al concejo, a lo menos semestralmente.

Ahora bien, de las indagaciones efectuadas y de los antecedentes tenidos a la vista, se verificó que los directores de la SECPLAN que se individualizan en la tabla, entregaron al concejo municipal mediante oficio, los informes relacionados con la materia en cuestión, en las fechas que se indican, dejando constancia de ello en las actas de las sesiones correspondientes, a excepción del segundo semestre del año 2019, respecto del cual no existe evidencia de su entrega al órgano colegiado.



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

Tabla N° 39, informes entregados a los concejales

| OFICIO |          |                              |          | ACTA DEL CONCEJO MUNICIPAL |          | FECHA LIMITE ENTREGA | MESES DE ATRASO ENTREGA INFORME |
|--------|----------|------------------------------|----------|----------------------------|----------|----------------------|---------------------------------|
| N°     | FECHA    | DIRECTOR SECPLAN             | SEMESTRE | N°                         | FECHA    |                      |                                 |
| 481    | 01-12-17 | Anthony Carrasco Cuevas      | 1-2017   | 34                         | 05-12-17 | 30-06-17             | 5                               |
| 300    | 03-09-18 | Anthony Carrasco Cuevas      | 2-2017   | 26                         | 11-09-18 | 31-12-17             | 8                               |
| 20     | 17-01-19 | Anthony Carrasco Cuevas      | 1-2018   | 3                          | 30-01-19 | 30-06-18             | 7                               |
| 217    | 27-06-19 | Carlos Pérez Cárcamo         | 2-2018   | 19                         | 02-07-19 | 31-12-18             | 6                               |
| 323    | 16-09-19 | Carlos Pérez Cárcamo         | 1-2019   | 30                         | 01-10-19 | 30-06-19             | 2                               |
| 166    | 20-10-20 | Guillermo Rodríguez Sanhueza | 2-2019   | No consta en acta          |          | 31-12-19             | 10                              |

Fuente: Elaboración propia en base a la información de los respectivos oficios señalados y actas del concejo de la Municipalidad de Lota.

De lo anterior se advierte que los directores de la SECPLAN de la Municipalidad de Lota, no pusieron oportunamente los aludidos informes en conocimiento del concejo municipal, para su análisis y revisión, situación que contraviene sus obligaciones funcionarias contenidas en la letra c) del artículo 58, de la ley N° 18.883.

Sobre el particular, la municipalidad en su respuesta no se pronunció sobre lo observado, razón por la cual se mantiene la objeción formulada.

4. Sobre el presunto incumplimiento de la DAS de la Municipalidad de Lota en la publicación del balance.

Sobre el particular, un recurrente bajo reserva de identidad, expresa que la DAS de la Municipalidad de Lota, no ha dado cumplimiento a lo establecido en el artículo 50, de la ley N° 19.378, que aprueba el Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, dado que no ha publicado los balances de los años 2016, 2017, 2018 y 2019, en un diario de circulación local o regional según corresponde.

Cabe señalar que, el precepto legal anotado, establece en lo que importa, que las municipalidades deberán publicar anualmente un balance que permita conocer los montos de los aportes del Ministerio de Salud y de la corporación edilicia y la forma como han sido administrados. Dicho balance deberá publicarse en un diario de circulación local, y si no lo hubiere, en uno regional.

Ahora bien, efectuada las indagaciones y validaciones pertinente en la página web del diario La Estrella Concepción, se verificó que los balances que se cuestionan para las anualidades señaladas fueron publicados en la fecha y página que se indica en la tabla, por lo que no se advierten observaciones que formular al respecto.



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

Tabla N° 40, publicación del balance anual de la DAS en un medio digital.

| AÑO BALANCE | FECHA PUBLICACIÓN | URL   | N° DE PÁGINA |
|-------------|-------------------|---|--------------|
| 2016        | 15-3-2017         | <a href="https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2017/03/15/papel/">https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2017/03/15/papel/</a> | 8            |
| 2017        | 26-3-2018         | <a href="https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2018/03/26/papel/">https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2018/03/26/papel/</a> | 15           |
| 2018        | 14-3-2019         | <a href="https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2019/03/14/papel/">https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2019/03/14/papel/</a> | 15           |
| 2019        | 13-3-2020         | <a href="https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2020/03/13/papel/">https://www.estrellaconcepcion.cl/impresa/2020/03/13/papel/</a> | 6            |

Fuente: Página web del diario La Estrella, [www.estrellaconcepcion.cl](http://www.estrellaconcepcion.cl)

## CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo de la presente auditoría, la Municipalidad de Lota ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 564, de 2020, de esta Contraloría Regional.

En virtud de lo expuesto, y teniendo en consideración las medidas adoptadas y antecedentes aportados por el municipio, se subsanan las observaciones formuladas en el Acápito III, Examen de Cuentas, numerales 1.1, sobre gastos insuficientemente acreditados por la cantidad de \$1.174.369, y 1.3, sobre la falta de documentación que respalda el gasto en la contratación de prestadores de servicios comunitarios.

Asimismo, se desestima la denuncia formulada en el acápite IV, Otras Observaciones, numeral 4, sobre el presunto incumplimiento de la DAS de la Municipalidad de Lota en la publicación del balance.

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 necesario considerar, a lo menos, las siguientes:

1. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 2.1.1, sobre movimientos contables de la cuenta corriente "Fondos Sueldos Personal" no registrados en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio, cuyo saldo al 31 de julio de 2020, ascendía a \$ 96.863.740, (AC), la municipalidad deberá, incorporar los movimientos de dicha cuenta corriente en el sistema de información de contabilidad y presupuesto, como asimismo, administrar y controlar dicha cuenta desde la tesorería municipal, lo que tendrá que ser acreditando y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.



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

2. Acápite III, Examen de Cuentas, numerales 1.1, y 1.2, sobre gastos insuficientemente acreditados por la suma de \$7.575.418, y \$2.200.000, respectivamente, ambas, (C), la autoridad comunal deberá establecer medidas de control que eviten la ocurrencia de hechos como los observados y remitir la documentación faltante lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe, en caso contrario se evaluará la pertinencia de iniciar el reparo correspondiente, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95 y siguientes de la anotada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 116 del mismo cuerpo legal.

3. Acápite III, Examen de Cuentas, numerales 4, pago en exceso de \$ 34.443, en la adquisición de toners y 7, sobre pagos de pasajes aéreos sin utilizar por la cantidad de \$ 121.864, ambas (C), la corporación edilicia deberá remitir a esta Entidad de Control el comprobante de ingreso que dé cuenta del entero de los fondos al patrimonio municipal, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

4. Acápite III, Examen de Cuentas, numeral 3, sobre difusión de las actividades municipales mediante notas periodísticas que incluyen de manera reiterada el nombre e imagen del alcalde, (C), la autoridad comunal, en lo sucesivo, deberá abstenerse de incurrir en ello y ajustar sus actuaciones a lo estipulado en el decreto ley N° 1.263, de 1975, y el artículo 3°, inciso primero, de la ley N° 19.896.

5. Acápite II, Examen de la Materia Auditada, numerales 1.1, sobre deficiencias en la evaluación de la oferta y 1.2, sobre el contenido mínimo de las bases administrativas, ambas, (C), la autoridad comunal deberá establecer procedimientos de control que eviten en lo sucesivo la ocurrencia de situaciones como las acaecidas y adoptar las medidas administrativas pertinentes para que en los futuros procesos de compras que convoque se dé estricto cumplimiento a lo previsto en la ley N° 19.886, y su reglamento contenido en el decreto N° 250, de 2004.

Respecto de las conclusiones señaladas, en los numerales 1, 2, 3, 4 y 5, la autoridad comunal deberá ordenar la instrucción de un proceso disciplinario, con el fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios que resulten involucrados en los hechos descritos, debiendo remitir a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de la Contraloría General de la República, copia del decreto alcaldicio que así lo ordene, en un plazo de 15 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe y una vez concluido éste, el acto administrativo que lo afine deberá registrarse electrónicamente, a través del Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado, SIAPER, de conformidad a lo dispuesto en la resolución N° 18, de 2017, de la Contraloría General de la República, que Fija Normas sobre Tramitación en Línea de Decretos y Resoluciones relativos a las Materias de Personal que indica y lo dispuesto en el oficio circular N° 15.700, de 2012, de este origen, que imparte instrucciones en materia de registro de decretos alcaldicios.



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

6. Acápites I, Aspecto de Control Interno, numerales 1, sobre concentración de funciones, 2, sobre autorización fondo fijo, 3, ausencia de control del consumo del combustible de los vehículos institucionales, todas (MC), corresponde que la entidad edilicia adopte las medidas tendientes a segregar las funciones que ejecuta la cajera, actualizar el decreto alcaldicio que autoriza el fondo fijo e implementar los controles del consumo del combustible y rendimiento de los vehículos institucionales, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

7. Acápites I, Aspecto de Control Interno, numeral 4, falta emisión de decretos alcaldicios que aprueban las modificaciones presupuestarias, (MC), corresponde que la corporación edilicia adopte las medidas que resulten pertinentes para que, en lo sucesivo, todas las modificaciones presupuestarias sean formalizadas mediante el respectivo acto administrativo.

8. Acápites II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.2, sobre análisis presupuestario, (C), el municipio deberá, en lo sucesivo, mantener un control adecuado sobre la ejecución financiera y presupuestaria de esa entidad, establecido en el numeral 2 del oficio N°31.175, de 2019, de la Contraloría General de la República, ajustando el presupuesto vigente de acuerdo con los montos efectivamente ejecutados en cada uno de sus componentes de ingresos y gastos.

9. Acápites II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.3, modificaciones presupuestarias de gastos sin el acuerdo del concejo municipal, (C), la autoridad comunal deberá arbitrar las medidas necesarias a objeto de resguardar que, en lo sucesivo, las adecuaciones presupuestarias que en virtud de la normativa que regula la materia requieran acuerdo, cuenten con la determinación de dicho órgano colegiado.

10. Acápites II, Examen de la Materia Auditada, numerales 3.4.1, 3.4.2 y 3.4.3, pasivos no registrados al 31 de diciembre de 2019, por la cantidad de \$ 112.198.321, \$ 4.359.731, y \$ 248.115, respectivamente y 3.5.1, 3.5.2, 3.5.3, pasivos no registrados al 31 de diciembre de 2018, por la suma de \$ 5.820.561, \$ 1.659.693, y \$ 4.275.433, respectivamente, todas (C), la municipalidad deberá, en lo sucesivo, dar estricto cumplimiento al principio del devengado contenido en la resolución N° 3, de 2020, de la Contraloría General de la República, que Aprueba la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal.

11. Acápites II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.6.1, sobre deuda flotante pendiente de pago al 31 de marzo de 2020, (MC), la corporación edilicia deberá acreditar el pago de dicha obligación en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.



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

12. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.6.2, sobre deuda flotante proveniente del año 2018, por la suma de \$ 12.842.399, consignada en el balance de comprobación y saldos, al 31 de diciembre de 2019, (C), corresponde que la entidad comunal remita a esta Contraloría Regional un análisis debidamente documentado que clarifique la situación expuesta, lo que tendrá que ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

Sin perjuicio de lo señalado en las conclusiones 11 y 12, la entidad municipal deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento, a lo dispuesto entre otros, en el dictamen N° 33.261, de 2019, de esta Entidad Fiscalizadora, que imparte instrucciones al sector municipal sobre el ejercicio contable 2020, el cual establece que las obligaciones consideradas en la “Deuda Flotante”, deberán saldarse, a más tardar, en el primer trimestre del ejercicio siguiente a aquel en el cual se han constituido.

13. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.7.1, sobre omisión de análisis de cuentas, (C), la entidad comunal deberá confeccionar los análisis reprochados, con la finalidad de aclarar la composición de los saldos presentados en el balance de comprobación de saldos, lo que tendrá que ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

14. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numerales 3.7.2, sobre anticipos pendientes de rendición por la cantidad de \$ 80.066.965, y 3.7.3, subvenciones pendientes de rendición de cuentas por \$181.417.330, ambas, (C), la municipalidad deberá remitir a esta Sede Regional los antecedentes que acrediten la regularización de los anticipos y subvenciones que se encuentran pendientes de rendición, lo que tendrá que ser documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

15. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.7.4, sobre falta de compensación de fondos de terceros, (C), la municipalidad deberá arbitrar las medidas que sean necesarias a objeto de evitar, en lo sucesivo, situaciones como la descrita precedentemente y ajustar sus procedimientos a lo establecido en el oficio N° E59549, de 2020, de la Contraloría General de la República, que remite el manual de procedimientos contables para el sector municipal.

16. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.7.5, sobre inconsistencia de saldos conforme a la naturaleza de las cuentas, (C), corresponde que la entidad auditada realice los ajustes contables y regularizaciones que procedan de aquellas cuentas que presentan saldos no acordes con su naturaleza, debiendo remitir a esta Contraloría Regional, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, los antecedentes que así lo acrediten, ello en un plazo que no exceda de 60 días, contado desde la recepción del presente informe.



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

17. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numerales, 3.8.1, sobre ausencia de análisis de la composición del saldo de la cuenta ingreso por percibir código 115-12-10, y 3.8.2, sobre diferencia entre el monto de la cuenta ingresos por percibir y la cifra reflejada en el reporte de nómina de morosos, ambas, (C), procede que la municipalidad efectúe un análisis de la composición del saldo de dicha cuenta, como asimismo del reporte de la nómina de morosos obtenido del sistema de información de tesorería, a objeto de aclarar las diferencias existentes, realizando los respectivos ajustes a las cuentas por cobrar si procede, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

18. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numerales 3.8.3, sobre recuperación de los ingresos por percibir; 3.9.1, sobre contribuyentes morosos y deudas prescritas, y 3.9.2, sobre la no utilización del procedimiento de cobranza para las patentes, permisos de circulación y demás derechos municipales morosos, todas (C), procede que la entidad comunal efectúe un análisis de los ingresos por percibir e implemente un registro detallado de los deudores morosos y adopte las medidas necesarias tendientes a utilizar el procedimiento de cobranza establecido y agilizar las acciones agotando las instancias de cobro, sin perjuicio de analizar previamente la prescripción de los tributos y derechos pendientes de recuperación, como asimismo de efectuar las regularizaciones que en cada caso procedan, respecto del castigo de tales deudas, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

19. Acápito II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3.9.3, sobre contribuyentes incluidos erróneamente en el reporte de morosos, (MC), ese municipio deberá remitir a esta Entidad de Control, copia de los comprobantes de descargo del sistema de tesorería, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

20. Acápito III, Examen de Cuentas, numeral 2, sobre contrato de provisión de mano de obra para cumplir labores en el cementerio municipal, (C), la entidad edilicia, en lo sucesivo, deberá dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el dictamen N° 45.297, de 2010, de esta Entidad Fiscalizadora, que imparte instrucciones respecto de la ejecución directa de sus funciones municipales o bien ajustar dicha contratación al artículo 8, de la ley N° 18.695, en el sentido que tales entidades pueden otorgar concesiones para la prestación de servicios municipales.

21. Acápito III, Examen de Cuentas, numerales 5, sobreprecio en la adquisición de combustible y 6, sobre el pago de \$2.570.561, con fondos municipales, en circunstancias que correspondía hacerlo con



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

fondos PMU, ambos (C), la autoridad comunal deberá establecer procedimientos de control que eviten en lo sucesivo la ocurrencia de situaciones como las observadas.

22. Acápites III, Examen de Cuentas, numeral 8, sobre error de imputación, (MC), la entidad edilicia deberá arbitrar las medidas pertinentes a objeto de evitar, en lo sucesivo, situaciones como la indicada, además de dar estricto cumplimiento a lo establecido en el decreto N° 854, de 2004, en cuanto a la correcta imputación del gasto.

23. Acápites IV, Otras Observaciones, numeral 1, sobre presuntas irregularidades en el desempeño de la función de don Luis Solar Jancinas en la Oficina de Proempleo de la Municipalidad de Lota, (MC), la municipalidad deberá regularizar la situación del referido funcionario, lo que tendrá que ser documentado y acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

24. Acápites IV, Otras Observaciones, numerales 2.1, 2.2 y 2.3, sobre eventuales anomalías en el pago de horas extras a don Carlos Pérez Cárcamo ex director de la SECPLAN, de la Municipalidad de Lota, todas, (MC), la autoridad comunal deberá establecer procedimientos de control que eviten, en lo sucesivo, la ocurrencia de situaciones como las analizadas y dar estricto cumplimiento al principio del devengado contenido en la resolución N° 3, de 2020, de la Contraloría General de la República, que Aprueba la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación para el Sector Municipal.

25. Acápites IV, Otras Observaciones, numeral 3, sobre el eventual incumplimiento de la función del director de la SECPLAN de la Municipalidad de Lota en los años 2017, 2018 y 2019, (MC), la entidad edilicia, en lo sucesivo, deberá adoptar las medidas que corresponda a objeto que el director de la SECPLAN cumpla oportunamente con la entrega de los informes al concejo municipal sobre la evaluación de las iniciativas de inversión y presupuesto del municipio.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron catalogadas como AC y/o C, identificadas en el "Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en el anexo N° 4, las medidas que al efecto implemente el servicio, deberán acreditarse y documentarse en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas, según lo dispuesto en el oficio N° 14.100, de 6 de junio de 2018, de este origen, en un plazo de 60 días hábiles, o aquel menor que se haya indicado, contado desde la recepción del presente informe.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y/o LC en el citado "Informe de Estado de Observaciones", el cumplimiento de las acciones correctivas requeridas deberá ser informado por las unidades responsables al Encargado de Control Interno, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, quien a su vez deberá acreditar y validar en los siguientes 30 días hábiles



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

la información cargada en la ya mencionada plataforma, de conformidad a lo establecido en el aludido oficio N° 14.100, de 2018.

Transcríbese al Alcalde, al Secretario Municipal y a la Directora de Control, todos de la Municipalidad de Lota, y a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de la Contraloría General de la República.

Saluda atentamente a Ud.

|                               |                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| Firmado electrónicamente por: |                                   |
| Nombre:                       | ROXANA NUNEZ GONZALEZ             |
| Cargo:                        | Jefa de Unidad de Control Externo |
| Fecha:                        | 09/02/2021                        |



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

**ANEXO N° 1**

Deficiencias detectadas en el registro de combustible del sistema de tarjetas Copec.

| PATENTE   | TIPO              | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF     | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|---------|---------|-------------------------|
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 05-03-2019 | 797    | 26,79 | 21356 | 35353  | 5800493-6     | 2572,8  | -2563,8 | Error registro KM       |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 11-03-2019 | 799    | 38,74 | 30953 | 104279 | 10027703-4    | 8,1     | 0,9     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 18-03-2019 | 804    | 40,11 | 32248 | 104591 | 10027703-4    | 8,6     | 0,4     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 22-03-2019 | 809    | 40,79 | 33002 | 104934 | 10027703-4    | 7,8     | 1,2     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 28-03-2019 | 814    | 36,96 | 30092 | 105252 | 17641098-1    | 7,8     | 1,2     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-04-2019 | 814    | 40,70 | 33136 | 105540 | 17641098-1    | 2057,6  | -2048,6 |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-04-2019 | 814    | 39,59 | 32230 | 189285 | 9778295-4     | -2108,6 | 2117,6  | Error registro KM       |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 08-04-2019 | 832    | 38,39 | 31945 | 105805 | 10027703-4    | 2180,5  | -2171,5 |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 12-04-2019 | 838    | 31,04 | 26017 | 189514 | 9778295-4     | -2686,2 | 2695,2  | Error registro KM       |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 15-04-2019 | 838    | 40,64 | 34061 | 106135 | 10027703-4    | 8,0     | 1,0     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 18-04-2019 | 843    | 42,19 | 35572 | 106460 | 17641098-1    | 4,1     | 4,9     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 23-04-2019 | 843    | 33,00 | 27823 | 106632 | 10027703-4    | 6,5     | 2,5     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 29-04-2019 | 849    | 39,46 | 33503 | 106848 | 17641098-1    | 6,4     | 2,6     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-05-2019 | 855    | 42,02 | 35927 | 107100 | 17641098-1    | 6,4     | 2,6     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 10-05-2019 | 861    | 36,01 | 31009 | 107369 | 6766887-1     | 7,8     | 1,2     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 14-05-2019 | 861    | 37,86 | 32603 | 107650 | 17641098-1    | 7,1     | 1,9     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 17-05-2019 | 867    | 39,21 | 34001 | 107920 | 17641098-1    | 7,3     | 1,7     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 30-05-2019 | 856    | 37,39 | 32010 | 108206 | 10027703-4    | 7,3     | 1,7     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 04-06-2019 | 856    | 36,07 | 30881 | 108478 | 17641098-1    | 8,0     | 1,0     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 10-06-2019 | 853    | 39,86 | 34001 | 108768 | 10027703-4    | 6,3     | 2,7     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 14-06-2019 | 847    | 36,31 | 30760 | 109020 | 17641098-1    | 7,7     | 1,3     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 21-06-2019 | 841    | 39,44 | 33177 | 109300 | 10027703-4    | 8,3     | 0,7     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 27-06-2019 | 835    | 40,23 | 33595 | 109629 | 10027703-4    | 6,5     | 2,5     | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-07-2019 | 835    | 37,12 | 31001 | 109890 | 17641098-1    | 8,1     | 0,9     |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 09-07-2019 | 829    | 40,68 | 33724 | 110190 | 17641098-1    | 7,6     | 1,4     |                         |



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

| PATENTE   | TIPO              | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF   | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|-------|-------------------------|
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 18-07-2019 | 841    | 37,23 | 31314 | 110499 | 10027703-4    | 7,0    | 2,0   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 02-08-2019 | 845    | 38,23 | 32310 | 110760 | 17641098-1    | 7,5    | 1,5   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 12-08-2019 | 846    | 39,01 | 33006 | 111048 | 10027703-4    | 7,8    | 1,2   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 20-08-2019 | 843    | 40,00 | 33722 | 111352 | 10027703-4    | 7,6    | 1,4   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 27-08-2019 | 834    | 38,61 | 32201 | 111656 | 17641098-1    | 7,1    | 1,9   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-09-2019 | 826    | 38,12 | 31492 | 111930 | 17641098-1    | 8,0    | 1,0   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 09-09-2019 | 834    | 37,35 | 31155 | 112236 | 17641098-1    | 8,0    | 1,0   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 13-09-2019 | 830    | 39,67 | 32927 | 112535 | 17641098-1    | 7,8    | 1,2   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 19-09-2019 | 830    | 39,35 | 32663 | 112846 | 17641098-1    | 7,3    | 1,7   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 27-09-2019 | 838    | 34,99 | 29328 | 113133 | 10027703-4    | 7,5    | 1,5   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 03-10-2019 | 838    | 38,36 | 32147 | 113396 | 10027703-4    | 7,1    | 1,9   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 09-10-2019 | 844    | 35,72 | 30155 | 113669 | 10027703-4    | 8,7    | 0,3   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 15-10-2019 | 850    | 40,81 | 34689 | 113980 | 10027703-4    | 8,4    | 0,6   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 21-10-2019 | 851    | 38,04 | 32376 | 114322 | 10027703-4    | 8,3    | 0,7   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 29-10-2019 | 851    | 38,78 | 33008 | 114638 | 10027703-4    | 6,2    | 2,8   | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 07-11-2019 | 851    | 30,59 | 26036 | 114880 | 17641098-1    | 10,9   | -1,9  |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 13-11-2019 | 851    | 38,32 | 32615 | 115212 | 17641098-1    | 8,8    | 0,2   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 19-11-2019 | 851    | 37,60 | 32004 | 115550 | 17641098-1    | 8,2    | 0,8   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150043-8 | G95SP    | 25-11-2019 | 858    | 36,13 | 31004 | 115860 | 17641098-1    | 19,7   | -10,7 |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 13-12-2019 | 877    | 72,01 | 63156 | 116572 | 10027703-4    | 4,3    | 4,7   | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 19-12-2019 | 877    | 40,26 | 35311 | 116880 | 17641098-1    | 8,4    | 0,6   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 30-12-2019 | 880    | 39,74 | 34977 | 117220 | 10027703-4    | 7,3    | 1,7   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 07-01-2020 | 885    | 37,27 | 32992 | 117511 | 6766887-1     | 6,9    | 2,1   | Rendimiento no conforme |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 24-01-2020 | 905    | 38,35 | 34707 | 117770 | 12703597-0    | 7,5    | 1,5   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 04-02-2020 | 901    | 37,70 | 33970 | 118058 | 17641098-1    | 7,3    | 1,7   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 10-02-2020 | 897    | 37,30 | 33458 | 118333 | 17641098-1    | 8,0    | 1,0   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 14-02-2020 | 893    | 37,40 | 33402 | 118630 | 17641098-1    | 8,7    | 0,3   |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                   | 69150091-8 | G95SP    | 19-02-2020 | 893    | 36,12 | 32259 | 118955 | 10027703-4    | 9,6    | -0,6  |                         |



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

| PATENTE   | TIPO              | REND.<br>CIUDAD<br>KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS    | MONTO  | ODOMET  | RUT<br>CONDUCTOR | KM/LTS   | DIF      | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------|---------------------------|------------|----------|------------|--------|--------|--------|---------|------------------|----------|----------|-------------------------|
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150091-8 | G95SP    | 24-02-2020 | 887    | 40,00  | 35480  | 119300  | 10027703-4       | 8,5      | 0,6      |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150091-8 | G95SP    | 27-02-2020 | 892    | 39,76  | 35468  | 119638  | 17641098-1       | 8,4      | 0,6      |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150091-8 | G95SP    | 03-03-2020 | 892    | 38,07  | 33963  | 119970  | 17641098-1       | 8,4      | 0,6      |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150091-8 | G95SP    | 07-03-2020 | 898    | 38,73  | 34785  | 120290  | 17641098-1       | 7,9      | 1,1      |                         |
| BRRJ-62-9 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150091-8 | G95SP    | 12-03-2020 | 893    | 39,21  | 35015  | 120595  | 10027703-4       | 901,6    | -892,6   |                         |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 05-04-2019 | 614    | 64,45  | 39574  | 155945  | 5882993-5        | -325,0   | 334,0    | Error registro KM       |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 01-10-2019 | 623    | 166,95 | 104015 | 135000  | 15962969-4       | -209,6   | 218,6    |                         |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 30-11-2019 | 640    | 200,22 | 128142 | 99999   | 8886434-4        | 0,0      | 9,0      | Error registro KM       |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 07-12-2019 | 646    | 194,54 | 125677 | 100000  | 7585577-1        | -10,3    | 19,3     | Error registro KM       |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 18-12-2019 | 652    | 200,00 | 130400 | 98000   | 7585577-1        | -440,0   | 449,0    | Error registro KM       |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 24-12-2019 | 659    | 136,57 | 90000  | 10000   | 7585577-1        | -72,4    | 81,4     | Error registro KM       |
| BRRJ-69-6 | Furgón Suzuki 1.6 | 9                         | 69150045-4 | PDGB     | 07-01-2020 | 671    | 216,55 | 145310 | 111     | 16515984-5       | -        | -        | Error registro KM       |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 01-03-2019 | 797    | 43,26  | 34482  | 170162  | 13959451-7       | 8,7      | 1,3      |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 11-03-2019 | 797    | 50,51  | 40260  | 170540  | 16515984-5       | 8,1      | 1,9      |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 14-03-2019 | 804    | 49,75  | 40003  | 170950  | 16515984-5       | 9,5      | 0,5      |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 20-03-2019 | 804    | 56,93  | 45776  | 171425  | 16515984-5       | 7,5      | 2,5      | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 27-03-2019 | 801    | 47,94  | 38404  | 171850  | 16515984-5       | 6,7      | 3,3      | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 03-04-2019 | 812    | 51,14  | 41525  | 172170  | 16515984-5       | 6,2      | 3,8      | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 08-04-2019 | 825    | 42,54  | 35101  | 172486  | 16515984-5       | 8,6      | 1,4      |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 16-04-2019 | 838    | 48,25  | 40440  | 172850  | 16515984-5       | 6,9      | 3,1      | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 25-04-2019 | 849    | 52,62  | 44681  | 173181  | 15962969-4       | 29672,1  | -29662,1 |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 03-05-2019 | 855    | 36,27  | 31015  | 1734525 | 7962257-5        | -43032,8 | 43042,8  | Error registro KM       |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 09-05-2019 | 861    | 43,99  | 37875  | 173727  | 16515984-5       | 0,7      | 9,3      | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 10-05-2019 | 861    | 10,10  | 8702   | 173756  | 16515984-5       | 14,3     | -4,3     |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 17-05-2019 | 867    | 46,38  | 40211  | 173900  | 16515984-5       | 2163,1   | -2153,1  |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 27-05-2019 | 856    | 50,73  | 43427  | 274224  | 16515984-5       | -5061,5  | 5071,5   | Error registro KM       |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 07-06-2019 | 853    | 46,24  | 39447  | 17455   | 10412806-8       | 3404,6   | -3394,6  | Error registro KM       |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL    | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 17-06-2019 | 853    | 49,34  | 42091  | 174885  | 16515984-5       | 5,0      | 5,0      | Rendimiento no conforme |



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

| PATENTE   | TIPO           | REND.<br>CIUDAD<br>KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT<br>CONDUCTOR | KM/LTS | DIF | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------|---------------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|------------------|--------|-----|-------------------------|
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 20-06-2019 | 848    | 35,37 | 30000 | 175134 | 16515984-5       | 8,3    | 1,7 |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 26-06-2019 | 841    | 42,80 | 35998 | 175427 | 16515984-5       | 6,6    | 3,4 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 02-07-2019 | 842    | 44,23 | 37243 | 175708 | 16515984-5       | 8,0    | 2,0 |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 09-07-2019 | 836    | 49,74 | 41583 | 176063 | 16515984-5       | 6,2    | 3,8 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 15-07-2019 | 842    | 43,56 | 36678 | 176369 | 16515984-5       | 7,0    | 3,0 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 25-07-2019 | 847    | 52,28 | 44281 | 176676 | 16515984-5       | 6,8    | 3,2 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 01-08-2019 | 845    | 48,53 | 41010 | 177030 | 16515984-5       | 5,7    | 4,3 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 08-08-2019 | 852    | 43,39 | 36973 | 177306 | 16515984-5       | 7,2    | 2,8 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 16-08-2019 | 843    | 49,86 | 42032 | 177618 | 16515984-5       | 5,8    | 4,2 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 23-08-2019 | 841    | 44,71 | 37602 | 177907 | 15962969-4       | 7,6    | 2,4 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 30-08-2019 | 826    | 50,84 | 41996 | 178248 | 16766538-1       | 7,6    | 2,4 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 09-09-2019 | 827    | 52,20 | 43174 | 178632 | 16515984-5       | 5,0    | 5,0 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 16-09-2019 | 830    | 44,99 | 37346 | 178894 | 6766887-1        | 6,0    | 4,0 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 27-09-2019 | 845    | 45,72 | 38638 | 179163 | 16515984-5       | 7,7    | 2,3 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 02-10-2019 | 845    | 43,26 | 36561 | 179513 | 16515984-5       | 7,6    | 2,4 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 09-10-2019 | 844    | 44,98 | 37969 | 179842 | 15193549-4       | 7,1    | 2,9 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 15-10-2019 | 850    | 50,27 | 42732 | 180161 | 17641098-1       | 6,5    | 3,5 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 04-11-2019 | 851    | 47,25 | 40213 | 180490 | 16515984-5       | 7,2    | 2,8 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 25-11-2019 | 858    | 58,75 | 50408 | 180830 | 16766538-1       | 8,0    | 2,0 |                         |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 09-12-2019 | 871    | 62,09 | 54080 | 181299 | 7962257-5        | 5,9    | 4,1 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 16-12-2019 | 877    | 58,60 | 51400 | 181667 | 7962257-5        | 6,7    | 3,3 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 23-12-2019 | 880    | 48,56 | 42735 | 182057 | 7962257-5        | 5,7    | 4,3 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 02-01-2020 | 880    | 53,40 | 46998 | 182333 | 7962257-5        | 6,3    | 3,7 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 15-01-2020 | 892    | 48,20 | 43002 | 182670 | 16515984-5       | 4,8    | 5,2 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 20-01-2020 | 898    | 36,55 | 32828 | 182902 | 14492763-1       | 7,1    | 2,9 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 23-01-2020 | 905    | 41,23 | 37321 | 183160 | 14492763-1       | 6,5    | 3,5 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 28-01-2020 | 905    | 52,66 | 47661 | 183426 | 14492763-1       | 5,5    | 4,5 | Rendimiento no conforme |
| BZPJ-29-8 | Ford Ranger XL | 10                        | 69150084-5 | G95SP    | 31-01-2020 | 901    | 36,62 | 33001 | 183713 | 14492763-1       | -      | -   |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                    | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|---------|--------|-------------------------|
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 15-03-2019 | 608    | 51,35 | 31222 | 169033 | 8196786-5     | 6,4     | 0,6    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 25-03-2019 | 608    | 38,30 | 23289 | 169363 | 8196786-5     | 6,6     | 0,4    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 29-03-2019 | 608    | 46,12 | 28041 | 169615 | 8196786-5     | 6,8     | 0,2    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 04-04-2019 | 614    | 52,19 | 32045 | 169927 | 8196786-5     | 5,9     | 1,1    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 10-04-2019 | 614    | 43,55 | 26742 | 170233 | 8196786-5     | -911,9  | 918,9  |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 17-04-2019 | 614    | 43,25 | 26560 | 130518 | 8196786-5     | 930,2   | -923,2 | Error registro KM       |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 25-04-2019 | 623    | 35,32 | 22005 | 170749 | 8196786-5     | -1124,3 | 1131,3 |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 30-04-2019 | 623    | 54,06 | 33684 | 131037 | 8196786-5     | 745,8   | -738,8 | Error registro KM       |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 07-05-2019 | 629    | 44,54 | 28016 | 171355 | 8196786-5     | -667,9  | 674,9  |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 12-05-2019 | 635    | 42,52 | 27005 | 141607 | 8196786-5     | 711,4   | -704,4 | Error registro KM       |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 16-05-2019 | 628    | 46,97 | 29503 | 171856 | 8196786-5     | 5,7     | 1,3    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 23-05-2019 | 644    | 45,63 | 29388 | 172126 | 8196786-5     | 5,8     | 1,2    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 29-05-2019 | 638    | 38,25 | 24405 | 172390 | 8196786-5     | 8,9     | -1,9   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 06-06-2019 | 634    | 53,74 | 34074 | 172729 | 8196786-5     | 3,9     | 3,1    | Rendimiento no conforme |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 12-06-2019 | 634    | 34,59 | 21931 | 172937 | 8196786-5     | 7,2     | -0,2   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 17-06-2019 | 628    | 39,29 | 24675 | 173185 | 8196786-5     | 5,0     | 2,0    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 19-06-2019 | 628    | 41,73 | 26211 | 173383 | 8196786-5     | 8,2     | -1,2   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 25-06-2019 | 622    | 50,07 | 31148 | 173727 | 8196786-5     | 5,0     | 2,0    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 28-06-2019 | 616    | 46,40 | 28587 | 173975 | 8196786-5     | 5,3     | 1,7    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 02-07-2019 | 616    | 42,20 | 26000 | 174220 | 8196786-5     | 8,0     | -1,0   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 06-07-2019 | 610    | 57,07 | 34818 | 174559 | 17641098-1    | 5,7     | 1,3    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 12-07-2019 | 605    | 55,08 | 33323 | 174886 | 8196786-5     | 4,8     | 2,2    | Rendimiento no conforme |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 23-07-2019 | 605    | 41,00 | 24810 | 175151 | 8196786-5     | -43,2   | 50,2   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 29-07-2019 | 600    | 35,23 | 21140 | 173378 | 8196786-5     | 62,9    | -55,9  | Error registro KM       |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 02-08-2019 | 603    | 41,11 | 24789 | 175593 | 8196786-5     | 7,1     | -0,1   |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 06-08-2019 | 603    | 46,07 | 27786 | 175883 | 8196786-5     | 6,9     | 0,1    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 12-08-2019 | 609    | 42,48 | 25872 | 176200 | 8196786-5     | 6,4     | 0,6    |                         |
| CDTF-80-7 | Hyundai porter dcab 2.5 | 7                   | 69150040-3 | PDGB     | 19-08-2019 | 610    | 49,18 | 30000 | 176471 | 8196786-5     | -       | -      |                         |



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

| PATENTE   | TIPO           | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS    | MONTO  | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF     | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|--------|--------|--------|---------------|---------|---------|-------------------------|
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 11-03-2019 | 604    | 156,73 | 94670  | 57360  | 10412806-8    | 1,8     | 0,2     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 20-03-2019 | 608    | 162,50 | 98803  | 57638  | 10412806-8    | 3,0     | -1,0    |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 03-04-2019 | 608    | 213,58 | 129858 | 58123  | 10412806-8    | 1,8     | 0,2     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 23-04-2019 | 618    | 163,17 | 100840 | 58510  | 10412806-8    | 3241,0  | -3239,0 |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 16-05-2019 | 639    | 105,65 | 67515  | 587345 | 10412806-8    | -5001,1 | 5003,1  | Error registro KM       |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 05-06-2019 | 640    | 158,40 | 101379 | 58981  | 10412806-8    | 2,9     | -0,9    |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 02-07-2019 | 616    | 228,49 | 140753 | 59437  | 10412806-8    | 1,9     | 0,1     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 06-08-2019 | 603    | 217,19 | 130971 | 59878  | 10412806-8    | 0,9     | 1,1     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 21-08-2019 | 610    | 154,09 | 94000  | 60084  | 10412806-8    | 2,4     | -0,4    |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 13-09-2019 | 615    | 205,20 | 126199 | 60459  | 10412806-8    | 1,2     | 0,8     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 08-10-2019 | 629    | 115,90 | 72902  | 60697  | 10412806-8    | 35,4    | -33,4   |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 11-12-2019 | 646    | 182,70 | 118024 | 64798  | 10412806-8    | -21,0   | 23,0    | Error registro KM       |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 17-12-2019 | 652    | 158,35 | 103249 | 60960  | 10412806-8    | 2,0     | 0,0     |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 06-01-2020 | 671    | 124,41 | 83480  | 61282  | 8691803-1     | 4715,8  | -4713,8 |                         |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 08-02-2020 | 664    | 133,93 | 88930  | 647980 | 15962969-4    | -4376,1 | 4378,1  | Error registro KM       |
| CJHV-80-2 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150047-0 | PDGB     | 05-03-2020 | 651    | 219,57 | 142944 | 61894  | 10412806-8    | -       | -       |                         |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 09-03-2019 | 604    | 159,46 | 96317  | 647988 | 8216825-7     | -3657,3 | 3659,3  | Error registro KM       |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 20-03-2019 | 608    | 119,11 | 72422  | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 02-04-2019 | 608    | 138,67 | 84313  | 64798  | 8691803-1     | -0,1    | 2,1     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 08-05-2019 | 629    | 79,49  | 50000  | 64790  | 8691803-1     | 0,1     | 1,9     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 17-05-2019 | 639    | 158,90 | 101538 | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 22-06-2019 | 622    | 164,81 | 102516 | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 09-07-2019 | 610    | 177,33 | 108171 | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 26-07-2019 | 600    | 156,66 | 93999  | 64798  | 15962969-4    | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 20-08-2019 | 610    | 147,80 | 90158  | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 04-09-2019 | 605    | 158,68 | 96003  | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 07-10-2019 | 629    | 165,93 | 104373 | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010 | 2                   | 69150048-9 | PDGB     | 21-10-2019 | 629    | 137,07 | 86218  | 64798  | 8691803-1     | 0,0     | 2,0     | Rendimiento no conforme |



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

| PATENTE   | TIPO               | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS    | MONTO  | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF   | OBSERVACIÓN             |
|-----------|--------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|--------|--------|--------|---------------|--------|-------|-------------------------|
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010     | 2                   | 69150093-4 | PDGB     | 15-01-2020 | 678    | 159,29 | 108002 | 64798  | 8691803-1     | 0,0    | 2,0   | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010     | 2                   | 69150093-4 | PDGB     | 27-01-2020 | 678    | 99,12  | 67205  | 64798  | 15962969-4    | 0,0    | 2,0   | Rendimiento no conforme |
| CJHV-81-0 | Camión VW 2010     | 2                   | 69150093-4 | PDGB     | 01-03-2020 | 644    | 158,20 | 101881 | 64800  | 16515984-5    | -      | -     |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 05-03-2019 | 797    | 38,95  | 31043  | 142335 | 13136113-0    | 6,7    | 2,3   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 11-03-2019 | 799    | 34,47  | 27543  | 142595 | 13136113-0    | -11,9  | 20,9  |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 22-03-2019 | 809    | 46,97  | 38000  | 142185 | 13136113-0    | 22,0   | -13,0 | Error registro KM       |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 01-04-2019 | 806    | 49,00  | 39496  | 143217 | 17614908-6    | 13,6   | -4,6  |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 22-04-2019 | 836    | 46,04  | 38495  | 143885 | 17614908-6    | 5,6    | 3,4   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 05-05-2019 | 853    | 42,65  | 36385  | 144143 | 13312356-3    | 9,8    | -0,8  |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 13-05-2019 | 861    | 49,94  | 43005  | 144562 | 13728281-1    | 6,7    | 2,3   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 29-05-2019 | 856    | 49,07  | 42004  | 144896 | 17614908-6    | 5,2    | 3,8   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 13-06-2019 | 847    | 42,14  | 35694  | 145151 | 17614908-6    | 8,4    | 0,6   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 24-06-2019 | 841    | 48,86  | 41099  | 145503 | 17614908-6    | 6,1    | 2,9   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 05-07-2019 | 836    | 45,83  | 38320  | 145799 | 14213178-1    | 4,8    | 4,2   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 02-08-2019 | 845    | 41,22  | 34835  | 146020 | 15962969-4    | 7,4    | 1,6   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 21-08-2019 | 843    | 46,26  | 39000  | 146324 | 17614908-6    | 7,0    | 2,0   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 05-09-2019 | 826    | 48,66  | 40201  | 146646 | 13312835-2    | 5,4    | 3,6   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 03-10-2019 | 844    | 44,95  | 37944  | 146907 | 13728281-1    | 5,9    | 3,1   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 19-10-2019 | 858    | 37,43  | 32120  | 147174 | 13728281-1    | 8,6    | 0,4   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 23-10-2019 | 858    | 39,63  | 34005  | 147495 | 13959306-5    | 9,8    | -0,8  |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 06-11-2019 | 851    | 45,82  | 38999  | 147885 | 13728281-1    | 6,4    | 2,6   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 15-11-2019 | 851    | 43,48  | 37008  | 148178 | 17614908-6    | 8,1    | 0,9   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 06-12-2019 | 871    | 47,88  | 41710  | 148530 | 13728281-1    | 5,3    | 3,7   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 20-12-2019 | 880    | 39,78  | 35011  | 148784 | 13959306-5    | 5,1    | 3,9   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 30-12-2019 | 887    | 30,37  | 26946  | 148987 | 13959306-5    | 11,8   | -2,8  |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 04-02-2020 | 901    | 47,45  | 42757  | 149344 | 13312835-2    | 5,8    | 3,2   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 21-02-2020 | 892    | 39,24  | 35006  | 149617 | 13959306-5    | 4,2    | 4,8   | Rendimiento no conforme |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013 | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 28-02-2020 | 897    | 23,42  | 21009  | 149782 | 13959306-5    | 8,2    | 0,8   |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                 | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS    | MONTO  | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF   | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|--------|--------|--------|---------------|--------|-------|-------------------------|
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013   | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 03-03-2020 | 892    | 25,79  | 23006  | 149975 | 13959306-5    | 8,3    | 0,7   |                         |
| FKGF-54-3 | Nissan xtrail 2013   | 9                   | 69150054-3 | G95SP    | 06-03-2020 | 898    | 33,16  | 29778  | 150189 | 13959306-5    | -      | -     |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 09-03-2019 | 599    | 255,93 | 153305 | 159232 | 10412806-8    | 1,4    | 0,6   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 22-03-2019 | 608    | 111,03 | 67510  | 159595 | 16515984-5    | 7,2    | -5,2  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 24-03-2019 | 608    | 53,43  | 32490  | 160390 | 16515984-5    | 2,8    | -0,8  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 06-04-2019 | 609    | 164,17 | 99980  | 160540 | 7585577-1     | 3,6    | -1,6  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 10-04-2019 | 603    | 235,49 | 142001 | 161133 | 7585577-1     | 0,5    | 1,5   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 12-04-2019 | 609    | 165,42 | 100744 | 161250 | 7585577-1     | 7,0    | -5,0  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 20-04-2019 | 613    | 168,92 | 103552 | 162403 | 7585577-1     | 2,4    | -0,4  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 25-04-2019 | 613    | 180,00 | 110340 | 162800 | 7585577-1     | 1,1    | 0,9   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 27-04-2019 | 649    | 92,49  | 60028  | 163000 | 16515984-5    | 24,0   | -22,0 | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 03-05-2019 | 624    | 270,48 | 168781 | 165220 | 7585577-1     | 8,0    | -6,0  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 18-05-2019 | 634    | 180,06 | 114158 | 167371 | 7585577-1     | 1,7    | 0,3   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 23-05-2019 | 633    | 166,03 | 105099 | 167670 | 7585577-1     | 8,3    | -6,3  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 08-06-2019 | 629    | 191,21 | 120275 | 169049 | 7585577-1     | 1,7    | 0,3   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 10-06-2019 | 634    | 118,29 | 75000  | 169370 | 7585577-1     | 2,8    | -0,8  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 13-06-2019 | 628    | 207,00 | 129999 | 169698 | 7585577-1     | 1,4    | 0,6   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 15-06-2019 | 624    | 132,22 | 82507  | 169979 | 7585577-1     | 7,0    | -5,0  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 28-06-2019 | 614    | 64,46  | 39581  | 170900 | 10412806-8    | 1,6    | 0,4   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 28-06-2019 | 603    | 210,61 | 127002 | 171000 | 10412806-8    | 8,0    | -6,0  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 05-07-2019 | 610    | 119,67 | 72998  | 172686 | 16515984-5    | 3,7    | -1,7  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 13-07-2019 | 605    | 201,47 | 121892 | 173123 | 10412806-8    | 2,2    | -0,2  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 14-07-2019 | 603    | 91,26  | 55033  | 173572 | 7585577-1     | 12,1   | -10,1 | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 20-07-2019 | 603    | 131,03 | 79015  | 174675 | 7585577-1     | 3,2    | -1,2  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 27-07-2019 | 598    | 214,06 | 128009 | 175099 | 7585577-1     | 0,0    | 2,0   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 03-08-2019 | 601    | 236,27 | 142002 | 175089 | 7585577-1     | 3,2    | -1,2  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 10-08-2019 | 606    | 136,09 | 82475  | 175835 | 10412806-8    | 2,5    | -0,5  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 29-08-2019 | 602    | 157,80 | 95000  | 176171 | 7585577-1     | 0,8    | 1,2   |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                 | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS    | MONTO  | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF   | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|--------|--------|--------|---------------|--------|-------|-------------------------|
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 31-08-2019 | 602    | 150,00 | 90300  | 176292 | 7585577-1     | 7,7    | -5,7  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 04-09-2019 | 602    | 149,53 | 90019  | 177443 | 7585577-1     | 3,8    | -1,8  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 10-09-2019 | 608    | 273,06 | 166025 | 178018 | 7585577-1     | 1,2    | 0,8   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 15-09-2019 | 615    | 91,21  | 56095  | 178337 | 16515984-5    | 0,2    | 1,8   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 17-09-2019 | 613    | 138,87 | 85127  | 178357 | 7585577-1     | 3,1    | -1,1  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 05-11-2019 | 627    | 219,09 | 137370 | 178783 | 7585577-1     | 18,0   | -16,0 | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 11-12-2019 | 646    | 173,33 | 111976 | 182730 | 16515984-5    | 7,1    | -5,1  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 26-12-2019 | 665    | 174,86 | 116287 | 183967 | 7585577-1     | 1,5    | 0,5   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 28-12-2019 | 665    | 210,52 | 140001 | 184224 | 7585577-1     | 3,1    | -1,1  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 11-01-2020 | 679    | 160,01 | 108650 | 184885 | 7585577-1     | 5,1    | -3,1  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 14-02-2020 | 656    | 51,52  | 33800  | 185700 | 16515984-5    | 1,0    | 1,0   |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 14-02-2020 | 662    | 283,39 | 187610 | 185750 | 16515984-5    | 9,8    | -7,8  | Rendimiento no conforme |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 05-03-2020 | 644    | 233,24 | 150207 | 188534 | 7585577-1     | 2,1    | -0,1  |                         |
| FXVS-20-8 | Bus mercedes of 1722 | 2                   | 69150089-6 | PDGB     | 11-03-2020 | 644    | 85,40  | 55003  | 189026 | 7585577-1     | -      | -     |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 11-03-2019 | 604    | 47,97  | 28978  | 47893  | 10479674-5    | 7,8    | 1,2   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 18-03-2019 | 608    | 46,13  | 28050  | 48265  | 10479674-5    | 8,0    | 1,0   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 22-03-2019 | 608    | 41,12  | 25002  | 48634  | 10479674-5    | 8,3    | 0,7   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 29-03-2019 | 608    | 43,06  | 26182  | 48974  | 10479674-5    | 6,5    | 2,5   | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 02-04-2019 | 608    | 30,63  | 18628  | 49256  | 10479674-5    | 9,0    | 0,0   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 08-04-2019 | 614    | 31,41  | 19287  | 49532  | 10479674-5    | 10,8   | -1,8  |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 16-04-2019 | 614    | 36,73  | 22557  | 49871  | 10479674-5    | 12,1   | -3,1  |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 24-04-2019 | 618    | 50,46  | 31189  | 50317  | 10479674-5    | 7,6    | 1,4   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 03-05-2019 | 629    | 44,89  | 28237  | 50703  | 10479674-5    | 10,0   | -1,0  |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 13-05-2019 | 635    | 47,34  | 30061  | 51150  | 10479674-5    | 7,3    | 1,7   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 20-05-2019 | 639    | 38,62  | 24679  | 51494  | 10479674-5    | 7,9    | 1,1   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 28-05-2019 | 638    | 35,36  | 22563  | 51801  | 10479674-5    | 11,9   | -2,9  |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 05-06-2019 | 640    | 46,82  | 29967  | 52221  | 10479674-5    | 5,7    | 3,3   | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 10-06-2019 | 634    | 28,01  | 17760  | 52487  | 10479674-5    | 16,1   | -7,1  |                         |



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

| PATENTE   | TIPO               | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|--------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|--------|-------------------------|
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 18-06-2019 | 628    | 50,00 | 31403 | 52938  | 10479674-5    | 9,3    | -0,3   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 26-06-2019 | 622    | 53,68 | 33391 | 53402  | 10479674-5    | 5,2    | 3,8    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 02-07-2019 | 616    | 35,65 | 21964 | 53683  | 10479674-5    | 11,6   | -2,6   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 11-07-2019 | 610    | 45,70 | 27879 | 54097  | 10479674-5    | 6,4    | 2,6    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 17-07-2019 | 605    | 28,20 | 17062 | 54388  | 10479674-5    | 12,5   | -3,5   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 24-07-2019 | 605    | 38,81 | 23481 | 54740  | 10479674-5    | 10,6   | -1,6   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 31-07-2019 | 600    | 41,50 | 24901 | 55150  | 10479674-5    | 11,9   | -2,9   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 08-08-2019 | 603    | 47,17 | 28449 | 55644  | 10479674-5    | 13,3   | -4,3   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 22-08-2019 | 605    | 71,66 | 43357 | 56270  | 5882993-5     | 7,1    | 1,9    |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 02-09-2019 | 605    | 63,72 | 38551 | 56777  | 5882993-5     | 7,4    | 1,6    |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 17-09-2019 | 615    | 61,79 | 38001 | 57246  | 5882993-5     | 9,0    | 0,0    |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 30-09-2019 | 623    | 67,17 | 41853 | 57800  | 5882993-5     | -435,8 | 444,8  |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 11-10-2019 | 633    | 72,16 | 45678 | 28528  | 8108248-0     | 423,9  | -414,9 | Error registro KM       |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 29-10-2019 | 629    | 61,34 | 38587 | 59114  | 8108248-0     | 2,9    | 6,1    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 05-11-2019 | 627    | 63,81 | 40011 | 59289  | 7585577-1     | 6,1    | 2,9    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 22-11-2019 | 635    | 52,51 | 33347 | 59680  | 5882993-5     | 9,7    | -0,7   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 07-02-2020 | 666    | 68,02 | 45303 | 60188  | 9262033-6     | 9,0    | 0,0    |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 19-02-2020 | 661    | 4,59  | 3037  | 60800  | 5882993-5     | 0,0    | 9,0    |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 19-02-2020 | 661    | 56,46 | 37323 | 60800  | 5882993-5     | 11,4   | -2,4   |                         |
| HYHD-31-0 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150078-0 | PDGB     | 28-02-2020 | 651    | 61,44 | 40001 | 61442  | 15614456-8    | -      | -      |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 05-03-2019 | 599    | 69,08 | 41383 | 40880  | 13312835-2    | 9,8    | -0,8   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 19-03-2019 | 608    | 69,92 | 42511 | 41559  | 13312835-2    | 8,4    | 0,6    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 03-04-2019 | 608    | 68,50 | 41648 | 42149  | 13312835-2    | 9,0    | 0,0    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 16-04-2019 | 614    | 66,02 | 40541 | 42763  | 13312835-2    | 9,2    | -0,2   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 02-05-2019 | 629    | 68,84 | 43302 | 43369  | 13312835-2    | 8,0    | 1,0    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 15-05-2019 | 635    | 65,27 | 41446 | 43920  | 15962969-4    | 9,4    | -0,4   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 29-05-2019 | 638    | 69,93 | 44618 | 44536  | 14231661-7    | 9,2    | -0,2   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 26-07-2019 | 600    | 67,59 | 40559 | 45177  | 17641098-1    | 8,4    | 0,6    |                         |



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

| PATENTE   | TIPO               | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|--------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|--------|-------------------------|
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 13-08-2019 | 609    | 73,61 | 44834 | 45743  | 16766538-1    | 8,4    | 0,6    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 06-12-2019 | 646    | 72,67 | 46948 | 46359  | 16766538-1    | 7,9    | 1,1    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 13-01-2020 | 678    | 67,84 | 46002 | 46934  | 16818343-7    | 599,3  | -590,3 |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 21-01-2020 | 684    | 68,90 | 47128 | 87588  | 16818343-7    | -571,8 | 580,8  | Error registro KM       |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 26-01-2020 | 678    | 64,80 | 43939 | 48190  | 14231661-7    | 8,8    | 0,3    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 31-01-2020 | 672    | 70,23 | 47199 | 48757  | 14231661-7    | 8,0    | 1,0    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 07-02-2020 | 666    | 66,96 | 44595 | 49320  | 14231661-7    | 9,1    | -0,1   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 12-02-2020 | 666    | 72,79 | 48479 | 49926  | 14231661-7    | 4,1    | 4,9    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 20-02-2020 | 656    | 70,71 | 46392 | 50225  | 16818343-7    | 13,3   | -4,3   |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 28-02-2020 | 651    | 69,32 | 45131 | 51168  | 10412806-8    | 8,0    | 1,0    |                         |
| HYHD-32-9 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150074-8 | PDGB     | 04-03-2020 | 651    | 56,13 | 36542 | 51721  | 9762899-8     | -      | -      |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 02-03-2019 | 599    | 59,02 | 35355 | 44940  | 8108248-0     | 10,7   | -1,7   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 08-03-2019 | 604    | 62,99 | 38051 | 45571  | 8108248-0     | 10,0   | -1,0   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 20-03-2019 | 608    | 67,43 | 41000 | 46199  | 7585577-1     | 9,7    | -0,7   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 29-03-2019 | 608    | 64,69 | 39332 | 46855  | 15193549-4    | 8,1    | 0,9    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 12-04-2019 | 614    | 61,41 | 37710 | 47377  | 10479674-5    | 11,8   | -2,8   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 02-05-2019 | 629    | 70,00 | 44034 | 48099  | 13694112-7    | 6,3    | 2,7    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 14-05-2019 | 624    | 49,68 | 31003 | 48537  | 7962257-5     | 11,0   | -2,0   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 28-05-2019 | 638    | 64,44 | 41117 | 49082  | 7962257-5     | 7,9    | 1,1    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 14-06-2019 | 628    | 67,07 | 42120 | 49593  | 7962257-5     | 9,1    | -0,1   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 28-06-2019 | 613    | 73,27 | 44918 | 50202  | 7962257-5     | 7,7    | 1,3    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 10-07-2019 | 610    | 65,30 | 39833 | 50766  | 7962257-5     | 7,9    | 1,1    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 25-07-2019 | 600    | 66,66 | 40000 | 51284  | 7962257-5     | 7,4    | 1,6    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 07-08-2019 | 603    | 67,04 | 40429 | 51774  | 7962257-5     | 7,8    | 1,2    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 22-08-2019 | 605    | 68,95 | 41718 | 52295  | 7962257-5     | 7,7    | 1,3    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 03-09-2019 | 605    | 67,52 | 40855 | 52825  | 7962257-5     | 6,5    | 2,5    | Rendimiento no conforme |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 20-09-2019 | 617    | 66,48 | 41018 | 53267  | 10412806-8    | 7,4    | 1,6    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 07-10-2019 | 629    | 72,07 | 45336 | 53760  | 7962257-5     | 6,8    | 2,2    | Rendimiento no conforme |



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

| PATENTE   | TIPO                 | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|--------|-------------------------|
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 18-10-2019 | 629    | 63,75 | 40099 | 54253  | 7962257-5     | 8,1    | 0,9    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 11-11-2019 | 629    | 69,07 | 43448 | 54772  | 13694112-7    | 7,9    | 1,1    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 03-12-2019 | 640    | 71,25 | 45604 | 55317  | 7962257-5     | 8,0    | 1,0    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 12-02-2020 | 666    | 65,53 | 43644 | 55890  | 7962257-5     | 8,6    | 0,4    |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 25-02-2020 | 656    | 68,31 | 44813 | 56451  | 7962257-5     | 10,0   | -1,0   |                         |
| HYHD-33-7 | Camioneta Mahindra   | 9                   | 69150073-K | PDGB     | 05-03-2020 | 651    | 69,12 | 45002 | 57133  | 7962257-5     | -      | -      |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 01-03-2019 | 795    | 26,16 | 20801 | 19700  | 15962969-4    | 7,4    | 7,6    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 06-03-2019 | 797    | 41,41 | 33005 | 19893  | 14231661-7    | 8,6    | 6,4    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 11-03-2019 | 799    | 24,77 | 19794 | 20250  | 5882993-5     | 15,1   | -0,1   |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 18-03-2019 | 804    | 26,32 | 21163 | 20623  | 8691803-1     | 11,6   | 3,4    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 04-04-2019 | 832    | 25,75 | 21426 | 20928  | 13959306-5    | 9,4    | 5,6    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 12-04-2019 | 838    | 28,93 | 24244 | 21169  | 14231661-7    | 2,2    | 12,8   | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 12-04-2019 | 838    | 24,86 | 20839 | 21232  | 13110228-3    | 7,9    | 7,1    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 30-04-2019 | 849    | 18,86 | 16014 | 21428  | 15962969-4    | 20,0   | -5,0   |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 07-05-2019 | 855    | 25,14 | 21502 | 21806  | 7585577-1     | 13,2   | 1,8    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 20-05-2019 | 865    | 25,43 | 22000 | 22138  | 15962969-4    | 12,1   | 2,9    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 28-05-2019 | 856    | 26,03 | 22289 | 22446  | 7585577-1     | 11,1   | 3,9    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 07-06-2019 | 858    | 24,55 | 21070 | 22734  | 7585577-1     | 10,5   | 4,5    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 14-06-2019 | 847    | 25,00 | 21175 | 22992  | 7585577-1     | 13,6   | 1,4    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 21-06-2019 | 841    | 26,05 | 21913 | 23333  | 7585577-1     | 10,5   | 4,5    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 02-07-2019 | 835    | 25,15 | 21006 | 23607  | 7585577-1     | 9,0    | 6,0    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 10-07-2019 | 829    | 22,34 | 18525 | 23833  | 7585577-1     | 12,5   | 2,5    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 18-07-2019 | 841    | 24,94 | 20975 | 24112  | 15962969-4    | 10,3   | 4,7    | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 29-07-2019 | 847    | 21,64 | 18331 | 24369  | 13728281-1    | 15,0   | 0,0    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 02-08-2019 | 845    | 26,37 | 22289 | 24693  | 7585577-1     | 33,6   | -18,6  | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 06-08-2019 | 845    | 23,02 | 19458 | 25579  | 7585577-1     | 36,7   | -21,7  | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 08-08-2019 | 854    | 35,12 | 30000 | 26423  | 7585577-1     | 48,5   | -33,5  | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                  | 69150080-2 | G95SP    | 13-08-2019 | 846    | 21,36 | 18078 | 28128  | 7585577-1     | 139,7  | -124,7 | Error registro KM       |



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

| PATENTE   | TIPO                 | REND.<br>CIUDAD<br>KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT<br>CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF     | OBSERVACIÓN             |
|-----------|----------------------|---------------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|------------------|---------|---------|-------------------------|
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 21-08-2019 | 843    | 23,73 | 20004 | 31112  | 8196786-5        | 105,0   | -90,0   | Error registro KM       |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 30-08-2019 | 826    | 26,64 | 22007 | 33604  | 7585577-1        | 86,0    | -71,0   | Error registro KM       |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 11-09-2019 | 827    | 21,83 | 18058 | 35896  | 7585577-1        | -439,5  | 454,5   | Error registro KM       |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 24-09-2019 | 833    | 24,01 | 20004 | 26301  | 8691803-1        | 12,7    | 2,3     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 03-10-2019 | 838    | 22,71 | 19031 | 26606  | 7585577-1        | 14,9    | 0,1     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 14-10-2019 | 850    | 25,88 | 22002 | 26945  | 13728281-1       | 11,0    | 4,0     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 22-10-2019 | 859    | 23,60 | 20272 | 27229  | 7585577-1        | 11,8    | 3,2     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 07-11-2019 | 858    | 19,60 | 16822 | 27507  | 7585577-1        | 16,0    | -1,0    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 14-11-2019 | 851    | 20,34 | 17315 | 27821  | 8691803-1        | 14,3    | 0,7     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 22-11-2019 | 865    | 21,28 | 18410 | 28111  | 7585577-1        | 15,5    | -0,5    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 03-12-2019 | 872    | 24,49 | 21360 | 28440  | 14231661-7       | 14,9    | 0,1     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 10-12-2019 | 871    | 25,06 | 21827 | 28805  | 5882993-5        | 14,4    | 0,6     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 13-12-2019 | 877    | 24,50 | 21488 | 29165  | 9778295-4        | 11,6    | 3,4     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 18-12-2019 | 877    | 30,60 | 26840 | 29448  | 7585577-1        | 8,8     | 6,2     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 30-12-2019 | 880    | 25,71 | 22625 | 29717  | 12925494-7       | 13,0    | 2,0     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 07-01-2020 | 885    | 25,98 | 22992 | 30050  | 15962969-4       | -1039,7 | 1054,7  |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 10-01-2020 | 892    | 25,78 | 23004 | 3039   | 13726016-6       | 1068,9  | -1053,9 | Error registro KM       |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 21-01-2020 | 895    | 19,39 | 17357 | 30596  | 12925494-7       | -702,2  | 717,2   |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 27-01-2020 | 905    | 25,99 | 23522 | 16980  | 12925494-7       | 551,0   | -536,0  | Error registro KM       |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 31-01-2020 | 907    | 25,36 | 23005 | 31300  | 13728281-1       | 13,2    | 1,8     |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 04-02-2020 | 901    | 24,45 | 22038 | 31634  | 14492763-1       | 9,3     | 5,7     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 11-02-2020 | 897    | 18,08 | 16220 | 31861  | 12925494-7       | 19,9    | -4,9    |                         |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 19-02-2020 | 899    | 28,15 | 25307 | 32221  | 17614908-6       | 10,4    | 4,6     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 26-02-2020 | 887    | 25,10 | 22265 | 32513  | 14492763-1       | 10,7    | 4,3     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 05-03-2020 | 892    | 24,08 | 21484 | 32782  | 13110228-3       | 10,8    | 4,2     | Rendimiento no conforme |
| JGVF-13-3 | hyundai eon 2016 0.8 | 15                        | 69150080-2 | G95SP    | 11-03-2020 | 898    | 22,53 | 20240 | 33043  | 12925494-7       | -       | -       |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6    | 10                        | 69150079-9 | G95SP    | 25-03-2019 | 809    | 38,58 | 31219 | 34429  | 8108248-0        | -18,0   | 28,0    | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6    | 10                        | 69150079-9 | G95SP    | 28-03-2019 | 814    | 32,84 | 26739 | 33733  | 8108248-0        | 11,5    | -1,5    |                         |



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

| PATENTE   | TIPO              | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET  | RUT CONDUCTOR | KM/LTS   | DIF      | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|---------|---------------|----------|----------|-------------------------|
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 02-04-2019 | 814    | 38,08 | 31000 | 34111   | 8108248-0     | 2874,5   | -2864,5  |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 05-04-2019 | 832    | 46,87 | 39003 | 143572  | 17614908-6    | -2329,6  | 2339,6   | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 07-04-2019 | 832    | 30,92 | 25727 | 34384   | 13312835-2    | 9,4      | 0,6      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 12-04-2019 | 838    | 33,83 | 28355 | 34675   | 8108248-0     | 8,7      | 1,3      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 18-04-2019 | 843    | 34,95 | 29467 | 34970   | 8108248-0     | 7,9      | 2,1      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 25-04-2019 | 849    | 32,14 | 27293 | 35247   | 8108248-0     | 9026,3   | -9016,3  |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 02-05-2019 | 855    | 35,09 | 30005 | 325352  | 8108248-0     | -8250,6  | 8260,6   | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 09-05-2019 | 861    | 36,74 | 31638 | 35838   | 8108248-0     | 7,7      | 2,3      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 14-05-2019 | 861    | 36,52 | 31444 | 36122   | 8108248-0     | 8,7      | 1,3      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 23-05-2019 | 867    | 37,00 | 32081 | 36440   | 8108248-0     | 6,7      | 3,3      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 29-05-2019 | 856    | 31,86 | 27278 | 36689   | 8108248-0     | 8,5      | 1,5      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 05-06-2019 | 856    | 34,10 | 29196 | 36959   | 8108248-0     | 7,6      | 2,4      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 12-06-2019 | 853    | 31,13 | 26560 | 37219   | 8108248-0     | 9,4      | 0,6      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 18-06-2019 | 847    | 36,14 | 30617 | 37511   | 8108248-0     | 9,5      | 0,5      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 21-06-2019 | 841    | 38,01 | 31972 | 37855   | 8108248-0     | 6,0      | 4,0      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 27-06-2019 | 835    | 34,08 | 28461 | 38082   | 14231661-7    | 6,6      | 3,4      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 03-07-2019 | 835    | 35,47 | 29624 | 38308   | 8108248-0     | 7,8      | 2,2      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 09-07-2019 | 829    | 36,78 | 30491 | 38585   | 8108248-0     | 5,8      | 4,2      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 15-07-2019 | 835    | 30,89 | 25798 | 38800   | 8108248-0     | 8,0      | 2,0      |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 22-07-2019 | 841    | 32,76 | 27555 | 39048   | 9932869-1     | 6,9      | 3,1      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 26-07-2019 | 847    | 34,88 | 29548 | 39273   | 8108248-0     | 74548,5  | -74538,5 |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 01-08-2019 | 845    | 36,62 | 30948 | 2639524 | 8108248-0     | -70991,5 | 71001,5  | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 07-08-2019 | 845    | 36,80 | 31102 | 39814   | 8108248-0     | 6,5      | 3,5      | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 13-08-2019 | 846    | 32,88 | 27821 | 40055   | 8108248-0     | 11,1     | -1,1     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 21-08-2019 | 843    | 40,02 | 33742 | 40419   | 8108248-0     | -908,6   | 918,6    |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 26-08-2019 | 834    | 35,26 | 29414 | 4055    | 8108248-0     | 11513,0  | -11503,0 | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 29-08-2019 | 826    | 32,89 | 27173 | 410004  | 8108248-0     | -11210,3 | 11220,3  | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6 | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 04-09-2019 | 826    | 35,77 | 29551 | 41297   | 8108248-0     | 7,8      | 2,2      |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF     | OBSERVACIÓN             |
|-----------|---------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|---------|---------|-------------------------|
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 11-09-2019 | 827    | 33,88 | 28020 | 41576  | 8108248-0     | 6,5     | 3,5     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 16-09-2019 | 830    | 29,67 | 24630 | 41796  | 8108248-0     | 9,2     | 0,8     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 25-09-2019 | 846    | 32,24 | 27275 | 42068  | 15962969-4    | 10,0    | 0,0     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 27-09-2019 | 838    | 31,63 | 26510 | 42391  | 8108248-0     | 11,0    | -1,0    |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 01-10-2019 | 838    | 33,21 | 27836 | 42739  | 8108248-0     | 7,0     | 3,0     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 07-10-2019 | 844    | 30,38 | 25641 | 42972  | 8108248-0     | 9,0     | 1,0     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 10-10-2019 | 844    | 32,73 | 27632 | 43244  | 8108248-0     | 9,0     | 1,0     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 17-10-2019 | 851    | 37,37 | 31810 | 43539  | 8108248-0     | 8,5     | 1,5     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 21-10-2019 | 851    | 32,23 | 27429 | 43858  | 8108248-0     | 8,2     | 1,8     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 18-11-2019 | 851    | 35,32 | 30062 | 44122  | 8108248-0     | 7,3     | 2,7     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 04-12-2019 | 865    | 33,53 | 29006 | 44380  | 8108248-0     | 9,4     | 0,6     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 09-12-2019 | 871    | 32,84 | 28608 | 44694  | 8691803-1     | 10,0    | 0,0     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 13-12-2019 | 877    | 34,77 | 30495 | 45021  | 8108248-0     | 8,9     | 1,1     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 18-12-2019 | 877    | 35,09 | 30781 | 45330  | 8108248-0     | 7,8     | 2,2     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 24-12-2019 | 880    | 34,11 | 30019 | 45602  | 8108248-0     | 11,4    | -1,4    |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 02-01-2020 | 885    | 40,00 | 35406 | 45990  | 8108248-0     | 7,9     | 2,1     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 09-01-2020 | 885    | 35,89 | 31763 | 46306  | 8108248-0     | -47,0   | 57,0    |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 15-01-2020 | 892    | 34,53 | 30805 | 44618  | 8108248-0     | 67,6    | -57,6   | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 21-01-2020 | 898    | 39,67 | 35628 | 46951  | 16766538-1    | 6,5     | 3,5     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 29-01-2020 | 905    | 35,77 | 32378 | 47210  | 8108248-0     | 1405,6  | -1395,6 |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 05-02-2020 | 901    | 35,41 | 31904 | 97487  | 16818343-7    | -1404,2 | 1414,2  | Error registro KM       |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 13-02-2020 | 893    | 38,30 | 34202 | 47763  | 16818343-7    | 6,8     | 3,2     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 24-02-2020 | 887    | 35,70 | 31669 | 48025  | 8691803-1     | 8,7     | 1,3     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 28-02-2020 | 892    | 39,50 | 35240 | 48335  | 17641098-1    | 7,0     | 3,0     | Rendimiento no conforme |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 04-03-2020 | 892    | 31,69 | 28271 | 48612  | 8108248-0     | 8,3     | 1,7     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 09-03-2020 | 898    | 32,33 | 29032 | 48874  | 8108248-0     | 9,2     | 0,8     |                         |
| JHHY-53-8 | Dongfen succe 1.6   | 10                  | 69150079-9 | G95SP    | 12-03-2020 | 893    | 34,52 | 30833 | 49171  | 8108248-0     | -       | -       |                         |
| KHZZ-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 01-03-2019 | 599    | 31,64 | 18957 | 9050   | 9932869-1     | 8,9     | -0,9    |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|---------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|--------|-------------------------|
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 06-03-2019 | 599    | 41,05 | 24593 | 9333   | 9932869-1     | 5,4    | 2,6    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 09-03-2019 | 604    | 40,08 | 24210 | 9556   | 9932869-1     | 7,8    | 0,2    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 14-03-2019 | 608    | 34,54 | 21003 | 9868   | 9932869-1     | 5,9    | 2,1    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 18-03-2019 | 608    | 34,15 | 20768 | 10071  | 9932869-1     | 5,8    | 2,2    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 21-03-2019 | 608    | 31,76 | 19311 | 10269  | 9932869-1     | 7,3    | 0,7    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 27-03-2019 | 608    | 35,35 | 21497 | 10500  | 9932869-1     | 9,9    | -1,9   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 01-04-2019 | 608    | 40,80 | 24808 | 10849  | 9932869-1     | 8,3    | -0,3   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 08-04-2019 | 614    | 37,74 | 23175 | 11187  | 9932869-1     | 4,8    | 3,2    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 12-04-2019 | 614    | 32,33 | 19855 | 11370  | 9932869-1     | 10,2   | -2,2   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 17-04-2019 | 614    | 32,55 | 19987 | 11699  | 9932869-1     | 6,1    | 1,9    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 22-04-2019 | 618    | 28,16 | 17403 | 11899  | 9932869-1     | 8,4    | -0,4   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 26-04-2019 | 623    | 41,53 | 25874 | 12135  | 9932869-1     | 5,6    | 2,4    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 30-04-2019 | 623    | 26,33 | 16408 | 12369  | 9932869-1     | 13,2   | -5,2   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 06-05-2019 | 629    | 45,07 | 28353 | 12716  | 9932869-1     | 11,3   | -3,3   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 20-05-2019 | 639    | 70,17 | 44839 | 13225  | 13312835-2    | 7,3    | 0,7    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 30-05-2019 | 640    | 62,15 | 39779 | 13735  | 13312835-2    | 7,4    | 0,6    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 08-06-2019 | 634    | 61,51 | 39001 | 14195  | 13110228-3    | 6,8    | 1,2    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 16-06-2019 | 628    | 57,83 | 36317 | 14613  | 14231661-7    | 7,1    | 0,9    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 21-06-2019 | 622    | 51,55 | 32065 | 15023  | 14231661-7    | 10,3   | -2,3   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 28-06-2019 | 616    | 64,12 | 39499 | 15556  | 13312835-2    | 7,4    | 0,6    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 05-07-2019 | 610    | 59,10 | 36055 | 16028  | 15962969-4    | 7,3    | 0,7    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 12-07-2019 | 605    | 55,91 | 33829 | 16458  | 15962969-4    | 7,0    | 1,0    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 20-07-2019 | 605    | 56,44 | 34150 | 16852  | 15962969-4    | 9,8    | -1,8   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 30-07-2019 | 600    | 58,36 | 35021 | 17403  | 13312835-2    | 9,8    | -1,8   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 31-07-2019 | 628    | 58,63 | 36824 | 17973  | 13312835-2    | -160,9 | 168,9  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 02-08-2019 | 603    | 58,00 | 34974 | 8542   | 14231661-7    | 185,6  | -177,6 | Error registro KM       |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 04-08-2019 | 598    | 38,45 | 22997 | 19304  | 14231661-7    | 15,7   | -7,7   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 16-08-2019 | 610    | 64,02 | 39054 | 19906  | 14231661-7    | 8,9    | -0,9   |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS | DIF  | OBSERVACIÓN             |
|-----------|---------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|--------|------|-------------------------|
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 22-08-2019 | 605    | 59,50 | 36002 | 20477  | 13110228-3    | 9,5    | -1,5 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 31-08-2019 | 605    | 65,73 | 39767 | 21043  | 9932869-1     | 9,1    | -1,1 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 11-09-2019 | 608    | 63,23 | 38447 | 21641  | 15962969-4    | 6,4    | 1,6  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 19-09-2019 | 617    | 48,62 | 30002 | 22048  | 15962969-4    | 10,2   | -2,2 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 03-10-2019 | 623    | 60,21 | 37512 | 22543  | 13110228-3    | 5,4    | 2,6  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 09-10-2019 | 629    | 45,03 | 28326 | 22870  | 9932869-1     | 5,7    | 2,3  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 17-10-2019 | 629    | 40,44 | 25442 | 23128  | 9932869-1     | 2,8    | 5,2  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 19-10-2019 | 629    | 17,63 | 11089 | 23240  | 13728281-1    | 8,1    | -0,1 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 22-10-2019 | 629    | 21,46 | 13501 | 23383  | 9932869-1     | 8,1    | -0,1 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 28-10-2019 | 629    | 27,99 | 17609 | 23557  | 9932869-1     | 6,5    | 1,5  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 31-10-2019 | 629    | 27,03 | 17002 | 23738  | 13728281-1    | 8,8    | -0,8 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 04-11-2019 | 629    | 40,66 | 25577 | 23976  | 14214209-0    | 6,0    | 2,0  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 08-11-2019 | 629    | 22,60 | 14221 | 24218  | 9932869-1     | 9,7    | -1,7 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 12-11-2019 | 629    | 27,04 | 17013 | 24437  | 9932869-1     | 9,1    | -1,1 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 16-11-2019 | 629    | 31,75 | 19975 | 24682  | 7585577-1     | 15,0   | -7,0 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 23-11-2019 | 635    | 53,00 | 33656 | 25159  | 7585577-1     | 5,4    | 2,6  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 27-11-2019 | 635    | 35,88 | 22790 | 25446  | 9932869-1     | 6,2    | 1,8  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 01-12-2019 | 640    | 26,16 | 16744 | 25669  | 9932869-1     | 10,2   | -2,2 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 04-12-2019 | 640    | 33,41 | 21387 | 25937  | 9932869-1     | 12,6   | -4,6 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 09-12-2019 | 646    | 52,64 | 34009 | 26357  | 9932869-1     | 8,8    | -0,8 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 15-12-2019 | 652    | 65,99 | 43025 | 26821  | 5882993-5     | 8,2    | -0,2 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 19-12-2019 | 658    | 75,98 | 49999 | 27364  | 7585577-1     | 1,7    | 6,3  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 20-12-2019 | 659    | 53,91 | 35532 | 27496  | 13728281-1    | 4,0    | 4,0  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 23-12-2019 | 659    | 34,49 | 22733 | 27711  | 9932869-1     | 9,7    | -1,7 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 31-12-2019 | 665    | 43,12 | 28679 | 28045  | 9932869-1     | 6,9    | 1,1  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 04-01-2020 | 671    | 39,67 | 26620 | 28343  | 9932869-1     | 5,7    | 2,3  | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 08-01-2020 | 671    | 30,69 | 20593 | 28570  | 9932869-1     | 6,9    | 1,1  |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 13-01-2020 | 678    | 33,38 | 22632 | 28783  | 9932869-1     | 9,6    | -1,6 |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF    | OBSERVACIÓN             |
|-----------|---------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|---------|--------|-------------------------|
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 17-01-2020 | 684    | 44,18 | 30224 | 29103  | 9932869-1     | 6,7     | 1,3    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 22-01-2020 | 684    | 43,32 | 29636 | 29397  | 9932869-1     | 7,1     | 0,9    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 31-01-2020 | 672    | 49,37 | 33179 | 29706  | 9932869-1     | 7,8     | 0,2    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 07-02-2020 | 666    | 52,74 | 35128 | 30089  | 9932869-1     | 3,4     | 4,6    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 10-02-2020 | 666    | 27,10 | 18051 | 30270  | 9932869-1     | 10,4    | -2,4   |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 27-02-2020 | 656    | 42,28 | 27736 | 30553  | 9932869-1     | 4,4     | 3,6    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 29-02-2020 | 651    | 27,28 | 17763 | 30741  | 9932869-1     | -1012,6 | 1020,6 |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 04-03-2020 | 651    | 41,18 | 26809 | 3118   | 15614456-8    | 687,4   | -679,4 | Error registro KM       |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 09-03-2020 | 646    | 50,10 | 32367 | 31425  | 9932869-1     | 7,1     | 0,9    |                         |
| KHZB-52-5 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150086-1 | PDGB     | 12-03-2020 | 641    | 38,50 | 24684 | 31779  | 9932869-1     | -       | -      |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 13-03-2019 | 599    | 56,44 | 33810 | 7477   | 7585577-1     | 8,3     | -0,3   |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 02-04-2019 | 597    | 59,63 | 35600 | 7947   | 15962969-4    | 6,0     | 2,0    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 30-04-2019 | 623    | 50,67 | 31568 | 8306   | 9762189-6     | 7,6     | 0,4    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 16-05-2019 | 639    | 60,01 | 38347 | 8690   | 9762189-6     | 6,3     | 1,7    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 31-05-2019 | 640    | 54,03 | 34584 | 9070   | 9762189-6     | 7,4     | 0,6    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 12-06-2019 | 634    | 60,40 | 38294 | 9470   | 9762189-6     | 7,3     | 0,7    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 19-06-2019 | 628    | 54,96 | 34519 | 9910   | 9762189-6     | 7,7     | 0,3    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 28-06-2019 | 616    | 56,03 | 34515 | 10335  | 9762189-6     | 7,8     | 0,2    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 09-07-2019 | 610    | 59,01 | 36000 | 10773  | 13110228-3    | 7,7     | 0,3    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 22-07-2019 | 605    | 58,53 | 35411 | 11227  | 9762189-6     | 9,6     | -1,6   |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 07-08-2019 | 603    | 66,60 | 40164 | 11790  | 9262033-6     | 7,0     | 1,0    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 29-08-2019 | 605    | 61,23 | 37050 | 12253  | 9762189-6     | 7,6     | 0,4    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 12-09-2019 | 615    | 58,68 | 36090 | 12719  | 9932869-1     | 2,9     | 5,1    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 16-09-2019 | 615    | 31,87 | 19605 | 12890  | 9932869-1     | 11,0    | -3,0   |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 27-09-2019 | 623    | 51,15 | 31868 | 13242  | 9932869-1     | 8,1     | -0,1   |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 17-10-2019 | 629    | 62,37 | 39232 | 13655  | 13110228-3    | 3,7     | 4,3    | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 22-10-2019 | 629    | 22,26 | 14003 | 13884  | 8691803-1     | 10,1    | -2,1   |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 29-10-2019 | 629    | 28,63 | 18010 | 14108  | 9932869-1     | 11,9    | -3,9   |                         |



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

| PATENTE   | TIPO                | REND. CIUDAD KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT CONDUCTOR | KM/LTS  | DIF     | OBSERVACIÓN             |
|-----------|---------------------|---------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|---------------|---------|---------|-------------------------|
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 04-11-2019 | 629    | 54,33 | 34175 | 14449  | 15193549-4    | 8,1     | -0,1    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 09-11-2019 | 629    | 42,05 | 26455 | 14888  | 9932869-1     | 5,1     | 2,9     | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 15-11-2019 | 629    | 32,70 | 20569 | 15103  | 9932869-1     | 6,2     | 1,8     |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 20-11-2019 | 629    | 21,75 | 13683 | 15306  | 9932869-1     | 11,4    | -3,4    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 23-11-2019 | 635    | 32,71 | 20777 | 15555  | 9932869-1     | 13,2    | -5,2    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 29-11-2019 | 640    | 49,72 | 31823 | 15986  | 13728281-1    | 11,1    | -3,1    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 16-12-2019 | 652    | 67,53 | 44033 | 16537  | 13312835-2    | -39,5   | 47,5    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 22-12-2019 | 659    | 39,09 | 25762 | 13870  | 8108248-0     | 27,9    | -19,9   | Error registro KM       |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 03-01-2020 | 671    | 49,86 | 33461 | 14960  | 13728281-1    | 53,1    | -45,1   | Error registro KM       |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 09-01-2020 | 666    | 61,01 | 40635 | 17606  | 15962969-4    | 11,7    | -3,7    |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 16-01-2020 | 678    | 67,84 | 46000 | 18320  | 7585577-1     | 7,9     | 0,1     |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 23-01-2020 | 684    | 64,05 | 43810 | 18858  | 7585577-1     | 4,5     | 3,5     | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 29-01-2020 | 679    | 69,02 | 46865 | 19145  | 7585577-1     | 4,7     | 3,3     | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 02-02-2020 | 672    | 63,04 | 42367 | 19471  | 16818343-7    | 7,5     | 0,5     |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 13-02-2020 | 661    | 60,78 | 40180 | 19941  | 17614908-6    | 7,3     | 0,7     |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 27-02-2020 | 656    | 58,26 | 38219 | 20383  | 14492763-1    | 6,7     | 1,3     |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 03-03-2020 | 651    | 51,50 | 33530 | 20776  | 9932869-1     | 5,0     | 3,0     | Rendimiento no conforme |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 05-03-2020 | 646    | 48,24 | 31168 | 21035  | 14492763-1    | 849,5   | -841,5  |                         |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 08-03-2020 | 646    | 58,82 | 38001 | 62015  | 15614456-8    | -687,9  | 695,9   | Error registro KM       |
| KHZB-53-3 | Camioneta maxus t60 | 8                   | 69150087-K | PDGB     | 10-03-2020 | 646    | 59,68 | 38555 | 21552  | 14492763-1    | -       | -       |                         |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 01-03-2019 | 797    | 38,27 | 30508 | 187971 | 13959451-7    | -4419,7 | 4430,7  |                         |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 08-03-2019 | 799    | 46,99 | 37551 | 18829  | 16766538-1    | 3613,2  | -3602,2 | Error registro KM       |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 15-03-2019 | 804    | 37,31 | 30000 | 188612 | 16766538-1    | 9,9     | 1,1     |                         |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 26-03-2019 | 809    | 40,33 | 32629 | 188980 | 13959451-7    | 5,4     | 5,6     | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 23-04-2019 | 843    | 39,31 | 33144 | 189198 | 9778295-4     | 22,3    | -11,3   |                         |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 08-05-2019 | 855    | 41,61 | 35582 | 190074 | 9778295-4     | 10,4    | 0,6     |                         |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 17-05-2019 | 867    | 40,02 | 34703 | 190508 | 9778295-4     | 0,1     | 10,9    | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8   | 11                  | 69150077-2 | G95SP    | 05-06-2019 | 856    | 28,04 | 24008 | 190512 | 9778295-4     | 9,1     | 1,9     |                         |



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

| PATENTE   | TIPO              | REND.<br>CIUDAD<br>KM/LTS | TARJETA    | PRODUCTO | FECHA      | PRECIO | LTS   | MONTO | ODOMET | RUT<br>CONDUCTOR | KM/LTS | DIF | OBSERVACIÓN             |
|-----------|-------------------|---------------------------|------------|----------|------------|--------|-------|-------|--------|------------------|--------|-----|-------------------------|
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8 | 11                        | 69150077-2 | G95SP    | 14-06-2019 | 847    | 36,60 | 31004 | 190767 | 9778295-4        | 5,9    | 5,1 | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8 | 11                        | 69150077-2 | G95SP    | 29-06-2019 | 835    | 34,69 | 28974 | 190983 | 9778295-4        | 5,2    | 5,8 | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8 | 11                        | 69150077-2 | G95SP    | 10-07-2019 | 829    | 28,63 | 23734 | 191163 | 9778295-4        | 6,8    | 4,2 | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8 | 11                        | 69150077-2 | G95SP    | 09-09-2019 | 827    | 39,61 | 32762 | 191357 | 9778295-4        | 8,4    | 2,6 | Rendimiento no conforme |
| ZA-6857-6 | Nissan sentra 1.8 | 11                        | 69150077-2 | G95SP    | 08-10-2019 | 844    | 42,32 | 35720 | 191690 | 13728281-1       | -      | -   |                         |

Fuente: Sistema de reportabilidad de Copec disponible en <https://cuponelectronico.copec.cl/>.



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

**ANEXO N° 2**

Pasivos no registrados en el sistema de contabilidad y presupuesto al 31 de diciembre de 2019.

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |                                   | EGRESO              |       |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$  |
|-----------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------|------------|-----------------------|-----------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE                            | TIPO                | N°    | FECHA      |                       |           |
| 68              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3075  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-240-002 | 1.010.619 |
| 68              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3076  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-240-002 | 139.349   |
| 68              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3077  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-240-002 | 683.369   |
| 68              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3078  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-240-002 | 158.389   |
| 68              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3079  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-240-002 | 420.249   |
| 70              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2963  | 22-10-2019 | 215-31-02-004-244-002 | 566.511   |
| 70              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2964  | 22-10-2019 | 215-31-02-004-244-002 | 495.540   |
| 70              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2965  | 22-10-2019 | 215-31-02-004-244-002 | 60.095    |
| 70              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3018  | 18-11-2010 | 215-31-02-004-244-002 | 251.637   |
| 70              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3028  | 21-11-2019 | 215-31-02-004-244-002 | 1.038.192 |
| 72              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2951  | 15-10-2019 | 215-31-02-004-245-002 | 163.780   |
| 72              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2949  | 15-10-2019 | 215-31-02-004-245-002 | 102.102   |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2969  | 24-10-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 566.511   |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2970  | 24-10-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 420.570   |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2971  | 24-10-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 60.095    |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3020  | 18-11-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 251.637   |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3030  | 21-11-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 1.038.192 |
| 73              | 16-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3055  | 29-11-2019 | 215-31-02-004-243-002 | 74.970    |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 22708 | 05-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 597.142   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 22814 | 08-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 250.614   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 22835 | 08-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 726.614   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 22836 | 08-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 189.567   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 23141 | 20-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 116.620   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 23197 | 22-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 673.207   |
| 74              | 16-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica | 23382 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 38.318    |



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

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |                                   | EGRESO                     |       |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$  |
|-----------------|------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------|-------|------------|-----------------------|-----------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE                            | TIPO                       | N°    | FECHA      |                       |           |
| 103             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17240 | 16-10-2019 | 215-31-02-004-267-002 | 949.501   |
| 106             | 17-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2982  | 29-10-2019 | 215-31-02-004-247-002 | 251.959   |
| 106             | 17-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2983  | 29-10-2019 | 215-31-02-004-247-002 | 84.371    |
| 107             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17875 | 19-11-2019 | 215-31-02-004-249-002 | 642.303   |
| 107             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17876 | 19-11-2019 | 215-31-02-004-249-002 | 789.256   |
| 107             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17878 | 19-11-2019 | 215-31-02-004-249-002 | 70.853    |
| 107             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17879 | 19-11-2019 | 215-31-02-004-249-002 | 139.504   |
| 107             | 17-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 17881 | 19-11-2019 | 215-31-02-004-249-002 | 644.683   |
| 118             | 20-01-2020 | 76.593.297-1 | Advance Capacitación Limitada     | Factura electrónica        | 262   | 29-11-2019 | 215-22-11-002-000-000 | 690.000   |
| 125             | 21-01-2020 | 9.207.940-6  | María Cecilia Mellado Cisternas   | Factura electrónica        | 71    | 04-12-2019 | 215-22-01-001-000-000 | 293.930   |
| 126             | 21-01-2020 | 15.942.698-K | Juan José González González       | Factura electrónica        | 31    | 05-12-2019 | 215-22-08-011-000-000 | 349.765   |
| 142             | 22-01-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza              | Factura electrónica        | 18477 | 18-12-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 1.295.196 |
| 145             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 23194 | 22-11-2019 | 215-31-02-004-222-002 | 308.055   |
| 145             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 22837 | 08-11-2019 | 215-31-02-004-222-002 | 562.394   |
| 145             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 22838 | 08-11-2019 | 215-31-02-004-222-002 | 396.884   |
| 147             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 22327 | 16-10-2019 | 215-31-02-004-267-002 | 731.374   |
| 147             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 22326 | 16-10-2019 | 215-31-02-004-267-002 | 344.386   |
| 147             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 22325 | 16-10-2019 | 215-31-02-004-267-002 | 160.769   |
| 147             | 22-01-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 23144 | 20-11-2019 | 215-31-02-004-267-002 | 39.151    |
| 150             | 22-01-2020 | 14.392.363-0 | Eric Demis Navarro Cárdenas       | Factura Electrónica Exenta | 158   | 06-11-2019 | 215-31-02-004-992-000 | 2.312.000 |
| 151             | 22-01-2020 | 76.465.237-1 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 99    | 04-11-2019 | 215-31-02-004-227-002 | 2.644.061 |
| 151             | 22-01-2020 | 76.465.237-1 | Multicomercial Chillán Ltda.      | Factura electrónica        | 100   | 04-11-2019 | 215-31-02-004-227-002 | 345.814   |
| 157             | 22-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2954  | 16-10-2019 | 215-31-02-004-224-002 | 146.013   |
| 157             | 22-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2953  | 16-10-2019 | 215-31-02-004-224-002 | 346.195   |
| 158             | 22-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2930  | 10-10-2019 | 215-31-02-004-248-002 | 417.702   |
| 158             | 22-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2931  | 10-10-2019 | 215-31-02-004-248-002 | 709.990   |
| 177             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2966  | 23-10-2019 | 215-31-02-004-241-002 | 566.511   |
| 177             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica        | 2967  | 23-10-2019 | 215-31-02-004-241-002 | 495.540   |



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

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |                                   | EGRESO              |      |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$  |
|-----------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|------|------------|-----------------------|-----------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE                            | TIPO                | N°   | FECHA      |                       |           |
| 177             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2968 | 23-10-2019 | 215-31-02-004-241-002 | 60.095    |
| 177             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3019 | 18-11-2019 | 215-31-02-004-241-002 | 251.637   |
| 177             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3029 | 21-11-2019 | 215-31-02-004-241-002 | 1.038.192 |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2972 | 25-10-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 566.511   |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2973 | 25-10-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 420.570   |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2974 | 25-10-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 60.095    |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3021 | 18-11-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 251.637   |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3031 | 21-11-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 1.038.192 |
| 186             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3054 | 29-11-2019 | 215-31-02-004-242-002 | 74.970    |
| 188             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3063 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-252-002 | 687.296   |
| 188             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3064 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-252-002 | 454.247   |
| 188             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3065 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-252-002 | 835.904   |
| 188             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3066 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-252-002 | 14.280    |
| 188             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3067 | 03-12-2019 | 215-31-02-004-252-002 | 420.249   |
| 190             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2996 | 05-11-2019 | 215-31-02-004-256-002 | 52.955    |
| 190             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 2994 | 05-11-2019 | 215-31-02-004-256-002 | 62.439    |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3081 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 733.837   |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3082 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 213.486   |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3083 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 227.695   |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3084 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 757.721   |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3085 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 323.014   |
| 191             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3086 | 06-12-2019 | 215-31-02-004-233-002 | 420.784   |
| 192             | 23-01-2020 | 76.722.635-7 | Mosil Limitada                    | Factura electrónica | 574  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-227-002 | 470.952   |
| 193             | 23-01-2020 | 76.722.635-7 | Mosil Limitada                    | Factura electrónica | 575  | 05-12-2019 | 215-31-02-004-219-002 | 1.377.280 |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3092 | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 420.784   |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3091 | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 323.014   |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3090 | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 757.721   |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada | Factura electrónica | 3089 | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 227.695   |



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

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |  | EGRESO                      |         |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$   |
|-----------------|------------|--------------|--|-----------------------------|---------|------------|-----------------------|------------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE                                     | TIPO                        | N°      | FECHA      |                       |            |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada          | Factura electrónica         | 3088    | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 213.486    |
| 195             | 23-01-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada          | Factura electrónica         | 3087    | 09-12-2019 | 215-31-02-004-230-002 | 733.837    |
| 215             | 28-01-2020 | 76.073.164-1 | Empresa Eléctrica de la Frontera S.A.      | Factura electrónica         | 4076289 | 30-08-2019 | 215-31-02-004-993-000 | 23.023.570 |
| 217             | 28-01-2020 | 76.690.209-K | Servicio de Ferretería y Obras Intégrale   | Factura electrónica         | 381     | 19-11-2019 | 215-31-02-004-231-002 | 33.320     |
| 220             | 28-01-2020 | 76.690.209-K | Servicio de Ferretería y Obras Intégrale   | Factura electrónica         | 382     | 19-11-2019 | 215-31-02-004-232-002 | 32.130     |
| 232             | 29-01-2020 | 76.701.181-4 | Comercializadora Flores Larraín SPA        | Factura electrónica         | 149     | 28-10-2019 | 215-31-02-004-247-002 | 975.800    |
| 250             | 30-01-2020 | 76.073.164-1 | Empresa Eléctrica de la Frontera S.A.      | Factura electrónica         | 4255525 | 27-01-2019 | 215-22-05-001-002-000 | 426.957    |
| 259             | 31-01-2020 | 76.690.209-K | Servicio de Ferretería y Obras Intégrale   | Factura electrónica         | 390     | 02-12-2019 | 215-31-02-004-246-002 | 455.175    |
| 262             | 31-01-2020 | 12.704.185-7 | Villa Villar Sara Ester                    | Factura electrónica         | 1220    | 18-12-2019 | 215-24-01-007-002-000 | 200.000    |
| 280             | 03-02-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada          | Factura Electrónica         | 3107    | 13-12-2019 | 114-05-19-012-000-000 | 24.990     |
| 281             | 03-02-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada          | Factura electrónica         | 3106    | 13-12-2019 | 114-05-19-012-000-000 | 24.990     |
| 285             | 03-02-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.               | Factura electrónica         | 22526   | 24-10-2019 | 215-22-04-010-000-000 | 111.979    |
| 286             | 03-02-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.               | Factura electrónica         | 22432   | 22-10-2019 | 215-22-04-010-000-000 | 80.563     |
| 317             | 06-02-2020 | 76.589.804-8 | Kinesiterapia Er Limitada                  | Factura electrónica exenta  | 24      | 07-01-2019 | 215-21-04-004-000-000 | 225.000    |
| 318             | 06-02-2020 | 72.012.000-3 | Universidad Tecnológica de Chile           | Factura electrónica exenta  | 104017  | 11-12-2019 | 215-22-11-002-000-000 | 2.980.530  |
| 352             | 11-02-2020 | 13.571.507-7 | Félix Olea Cornejo                         | Factura electrónica         | 2201    | 10-12-2019 | 215-22-04-011-000-000 | 208.881    |
| 405             | 17-02-2020 | 19.305.967-8 | Valeria Ester Nahuel Carinao               | Factura electrónica         | 37      | 22-08-2019 | 215-22-04-010-000-000 | 1.811.537  |
| 405             | 17-02-2020 | 19.305.967-8 | Valeria Ester Nahuel Carinao               | Factura electrónica         | 38      | 22-08-2019 | 215-22-04-010-000-000 | 1.602.811  |
| 406             | 17-02-2020 | 13.571.507-7 | Félix Olea Cornejo                         | Factura electrónica         | 1885    | 04-07-2019 | 215-22-04-011-000-000 | 410.550    |
| 468             | 24-02-2020 | 96.556.930-8 | Sodexo Soluciones de Motivación Chile S.A. | Factura electrónica exenta  | 93940   | 02-09-2019 | 215-22-02-002-000-000 | 4.648.390  |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Factura electrónica         | 18002   | 26-11-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 338.317    |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Factura electrónica         | 18003   | 26-11-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 210.225    |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Factura electrónica         | 18005   | 26-11-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 695.043    |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Factura electrónica         | 18006   | 26-11-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 670.232    |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Factura electrónica         | 18007   | 26-11-2019 | 215-31-02-004-228-002 | 236.072    |
| 483             | 25-02-2020 | 8.244.397-5  | Reginio Núñez Toloza                       | Nota de crédito electrónica | 288     | 11-12-2019 | 215-31-02-004-228-002 | -463.505   |



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

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |  | EGRESO                      |          |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$  |
|-----------------|------------|--------------|--|-----------------------------|----------|------------|-----------------------|-----------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE   | TIPO                        | N°       | FECHA      |                       |           |
| 515             | 27-02-2020 | 76.963.070-8 | Ingeniería, Instalaciones y Servicios Telcomt Limitada | Factura electrónica         | 324      | 05-06-2018 | 215-22-04-013-000-000 | 80.920    |
| 530             | 28-02-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 31288    | 21-11-2019 | 215-31-02-004-247-002 | 125.654   |
| 531             | 28-02-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 31153    | 14-11-2019 | 215-31-02-004-220-002 | 479.951   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Nota de crédito electrónica | 921633   | 18-07-2019 | 215-22-08-999-004-000 | -746.011  |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 28368974 | 28-03-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 324.130   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 28462598 | 08-04-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 628.008   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 28655536 | 29-04-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 421.881   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 28746328 | 08-05-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 247.827   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 28749224 | 10-05-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 427.331   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29032742 | 10-06-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 127.413   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29033999 | 11-06-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 106.786   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29313687 | 03-07-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 147.637   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29313474 | 08-07-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 125.916   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29600997 | 08-08-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 125.010   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29603600 | 08-08-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 107.398   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29890423 | 09-09-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 197.722   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 29892550 | 11-09-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 199.179   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30181755 | 08-10-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 374.987   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30184335 | 08-10-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 218.627   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30477435 | 08-11-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 143.715   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30480481 | 13-11-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 170.433   |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30769778 | 09-12-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 79.995    |
| 533             | 28-02-2020 | 96.689.310-9 | Transbank S.A.   | Factura electrónica         | 30771941 | 11-12-2019 | 215-22-08-999-004-000 | 34.596    |
| 568             | 03-03-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 31528    | 04-12-2019 | 215-31-02-004-226-002 | 65.355    |
| 573             | 03-03-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 31161    | 14-11-2019 | 215-31-02-004-255-002 | 228.444   |
| 573             | 03-03-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 31160    | 14-11-2019 | 215-31-02-004-255-002 | 553.112   |
| 587             | 03-03-2020 | 76.196.593-K | Ferretería Coronel SPA                                 | Factura electrónica         | 30695    | 16-10-2019 | 215-31-02-004-246-002 | 1.353.601 |



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

| DECRETO DE PAGO |            | PROVEEDOR    |   | EGRESO              |          |            | IMPUTACIÓN CONTABLE   | MONTO \$    |
|-----------------|------------|--------------|---|---------------------|----------|------------|-----------------------|-------------|
| N°              | FECHA      | RUT          | NOMBRE  | TIPO                | N°       | FECHA      |                       |             |
| 620             | 05-03-2020 | 76.964.677-9 | Servicios Funerarios María Peña Matamala EIRL | Factura electrónica | 148      | 01-12-2019 | 215-24-01-007-002-000 | 100.000     |
| 623             | 05-03-2020 | 90.635.000-9 | Telefónica Chile S.A.                         | Factura electrónica | 44534565 | 01-12-2019 | 215-22-05-007-000-000 | 2.052       |
| 625             | 05-03-2020 | 90.635.000-9 | Telefónica Chile S.A.                         | Factura electrónica | 44534566 | 01-12-2019 | 215-22-05-007-000-000 | 2.052       |
| 642             | 06-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2995     | 05-11-2019 | 215-31-02-004-256-002 | 230.241     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2937     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 109.036     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2938     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 100.055     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2939     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 67.527      |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2940     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 605.606     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2941     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 80.997      |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2942     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 179.318     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2943     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 146.131     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2944     | 14-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 169.397     |
| 673             | 09-03-2020 | 78.905.210-7 | Carlos Espejo y Compañía Limitada             | Factura electrónica | 2952     | 15-10-2019 | 215-31-02-004-266-002 | 465.354     |
| 697             | 10-03-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.                  | Factura electrónica | 22527    | 24-10-2019 | 215-31-02-004-236-002 | 179.238     |
| 697             | 10-03-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.                  | Factura electrónica | 22530    | 24-10-2019 | 215-31-02-004-236-002 | 975.229     |
| 697             | 10-03-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.                  | Factura electrónica | 22531    | 24-10-2019 | 215-31-02-004-236-002 | 33.320      |
| 697             | 10-03-2020 | 79.983.790-0 | Multicomercial Chillán Ltda.                  | Factura electrónica | 23145    | 20-11-2019 | 215-31-02-004-236-002 | 66.640      |
| 704             | 11-03-2020 | 76.073.164-1 | Empresa Eléctrica de la Frontera S.A.         | Factura electrónica | 4076720  | 30-09-2019 | 215-31-02-004-993-000 | 23.060.330  |
| Total           |            |              |   |                     |          |            |                       | 112.198.321 |

Fuente: Información extraída desde el sistema de contabilidad de la Municipalidad de Lota.



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

ANEXO N° 3

Subvenciones pendientes de rendición por parte de las organizaciones  
comunitarias de la comuna.

| CUENTA        |  | SALDO<br>\$ |
|---------------|--|-------------|
| CÓDIGO        | ORGANIZACIÓN COMUNITARIA                             |             |
| 121-06-01-001 | Cuerpo de Bomberos de Lota.                          | 36.000.000  |
| 121-06-01-002 | Comité de Erradicados y Allegados los Olivos         | 400.000     |
| 121-06-01-008 | Asociación de Rayuela de Lota                        | 2.000.000   |
| 121-06-01-009 | Asociación Deportiva el Carbón Lota Bajo             | 15.000.000  |
| 121-06-01-010 | Asociación de Fútbol de Lota Alto                    | 14.000.000  |
| 121-06-01-014 | Club de Rayuela Luis Rodríguez de Lota               | 650.000     |
| 121-06-01-020 | Club Deportivo Caupolicán                            | 650.000     |
| 121-06-01-033 | Club Deportivo Social y Cultural Yale España         | 250.000     |
| 121-06-01-045 | Organización Adulto Mayor Las Camelias               | 250.000     |
| 121-06-01-052 | Organización Adulto Mayor Isidora Goyenechea         | 250.000     |
| 121-06-01-055 | Organización Adulto Mayor Paz y Amistad              | 250.000     |
| 121-06-01-059 | Organización Adulto Mayor la Cantera                 | 250.000     |
| 121-06-01-063 | Club de Tennis Ivan Hinrys                           | 250.000     |
| 121-06-01-066 | Agrupación de Voleibol de Lota Agrurol               | 2.225.000   |
| 121-06-01-071 | Club Unión Deportivo de Lota                         | 250.000     |
| 121-06-01-072 | Club Deportivo Juventud Unido                        | 1.000.000   |
| 121-06-01-073 | Club Deportivo Iberia Lota                           | 650.000     |
| 121-06-01-076 | Club deportivo Jorge robledo                         | 250.000     |
| 121-06-01-077 | Club Deportivo Unión Libertad                        | 250.000     |
| 121-06-01-078 | Junta de Vecinos Punta Astorga                       | 400.000     |
| 121-06-01-079 | Junta de Vecinos N° 72 Villa Isidora                 | 250.000     |
| 121-06-01-084 | Junta de Vecinos N° 81 Parque Luis                   | 250.000     |
| 121-06-01-088 | Organización Adulto Mayor María Catalina             | 250.000     |
| 121-06-01-095 | Junta de Vecinos N° 33 Playa Colcura                 | 400.000     |
| 121-06-01-098 | Conjunto Folklórico Me-gung                          | 250.000     |
| 121-06-01-099 | Organización Adultos Mayores Sabina Gómez            | 250.000     |
| 121-06-01-102 | Grupo Juvenil Sociocultural + Q 1 Compromiso         | 250.000     |
| 121-06-01-103 | Asociación Paulinas en Acción                        | 400.000     |
| 121-06-01-106 | Club Deportivo Jorge Garrido                         | 400.000     |
| 121-06-01-108 | Agrupación Cultural y Deportiva Mario Renis          | 250.000     |
| 121-06-01-110 | Organización de Mujeres Valle Esperanza              | 250.000     |
| 121-06-01-112 | Club de Motos Santos                                 | 400.000     |
| 121-06-01-116 | Junta Vecinos N° 86 Villa Nueva Ilusión              | 400.000     |
| 121-06-01-119 | Junta de Vecinos N° 65 la Vega                       | 400.000     |
| 121-06-01-121 | Junta de Vecinos N° 34 Ignacio Carrera Pinto         | 400.000     |
| 121-06-01-122 | Taller Tabita  | 50.000      |
| 121-06-01-125 | Junta de Vecinos N° 96 Roble Alto                    | 250.000     |
| 121-06-01-126 | Junta de Vecinos N° 37 Sector Cancha Rotonda Colcura | 398.400     |
| 121-06-01-129 | Junta de Vecinos N° 35 Cerro la Virgen               | 400.000     |
| 121-06-01-138 | Junta de Vecinos N° 7 Caleta El Blanco               | 400.000     |
| 121-06-01-147 | Club Caza y Pesca El Cóndor de Lota                  | 250.000     |
| 121-06-01-148 | Misión Unión Cristiana Iglesia                       | 395.580     |



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

| CUENTA        |  | SALDO<br>\$ |
|---------------|--|-------------|
| CÓDIGO        | ORGANIZACIÓN COMUNITARIA                           |             |
| 121-06-01-149 | Agrupación Mujeres en la Brecha                    | 249.800     |
| 121-06-01-151 | Taller Laboral Nuevo Porvenir                      | 249.750     |
| 121-06-01-152 | Agrupación Las Dorchis                             | 400.000     |
| 121-06-01-153 | Organización Arca de Noé                           | 400.000     |
| 121-06-01-154 | Club Deportivo Valle Colcura                       | 250.000     |
| 121-06-01-155 | Agrupación Las Lotinas                             | 250.000     |
| 121-06-01-156 | Agrupación Juvenil Evolución Extrema               | 400.000     |
| 121-06-01-157 | Conjunto Folklórico Anadlican                      | 600.000     |
| 121-06-01-158 | Junta de Vecinos Nº 6 Calero Sur, Gloria Inés, Vis | 900.000     |
| 121-06-01-168 | Organización Adulto Mayor Corazón Alegre           | 250.000     |
| 121-06-01-170 | Organización Adulto Mayor 14 septiembre            | 300.000     |
| 121-06-01-172 | Club Deportivo Social y Cultural Estrella de Mar   | 250.000     |
| 121-06-01-174 | Junta de Vecinos Nº 58 Edificios Matías            | 400.000     |
| 121-06-01-175 | Junta Vecinos Nº 103 Villa San Patricio            | 250.000     |
| 121-06-01-178 | Comité de Navidad de Lota                          | 69.097.690  |
| 121-06-01-182 | Agrupación Juvenil Los Cantores de Sion            | 300.000     |
| 121-06-01-185 | Asociación de Trabajadores Municipales de Lota     | 1.900.000   |
| 121-06-01-186 | Grupo Juvenil Resurrección                         | 100.000     |
| 121-06-01-194 | Agrupación de Padres Conscriptos Servicio Militar  | 500.000     |
| 121-06-01-195 | Junta de Vecinos Nº 89 Villa Las Araucarias        | 961.250     |
| 121-06-01-196 | Organización Adulto Mayor Sta. María de Guadalupe  | 200.000     |
| 121-06-01-198 | Agrupación Adulto Mayor Los Mil Amores de Lota     | 200.000     |
| 121-06-01-199 | Agrupación Fuerza y Esperanza de Lota              | 200.000     |
| 121-06-01-200 | Parroquia San Juan Evangelista                     | 250.000     |
| 121-06-01-201 | Organización de Adulto Mayor Jerusalén, Lota       | 650.000     |
| 121-06-01-206 | Agrupación Comunitaria Cristiana Vivir Para Cristo | 250.000     |
| 121-06-01-207 | Junta de Vecinos Nº 28                             | 250.000     |
| 121-06-01-229 | Cohesión Experiencia y Juventud Lota               | 250.000     |
| 121-06-01-234 | Junta de Vecinos Nº 76 Denominada Casas Quiero Pab | 250.000     |
| 121-06-01-236 | Junta de Vecinos Nº 55 Barrio Central              | 250.000     |
| 121-06-01-237 | Taller Las Ilusiones                               | 250.000     |
| 121-06-01-240 | Las Tabitas Resucitadas                            | 249.980     |
| 121-06-01-255 | Agrupación de Mujeres Artesanales                  | 250.000     |
| 121-06-01-259 | Conjunto de Proyección Folklórico Antulemu         | 250.000     |
| 121-06-01-267 | Agrupación de Mujeres Sembrando Vidas              | 250.000     |
| 121-06-01-272 | Centro Deportivo y Social Harold Ulriksen          | 250.000     |
| 121-06-01-282 | Club Deportivo Social y Cultural José Vergara Kell | 250.000     |
| 121-06-01-286 | Organización de Los 40 Pa'arriba                   | 250.000     |
| 121-06-01-289 | Taller Rayen                                       | 250.000     |
| 121-06-01-290 | Junta de Vecinos Nº 4 Población Santa María de Gua | 250.000     |
| 121-06-01-294 | Agrupación Jefas de Hogar El Retorno de Las Maravi | 250.000     |
| 121-06-01-297 | Organización Adulto Mayor Otoño Dorado de Lota     | 250.000     |
| 121-06-01-298 | Junta de Vecinos Nº 36 Esc. Vieja Colcura          | 236.990     |
| 121-06-01-302 | Agrupación Social Productiva y C.                  | 250.000     |
| 121-06-01-305 | Asociación de Pensionados de Inv                   | 250.000     |
| 121-06-01-306 | Soc. Socorros Mutuos                               | 500.000     |



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

| CUENTA        |  | SALDO<br>\$        |
|---------------|--|--------------------|
| CÓDIGO        | ORGANIZACIÓN COMUNITARIA   |                    |
| 121-06-01-310 | Sindicato de Pescadores y Actividades Conexas de L               | 1.364.930          |
| 121-06-01-311 | Grupo Juvenil Samuray  | 800.000            |
| 121-06-01-316 | Agrupación de Mujeres Luminosas de Lota                          | 250.000            |
| 121-06-01-327 | Taller Laboral Sigamos Juntas                                    | 250.000            |
| 121-06-01-346 | Club Deportivo Wodo Ryu  | 1.524.400          |
| 121-06-01-362 | Taller Ana Ketty   | 250.000            |
| 121-06-01-363 | Club de Amigos de la Casa de Encuentro Adulto Mayo               | 250.000            |
| 121-06-01-370 | Conjunto Folclórico Unihue Fiesta Huasa                          | 250.000            |
| 121-06-01-377 | Comité de Vivienda Los Perseverantes                             | 250.000            |
| 121-06-01-379 | Sindicato de Trabajadores Independientes de Recolectores         | 250.000            |
| 121-06-01-380 | Organización Adulto Mayor Renacer Sector Colcura                 | 250.000            |
| 121-06-01-389 | Grupo de Amigos Social Cultural y Deportivo Azucenas             | 250.000            |
| 121-06-01-390 | Centro de Madres Las Azucenas                                    | 250.000            |
| 121-06-01-392 | Agrupación de Mujeres Nueva Ilusión                              | 250.000            |
| 121-06-01-393 | Agrupación de Mujeres Las Mineritas                              | 250.000            |
| 121-06-01-394 | Agrupación Juvenil Ma-ex   | 250.000            |
| 121-06-01-396 | Escuela de Fútbol Súper Campeones de Lota                        | 250.000            |
| 121-06-01-397 | Club Social Deportivo Recreacional Fútbol Lota                   | 1.500.000          |
| 121-06-01-400 | Agrupación Deportiva Cultural y Social Mineros de                | 750.890            |
| 121-06-01-403 | Agrupación Adulto Mayor Renuevo                                  | 250.000            |
| 121-06-01-406 | Junta de Vecinos N° 27 Población 12 de Octubre                   | 250.000            |
| 121-06-01-409 | Taller Dorcas Emmanuel Colcura                                   | 250.000            |
| 121-06-01-414 | Organization Surf Body Board Morro Moard Lota                    | 999.670            |
| 121-06-01-417 | Sindicato de Trabajadores Transporte Marítimo Gente de Mar, Lota | 250.000            |
| 121-06-01-418 | Compañía de Teatro Telares y Escuela de Teatro Dirección         | 249.990            |
| 121-06-01-421 | Centro General de Padres y Apoderados Escuela Thompson Mat       | 247.910            |
| 121-06-01-426 | Comité Social Comunitario El Redil                               | 250.000            |
| 121-06-01-430 | Fundación Sueño Deportivo  | 250.000            |
| 121-06-01-431 | Conjunto Folclórico Entre Tacos y Sombreros                      | 438.100            |
| 121-06-01-432 | Agrupación de Desarrollo Educativo Social y Cultural             | 1.377.000          |
| <b>Total</b>  |  | <b>181.417.330</b> |

Fuente: Balance de comprobación de saldo de la Municipalidad de Lota, al 31 de diciembre de 2019.



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

**ANEXO N° 4**

**Estado de Observaciones al Informe Final N° 564, de 2020.**

| NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN                                   | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN   | NIVEL DE COMPLEJIDAD                   | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL   | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|---|--|--|--|--|---|
| Acápites I, Aspecto de Control Interno, numeral 1.         | Sobre concentración de funciones.   | MC: Observación Medianamente Compleja. | Corresponde que la entidad edilicia adopte las medidas tendientes a segregarse las funciones que ejecuta la caja, actualizar el decreto alcaldicio que autoriza el fondo fijo e implementar los controles del consumo de combustible y rendimiento de los vehículos institucionales, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe. |  |  |   |
| Acápites I, Aspecto de Control Interno, numeral 2.         | Sobre autorización fondo fijo.  | MC: Observación Medianamente compleja. |  |  |  |   |
| Acápites I, Aspecto de Control Interno, numeral 3.         | Ausencia de control del consumo de combustible de los vehículos institucionales.  | MC: Observación Medianamente compleja  |  |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápite 2.1.1. | Sobre los movimientos contables de la cuenta corriente "Fondos Sueldos Personal" no registrados en el sistema de información de contabilidad y presupuesto del municipio. | AC: Observación altamente compleja.    | La municipalidad deberá incorporar los movimientos de dicha cuenta corriente en el citado sistema de información de contabilidad y presupuesto, como asimismo, administrar y controlar dicha cuenta desde la tesorería municipal, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.   |  |  |   |



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

| NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN                                   | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN  | NIVEL DE COMPLEJIDAD                   | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL   | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|--|--|--|--|--|---|
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, punto 3.6.1.   | Sobre deuda flotante pendiente de pago al 31 de marzo de 2020.                     | MC: Observación Medianamente Compleja. | La corporación edilicia deberá acreditar el pago de dicha obligación en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.  |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, punto 3.6.2.   | Sobre la deuda flotante proveniente del año 2018, por la cantidad de \$12.842.399. | C: Observación Compleja.               | Corresponde que la entidad comunal remita a esta Contraloría Regional un análisis debidamente documentado que clarifique la situación expuesta, lo que tendrá que ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.                                |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápite 3.7.1. | Omisión de análisis de cuentas   | C: Observación compleja.               | La entidad comunal deberá confeccionar los análisis reprochados, con la finalidad de aclarar la composición de los saldos presentados en el balance de comprobación de saldos, lo que tendrá que ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápite 3.7.2. | Anticipos pendientes de rendición por \$80.066.965.                                | C: Observación compleja.               | La municipalidad deberá remitir a esta Sede Regional los antecedentes que acrediten la regularización de los anticipos y subvenciones que se encuentran pendientes de rendición, lo que tendrá que ser documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.     |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápite 3.7.3. | Subvenciones pendientes de rendición de cuentas \$181.417.330.                     | C: Observación compleja.               |  |  |  |   |



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

| NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN   | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN   | NIVEL DE COMPLEJIDAD     | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL  | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|---|--------------------------|---|--|--|---|
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápite 3.7.5.                           | Sobre inconsistencia de saldos conforme a la naturaleza de las cuentas.   | C: Observación compleja. | Corresponde que la entidad auditada realice los ajustes contables y regularizaciones que procedan de aquellas cuentas que presentan saldos no acordes con su naturaleza, debiendo remitir a esta Contraloría Regional, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo de la Contraloría General, los antecedentes que así lo acrediten, en un plazo que no exceda de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.   |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, punto 3.8, ingresos por percibir, 3.8.1. | Sobre la ausencia de análisis de la composición del saldo de la cuenta 115-12-10  | C: Observación compleja. | Procede que la municipalidad efectúe un análisis de la composición del saldo de dicha cuenta, como asimismo del reporte de la nómina de morosos obtenido del sistema de información de tesorería de la entidad a objeto de aclarar las diferencias existentes, realizando los respectivos ajustes a las cuentas por cobrar, si procede, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, 3.8.2.                                   | Sobre diferencia entre el monto de la cuenta ingresos por percibir y la cifra reflejada en el reporte de nómina de morosos. | C: Observación compleja. | Procede que la entidad comunal efectúe un análisis de los ingresos por percibir e implemente un registro detallado de los deudores morosos y adopte las medidas necesarias tendientes a utilizar el procedimiento de cobranza establecido y agilizar las acciones agotando las instancias de cobro, sin perjuicio de analizar previamente la  |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápites 3.8.3.                          | Sobre recuperación de los ingresos por percibir.  | C: Observación compleja. |   |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápites 3.9.1.                          | Sobre contribuyentes morosos y deudas prescritas.   | C: Observación compleja. |   |  |  |   |



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

| NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN                                    | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN   | NIVEL DE COMPLEJIDAD                   | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL  | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|---|---|--|---|--|--|---|
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápites 3.9.2. | Sobre la no utilización del procedimiento de cobranza para las patentes, permisos de circulación y demás derechos municipales morosos | C: Observación compleja.               | prescripción de los tributos y derechos pendientes de recuperación, como asimismo de efectuar las regularizaciones que en cada caso procedan, respecto del castigo de tales deudas, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.  |  |  |   |
| Acápites II, Examen de la Materia Auditada, acápites 3.9.3. | Sobre contribuyentes incluidos erróneamente en el reporte de morosos.   | MC: Observación Medianamente compleja. | Ese municipio deberá remitir a esta Entidad de Control, copia de los comprobantes de descargo del sistema de tesorería, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.   |  |  |   |
| Acápites III, Examen de Cuentas, numerales 1.1, y 1.2.      | sobre gastos insuficientemente acreditados por la cantidad de \$7.575.418, y \$2.200.000.   | C: Observación compleja.               | La autoridad comunal deberá remitir la documentación faltante, lo que tendrá que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe, en caso contrario se evaluará la pertinencia de iniciar el reparo correspondiente, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95 y siguientes de la anotada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 116 del mismo cuerpo legal. |  |  |   |
| Acápites III, Examen de Cuentas, numeral 4.                 | Pago en exceso de \$34.443, en la adquisición de toners.  | C: Observación compleja.               | La corporación edilicia deberá remitir a esta Entidad de Control el comprobante de ingreso que dé cuenta del entero de los fondos en cuestión al patrimonio municipal, lo que tendrá  |  |  |   |



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

| NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN                     | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN  | NIVEL DE COMPLEJIDAD                   | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL   | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|--|--|--|--|--|---|
| Acápites III, Examen de Cuentas, numeral 7.  | Pagos de pasajes aéreos sin utilizar por la cantidad de \$121.864.   | C: Observación compleja.               | que ser acreditado y documentado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo de la CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.   |  |  |   |
| Acápites IV, Otras Observaciones, numeral 1. | Sobre presuntas irregularidades en el desempeño de la función de don Luis Solar Jancinas en la Oficina de Proempleo de la Municipalidad de Lota. | MC: Observación Medianamente Compleja. | La municipalidad deberá regularizar la situación del referido funcionario, lo que deberá ser documentado y acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, con la validación de la unidad de control interno, en el plazo de 90 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe. |  |  |   |