



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

INFORME FINAL

Municipalidad de Buin



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Informe Final N° 568-2018
30 noviembre 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

PMET N° 18.027/2018
REF N° 199.196/2018
ICRM N° 1.932/2018

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.



018287

SANTIAGO,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 131

30 NOV 2018

N° 13.343



21312018113013343

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 568, de 2018, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de concesiones en la Municipalidad de Buin.

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

Saluda atentamente a Ud.,

RENE MORALES ROJAS
ABOGADO
CONTRALOR REGIONAL
I CONTRALORIA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DE BUIN
PRESENTE

Unidad de Control Externo, I Contraloría Regional Metropolitana
Unidad de Apoyo al Cumplimiento, I Contraloría Regional Metropolitana





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

PMET N° 18.027/2018
REF N° 199.196/2018
ICRM N° 1.933/2018

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

018280



SANTIAGO,



Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 568, de 2018, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de concesiones en la Municipalidad de Buin.

Al respecto, Ud. deberá acreditar ante esta I Contraloría Regional Metropolitana, en su calidad de secretario del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

RENE MORALES ROJAS
ABOGADO
CONTRALOR REGIONAL
I CONTRALORIA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
SECRETARIO MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE BUIN
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

PMET N° 18.027/2018
REF N° 199.196/2018
ICRM N° 1.934/2018

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 131

30 NOV 2018

N° 13.345



21312018113013345

SANTIAGO,

018287

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 568, de 2018, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de concesiones en la Municipalidad de Buin.

Saluda atentamente a Ud.,

RENE MORALES ROJAS
ABOGADO
CONTRALOR REGIONAL
I CONTRALORIA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO



AL SEÑOR
DIRECTOR DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE BUIN
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Resumen Ejecutivo
Informe Final N° 568, de 2018.
Municipalidad de Buin

Objetivo: La fiscalización tuvo por objeto revisar el contrato de concesión suscrito por la Municipalidad de Buin con la empresa Genco S.A., por el servicio de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles y aseo de ferias libres, y los tratos directos adjudicados a la citada empresa para el retiro de residuos producto de microbasurales; de escombros desde Bajo Matte; y por emergencia con motivo del cierre temporal del relleno sanitario Santa Marta, así como sus desembolsos asociados, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de abril de 2018. Además, examinar los pagos efectuados por el municipio relacionado con las multas aplicadas por la autoridad sanitaria por el funcionamiento de un vertedero ilegal, y por las deficientes condiciones de higiene y seguridad laboral existente en el aparcadero municipal.

Preguntas de la Auditoría:

- ¿Cumplen los gastos ejecutados por el municipio, por concepto de contratos de concesiones, con las disposiciones legales y reglamentarias, y se encuentran debidamente documentados, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registrados?
- ¿Gestionó la municipalidad la ejecución del convenio conforme a criterios de eficiencia y eficacia?
- ¿Implementó el órgano comunal controles que permitan velar por el cumplimiento de las obligaciones estipuladas en las bases y en los contratos de concesiones?

Principales Resultados:

- Se comprobó que la Municipalidad de Buin efectuó gastos por servicios de retiro de escombros desde Sector Bajos de Matte por un monto de \$ 33.320.000, y por aumento del contrato de la concesión de servicios de limpieza y retiro y disposición final de basura, por \$ 68.647.435, los que fueron contratados vía trato directo, no obstante que se encontraban incluidos en el servicio de la licitación adjudicada bajo el ID N° 2723-51-LR15.

El municipio deberá, en lo sucesivo, velar por que la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, dé cabal cumplimiento a las funciones que le competen de conformidad a lo dispuesto en los artículos 97 y siguientes del reglamento de organización interna del municipio y 58 letra c), de la ley N° 18.883, y lo establecido en los artículos 3°, inciso segundo, y 8° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado. Sin perjuicio de lo anterior, esta Sede Regional formulará el reparo correspondiente, por la suma de \$ 101.967.435, en virtud de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336. Ello, sin perjuicio de lo prescrito en el artículo 116, de esa norma legal.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Adicionalmente, este Organismo Fiscalizador instruirá un proceso disciplinario tendiente a determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios involucrados en la falta de control y supervisión de la ejecución del contrato suscrito por ese municipio con la empresa Genco S.A., que implicó la contratación de servicios ya considerados en este así como los hechos que derivaron en la aplicación de multas al municipio por la autoridad sanitaria.

- Se constató que la Municipalidad de Buin pagó a la empresa Genco S.A., la suma total de \$ 27.489.000, por el mayor kilometraje recorrido por los vehículos utilizados que significó la disposición final de los residuos sólidos domiciliarios en la estación de transferencia de la empresa KDM S.A., a consecuencia de la emergencia sanitaria producida en el relleno sanitario del Consorcio Santa Marta S.A., infringiendo lo dispuesto en los artículos 3°, inciso segundo, 5°, inciso primero, 52 y 53 de la ley N° 18.575.

El municipio deberá, en lo sucesivo, contemplar en sus bases de licitación, la existencia de planes de contingencia que le permitan resguardar el patrimonio municipal en caso de eventuales emergencias sanitarias que se puedan producir en las instalaciones de las empresas de disposición y tratamiento de residuos domiciliarios.

No obstante, la entidad edilicia deberá acreditar a esta I Contraloría Regional Metropolitana, el cobro al mencionado consorcio del gasto irrogado por el citado concepto y su ingreso en arcas municipales en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, vencido el cual, sin que ello se cumpliera, esta I Contraloría Regional Metropolitana procederá a formular el reparo respectivo, por la suma de \$ 27.489.000, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la referida ley N° 10.336. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de ese mismo cuerpo legal.

- Se determinaron multas por incumplimientos sanitarios, por un monto \$ 8.885.332, relativas a la existencia de un vertedero ilegal, lo que constituye un incumplimiento de lo previsto en la letra f) del artículo 3° de la ley N° 18.695, que prevé que las municipalidades tienen como labor privativa el aseo y ornato de la comuna, así como de las funciones encomendadas a la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato.

Ese municipio deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas de control orientadas a que las unidades municipales den cabal cumplimiento a sus funciones contempladas en la ley N° 18.695, y demás cuerpos reglamentarios que procedan, a fin de evitar incurrir en situaciones como las observadas. A su vez, esta Sede Regional procederá a formular el reparo pertinente por la anotada suma, en virtud de los artículos 95 y siguientes de la citada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo consignado en el artículo 116 de la misma.

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

PMET N° 18.027/2018
UA N° 3

INFORME FINAL N° 568, DE 2018,
SOBRE AUDITORÍA AL
MACROPROCESO DE CONCESIONES,
EN LA MUNICIPALIDAD DE BUIN.

SANTIAGO, 30 NOV. 2018

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta I Contraloría Regional Metropolitana para el año 2018, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Institución, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría al macroproceso de concesiones, en la Municipalidad de Buin.

El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por el señor Mario Rodrigo Ramírez Hidalgo y la señora Marta Iris Johnson Oportus, auditor y supervisora, respectivamente.

JUSTIFICACIÓN

La actual revisión se fundamenta en el análisis efectuado a la información contable que dicha entidad comunal remitió a esta Entidad Fiscalizadora, el que determinó -en el marco del proceso de planificación para el año 2018, de este Organismo de Control- que su área municipal tuvo un gasto en la asignación presupuestaria 215-22-08-001 Servicios de Aseo, de \$ 1.740.423.000, monto que representa un 45% del total ejecutado en el subtítulo 22 de Bienes y Servicios de Consumo.

Asimismo, a través de esta auditoría, esta Contraloría Regional Metropolitana busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad.

En tal sentido, esta revisión se enmarca en los ODS, N°s 11, Ciudades y Comunidades Sostenibles y 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas.

AL SEÑOR
RENÉ MORALES ROJAS
CONTRALOR REGIONAL
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

ANTECEDENTES GENERALES

La Municipalidad de Buin, 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 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.

En relación a la materia fiscalizada, es pertinente señalar que de acuerdo con el artículo 8°, incisos tercero y cuarto de la aludida ley N° 18.695, las municipalidades pueden otorgar concesiones para la prestación de determinados servicios municipales.

Mediante la concesión de servicios, la municipalidad entrega a un particular la atención de un servicio destinado a satisfacer las necesidades de la comunidad local, por su cuenta y riesgo, por un tiempo determinado, en las condiciones y bajo la vigilancia que la municipalidad establezca, sin perjuicio de los derechos y responsabilidades que le correspondan, sin que ello implique el traspaso de sus funciones y/o potestades (aplica criterio contenido en el dictamen N° 45.297, de 2010, de este Organismo de Control).

En ese contexto, las entidades edilicias pueden dar cumplimiento a la función de aseo y ornato ya sea directamente, a través de sus propios recursos materiales y humanos, para lo que pueden celebrar los actos y contratos que sean necesarios, o mediante la concesión del respectivo servicio, conforme con lo previsto en el ya citado artículo 8° de la anotada ley N° 18.695.

Cabe precisar que, con carácter confidencial, a través del acta de entrega ICRM N° 1.488, de 22 de agosto de 2018, fue puesto en conocimiento de la autoridad comunal el Preinforme de Observaciones N° 568, de igual anualidad, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, lo que se concretó mediante el oficio ordinario N° 740/2018, de 13 de septiembre del mismo año, del Alcalde de la Municipalidad de Buin.

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto revisar el contrato de concesión suscrito por la Municipalidad de Buin con la empresa Genco S.A., por el servicio de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles y aseo de ferias libres, y los tratos directos adjudicados a la citada empresa para el retiro de residuos producto de microbasurales; de escombros desde Bajo Matte, y por emergencia con motivo del cierre temporal del relleno sanitario Santa Marta, así como sus desembolsos asociados, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de abril de 2018.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Además, examinar los pagos efectuados por la Municipalidad de Buin relacionados con las multas aplicadas por la autoridad sanitaria por el funcionamiento de un vertedero ilegal, y por las deficientes condiciones de higiene y seguridad laboral existente en el aparcadero municipal.

La finalidad de la revisión fue determinar si dichas actividades cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas. Todo lo anterior, en concordancia con la aludida ley N° 10.336.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador, contenida en la resolución N° 20, de 2015, que Fija 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, de esta Entidad Fiscalizadora, considerando los resultados de las evaluaciones de control interno en relación con las materias analizadas y determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se consideraron necesarias.

Asimismo, se realizó un examen de las cuentas de gastos relacionadas con la materia en revisión.

Cabe precisar que las observaciones que este Organismo de Control formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza, se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad. En efecto, se entiende por Altamente complejas (AC)/Complejas (C), aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por esta Entidad Fiscalizadora; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas (MC)/Levemente complejas (LC), aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la Municipalidad de Buin, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 30 de abril de 2018, el monto total de desembolsos relacionados por los servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles y aseo de ferias libres, ascendió a \$ 1.637.406.495.

Las partidas sujetas a examen se revisaron en su totalidad, es decir el 100% de los desembolsos relacionados con la materia auditada. El detalle es el siguiente:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

CUADRO N° 1

SERVICIO CONCESIONADO	UNIVERSO		MUESTRA ANALÍTICA		TOTAL EXAMINADO	
	\$	N°*	\$	N°*	\$	N°*
Servicio de recolección de residuos domiciliarios y otros; barrido y limpieza de calles; y aseo de ferias libres.	1.637.406.495	23	1.637.406.495	23	1.637.406.495	23

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los datos proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Buin.

* Cantidad de egresos.

Asimismo, se consideraron partidas adicionales ascendentes a \$ 138.341.267, las que se indican a continuación:

CUADRO N° 2

PARTIDAS ADICIONALES	MONTO EXAMINADO	
	\$	N°*
Tratos directos contratados con la empresa Genco S.A.	129.455.935	3
Multas cobradas al municipio por la autoridad sanitaria	8.885.332	3

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los datos proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Buin.

* Cantidad de egresos.

La información utilizada fue proporcionada por la Directora de Administración y Finanzas (S) de la Municipalidad de Buin, y puesta a disposición de esta Contraloría Regional Metropolitana, mediante los oficios ORD N°s. 37, de 24 de abril; 43, de 11 de mayo; y memo N° 548, de 5 de julio, todos de 2018.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, y considerando los argumentos y antecedentes aportados por la autoridad edilicia respecto de las situaciones observadas en este informe, se determinó lo siguiente:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

1. 'Sobre reglamento interno.

La Municipalidad de Buin, dispone de un "Reglamento de Organización Interna", aprobado mediante decreto alcaldicio N° 2.983, de 5 de octubre de 2012, que regula tanto la estructura como las funciones de las distintas unidades involucradas en la gestión municipal, conforme lo prescribe el artículo 31 de la ley N° 18.695, ya mencionada, documento que se encuentra desactualizado, en lo relativo a la creación de la Dirección de Control, toda vez que, aun cuando fue provisto el cargo de Director de Control, la unidad que cumple dicha labor continúa dependiendo del Administrador Municipal, lo que vulnera el criterio jurisprudencial contenido en el dictamen N° 996, de 2010, de esta Entidad Fiscalizadora, en cuanto a que cuando la ley asigna una función específica o genérica a una unidad -como las fijadas a la Dirección de Control-, no es posible entregársela a otra distinta como sucede en la especie.

Asimismo, se constató que el referido reglamento se encuentra publicado en el banner de transparencia activa de la página web www.buin.cl, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 7°, letra b), de la Ley de Transparencia de la Función Pública y de Acceso a la Información de la Administración del Estado, aprobada por el artículo primero de la ley N° 20.285, Sobre Acceso a la Información Pública, sin que se deriven observaciones que representar a este respecto.

2. Inexistencia de manuales de procedimientos de auditoría.

Se comprobó que la Dirección de Control Municipal no ha diseñado manuales de procedimientos de auditoría que consignen las rutinas administrativas a seguir, situación que no se ajusta a lo previsto en los numerales 43 al 47 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Entidad Fiscalizadora, que prevén que la estructura de control interno debe estar claramente documentada, en relación a los objetivos y los procedimientos de control, además, disponible y accesible para su verificación. Esta información debe figurar en documentos tales como manuales de operación, contabilidad y auditoría.

3. Reglamento de contrataciones y adquisiciones.

La Municipalidad de Buin dispone de un reglamento de contrataciones y adquisiciones, aprobado mediante el decreto alcaldicio N° 1.219, de 30 de mayo de 2008, documento que se encuentra publicado en el sistema de información de compras y contratación pública tal como lo exige el inciso primero y final del artículo 4° del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios.

No obstante, dicho instrumento no contiene las materias mínimas que exige el referido artículo, toda vez que no incorpora, entre otros, un organigrama de la entidad comunal y de las áreas que intervienen en los procesos de compras, con sus respectivos niveles y flujos, y los mecanismos de control interno tendientes a evitar posibles faltas a la probidad, así como tampoco contempla un procedimiento para la custodia, mantención y vigencia de las



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

garantías, ni indica los funcionarios encargados de tales funciones y la forma y oportunidad para informar al Jefe del Servicio sobre el procedimiento establecido.

Adicionalmente, el señalado reglamento no incorpora lo establecido en las leyes N°s 20.238 y 20.355, que modifican la ley N° 19.886, asegurando la Protección de los Trabajadores y la Libre Competencia en la Provisión de Bienes y Servicios a la Administración del Estado, y el artículo 66 de la referida ley N° 18.695, respectivamente.

Sobre las situaciones expuestas en los numerales 1, 2 y 3, estas ya fueron observadas en el Informe Final N° 199, de 2017, remitido a esa municipalidad mediante el oficio N° 10.557, de 2 de agosto de igual año, de este Organismo de Control.

En cuanto a lo indicado en los numerales 1, y 3, el Alcalde manifiesta en su respuesta que se encuentra elaborando un reglamento de organización interna y un nuevo manual de compras y contrataciones públicas, agregando que ha suscrito un convenio de colaboración con esta I Contraloría Regional Metropolitana de Santiago para la ejecución del Programa de Apoyo al Cumplimiento, que acompaña.

Sobre la objeción formulada en el numeral 2, la autoridad comunal solo se limita a ratificar el hecho, sin indicar las medidas tendientes a subsanar la situación descrita.

Ahora bien, dado que lo informado corresponde a medidas futuras que a la fecha no se han concretado o no informa acciones correctivas, se mantienen las observaciones formuladas.

4. Cuenta corriente.

La Municipalidad de Buin dispone de la cuenta corriente N° [REDACTED] "Fondos Propios", del banco de Crédito e Inversiones, BCI, habilitada para realizar, entre otros, los pagos derivados de la materia en revisión, la que fue autorizada por este Órgano de Control, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 54 de la anotada ley N° 10.336, y el punto 1.1, del oficio circular N° 11.629, de 1982, de esta Entidad de Fiscalización, que Imparte Instrucciones al Sector Municipal Sobre el Manejo de Cuentas Corrientes Bancarias, no determinándose observaciones que formular.

5. Sobre conciliaciones bancarias.

En lo relativo a la tarea de confeccionar las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente antes individualizada, se constató que su preparación mensual está a cargo de la señora Soledad Caneleo Pizarro, funcionaria de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto. En tanto, la revisión y supervisión la realiza el Encargado de Contabilidad, don Jorge Díaz Cáceres, y la validación del proceso es efectuado por la Directora de Administración y Finanzas, hecho ratificado por la aludida directora, mediante correo electrónico de 12 de junio



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

de 2018, dando cumplimiento al citado oficio circular N° 11.629, de 1982, de este Organismo de Control.

6. Partidas pendientes de regularización en conciliaciones bancarias.

Respecto de la conciliación bancaria de la aludida cuenta corriente N° [REDACTED], correspondiente al 30 de abril de 2018, se advirtió en su detalle, la existencia de ítems pendientes de conciliar, lo que no guarda armonía con las normas de control establecidas en el punto 3, del oficio circular N° 11.629, de 1982, de este Órgano de Fiscalización. El detalle consta en Anexo.

La jefatura edilicia en su respuesta, acompaña el memo N° 874, de 12 de septiembre de 2018, mediante el cual la Directora de Administración y Finanzas informa que se procedió a regularizar los ítem no conciliados, quedando pendiente de identificar un depósito por \$ 29.440, por lo que se procedió a registrar el citado monto en la cuenta "Banco Fondos Propios" según comprobante 15-276, de 31 de agosto de 2018, -que adjunta- con abono a la cuenta contable de pasivo 214-09-05, "varias" hasta que se identifique el depósito.

Conforme lo expuesto y a los antecedentes que respaldan las regularizaciones a la cuenta contable "Banco Fondos Propios", asociada a la cuenta corriente N° [REDACTED], esto es, comprobantes de ingresos por los depósitos no reconocidos, mayor de la citada cuenta contable y considerando que la regularización efectuada por \$ 29.440, por el depósito sin identificar en la mencionada conciliación, se aviene con el criterio definido sobre procedimientos contables emitidos por este Organismo de Control, para ajustar movimientos bancarios contenidos en el dictamen N° 67.791, de 2014, se subsana lo observado.

7. Fondos empozados.

Se observó, al 31 de diciembre de 2017, la existencia de fondos empozados en las cuentas corrientes que se indican a continuación, sin que éstas registren algún tipo de movimiento, lo que fue corroborado por la funcionaria Soledad Caneleo Pizarro, mediante el certificado S/N°, de 26 de junio de 2018.

CUADRO N° 3

CUENTA N°	NOMBRE DE CUENTA	SALDO SEGÚN BANCO \$	AÑO ÚLTIMO MOVIMIENTO
[REDACTED]	"Villa Salvador Allende I y II"	858.009	Enero 2011
[REDACTED]	"Lo Salinas I"	1.014.919	Diciembre 2017

Fuente de información: Elaboración propia sobre la base de los antecedentes proporcionados por la encargada de las conciliaciones bancarias Municipal de Buin.

Lo consignado no se aviene a lo establecido en la letra e) del artículo 63, de la ley N° 18.695, la cual señala que el Alcalde tendrá las siguientes atribuciones "administrar los recursos financieros de la municipalidad, de acuerdo con las normas de administración del Estado", ni con lo indicado en el artículo 5°, de la ley 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Administración del Estado, que señala que "las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública".

La autoridad municipal indica en su respuesta, que ambos saldos corresponden a proyectos antiguos y que se encuentran ejecutados y pagados en su totalidad, por lo que se procederá a efectuar la devolución de los saldos al Servicio de Vivienda y Urbanización Metropolitano.

Añade que el último pago del proyecto "Lo Salinas I" se realizó el 3 de agosto de 2018, por un monto de \$ 933.323, y erróneamente los fondos se giraron de la cuenta corriente N° [REDACTED] "fondos de terceros", ajustando el error para reconocer el movimiento en la cuenta contable "Lo Salinas I".

Sin perjuicio de los antecedentes acompañados, esto es, el decreto de pago N° 838, de 26 de julio de 2018, por la suma antes anotada y el comprobante contable N° 35-18, de 11 de septiembre de 2018, que ajusta las cuentas contables "fondos de terceros" y "Fondos Villa Lo Salinas" y el certificado del Encargado de Contabilidad y Presupuesto en el que constan los nuevos saldos en cuenta corriente, la medida informada -a saber la devolución de los excedentes de ambos proyectos- aún no se materializa, por lo que se mantiene lo objetado.

8. Sobre rendición de giros globales.

De las validaciones efectuadas a las rendiciones aprobadas en el mes de abril de 2018, se comprobó que estas fueron presentadas con un retraso de 7 a 51 días hábiles, de acuerdo a lo consignado en el cuadro siguiente, contraviniendo con ello lo establecido en el numeral 8 del "Manual de Procedimientos de Fondos por Rendir", aprobado por el decreto alcaldicio N° 3.323, de 16 de diciembre de 2011, el cual establece que el funcionario que mantiene "fondos por rendir es responsable personalmente de rendir cuenta mensualmente de los fondos globales girados a su nombre. Esta rendición deberá realizarse dentro de los 5 primeros días, del mes siguiente al que corresponde el giro (excepto el mes de diciembre que debe ser rendido en el mismo mes) y remitir dicha rendición al Departamento de Contabilidad con la documentación de respaldo para su revisión, aprobación y registro del hecho económico, quien posteriormente deberá despachar la rendición a la Unidad de Control".

CUADRO N° 4

NOMBRE FUNCIONARIO	COMPROBANTE DE EGRESO N°	FECHA	MONTO \$	FECHA DE RENDICIÓN	DESFASE DÍAS
Carlos Fernández Urrutia	144	31-01-2018	700.000	16-04-2018	27
Jorge Sánchez Guajardo	570	27-03-2018	250.000	20-04-2018	9
Víctor Fariña González	10	12-01-2018	200.000	17-04-2018	51



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

NOMBRE FUNCIONARIO	COMPROBANTE DE EGRESO N°	FECHA	MONTO \$	FECHA DE RENDICIÓN	DESFASE DÍAS
Claudio Ronda Plaza	230	06-02-2018	500.000	09-04-2018	21
Álvaro Santillán Pinochet	539	21-03-2018	300.000	18-04-2018	7
Ximena Izaga Pavés	20	09-01-2018	400.000	17-04-2018	51

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los datos contenidos en las rendiciones de Fondos Fijos publicados en la página web de la Municipalidad de Buin.

El Alcalde en su respuesta, acompaña el memo N° 870, de 11 de septiembre de 2018, mediante el cual la Directora de Administración y Finanzas instruye a las unidades municipales dar cabal y oportuno cumplimiento de lo dispuesto en el Manual de Procedimientos de Fondos por Rendir.

Sin perjuicio de la medida adoptada por la autoridad comunal, en consideración a que se trata de una situación consolidada, no susceptible de ser regularizada para el período fiscalizado, se mantiene la observación formulada.

9. Contrato con el Banco de Crédito e Inversiones.

El municipio mediante el decreto alcaldicio N° 56, de 15 de abril de 2010, llamó a licitación pública ID N° 2723-19-L110 para el servicio de "Apertura y mantención de cuentas corrientes municipales y recaudación de ingresos municipales", el que fue adjudicado al banco de Crédito e Inversiones, el 20 de mayo del mismo año, suscribiéndose el contrato respectivo el 24 de junio de igual anualidad.

Conforme a la cláusula décima tercera del citado instrumento, se estableció que el convenio tendría una duración de tres años renovable por uno más, con acuerdo de las partes y sin que alguna de ellas expusiera formalmente su intención de poner término al contrato antes de 30 días de su caducidad.

Luego, con fecha 19 de diciembre de 2014, la Municipalidad de Buin firmó con el BCI un contrato "Conexo por servicio de apertura y mantención de cuentas corrientes municipales y recaudación de ingresos municipales", cuya cláusula segunda estableció que su vigencia sería por el período comprendido entre el 1 de octubre de 2014 hasta el 28 de febrero de 2015, mientras concluya el proceso de licitación pública.

Posteriormente, el 14 de diciembre de 2015 el municipio firmó con la citada entidad bancaria un acuerdo de voluntades que ratificó el contrato conexo, estableciendo en su cláusula segunda que la vigencia del mismo se extendería entre el 1 de marzo de 2015 y hasta que se perfeccione el proceso de licitación pública.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Sobre el particular, cabe indicar que el artículo 12 del citado decreto N° 250, de 2004, prevé que en caso de que las bases o el contrato de suministro y servicios por motivos fundados, contenga cláusulas de renovación estas se podrán establecer solo por una vez.

Asimismo, el dictamen N° 25.223, de 2003, de esta Entidad de Control, entre otros, ha resuelto que la estipulación de cláusulas de vigencia indefinida, y la práctica de acordar cláusulas de continua prórroga de un contrato, pugna con los principios de transparencia y libre concurrencia consagrados en el artículo 9° de la anotada ley N° 18.575.

De lo expuesto, y conforme a las consideraciones previamente señaladas, cabe señalar que las sucesivas prórrogas del contrato original -a pesar de ser con plazo definido-, no se ajustaron a derecho.

El Alcalde en su respuesta acompaña el memo N° 874, de 12 de septiembre de 2018, a través del cual la Directora de Administración y Finanzas informa que esa dirección -como unidad técnica del servicio- remitió en los años 2014 y 2015 a la Secretaría Comunal de Planificación, SECPLA, las bases administrativas, especiales y especificaciones técnicas a fin que se efectuara el llamado a licitación pública respectiva, sin que esa Secretaría iniciara el proceso de licitación, razón por la cual esa Dirección solicitó los tratos conexos observados con el objeto de mantener el servicio. Agrega, que la situación descrita fue informada a la actual autoridad comunal, remitiendo además nuevamente en el año 2017, las referidas bases al Ex Administrador Municipal, señor [REDACTED], a SECPLA, y al Encargado de licitaciones.

Agrega que, mediante correo de 12 de septiembre de 2018, la Directora de Administración y Finanzas instruyó a la Encargada de Finanzas que se coordinara con Tesorería Municipal para elaborar y enviar las bases técnicas para llamar a licitación pública.

Sin perjuicio de lo informado y a la medida adoptada, la cual aún no se ha concretado, procede mantener lo observado.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Concesión "Servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles y aseo de ferias libres".

1.1. Licitación y adjudicación.

Mediante el decreto alcaldicio N° 186, de 13 de agosto de 2015, el municipio aprobó el cronograma para el llamado a licitación pública para la contratación de la "Concesión de Servicios de Recolección de Residuos Domiciliarios y Otros; Barrido y Limpieza de Calles; y Aseo de Ferias Libres de la Comuna de Buin".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Además, consta que el proceso licitatorio analizado fue identificado y publicado en el sistema de información de compras y contratación pública con el ID N° 2723-51-LR15, así como sus respectivas bases generales, administrativas y técnicas, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57, letra b) N° 2, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda.

El acto de apertura de las ofertas se realizó el 25 de septiembre de 2015, y a él concurrieron y fueron aceptadas las propuestas realizadas por las empresas Servicios Industriales GVL Comao Ltda., Genco S.A., y Dimensión S.A.

Por su parte, conforme lo determinado en el punto 3 del aludido decreto alcaldicio N° 186, de 2015, la comisión evaluadora fue integrada por la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, la Secretaría Comunal de Planificación y la Administración Municipal.

En este sentido, la pauta de evaluación de la referida comisión, de 7 de octubre de igual anualidad, sugirió adjudicar a la empresa Genco S.A., de conformidad al mayor puntaje final de evaluación.

Seguidamente, corresponde señalar que el citado proceso fue adjudicado a la empresa Genco S.A., según decreto alcaldicio N° 2.951, de 30 octubre de 2015, contando para ello con el acuerdo N° 460 adoptado por el Concejo Municipal, en sesión extraordinaria N° 141, de igual fecha, en conformidad a lo dispuesto en el artículo 65°, letra k), de la ley N° 18.695.

Asimismo, a través de los decretos alcaldicios N°s. 2.952 y 2953, ambos de 30 octubre de 2015, se aprobaron los acuerdos N°s. 461 y 462, de la referida sesión del Concejo Municipal, en orden a autorizar a celebrar el contrato con el oferente ya individualizado al tenor de lo dispuesto en la letra i) del artículo 65 de la citada ley N° 18.695.

1.2 Falta de aprobación de las bases de la licitación.

Del análisis efectuado se constató que las bases generales, administrativas y técnicas de la licitación ID N° 2723-51-LR15 no fueron aprobadas por la autoridad edilicia mediante un acto administrativo, lo que fue corroborado por el Director de Control, mediante certificado S/N°, de 29 de mayo de 2018, contraviniendo con ello el artículo 19 del decreto N° 250, de 2004, el cual indica que "las Bases de cada licitación serán aprobadas por acto administrativo de la autoridad competente".

Asimismo, lo descrito se contrapone a lo estipulado en los artículos 3° y 5°, de la ley N° 19.880, de Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, y 12 de la ya mencionada ley N° 18.695, en cuanto a que las decisiones escritas que adopten los municipios y que versen sobre casos particulares, se expresarán por medio de decretos alcaldicios.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

El Alcalde en su respuesta acompaña el memorándum N° 621, de 12 de septiembre de 2018, el Director de SECPLA, indica que por memo N° 462, de 12 de agosto de 2015, el entonces director de SECPLA, solicitó al Administrador Municipal -de la época- decretar el llamado a licitación pública de la "Concesión Servicios de Recolección de Residuos Domiciliarios y Otros; Barrido y limpieza de Calles y Aseo de ferias libres de la comuna, así como las bases administrativas generales, especiales y las especificaciones técnicas, según da cuenta el punto 3 del aludido documento, lo que no consta de acuerdo a la documentación proporcionada, y considerando que se trata de una situación consolidada, se mantiene la objeción formulada.

1.3 Garantías de seriedad de la oferta.

El punto 13.1 de las bases especiales, dispuso que los oferentes debían entregar en la Oficina de Partes del municipio, una boleta bancaria o vale vista en original por seriedad de la oferta, a favor de la Municipalidad de Buin, por un monto equivalente a una mensualidad del precio total del respectivo contrato impuesto incluido, con un plazo de vigencia de a lo menos 60 días corridos contados desde la fecha del acto de apertura de la licitación, el cual se llevó a efecto el 25 de septiembre de 2015.

Asimismo, cabe hacer presente que en el aludido punto 13.1, se estableció que la devolución de la referida garantía a los oferentes que ocupen los 2 primeros lugares, se haría dentro de 10 días hábiles contados desde la firma del contrato y a los restantes oferentes en un plazo no superior a 20 días, esto último en contravención a lo dispuesto en el artículo 43 del citado decreto N° 250, de 2004, el cual indica, en lo que interesa, que la devolución de las garantías de seriedad de la oferta a los proponentes cuyas ofertas hayan sido declaradas inadmisibles o desestimadas se efectuará dentro del plazo de 10 días contados desde la notificación de la resolución que dé cuenta de la inadmisibilidad, de la preselección de los oferentes o de la adjudicación.

Sobre la materia, se advirtió que tales instrumentos aún se mantienen en custodia en Tesorería Municipal, según se detalla en el cuadro siguiente, hecho que no se aviene con los principios de control y de responsabilidad, consagrados en el artículo 3° de la ley N° 18.575, ya mencionada.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

CUADRO N° 5

CAUCIÓN N°	ENTIDAD FINANCIERA	MONTO BOLETA \$	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	OFERENTES
9564	Banco Santander	5.000.000	14-09-2015	30-11-2015	Dimensión S.A.
165274	Corpbanca	5.000.000	16-09-2015	30-11-2015	Genco S.A.
160966	Corpbanca	5.000.000	08-09-2015	30-11-2015	Vicmar S.A. (*)
12657	FirsT Aval S.A.G.R	5.000.000	15-09-2015	30-11-2015	Comao LTDA.
332872-4	Banco de Chile	5.000.000	07-09-2015	14-12-2015	Himce LTDA. (**)

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información obtenida de las boletas de garantías, proporcionadas por la Tesorería Municipal de Buin.

(*) Oferta del proveedor fue rechazada por encontrarse fuera del presupuesto.

(**) Proveedor no presentó oferta.

Sobre el particular, mediante el ya citado memo N° 874, de 2018, la Directora de Administración y Finanzas señala, que lo observado se trata de una materia que debe ser abordada por la SECPLA, la que es responsable de elaborar las bases de los procesos de licitación. Agrega, que Tesorería Municipal tiene la responsabilidad de mantener la custodia de especies valoradas, valores y garantías a favor del municipio e informar al ITO el vencimiento de las mismas.

Seguidamente, en lo que dice relación con las boletas mantenidas en custodia, la referida dirección informa que mediante el memo N° 739, de 20 agosto de 2018, se instruyó a Tesorería Municipal, la devolución de las cauciones a los oferentes, consignadas en el cuadro N° 5, situación que no fue acreditada.

Considerando que lo expuesto por la aludida directora no da respuesta a lo observado, respecto de los plazos de devolución de las boletas de garantías, y que no fue acreditada la restitución de las cauciones a los oferentes, se mantienen las observaciones formuladas.

1.4 De la contratación y ejecución.

El acuerdo de voluntades fue suscrito con la empresa Genco S.A., el 30 de noviembre de 2015, pactándose en su cláusula tercera que, el precio mensual por el servicio concesionado ascendería a \$ 72.590.000, IVA incluido.

El aludido contrato fue formalizado mediante el decreto alcaldicio N° 299, de 1 de diciembre del mismo año, sin que se deriven observaciones a ese respecto.

No obstante, se constató que dicho documento no fue publicado en el portal mercado público, incumpliendo con ello lo dispuesto en el artículo 57, letra b), numeral 8, del reglamento de la ley N° 19.886.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

La autoridad comunal a través del ya citado memorándum N° 621, de 2018, corrobora lo observado, sin aportar medidas tendientes a regularizar lo observado, y tratándose de una situación consolidada, por cuanto el contrato se encuentra finiquitado, se mantiene lo objetado.

Enseguida, se estableció en su cláusula cuarta que la vigencia del acuerdo de voluntades sería de 4 años, no renovable desde el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2019, comprobándose que con fecha 27 de abril de 2018, el municipio puso término anticipado al contrato que mantenía con la citada empresa, de conformidad a lo previsto en la cláusula sexta letra j) del mismo relativa al incumplimiento del servicio prestado, en armonía con lo previsto en el punto 14.11, de las bases especiales que rigieron la licitación.

1.5 Boletas de garantía de fiel cumplimiento del contrato.

En relación con esta materia, el punto 13.2 de las bases especiales estableció que el valor de la garantía por fiel cumplimiento del contrato debía ser por un monto equivalente a una mensualidad del precio total del respectivo convenio, impuesto incluido, incumpliendo lo previsto en el artículo 68, del citado decreto N° 250, de 2004, que dispone que el adjudicatario deberá garantizar el fiel y oportuno cumplimiento del contrato una vez producida la adjudicación, mediante una caución en favor de la entidad licitante, cuyo monto ascenderá entre un 5% y un 30% del valor total del contrato, situación que no se aprecia en la especie, toda vez que la caución ya citada corresponde, aproximadamente, a un 2% del monto del total del acuerdo de voluntades, según se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 6

BOLETA N°	PLAZO MESES	MONTO TOTAL DEL CONTRATO \$	5% DEL VALOR TOTAL DEL CONTRATO \$	BOLETA DE GARANTÍA \$	DIFERENCIA \$
297470	48	3.484.320.000	174.216.000	72.590.000	101.626.000

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información obtenida de la licitación y bases especiales.

Por otra parte, se comprobó que durante el periodo comprendido entre el 2 de enero y el 15 de octubre de 2017, esto es por más 10 meses el contrato no estuvo caucionado, incumpliendo con lo consignado en el punto 13.2 de las bases especiales y la cláusula séptima del convenio que establece que la garantía deberá tener vigencia por todo el período que dure este, más 90 días corridos, y el principio de estricta sujeción a las bases reconocido en el artículo 10 de la ley N° 19.886. El detalle de tales instrumentos se presenta en el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

CUADRO N° 7

BOLETA DE GARANTÍA N°	ENTIDAD BANCARIA	MONTO \$	FECHA DE LA BOLETA DE GARANTÍA	FECHA DE VENCIMIENTO BOLETA DE GARANTÍA
297470	Banco de Crédito e Inversiones	72.590.000	27-11-2015	01-01-2017
5286336	Banco Security	74.549.930	16-10-2017	31-03-2020

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los registros de las boletas de garantía proporcionadas por la Tesorería Municipal de Buin.

Al respecto, cabe recordar que las garantías tienen por objeto resguardar el correcto cumplimiento por parte del proveedor oferente y/o adjudicado, de las obligaciones emanadas de la oferta y/o del contrato, lo que no aconteció en la especie.

De lo anterior, se advierte además, la falta de cumplimiento de las obligaciones de los funcionarios dependiente de la Dirección de Asesoría Jurídica, por cuanto no se exigió el cabal cumplimiento de la entrega de los aludidos documentos a la suscripción del contrato ni durante la vigencia del mismo, conforme a lo dispuesto en los puntos 13.2 y 14.3 de las bases especiales, lo que evidencia la falta de observancia al principio de control consagrado en el artículo 3°, inciso segundo de la referida ley N° 18.575, y el de estricta sujeción a las bases, contemplado en el inciso tercero del artículo 10 de la ley N° 19.886.

El Alcalde mediante el ya citado memo N° 621, de 2018, de la SECPLA, corrobora lo observado por esta I Contraloría Regional Metropolitana sobre el porcentaje de la caución indicado en las bases de la licitación, agregando que en el contrato se consignó lo señalado en aquellas.

En cuanto al período en que el convenio no estuvo caucionado, la jefatura comunal manifiesta que la unidad técnica, esto es, la DIMAAO, es la responsable de la supervisión del mismo, tanto en la ejecución técnica como administrativa.

Agrega que, sin perjuicio de lo anterior, esa Secretaría Comunal de Planificación, ha tomado los resguardos correspondientes para evitar que en el futuro se vuelva a producir dicha irregularidad, por lo que en las bases se están considerando los porcentajes que corresponden de acuerdo a lo previsto en el citado decreto N° 250, de 2004, sin que acompañe documentación que lo acredite.

Añade, que con fecha 12 de junio de 2018, se suscribió con esta Sede Regional un convenio de colaboración para la revisión previa de juridicidad de los procesos de contratación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

No obstante lo expuesto por la municipalidad, la observación se mantiene, toda vez que se refiere a acciones futuras que no han sido materializadas y considerando que se trata de una situación consolidada no susceptible de ser regularizada para el período fiscalizado, se mantiene lo objetado.

1.6 De la inspección técnica del servicio.

El punto 15.1 de las bases especiales que rigieron la referida concesión, consigna que la inspección o supervisión del servicio estará a cargo de la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, DIMAAO, quien será responsable del cumplimiento de todas las obligaciones establecidas en el mencionado convenio. Asimismo, tal unidad municipal debía designar a uno o más inspectores técnicos del servicio contratado.

Ahora bien, de la información puesta a disposición por el municipio se determinó que los siguientes funcionarios o ex funcionarios se desempeñaron como Inspectores Técnicos del Servicio, ITS, para el período auditado de acuerdo al siguiente detalle:

CUADRO N° 8

NOMBRE ITS	DECRETO N°	FECHA
[REDACTED]	(*)	(*)
[REDACTED]	35	30-01-2017
Francisco Méndez Lira	121	18-05-2018

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la DIMAAO.

* No cuenta con decreto alcaldicio que lo nombra según lo informado por el Secretario Municipal mediante certificado N° 482/2018; de 18 de junio de 2018.

Acerca de lo expuesto, se constató que ese municipio no dictó el acto administrativo que designó a don [REDACTED], como ITS, situación ratificada por el Secretario Municipal mediante el certificado N° 482/2018, de 18 de junio de 2018.

Respecto de lo anterior, se reitera que las decisiones escritas que adopten las municipalidades se deben expresar mediante decretos alcaldicios conforme a lo previsto en los artículos 3° y 5°, de la ley N° 19.880, y el artículo 12, de la ya citada ley N° 18.695.

El Alcalde en su respuesta adjunta el memo N° 592, de 4 de septiembre de 2018, mediante el cual el Director (S) de la DIMAAO señala, que solo se tiene conocimiento que el director de la época, don [REDACTED], designó como ITS del servicio a don [REDACTED], desconociéndose los motivos por los cuales no fue nombrado de la forma y manera que correspondía, y sin mediar el respectivo acto administrativo.

No obstante lo informado, considerando que se trata de una situación consolidada, no susceptible de ser corregida para el período auditado, se mantiene la observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

1.7 Falta de control del contrato con la empresa Genco S.A.

Se comprobó que para la supervisión del contrato de concesión de los servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles; y aseo de ferias de la comuna de Buin, suscrito por esa entidad comunal con la empresa Genco S.A., no se dispuso de un libro de novedades (Manifold) para el año 2016, incumpliendo la exigencia prevista en el punto 15.4, de las bases especiales, que establece que se deberá mantener un libro de novedades, el cual sería el medio oficial de comunicación entre el ITS y el contratista.

Asimismo, dicha omisión implica para el municipio no contar con evidencia que acredite la inspección que debieron efectuar los funcionarios designados como ITS de los servicios en examen.

La autoridad comunal manifiesta, que mediante el ya citado memo N° 874, de 2018, la Directora de Administración y Finanzas informó que el citado libro de novedades existió en el año 2016, conforme a la multa aplicada mediante el decreto TC N° 362, de 24 de noviembre de 2016 -que acompaña-, el cual consigna en el numeral 6 de sus considerandos que se adjunta fotocopia del libro manifold folio N° 18, por lo que se levanta lo observado.

1.8 De la sobreproducción de basura.

El artículo 1° punto 1.2.4, de las bases técnicas del Servicio de Recolección de Residuos Domiciliarios y Otros, establece que el contratista deberá retirar todos los residuos excedentes (sobre 60 litros o 16,2 kilos diarios), sean estos domiciliarios, comerciales o industriales. Agrega, que el retiro y la cuantificación de estos últimos, serán informados por escrito a la inspección técnica.

En este contexto, mediante los decretos alcaldicios N°s. 2.940, de 29 de octubre de 2015, 2.978, de 27 de octubre de 2016, y 3.214, de 31 de octubre de 2017, que aprobaron las modificaciones a la ordenanza local de derechos municipales por servicios, permisos y concesiones municipales, para los años 2016, 2017 y 2018, respectivamente, establecieron en los respectivos artículos 6°, servicios especiales por extracción de producción por sobre 60 litros de basura domiciliaria, un valor por tambor de 60 litros de 0,15 UTM.

Requerida al Director de Medio Ambiente Aseo y Ornato (S) la información relativa a los cobros efectuados a las empresas por sobreproducción durante los años 2016, 2017 y 2018, este proporcionó los antecedentes correspondientes al año 2017, certificando que para el año 2016 no existen registros. En tanto, el ITS, señor Francisco Méndez Lira, señaló que para el año 2018, la información semestral se encuentra en preparación.

Por su parte, la Encargada de Rentas Municipales, comunicó a través del memorándum N° 111, de 3 de julio de 2018, que esa unidad se encuentra en etapa de recaudación, análisis de información, apelaciones y notificación de cobros a los contribuyentes que generaron



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

sobreproducción de basura en el año 2017, no contando con antecedentes respecto del año 2016.

Lo mencionado en los puntos 1.7 y 1.8 constituye una inobservancia a los principios de control, eficiencia y eficacia, consagrados en los artículos 3°, inciso segundo y 5° de la mencionada ley N° 18.575.

La autoridad comunal señala en su respuesta que la Directora de Administración y Finanzas mediante el ya citado memo N° 874, de 2018, informó que el derecho por sobre producción de basura fue entregado por la DIMAAO -unidad que de acuerdo a las bases de la licitación y la ordenanza municipal de derechos municipales debió generar los giros e informar a los contribuyentes-, el 4 de septiembre de 2018, no obstante haberse requerido en forma reiterada, por lo que algunos giros fueron elaborados por funcionarios de la Oficina de Patentes Comerciales.

Continúa indicando que, en lo que dice relación a la sobreproducción de basura del año 2016, consultado el entonces Director de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, éste manifestó que debido a la pérdida de información desde esa dirección no se cuenta con antecedentes al respecto.

Seguidamente, expresa que respecto de las gestiones de cobranza efectuadas por esa dirección -respecto de la primera cuota del año 2017- se percibieron pagos por un monto de \$ 2.358.633, agregando que la unidad de cobranzas se encuentra preparando los antecedentes para requerir la cobranza prejudicial por la Dirección Jurídica Municipal, por un monto de \$ 51.911.998 y que se está a la espera del giro de las segundas cuotas del año 2017, para efectuar el cobro.

Considerando que lo informado no desvirtúa lo observado, y la documentación aportada no permite acreditar las acciones de cobro realizadas como tampoco se ha concretado la cobranza prejudicial, se mantiene lo objetado.

1.9. De la aplicación de las multas.

El numeral 69 de las bases generales, indica que en caso de incumplimiento de las obligaciones del contratista, la unidad técnica notificará por escrito, mediante carta certificada, la aplicación de las multas que señalen las bases especiales, las que serán de beneficio municipal.

Asimismo, el numeral 70 del citado pliego de peticiones prevé que respecto de tales sanciones procederá el recurso de reconsideración para ante el Director de la Unidad Técnica respectiva, y en contra de esa decisión se interpondrá el recurso de apelación ante el Alcalde.

Ahora bien, del examen efectuado al libro manifold, se comprobó que se cursaron 6 multas por la suma total de 142 UTM, las cuales fueron aplicadas según el detalle que se indica en el cuadro siguiente, no determinándose observaciones que formular.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

CUADRO N°9

DECRETO ALCALDICIO QUE APRUEBA MULTAS	FECHA	HOJA DEL LIBRO MANIFOLD	FECHA	MULTA UTM
81	12-03-2017	2	01-02-2017	40
		14 - 15	09-02-2017	11
100	31-03-2017	24-25	16-03-2017	50
187	27-06-2017	33	06-06-2017	3
		37 -38	13-06-2017	3
185	23-06-2017	20-31	25-04-2017	35
TOTAL				142

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de las anotaciones en el libro Manifold y la información de respaldos de los egresos por los pagos efectuados a la empresa Genco S.A.

No obstante lo anterior, dichos cobros se efectuaron mediante la emisión de una nota de crédito o la rebaja directa de la factura, conforme se detalla a continuación:

CUADRO N° 10

EGRESO N°	FECHA	TOTAL \$	DECRETO N°	FECHA	MULTA UTM	OBSERVACIÓN
1.762	06-10-2017	69.866.762	81	12-03-2017	40	Nota de crédito por \$ 4.683.168
					11	
			100	31-03-2017	50	
81	22-01-2018	72.633.590	187	27-06-2017	3	Rebaja directa de la factura
					3	
			185	23-06-2017	35	
TOTAL		142.500.352			142	

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información contenida en los respaldos de los comprobantes de egreso.

En relación con lo anterior, es del caso advertir que, para efectuar el pago de una multa, no procede la emisión de una nota de crédito, ni descuento de la factura pues la suma que se adeude por aquel concepto, no constituye una modificación del precio ni corresponde a operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado (aplica criterio contenido en el dictamen N° 75.953, de 2013, de este Organismo de Control).

El Alcalde en su respuesta informa que, mediante el memo N° 871, de 11 de septiembre de 2018, la Dirección de Administración y Finanzas impartió instrucciones a los directores municipales a fin de que en caso de aplicación de multas, las inspecciones técnicas deben instruir al contratista efectuar un ingreso en arcas municipales por tal concepto.

Sin perjuicio de lo informado y a la medida adoptada, considerando que se trata de un hecho consolidado no susceptible de ser regularizado para el período fiscalizado, se mantiene lo observado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

1.10 De los pagos.

1.10.1 Retraso en el pago de los servicios.

Del análisis a la documentación, se comprobó que el pago de los servicios se realizó con un retraso entre 42 y 106 días, contraviniendo lo dispuesto en el punto 14.10.1, letra c) de las bases especiales que rigieron el contrato, que estableció que "El pago se hará efectivo dentro de los 30 días siguientes a la recepción conforme de los antecedentes citados en los puntos anteriores". El detalle es el siguiente:

CUADRO N° 11

FACTURA N°	FECHA	MONTO \$	EGRESO N°	FECHA	MEMO DIMAA O (*)	FECHA	DÍAS HÁBILES
1.540	05-09-2016	72.590.000	67	20-01-2017	541	20-09-2016	84
1.607	04-10-2016	72.590.000	266	23-02-2017	673	11-11-2016	73
1.669	03-11-2016	72.590.000	265	23-02-2017	786	27-12-2016	42
1.758	01-12-2016	72.590.000	461	21-03-2017	786	27-12-2016	60
1.854	04-01-2017	72.590.000	737	20-04-2017	69	30-01-2017	57
1.917	03-02-2017	74.549.930	960	30-05-2017	111	10-02-2017	75
1.983	01-03-2017	74.549.930	1.297	01-08-2017	182	10-03-2017	100
2.043	03-04-2017	74.549.930	1.586	12-09-2017	283	12-04-2017	106
2.123 y NC 177	04-05-2017	69.866.762	1.762	06-10-2017	439	12-06-2017	81
2.198	07-06-2017	74.549.930	1.853	25-10-2017	440	12-06-2017	93
2.265	04-07-2017	74.549.930	1.985	04-12-2017	494	05-07-2017	102
2.337	04-08-2017	74.549.930	28	29-03-2018	587	12-01-2018	54

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información de los egresos proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Buin.

(*) Recepción conforme

Además, tales pagos sobrepasan el límite de tiempo establecido, conforme a lo dispuesto en el artículo 79 bis, del mencionado reglamento de la ley de compras.

La autoridad comunal en su respuesta, mediante el ya citado memo N° 874, de 2014, de la Directora de Administración y Finanzas, informa que por la falta de flujos de caja y la situación de déficit estructural de la municipalidad, se ha privilegiado el pago de sueldo, servicios básicos y otros gastos ineludibles, lo que implicó efectuar por medio de cartas compromisos de pago con la empresa de factoring, los que ha cumplido a cabalidad.

Considerando que la municipalidad reconoce lo objetado, y tratándose de una situación consolidada no susceptible de ser regularizada para el período fiscalizado, se mantiene lo observado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

1.10.2 Falta de acta de recepción conforme.

De la documentación de respaldo del decreto de pago N° 462 relacionado con el comprobante de egreso N° 265, de 21 y 23 de febrero de 2017, respectivamente, se comprobó que este carecía del acta de recepción conforme del ITS correspondiente a los servicios del mes de octubre de 2016, lo que vulnera lo establecido el punto 14.10 de las bases especiales y el artículo 5° del contrato.

El Alcalde en su respuesta manifiesta, a través del ya citado memo N° 592, de 2018, que el mencionado comprobante de egreso N° 265, de 2017, corresponde a un servicio de transporte de residuos a la estación de transferencia de la empresa KDM S.A., realizado en mayo de año 2016 por emergencia en el relleno sanitario Santa Marta.

Sobre particular, se debe precisar que el municipio además de incurrir en un error por cuanto el anotado comprobante de egreso se refiere al pago por el servicio normal de la concesión de barrido y retiro de basura, no da respuesta a lo observado, esto es, la falta del acta de conformidad por parte del ITS, por lo tanto, se mantiene la observación.

2. Tratos directos y aumentos de contrato con la empresa Genco S.A.

A este respecto, el artículo 49 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, establece que sólo cuando concurren las causales establecidas en la anotada ley o en el artículo 10 del citado reglamento, las entidades deberán autorizar el trato o contratación directa, a través de una resolución fundada. Además, cada entidad deberá acreditar la concurrencia de la circunstancia que permite efectuar una adquisición o contratación por trato o contratación directa.

Es así como, se verificaron las contrataciones directas adjudicadas a la empresa Genco S.A., en el período examinado, las resoluciones fundadas, la causal del artículo 10 del reglamento de la ley de compras a la que se recurrió y la acreditación de las razones de haber utilizado citado mecanismo de compra. A continuación, se detalla el resultado de esta revisión:

2.1 Servicio de transporte de residuos domiciliarios a la estación de transferencia de la empresa KDM S.A., por emergencia sanitaria en el relleno sanitario Santa Marta.

2.1.1 Trato directo por kilometraje adicional.

Como cuestión previa, cabe señalar que mediante la resolución exenta N° 300, de 19 de enero de 2016, la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, prohibió el funcionamiento del relleno sanitario Santa Marta, de propiedad del Consorcio Santa Marta S.A., -empresa con la cual el municipio mantiene el contrato de disposición final e intermedia de residuos extraídos de la comuna-, impidiendo la recepción de residuos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

de toda especie al relleno.

Luego, cabe señalar que la Municipalidad de Buin mediante el decreto alcaldicio N° 2.182, de 18 de agosto de 2016, ratificó la contratación directa, "a través de contrato conexo a la licitación Pública Concesión Servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros; barrido y limpieza de calles, y aseo de ferias libres de la comuna de Buin" al proveedor Genco S.A., según orden de compra N° 2723-471-SE16, correspondiente a 7.000 kilómetros adicionales de recorrido para el traslado de residuos domiciliarios a la estación de transferencia de la empresa KDM S.A.

Basa dicha negociación en el artículo 10, N° 7, letra a), del reglamento de la ley N° 19.886, que autoriza el trato directo cuando se requiere contratar la prórroga de un contrato de suministro y prestaciones o contratar servicios conexos, respecto de un contrato suscrito con anterioridad, por considerarse indispensable para las necesidades de la entidad y solo por el tiempo en que se procede a un nuevo proceso de compras siempre que el monto de dicha prórroga no supere las 1.000 UTM, siendo publicada en el sistema de información de compras y contratación pública el 18 de agosto de 2017, acorde a lo previsto en el artículo 50 del aludido decreto N° 250, de 2004.

Al respecto, de los documentos tenidos a la vista, se advierte que la citada contratación se produjo ante la emergencia sanitaria ocurrida en las dependencias del relleno sanitario Santa Marta, en ese contexto, la causal invocada por la Municipalidad de Buin, debió ser la contenida en el artículo 10, N° 3, es decir la relativa a casos de emergencia, urgencia o imprevisto, calificados mediante resolución fundada de la entidad contratante, lo que no se aprecia en la especie.

Asimismo, se advierte del considerando N° 5 del decreto alcaldicio que aprobó el trato directo, que el entonces Director de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, solicitó que se aprobara el pago de la factura N° 1.280, de 2016, de la empresa Genco S.A., comunicando al Alcalde de la época, que se habría convenido con el Consorcio Santa Marta S.A., el reintegro de la suma de \$ 27.489.000, por el mayor kilometraje recorrido por los vehículos utilizados a consecuencia de la emergencia sanitaria.

Es así como, se pudo verificar la existencia de un borrador del contrato entre el Consorcio Santa Marta S.A. y la Municipalidad de Buin, por el reconocimiento de la deuda y plazo de pago, el que no ha sido suscrito por las partes, circunstancia que fue ratificada por el Secretario Municipal el 12 de junio de 2018, lo anterior, vulnera la obligación de resguardar el patrimonio municipal, toda vez que existen recursos municipales cuyo reintegro se encuentra pendiente y que no ha sido gestionado al no escriturar el respectivo contrato con la empresa obligada a su pago, infringiendo lo dispuesto en los artículos 3°, inciso segundo; 5°, inciso primero; 52 y 53 de la ley N° 18.575.

El Alcalde en su respuesta informa, a través del ya aludido memo N° 874, de 2018, que la Directora de Administración y Finanzas, mediante el memo N° 542, de 4 de julio de igual año, requirió a la actual inspección



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

técnica de la DIMMAO efectuar las gestiones para que el Consorcio Santa Marta S.A. restituya el mencionado monto de \$ 27.489.000.

A su vez, la DIMAAO mediante el referido memo N° 592, de 2018, informa que se encuentra en conversaciones con el citado consorcio, para descontar el referido monto de las sucesivas facturas, una vez que el municipio haya efectuado los pagos que mantiene pendientes de realizar a esa empresa. Agrega que en la actualidad se encuentra vigente un nuevo contrato con esa empresa, el cual fue suscrito en el año 2018, y que el reintegro corresponde a un contrato ya finalizado.

Sin perjuicio de lo expresado y considerando de que se trata de la enunciación de una medida que a la fecha no se ha concretado, se mantiene la observación formulada.

2.1.2 Falta de términos de referencia.

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 30 del artículo 2° del reglamento de compras públicas, los términos de referencia corresponden al "pliego de condiciones que regula el proceso de trato o contratación directa y la forma en que deben formularse las cotizaciones".

Por su parte, la letra d) del artículo 57 del referido reglamento establece -respecto de las contrataciones directas- que deben publicarse en el sistema de información, entre otros, los términos de referencia aprobados por la entidad licitante.

En este contexto, se verificó que el trato directo señalado en el punto precedente, publicado el 18 de agosto de 2016, no consideró la preparación, aprobación y publicación de términos de referencia, incumpliendo de esta forma, el marco jurídico reseñado en los párrafos precedentes.

Lo anterior constituye un incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 58 letra c), de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, esto es, realizar sus labores con dedicación y eficiencia, contribuyendo a materializar los objetivos de la municipalidad, y lo establecido en los artículos 3°, inciso segundo, y 8° de la ley N° 18.575, que imponen a los Órganos de la Administración del Estado el deber de observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia y de accionar por propia iniciativa en el cumplimiento de sus funciones, por parte del entonces Director de Medio Ambiente, Aseo y Ornato -unidad solicitante de la prestación de servicios-.

Sobre lo objetado en este punto, el Alcalde no se pronuncia, por lo que se mantiene la observación formulada.

2.2. Servicio de retiro de escombros, desde sector Bajos de Matte.

Mediante el decreto alcaldicio N° 32, de 27 de enero de 2017, se aprobó el "contrato conexo suscrito con el proveedor Genco S.A., por el servicio de retiro, transporte y disposición final de escombros, desde



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

sector Bajos de Matte a vertedero certificado", por \$ 33.320.000, según orden de compra N° 2721-17-SE17, de igual año, contratación solicitada por el Director (S) de la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato al Director de la Secretaría Comunal de Planificación, mediante memo N° 62, de 23 de enero del mismo año.

Al respecto, la autoridad comunal invocó como causal para recurrir a la contratación directa, la estipulada en el artículo 10 N° 7 letra a) del reglamento de compras públicas, es decir, "Si se requiere contratar la prórroga de un contrato de suministro y prestaciones o contratar servicios conexos, respecto de un contrato suscrito con anterioridad, por considerarse indispensable para la necesidades de la entidad y solo por el tiempo en que se procede a un nuevo proceso de compras siempre que el monto de dicha prórroga no supere las 1.000 UTM".

Luego, dicho contrato fue ratificado por el Concejo Municipal de esa entidad comunal el 2 de agosto de 2017, celebrado en sesión ordinaria N° 35, de 24 de julio de esa misma anualidad.

Asimismo, cabe manifestar que de conformidad al examen de los documentos que formaron parte integrante del contrato, esto es, lo dispuesto en el artículo 5°, punto 5.1.1, de las mencionadas bases técnicas, y lo establecido en el punto 2.2.1.2 del plan operativo de la oferta presentada por la empresa, previeron que los residuos voluminosos y otros -residuos vegetales, de microbasurales y materiales no contaminantes en general-, serán retirados por un camión Ampliroll a requerimiento de la inspección técnica mediante órdenes de servicio entregadas al supervisor del mismo.

A su vez, la referida oferta, estableció en su punto 1.1.3, la sectorización del servicio ofertado, comprendiendo todo el territorio de la comuna de Buin, estableciéndose como límites los siguientes: norte, río Maipo y comuna de San Bernardo; oriente, contrafuertes cordilleranos de Los Andes, sur, río Angostura y comuna de Paine y poniente, río Maipo y comuna de Isla de Maipo.

Así, de las consideraciones precedentemente expuestas, queda de manifiesto que el servicio convenido vía trato directo se encontraba incluido en el servicio de la licitación contratada bajo el ID N° 2723-51-LR15, por lo que la actuación del Director (S) de la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato -unidad solicitante del Servicio- y el Director SECPLA, constituyen un incumplimiento a lo dispuesto en el citado artículo 58 letra c), de la ley N° 18.883, y lo establecido en los referidos artículos 3°, inciso segundo, y 8° de la ley N° 18.575, al asumir un gasto por un servicio ya contemplado en la mencionada concesión.

El Alcalde en su respuesta a través del ya citado memo N° 874, de 2018, de la DAF, alude en primer término a los aspectos más relevantes de las bases técnicas en cuanto al tipo de servicio, frecuencia, horarios, y disposición final, concluyendo que de ello se advierte que la prestación contratada en el año 2016 tiene relación con el retiro de residuos domiciliarios barrido y limpieza de calles y ferias libres y, retiro de desechos depositados en la vía pública,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

parques y, jardines, últimos que se ejecutarían a través de órdenes de servicio específicas solicitadas por la inspección técnica.

Seguidamente, expresa que el retiro de escombros no es parte de lo licitado, ya que esta se define como basura que se genera por trabajos relacionados con construcciones de obras menores y no por residuos domiciliarios.

Añade que, dadas las características del Río Maipo, este constituye un foco para ser utilizado por algunas personas como vertedero ilegal y que ese municipio ha efectuado el retiro de escombros y microbasurales que se generan en el citado afluente y dispuesto en el aparcadero municipal en forma transitoria por instrucciones expresas del Alcalde de la época, con el objeto de acumularlos en un espacio controlado por la DIMAAO.

Agrega que la contratación directa adjudicada por el ya aludido decreto alcaldicio N° 32, de 2017, dice relación con el retiro de escombros que fueron dispuestos en el aparcadero municipal, por lo que no procede ser objetado por constituir un servicio que no está contemplado en el contrato original con la empresa Genco S.A.

Enseguida señala que sostener que la oferta presentada por la empresa previó el retiro de residuos voluminosos y otros residuos, entre estos, vegetales de microbasurales y materiales no contaminantes en general, con un camión Ampliroll, no es correcto, dado que si bien es efectivo que la empresa ofertó un camión para dicha tarea, esta contempla 2 personas de apoyo y un chofer, lo cual resulta técnica y humanamente imposible e ilógico, por la cantidad de microbasurales, escombros, y otros desechos generados en la comuna, acompañando los informes de movimiento de carga dispuesta por el Consorcio Santa Marta, correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de 2017, que dan cuenta, del registro de la entrada y salida del referido camión Ampliroll.

Por lo anterior, la, concesión licitada tiene que ver con una prestación totalmente independiente del contrato vía modalidad directa suscrito con la empresa Genco S.A., lo que obligó a convenir el retiro de escombros -dispuesto por el municipio en el aparcadero municipal-, a través de la modalidad de una contratación conexa, la cual fue aprobada por el Concejo Municipal de Buin.

Lo argumentado por la jefatura comunal no desvirtúa la observación formulada, toda vez que se limita a dar una opinión sobre la factibilidad técnica y humana de dicha prestación en los términos contenidos en la oferta del proponente.

Asimismo, a diferencia de lo sostenido por la autoridad comunal, según se aprecia de las fotografías -que fueron acompañadas como respaldo los egresos que dieron cuenta del pago por los servicios contratados-, se advierte la presencia de materiales orgánicos e inorgánicos que no responden precisamente a material calificado como "escombros" como aduce la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

entidad comunal, por cuanto dichos elementos corresponden a electrodomésticos, ramas, troncos, neumáticos, entre otros, por lo que procede mantener lo observado.

2.2.1 Publicación extemporánea del decreto alcaldicio.

En relación a este punto, se estableció que el aludido decreto alcaldicio N° 32, de 2017, que aprobó la contratación directa analizada, no fue publicado en el sistema de información de compras y contratación pública en los plazos previstos, esto es, en el término de 24 horas contados desde su dictación, lo que representa un incumplimiento a lo preceptuado en el artículo 50 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, toda vez que dicha publicación en el sistema ocurrió el día 2 de febrero de 2017.

2.2.2 Falta de términos de referencia.

Se comprobó que el trato directo no contó con los términos de referencia incumpliendo con lo dispuesto en el numeral 30 del artículo 2° del reglamento de compras públicas, reiterándose lo señalado en el punto 2.1.2, de este informe.

Sobre las observaciones planteadas en los puntos 2.2.1 y 2.2.2, la autoridad no se pronuncia, por lo que se mantienen las observaciones formuladas.

2.3 Aumento del contrato de "Concesión Servicios de retiros, limpieza y disposición final de residuos voluminosos y escombros sector bajo de Matte".

Se comprobó que a través del decreto alcaldicio N° 1.376, de 10 de junio de 2016, el entonces Administrador Municipal don Raúl Opazo Urtubia, bajo la fórmula "por orden del Alcalde", aprobó a petición del Director de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, don Freddy Carrasco Salazar, efectuada a través del memo N° 311, de 31 de mayo de 2016, el aumento del contrato de la concesión servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros, barrido y limpieza de calles y aseo de ferias libres de la comuna de Buin.

La cláusula cuarta de la modificación del convenio, señala que el aumento de contrato se realiza considerando que se había detectado una acumulación considerable y progresiva de basuras y desperdicios en la vía pública que obligan a su retiro, acopio temporal y disposición final, en cumplimiento a la norma sanitaria vigente. Agregando, que comprende toda la basura acumulada a los costados de las diversas vías comunales, y particularmente en las áreas rurales.

A su vez, la cláusula quinta estableció que el valor de dicho aumento ascendía a \$ 104.529.600, IVA, incluido.

Ahora bien, del análisis de los antecedentes tenidos a la vista, se verificó que tales servicios se encuentran comprendidos en la concesión original contratada, mediante la licitación ID N° 2723-51-LR15, lo que implicó haber vulnerado los referidos principios de control, eficiencia y eficacia,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

consagrados en los artículos 3°, inciso segundo y 5° de la mencionada ley N° 18.575, al asumir un gasto por un servicio ya contemplado en la precitada concesión.

La autoridad comunal en su respuesta a través del referido memo N° 874, de 2018, de la Directora de Administración y Finanzas reitera por una parte, lo señalado en el punto 2.2, en cuanto a que el servicio contratado con la empresa Genco S.A. contempla el retiro de residuos domiciliarios y otros, barrido de calles y limpieza de ferias libres y que en caso alguno se considera el retiro de escombros, y por otra, las explicaciones vertidas sobre la imposibilidad de que labores de extracción de escombros pudiesen ser efectuadas por un camión ampliroll.

Agrega, en el aludido memo, que el servicio convenido vía aumento de contrato no dice relación con prestaciones habituales, sino con el retiro y disposición de escombros y voluminosos que fueron dispuestos en el aparcadero municipal.

Enseguida señala, que a través del memo N° 170, de 8 de abril de 2015, el director de la DIMAAO de la época solicitó al ex Alcalde la contratación del servicio de retiro desde el aparcadero municipal en virtud de la campaña de limpieza e inspección de la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, adjuntando para ello, las especificaciones técnicas reiterando a la ex jefatura comunal mediante el memo N° 119, de 17 de febrero de 2016, del aludido ex director, la necesidad de llamar a licitación.

Continúa expresando que la Municipalidad de Buin pagó a la empresa Genco S.A., la suma de \$ 68.647.435, por concepto de limpieza, retiro y disposición final de basura, contratación que se justificó por parte de la inspección técnica con la ampliación de contrato, la cual utilizó un servicio de arriendo de 12 camiones tolva y el retiro de 5.105 M³ correspondiente al periodo de marzo a mayo de 2016, y que con el camión Ampliroll del servicio habitual con la empresa Genco S.A., es imposible, por lo que el contrato que se indica como improcedente, sería un servicio distinto.

Por su parte, el Director (S) de DIMAAO, mediante el ya citado memo N° 592, de 2018, ratifica lo observado.

En relación a que los argumentos planteados en el punto 2.2, son reiterados en este punto, cabe manifestar que lo que se expresa por la autoridad edilicia tampoco desvirtúa lo observado, y, considerando que de las fotografías tenidas a la vista durante la auditoría y que se acompañaron como respaldo a los egresos que dieron cuenta del pago por los servicios contratados, se advirtió que los elementos que en ellas aparecen corresponden a electrodomésticos, ramas, troncos, neumáticos, pero en ningún caso a "escombros" como sostiene esa entidad comunal, en consecuencia, procede mantener lo observado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

3. Multas cursadas al municipio.

De la revisión de los antecedentes puestos a disposición por el municipio, se comprobó que esa entidad edilicia fue objeto de sanciones dispuestas en sumarios sanitarios realizados por la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana ante la constatación de la existencia de un vertedero ilegal y por deficientes condiciones laborales en el aparcadero municipal, entre los años 2016 y 2018, de acuerdo al detalle que se indica en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 12

SUMARIO SANITARIO N°	RESOLUCIÓN N°	MULTA UTM
5.500/2014	(*)	20
2.479/2016	7.832/2016	150
2.002/2016	8.446/2016	15
4.327/2017	4.548/2018	25

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información de resoluciones de la SEREMI de SALUD, proporcionadas por el Asesor Jurídico mediante correo electrónico de 4 de julio y los documentos acompañados a los desembolsos de las multas.

(*) Dato no informado, monto y N° de sumario se indica según oficio S/N° de 10 de abril de 2018, del Abogado Procurador de San Miguel.

3.1 Sobre vertedero ilegal en Bien Nacional de Uso Público.

Del análisis de la documentación proporcionada se verificó que con fecha 21 de febrero y 10 de abril de 2018, la Municipalidad de Buin recibió dos notificaciones del Abogado Procurador Fiscal de San Miguel del Consejo de Defensa del Estado, la primera respecto de una deuda impaga con el Fisco de Chile ascendente a 150 UTM, en virtud del sumario sanitario N° 2.479, de 2016, y la segunda por 20 UTM, aplicada por su similar N° 5.500, de 2014, de acuerdo al oficio S/N°, de 10 de abril de 2018, del Abogado Procurador Fiscal.

En efecto, se comprobó que según la resolución N° 7.832, de 19 de octubre de 2016, personal de la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, se constituyó en visita inspectiva en el vertedero ilegal de propiedad de la Municipalidad de Buin, a efectos de dar cumplimiento a lo resuelto en la resolución N° 2.569, de 12 de abril de esa anualidad, de la aludida Secretaría de Estado verificándose diversas irregularidades, entre otras, que el mencionado recinto se encontraba abierto, por lo que se ordenó aplicar una multa de 150 UTM.

A su vez, de acuerdo a lo señalado en la resolución N° 8.446, de 16 de diciembre de 2016, la mencionada secretaria determinó la aplicación de una multa de 15 UTM al municipio, en sumario sanitario N° 2.002, de igual año, por funcionamiento de vertedero ilegal en la ribera sur del río Maipo.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

En relación con las situaciones expuestas, es dable señalar que consta en las mencionadas resoluciones que los hechos verificados por la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, importan infracciones a lo dispuesto en los artículos 79 y 80 del Código Sanitario. Asimismo, constituyen un incumplimiento de lo previsto en la letra f) del artículo 3° de la ley N° 18.695, que prevé que las municipalidades tienen como labor privativa el aseo y ornato de la comuna, así como de las funciones encomendadas a la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, toda vez que de conformidad a lo dispuesto en los artículos 97 y siguientes del reglamento de organización interna del municipio el objetivo de esa dirección es, entre otras, contribuir al mejoramiento del medio ambiente y mantención de la higiene ambiental y zoonosis comunal.

La autoridad comunal en su respuesta informa, a través del ya mencionado memo N° 874, de 2018, sobre la falta de capacidad física, financiera y humana para hacer frente a los vertederos ilegales, agregando que se han efectuado rondas inspectivas en la ribera del Río Maipo para disuadir a las personas que usan este como botadero. Además, adjunta un correo del inspector DAF, don Matías Baeza Pertuzé, de 19 de septiembre de 2018, mediante el cual remitió a la Directora de Administración y Finanzas un listado de las infracciones cursadas a las empresas y vehículos que han sido sorprendidos botando basura en dicho lugar.

No obstante lo expresado por la autoridad comunal y considerando que se trata de una situación consolidada, se mantiene lo observado.

3.2 Deficientes condiciones laborales en el aparcadero municipal.

Se comprobó que a través de la resolución N° 4.548, de 6 de febrero de 2018, la mencionada Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, aplicó al municipio una multa de 25 UTM por incumplimiento de la resolución N° 5.377, de 16 de agosto de 2017, que obligaba a la entidad edilicia a subsanar las deficiencias constatadas en visitas anteriores, esto es los días 27 de enero y 22 de abril, ambos de 2017, respecto de las condiciones de higiene, seguridad, agua potable, control de plagas y otras en el aparcadero municipal ubicado en Bajos de Matte S/N°.

La situación descrita denota una inobservancia a lo dispuesto en el artículo 16 N°s. 1 y 7, del citado reglamento de organización interna, que prevé que le corresponde al Administrador Municipal, adoptar las providencias necesarias para el adecuado cumplimiento de las políticas, planes, programas y proyectos municipales, que se relacionen con la gestión interna del municipio y, elaborar, proponer y programar en coordinación con otras unidades municipales, los gastos de inversión en la municipalidad necesarios para la adecuada gestión.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Asimismo, tanto en el caso de las multas por la existencia del vertedero como de las condiciones laborales de los funcionarios que se desempeñan en aparcadero municipal, se advierte un incumplimiento de lo previsto en los artículos 57 y siguientes del referido reglamento interno, que establece que la Dirección de Administración y Finanzas, tiene como funciones asesorar al Alcalde en la administración del personal, y en la administración financiera de los bienes municipales, para lo cual el artículo 58 N°11, le asigna la función de supervisar la administración de los bienes muebles e inmuebles municipales, velando por el correcto uso de los mismos.

En relación con lo anterior, según lo informado por el Asesor Jurídico del municipio, en correo de 8 de agosto de 2018, esa entidad comunal reclamó judicialmente en contra de la anotada resolución N° 4.548, de 2016, en causa judicial, Rol N° 18.943, de 2018, que conoce el 22 Juzgado Civil de Santiago.

La autoridad comunal responde mediante el aludido memo N° 874 de 2018, en el cual la Directora de Administración y Finanzas expresa que en materia de personal, asesoró a la autoridad edilicia de la época tanto personalmente como a través del Departamento de Recursos Humanos del municipio mediante los informes del prevencionista de riesgo de los años 2014, 2015 y 2016, que acompaña.

Agrega, que con fecha 25 de noviembre de 2014, se remitió al director de la DIMAAO un informe del prevencionista de riesgo, refiriéndose a las reparaciones y mejoras que debían realizarse a la oficina, así como a temas de seguridad e higiene del aparcadero municipal.

Continúa indicando, que respecto a temas del personal se implementó dos comités paritarios en el municipio uno exclusivamente para la dirección de la DIMAAO, y otra para el resto del personal, agregando que si existe un uso indebido respecto del aparcadero municipal, ha sido decisión exclusiva de la autoridad de la época y que no existe ninguna información adicional sobre personal actualmente destinado.

En un mismo orden de ideas, mediante el memo N° 592, de 2018, de la DIMAAO, la autoridad comunal informa que se efectuó una visita inspectiva al aludido aparcadero cuyo resultado consta en el informe remitido al Administrador Municipal mediante memo N° 70, de 20 de agosto de igual año, de la Coordinadora de Buin Seguro -que acompaña- el que da cuenta de la solución parcial de los puntos cuestionados por la SEREMI de Salud.

Añade que respecto del aparcadero municipal en la actualidad funciona como canil municipal y acopio de materiales de reciclaje.

Ahora bien, resulta necesario indicar que los argumentos planteados por la autoridad comunal no desvirtúan lo observado por esta Contraloría Regional Metropolitana, y tratándose de una situación consolidada para el periodo auditado, se mantiene la observación formulada.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

III. EXAMEN DE CUENTAS

1. Gastos improcedentes.

1.1 Por pago de kilometraje adicional.

La Municipalidad de Buin, mediante el decreto de pago N° 2.496 relacionado con el comprobante de egreso N° 1.813, ambos de 18 de agosto de 2016, pagó la factura N° 1.280, de 4 de mayo de igual año, a la empresa Genco S.A., por la suma total de \$ 27.489.000, por concepto de kilometraje adicional que significó la disposición final de los residuos sólidos domiciliarios.

Tal como se analizó en el punto 2.1.1, trato directo por kilometraje adicional, el aludido gasto resulta improcedente toda vez, que ante la emergencia sanitaria ocurrida el 19 de enero de 2016, en el relleno sanitario del Consorcio Santa Marta S.A., el municipio encomendó a la empresa Genco S.A., la disposición de residuos domiciliarios y otros en la estación de transferencia de la empresa KDM S.A., lo que ocasionó, en definitiva, para la entidad edilicia un costo adicional del servicio de traslado que tal hecho representó, por la falta de regularización del acuerdo entre las partes por el mayor costo.

La autoridad comunal reitera lo señalado en el punto 2.1.1 del capítulo II, examen de la materia auditada, por lo que el análisis y lo concluido en tal punto se entiende reproducido en esta oportunidad, por lo que se mantiene lo objetado, observándose el monto de \$ 27.489.000, al tenor de lo dispuesto en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336.

1.2 Por servicios de retiro de escombros desde Sector Bajos de Matte.

La Municipalidad de Buin mediante el decreto de pago N° 611 relacionado con el comprobante de egreso N° 1.353, de 9 y 16 de agosto de 2017, respectivamente pagó a la empresa Genco S.A., la factura N° 1.912, de 30 de enero de 2017, la suma total de \$ 33.320.000, por concepto de "Servicios de retiro, transporte y disposición final de escombros desde Sector Bajos de Matte a vertedero certificado", contratación que no se justificó por cuanto tal como se consignó en el punto 2.2 del capítulo II examen de la materia auditada, los servicios requeridos formaron parte del contrato suscrito con la citada empresa con motivo de la licitación pública "Concesión Servicios de recolección de residuos domiciliarios y otros; barrido y limpieza de calles, aseo de ferias libres de la comuna de Buin", ID N° 2723-51-LR15, como parte de la oferta del proponente, cuyo retiro y gestión debía solicitarse por la Inspección Técnica del Servicio conforme al plan operativo del mismo. El detalle se indica en el presente cuadro:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

CUADRO N° 13

EGRESO N°	FECHA	DECRETO DE PAGO N°	FECHA	FACTURA N°	FECHA	TOTAL \$
1353	16-08-2017	611	09-08-2017	1912	30-01-2017	33.320.000

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los egresos y decretos de pago proporcionados por la Dirección de administración y Finanzas de la Municipalidad Buin.

- 1.3 Por aumento del contrato de la concesión de servicios de limpieza y retiro y disposición final de basura.

La Municipalidad de Buin mediante el decreto de pago N° 2.975 relacionado con el comprobante de egreso N° 2.229, de 5 y 12 de octubre de 2016, respectivamente, pagó a la empresa Genco S.A., las facturas N°s. 1.279 y 1.295, por el monto total de \$ 68.647.435, según se indica en el cuadro siguiente, por concepto de servicios de limpieza y retiro y disposición final de basura, contratación que no se justificó por cuanto tal como se consignó en el punto 2.3 del capítulo examen de la materia auditada, los servicios requeridos formaron parte del contrato suscrito con la citada empresa con motivo de la referida licitación pública ID N° 2723-51-LR15, como parte de la oferta del proponente, cuyo retiro y gestión debía solicitarse por la Inspección Técnica del Servicio conforme al plan operativo del mismo.

CUADRO N° 14

EGRESO N°	FECHA	DECRETO DE PAGO N°	FECHA	FACTURA N°	FECHA	TOTAL \$
2.229	12-10-2016	2.975	05-10-2016	1.279	03-05-2016	33.617.500
				1.295	16-05-2016	35.029.935
TOTAL						68.647.435

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de los egresos y decretos de pago proporcionados por la Dirección de administración y Finanzas de la Municipalidad Buin.

2. Multas por incumplimientos sanitarios.

Del examen efectuado a las sanciones aplicadas al municipio por la Secretaría Regional Ministerial de Salud de la Región Metropolitana, según se indica en el numeral 3, del capítulo II examen de la materia auditada, se comprobó el pago de multas por \$ 8.885.332, relativas a la existencia de un vertedero ilegal, lo que constituye un incumplimiento de lo previsto en la letra f) del artículo 3° de la ley N° 18.695, que prevé que las municipalidades tienen como labor privativa el aseo y ornato de la comuna, así como de las funciones encomendadas a la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, toda vez que de conformidad a lo dispuesto en los artículos 97 y siguientes del reglamento de organización interna del municipio el objetivo de esa dirección es, entre otras, contribuir al mejoramiento del medio ambiente y mantención de la higiene ambiental y zoonosis comunal.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

En complemento de lo indicado, es preciso señalar que el deber de resguardo del patrimonio municipal que corresponde a la autoridad comunal, se manifiesta en su obligación de velar por la eficiente utilización de los recursos, para lo cual resulta esencial ajustarse a la normativa que rige la materia ambiental, lo que implica, por cierto, que la autoridad deberá evitar el pago de multas que impliquen un perjuicio al patrimonio municipal (aplica criterio contenido en el dictamen N° 18.166, de 2017, de este Organismo Contralor). El detalle es el siguiente:

CUADRO N° 15

EGRESOS N°	FECHA	DECRETOS DE PAGO N°	FECHA	MONTO \$
520	20-03-2018	646	15-03-2018	7.095.150
637	09-04-2018	788	03-04-2018	839.422
905	07-06-2018	1212	01-06-2018	950.760
TOTAL				8.885.332

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información de los egresos N°s 520, de 30 de marzo de 2018; 637 de 9 de abril y 905, de 7 de junio, todos de 2018.

Respecto a las observaciones formuladas en los puntos 1.2 y 1.3 y numeral 2, la autoridad comunal reitera lo señalado en los puntos 2.2, 2.3, 3.2 y 3.3, respectivamente del capítulo II, examen de la materia auditada, por lo que los análisis y lo concluido en tales puntos se entienden reproducidos en esta oportunidad, procediendo mantener lo objetado, observándose, por lo tanto, la suma total de \$ 110.852.767, al tenor de lo previsto en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Municipalidad de Buin, ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 568, de 2018, de esta I Contraloría Regional Metropolitana.

En efecto, las objeciones formuladas en los capítulos I, aspectos de control interno, numeral 6, partidas pendientes de regularización en conciliaciones bancarias; y II, examen de la materia auditada, punto 1.7, falta de control del contrato con la empresa Genco S.A., se dan por subsanadas o levantadas según el caso, considerando las explicaciones y antecedentes aportados por la entidad municipal.

Luego, sobre lo advertido en el capítulo III, examen de cuentas, numeral 1, punto 1.1, gasto improcedente por pago de kilometraje adicional (AC)¹, por un monto de \$ 27.489.000, ese municipio deberá acreditar documentadamente a esta I Contraloría Regional Metropolitana, la devolución por parte del Consorcio Santa Marta S.A., del mayor pago efectuado a la

¹ AC: Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

empresa Genco S.A., por el kilometraje adicional que debió recorrer dicha empresa con motivo de la emergencia sanitaria ocurrida en el relleno sanitario de ese consorcio, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, vencido el cual, sin que ello ocurra se formulará el reparo respectivo, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la referida ley N° 10.336. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de ese mismo cuerpo legal.

En cuanto a lo observado en el citado capítulo III, puntos 1.2, servicio de retiro de escombros desde Sector Bajos de Matte, por \$ 33.320.000; 1.3, aumento del contrato de la concesión de servicios de limpieza y retiro y disposición final de basura por \$ 68.647.435, y numeral 2, multas por incumplimientos sanitarios, por \$ 8.885.332 (todas AC)², esta Sede Regional efectuará un reparo por la suma un total de \$ 110.852.767, en virtud de los artículos 95 y siguientes de la citada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo consignado en el artículo 116 de la misma.

Ahora bien, en torno a lo señalado en el capítulo II, puntos 1.8, sobreproducción de basura (MC)³; 2.1.1, trato directo por kilometraje adicional; 2.2, servicio de retiro de escombros desde sector Bajos de Matte; 2.3, aumento del contrato de "Concesión Servicios de retiros, limpieza y disposición final de residuos voluminosos y escombros sector bajo de Matte"; 3.1, vertedero ilegal en Bien Nacional de Uso Público; y 3.2, deficientes condiciones laborales en el aparcadero municipal (todas AC)⁴, este Organismo Fiscalizador instruirá un proceso disciplinario tendiente a determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios involucrados en la falta de control y supervisión de la ejecución del contrato suscrito por esa entidad edilicia con la empresa Genco S.A., que implicó la contratación de servicios ya considerados en este así como los hechos que derivaron en la aplicación de multas al municipio por la autoridad sanitaria.

Sobre lo observado en el capítulo II; examen de la materia, punto 1.5, boletas de garantía de fiel cumplimiento del contrato (AC)⁵, ese municipio deberá incoar un procedimiento administrativo a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios involucrados en haber mantenido el contrato sin caución, debiendo remitir el decreto alcaldicio que lo ordena a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de este Organismo de Control, en el plazo de 15 días hábiles contado desde la recepción del presente informe.

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

² AC: Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.

³ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos que dicta la normativa.

⁴ AC: Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.

⁵ AC: Observación Altamente Compleja: Incumplimiento de garantías y/o seguros.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

1. En lo que concierne a la observación planteada en el capítulo I, aspectos de control interno, numeral 1, sobre reglamento interno (AC)⁶, la entidad edilicia deberá finalizar la elaboración del citado instrumento comprometido en su respuesta teniendo presente lo previsto en el dictamen N° 996, de 2010, de esta Entidad Fiscalizadora, relativo a que cuando la ley asigna una función específica o genérica a una unidad -como las fijadas a la Dirección de Control-, no es posible entregársela a otra distinta, e informar de ello en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.

Acerca de lo objetado en el numeral 2, sobre inexistencia de manuales de procedimientos de auditoría (C)⁷, la Municipalidad de Buin deberá elaborar los procedimientos de auditoría específicos que correspondan a su estructura de control interno y proceder a documentarlos en un manual, lo que deberá ser acreditado en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

En relación con el numeral 3, reglamento de contrataciones y adquisiciones (C)⁸, el municipio deberá confeccionar el aludido instrumento, comunicando de ello a esta I Contraloría Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, sin perjuicio de que su monitoreo será revisado en el programa de apoyo al cumplimiento.

En cuanto al numeral 7, fondos empozados (MC)⁹, ese órgano municipal deberá efectuar la devolución de los recursos al Servicio de Vivienda y Urbanización Metropolitano, informando de ello a esta I Contraloría Regional Metropolitana, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.

A su vez en el numeral 8, rendición de giros globales con retraso (MC)¹⁰, esa municipalidad deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas de control interno necesarias para asegurar que las rendiciones como las analizadas, sean presentadas oportunamente por los funcionarios responsables, conforme a lo previsto en el manual de procedimientos de fondos por rendir, aprobado por ese municipio.

Ahora bien en cuanto al numeral 9, referido al contrato con el Banco de Crédito e Inversiones (AC)¹¹, la municipalidad deberá dar aviso de término del contrato vigente a la citada entidad bancaria y preparar un nuevo proceso licitatorio para contratar la apertura y mantención de las cuentas corrientes bancarias, absteniéndose de suscribir contratos de vigencia indefinida o que contengan cláusulas de renovación automática, con el objeto de dar cumplimiento al principio de transparencia y libre concurrencia de los oferentes a los procesos licitatorios, establecido en el artículo 9° de la ley N° 18.575, y a lo dispuesto

⁶ AC: Observación Altamente Compleja: Falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.

⁷ C: Observación Compleja: Falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.

⁸ C: Observación Compleja: Incumplimiento de normativa relacionada con el proceso de compras.

⁹ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos por parte del municipio.

¹⁰ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos que dicta la normativa.

¹¹ AC: Observación Altamente Compleja: Contratos que contienen cláusulas de renovación automática.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

en el artículo 12, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, debiendo informar de su cumplimiento a esta Sede Regional en el plazo de 60 días hábiles contado desde la fecha de recepción del presente informe.

2. En lo relativo a lo manifestado en el capítulo II, examen de la materia auditada, punto 1.2, falta de aprobación de las bases de la licitación (MC)¹², ese municipio deberá, en lo sucesivo, ajustarse a lo establecido en el artículo 19 del aludido decreto N° 250, de 2004, y aprobar mediante un acto administrativo las bases licitatorias.

A su vez, sobre lo observado en el punto 1.3, sobre garantías de seriedad de la oferta (MC)¹³, la Municipalidad de Buin deberá devolver las garantías que aún mantiene en custodia a los respectivos oferentes, informando de ello en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

Por su parte, para lo contenido en el punto 1.4, en lo que dice relación a la falta de publicación del contrato (MC)¹⁴, esa entidad comunal deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento a las instrucciones previstas en el artículo 57, letra b), numeral 8, del reglamento de la ley N° 19.886.

Luego, sobre lo objetado en el punto 1.5, boletas de garantía de fiel cumplimiento del contrato (AC)¹⁵, esa municipalidad, deberá, en lo sucesivo, cumplir con lo previsto en el artículo 68, del citado decreto N° 250, de 2004, en lo relativo al monto y plazo de las garantías de fiel cumplimiento de sus contratos.

Sobre lo consignado en el punto 1.6, inspección técnica del servicio (MC)¹⁶, ese municipio deberá, en lo sucesivo, designar formalmente a los inspectores técnicos de los servicios que contrate, a través de un acto administrativo, conforme a lo previsto en los artículos 3° y 5°, de la ley N° 19.880, en armonía con el artículo 12, de la ya citada ley N° 18.695.

En relación con lo observado en el punto 1.8, sobreproducción de basura (MC)¹⁷, la Municipalidad de Buin deberá informar el resultado de las gestiones de cobranza prejudicial a esta Sede Regional en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente informe.

¹² MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos que dicta la normativa.

¹³ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos que dicta la normativa.

¹⁴ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos administrativos que dicta la normativa.

¹⁵ AC: Observación Altamente Compleja: Incumplimiento de garantías y/o seguros.

¹⁶ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimientos que dicta la normativa.

¹⁷ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Respecto a lo señalado en el punto 1.9, aplicación de multas (MC)¹⁸, ese municipio deberá, en lo sucesivo, cobrar las multas por incumplimiento de contrato y exigir su pago, de conformidad a lo previsto en la jurisprudencia de este Organismo de Control, entre otros, en el dictamen N° 75.953, de 2013.

En lo que concierne al punto 1.10.1, retraso en el pago de los servicios (MC)¹⁹, ese órgano comunal deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento al artículo 79 bis del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, en armonía con lo dispuesto en la jurisprudencia administrativa de este Organismo de Control, en lo relativo a que los pagos a proveedores de los bienes y servicios adquiridos por las entidades, deberán efectuarse en el plazo de treinta días corridos u otro distinto que se encuentre contenido en las bases de licitación (aplica criterio contenido en el dictamen N° 7.561, de 2018)

Por su parte en el punto 1.10.2, falta de acta de recepción conforme (MC)²⁰, la municipalidad deberá, en lo sucesivo, verificar que los concesionarios presenten la totalidad de la documentación necesaria para cursar los pagos respectivos, de acuerdo a lo establecido en las bases de licitación.

En lo que respecta a lo observado en los puntos 2.1.2 y 2.2.2, sobre la falta de términos de referencia (ambas MC)²¹, esa entidad comunal deberá, en lo sucesivo, preparar y publicar los términos de referencia de sus contrataciones, a fin de dar cumplimiento al artículo 57 del referido reglamento de compras públicas.

Ahora bien, en lo que atañe a lo señalado en el punto 2.2.1, publicación extemporánea del decreto alcaldicio que aprobó la contratación directa (MC)²², ese municipio deberá, en lo sucesivo, publicar en el sistema de información de compras y contratación pública los actos administrativos que aprueben las contrataciones, en los plazos previstos en el citado decreto N° 250, de 2004.

3. En relación con lo indicado en los capítulos II, examen de la materia auditada y III, examen de cuentas, puntos 2.1.1, Trato directo por kilometraje adicional; y 1.1, gasto improcedente por pago de kilometraje adicional, respectivamente (ambas AC)²³, esa municipalidad deberá, en lo sucesivo, contemplar en sus bases de licitación, la existencia de planes de contingencia que le permitan resguardar el patrimonio municipal en caso de eventuales emergencias sanitarias que se puedan producir en las instalaciones de las empresas de disposición y tratamiento de residuos domiciliarios.

¹⁸ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.

¹⁹ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.

²⁰ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.

²¹ MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.

²² MC: Observación Medianamente Compleja: Incumplimiento de procedimiento que dicta la normativa.

²³ AC: Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

Respecto a lo observado en los capítulos II, examen de la materia auditada y III, examen de cuentas, puntos 2.2, servicio de retiro de escombros, desde sector Bajos de Matte, y 1.2, gasto improcedente por servicios de retiro de escombros desde Sector Bajos de Matte (ambas AC)²⁴, ese órgano comunal deberá, en lo sucesivo, velar que la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, dé cabal cumplimiento a las funciones que le competen de conformidad a lo dispuesto en los artículos 97 y siguientes del reglamento de organización interna del municipio y 58 letra c), de la ley N° 18.883, y lo establecido en los artículos 3°, inciso segundo, y 8° de la ley N° 18.575.

En relación con lo indicado en los capítulos II, examen de la materia auditada y III, examen de cuentas, puntos 2.3, aumento del contrato de "Concesión Servicios de retiros, limpieza y disposición final de residuos voluminosos y escombros sector bajo de Matte"; y 1.3, gastos improcedentes por aumento del contrato de la concesión de servicios de limpieza y retiro y disposición final de basura, respectivamente (ambas AC)²⁵, esa entidad edilicia deberá, en lo sucesivo, -en conformidad a los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575-, adoptar las medidas conducentes a fin de que la Dirección de Medio Ambiente, Aseo y Ornato, dé cabal cumplimiento a las funciones que le competen, en los términos señalados en el párrafo anterior.

En cuanto a lo observado en los capítulos II, examen de la materia auditada, puntos 3.1, sobre vertedero ilegal en Bien Nacional de Uso Público y; 3.2, deficientes condiciones laborales en el aparcadero municipal; y acápite III, examen de cuentas, numeral 2, multas por incumplimientos sanitarios (ambas AC)²⁶, ese municipio deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas de control orientadas a que las unidades municipales den cabal cumplimiento a sus funciones, contempladas en la ley N° 18.695 y demás cuerpos reglamentarios que procedan, a fin de evitar incurrir en situaciones como las observadas.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron categorizadas como AC y C, se deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 2, en un plazo máximo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, comunicando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo pertinentes, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC, la responsabilidad asociada a la validación de las acciones correctivas emprendidas, será del área encargada del control interno en el municipio, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas, según lo dispuesto en el oficio N° 14.100, de 6 de junio de 2018, de este Organismo de Control, que imparte instrucciones para la ejecución de los procesos de seguimiento a las acciones correctivas requeridas por la Contraloría

²⁴ AC: Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.

²⁵ Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.

²⁶ Observación Altamente Compleja: Gastos improcedentes.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

General, como resultado de sus fiscalizaciones

Remítase el presente informe al Alcalde de la Municipalidad de Buin, al Concejo Municipal y al Director de Control de dicha entidad edilicia.

Saluda atentamente a Ud.,

MANUEL ALVAREZ SAPUNAR
JEFE
UNIDAD DE AUDITORÍA 3
I CONTRALORÍA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

ANEXO N° 1

Depósitos no conciliados a abril de 2018 de la cuenta corriente N° [REDACTED] del
Banco de Crédito e Inversiones.

FECHA	DETALLE	MONTO \$
07/02/2018	deposito cheque otros bancos	102.692
09/02/2018	deposito en efectivo por caja	62.946
19/02/2018	deposito en efectivo por caja	32.950
19/02/2018	deposito en efectivo por caja	32.950
26/02/2018	transfer de ilustre municipalidad	29.440
26/02/2018	pago recibido prv 96856780-2	374.041
27/02/2018	pago recib1do prv rut [REDACTED]	38.626
08/03/2018	transfer de d,v1dal cacer	200.000
08/03/2018	transfer de compspraylap	200.000
09/03/2018	deposito en efectivo por caja	200.000
12/03/2018	transfer de f,rub1o Baeza	150.000
12/03/2018	transfer de duguepersoux	200.000
12/03/2018	transfer de m ,Bustamante	200.000
12/03/2018	transfer de j, lobos galar	200.000
13/03/2018	transfer de mana gtmena	200.000
13/03/2018	abono terceros rut [REDACTED] m,varas muo	200.000
14/03/2018	transfer de brozz1 rafae	150.000
16/03/2018	pago recibido prv 96856780-2	625.463
19/03/2018	transfer de cavas bamca	200.000
20/03/2018	pago recib1d o prv 96856780-2 bco santa	131.590
21/03/2018	pago recibid o prv 96856780-2 bco estado	160.328
22/03/2018	deposito cheque bc1	312.956
28/03/2018	pago recib1do prv 6160 1000-k	4.096.797
03/04/2018	deposito en efectivo por caja	6
04/04/2018	pago recibido prv 968568780-2	19
05/04/2018	deposito en efectivo por caja	3.000
06/04/2018	deposito cheque otros bancos	38.426
06/04/2018	deposito cheque otros bancos	60.146
11/04/2018	deposito en efect1vo por caja	33.110
12/04/2018	deposito en efectivo por caja	33.120
13/04/2018	abono terceros m ,Espinoza 6,256,056-8	33.112
17/04/2018	deposito en efectuó German Urzúa	33.112
17/04/2018	abono terceros 10648167-91, Ugalde	33.112
18/04/2018	transfer de Zúñiga guaico	33.112
18/04/2018	transfer de pabla Alejandra	33.112
18/04/2018	deposito en efectivo por caja	33.112
18/04/2018	deposito en efectivo por caja	33.120
18/04/2018	pago recib1do prv 96856780-2	184.741
19/04/2018	deposito en efectivo por caja	33.120



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

FECHA	DETALLE	MONTO \$
19/04/2018	transfer de haos willham	66.224
19/04/2018	pago recib1do prv	425.638
20/04/2018	transfer de J, Bustamante	33.120
23/04/2018	transfer de c,ram1rez vel,	33.120
23/04/2018	transfer de l, González al	33.120
23/04/2018	transfer de mana guerra	33.120
23/04/2018	transfer de m, Álvarez pac	33.120
23/04/2018	transfer de Herman Oporto	33.120
23/04/2018	transfer de e aravena mon	66.240
25/04/2018	transfer, de Figueroa yaup	33.120
2S/04/2018	deposito cheque otros bancos	47.301
26/04/2018	transfer de bnones oniz	47.301
27/04/2018	pago recibido prv 61601000-k	24.900
30/04/2018	transfer de canumr lopez	40.000
30/04/2018	deposito cheque otros bancos	3.000.000
30/04/2018	pago recib1do prv 60805000-5	54.328.951
TOTAL		66.996.654

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información contenida en la conciliación bancaria de abril de 2018, de la cuenta corriente N° [REDACTED] del banco de Crédito e Inversiones.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

ANEXO N° 2

ESTADO DE OBSERVACIONES DEL INFORME FINAL N° 568, de 2018.

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA REGIONAL 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 1.	Sobre reglamento interno	AC: Observación Altamente Compleja	La entidad edilicia deberá finalizar la elaboración del citado instrumento comprometido en su respuesta teniendo presente lo previsto en el dictamen N° 996, de 2010, de esta Entidad Fiscalizadora e informar de ello en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.			
Capítulo I, aspectos de control interno, numeral 2.	Sobre manuales de procedimientos de auditoría	C: Observación Compleja	El municipio deberá elaborar los procedimientos de auditoría específicos que correspondan a su estructura de control interno y proceder a documentarlos en un manual, lo que deberá ser acreditado en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo I, aspectos de control interno, numeral 3.	Sobre reglamento de contrataciones y adquisiciones.	C: Observación Compleja	La municipalidad deberá confeccionar el aludido instrumento, comunicando de ello a esta I Contraloría Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, sin perjuicio de que su monitoreo será revisado en el programa de apoyo al cumplimiento.			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA REGIONAL 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 7	Fondos empozados	MC: Observación Medianamente Compleja.	El municipio deberá efectuar la devolución de los recursos a Servicio de Vivienda y Urbanización Metropolitano e informar de ello a esta I Contraloría Regional Metropolitana, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.			
Capítulo I, aspectos de control interno, numeral 9	Sobre contrato con el Banco de Crédito e Inversiones.	AC: Observación Altamente Compleja.	La municipalidad deberá dar aviso de término del contrato vigente a la citada entidad bancaria y preparar un nuevo proceso licitatorio para contratar la apertura y mantención de las cuentas corrientes bancarias, absteniéndose de suscribir contratos de vigencia indefinida o que contengan cláusulas de renovación automática, con el objeto de dar cumplimiento al principio de transparencia y libre concurrencia de los oferentes a los procesos licitatorios, establecido en el artículo 9° de la ley N° 18.575, y a lo dispuesto en el artículo 12, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, informando de ello a esta Sede Regional en el plazo de 60 días hábiles contado desde la fecha de recepción del presente informe.			
Capítulo II, examen de la materia, punto 1.3.	Sobre garantías de seriedad de la oferta.	MC: Observación Medianamente Compleja	La Municipalidad de Buin deberá devolver las garantías que aún mantiene en custodia a los respectivos oferentes, informando de ello a esta Sede Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA REGIONAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Capítulo II, examen de la materia, punto 1.5.	Boletas de garantía de fiel cumplimiento del contrato.	AC: Observación Altamente Compleja	El municipio deberá incoar un procedimiento administrativo a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios involucrados en haber mantenido el contrato sin caución, debiendo remitir el decreto alcaldicio que lo ordena a la Unidad de Seguimiento de la Fiscalía de este Organismo de Control, en el plazo de 15 días hábiles contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo II, examen de la materia, punto 1.8.	Sobreproducción de basura.	MC: Observación Medianamente Compleja	La Municipalidad de Buin deberá, informar el resultado de las gestiones de cobranza prejudicial a esta Sede Regional en el plazo de 60 días hábiles contado desde la fecha de recepción del presente documento.			
Capítulo III, examen de cuentas, punto 1.1.	Gasto improcedente por pago de kilometraje adicional.	AC: Observación Altamente Compleja	El municipio deberá acreditar a esta I Contraloría Regional Metropolitana, la devolución por parte del Consorcio Santa Marta S.A., del mayor pago efectuado a la empresa Genco S.A., por el kilometraje adicional que debió recorrer dicha empresa con motivo de la emergencia sanitaria ocurrida en el relleno sanitario de ese consorcio, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, vencido el cual, sin que ello ocurra se formulará el reparo respectivo, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la referida ley N° 10.336. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de ese mismo cuerpo legal.			

