



CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

INFORME
FINAL

Municipalidad de Pucón

Número de Informe: 481/2017
25 de agosto de 2017





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Resumen Ejecutivo Informe Final de Auditoría N° 481, de 2017
Municipalidad de Pucón.

Objetivo: Efectuar un diagnóstico respecto del cumplimiento de las materias de administración, control, resguardo, uso-tenencia, contabilización y presentación de los bienes, de todas las materias relacionadas con el activo fijo municipal, enfocándose a las cuentas propias de los rubros de vehículos, inmuebles, equipamiento, edificaciones, entre otros, para constatar su estado y composición al 31 de diciembre de 2016, con el propósito de elaborar una guía práctica sobre activo fijo municipal, a fin que se realice una adecuada transición a las NICSP-CGR -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-.

Preguntas de la Auditoría:

- ¿La Municipalidad de Pucón administra, resguarda y controla adecuadamente sus bienes de uso?
- ¿La entidad edilicia contabiliza correctamente el activo fijo y los presenta en los estados financieros de acuerdo a la normativa aplicable a la materia?

Principales Resultados de la Auditoría:

- Se verificó que la municipalidad no cuenta con un registro auxiliar del activo fijo, situación que contraviene lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, de este Organismo de Control, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables.
- Se corroboró que solo las adquisiciones por concepto de vehículos, terrenos e inmuebles son contabilizados y registrados en cuentas del rubro de activo, las cuales son realizadas de manera centralizada por la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas del municipio, faltando el restante de los rubros.
- Se estableció que los saldos iniciales al 1 de enero de 2016, del balance consolidado de la Municipalidad de Pucón, carecen de un detalle de información que permita conocer la composición de sus montos, lo cual infringe el principio de exposición, del citado oficio circular N° 60.820, de 2005.
- Se determinó que el municipio no realiza correctamente el cálculo de la corrección monetaria, de conformidad a lo establecido en el anotado oficio circular N° 60.820, de 2005.
- La entidad edilicia no calcula ni registra la depreciación de acuerdo con los procedimientos contables J-03 "actualización de bienes de uso", y J-06, "depreciación de bienes de uso", establecidos en el oficio circular N° 36.640, de 2007, Procedimientos Contables para el Sector Municipal, de esta Institución Contralora.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

- Se identificaron adquisiciones de bienes muebles y equipos computacionales depreciables para el funcionamiento de la entidad edilicia, cuyos desembolsos fueron superior a 3 UTM, que no fueron registrados en cuentas de activo, situación que lesiona lo establecido en oficio circular N° 99.743, de 2014, de esta Entidad Fiscalizadora, que Imparte Instrucciones al Sector Municipal sobre Ejercicio Contable.
- Se verificó que el municipio no cuenta con un manual referido al activo fijo, que no existe una política de activación de bienes, hay una carencia de recuentos físicos y que el módulo de inventario de bienes no está relacionado con el sistema contable, todos aspectos que reflejan debilidades en materia de control interno.

MA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PTRA.: N° 9.010/2017
AT.: N° 314/2017

INFORME FINAL N° 481, DE 2017, SOBRE
AUDITORÍA AL ACTIVO FIJO EN LA
MUNICIPALIDAD DE PUCÓN.

TEMUCO, 25 AGO. 2017

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad de Control para el año 2017, 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 y examen de cuentas a la materia de activo fijo, en la Municipalidad de Pucón, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por el señor Rodrigo Canio Sandoval y la señora María Angélica Rodríguez Jaque, auditor y supervisora, respectivamente.

JUSTIFICACIÓN

La presente auditoría responde a la finalidad de efectuar un diagnóstico acerca del cumplimiento en materias de administración, control, resguardo, uso-tenencia, contabilización y presentación de los bienes, es decir, realizar un levantamiento de todas las materias relacionadas con el activo fijo municipal, enfocándose a las cuentas propias de los rubros de vehículos, inmuebles, equipamiento, edificaciones, entre otros, además de las referidas con los proyectos de inversión, para constatar su estado y composición al 31 de diciembre de 2016.

Asimismo, producto del diagnóstico en cuestión, se elaborará una guía práctica sobre activo fijo municipal, la que tiene como objetivo servir de base para que los municipios mejoren sus procesos sobre la materia auditada, para lo cual, además, se firmarán convenios de apoyo al cumplimiento entre este Órgano de Control y la entidad auditada, y los municipios que así lo requieran, todo lo cual se encuentra enmarcado en el proceso de acompañamiento que esta Entidad Fiscalizadora está llevando a cabo, a fin que se realice una adecuada transición a las NICSP-CGR- en el ámbito municipal.

ANTECEDENTES GENERALES

La Municipalidad de Pucón es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya misión según lo establece el artículo 1° de la ley N° 18.695, Orgánica

AL SEÑOR
RAFAEL DÍAZ-VALDÉS TAGLE
CONTRALOR REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Constitucional de Municipalidades, es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna.

Ahora bien, cabe tener presente que el artículo 5°, letra c), de la citada ley N° 18.695, señala que para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades tendrán como una de sus atribuciones esenciales administrar los bienes municipales y nacionales de uso público existentes en la comuna, salvo que, en atención a su naturaleza o fines y de conformidad a la ley, la administración de estos últimos corresponda a otros órganos de la Administración del Estado. En ejercicio de esta atribución, le corresponderá, previo informe del Consejo Económico y Social de la Comuna, asignar y cambiar la denominación de tales bienes. Asimismo, con el acuerdo de los dos tercios de los concejales en ejercicio, podrá hacer uso de esta atribución respecto de poblaciones, barrios y conjuntos habitacionales, en el territorio bajo su administración.

Enseguida, conviene tener en consideración acerca de la materia revisada, que conforme a lo establecido en el referido oficio circular N° 60.820, de 2005, los bienes muebles e inmuebles que se adquieran para ser usados en la producción o para fines administrativos, y que se espera utilizarlos en más de un período contable, deben contabilizarse en las cuentas de bienes de uso correspondientes.

Añade, que cualesquiera sean los valores de los bienes muebles debe mantenerse un control administrativo, que incluya el recuento físico de las especies.

Por su parte, es oportuno consignar que el aludido oficio circular N° 36.640, de 2007, precisa la manera de registrarlos contablemente, ya sean sus adquisiciones, bajas, depreciaciones y actualizaciones.

Asimismo, los bienes muebles adquiridos a partir del 1 de enero de 2013, han debido reconocerse como bienes de uso siempre que su costo de adquisición sea igual o superior a tres Unidades Tributarias Mensuales (3 UTM), por lo que las compras bajo este límite se debieron contabilizar en cuentas de gastos patrimoniales, situación que también deberá cumplirse en las adquisiciones que se realicen durante el ejercicio contable del año 2016, en armonía con lo dispuesto en el oficio N° 101.973, de 2015, de esta Entidad Fiscalizadora.

Agrega, el referido oficio N° 101.973, de 2015, que no obstante lo anterior, tratándose de aquellas adquisiciones que comprendan un grupo de bienes muebles de la misma especie, esto es, que por su naturaleza y/o destino se encuentren en las categorías definidas para la depreciación de los bienes de uso, en el anotado oficio circular N° 60.820, de 2005, se considerará para los efectos de la determinación del costo igual o superior a 3 UTM, el valor total de adquisición correspondiente al grupo de bienes de que se trate -grupo homogéneo de incorporación-, debiendo incorporarse al control contable como un solo bien.

Ahora bien, es importante indicar que aquellas corporaciones edilicias que opten por la aplicación de la regla de valuación,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

registro y control contable antes enunciado, deberán comunicar formalmente tal decisión a esta Contraloría General.

En este orden de ideas, es importante destacar que para el caso de la Municipalidad de Pucón, la totalidad de los bienes de uso municipal, incluyen los bienes propios de uso de la entidad edilicia, además de los bienes muebles e inmuebles correspondientes a las áreas de salud, cementerio y educación de la comuna, respectivamente, y que se encuentren bajo la dependencia de dicho municipio, áreas que llevan el control de los mismos en forma separada.

En este orden de ideas, es importante destacar que para el caso de la Municipalidad de Pucón, solo las adquisiciones por concepto de vehículos, terrenos e inmuebles son contabilizados y registrados en cuentas del rubro de activo, las cuales son realizadas de manera centralizada por la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas del municipio.

Cabe mencionar que, con carácter confidencial, mediante el oficio N° 5.745, de 11 de julio de 2017, de esta Entidad Fiscalizadora, fue puesto en conocimiento de la autoridad comunal, el Preinforme de Observaciones N° 481, de esa anualidad, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio procedieran, lo que se concretó a través del oficio N° 750, del mismo año, de ese municipio.

OBJETIVO

Efectuar una auditoría y examen de cuentas, acerca del cumplimiento en materias de administración, control, resguardo, uso-tenencia, contabilización y presentación de los bienes, enfocándose a las cuentas propias del rubro como vehículos, terrenos, equipamiento, edificaciones, entre otros, además de las relacionadas con los proyectos de inversión, para comparar su estado y composición, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, en la Municipalidad de Pucón, con la finalidad de contar con un levantamiento del activo fijo.

Es así, que el diagnóstico tiene como propósito determinar si las operaciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y si están adecuadamente registradas y resguardadas. Todo lo anterior, en concordancia con la Ley de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

METODOLOGÍA

El examen se efectuó de acuerdo con las disposiciones contenidas en la resolución N° 20, de 2015, que Fija las Normas que Regulan las Auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República, y con los procedimientos de control aprobados mediante la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Establece Normas de Control Interno, ambas de este Ente de Control, considerando los resultados de las evaluaciones de control interno respecto de las materias analizadas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Al respecto, se determinó la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimó necesario, tales como, cuadraturas de auxiliares y la contabilidad, análisis documental, exactitud de los cálculos, cotéjo de información con los Conservadores de Bienes Raíces de Pucón, Villarrica, Pitrufquén y Loncoche, Secretaría Regional Ministerial de Bienes Nacionales y de Hacienda, Superintendencia de Educación de La Araucanía, Servicio de Registro Civil e Identificación, SRCel, Servicio de Impuestos Internos –SII–, Servicio de Salud Araucanía Sur –SSAS–, Gobierno Regional de La Araucanía, validaciones en terreno, entre otros. Asimismo, se practicó un examen de conformidad a los artículos 95 y siguientes de la aludida ley N° 10.336.

Es del caso indicar que de acuerdo con lo previsto en el artículo 52 de la mencionada resolución N° 20, de 2015, conforme a su nivel de complejidad el informe final calificará las observaciones como Altamente Complejas (AC) o Complejas (C), si de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; y como Medianamente Complejas (MC) o Levemente Complejas (LC), aquellas que causen un menor impacto en tales criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, la contabilidad del municipio, al 31 de diciembre de 2016, registra por concepto de activo fijo bruto un monto total de \$ 10.632.620.669, y por concepto de depreciación acumulada la cifra de \$ 2.196.155.963, lo que da un monto neto de \$ 8.436.464.706, según la siguiente clasificación:

Cuadro N° 1

| N° CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR ACTIVO FIJO BRUTO (A) \$ | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (B) \$ | VALOR ACTIVO FIJO NETO (A)-(B) \$ |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| BIENES DE USO NO DEPRECIABLES | | | | |
| 142.01 | Terrenos | 5.886.670.803 | 0 | 5.886.670.803 |
| 145.02 | Obras en Construcción | 560.058.209 | 0 | 560.058.209 |
| BIENES DE USO DEPRECIABLES | | | | |
| 141.01 | Edificaciones | 3.522.268.063 | 1.853.623.421 | 1.668.644.642 |
| 141.02 | Maquinarias y Equipos para la Producción | 97.346.545 | 3.058.038 | 94.288.507 |
| 141.03 | Instalaciones | 3.927.550 | 2.704.979 | 1.222.571 |
| 141.04 | Máquinas y Equipos de Oficina | 14.473.540 | 14.217.865 | 255.675 |
| 141.05 | Vehículos | 547.875.959 | 322.551.660 | 225.324.299 |
| TOTAL ACTIVO FIJO | | 10.632.620.669 | 2.196.155.963 | 8.436.464.706 |

Fuente de Información: elaboración propia, sobre la base de los libros mayores contables y balance de comprobación y de saldos consolidado, proporcionados por la Municipalidad de Pucón.

(*) El detalle pormenorizado de las cuentas se presentan en el anexo N° 1, desglosado por los conceptos de saldos iniciales, altas, bajas, corrección monetaria y depreciación acumulada al cierre del ejercicio del año 2016.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En relación con la determinación de la muestra de saldos iniciales, es dable señalar que el municipio carece de un registro auxiliar con el detalle de la totalidad de los bienes contabilizados y clasificados por tipo de activo fijo, en el cual, entre otros atributos, se consigne el valor de cada bien, -situación que será analizada en el numeral 1, del acápite II, examen de la materia auditada- por lo tanto, la revisión abarcó el análisis de los procedimientos de control y resguardo que utiliza la Municipalidad de Pucón.

Por su parte, en relación a las adiciones del período en revisión, cuyo monto ascendió a \$ 114.716.258, la selección de la muestra se realizó analíticamente, con la finalidad de examinar la totalidad de las adquisiciones. Asimismo, cabe agregar que de acuerdo a lo evidenciado no existen bajas y/o ventas durante el año revisado.

Cuadro N° 2

| MATERIA | UNIVERSO | | MUESTRA | |
|------------------------|-------------|------|-------------|------|
| | \$ | N° | \$ | N° |
| Activo Fijo Adiciones. | 114.716.258 | 6(*) | 114.716.258 | 6(*) |

Fuente de Información: elaboración propia, sobre la base de los libros mayores, balance general clasificado consolidado, proporcionados por la Municipalidad de Pucón.

(*): Número de comprobantes de egreso.

Luego, con el propósito de constatar en terreno la existencia física y el estado en que se encuentran las adquisiciones de bienes de uso, efectuadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, se revisó el 100% del total de la muestra.

La información utilizada fue proporcionada por el Administrador Municipal y la Dirección de Administración y Finanzas, ambas de la Municipalidad de Pucón, y puesta a disposición de esta Contraloría General, de forma gradual, siendo la primera de ellas el 5 de abril de 2017 y la última el 7 de junio de esa misma anualidad.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Del examen practicado se constataron las siguientes situaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Sobre carencia de manual referido al activo fijo.

Se constató que el municipio no cuenta con un manual de procedimientos que establezca las rutinas administrativas a seguir durante el proceso de adquisición, pago y mantención de los bienes que componen el activo fijo, no ajustándose con ello a lo consignado en los numerales 43 al 47 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, los que señalan que "la documentación relativa a los controles internos debe incluir datos sobre la estructura y políticas de una institución, sobre sus categorías operativas, objetivos y procedimientos de control. Esta información debe figurar en documentos tales como la guía de gestión, las



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

políticas administrativas y los manuales de operación y de contabilidad", lo cual no sucede en la especie.

2. Sobre ausencia de una política de activación de bienes.

Se comprobó que la Municipalidad de Pucón no posee una política de activación de bienes de uso, lo que fue ratificado por la Directora de Administración y Finanzas de la citada entidad edilicia señora María Roman Avaca, mediante certificado N° 60, de 9 de mayo de 2017.

En relación a lo observado, cabe precisar que el mencionado oficio N° 101.973, de 2015, establece que, las compras de bienes efectuadas a partir del 1 de enero de 2013, han debido reconocerse como bienes de uso siempre que su costo individual de adquisición, sea igual o superior a 3 unidades tributarias mensuales, UTM, por lo que las compras bajo este límite se deben contabilizar en cuentas de gastos patrimoniales, situación que no acontece en la municipalidad, toda vez que no se efectúa este análisis en las adquisiciones, derivándose cada compra de bienes a las cuentas parametrizadas en su sistema de información.

Además, deberán ajustarse durante el ejercicio año 2016, a la normativa y procedimientos contables vigentes contenidos en los aludidos oficios circulares N°s 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de este Organismo Contralor, tales como, entre otros, las erogaciones capitalizables, donde se incluyen las reposiciones vitales, reparaciones extraordinarias o las adiciones o ampliaciones.

3. Sobre carencia de recuentos físicos.

Se verificó que los encargados de inventario de los departamentos de educación y de salud, no han realizado recuentos físicos, tanto de bienes del activo fijo como de mercaderías, materiales y bienes de consumo u otros, situación que fue ratificada por don René Aburto San Martín y Eric Raipan Rodríguez, jefes de finanzas de los señalados departamentos municipales, respectivamente, hecho que contraviene el principio de control consagrado en el artículo 3° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, como a los numerales 38, 39, 59 y 60 de la anotada resolución exenta N° 1.485, de 1996, sobre vigilancia de los controles, en orden a que los directivos deben monitorear continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de eficiencia o eficacia; y se establece la importancia y fundamentos de una adecuada supervisión.

4. Módulo de inventario de bienes no está relacionado con el sistema contable.

Sobre el particular, cabe señalar que mediante el decreto alcaldicio N° 2.542, de 2 de octubre de 2015, se aprobó el contrato de licencia de uso temporal y mantención de programas computacionales, entre la empresa CAS Chile y la Municipalidad de Pucón, originado en el llamado de la licitación pública ID N° 2387-138-LP15, denominada "Contratación de licencia de uso temporal y mantención de programas computacionales", cuyo contrato estableció



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

una vigencia hasta el 31 de diciembre de 2016; no obstante ello, también se consigna una renovación por periodos iguales y sucesivos de doce meses, en donde el municipio resolvió hacer uso de dicha prerrogativa renovando la contratación hasta el 31 de diciembre de 2017, mediante el decreto alcaldicio N° 45, de 11 de enero de 2017, en donde la entidad edilicia se compromete a pagar una renta mensual de 145 unidades de fomento, UF, más el impuesto, con cargo al presupuesto de la cuenta 22.11.003, "servicios informáticos".

Al respecto, dicho servicio contratado contempla el módulo activo fijo para las áreas, a saber, municipal, salud y educación, el cual se encuentra operativo y en funcionamiento en cada una de dichas dependencias; sin embargo, dicho sistema no presenta una conexión o interfaz con el módulo de contabilidad; puesto que se verificó que el departamento de contabilidad debe, en primer lugar, analizar las cuentas presupuestarias de vehículos, terreno e inmuebles y, luego de ello, realizar los movimientos económicos para reflejar contablemente las altas, bajas y/o traspasos de los bienes en esa área de trabajo del sistema.

Lo antes expuesto no guarda armonía con los principios de control, eficiencia y eficacia con que deben gestionar los organismos públicos, contenidos en los artículos 3° y 5°, de la aludida ley N° 18.575, y no se aviene con lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y actualizado, con el objeto de mantener su validez.

5. Conciliaciones bancarias.

5.1. Sobre atraso en la elaboración de las conciliaciones bancarias.

Se constató que las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes N°s 64709000495, 64709000151 y 64709000193, todas del área municipal, se encontraban atrasadas en su elaboración al 31 de marzo de 2017, por cuanto, conforme expresó la tesorera municipal, mediante el certificado N° 1, de 10 de mayo del citado año, se encuentran en proceso de preparación y revisión.

En relación a lo anterior, este Organismo Contralor, mediante el oficio N° 11.629, de 1982, impartió instrucciones al sector municipal respecto al manejo de cuentas corrientes bancarias, precisando en la letra e) del punto N° 3, sobre normas de control, que las conciliaciones de los saldos contables con los saldos certificados por las instituciones bancarias deberán ser practicadas por funcionarios que no participen directamente en el manejo o custodia de fondos, a lo menos una vez al mes.

De este modo, es preciso señalar que la finalidad de la conciliación bancaria es confrontar las anotaciones que figuran en las cartolas bancarias con el libro banco, a efecto de determinar si existen diferencias y, en su caso, el origen de las mismas. Además, permite verificar la igualdad entre las anotaciones contables y las desviaciones que surgen de los resúmenes bancarios, efectuando el cotejo mediante un básico ejercicio de control, basado en la oposición de intereses entre la entidad edilicia y el banco respectivo.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Lo anterior, con el objeto de proteger los recursos financieros municipales ante eventuales pérdidas de cualquier naturaleza, y garantizar el grado de confiabilidad de la información financiera, que facilite la eficiencia operacional.

Asimismo, cabe manifestar que el oficio N° 20.101, de 2016, de esta Entidad Fiscalizadora -que imparte instrucciones al sector municipal sobre presupuesto inicial, modificaciones y ejecución presupuestaria-, dispone en el punto N° 4, que "en este contexto, 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 deberán identificar los errores y regularizar los saldos en forma oportuna", situación que no acontece en la especie.

En igual sentido, dicha dilación infringe el principio de celeridad consagrado en el artículo 7° de la ley N° 19.880, de Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado.

5.2. Sobre falta de revisión de las conciliaciones bancarias.

Se constató que doña Lilian Fonseca Barra, tesorera municipal, don René Aburto San Martín, jefe de finanzas del DS de Pucón y don Eric Raipan Rodríguez, jefe de finanzas del DEM de Pucón, son los funcionarios que confeccionan las conciliaciones de las distintas áreas de gestión municipal, salud y educación, respectivamente.

Sin perjuicio de lo anterior, mediante el oficio ordinario N° 12, de 11 de mayo de 2017, el Director de Control, manifestó que las conciliaciones preparadas por el Departamento de Educación son enviadas a esa dirección para su respectiva revisión mes a mes, situación que comenzó a partir del mes de mayo de 2014. Luego, respecto al departamento de Salud, dicha unidad solo remitió la cuadratura del mes de enero de 2016, para su examen y por último, respecto a la información del área municipal, esa dirección indicó que solo cuando esos antecedentes fueron solicitados por la Contraloría General, la Dirección de Administración y Finanzas en compañía de la tesorera municipal, solicitaron a la Unidad de Control su revisión, de la cual se desprenden distintas observaciones que impiden su respectiva aprobación.

Lo anterior, deja vulnerable el control de oposición de intereses establecido en el punto N° 3, letra e), de mencionado oficio circular N° 11.629 de 1982, y lo dispuesto en la referida resolución exenta N° 1.485 de 1996, de esta Contraloría General, en lo que respecta a la división de funciones, la cual señala 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, con el fin de reducir el riesgo de errores, irregularidades o la probabilidad de que no se detecten este tipo de problemas, siendo preciso evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona, y no como ocurre en la especie.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Además, de representar una debilidad puesto que no se ajusta a los numerales 58 y 59 de la aludida norma de control, sobre supervisión, en los que se dispone, entre otros aspectos, que los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados. Lo que implica examinar sistemáticamente el trabajo de cada empleado y aprobarlo en puntos críticos de su ejecución para asegurarse de que avanza según lo previsto.

6. Sobre falta de revisiones de la dirección de control.

La entidad comunal cuenta con una Dirección de Control Interno, conforme a lo consignado en los artículos 15 y 29 de la referida ley N° 18.695, encargada en términos generales, entre otros aspectos, de realizar la auditoría operativa interna del municipio, controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal, informar trimestralmente eventuales déficit al Concejo Municipal y representar al Alcalde los actos que estime ilegales, entre otras funciones.

Al respecto, se constató que esa dirección no ha realizado recuentos físicos de bienes de activo fijo, de existencias u otros bienes de consumo del municipio y los servicios incorporados, asimismo, auditorías en materias relacionadas con el activo fijo, situación que fue reconocida por la Dirección de Control, mediante el oficio ordinario N° 12, de 11 de mayo de 2017.

Lo anterior, contraviene lo consignado en el anotado artículo 29 de la referida ley N° 18.695, así como los numerales 38 y 39 de la ya aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto que el municipio debe vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquiera evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia y eficacia, utilizando métodos y procedimientos para garantizar que sus actividades cumplan con los objetivos de la entidad, incluyendo el tratamiento de las evidencias de la auditoría y de las propuestas formuladas por los auditores internos, con el objeto de determinar las medidas correctivas necesarias.

Por su parte, el artículo 72, del mismo texto normativo, establece que la dirección es responsable de la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos, necesarios para sus operaciones, por lo que debe ser consciente de que una estructura rigurosa en este ámbito es fundamental para controlar la organización, los objetivos, las operaciones y los recursos.

En relación a los numerales 1, 2, 3, 4, 5.1, 5.2 y 6, de este acápite, en el oficio de respuesta, esa entidad fiscalizada no señala nada al respecto, por lo que corresponde mantener todo lo observado.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Sobre inexistencia de registro auxiliar de activo fijo.

Se constató que el municipio, no cuenta con un análisis o auxiliar extracontable que identifique e individualice la totalidad de los bienes contabilizados y clasificados por tipo de activo fijo, incluidas las adiciones del periodo, en el cual se consigne el número de inventario, descripción, fecha de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

incorporación, costo de adquisición, vida útil asignada y utilizada, depreciación acumulada, valor actualizado del bien, entre otros, situación que fue confirmada por la directora de administración y finanzas, de esa entidad edilicia, a través del certificado N° 88, de 31 de mayo de 2017.

En atención a lo expuesto, los saldos iniciales y finales de las cuentas de bienes de uso, consignados en el balance de comprobación y de saldos, no se respaldan con el detalle de su costo histórico, actualización por corrección monetaria y depreciación, entre otros.

No obstante lo expuesto, si bien la entidad edilicia posee un registro de bienes el cual es obtenido del "Sistema CAS Chile, módulo activo fijo", dicho reporte no cuenta con toda la información antes aludida, tales como, vida útil restante, depreciación y actualización. Asimismo, la falta de un registro de auxiliar no permite acreditar y tener una certeza razonable de los montos registrados contablemente.

La situación advertida, no guarda armonía con lo dispuesto en el artículo 63 del referido decreto ley N° 1.263, de 1975, que prevé que el sistema de contabilidad gubernamental es el conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos dispuestos para recopilar, medir, elaborar, controlar e informar todos los ingresos, gastos, costos y otras operaciones del Estado. Continúa señalando el artículo siguiente de la aludida normativa, que dicho método será integral, uniforme y aplicable a todos los organismos del sector público, incluidas las municipalidades.

Asimismo, contraviene lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, ya citado, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables.

Del mismo modo, la falta de información y desactualización del registro auxiliar del activo fijo, no se ajusta a lo establecido en los artículos 3°, 5° y 11, de la citada ley N° 18.575, los cuales consignan que la administración debe observar en su actuar, entre otros principios, los de responsabilidad, eficiencia, eficacia, control y transparencia, como asimismo, que las autoridades y funcionarios deben velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos.

Por último, lo descrito no se ajusta a lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y actualizado, con el objeto de mantener su validez.

2. Confirmaciones con entidades externas respecto a los bienes de uso.

Con el propósito de efectuar cruces de información, se solicitaron confirmaciones a otras instituciones, a saber, el Servicio de Registro Civil e Identificación, Gobierno Regional de La Araucanía, Secretaría Regional Ministerial de Educación, Servicio de Salud Araucanía Sur, Servicio de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Impuestos Internos, los Conservadores de Bienes Raíces de Pucón, Villarrica, Loncoche y Pitrufquén, el Ministerio de Bienes Nacionales y la Dirección General de Aguas, las cuales manejan información relacionada con los bienes de uso de la Municipalidad de Pucón, cuyo resultado se indica a continuación:

2.1. Servicio de Registro Civil e Identificación.

Mediante oficio N° 2.994, de 11 de abril de 2017, el Jefe del Registro de Vehículos Motorizados (S), del Servicio de Registro Civil e Identificación -SRCel-, proporcionó información sobre la totalidad de los vehículos registrados en dicha entidad bajo la propiedad de la Municipalidad de Pucón.

En este contexto, se solicitó al municipio, un informe con la totalidad de los vehículos pertenecientes a esa entidad comunal, cuyo detalle fue utilizado para llevar a cabo la cuadratura con lo informado por el SRCel, estableciéndose las diferencias que se señalan en el acápite III, examen de cuentas, numeral 6.2.

2.2. Gobierno Regional de La Araucanía.

Por medio de oficio N° 736, de 21 de marzo de 2017, el encargado del departamento jurídico del GORE, informó los bienes traspasados durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016, a la Municipalidades de Pucón, cuyo cruce con la información dispuesta por el municipio, arrojó las situaciones expuestas en el acápite III examen de cuentas, puntos 6.3 y 8.

2.3. SEREMI de Educación Región de La Araucanía.

La SEREMI comunicó por oficio N° 812 de 9 de mayo de 2017, los establecimientos educacionales de la Región de La Araucanía traspasados al municipio de Pucón en el marco de la aplicación del decreto ley N° 3.063, el decreto con fuerza de ley N° 1-3.063 y de los decretos leyes N°s 3.474, 3.476 y 3.477, todos del año 1980, la existencia de 19 establecimientos educacionales, sin embargo, la entidad edilicia informó 20 reparticiones educacionales, estableciéndose una diferencia que se consigna en el acápite III, examen de cuentas, numeral 7.1.

2.4. Servicio de Salud Araucanía Sur.

Por medio del oficio N° 1.510, de 13 de abril de 2017, el director de dicho servicio informa la entrega de 3 vehículos motorizados para funcionamiento en la Municipalidad de Pucón, sin embargo, de las visitas realizadas uno de ellos no fue habido, cuya situación se expone en el acápite III, examen de cuentas, puntos 6.4 y 6.4.1.

2.5. Servicio de Impuestos Internos, SII.

A través del oficio N° 80, de 20 de marzo de 2017, el director regional del SII, informó un total de 61 roles de bienes inmuebles asociados al RUT de la Municipalidad de Pucón, determinándose, en primera



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

instancia, que todos ellos se encuentran en la Región de La Araucanía, comuna de Pucón.

Sobre el particular, y por las razones ya expuestas en el numeral 1, del presente acápite II, examen de la materia auditada, no fue posible corroborar la incorporación de esos bienes en el patrimonio de la entidad auditada, ya que no existen auxiliares relacionados con terrenos y edificaciones, desconociéndose la composición detallada, el rol asociado, y la valorización de los mismos, cuya situación se expone en los numerales 7.2, del acápite III, examen de cuentas.

2.6. Conservador de Bienes Raíces.

Sobre el particular, esta Contraloría General requirió antecedentes a los Conservadores de Bienes Raíces de Pucón, Villarrica, Loncoche y Pitrufuén, respecto de las inscripciones vigentes de las propiedades de la Municipalidad de Pucón, constatándose que figuran 86 propiedades a nombre de esa entidad en la oficina de Pucón, conforme lo informado por el Ministro de Fe de Pucón el día 12 de mayo de 2017.

Sobre el particular, y por las razones ya expuestas en el numeral 1, del presente acápite II, examen de la materia auditada, no fue posible corroborar la incorporación de esos bienes en el patrimonio de la entidad auditada, ya que no existen auxiliares relacionados con terrenos y edificaciones, desconociéndose la composición detallada, el rol asociado, y la valorización de los mismos, cuya situación se expone en el numeral 7.3, del acápite III, examen de cuentas.

2.7. Ministerio de Bienes Nacionales.

Mediante oficio N° 444, de 21 de marzo de 2017, la Secretaría Regional Ministerial de Bienes Nacionales de La Araucanía, entregó un detalle de 2 propiedades de esa entidad comunal, sin embargo, conforme lo expuesto en el numeral 1, del presente acápite II, examen de la materia auditada, no fue posible corroborar la incorporación de esos bienes en el patrimonio de la entidad auditada, ya que no existen auxiliares relacionados con terrenos y edificaciones, desconociéndose la composición detallada, el rol asociado, y la valorización de los mismos, cuya situación se expone en el numeral 7.4, del acápite III, examen de cuentas.

2.8. Dirección General de Aguas.

A través del oficio N° 868, de 24 de mayo de 2017, la Dirección Regional de La Araucanía de la Dirección General de Aguas, informó que se encuentran constituidos a favor de la Municipalidad de Pucón 20 derechos de aprovechamiento de aguas, sobre lo cual se expone la observación en el numeral 9 del acápite III, examen de cuentas, del presente informe.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3. Sobre dilatación en la sustanciación de los procedimientos disciplinarios.

Se constató la existencia de 10 investigaciones sumarias y 1 sumario administrativo, relacionados con materias de activo fijo, correspondiendo a 3 investigaciones del periodo 2015 y un sumario del año 2016, los que en su totalidad a la fecha, se encuentran pendientes.

Sobre la materia, cabe señalar que el artículo 124 de la ley N° 18.883, sobre Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, regula la tramitación de las investigaciones sumarias, precepto legal que en el inciso tercero establece que el plazo de investigación no podrá exceder de cinco días. Luego, es dable hacer presente que el artículo 133, inciso segundo, de la referida normativa dispone que tratándose de sumarios administrativos, la investigación de los hechos deberá realizarse en el plazo de veinte días, al término de los cuales se declarará cerrada la investigación y se formularán cargos al o los afectados o se solicitará el sobreseimiento, para lo cual habrá un plazo de tres días.

En ese contexto, es menester consignar, en concordancia con el criterio del dictamen N° 77.444, de 2012, de esta Entidad Fiscalizadora, que, si bien los plazos que rigen el actuar de la Administración del Estado no tienen el carácter de fatales, ello debe entenderse sin perjuicio de la responsabilidad en que puedan incurrir los causantes de tal retardo. Más aún que, conforme con lo establecido en el artículo 27 de la aludida ley N° 19.880, salvo caso fortuito o fuerza mayor, el procedimiento administrativo no podrá exceder de 6 meses, desde su iniciación hasta la fecha en que se emita la decisión final.

En relación a los numerales 1 y 3, en su respuesta, la autoridad comunal no señala nada al respecto, por lo que corresponde mantener lo observado.

III. EXAMEN DE CUENTAS

1. Falta de información de los saldos iniciales.

Sobre el particular, se estableció que el balance consolidado de la Municipalidad de Pucón al 31 de diciembre de 2016, presenta las siguientes cuentas contables, a saber, edificaciones, maquinarias y equipos, instalaciones, máquinas y equipos de oficina, vehículos, terrenos, obras en construcción, sin embargo, dichos rubros no cuentan con un detalle que permita conocer la composición de sus correspondientes saldos iniciales al 1 de enero de 2016, cuyo monto neto total asciende a \$ 8.135.306.256, de acuerdo a lo registrado en los respectivos mayores contables emitidos al 31 de diciembre de 2015, cuyo detalle se presenta a continuación.

Cuadro N° 3

| N° CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | TOTAL ACTIVO BRUTO AL 31-12-2015 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 31-12-2015 | TOTAL NETO |
|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| BIENES DE USO NO DEPRECIABLES | | | | |
| 142.01 | Terrenos | 5.720.768.516 | 0 | 5.720.768.516 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| N° CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | TOTAL ACTIVO BRUTO AL 31-12-2015 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 31-12-2015 | TOTAL NETO |
|----------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| 145.02 | Obras en Construcción | 544.274.256 | 0 | 544.274.256 |
| BIENES DE USO DEPRECIABLES | | | | |
| 141.01 | Edificaciones | 3.423.001.033 | 1.752.454.966 | 1.670.546.067 |
| 141.02 | Maquinarias y Equipos para la Producción | 94.603.056 | 2.979.364 | 91.623.692 |
| 141.03 | Instalaciones | 3.816.861 | 2.635.388 | 1.181.473 |
| 141.04 | Máquinas y Equipos de Oficina | 14.065.637 | 13.852.083 | 213.554 |
| 141.05 | Vehículos | 420.952.090 | 314.253.392 | 106.698.698 |
| TOTAL ACTIVO FIJO | | 10.221.481.449 | 2.086.175.193 | 8.135.306.256 |

Fuente: elaboración propia en base a balance de comprobación y de saldos consolidado, proporcionados por la Municipalidad de Pucón.

Lo anterior no da cumplimiento a lo previsto en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de este Organismo Fiscalizador, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables.

2. Sobre determinación del cálculo de corrección monetaria.

Del análisis de los antecedentes proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas de esa entidad edilicia, esto es, el cuadro de movimiento del activo fijo con los montos registrados en el balance de comprobación y de saldos al 31 de diciembre de 2016, no fue posible determinar el correcto registro del saldo de las cuentas de corrección monetaria, por cuanto esa municipalidad, tal como se ha señalado en los párrafos precedentes, no cuenta con un detalle de cada uno de los bienes que conforman el activo fijo.

Lo descrito no se ajusta a lo establecido en el capítulo II, sobre la normativa específica, del aludido oficio N° 60.820, de 2005, referidas a la Actualización de Bienes, Deuda y Patrimonio al término del período contable y la Depreciación de los Bienes de Uso, debiendo ello realizarse conforme al procedimiento J-03, Actualización de Bienes de Uso, del anotado oficio circular N° 36.640, de 2007, que precisa que los bienes de uso provenientes del año anterior, y los adquiridos en el primer semestre del ejercicio contable respectivo, deben actualizarse de acuerdo con el índice de actualización anual. Agrega, que los bienes adquiridos en el segundo semestre del ejercicio contable respectivo, no deben actualizarse.

Igualmente, transgrede lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y actualizado, con el objeto de mantener su validez.

En virtud de lo expuesto, las anotaciones contabilizadas por concepto de actualización, adolece de integridad y validez



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

necesaria lo que impide pronunciarse respecto de la correcta determinación de los cálculos respectivos.

3. Sobre la falta de actualización y depreciación de las adiciones del periodo.

Se constató que las incorporaciones de los bienes de uso realizadas durante el primer semestre del año 2016, no contaban con la revalorización y depreciación del ejercicio.

Sobre la materia, cabe recordar, que respecto de la actualización de los bienes de uso, el citado oficio N° 60.820, de 2005, señala que éstos cuando son adquiridos en años anteriores y en el primer semestre del ejercicio contable vigente, deben actualizarse de acuerdo al índice de actualización anual y, los adquiridos en el segundo semestre no se actualizan. Luego, en materia de depreciación, la normativa antes citada, establece que los bienes de uso se deben depreciar aplicando el método de cálculo constante o lineal, todo lo cual no se realizó.

Del mismo modo, no se aviene con lo mencionado en el citado oficio circular N° 36.640, de 2007, ya que no se realizó el procedimiento J-06, depreciación de bienes de uso.

4. Sobre bienes de uso que no fueron registrados como activo.

Del examen practicado, se determinó que la municipalidad adquirió durante el año 2016 \$ 132.244.976, en bienes muebles y equipos computacionales depreciables para el funcionamiento de la entidad, los que no fueron registrados en las cuentas de activo fijo, sino que se imputaron como gasto patrimonial, lo que implica que el municipio no está contabilizando como activo la totalidad de los bienes que posee. Cuyo detalle se expone a continuación:

Cuadro N° 4

| CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA | DEPARTAMENTO SALUD | DEPARTAMENTO EDUCACIÓN | MUNICIPIO | TOTAL GENERAL |
|-----------------|---|--------------------|------------------------|------------|---------------|
| 215-29-04-000 | Mobiliario y Otros | 12.998.526 | 17.773.801 | 21.456.194 | 52.228.521 |
| 215-29-05-001 | Máquinas y Equipos de Oficina | 0 | 0 | 1.746.482 | 1.746.482 |
| 215-29-05-002 | Maquinaria y Equipos para la Producción | 9.406.074 | 0 | 25.523.727 | 34.929.801 |
| 215-29-05-999 | Otras | 0 | 0 | 6.210.158 | 6.210.158 |
| 215-29-06-001 | Equipos Computacionales y Periféricos | 3.728.956 | 0 | 15.235.156 | 18.964.112 |
| 215-29-06-002 | Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas | 702.209 | 0 | 0 | 702.209 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| | | | | | |
|---------------|---------------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 215-29-07-001 | Programas Computacionales | 1.066.255 | 0 | 4.402.238 | 5.468.493 |
| 215-29-07-002 | Sistemas de Información | 0 | 0 | 11.995.200 | 11.995.200 |
| Totales | | 27.902.020 | 17.773.801 | 86.569.155 | 132.244.976 |

Fuente: elaboración propia considerando el monto de 3 UTM por la suma de \$138.549 (monto UTM \$46.183, diciembre 2016) en los mayores informados por la Municipalidad de Pucón.

Al respecto, de conformidad a lo establecido en el oficio circular N° 99.743, de 2014, de esta Entidad Fiscalizadora, en lo que interesa, las adquisiciones de bienes efectuadas a partir de la fecha de emisión de dicho oficio, han debido reconocerse como bienes de uso siempre que su costo individual de adquisición sea igual o superior a 3 UTM, por lo que las compras bajo este límite se debieron contabilizar en cuentas de gastos patrimoniales, situación que también deberá cumplirse en las adquisiciones que se realicen durante el ejercicio contable.

No obstante lo anterior, tratándose de aquellas adquisiciones que comprendan un grupo de bienes muebles de la misma especie, o sea, que por su naturaleza y/o destino se encuentren en las categorías definidas para la depreciación de los bienes de uso en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de esta Institución Contralora, se considerará para los efectos de la determinación del costo igual o superior a 3 UTM, el valor total de adquisición correspondiente al grupo de bienes de que se trate -grupo homogéneo de incorporación-, debiendo incorporarse al control contable como un solo bien.

En virtud de lo expuesto, se constató que dicha situación, infringe lo establecido en los antes aludidos oficios circulares N°s 60.820, de 2005, y 99.743, de 2014, ambos de esta Entidad de Control.

5. Sobre comodatos.

5.1. Falta de registro contable de los bienes entregados en comodato.

Sobre el particular, el administrador municipal puso a disposición de esta Entidad Fiscalizadora una carpeta con las copias de los bienes entregados en comodato, a juntas de vecinos, organizaciones comunitarias e instituciones varias, de cuyo análisis se determinó la existencia de 22 inmuebles y terrenos en dicha situación, ubicados en diferentes locaciones de la comuna, los que se individualizan en el anexo N° 2.

Ahora bien, se estableció que ese municipio no contabilizó los comodatos antes indicados, por cuanto, en el balance general clasificado al 31 de diciembre de 2016, las cuentas N°s 142-04 y 141-13, "Bienes de uso no depreciables en comodato" y "Bienes de uso depreciables en comodato", respectivamente, no presentan saldos de años anteriores, ni movimientos del período, contraviniendo las instrucciones impartidas por esta Contraloría General, a través del mencionado oficio circular N° 60.820, de 2005, capítulo II, sobre normativa específica, que menciona que "Los bienes de uso cedidos en comodato, deben contabilizarse como bienes en comodato. El organismo propietario debe efectuar las actualizaciones y depreciaciones que procedan, durante el curso de la vida útil del bien".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

5.2. Sobre la falta de un control administrativo de los comodatos.

De la revisión efectuada se comprobó que el municipio no lleva un control de estos bienes, a través de un sistema, dado que la información proporcionada por este concepto consistió en la entrega de los convenios y sus decretos alcaldicios aprobatorios, sin respaldo de una nómina, planilla, ni historial de los mismos.

Lo expuesto, transgrede lo previsto en el artículo 3° de la anotada ley N° 18.575, en cuanto a los principios de control y eficiencia y eficacia de los bienes que cuenta la entidad edilicia.

Igualmente, no se aviene a lo consignado en el numeral 46 de la anotada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que determine que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho antes, durante y después de su realización.

6. Sobre control de los vehículos municipales.

En esta materia, efectuado un control a los vehículos de propiedad del municipio, se determinaron las situaciones que se exponen a continuación:

6.1. Sobre falta de antecedentes en nómina de información municipal.

En relación a la nómina de vehículos proporcionada por el municipio, se constató que dicho antecedente no cuenta con información necesaria para el control de los vehículos de propiedad municipal, tal como, el número de activo fijo, fecha de adquisición y monto, entre otros. Asimismo, la cuenta contable 141.05, "Vehículo", no cuenta con un registro auxiliar con el detalle de la composición del saldo que permitiera a esta Entidad de Control realizar un examen de sus cifras para verificar su exactitud.

6.2. Sobre vehículos informados por el SRCel que no aparecen en nómina municipal.

Mediante el oficio N° 2.994, de 11 de abril de 2017, el Jefe del Registro de Vehículos Motorizados (S), del Servicio de Registro Civil e Identificación, informó un total de 100 vehículos inscritos y asociados a nombre de la Municipalidad de Pucón, cuyo detalle fue utilizado para llevar a cabo la cuadratura con los 70 automóviles informados por el municipio, determinándose que 31 de ellos no aparecen entre los informados por la entidad edilicia, cuyo detalle se presenta en el anexo N° 3.

6.3. Sobre vehículos transferidos por el Gobierno Regional de La Araucanía.

A través del oficio N° 736, de 21 de marzo de 2017, el encargado del Departamento Jurídico del GORE, remitió información acerca de los bienes que han sido traspasados, durante el periodo comprendido entre el 1 de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016, a la Municipalidad de Pucón, el cual se detalla a continuación.

Cuadro N° 5

| N° | NOMBRE PROYECTO | N° RESOLUCIÓN QUE TRASPASA LOS BIENES | BIENES TRANSFERIDOS | DETALLE | MONTO \$ |
|----|--|---------------------------------------|---------------------|--|------------|
| 1 | Adquisición Camión Aljibe, Comuna de Pucón | 848, 26/03/2012 | Camión | Camión Volkswagen, modelo 17200M, año 2012, color blanco, PPU DLVT 52-8. | 51.046.835 |

Fuente: elaboración propia en base al oficio N° 736, de 2017, del GORE.

Sobre el particular, cabe indicar que como ya se indicará en los párrafos anteriores respecto a la falta de un registro auxiliar de activo fijo por parte del municipio, no fue posible constatar que el vehículo se encuentre contabilizado y clasificados en el rubro de activo fijo.

Las situaciones descritas en los numerales 6.1, 6.2 y 6.3, en primer lugar, no se condicen con lo prescrito en el artículo 63 del anotado decreto ley N° 1.263, de 1975, que señala que el sistema de contabilidad gubernamental es el conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos, dispuestos para recopilar, medir, elaborar, controlar e informar todos los ingresos, gastos, costos y otras operaciones del Estado, lo que no sucede en la especie en los casos informados.

En este mismo orden de consideraciones, se transgrede el principio de bienes económicos, establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de este origen, que señala que "La contabilidad reconoce todos los recursos y obligaciones susceptibles de evaluar en términos monetarios". Del mismo modo, se trasgrede el mencionado texto legal, en relación a las materias denominadas "adquisición de bienes de uso", "criterios de valuación aplicables a las incorporaciones de bienes de uso", "criterio de valorización aplicable a las disminuciones y traslados de bienes de uso", y "depreciación de los bienes de uso"; todo lo cual se encuentra regulado procedimentalmente en el anotado oficio circular N° 36.640, de 2007, aspectos que igualmente se transgrede.

Además, no se aviene al principio de control, contenido en el artículo 3°, inciso segundo, de la anotada ley N° 18.575.

Asimismo, los hechos advertidos no se ajustan a lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este Órgano de Control, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y oportuno, con el objeto de mantener su validez.

6.4. Sobre vehículos informados por el Servicio de Salud Araucanía Sur.

Mediante el oficio N° 1.510, de 13 de abril de 2017, del SSAS, se informó que dicha entidad entregó 2 vehículos motorizados en calidad de comodato y uno en donación, durante el periodo comprendido entre el 1 de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016, a la Municipalidad de Pucón, los cuales se detallan a continuación.

Cuadro N° 6

| N° | RESOLUCIÓN | MODALIDAD | AÑO | BIEN | PLACA PATENTE | CARACTERÍSTICAS | MONTO \$ |
|----|----------------------|-----------|------|------------|---------------|----------------------------------|------------|
| 1 | 1912, 26/04/2013 | Donación | 2007 | Ambulancia | TW.1822 | Mercedes Benz, Blanco. Diésel | 22.576.680 |
| 2 | 5.614, 25/0872106 | Comodato | 2011 | Ambulancia | CWJJ 30 | Mercedes Benz, Blanco. Diésel | 31.059.000 |
| | | Comodato | 2007 | Minibús | WS 9481 | Hyundai, Blanco. Diésel | 11.500.000 |

Fuente: elaboración propia en base al oficio N° 1.510, de 2017, del SSAS.

Sobre el particular, se detectaron las siguientes situaciones:

a) Falta de evidencia de contabilización de donación.

Como ya se indicara en los párrafos anteriores respecto a la falta de un registro auxiliar de activo fijo por parte del municipio, no fue posible constatar, que la donación se encuentre contabilizada y clasificada en el rubro de activo fijo, conforme lo indica el mencionado oficio circular N° 60.820, de 2005.

b) Falta de registro en cuentas de orden de vehículos recibido en comodato.

Por otra parte, no fue posible constatar que los dos vehículos recibidos en comodato se encuentren registrados en cuentas de orden, de conformidad al citado oficio circular N° 60.820, de 2005; respecto de la normativa general, sobre los registros de responsabilidades o derechos eventuales.

Asimismo, cabe precisar que dichos comodatos se deben controlar, en cuanto a su plazo, comodatario, uso y destino, entre otros, lo que no sucede en la especie, vulnerando con ello lo consignado en la enunciada ley N° 18.575, en relación a los principios de control, responsabilidad y transparencia, e igualmente lo citado en la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, específicamente los numerales 43 al 47.

6.4.1. Sobre vehículo no validado.

Con el objeto de verificar la existencia física de los 3 vehículos entregados en comodato y en donación, por parte del SSAS, se determinó validar en terreno, entre los días 30 de mayo y 6 de junio de 2017, cuyas diligencias permitió constatar la existencia de las 2 ambulancias entregadas en calidad de comodato.

Al respecto, es dable indicar que no fue habido el vehículo donado, PPU TW 1822, en dependencias municipales,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

constatándose, del examen al registro de vehículos motorizados, el día 8 de junio de 2017, que la inscripción de propiedad de esa entidad edilicia respecto de dicho bien se encontraría cancelada, a contar del día 24 de junio de 2016, y que se habría transferido a la empresa Comercializadora de Camiones San Pablo Ltda.

Sobre el particular, el municipio no puso a disposición de esta Entidad de Control, los antecedentes sobre la eventual transferencia de dominio del señalado vehículo.

Lo mencionado infringe los principios de control, transparencia y responsabilidad consignados en la referida ley N° 18.575.

7. Sobre control de los bienes inmuebles.

Al respecto, se realizaron validaciones y cruces de información, determinándose las siguientes observaciones que mencionar:

7.1. SEREMI de Educación Región de La Araucanía.

La SEREMI de Educación de La Araucanía informó, mediante el oficio N° 812, de 9 de mayo de 2017, los establecimientos educacionales de la comuna de Pucón que fueron traspasados al municipio de la citada comuna, en el marco de la aplicación del decreto ley N° 3.063, el decreto con fuerza de ley N° 1-3.063 y de los decretos leyes N°s 3.474, 3.476 y 3.477, todos del año 1980, lo que corresponde a 19 establecimientos educacionales, cuyo cruce de información con los antecedentes entregados por la entidad edilicia determinó la existencia de 1 establecimiento señalado por el municipio y no informado por la SEREMI. A saber, la Escuela Los Arrayanes, N° RBD 20121-9, ubicación rural traspasada por decreto N° 8.888, de 16 de noviembre de 1981, que se encuentra operativa a la fecha, lo que no tuvo explicación por el municipio.

7.2. Sobre reporte de inmuebles informados por el SII.

A través del oficio N° 80, de 20 de marzo de 2017, el director del SII, informó que el RUT de la Municipalidad de Pucón figura con 61 roles de propiedades a su nombre, cuya totalidad se localiza en el territorio de su comuna, detalle que se indica en el anexo N° 4.

A su turno, el administrador municipal remitió un listado con 42 propiedades de posesión municipal, detalle que se adjunta en el anexo N° 5, sin embargo, dicho reporte no indica, a lo menos, el N° de Rol y Ubicación, con la finalidad de poder realizar una conciliación con los antecedentes remitidos por el SII. Sin perjuicio de ello, se puede advertir -en términos generales- que existe una diferencia de 19 propiedades que no fueron informadas por la Municipalidad de Pucón.

Asimismo, como ya se indicara en los párrafos anteriores respecto a la falta de un registro auxiliar de activo fijo por parte del municipio, no fue posible constatar que dichas propiedades se encuentren contabilizadas y clasificadas en el rubro de activo fijo, por cuanto se desconoce la composición detallada de las cuentas terrenos y edificaciones, además, del rol asociado y valorización de los mismos, entre otros.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

7.3. Bienes informados por el Conservador de Bienes Raíces.

Sobre el particular, esta Contraloría Regional requirió antecedentes a los Conservadores de Bienes Raíces de Pucón, Villarrica, Loncoche y Pitrufquén, respecto de las inscripciones vigentes de las propiedades de la municipalidad, constatándose que figuran 86 propiedades a nombre de ese municipio en la oficina de Pucón, según lo informado por el Ministro de Fe de Pucón, el 12 de mayo de 2017, cuyo detalle se presenta a continuación.

Cuadro N° 7

| INSCRIPCIONES VIGENTES | CALIDAD | N° |
|-----------------------------|------------|----|
| Compraventa | Adquirente | 72 |
| Donación | Adquirente | 8 |
| Otros Títulos Traslaticios. | Adquirente | 5 |
| Transferencia Legal | Adquirente | 1 |
| Total | | 86 |

Fuente: elaborado en base a los antecedentes proporcionados por el Conservador de Bienes Raíces.

Asimismo, como ya se indicara en el numeral anterior, el reporte entregado por el municipio no indica, a lo menos, el N° de Rol, Ubicación, N° inscripción, folio y año, situación que impidió realizar una conciliación con los antecedentes remitidos por el Conservador de Bienes Raíces de Pucón.

7.4. Ministerio de Bienes Nacionales.

Mediante el oficio N° 444, de 21 de marzo de 2017, la Secretaría Regional Ministerial de Bienes Nacionales de La Araucanía, entregó un detalle de 2 propiedades de esa entidad comunal, que se encuentran en su base de datos, constatándose su existencia física, no obstante, no están incorporadas en listado informado por el municipio.

Cuadro N° 8

| ROL | DIRECCIÓN | FOJA | N° | AÑO | CONSERVADOR | TRASPASO | RESOLUCIÓN N° | FECHA |
|------|--|------|-----|------|-------------|------------------------|------------------|------------|
| 55-4 | Avda. Bernardo O'Higgins con Palguín 483 | 61 | 32 | 1990 | Villarrica | Transferencia Gratuita | DS 223 | 02-04-1986 |
| S/A | Hijuela 40 Picharri | S/A | S/A | S/A | S/A | Transferencia Gratuita | DS 479 | 27-09-1991 |

Fuente: elaborado en base a la información entregada por la Secretaría Regional Ministerial de Bienes Nacionales, por medio de oficio N° 444, de 2017.

A su vez, como ya se indicará en los párrafos anteriores respecto a la falta de un registro auxiliar de activo fijo por parte del municipio, no fue posible constatar que dichas propiedades se encuentren contabilizadas y clasificadas en el rubro de activo fijo, por cuanto se desconoce la composición detallada de las cuentas terrenos, además, del rol asociado y su valorización, entre otros aspectos.

En atención a los numerales 7.1, 7.2, 7.3 y 7.4, precedentes, se reitera que ello vulnera lo prescrito en el artículo 63 del anotado



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

decreto ley N° 1.263, de 1975, que señala que el sistema de contabilidad gubernamental es el conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos, dispuestos para recopilar, medir, elaborar, controlar e informar todos los ingresos, gastos, costos y otras operaciones del Estado, lo cual no sucede en la especie en los casos informados.

Igualmente se transgreden los mencionados oficios circulares N°s 60.820 y 36.640, de 2005 y 2007, respectivamente, en cuanto a su reconocimiento y valuación en los registros contables.

8. Sobre bienes muebles informados por el Gobierno Regional de La Araucanía.

Mediante el oficio N° 736, de 21 de marzo de 2017, el encargado del Departamento Jurídico del GORE, remitió información acerca de los bienes que han sido traspasados, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016, a la Municipalidad de Pucón, los cuales se detallan a continuación.

Cuadro N° 9

| N° | NOMBRE PROYECTO | N° RESOL. QUE TRASPASA LOS BIENES | BIENES TRANSFERIDOS | DETALLE | MONTO \$ |
|----|--|-----------------------------------|------------------------------|--|------------|
| 1 | Reposición Escuela G-790 Carileufu - Pucón | 3351, 30/11/2015 | Equipamiento para la escuela | Materiales varios - computadores - copiadora - proyectores entre otros | 85.809.370 |

Fuente: Elaboración propia en base a la información entregada por el GORE, por medio de oficio N° 736, de 2017.

Sobre el particular, cabe indicar que como ya se indicará en los párrafos anteriores respecto a la falta de un registro auxiliar de activo fijo por parte del municipio, no fue posible constatar que la totalidad de los bienes se encuentren contabilizados y clasificados en el rubro de activo fijo.

Lo descrito no se ajusta a lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, ya citado, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables. Así como, tampoco se aviene a lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y actualizado, con el objeto de mantener su validez.

9. Derechos no registrados contablemente.

A través del oficio N° 868, de 24 de mayo de 2017, la Dirección Regional de La Araucanía de la Dirección General de Aguas, informó que se encuentran constituidos a favor de la Municipalidad de Pucón 20 derechos de aprovechamiento consuntivo de aguas, los cuales no consta que se encuentren registrados en cuentas de orden, de conformidad al anotado oficio circular



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

N° 60.820, de 2005, respecto de la normativa general, sobre los registros de responsabilidades o derechos eventuales, cuyo detalle se presenta en anexo N° 6.

Asimismo, vulnera lo prescrito en el artículo 63 del anotado decreto ley N° 1.263, de 1975, que señala que el sistema de contabilidad gubernamental es el conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos, dispuestos para recopilar, medir, elaborar, controlar e informar todos los ingresos, gastos, costos y otras operaciones del Estado, lo cual no sucede en la especie en los casos informados.

Igualmente transgrede el mencionado oficio N° 36.640, de 2007, en cuanto a su valuación en los registros contables.

10. Sobre falta de procedimiento de activación de los equipamientos recreativos.

Sobre la materia, la Directora de Obras de la Municipalidad de Pucón, informó que el municipio mantiene 13 equipamientos recreativos, los cuales fueron adquiridos con presupuesto municipal o con financiamiento de terceros, cuyo detalle se presenta en anexo N° 7. En ese contexto, la directora de administración y finanzas informó que dichos bienes no se encuentran contabilizados en la cuentas de activo del municipio.

Ahora bien, dado que el referido oficio circular N° 36.640, de 2007, no ha fijado una operatoria contable para el adecuado registro de los hechos económicos referidos a esta materia, deberá estarse al pronunciamiento del nivel central de este Organismo Superior de Control.

11. Falta de procedimiento de activación de las áreas de equipamiento.

Sobre la materia, acorde con lo dispuesto en el artículo 70, del decreto con fuerza de ley N° 458, de 1975, del Ministerio de Vivienda y Urbanismo, que aprueba la Ley General de Urbanismo y Construcciones -LGUC-, en toda urbanización de terrenos se cederá gratuitamente para circulación, áreas verdes, desarrollo de actividades deportivas y recreacionales, y para equipamiento, las superficies que señala la Ordenanza General de Urbanismo y Construcciones, sancionada por el decreto N° 47, de 1992, de la citada cartera ministerial, las que no podrán exceder del porcentaje que ahí se establece. Luego, prescribe que los terrenos que hubieren sido cedidos para equipamiento de conformidad al mismo artículo 70, se inscribirán a nombre de la municipalidad respectiva en el Conservador de Bienes Raíces, según lo previsto en la letra b) del artículo 135, de dicho cuerpo legal.

Enseguida, es dable apuntar que dicha letra b) dispone que, cuando la Dirección de Obras Municipales acuerde la recepción de los trabajos a que se refiere el artículo anterior -relativos a urbanización-, o las obras de edificación, en su caso, se considerarán, por este solo hecho, incorporados al dominio municipal, los terrenos cedidos de conformidad al artículo 70 de la LGUC para localizar equipamientos, añadiendo que "dichos terrenos se inscribirán a nombre del municipio respectivo, en el Registro de Propiedad del Conservador de Bienes Raíces, presentando el certificado de recepción definitiva".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En ese contexto, la Directora de Obras de la municipalidad informó 29 terrenos, cedidos en virtud del citado artículo 70, de la LGUC, cuyo detalle se presenta en anexo N° 8. En ese contexto, la directora de administración y finanzas señaló que dichos inmuebles no se encuentran contabilizados en la cuentas de activo del municipio.

Sin embargo, dado que el referido oficio circular N° 36.640, de 2007, no ha fijado una operatoria contable para el adecuado registro de los hechos económicos en comento, deberá estarse al pronunciamiento del nivel central de este Organismo Superior de Control.

12. Falta de registro contable de los bienes excluidos.

Sobre la materia, el mentado oficio circular N° 60.820, de 2005, define a los bienes excluidos, como los bienes muebles que la autoridad administrativa, en uso de sus facultades legales, ha resuelto excluir de la actividad institucional, debiendo contabilizarse en la cuenta 13106, cuenta que en el consolidado de la Municipalidad de Pucón, para el periodo 2016, no presenta registros.

Sin perjuicio de lo anterior, del examen al informe de movimientos de bajas del año 2016, por un total de 16 bajas, se verificó que, a lo menos, dos bienes se debieron haber registrado en dicha cuenta, por cuanto dicen relación con la disminución de 2 vehículos que se encontraban en administración del departamento de salud. En relación a los demás bienes que se dejaron de utilizar, ellos no pudieron registrarse ahí, por cuanto la política de activación que mantiene la municipalidad, se refiere solo a la compra de vehículos, terrenos y bienes inmuebles.

En virtud de lo anterior, dicha situación lesiona lo establecido en el citado oficio N° 60.820, de 2005, por cuanto se omitió la contabilización de las deducciones en la cuenta bienes excluidos.

13. Sobre venta de activo fijo.

En relación a la materia, se determinó que la entidad edilicia durante el año 2016 obtuvo ingresos por concepto de una subasta pública realizada el 21 de abril, en consideración a lo establecido en el decreto alcaldicio N° 787, de 30 de marzo, del citado año, referido a la existencia de vehículos motorizados ingresados y no retirados en el corral municipal y la existencia de una serie de especies menores fungibles, activos municipales muebles que han sido dados de baja por distintas direcciones del municipio.

En ese contexto, se constató que los ingresos contabilizados en la cuenta 115.10.04, denominada "enajenación de bienes y vehículos", ascendieron a la suma de \$ 10.162.000.

Al respecto, de conformidad a los antecedentes examinados, y en consideración a que el municipio carece de un registro auxiliar de activo fijo, no se pudo determinar el costo histórico, la depreciación acumulada, la revalorización y la depreciación del periodo, de los bienes que fueron



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

rematados, debido a que no fue posible constatar que la totalidad de los bienes se encuentren contabilizados y clasificados en el rubro de activo fijo.

Lo anterior, infringe lo establecido en el mencionado oficio N° 60.820, de 2005, capítulo II, referido al criterio de valorización aplicable a las disminuciones y traslados de bienes de uso.

Del mismo modo, transgrede lo dispuesto en el anotado oficio circular N° 36.640, de 2007, en cuanto a la falta de realización, según corresponda de los procedimientos contables B-01, B-02, B-03, B-04 o B.05.

14. Sobre altas de activo fijo:

14.1. Sobre contabilización de las compras de activo fijo del periodo.

De acuerdo con los antecedentes recopilados, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, el monto total de los egresos referidos a adquisiciones de bienes de uso, ascendió a \$ 114.716.258, correspondiente a seis adiciones, efectuadas en el período mencionado. Al respecto, se determinó que éstas contaban con la documentación de respaldo, a saber, facturas, órdenes de compra emitidas antes de la recepción del bien, certificados de conformidad, autorización del gasto por el funcionario competente, entre otros.

A su vez, se comprobó el correcto registro contable de las adiciones referidas precedentemente, acorde con lo dispuesto en el mencionado oficio circular N° 36.640, de 2007, de la Contraloría General, no advirtiéndose situaciones que observar.

14.2. Sobre cálculo de actualización y depreciación de las adquisiciones.

Como ya se indicó en los numerales 2 y 3, del presente acápite, se advirtió que, respecto a las altas correspondientes al primer semestre del año 2016, el municipio no realizó la actualización y la depreciación del periodo, conforme lo establece el aludido oficio circular N° 60.820, de 2005.

14.3. Sobre omisión de registro de facturas de compras como deuda exigible y flotante.

En esta materia, del examen a las altas del periodo, se determinaron compromisos pendientes de pago por \$ 44.552.634, que al término del ejercicio del año 2015, no se encontraban registrados como deuda exigible, no obstante cumplir con los requisitos para ser reconocida como tal, conforme a la normativa del sistema contable vigente. Cuyo detalle consta en el anexo N° 9.

Lo anterior generó que la deuda flotante del año 2016, que corresponde a la deuda exigible al término del ejercicio presupuestario 2015, se encuentre subvalorada en \$ 44.552.634, la cual, al no estar debidamente contabilizada, compromete el presupuesto municipal del año 2016 en dicho monto.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Al respecto, debe precisarse que 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 de 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.

Asimismo, y en forma especial, las instrucciones sobre cierre del ejercicio año 2015, impartidas por esta Contraloría General, por oficio N° 96.021, de 2015, se refieren a la obligación de los entes públicos de reconocer como acreedores presupuestarios, los compromisos financieros devengados al 31 de diciembre de 2015.

Por ende, la citada deuda al 31 de diciembre de 2015, por la suma de \$ 44.552.634, debió haberse contabilizado e informado como exigible, no resultando procedente su omisión, conforme lo establece la normativa contable vigente (aplica criterio contenido en el dictamen N° 57.602, de 2010, de esta Contraloría General).

14.4. Sobre visitas a terreno de altas.

Con el objeto de verificar la existencia física de las adquisiciones de los vehículos, del año 2016, entre el 30 de mayo y el 6 de junio de 2017, las visitas permitieron constatar dichas compras, asimismo, estos son utilizados para los fines que motivaron su adquisición, y que se encuentran resguardados en recintos municipales.

Sin perjuicio de lo anterior, de la visita efectuada a las dependencias del Departamento de Educación, se advirtió un Furgón marca Hyundai, placa patente única DPXC 18-5, del año 2012, que se encuentra en desuso por una falla del motor, en donde el municipio no pudo determinar la fecha exacta en que ocurrió el siniestro. Sin embargo, el señor Cristian Peña Aguirre, indicó que el asumió la función de coordinador de vehículos del DEM, a partir del año 2017, y no tiene antecedentes de la data del hecho, pues eso habría ocurrido cuando desempeñaba dicha labor el señor Luis Esparza Sepúlveda, durante los años 2013 y 2014.

Sobre el particular, conviene recordar que si en una determinada situación existen antecedentes que permitan suponer que el daño, sustracción o pérdida de un bien estatal, se debe al dolo o negligencia de algún funcionario, la autoridad se encuentra obligada a instruir el correspondiente procedimiento disciplinario, toda vez que esos hechos podrían generar responsabilidad administrativa para el empleado (aplica criterio contenido en el dictamen N° 9.733, de 2014, de este Órgano de Control).

15. Sobre siniestros de activos fijos no registrados contablemente.

Como ya se indicara en el numeral 3, del acápite de examen de la materia auditada, el municipio presenta diez investigaciones sumarias y un sumario administrativo, relacionados con materias de activo fijo, los que a la fecha se encuentran en ejecución, sin embargo, se constató que éstos no se han



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

sido registrados contablemente, vulnerando así lo consignado en el referido oficio circular N° 36.640, de 2007, respecto de los procedimientos contables K-05 "detrimento patrimonial de bienes ocasionados por causa fortuita o fuerza mayor" y/o el procedimiento K-07 "detrimento patrimonial de bienes con responsabilidad comprometida de funcionarios o terceros ajenos a la entidad", según la naturaleza del siniestro, debido a que el balance de comprobación y de saldos consolidado, no da cuenta de ello.

Al respecto, cabe señalar que el menoscabo patrimonial presuntamente motivado por causa fortuita o de fuerza mayor, así como también aquel causado por funcionarios dependientes o terceros ajenos a la entidad, se debe cargar a valor libro en una cuenta especialmente habilitada para complementar la valuación del patrimonio, con abono a los conceptos de activo correspondientes por la parte que sufrió la pérdida o el daño.

Ahora bien, si se ha comprobado en forma fehaciente por los órganos competentes y por los medios que establece la ley, que no existe mérito para perseguir la responsabilidad pecuniaria de los presuntos inculcados por la ocurrencia de un caso fortuito o de fuerza mayor, debe concluirse que no existe deuda y, por ende, deudor; correspondiendo en este caso castigar la parte del activo que experimentó la pérdida o el daño mediante un cargo a gastos patrimoniales y con abono a la cuenta valuación del patrimonio que corresponda.

Por otra parte, si se acredita la responsabilidad que le afecta a los causantes del detrimento patrimonial a través de sentencia derivada de un proceso incoado ante el Tribunal de Cuentas o ante Tribunales Ordinarios de Justicia, se debe cargar la cuenta destinada al registro de los deudores por el monto de la sanción pecuniaria, con abono a la cuenta habilitada para complementar la valuación del patrimonio. Las diferencias que se pudieran producir se deben contabilizar en las cuentas de ingresos y gastos patrimoniales que correspondan.

La responsabilidad así establecida, conlleva la infracción del principio de responsabilidad, transparencia y control consagrado en el artículo 3° de la anotada ley N° 18.575 y los numerales 48 y 49 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General.

La municipalidad no se pronuncia en su oficio respuesta, en relación a los numerales 1, 2, 3, 4, 5.1, 5.2, 6.1, 6.2, 6.3, letras a) y b) del 6.4, 6.4.1, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.1, 14.2, 14.3, 14.4 y 15, por lo que corresponde mantener todo lo observado.

16. Sobre diferencias detectadas en las conciliaciones bancarias.

Revisada las seis (6) conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2016, del área municipal, se advierten diferencias entre el saldo utilizado para su análisis con los registros consignados en el balance general, determinándose una discrepancia de \$ 229.223. Del mismo modo se advirtió una disconformidad en la cuadratura de los antecedentes presentados por el departamento de salud, por la cantidad de \$ 4.314.491, cuyos detalles se exponen a continuación:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Cuadro N° 10

| N° | CUENTA CORRIENTE | CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN | ÁREA | SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN | SALDO SEGÚN BALANCE | DIFERENCIA |
|-------------------|------------------|-----------------|----------------------|-----------|--------------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 64709000495 | 111-02-14 | Fondos Ordinarios | Municipal | 1.311.934.264 | 1.319.303.310 | -7.369.046 |
| 2 | 64709000169 | 111-02-16 | OPD | Municipal | 8.262.869 | 8.560.739 | -297.870 |
| 3 | 64709000479 | 111-02-17 | Habitabilidad Social | Municipal | 48.118.093 | 23.913.445 | 24.204.648 |
| 4 | 64709000151 | 111-02-18 | INDAP | Municipal | 3.578.254 | 19.315.580 | -15.737.326 |
| 5 | 64709000193 | 111-02-21 | FAEP | Municipal | 133.719.579 | 134.549.208 | -829.629 |
| 6 | 64709000487 | 111-02-15 | Bienestar | Municipal | 9.947.975 | 10.147.975 | -200.000 |
| Total diferencias | | | | | | | -229.223 |
| 7 | 64709000126 | 111-02-01 | Fondos ordinarios | Salud | 255.661.794 | 259.976.285 | -4.314.491 |
| Total diferencias | | | | | | | -4.314.491 |

Fuente: elaborado en base a la comparación entre los saldos según las conciliaciones bancarias y los saldos de los balances.

La situación descrita no se ajusta a lo instruido por este Organismo de Control en los mencionados oficios circulares N°s 11.629, de 1982, letra e), del punto N° 3 y 20.101, de 2016, punto N° 4, que imparten instrucciones al sector municipal sobre manejo de cuentas bancarias, toda vez que el fin de la conciliación bancaria es cotejar las anotaciones que figuran en las cartolas bancarias con el mayor de la cuenta banco, a efecto de determinar si existen diferencias y, en su caso, el origen de las mismas. A su vez, permite verificar la igualdad entre las anotaciones contables y las desviaciones que surgen de los resúmenes bancarios, efectuando el cotejo mediante un básico ejercicio de control, basado en la oposición de intereses entre la entidad y el banco.

Igualmente, la situación advertida no guarda armonía con lo dispuesto en el artículo 63 del referido decreto ley N° 1.263, de 1975, que prevé que el sistema de contabilidad gubernamental es el conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos dispuestos para recopilar, medir, elaborar, controlar e informar todos los ingresos, gastos, costos y otras operaciones del Estado. Continúa señalando el artículo siguiente de la aludida norma legal, que dicho método será integral, uniforme y aplicable a todos los organismos del sector público, incluidas las municipalidades.

Asimismo, contraviene lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, ya citado, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables, todo lo cual no sucede en la especie.

Sobre la materia, el municipio acompaña en su respuesta, el certificado N° 2, extendido por la tesorera municipal, por medio del cual señala que efectivamente se han identificado diferencias en los saldos de las conciliaciones bancarias de cuatro (4) cuentas corrientes, a saber, OPD Pucón, INDAP-PRODESAL, FAEP y Bienestar, las cuales serán regularizadas -en conjunto con la Dirección de Administración y Finanzas- a la brevedad posible.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Luego, respecto a las cuentas asociadas a los Fondos Ordinarios y Habitabilidad Social, indica que se requerirá de un mayor plazo para determinar las diferencias en los saldos y poder realizar los ajustes contables correspondientes, con la colaboración de la Contraloría Regional, mediante la implementación de un plan de mejoras.

Al respecto, cabe indicar que la entidad edilicia, en su respuesta nada dice sobre la cuenta "Fondos Ordinarios" del departamento de salud, y considerando que las acciones informadas aún no se concretan, se mantiene la observación.

IV. OTRAS OBSERVACIONES

Evaluación al sistema de control de gestión municipal, CAS Chile

1. Debilidades en el uso de contraseñas.

Se constató que el municipio en la generación de contraseñas para los usuarios del sistema, no cumple con las características mínimas, tales como, longitud de ocho caracteres, no consecutivos ni idénticos, que contengan caracteres alfanuméricos, no se reutilicen contraseñas anteriores y no sean fáciles de recordar, siendo éstas creadas y modificadas solo por personal de la unidad de informática.

Lo expuesto, vulnera el artículo 28, letra g), del decreto N° 83, de 2004, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que aprueba Norma Técnica para los Órganos de la Administración del Estado sobre Seguridad y Confidencialidad de los Documentos Electrónicos, sobre la forma de asignación de identificadores.

Sobre la materia, la autoridad edilicia indica que se han realizado las gestiones administrativas con el proveedor Cas Chile S.A., para regularizar la situación en comento, cuyas diligencias se encuentran en proceso de ejecución.

Sin perjuicio de las acciones informadas por el municipio, y considerando que éstas aún no se concretan, se mantiene la observación.

2. Falta de revisión de dispositivos de respaldos.

Señala la jefa de la unidad de informática, que no se revisa los dispositivos de respaldos, porque diariamente examina su operatividad al hacer los respaldos correspondientes, no obstante ello no asegura que la utilización de los dispositivos sea confiable, vulnerando el artículo 37, letra f), del aludido decreto N° 83, de 2004, en concordancia con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, numeral 10.5.1, letra f) respecto de que "los soportes de respaldo se deberían probar regularmente para asegurarse que pueden ser confiables para el uso cuando sean necesarios".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

3. Procedimientos de restauración no se encuentran documentados.

Al respecto, informa la jefa de la unidad de informática del municipio, por acta de 6 de junio de 2017, la inexistencia de un procedimiento formal y documentado sobre la realización de restauración de las copias de respaldo, en contravención al artículo 37, letra f), del mencionado decreto N° 83, de 2004, en sintonía con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, numeral 14.1.3 sobre Desarrollo e implementación de planes de continuidad que incluyan la seguridad de la información.

4. Inexistencia de un procedimiento formal para respaldo de información.

Se constató que no existe un procedimiento formal aprobado por la máxima autoridad, ni incorporado en el reglamento interno de uso y seguridad de la plataforma tecnológica, para realizar copias de respaldo y software esencial.

Lo expuesto se encuentra en discordancia con lo consignado en el artículo 37, letra f), del decreto N° 83, de 2004, en concordancia con la norma técnica NCh ISO N° 27002, de 2009, N° 10.1.1, letra b), sobre procedimientos documentados de operación para los respaldos.

5. Inexistencia de documento que formalice el procedimiento para revisar los usuarios y sus permisos.

Se constató que el municipio no ha establecido un procedimiento formal de revisión de los permisos de accesos de los usuarios que incluya, el registro de fechas y encargado de la revisión, al menos una vez al año para los usuarios normales.

Al respecto la Jefa Unidad de Informática del municipio, señora Yessica Leiva Mora, informó mediante correo de 26 de mayo de 2017, que no existe un procedimiento formal como tal, y que solo se revisan las cuentas para ser eliminadas respecto de funcionarios que han dejado de prestar labores para el municipio.

Lo anterior, vulnera lo establecido en el artículo 37, letra g) del aludido decreto N° 83, de 2004, en correspondencia con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, N° 11.2.4, letra a), la cual señala que "los derechos de acceso de usuarios deberían ser revisados a intervalos regulares, por ejemplo, cada seis meses, y luego de cualquier cambio, tal como una promoción, una degradación, o terminación del empleo".

En relación a los numerales 2, 3, 4 y 5, el municipio acompaña copia del oficio ordinario interno N° 4, de 4 de agosto de 2017, por medio del cual la jefa de la unidad de informática solicita al administrador municipal, la modificación del "Reglamento interno de uso y seguridad de la plataforma tecnológica", en su parte pertinente y se incluyan nuevos procedimientos, a saber, los denominados "Sobre la accesibilidad a los sistemas computacionales", "Procedimiento de restauración de bases de datos", entre otros, los que permitirán regularizar las situaciones reprochadas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En virtud de que las acciones informadas aún no se concretan, se mantiene lo observado en cada caso.

6. No se comprueba regularmente los procedimientos de restauración.

El municipio no comprueba regularmente los procedimientos de restauración para asegurar que son eficaces y que pueden ser utilizados dentro del tiempo asignado en los procedimientos operacionales para la recuperación, limitándose solo a validar los log de errores del servidor y que las fechas de los archivos correspondan a las del momento en que se respaldan incumpliendo lo consignado en el artículo 37, letra f), del decreto N° 83, de 2004, en concordancia con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, N° 10.5.1, letra g).

7. Existencia de usuarios genéricos.

Se advirtió la existencia de noventa usuarios genéricos cuya identificación se adjunta en anexo N° 10, los que no se encuentran aprobados y documentados, ni validados, vulnerando el artículo 37, letra g), del mencionado decreto N° 83, de 2004, en sintonía con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, N° 11.2.1, registro de usuarios, letras a) y b) que señalan que "El procedimiento de control de acceso para el registro y cancelación de registro del usuario debería incluir la utilización de la identificación única de usuario (IDs) para permitir que los usuarios queden vinculados y sean responsables de sus acciones; el uso del identificador de grupo, se debería permitir solamente cuando sea necesario por razones de negocio u operativas, y deberían ser aprobadas y documentadas", y "verificación de que el usuario tenga autorización del dueño del sistema para el uso del servicio o el sistema de información; aprobación separada para los derechos de acceso para la gestión podría ser apropiado", respectivamente.

8. No se informa a la unidad de informática el término de la relación laboral de usuarios del sistema.

La jefa de informática de la Municipalidad de Pucón informa por correo, que la oficina de personal o la administración municipal no informa por escrito a la unidad de informática, el término de la relación laboral de los usuarios del sistema, con la entidad edilicia, a efectos de que se inhabiliten sus cuentas y/o modifiquen las contraseñas actuales, y transfiera toda la información al personal designado y reconocido por la jefatura. Agrega, que solo se entera de ello cuando deja de ver habitualmente a dicho usuario o por comentarios de colegas, ante lo cual pregunta al departamento correspondiente, antes de eliminar las cuentas de acceso a sistemas, de usuario o casillas electrónica institucional, en el caso de ser pertinente.

Lo expuesto supone una contravención a lo establecido en el numeral 5.3., último párrafo, sobre el acceso a red de datos, del reglamento interno uso y seguridad de la plataforma tecnológica, además de vulnerar la letra h) del N° 11.2.1, sobre registro de usuarios, de la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, la que señala que se debe "borrar inmediatamente o bloquear los derechos de acceso de los usuarios que hayan cambiado roles o tareas o dejado la organización".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En relación a los numerales 6, 7 y 8 la autoridad edilicia, remite copia de los memorándums N° 12 y 139, ambos de 7 de agosto de 2017, por medio de los cuales el administrador municipal ordena que al menos una vez al año se debe realizar el procedimiento de restauración por cada dirección municipal. Asimismo, remite los reglamentos de uso interno y seguridad de plataforma tecnológica y el de uso de servicio de internet, ambos de la Municipalidad de Pucón, a todas las direcciones municipales, con la finalidad de que utilicen de manera correcta de los equipos y página de internet, no obstante de que dichos documentos puedan sufrir alguna modificación.

Al respecto, sin perjuicio de las medidas informadas, considerando que lo reprochado se encuentra en vías de solución, se mantiene lo observado.

9. Inexistencia de un documento de control de cambios aprobado por la Autoridad.

Se constató la inexistencia de un documento de control de cambios aprobado por la autoridad comunal, el cual debe definir un procedimiento de aprobación de los cambios realizados a las instalaciones y sistemas de información, en incumplimiento a lo señalado en el aludido artículo 37, letra f), del anotado decreto N° 83, de 2004, en concordancia con la norma técnica NCh ISO 27002, de 2009, N° 10.1.2 sobre Control de cambios y 12.5.1 relativo a procedimientos de control de cambios.

Sobre la materia, en su escrito de respuesta, el municipio no señala nada al respecto, por lo que corresponde mantener observado.

CONCLUSIONES

En atención a que el presente trabajo, tiene como finalidad efectuar un diagnóstico respecto del cumplimiento de las materias de administración, control, resguardo, uso-tenencia, contabilización y presentación de los bienes de uso, es decir, practicar un levantamiento de todas las materias relacionadas con el activo fijo municipal, enfocándose en las cuentas propias de los rubros de vehículos, inmuebles, equipamiento, edificaciones, entre otros, para constatar su estado y composición al 31 de diciembre de 2016.

Lo anterior, con el propósito de elaborar una guía práctica sobre activo fijo municipal, la que tiene como objetivo servir de base para que los municipios mejoren sus procesos sobre la materia auditada, a fin que se realice una adecuada transición a las NICSP-CGR, -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público- en el ámbito municipal.

Así entonces, respecto de las situaciones señaladas en los acápites I, aspectos de control interno, numerales 1, 2, 3 y 4; II, examen de la materia auditada, numeral 1; y III, examen de cuentas, numerales 1, 2, 3, 4, 5.1, 5.2, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, letras a) y b), 6.4.1, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.1, 14.2 y 15, esta Sede Regional convocará a esa entidad edilicia a una jornada de trabajo, para el día 1 de septiembre de 2017, con la finalidad de exponer los resultados obtenidos en la presente auditoría; realizar una capacitación sobre los aspectos a considerar para la elaboración del plan de mejoras; acto seguido, suscribir



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

el respectivo convenio de apoyo al cumplimiento focalizado en materia de activo fijo, con el fin que la entidad edilicia elabore el referido plan, y, por último, colaborar en el cumplimiento de la materia en cuestión, para que el municipio converja de forma adecuada hacia las NICSP – CGR.

Asimismo, la Municipalidad de Pucón tenga un conocimiento práctico de cómo llevar el trabajo en cuestión y sirva de base para que se aprenda la forma de acometer las tareas a realizar en otros rubros de los estados financieros que deban eventualmente ser regularizados.

Sin perjuicio de lo anterior, y atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Municipalidad de Pucón, en relación con las siguientes objeciones del Preinforme de Observaciones N° 481, de 2017, de esta Contraloría Regional, 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, al menos, las siguientes:

1. Respecto lo observado en el acápite I, aspectos de control interno, numeral 5.1, sobre atraso en la elaboración de las conciliaciones bancarias, esa entidad municipal deberá adoptar las medidas en orden a que las cuadraturas de las cuentas corrientes sean elaboradas oportunamente de conformidad a lo consignado en las mencionadas circulares N°s 11.629, de 1982, y 20.101, de 2016, debiendo acreditar documentadamente su emisión ante la Contraloría Regional, en el término de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. (MC)

2. En relación con igual acápite, numeral 5.2, sobre falta de revisión de las conciliaciones bancarias, la entidad edilicia deberá arbitrar las medidas tendientes a que se firmen oportunamente dichos documentos, tanto por quien las prepara como por quien revisa, lo que será revisado en una próxima auditoría. (LC)

3. Sobre lo advertido en el mismo capítulo I, numeral 6, falta de revisiones de la dirección de control, respecto a recuentos físicos de bienes de activo fijo, de existencias u otros bienes, y auditorías en materias relacionadas en activo fijo, el municipio deberá considerar la incorporación de fiscalizaciones al activo fijo en los planes anuales de auditoría de dicha dirección. (MC)

4. En cuanto a lo expuesto en el numeral 3, del acápite II, examen de la materia auditada, sobre dilatación en la sustanciación de los procedimientos disciplinarios, el edil deberá disponer las acciones pertinentes para afinar dichos procesos investigativos, y, si procede, dar cumplimiento al oficio circular N° 15.700, de 2012, y a la resolución N° 573, de 2014, ambas de la Contraloría General, que fija normas sobre registro electrónico de decretos alcaldicios relativos a las materias de personal que indica, informando de ello a este Organismo de Control, en el plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción del presente informe. (C)



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

5. En lo que respecta al numeral 14.3, del capítulo III, examen de cuentas, sobre omisión de registro de facturas de compras como deuda exigible y flotante, el municipio deberá emprender las acciones pertinentes, para que en lo sucesivo, se registre la totalidad de los compromisos existentes en el municipio al 31 de diciembre de cada año, para no afectar el presupuesto del año siguiente, con compromisos adquiridos con anterioridad, dando así cumplimiento al principio contable del devengado, situación que será revisada en una próxima auditoría. (MC)

6. En lo que concierne al aludido acápite III, numeral 16, sobre diferencias detectadas en las conciliaciones bancarias, la municipalidad deberá aclarar aquellas discrepancias, remitiendo a esta Contraloría Regional, los antecedentes que acrediten la regularización de dichas operaciones, en un plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe. (MC)

7. Para lo representado en el numeral 1, del acápite IV, otras observaciones, referido a las debilidades en el uso de contraseñas para los usuarios del sistema CAS Chile, el municipio deberá concretar las medidas informadas en orden generar con el mentado proveedor las respectivas medidas de control para los distintos funcionarios que utilizan los módulos informáticos. (LC)

8. Sobre las observaciones de los puntos 2, falta de revisión de dispositivos de respaldo, 3, procedimientos de restauración que no se encuentran documentados, 4, inexistencia de un procedimiento formal para respaldo de información y 5, inexistencia de documentos que formalice el procedimiento para revisar los usuarios y sus permisos, del referido capítulo IV, la municipalidad deberá concretar las medidas informadas en orden a modificar el "Reglamento interno de uso y seguridad de la plataforma tecnológica", debidamente aprobado mediante acto administrativo. (LC)

9. En cuanto a lo objetado en el acápite IV, respecto de los numerales 6, sobre la no comprobación regular de los procedimientos de restauración, 7, la existencia de usuarios genéricos y 8, sobre la no comunicación a la unidad de informática del término de relación laboral de usuarios del sistema, esa entidad deberá hacer efectiva las medidas informadas en cuanto a que las direcciones municipales realicen el procedimiento de restauración una vez al año y hagan uso de manera adecuada tanto de los equipos y páginas de internet. (LC)

10. Sobre el aludido capítulo IV, numeral 9, referido a la inexistencia de un documento de control de cambios aprobado por la autoridad comunal, el municipio deberá emprender medidas en orden a que dicho procedimiento cuente con el acto administrativo que lo apruebe. (LC)

Finalmente, en relación a las conclusiones Nos 1 y 4, se deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en el anexo N° 11, en un plazo máximo de 60 días hábiles contados desde la recepción del presente informe, comunicando las medidas adoptadas y acompañando antecedentes de respaldo respectivo.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Transcribase al Alcalde, Secretaría Municipal
y al Director de Control, todos de la Municipalidad de Pucón.

Saluda atentamente a Ud.,

Carlos Bilbao Fuentes
Jefe Unidad de Control Externo
Contraloría Regional de La Araucanía
Contraloría General de La República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

Cuadro de movimiento activo fijo al 31 de diciembre de 2016.

| N° | N° CUENTA | CUENTA | SALDO INICIAL AL 01-01-2016 \$ | CORRECCIÓN MONETARIA SALDO INICIAL \$ | SALDO INICIAL CORREGUIDO AL 31-12-2016 \$ | ALTAS / COMPRAS DEL PERIODO \$ | BAJAS / VENTAS \$ | CORRECCIÓN MONETARIA DEL PERIODO \$ | TOTAL AL 31-12-2016 \$ |
|---------|-----------|--|--------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | 141.01.00 | Edificaciones 44101 | 3.423.001.033 | 99.267.030 | 3.522.268.063 | 0 | 0 | 0 | 3.522.268.063 |
| 2 | 141.02.00 | Maquinarias y Equipos para la Producción 44106 | 94.603.056 | 2.743.489 | 97.346.545 | 0 | 0 | 0 | 97.346.545 |
| 3 | 141.03.00 | Instalaciones 44111 | 3.816.861 | 110.689 | 3.927.550 | 0 | 0 | 0 | 3.927.550 |
| 4 | 141.04.00 | Máquinas y Equipos de Oficina 44116 | 14.065.637 | 407.903 | 14.473.540 | 0 | 0 | 0 | 14.473.540 |
| 5 | 141.05.00 | Vehículos 44131-44121-44126 | 420.952.090 | 12.207.611 | 433.159.701 | 114.716.258 | 0 | 0 | 547.875.959 |
| 6 | 142.01.00 | Terrenos 44201 | 5.720.768.516 | 165.902.287 | 5.886.670.803 | 0 | 0 | 0 | 5.886.670.803 |
| 7 | 145.02.00 | Obras en Construcción 44301 | 544.274.256 | 15.783.953 | 560.058.209 | | | | 560.058.209 |
| TOTALES | | | 10.221.481.449 | 296.422.962 | 10.517.904.411 | 114.716.258 | | | 10.632.620.669 |

Fuente: elaboración propia sobre la base de los libros mayores, balance general clasificado, proporcionados por la Municipalidad de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| N° | N° CUENTA | CUENTA | SALDO INICIAL AL 01-01-2016 \$ | CORRECCIÓN MONETARIA SALDO INICIAL \$ | SALDO INICIAL CORREGUIDO AL 31-12-2016 \$ | DEPRECIACIÓN DEL PERIODO \$ | AJUSTE DEPRECIACIÓN \$ | CORRECCIÓN MONETARIA DEL PERIODO \$ | TOTAL AL 31-12-2016 \$ |
|----------------|-----------|--|-----------------------------------|--|--|--------------------------------|---------------------------|--|---------------------------|
| 8 | 149.01.00 | Depreciación Acumulada de Edificaciones 44996 | 1.752.454.966 | 50.677.470 | 1.803.132.436 | 50.490.985 | 0 | 0 | 1.853.623.421 |
| 9 | 149.02.00 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción 44996 | 2.979.364 | 78.674 | 3.058.038 | 0 | 0 | 0 | 3.058.038 |
| 10 | 149.03.00 | Depreciación Acumulada de Instalaciones 44996 | 2.635.388 | 69.591 | 2.704.979 | 0 | 0 | 0 | 2.704.979 |
| 11 | 149.04.00 | Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina 44996 | 13.852.083 | 365.782 | 14.217.865 | 0 | 0 | 0 | 14.217.865 |
| 12 | 149.05.00 | Depreciación Acumulada de Vehículos 44996 | 314.253.392 | 8.298.268 | 322.551.660 | 0 | 0 | 0 | 322.551.660 |
| TOTALES | | | 2.086.175.193 | 59.489.785 | 2.145.664.978 | 50.490.985 | 0 | 0 | 2.196.155.963 |

Fuente: elaboración propia sobre la base de los libros mayores, balance general clasificado, proporcionados por la Municipalidad de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Nómina de bienes entregados en comodato al 31 de diciembre de 2016.

| N° | INSTITUCIÓN | DIRECCIÓN |
|----|---|---|
| 1 | Universidad de La Frontera | Caupolicán N° 56, Pucón |
| 2 | Universidad de La Frontera | Caupolicán N° 91, Pucón (Escuela F-791) |
| 3 | Club Deportivo el Pequeño de Coilaco | Escuela G-789 Coilaco Bajo |
| 4 | Comité Apicultores de Pucón | Hijuelas 71, Quetroleufu (Escuela G-798) |
| 5 | Comité de Agua Potable Quetroleufu | Hijuelas 71, Quetroleufu (Escuela G-798) |
| 6 | Unión Araucana de Quetroleufu | Hijuelas 71, Quetroleufu (Escuela G-798) |
| 7 | Unión Comunal de Juntas de Vecinos Rural de Pucón | Hijuelas 71, Quetroleufu (Escuela G-798) |
| 8 | Colegio de Profesores | Sitio N° 6 del loteo, predio inscrito en foja 1081, N° 1277, del Conservador de Bienes Raíces de Villarrica |
| 9 | Cuerpo de Bomberos de Pucón | Manfred Meyer c/ parte del pasaje Obreque en Población Los Arrayanes. |
| 10 | Cámara de Turismo y Comercio | Caupolicán esquina Brasil |
| 11 | ASEMUCH | Camino al Volcán Villarrica |
| 12 | Club de Leones de Pucón | Retazo del lote a) Fojas 735, N° 928, año 1983, CBR Villarrica. |
| 13 | CIRCAFURAI, Círculo de Carabineros, Fuerzas Armadas e Investigaciones en Retiro | Camino al Volcán Villarrica |
| 14 | Junta de Vecinos Las Araucarias | Lote 38, foja 890, número 480, del Conservador de Bienes Raíces de Pucón del año 2005. |
| 15 | Junta de Vecinos El Mirador | Lote B Variante Internacional de la comuna de Pucón |
| 16 | Club deportivo Flor del Lago y Junta de Vecinos Caburgua Alto | Inmueble ubicado en sector Caburgua |
| 17 | Junta de Vecinos Villa Bomberos de Chile | Lote C1, calle Obreque de Pucón |
| 18 | Centro Artesanal Pucón | Gerónimo de Alderete 370 |
| 19 | Comité de Agua Potable Rural Villa San Pedro | Área verde ubicada frente Escuela G- 783 Villa San Pedro |
| 20 | Unión Comunal de Adultos Mayores de Pucón | Camino público Huife Alto, Pucón |
| 21 | Junta de Vecinos Villa el Mirador | Variante internacional de Pucón |
| 22 | Junta de Vecinos Villa Cordillera | Calle Saturnino Paillalef |

Fuente: elaboración propia en base a información proporcionada por la Administración Municipal del municipio de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

Nómina de bienes entregados en comodato al 31 de diciembre de 2016.

| N° | PATENTE | MARCA | MODELO | TIPO VEHÍCULO | COLOR | AÑO |
|----|-----------|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|------|
| 1 | AG5549-4 | SCANIA | BR 116 | BUS | AZUL AMARILLO | 1978 |
| 2 | AG9001-K | CHEVROLET | C 10 | CAMIONETA | DORADO | 1980 |
| 3 | AZ2730-5 | ISUZU | WFR | FURGON | BLANCO | 1991 |
| 4 | AZ2731-3 | CHEVROLET | TROOPER DH | JEEP | ROJO BURDEO METALIC | 1991 |
| 5 | AZ2733-K | NISSAN | PICK UP | CAMIONETA | CELESTE | 1991 |
| 6 | DPGP49-1 | VOLARE | W9 FLY | BUS | GRIS | 2012 |
| 7 | DPXC18-5 | HYUNDAI | NEW H1 GL CRDI 2.5 | MINIBUS | AMARILLO | 2012 |
| 8 | GC8296-1 | CHEVROLET | 6357 | BUS | AMARILLO | 1971 |
| 9 | GH5582-2 | MERCEDES BENZ | Sin Modelo | BUS | AZUL AMARILLO | 1979 |
| 10 | GK9805-7 | CHEVROLET | BYSCAINE | STATION WAGON | CELESTE | 1975 |
| 11 | GU6146-9 | MERCEDES BENZ | 1113 | BUS | AMARILLO | 1979 |
| 12 | HC0879-0 | HYOSUNG | MX 125 | MOTO | AMARILLO | 1997 |
| 13 | HC0880-4 | HYOSUNG | MX 125 | MOTO | AMARILLO | 1997 |
| 14 | HKFG38-K | FOTON | AUMARK 613E DCAB | CAMION | BLANCO | 2016 |
| 15 | HKZB48-9 | FOTON | TERRACOTA GL 4X4 | CAMIONETA | GRIS | 2016 |
| 16 | HU9894-4 | CHEVROLET | C 60 | CAMION | ROJO | 1981 |
| 17 | HWJP81-4 | HYUNDAI | COUNTY 29 STD | BUS | BLANCO | 2016 |
| 18 | HYRX36-5 | FOTON | FT 500 DCAB 4X4 2.8 | CAMIONETA | PLATEADO PLATA | 2017 |
| 19 | HYRX37-3 | FOTON | FT 500 DCAB 4X4 2.8 | CAMIONETA | PLATEADO PLATA | 2017 |
| 20 | KA0430-2 | HONDA | XL 185 SP | MOTO | ROJO | 1998 |
| 21 | KY0464-K | YAMAHA | BW'S 100 | MOTO | NEGRO | 2001 |
| 22 | KY0465-8 | YAMAHA | BW'S 100 | MOTO | NEGRO | 2001 |
| 23 | KY7618-7 | CATERPILLAR | 416 B | MAQUINA INDUSTRIAL | AMARILLO | 1993 |
| 24 | PG1088-4 | HAMM | 2320 D | MAQUINA INDUSTRIAL | AMARILLO | 1995 |
| 25 | RH3102-9 | DAIHATSU | ECODELTA | CAMION | BLANCO | 1997 |
| 26 | UA5199-4 | MITSUBISHI | L 300 2.5 | MINIBUS | BLANCO SOFIA | 2001 |
| 27 | UL9542-1 | MERCEDES BENZ | SPRINTER 312 D 2.5 | MINIBUS | BLANCO | 2001 |
| 28 | WW6370-4 | SSANGYONG | MUSO 4X4 2.9 | CAMIONETA | VERDE | 2007 |
| 29 | ZS1289-9 | HYUNDAI | ACCENT FL GL 1.5 | AUTOMOVIL | BLANCO | 2005 |
| 30 | ZS1290-2 | HYUNDAI | ACCENT FL GL 1.5 | AUTOMOVIL | BLANCO | 2005 |
| 31 | ZS1291-0 | HYUNDAI | ACCENT FL GL 1.5 | AUTOMOVIL | BLANCO | 2005 |
| 32 | CBKW 29-2 | KOMATSU | KOMATSU | MAQUINA INDUSTRIAL | S/I | 2009 |

Fuente: elaboración en base a información proporcionada por el SRCel y Municipalidad de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4

Bienes inmuebles de propiedad municipal informados en el reporte del SII.

| N° | ROL | COMUNA | UBICACIÓN | MONTO TASACION AL 31.12.2016 | DESTINO DEL INMUEBLE |
|----|-------------|--------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 1 | 00006-00147 | PUCÓN | CALLE NUEVA | \$ 83.297.904 | ERIAZO |
| 2 | 00018-00304 | PUCÓN | PÁSAJE 2 3 ETAPA | \$ 41.502.170 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 3 | 00018-00616 | PUCÓN | EQUIP 3 COMUNITARIO LT 3 | \$ 56.999.005 | ERIAZO |
| 4 | 00018-00617 | PUCÓN | EQUIP. 2 COMUNITARIO LT 2 | \$ 27.774.939 | ERIAZO |
| 5 | 00018-00620 | PUCÓN | LOS CASTANOS 200 | \$ 108.735.083 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 6 | 00024-00004 | PUCÓN | G ALDERETE | \$ 545.909.935 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 7 | 00063-00009 | PUCÓN | FRESIA | \$ 21.359.548 | HABITACIÓN |
| 8 | 00101-00568 | PUCÓN | CAM AL VOLCAN KM 0 60 | \$ 28.794.804 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 9 | 00101-00571 | PUCÓN | CAM AL VOLCAN KM 0 50 | \$ 49.644.189 | OTROS NO CONSIDERADOS |
| 10 | 00101-00773 | PUCÓN | COMPLEJO DEPORT. J. BADILLA | \$ 251.919.965 | DEPORTE Y RECREACIÓN |
| 11 | 00102-00150 | PUCÓN | LA FORTUNA PTE | \$ 9.262.988 | AGRÍCOLA |
| 12 | 00102-00180 | PUCÓN | LA FORTUNA LT 7 | \$ 473.021.417 | ERIAZO |
| 13 | 00106-00039 | PUCÓN | LOS MAITENES VERTEDERO | \$ 14.958.319 | AGRÍCOLA |
| 14 | 00108-00011 | PUCÓN | PALGUIN BAJO ESC G 773 | \$ 34.675.282 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 15 | 00114-00198 | PUCÓN | VARIAN CAMI INTERNA LT 1 C 3 B | \$ 985.592.850 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 16 | 00114-00199 | PUCÓN | VARIAN CAMI INTERNA LT 1 C 3 B | \$ 115.755.308 | ERIAZO |
| 17 | 00114-00383 | PUCÓN | SAN GUILLERMO LT 2 | \$ 93.871.306 | ERIAZO |
| 18 | 00114-00384 | PUCÓN | PJE CORDILLERA LT 3 | \$ 93.871.306 | OTROS NO CONSIDERADOS |
| 19 | 00114-00734 | PUCÓN | VARIANTE CAM INTERNA LT B | \$ 128.393.244 | ERIAZO |
| 20 | 00116-00043 | PUCÓN | CANDELARIA ESC G 788 | \$ 24.723.641 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 21 | 00120-00090 | PUCÓN | POSTA SALUD RURAL | \$ 11.895.361 | SALUD |
| 22 | 00120-00091 | PUCÓN | ESCUELO G- 776 | \$ 40.460.018 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 23 | 00120-00326 | PUCÓN | FERIA KUI KUI LT 85 -B | \$ 94.491.383 | COMERCIO |
| 24 | 00121-00104 | PUCÓN | CARHUELLO ESC G 779 | \$ 121.011.019 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 25 | 00121-00855 | PUCÓN | CAM. A CABURGUA | \$ 26.304.336 | SALUD |
| 26 | 00132-00018 | PUCÓN | ESCUELO G- 799 | \$ 146.159.084 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 27 | 00132-00098 | PUCÓN | ESCUELA G 777 CABURGUA | \$ 22.095.115 | ERIAZO |
| 28 | 00133-00064 | PUCÓN | ESCUELA CARILEUFU G- 790 | \$ 536.840.975 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 29 | 00134-00588 | PUCÓN | CAM. A PAILLACO LT. 1 B- 2 | \$ 699.833 | ERIAZO |
| 30 | 00135-00098 | PUCÓN | ESCUELA G- 798 | \$ 37.568.513 | EDUCACIÓN Y CULTURA |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| N° | ROL | COMUNA | UBICACIÓN | MONTO TASACION AL 31.12.2016 | DESTINO DEL INMUEBLE |
|----|-------------|--------|---|------------------------------------|--------------------------|
| 31 | 00135-00910 | PUCÓN | CAM PUBLICO LT A- 2 QUETROLEUFU | \$ 7.797.653 | AGRÍCOLA |
| 32 | 00136-00250 | PUCÓN | CAM PUCÓN HUIFE LT 12 B | \$ 23.637.046 | DEPORTE Y RECREACIÓN |
| 33 | 00139-00030 | PUCÓN | ESCUELA G- 781 | \$ 25.557.768 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 34 | 00146-00172 | PUCÓN | CAMINO VECINAL LT 1 - A | \$ 49.090.437 | ERIAZO |
| 35 | 00149-00042 | PUCÓN | LICEO HOTELERIA Y TU | \$ 590.324.788 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 36 | 00157-00019 | PUCÓN | LOS PELLINES 350 | \$ 5.130.370 | ERIAZO |
| 37 | 00159-00134 | PUCÓN | LOS GUINDOS 1155 | \$ 135.553.299 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 38 | 00160-00391 | PUCÓN | LOTEO TRUFULCO LT A 6 | \$ 12.346.245 | ERIAZO |
| 39 | 00160-00392 | PUCÓN | LOTEO TRUFULCO LT A 5 | \$ 12.346.245 | ERIAZO |
| 40 | 00169-00044 | PUCÓN | CERRO CANDELARIA | \$ 9.511.520 | DEPORTE Y RECREACIÓN |
| 41 | 00178-00010 | PUCÓN | EQUIPAMIENTO COMUNITARIO | \$ 3.518.802 | ERIAZO |
| 42 | 00178-00011 | PUCÓN | EQUIPAMIENTO COMUNITARIO | \$ 3.420.669 | ERIAZO |
| 43 | 00181-00026 | PUCÓN | EQUIPAMIENTO COMUNITARIO | \$ 4.205.739 | ERIAZO |
| 44 | 00183-00012 | PUCÓN | EQUIPAMIENTO COMUNITARIO | \$ 11.359.497 | ERIAZO |
| 45 | 00190-00079 | PUCÓN | CALLE MIGUEL ASTROZA 1605 | \$ 34.075.510 | OTROS NO CONSIDERADOS |
| 46 | 00201-00059 | PUCÓN | CALLE COILACO ST 12 | \$ 8.628.730 | DEPORTE Y RECREACIÓN |
| 47 | 00201-00064 | PUCÓN | CALLE LIUCURA | \$ 7.432.375 | OFICINA |
| 48 | 00201-00075 | PUCÓN | ESCUELA G- 783 | \$ 160.606.808 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 49 | 00230-00034 | PUCÓN | AV. PEUMAYEN 134 | \$ 20.163.146 | ERIAZO |
| 50 | 00232-00046 | PUCÓN | LT 1 A PJE OBREQUE | \$ 86.535.990 | ERIAZO |
| 51 | 00232-00078 | PUCÓN | STA ALICIA PTE | \$ 65.443.435 | ERIAZO |
| 52 | 00233-00003 | PUCÓN | PASAJE OBREQUE S/N | \$ 198.142.198 | ERIAZO |
| 53 | 00234-00133 | PUCÓN | CAM. INTERNAC. LTETAPA XEQUIP. MUNICIP. | \$ 1.005.850 | AGRÍCOLA |
| 54 | 00238-00011 | PUCÓN | PASAJE LOS CALABOZOS | \$ 201.927.191 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 55 | 00241-00013 | PUCÓN | VAR. CAM. INTERNAC. LT A- 2 | \$ 13.675.360 | ERIAZO |
| 56 | 00304-00011 | PUCÓN | CARLOS SABUGAL 410 | \$ 17.329.692 | OTROS NO CONSIDERADOS |
| 57 | 00405-00013 | PUCÓN | EL LINGUE 150 | \$ 31.304.846 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 58 | 00414-00007 | PUCÓN | ARRAYANES DEL CLARO | \$ 650.997.935 | EDUCACIÓN Y CULTURA |
| 59 | 00550-00016 | PUCÓN | EMILIANO CORDOVA | \$ 4.392.566 | ERIAZO |
| 60 | 00801-00065 | PUCÓN | PLAYA NEGRA LTB 4 | \$ 19.871.669 | HABITACION |
| 61 | 00801-00112 | PUCÓN | CABURGUA LTB- 3 B | \$ 10.166.656 | OTROS NO CONSIDERADOS |

Fuente: elaboración en base a información proporcionada por el SII.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5
Bienes inmuebles informados por la Municipalidad de Pucón.

| N° | EDIFICACIONES |
|----|-------------------------------------|
| 1 | Edificio Municipal |
| 2 | Oficinas Udr (Ex Madre Campeona) |
| 3 | Casa Aeródromo |
| 4 | Casa Recinto Cementerio |
| 5 | Recinto Deportivo |
| 6 | Estadio Municipal y Oficinas |
| 7 | Gimnasio Municipal |
| 8 | Quincho Deportivo Villa San Pedro |
| 9 | Quincho Deportivo Flor Del Lago |
| 10 | Quincho Deportivo Carhuello |
| 11 | Quincho Deportivo Quelhue |
| 12 | Quincho Deportivo Caburgua Bajo |
| 13 | Quincho Deportivo Quetroleufu |
| 14 | Biblioteca |
| 15 | Liceo Hotelería Y Turismo |
| 16 | Escuela Carlos Holzapfel |
| 17 | Jardín infantil Los Arrayanes |
| 18 | Jardín Infantil Cordillera |
| 19 | Jardín Infantil Los Robles |
| 20 | Jardín infantil Carileufu |
| 21 | Escuela G-789 Collaco Bajo |
| 22 | Escuela G-799 Paillaco |
| 23 | Escuela G-777 Caburgua |
| 24 | Escuela G-790 Carileufu |
| 25 | Escuela G-798 Quetroleufu |
| 26 | Escuela G-779 Carhuello |
| 27 | Escuela Rural G-778 El claro |
| 28 | Escuela Rural G-788 Candelaria |
| 29 | Escuela Rural G-776 Quelhue |
| 30 | Escuela Rural G-773 Palguin Bajo |
| 31 | Escuela Rural G-781 Huife Alto |
| 32 | Escuela Rural G-784 Huepil |
| 33 | Escuela Rural G-786 Pichares |
| 34 | Escuela Rural G-783 Villa San Pedro |
| 35 | Escuela Los Arrayanes |
| 36 | Ex Liceo C-41 |
| 37 | CESFAM Transitorio |
| 38 | Posta Rural Villa San Pedro |
| 39 | Posta Rural Paillaco |
| 40 | Posta Rural Caburgua |
| 41 | Posta Rural Quelhue |
| 42 | Centro Salud Familiar Arrayanes |

Fuente: elaboración en base a información proporcionada por el municipio.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6

Derechos de agua informados por la Dirección General de Aguas, Región de La Araucanía.

| N° | CÓDIGO DE EXPEDIENTE | UNIDAD DE RESOLUCIÓN/ OFICIO/ C.B.R. | FECHA DE RESOLUCIÓN/ ENVÍO AL JUEZ/ INSCRIPCIÓN C.B.R. | N° RESOLUCIÓN/ OFICIO/ FOJAS N° CBR | TIPO DERECHO | NATURALEZA DEL AGUA | CLASIFICACIÓN FUENTE | CUENCA |
|----|----------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 1 | ND-0902-14714 | DGA Temuco | 20/10/2016 | 415 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 2 | ND-0902-4863 | DGA Temuco | 12/05/2005 | 8 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 3 | ND-0902-4865 | DGA Temuco | 12/05/2005 | 19 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 4 | ND-0902-4866 | DGA Temuco | 12/05/2005 | 7 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 5 | ND-0902-4867 | DGA Temuco | 12/05/2005 | 20 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 6 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 7 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 8 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 9 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 10 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 11 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 12 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 13 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 14 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 15 | ND-0902-1899 | Dirección General de Aguas | 15/03/2005 | 64 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 16 | ND-0902-5328 | DGA Temuco | 01/12/2004 | 189 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 17 | ND-0902-4040 | DGA Temuco | 18/03/2003 | 24 | Consuntivo | Subterránea | Acuífero | Rio Toltén |
| 18 | ND-0902-399 | Dirección General de Aguas | 22/11/1990 | 653 | No Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 19 | UA-0902-249 | Dirección General de Aguas | 13/09/1984 | 299 | Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |
| 20 | UA-0902-801879 | Dirección General de Aguas | 13/09/1984 | 299 | Consuntivo | Superficial y Corriente | Rio/Estero | Rio Toltén |

Fuente: elaboración en base a información proporcionada por la DGA, Región de La Araucanía.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 7
Equipamientos recreativos

| N° | SECTOR / PLAZA | EQUIPAMIENTO DESCRIPCIÓN | | AÑO INSTALACIÓN | INVERSIÓN |
|----|----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | | UNIDAD | MODELO/ TIPO | | |
| 1 | Población Maitahue | 1 | Walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Elíptical cross | | |
| | | 1 | Surfboard | | |
| | | 1 | Setead pedal | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 2 | Villa San Pedro | 1 | Walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Elíptical cross | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 3 | Cordillera Alto | 1 | Moon walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Pull down | | |
| 4 | Cordillera R. Guíñez | 1 | Moon walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Elíptical cross | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 5 | Cordillera Baja | 1 | Walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Surfboard | | |
| | | 1 | Setead pedal | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 6 | Población Libertad | 1 | Walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Surfboard | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| 7 | Plaza Brasil | 1 | elíptical cross | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Moon walker . | | |
| | | 1 | Setead pedal | | |
| | | 1 | Pull down | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 8 | Bomberos de Chile | 1 | walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Moon walker | | |
| | | 1 | Pull down | | |
| | | 1 | Surfboard | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| N° | SECTOR / PLAZA | EQUIPAMIENTO DESCRIPCIÓN | | AÑO INSTALACIÓN | INVERSIÓN |
|----|---------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | | UNIDAD | MODELO/ TIPO | | |
| 9 | Población Arrayanes | 1 | Moon walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Surfboard | | |
| | | 1 | Pull down | | |
| 10 | Jardines del Claro | 1 | Walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Elíptical cross | | |
| | | 1 | Pull down | | |
| | | 1 | Setead pedal | | |
| | | 1 | Taiji Pushin | | |
| 11 | Obispo Valdés | 1 | Moon walker | 2012 | \$3.884.568 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Setead pedal | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 12 | Villas Los Castaños | 1 | Elíptical cross | 2012 | \$3.107.660 |
| | | 1 | Rider | | |
| | | 1 | Rowing machine | | |
| | | 1 | Waist movement | | |
| 13 | Plaza Armas | Juegos Infantiles: | | 2015 | |
| | | 1 | Modelo 705 | | \$4.626.818 |
| | | 1 | Modelo 708 | | \$3.730.197 |
| | | 1 | Modelo 760 | | \$3.922.321 |
| | | 1 | Modelo 809 | | \$1.761.507 |
| | | 1 | Modelo 811 | | \$647.370 |
| | | 1 | Modelo 813 | | \$553.976 |
| | | 1 | Modelo 814 | | \$620.686 |
| | | | | | \$15.862.875 |
| | | | | | |

Fuente: elaborado en base a información proporcionada por la Dirección de Obras de la Municipalidad de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

Terrenos recibidos por el municipio, en virtud del artículo 70, de la LGUC.

| N° | UBICACIÓN | N° | LOTEO/POBLACIÓN | ROL SII | M2 | FOLIO | N° | AÑO | CBR |
|----|--|------|------------------------------------|---------|---------|---------|------|------|-------|
| 1 | Variante Camino Internacional | 1945 | Villa Los Robles | 241-13 | 951,00 | 309 | 591 | 2016 | Pucón |
| 2 | Calle Miguel Astroza | 1605 | C.V. Alto Mirador | 190-79 | 2974,00 | 1305 | 2578 | 2015 | Pucón |
| 3 | Av. Peumayen | 134 | sin nombre | 230-34 | 465,76 | 1160 | 2290 | 2014 | Pucón |
| 4 | calle Los Pellines entre Paillalef y Tiznado | 350 | Villa Maitahue | 157-19 | 260,00 | 1005 | 1960 | 2013 | Pucón |
| 5 | Calle Carlos Sabugal c/pasaje Zúñiga | 410 | Las Vertientes | 304-11 | 357,04 | 890vta | 480 | 2007 | Pucón |
| 6 | Av. Los Castaños | 700 | Villa Los Castaños | 18-616 | 944,29 | 940 | 669 | 2007 | Pucón |
| 7 | Av. Los Castaños | 455 | Villa Los Castaños | 18-617 | 414,11 | 935 | 667 | 2007 | Pucón |
| 8 | Av. Los Castaños | 200 | Villa Los Castaños | 18-304 | 698,78 | 145vta | 116 | 2006 | Pucón |
| 9 | Av. Los Castaños | 51 | Villa Los Castaños | 18-620 | 339,08 | 1644 | 969 | 2003 | Pucón |
| 10 | pasaje Vista Hermosa | 1325 | Cordillera Alto-C.V. Padre Hurtado | 181-26 | 375,20 | 1375 | 953 | 2007 | Pucón |
| 11 | Calle Werner Nappe esquina Carlos Barra | 1315 | Cordillera Alto C.V. Pablo Neruda | 178-11 | 244,41 | 1369 | 950 | 2007 | Pucón |
| 12 | Calle Werner Nappe esquina Carlos Barra | 1335 | Cordillera Alto C.V. Los Alerces | 178-10 | 250,84 | 1371 | 951 | 2007 | Pucón |
| 13 | Calle Volcán Villarrica | 1350 | Cordillera Alto C.V. Valle Verde | 183-12 | 432,78 | 1373 | 952 | 2007 | Pucón |
| 14 | Calle Werner Nappe | 1485 | Cordillera Alto C.V. Ramón Guiñes | 114-12 | 1478,67 | 1002 | 706 | 2008 | Pucón |
| 15 | Emiliano Córdova | 40 | Bomberos de Chile | 232-66 | 281,95 | 1623 | 999 | 2006 | Pucón |
| 16 | Emiliano Córdova | 395 | Bomberos de Chile | 550-16 | 211,47 | 1625 | 1000 | 2006 | Pucón |
| 17 | calle cerro candelaria | 1855 | Villa Cordillera Baja | 169-44 | 689,30 | 1642vta | 1014 | 2006 | Pucón |
| 18 | Pasaje Rio Cabedaña | 20 | Villa Entre Ríos | S/I | 329,01 | 1741 | 1078 | 2006 | Pucón |
| 19 | Pasaje Rio Cabedaña | 10 | Villa Entre Ríos | S/I | 548,62 | 1743 | 1079 | 2006 | Pucón |
| 20 | Calle Rio Trancura | 500 | Villa Entre Ríos | S/I | 518,27 | 1745 | 1080 | 2006 | Pucón |
| 21 | Calle Las Dalías | 285 | Jardines del Claro | 233-4 | 1258,55 | 2153 | 1446 | 2000 | Pucón |
| 22 | Del Pillan | 284 | Prudencio Mora | 114-148 | 619,04 | 505 | 428 | 1992 | Pucón |
| 23 | Calle los Robles final | 1293 | Villa Lafquén Segunda Etapa | 114-149 | 99,18 | 1240 | 1025 | 1983 | Pucón |
| 24 | Calle Las Dalías | 240 | Jardines del Claro | 103-20 | 1045,49 | 1065 | 1075 | 1999 | Pucón |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| N° | UBICACIÓN | N° | LOTEO/POBLACIÓN | ROL SII | M2 | FOLIO | N° | AÑO | CBR |
|----|---------------------|------|------------------------|---------|---------|-------|------|------|-------|
| 25 | Calle Las Dalias | 06.- | Jardines del Claro | 103-20 | 1636,58 | 1065 | 1075 | 1999 | Pucón |
| 26 | Pasaje Quillehue | 1337 | Villa Lafquén I Etapa | 150-11 | 267,86 | 1240 | 1025 | 1983 | Pucón |
| 27 | Calle 1 | 325 | Población Libertad | 103-20 | 1212,5 | 27 | 25 | 1992 | Pucón |
| 28 | Calle El Eucaliptus | 110 | Comité Los Arrayanes I | 103-59 | 290,5 | 1460 | 1188 | 1996 | Pucón |
| 29 | El Lingüe | 150 | Comité Los Arrayanes I | 405-13 | 419,2 | 1460 | 1188 | 1996 | Pucón |

Fuente: elaborado en base a información proporcionada por la Dirección de Obras de la Municipalidad de Pucón.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9

Facturas que debieron contabilizarse como deuda flotante

| N° | NOMBRE | MONTO \$ | GLOSA | DECRETO | F. DP | IMPUTACIÓN PPTARIA. | NOMBRE CTA. | FACTURA | FECHA FACT. | FECHA RECEP. FACT. MUNICIPIO. |
|----|---------------------------|------------|---------------------------------------|---------|------------|------------------------|----------------|---------|----------------|-------------------------------------|
| 1 | Motores de Los Andes S.A. | 34.116.235 | Adquisición camión para aseo y ornato | 572 | 19-02-2016 | 215.29.03 | Vehículos | SI | 30-11-2015 | S/I |
| 2 | Fortaleza S.A. | 2.037.314 | Adquisición motocicleta | 593 | 22-02-2016 | 215.29.03 | Vehículos | SI | 08-10-2015 | S/I |
| 3 | CIDEF Comercial S.A. | 8.399.085 | Adquisición de vehículo furgón | 811 | 26-02-2016 | 215.29.03 | Vehículos | SI | 21-10-2015 | 26-10-2015 |

Fuente: elaborado en base a información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del municipio.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°10
Claves genéricas

| CUENTA USUARIO | NOMBRE USUARIO | SISTEMA COMPUTACIONAL |
|----------------|---|-------------------------|
| Dideco | Dirección de desarrollo comunitario | Adquisiciones municipal |
| Transi | Dirección de tránsito | Adquisiciones municipal |
| Turism | Oficina de turismo | Adquisiciones municipal |
| Jpl | Juzgado de policía local | Adquisiciones municipal |
| Finanz | Jefe de finanzas | Adquisiciones municipal |
| Rentas | Rentas y patentes municipales | Adquisiciones municipal |
| Vivien | Oficina de vivienda | Adquisiciones municipal |
| Omil | Oficina municipal de intermediación laboral | Adquisiciones municipal |
| Obras | Dirección de obras | Adquisiciones municipal |
| Contro | Oficina de control | Adquisiciones municipal |
| Secpla | Secretaría de planificación comunal | Adquisiciones municipal |
| Munici | Usuarios municipal adquisiciones | Adquisiciones municipal |
| Alcald | Alcaldía y gabinete | Adquisiciones municipal |
| Ajurid | Asesoría jurídica municipal | Adquisiciones municipal |
| Ofpart | Oficina de partes | Adquisiciones municipal |
| Aseo | Aseo y ornato | Adquisiciones municipal |
| Insmun | Inspección municipal | Adquisiciones municipal |
| Finan | Finanzas municipal | Adquisiciones municipal |
| Seguri | Seguridad pública | Adquisiciones municipal |
| Admini | Administración municipal | Adquisiciones municipal |
| Dental | Clínica dental | Adquisiciones municipal |
| Daem | Usuarios depto. daem | Adquisiciones municipal |
| Daseo | Administrativo aseo y ornato | Aseo |
| Finan | Administración y finanzas | Aseo |
| Aseo | Aseo y ornato | Aseo |
| Obras | Dirección de obras | Bodega |
| Secpla | Secretaría de planificación comunal | Bodega |
| Aseo | Aseo y ornato | Bodega |
| Admini | Administración municipal | Bodega |
| Omil | Oficina omil | Bodega |
| Vivien | Oficina de vivienda | Bodega |
| Dsalud | Dsalud farmacia | Bodega |
| Dideco | Dirección de desarrollo comunitario | Bodega |
| Finan | Finanzas municipal | Bodega |
| Ajurid | Asesoría jurídica municipal | Bodega |
| Insmun | Inspección municipal | Bodega |
| Contro | Control municipalidad | Bodega |
| Conted | Control educación | Bodega |
| Daem | Usuarios daem bodega | Bodega |
| Rentas | Rentas y patentes | Bodega |
| Turism | Oficina de turismo | Bodega |
| Jpl | Juzgado de policía local | Bodega |
| Transi | Dirección de tránsito | Bodega |
| Seguri | Seguridad pública | Bodega |
| Alcald | Alcaldía y gabinete | Bodega |
| Ofpart | Oficina de partes | Bodega |
| Munici | Usuarios municipales bodega | Bodega |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| CUENTA USUARIO | NOMBRE USUARIO | SISTEMA COMPUTACIONAL |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Daem | Daem educación | Conciliación bancaria |
| Practi | Alumno en practica | Conciliación bancaria |
| Contra | Usuario para contraloría | Contabilidad educación |
| Audit | Auditoria dem | Contabilidad educación |
| Yessy | Administrador | Contabilidad municipal |
| Contra | Contraloría regional | Contabilidad municipal |
| Contrm | Dirección de control muni | Contabilidad municipal |
| Contrs | Dirección de control salud | Contabilidad salud |
| Contra | Usuario para contraloría | Contabilidad salud |
| Audit | Auditoria salud | Contabilidad salud |
| Educa | Educación prueba | Control documentos (educación) |
| Partes | Scssv | Control documentos (municipal) |
| Juridi | Jurídico | Control documentos (municipal) |
| Inspec | Inspección municipal | Control documentos (municipal) |
| Secadm | Secretaría administración municipal | Control documentos (municipal) |
| Secdsm | Secretaría departamento de salud | Control documentos (salud) |
| Aseo | Aseo y ornato | Convenios de pagos |
| Obras | Dirección de obras | Gestión |
| Obras | Dirección de obras | Gestión y emisión de cert. De obras |
| Inspec | Oficina de inspección municipal | Inspección |
| Admlic | Administrador del sistema | Licencias de conducir |
| Remmun | Administrador | Modulo certificado de rentas |
| Jpl | Jpl | Módulo de ingresos |
| Permi | Permisos de circulación | Módulo de ingresos |
| Obras | Obras | Módulo de ingresos |
| Contab | Contabilidad | Módulo de ingresos |
| Rentas | Usuario rentas y patentes | Patentes comerciales |
| Rentas | Usuario rentas y patentes | Patentes provisorias |
| Admper | Administrador de permisos | Permisos de circulación |
| Prueba | Prueba cas chile | Permisos de circulación |
| Obras | Dirección de obras | Permisos de edificación |
| Rdom | Revisor dirección de obras | Permisos de edificación |
| Audit | Auditoria dem | Personal educación |
| Person | Personal - personal en préstamo | Personal municipal |
| Persal | Administrador del sistema | Personal salud |
| Audit | Auditoria salud | Personal salud |
| Remmun | Remuneraciones municipal | Reloj control |
| Relmun | Administrador reloj control | Reloj control |
| Audit | Auditoria dem | Remuneraciones educación |
| Person | Personal-personal en préstamo | Remuneraciones municipales |
| Audit | Auditoria salud | Remuneraciones salud |
| Caja2 | Caja2 tesorería municipal | Tesorería y caja |
| Caja1 | Caja1 tesorería municipal | Tesorería y caja |

Fuente: información entregada por el Encargado de informática de la Municipalidad de Pucón



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°11
ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL N° 481, DE 2017

| N° DE 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 |
|--|--|--|---|--|--|---|
| Capítulo I, aspectos de control interno, numeral 5.1. | Sobre atraso en la elaboración de las conciliaciones bancarias. | MC: Observación Medianamente Compleja | Esa entidad municipal deberá actualizar las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes N°s 64709000495, 64709000151 y 64709000193, todas del área municipal, lo que deberá acreditar ante esta Entidad de Control en un plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe. | | | |
| Capítulo II, examen de la materia auditada, numeral 3. | Sobre dilatación en la sustanciación de los procedimientos disciplinarios. | C: Observación Compleja | El Alcalde deberá disponer las acciones pertinentes para afinar dichos procesos investigativos, y -si procede-, dar cumplimiento al oficio circular N° 15.700, de 2012, y la resolución N° 573, de 2014, ambas de la Contraloría General, que fija normas sobre registro electrónico de decretos alcaldicios relativos a las materias de personal que indica, en un plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe. | | | |

20



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Resumen Ejecutivo Informe Final de Auditoría N° 481, de 2017
Municipalidad de Pucón.

Objetivo: Efectuar un diagnóstico respecto del cumplimiento de las materias de administración, control, resguardo, uso-tenencia, contabilización y presentación de los bienes, de todas las materias relacionadas con el activo fijo municipal, enfocándose a las cuentas propias de los rubros de vehículos, inmuebles, equipamiento, edificaciones, entre otros, para constatar su estado y composición al 31 de diciembre de 2016, con el propósito de elaborar una guía práctica sobre activo fijo municipal, a fin que se realice una adecuada transición a las NICSP-CGR -Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-.

Preguntas de la Auditoría:

- ¿La Municipalidad de Pucón administra, resguarda y controla adecuadamente sus bienes de uso?
- ¿La entidad edilicia contabiliza correctamente el activo fijo y los presenta en los estados financieros de acuerdo a la normativa aplicable a la materia?

Principales Resultados de la Auditoría:

- Se verificó que la municipalidad no cuenta con un registro auxiliar del activo fijo, situación que contraviene lo establecido en el oficio circular N° 60.820, de 2005, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, de este Organismo de Control, respecto al principio de exposición, el cual prescribe que los estados financieros deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria y económica-financiera de las entidades contables.
- Se corroboró que solo las adquisiciones por concepto de vehículos, terrenos e inmuebles son contabilizados y registrados en cuentas del rubro de activo, las cuales son realizadas de manera centralizada por la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas del municipio, faltando el restante de los rubros.
- Se estableció que los saldos iniciales al 1 de enero de 2016, del balance consolidado de la Municipalidad de Pucón, carecen de un detalle de información que permita conocer la composición de sus montos, lo cual infringe el principio de exposición, del citado oficio circular N° 60.820, de 2005.
- Se determinó que el municipio no realiza correctamente el cálculo de la corrección monetaria, de conformidad a lo establecido en el anotado oficio circular N° 60.820, de 2005.
- La entidad edilicia no calcula ni registra la depreciación de acuerdo con los procedimientos contables J-03 "actualización de bienes de uso", y J-06, "depreciación de bienes de uso", establecidos en el oficio circular N° 36.640, de 2007, Procedimientos Contables para el Sector Municipal, de esta Institución Contralora.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

- Se identificaron adquisiciones de bienes muebles y equipos computacionales depreciables para el funcionamiento de la entidad edilicia, cuyos desembolsos fueron superior a 3 UTM, que no fueron registrados en cuentas de activo, situación que lesiona lo establecido en oficio circular N° 99.743, de 2014, de esta Entidad Fiscalizadora, que Imparte Instrucciones al Sector Municipal sobre Ejercicio Contable.
- Se verificó que el municipio no cuenta con un manual referido al activo fijo, que no existe una política de activación de bienes, hay una carencia de recuentos físicos y que el módulo de inventario de bienes no está relacionado con el sistema contable, todos aspectos que reflejan debilidades en materia de control interno.

M