



**CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**

## **INFORME FINAL**

# **Departamento de Salud Municipal de la Municipalidad de Llanquihue**

**Número de Informe: 1.294 / 2015  
31 de diciembre del 2015**







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

PTRA N° 10.013 / 2015  
REF. N° 109.809 / 2015  
CE N° 2.036 / 2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

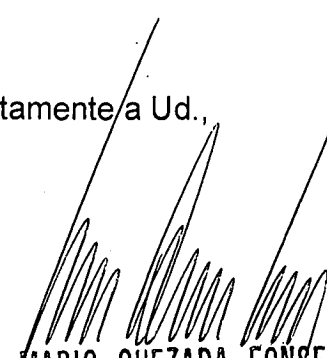
---

PUERTO MONTT, 007204 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, efectuada en la Municipalidad de Llanquihue.

Sobre el particular, corresponde que esa entidad 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.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

  
AL SEÑOR  
ALCALDE  
MUNICIPALIDAD DE LLANQUIHUE  
LLANQUIHUE



*Recibido Jolindo*  
9.300.1405

06 ENE. 2016



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

PTRA N° 10.013 / 2015  
CE N° 2.037 / 2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

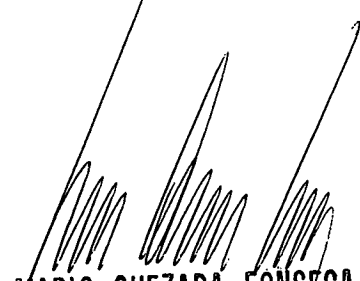
---

PUERTO MONTT, 007205 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, con el fin de que, en la primera sesión que celebre el concejo municipal, de la fecha de recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado, entregándole copia del mismo.

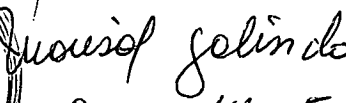
Al respecto, Ud., deberá acreditar ante esta Contraloría General, en su calidad de secretario del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

  
AL SEÑOR  
SECRETARIO  
CONCEJO MUNICIPAL  
MUNICIPALIDAD DE LLANQUIHUE  
LLANQUIHUE



  
9.310.140-5

06 ENE. 2016



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

PTRA N° 10.013 / 2015  
CE N° 2.038 / 2015

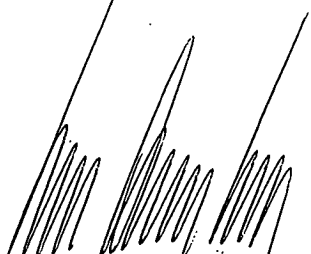
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---


PUERTO MONTT, 007206 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, efectuada en la Municipalidad de Llanquihue.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



  
9.310.140-5

06 ENE. 2016

A LA SEÑORA  
DIRECTORA DE CONTROL  
MUNICIPALIDAD DE LLANQUIHUE  
LLANQUIHUE



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

PTRA N° 10.013 / 2015  
CE N° 2.039 / 2015


REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---

PUERTO MONTT 007207 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, efectuada en la Municipalidad de Llanquihue.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

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



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

PTRA N° 10.013 / 2015  
CE N° 2.040 / 2015

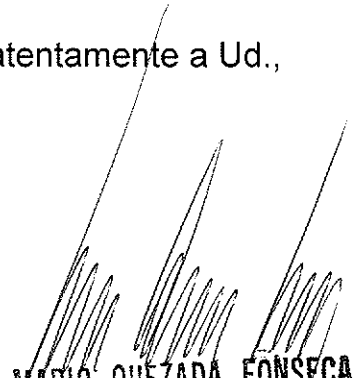
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---


PUERTO MONTT, 007208 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, efectuada en la Municipalidad de Llanquihue.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

AL SEÑOR  
ENCARGADO  
UNIDAD DE SEGUIMIENTO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS  
PRESENTE





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

PTRA N° 10.013 / 2015  
CE N° 2.041 / 2015

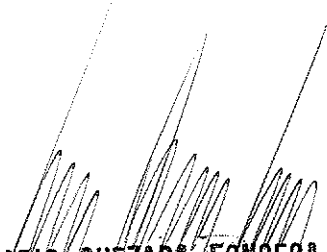
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

---

PUERTO MONTT, 007209 31.12.2015

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 1.294, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, efectuada en la Municipalidad de Llanquihue.

Saluda atentamente a Ud.,

  
MARIO QUEZADA FONSECA  
Contralor Regional de Los Lagos  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

AL SEÑOR  
ANALISTA  
UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO  
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS  
PRESENTE





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

PTRA N° 10013/2015

INFORME FINAL N° 1.294, DE 2015, SOBRE  
AUDITORÍA AL MACROPROCESO DE  
ADQUISICIÓN Y ABASTECIMIENTO, EN EL  
DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL  
DE LLANQUIHUE.

---

PUERTO MONTT, 31 DIC. 2015

### ANTECEDENTES GENERALES

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad de Control para el año 2015, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y según lo previsto en la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios y su reglamento, contenido en el decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, se efectuó una auditoría al macroproceso de adquisición y abastecimiento, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, correspondiente a los gastos efectuados en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de mayo de 2015. El equipo que ejecutó la fiscalización estuvo integrado por los funcionarios Rodrigo Díaz Carrasco y Karina Cárdenas Moraga, auditor y supervisora, respectivamente.

La Atención Primaria de Salud, APS, representa el primer nivel de contacto de los individuos, la familia y la comunidad con el sistema público de salud, brindando una atención ambulatoria, a través de Centros de Salud (CES), Centros de Salud Familiar (CESFAM), Centros Comunitarios de Salud Familiar (CECOSF), Postas de Salud Rurales (PSR); y, Servicio de Atención Primaria de Urgencia (SAPU), administrados por las municipalidades y corporaciones municipales del país.

Su objetivo es otorgar una atención equitativa y de calidad, centrada en las personas y sus familias, enfocada en lo preventivo y promocional, es decir, anticipándose a la enfermedad, bajo el Modelo de Salud Integral con Enfoque Familiar y Comunitario, que es un modelo de atención centrado en las personas, sus familias y la comunidad.

AL SEÑOR  
CONTRALOR REGIONAL  
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS LAGOS  
PRESENTE







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

Al respecto, la ley N° 19.378, que establece el Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal, en su artículo 1°, indica que la misma regula la administración, régimen de financiamiento y coordinación de la atención primaria de salud, cuya gestión, en razón de los principios de descentralización y desconcentración, se encontrare traspasada a las municipalidades al 30 de junio de 1991.

En este contexto, cabe considerar lo previsto en la ley N° 20.557, de Presupuestos del Sector Público Año 2014, Partida 16, Capítulo 02, Programa 02, "Atención Primaria", glosa 02, la cual contempla M\$ 732.508.910, para la aplicación de la ley N° 19.378, que incluye recursos para el financiamiento previsto, en lo que interesa, en el aludido artículo 49 de este último texto legal.

Cabe precisar que el artículo 49 de la citada ley N° 19.378 dispone que cada entidad administradora de salud municipal recibirá mensualmente del Ministerio de Salud, a través de los Servicios de Salud y por intermedio de las municipalidades correspondientes, un aporte del Estado que se determinará de acuerdo con los criterios que la misma disposición señala, mediante decreto fundado del Ministerio de Salud, previa consulta al Gobierno Regional correspondiente, suscrito además por los Ministros de Interior y de Hacienda, en el cual se precisará la proporción en que se aplicarán los criterios de distribución que el mismo precepto establece, el listado de prestaciones a que dará derecho el aporte estatal referido y todos los procedimientos necesarios para la determinación y transferencia del indicado aporte.

Cabe mencionar que con carácter de reservado, mediante oficio N° 6.618, de 7 de diciembre de 2015, fue puesto en conocimiento del Alcalde de la Municipalidad de Llanquihue, el preinforme de observaciones N° 1.294, del año en curso, con la finalidad que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran.

Posteriormente, a través del oficio confidencial N° 6.878/09/, de 29 de diciembre de 2015, dicho municipio remitió su respuesta, cuyos argumentos y antecedentes de respaldo fueron considerados para la elaboración del presente informe.

## OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoría y examen de cuentas con la finalidad de verificar el cumplimiento de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, y su reglamento, contenido en el decreto N° 250, de 2004 del Ministerio de Hacienda, respecto de las compras de bienes y prestación de servicios a través de las licitaciones públicas ID N°s 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014"; 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico Más Sonrisas"; 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014"; y los tratos directos ID N°s 2805-308-SE14 "Reactivo para Hospital Llanquihue Según Convenio"; y 2805-450-SE14,





## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS

#### UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

“Consultas de Otorrino Programa Diagnóstico APS 2014”, en el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, que se hayan realizado según lo previsto en la normativa ya citada, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de mayo de 2015.

La finalidad de la revisión fue determinar si las transacciones cumplieron con las disposiciones legales y reglamentarias, si se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas. Todo lo anterior, en concordancia con la referida 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 los procedimientos de control contenidos en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad de Control, considerando los resultados de evaluaciones de control interno en relación con las materias examinadas y, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias, tales como, análisis documental, validaciones en terreno, entre otros. Asimismo, se practicó un examen de las cuentas de gastos relacionadas con la materia en revisión.

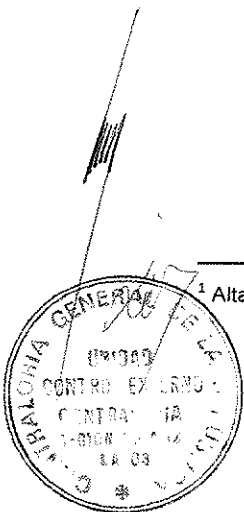
Las observaciones que la Contraloría General formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad<sup>1</sup>. En efecto, se entiende por Altamente complejas/Complejas, aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por esta Entidad Fiscalizadora; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas/Levemente complejas, aquellas que tiene menor impacto en esos criterios.

Lo anterior, de conformidad a lo establecido en el artículo 52 de la aludida resolución N° 20, de 2015, de este origen.

### UNIVERSO Y MUESTRA

Se determinó una muestra analítica correspondiente a un total de seis procesos de compras, tres de ellos relacionados con la contratación de servicios y tres correspondientes a compra de bienes, con un gasto total de \$ 46.676.268, pagados mediante 25 egresos, de acuerdo al siguiente detalle:

<sup>1</sup> Altamente Compleja (AC); Complejas (C); Medianamente Compleja (MC); Levemente Compleja (LC)





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

N° ID MERCADO PÚBLICO	PROVEEDOR	DETALLE ADQUISICIÓN	NÚMERO DE EGRESOS CORRESPON- DIENTES AL PERÍODO EN EXAMEN	MONTO A EXAMINAR EN \$
2805-2-LE14	[REDACTED]	Servicio De Aseo CESFAM Los Volcanes 2014	11	8.555.558
2805-4-LE14	Múltiples Proveedores	Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas	10	11.419.168
2805-15-L114	Importadora Ricardo Sivilotti Denimed E.I.R.L.	Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"	1	2.500.000
2805-19-LE14	Clínica Universitaria de Puerto Montt S.A.	Convenios imágenes diagnósticas APS 2014	1	11.267.222
2805-380-SE14	Labin Chile S.A.	Reactivo Para Hospital Llanquihue según Convenio	1	9.635.430
2805-450-SE14	Inversiones German SPA	Consultas de Otorrino Programa Diagnóstico APS 2014	1	3.298.890
Total			25	46.676.268

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado se determinaron las siguientes situaciones:

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

#### 1. Conciliaciones bancarias.

El municipio cuenta con dos cuentas corrientes del Banco BCI, signadas con los N°s 25302311 "Fondos Salud" y 25302329 "Fondos Dental", las que se encontraban conciliadas al 31 de agosto de 2015.

No obstante lo anterior, se constató que tales instrumentos no están visados por un funcionario distinto de aquel que las confecciona, lo que vulnera lo dispuesto en el punto 55 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que señala que "Con el fin de reducir el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, o la probabilidad de que no se detecten este tipo de problemas, es preciso evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona o sección. Las funciones y responsabilidades deben asignarse sistemáticamente a varias personas para asegurar un equilibrio eficaz entre los poderes. Entre las funciones clave figuran la autorización y el registro de las





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

transacciones, la emisión y el recibo de los haberes, los pagos y la revisión o fiscalización de las transacciones”, lo cual no ocurre en la especie.

La autoridad municipal señala en su respuesta, que las conciliaciones bancarias de las respectivas cuentas corrientes del Departamento de Salud de la Municipalidad de Llanquihue se encuentran conciliadas y son confeccionadas por el señor Jorge Yáñez Torres, encargado de contabilidad y jefe de personal, luego son visadas por la jefa del departamento doña Bernardita Almonacid Aburto.

Agrega en su respuesta que actualmente se tomaron las medidas correctivas para visar de manera correcta según lo indicado por el Órgano de Control.

Atendida la respuesta, corresponde mantener la observación, toda vez que las revisiones y visaciones no constaban en las respectivas conciliaciones, además, no se aportaron los antecedentes que demuestren la aplicación de la acción correctiva comprometida, cuya efectividad será verificada por esta Entidad de Control en una futura fiscalización sobre la materia.

## 2. Cauciones.

Se advirtió que la encargada de farmacia del Departamento de Salud y las encargadas de las postas rurales, que se individualizan a continuación, no cuentan con póliza de fidelidad funcionaria, lo que vulnera lo establecido en el artículo 68 de la ley N° 10.336, ya citada.

NOMBRE FUNCIONARIO	FUNCIÓN	ESTABLECIMIENTO
Bernardita García Oyarzún	Administrativo	Bodega de Farmacia
María Eugenia Andrade Velásquez	Encargada de Posta Rural	Posta Loncotoro
Eugenia Alejandra Mansilla Tejeda	Encargada de Posta Rural	Posta Pellines
Marianne Angélica Barrios Arismendi	Encargada de Posta Rural	Posta Colegual
Irene del Carmen Hernández Uribe	Encargada de Posta Rural	Posta Macal

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información aportada por el DESAM de Llanquihue y validación en SIAPER.

El DESAM manifiesta en su respuesta, que efectivamente las funcionarias antes mencionados no cuentan con las respectivas pólizas, salvo doña Marianne Barrios Arismendi, respecto de quien adjunta copia de la póliza N° 236546, de la compañía HDI Seguros S.A.

Añade, en relación con las otras cuatro funcionarias antes individualizadas, que se tramitarán las respectivas cauciones dentro del mes de diciembre de 2015.

Considerada la respuesta, corresponde mantener la observación, debiendo esa entidad edilicia efectuar la tramitación de las pólizas para las servidoras antes mencionadas, lo que será validado en la etapa de seguimiento respectiva.





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

**3. Unidad de Control Interno.**

**3.1. Directora de Control Interno.**

De acuerdo a lo informado por una parte por don Eduardo Astorga Valdivia, secretario municipal y por don John Calderón Landeros, jefe de administración y finanzas (S), mediante correos electrónicos de 27 y 19 de noviembre, respectivamente, ambos de 2015, el municipio cuenta con una Directora de Control Interno, doña Érica Ojeda Soto, cuyo decreto de nombramiento, según manifestó el señor Calderón Landeros, se encuentra en trámite en el municipio.

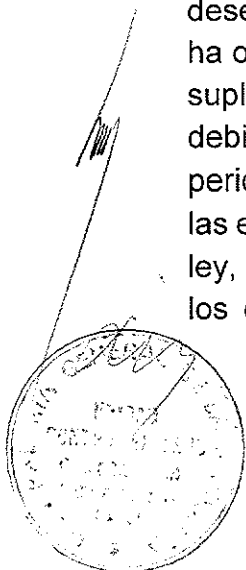
Revisado el Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado, SIAPER, que administra esta Entidad de Control, se verificó que la citada funcionaria se encuentra con un contrato vigente en la Municipalidad de Quemchi, según decreto N° 128, de 1 de junio de 2000, en la planta directivo y en el cargo de secretario municipal, quien registra un permiso sin goce de remuneraciones por los meses de noviembre y diciembre de 2015, según decreto alcaldicio N° 7.377, de 2015, de dicha entidad edilicia.

Al respecto, es menester recordar que si bien tanto la subrogancia como la suplencia constituyen mecanismos transitorios de reemplazo de empleos públicos, la primera sólo puede recaer en funcionarios del municipio que provee el cargo, conforme lo disponen los artículos 78 y 79 de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales.

No obstante, conforme lo ha manifestado la jurisprudencia administrativa, contenida en el dictamen N° 30.034, de 1994, entre otros, no existe impedimento legal para que el nombramiento de un suplente recaiga en una persona ajena al respectivo servicio.

En este orden, cabe señalar que acorde con lo dispuesto en los artículos 85 y 86 de la ley N° 18.883 y conforme lo ha reconocido la jurisprudencia administrativa, contenida en el dictamen N° 24.794, de 1991, entre otros, la titularidad de un cargo de planta de un municipio resulta compatible con el desempeño de otro cargo en calidad de suplente aun cuando éste se verifique en una entidad edilicia distinta, en cuyo caso el respectivo funcionario ejercerá este último cargo, conservando la propiedad del anterior.

Asimismo, acorde al criterio contenido en el dictamen N° 24.794, de 1991, de esta Entidad Fiscalizadora, un funcionario que desempeña en propiedad de un cargo como titular en una municipalidad y al que se le ha otorgado permiso sin goce de remuneraciones, puede servir un cargo en calidad de suplente en un municipio distinto de aquel en que presta sus servicios habitualmente, debiéndose considerar en todo caso, que dicho permiso no puede extenderse por un periodo superior a tres meses. Ello, porque el artículo 85, de ley N° 18.883 que contiene las excepciones a las reglas de incompatibilidad establecidas en artículo 84 de la misma ley, se colige que no obstante existir un principio fundamental de incompatibilidad entre los empleos a que se refiere el aludido precepto legal, tal incompatibilidad no rige







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

tratándose de cargos que si bien están contemplados en el mismo cuerpo normativo, uno de ellos, sea en calidad de suplente.

A su vez, se detectó que el municipio, por decreto alcaldicio N° 3.307, de 17 de noviembre de 2015, nombró, en calidad de suplente, por los meses de noviembre y diciembre de 2015, a la señora Ojeda Soto, como Directora de la Unidad de Control, escalafón directivo grado 7°, de la E.S.M., comprobándose que dicho acto administrativo no ha sido registrado en el SIAPER, incumpliendo con ello la resolución N° 178, de 2014, de este origen -que incorpora nuevas municipalidades al sistema de registro electrónico de decretos alcaldicios relativos a las materias de personal que indica.

El alcalde indica en su respuesta que mediante decreto alcaldicio N° 3.307, de 17 de noviembre de 2015, nombró en calidad de suplente en el cargo de Directora de Control Interno a doña Erica Ojeda Soto, documento que fue ingresado con fecha 23 de diciembre de la misma anualidad al SIAPER de esa Entidad de Control.

Atendida la respuesta y confirmado que el citado decreto N° 3.307, de 2015, se encuentra debidamente registrado en el Sistema SIAPER, el 23 de diciembre de 2015, se da por subsanada la observación.

### **3.2. Concurso para proveer cargo de Director de Control.**

La Municipalidad de Llanquihue, mediante decreto alcaldicio N° 1.245, de 6 de abril de 2015, crea la Unidad de Control Interno y en el escalafón directivo la Dirección Unidad de Control, grado 7°.

Al respecto, resulta oportuno recordar que el artículo 16 de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades -reemplazado por el artículo 1°, numeral 1), de la ley N° 20.742-, "Perfecciona el rol fiscalizador del concejo, fortalece la transparencia y probidad en las municipalidades, crea cargos y modifica normas sobre personal y finanzas municipales", en lo que interesa, facultó a los alcaldes para crear las plazas que dirigen las unidades de secretaría municipal, de secretaría comunal de planificación, de desarrollo comunitario, de administración y finanzas, y de control, en aquellos municipios cuyas plantas funcionarias no consideraban esos cargos.

En este orden, el dictamen N° 85.233, de 2015, de esta procedencia, señaló que para la provisión de los empleos directivos que se creen en cumplimiento del anotado artículo 16 de la ley N° 18.695, deben aplicarse las reglas generales sobre el particular, específicamente, en relación con el cargo de que se trata, el artículo 29, inciso segundo, del anotado texto legal, que establece el concurso de oposición y antecedentes para tal efecto, lo que no ha ocurrido en la especie.

La referida autoridad comunal responde que el concurso para proveer el cargo de Director de Control, se efectuará en el mes de febrero de 2016, el que será informado en su oportunidad.





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

Por lo expuesto, ese municipio deberá, a la mayor brevedad, realizar el concurso público de la especie, haciendo presente que el procedimiento a seguir con el fin de seleccionar a quien ocupará la plaza de director de control, debe ajustarse a lo contenido en el inciso final del artículo 29 de la mencionada ley N° 18.695, remitiendo a esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 60 días hábiles, contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe, el acta del concejo municipal que aprueba las bases del concurso y el acto administrativo que sancione la mencionada convocatoria.

**4. Organización Interna.**

El departamento de salud municipal de Llanquihue, cuenta con un organigrama incluido en el plan de salud para el año 2015, el que fue aprobado por el concejo municipal a través del acuerdo N° 03/50/14, de la sesión extraordinaria N° 50, de fecha 1 de diciembre de 2014.

Sin embargo, se determinó que el citado plan no se encuentra aprobado mediante decreto alcaldicio, lo que transgrede el artículo 3°, inciso primero, de la ley N° 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, en concordancia con el artículo 12 de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

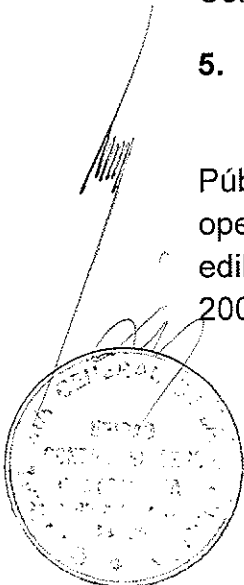
En su respuesta, la citada autoridad edilicia señala que el departamento de salud municipal, de acuerdo a la ley N° 19.378, le corresponde todos los años formular un Plan de Salud Municipal, el que se aprueba antes del 30 de noviembre de cada año por el concejo municipal, trámite que se cumplió en el 2014, donde, efectivamente, se omitió emitir el decreto alcaldicio que lo aprobara; sin embargo, remitió el citado instrumento al Servicio de Salud del Reloncaví, contando, además, con la aprobación de ese cuerpo colegiado, en sesión extraordinaria N° 50, de 1 de diciembre de 2014.

Agrega, que para el año 2016 se dictará decreto alcaldicio correspondiente que apruebe el Plan de Salud.

Al respecto, dado que se trata de una situación consolidada, corresponde mantener la observación, debiendo esa autoridad edilicia, en las próximas anualidades, aprobar mediante el correspondiente acto administrativo los planes de salud del DESAM de Llanquihue, lo cual será verificado por este Órgano de Control en futuras auditorías.

**5. Usuarios del sistema de compras y contrataciones públicas.**

Se verificó que los usuarios del Portal Mercado Público que se individualizan a continuación, si bien cuentan con la certificación para operar el sistema de información, no han sido designados como tales por la autoridad edilicia, lo que no se ajusta a lo dispuesto en los artículos 5° bis, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886, y 3°





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

de la ley N° 19.880, en concordancia con lo establecido en el artículo 12 de la ley N° 18.695.

NOMBRE DE USUARIO	RUT DE USUARIO	PERFIL
Aracelli Morales Agüero	12.672.XXX-X	Supervisor
Bernardita Odette García Oyarzún	14.879. XXX-X	Comprador
Mario Cristián Tocol Vera	11.926. XXX-X	Administrador
Isabel Alejandra Ovando Mancilla	14.533. XXX-X	Supervisor
Walter Oyarzún Romero	17.648. XXX-X	Comprador

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información aportada por el DESAM de Llanquihue.

Asimismo, se advirtió que el señor Mario Tocol Vera, encargado del departamento de informática de la Municipalidad de Llanquihue, si bien cuenta con el perfil de supervisor en el Portal ChileCompra, desarrolla la labor de administrador de dicho sistema de información para el municipio, sin que haya sido designado formalmente para tal función, conforme lo indicado en el artículo 5° bis del aludido decreto N° 250, de 2004, así como lo establecido en los artículos 3° de la ley N° 19.880, y 12 de la ley N° 18.695, citadas anteriormente.

En la respuesta se indica que los funcionarios certificados y autorizados para operar en el sistema de compras y contrataciones públicas, efectivamente no cuenta con el decreto alcaldicio que los autorice y los designe para esa función, lo cual regularizará a contar del 1 de enero de 2016.

Acorde a la respuesta de esa entidad alcaldicia, procede mantener la observación, debiendo ese órgano comunal dictar el acto administrativo en el cual se consignen los perfiles de usuario que tendrán los funcionarios antes individualizados, conforme lo establecido en la referida norma legal y las políticas y condiciones de uso del sistema de información de compras y contrataciones públicas, lo cual será corroborado por este Organismo de Control en la etapa de seguimiento respectiva.

A su vez, corresponde hacer presente que actualmente las funciones de administrador del aludido sistema recaen en don Mario Tocol Vera, quien no es funcionario de ese departamento, debiendo por tanto, a la mayor brevedad, arbitrar las acciones pertinentes para designar en dicho perfil a un servidor del DESAM de Llanquihue, lo que se validará en la fase de seguimiento respectiva.

## **6. Segregación de funciones.**

El municipio no mantiene una adecuada segregación de funciones, respecto de los funcionarios que están involucrados en las distintas etapas del proceso de adquisición, toda vez que verificada la información registrada en el portal mercado público, una misma funcionaria registró todas las etapas asociadas a dicho proceso, esto es, creación, autorización para publicar, publicación, cierre, autorización para adjudicar y su posterior adjudicación, infringiendo el artículo 12 bis, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, reglamento de la ley N° 19.886, así como lo establecido en los números 54, 55 y 56 de la resolución exenta





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

N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General, sobre normas de control interno, en donde se establece que las tareas y responsabilidades principales ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes.

N° LICITACIÓN	NOMBRE DE LICITACIÓN	FUNCIONARIA ENCARGADA DE ADQUISICIONES
2805-2-LE14	Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes	Isabel Ovando Mancilla
2805-4-LE14	Compra de Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas Rurales	
2805-15-L114	Adquisición de Sillón Dental	
2805-19-LE14	Adquisición de Imágenes APS	
2805-308-SE14	Adquisición de Reactivos para Hospital de Llanquihue	
2805-450-SE14	Adquisición de Consultas Otorrino APS 2014	

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.

En la respuesta se manifiesta que las compras y contrataciones en el Mercado Público, desde la publicación de la ley N°19.886, las ha realizado la señora Isabel Ovando Mansilla, funcionaria del DESAM Llanquihue, ya que por falta de personal y recursos para contratar, hasta ahora no ha sido posible incorporar más funcionarios.

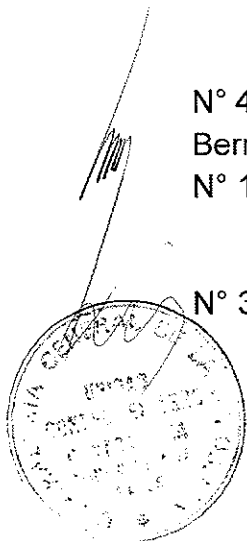
Agrega, que para el año 2016 se trabaja en un reglamento de compras para el departamento de salud, y se creará la unidad de adquisiciones con los funcionarios necesarios para dar solución y respuesta oportuna a un estamento con un alto volumen de compras, además de contar con tres funcionarios más acreditados.

Atendido lo anterior, corresponde mantener la observación, considerando que en la respuesta solo se establecen compromisos de acciones futuras a ejecutar por parte de ese órgano comunal, debiendo adoptarse las medidas tendientes a corregir la situación anotada y establecer una estructura interna que permita dar cumplimiento al principio de división de tareas consignado en la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta procedencia, materias que deberán estar contenidas en un instrumento de control debidamente sancionado por la autoridad competente, lo que será validado por esta Entidad de Control en la fase de seguimiento respectiva.

## 7. Encasillamiento directora DESAM.

Se advirtió que de acuerdo con el decreto N° 477, de 2013, a contar del 1 de agosto de 2009, se encasilla, entre otras, a la señora Bernardita Almonacid Aburto, en la Categoría E, Nivel 8, de acuerdo con la ley N° 19.378, que establece Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal.

Sin embargo, en el informe de seguimiento N° 35, de 2013, de este Contraloría Regional, remitido al municipio por oficio N° 2.363,





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

de 2014, se determinó que el citado acto administrativo de clasificación, no se ajustó a lo dispuesto en el artículo primero transitorio del decreto N° 61, de 2008, del Ministerio de Salud, que establece que la municipalidad deberá proceder a clasificar al personal traspasado en el nivel y categoría de la carrera funcionaria según lo establecido en el artículo 5° de la ley N° 19.378, mediante la constitución de una comisión encargada de analizar los antecedentes de capacitación que se hagan valer, la que estará constituida por cinco personas: dos representantes de la entidad administradora, dos representantes de los trabajadores y uno del Servicio de Salud respectivo.

Asimismo, se indicó que ese ente municipal no dio cumplimiento al trámite de registro, vulnerando lo dispuesto en el artículo 53 de la ley N° 18.695, y en el oficio circular N° 15.700, de 2012, de este origen, que imparte instrucciones en materia de registro de decretos alcaldicios.

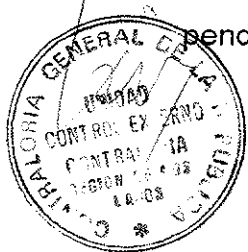
Atendido lo reseñado, se concluyó que, en virtud de la potestad invalidatoria, consagrada en el artículo 53 de la ley N° 19.880, la autoridad comunal debía reestablecer el orden jurídico quebrantado mediante el acto administrativo de clasificación sancionado por decreto N° 477, de 2013, dictando un documento formal mediante el cual se deje sin efecto el citado decreto, y en su reemplazo, dictar la clasificación de los funcionarios municipales que corresponda, entre ellos a la señora Bernardita Almonacid Aburto, con arreglo a lo dispuesto en el citado artículo primero transitorio del decreto N° 61, de 2008, del Ministerio de Salud, junto con dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 53 de la ley N° 18.695, y en el oficio circular N° 15.700, de 2012, remitiendo dicho acto administrativo, a esta Entidad de Control, en un plazo no superior a 30 días, lo cual no aconteció en la especie.

Posteriormente, la autoridad comunal dictó el decreto exento N° 1.662, de 24 de julio de 2014, por medio del cual incorporó a nuevos profesionales a contar del 1 de abril de 2014, entre ellos, a la señora Almonacid Aburto, a quien se le reconoce como Jefa DESAM con el título de Ingeniero en Administración de Empresas.

En este contexto, revisada la carpeta de personal de la señora Almonacid Aburto, se advirtió que con fecha 7 de enero de 2014, le fue conferido el referido título profesional, por parte de la Universidad de Los Lagos.

Luego, mediante el decreto alcaldicio N° 263, de 26 de enero de 2015, se reconoce el cambio de categoría de la citada funcionaria, encasillándola en la Categoría B, nivel 7 de la ley N° 19.378, ya citada, sin que ese ente edilicio haya registrado electrónicamente el aludido acto administrativo en el Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado, SIAPER, que administra este Organismo de Control, incumpliendo lo establecido en la resolución N° 178, de 2014, de este origen, que incorpora nuevas municipalidades al sistema de registro electrónico de decretos alcaldicios relativos a las materias de personal que indica.

En su respuesta, el municipio señala que está pendiente el trámite de registro del decreto N° 477, de 2013, el que se regularizará con







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

el envío físico del documento a la Contraloría Regional de Los Lagos. Agrega, que una vez regularizado el trámite del mencionado documento, procederá a registrar el decreto N° 263, de 26 de enero de 2015.

Atendidas las consideraciones expuestas, corresponde mantener lo observado, toda vez que las acciones comprometidas no se han materializado, debiendo esa entidad remitir para su registro el decreto N° 477, de 2013, a esta Contraloría Regional y proceder al registro electrónico del decreto N° 263, de 2015, materias que serán verificadas en la etapa de seguimiento respectiva.

Sin perjuicio de lo anterior, y dada la relevancia de la materia observada, esta Contraloría Regional incoará un sumario administrativo, con objeto de determinar eventuales responsabilidades administrativas, en la dilación en el envío del decreto de encasillamiento antes citado, conforme lo dispuesto en los artículos 131 y siguientes de la ley N° 10.336 y lo establecido en la resolución N° 510, de 2013, de este origen, que aprueba reglamento de sumarios instruidos por esta Entidad de Control.

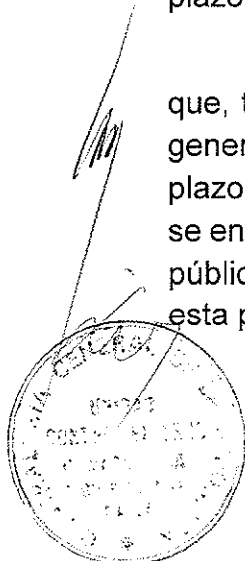
#### **8. Concurso director del DESAM.**

Revisado el aludido SIAPER, se determinó que la señora Almonacid Aburto, por decreto alcaldicio N° 39, de 20 de julio de 1992, está contratada indefinidamente como Jefe de Administración y Finanzas del DESAM, sin que conste el acto administrativo por medio del cual la aludida funcionaria ocupa el cargo de directora de ese departamento de salud.

Al respecto, cabe recordar, en primer término, que tal como ha concluido este Ente Contralor, entre otros, en el dictamen N° 65.092, de 2010, con ocasión de la entrada en vigencia de la ley N° 20.250, que Modifica las Leyes N°s 19.378 y 20.157 y Concede Otros Beneficios al Personal de la Atención Primaria de Salud -esto es, desde el 9 de febrero de 2008-, las disposiciones contenidas en dicho estatuto se hicieron aplicables no solo al personal de los establecimientos de atención primaria de salud señalados en la letra a), del artículo 2°, de la citada ley N° 19.378, sino que también a aquellos que se desempeñan en las entidades administradoras contempladas en la letra b) de esa misma norma, incluido el director del Departamento de Salud.

Enseguida, es dable señalar que el artículo 14 del aludido estatuto de salud, regula expresamente la forma como deben proveerse los empleos de la respectiva dotación comunal, pudiendo ser por contrato indefinido, a plazo fijo o de reemplazo, este último solo en caso de ausencia del titular.

En ese orden de consideraciones, cabe indicar que, tratándose del cargo de director del Departamento de Salud, se debe, por regla general, recurrir a la figura del contrato indefinido, siendo procedente emplear la de plazo fijo solo mientras se provee el mismo con su titular, caso en el cual el municipio se encuentra en el imperativo de convocar, desarrollar y resolver el respectivo concurso público a la brevedad (aplica criterio contenido en el dictamen N° 80.319, de 2013, de esta procedencia).





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

A continuación, es dable manifestar que el ingreso a la carrera funcionaria a que se refiere la ley N° 19.378, según lo dispone su artículo 32, se materializa previo concurso, normativa que no excluye a la anotada plaza, lo que no ha sido acatado por esa municipalidad.

En su respuesta, la autoridad edilicia señala que desde el año 1988 a la fecha, la señora Bernardita Almonacid Aburto, ha cumplido funciones de secretaria, jefe del DESAM, jefe de finanzas y personal hasta el 2013, por lo que sin mediar título o requerimiento específico, dicha funcionaria ha liderado la salud primaria de la comuna. Agrega, que actualmente se encuentra en posesión de un título universitario, el que se ha reconocido y aun cuando la ley N° 19.378, no establece el cargo de director del DESAM, se llamará a concurso en el año 2016, para formalizarlo con el requerimiento de profesional universitario.

Atendido lo expuesto, se mantiene la observación, por lo que ese órgano comunal deberá, a la mayor brevedad, realizar el concurso público de la especie, haciendo presente que el procedimiento a seguir con la finalidad de seleccionar a quien ocupará la plaza de director del Departamento de Salud debe ajustarse a lo dispuesto en el artículo 35 de la ley N° 19.378, ya citada, remitiendo a esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 60 días hábiles, contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe, el acto administrativo que aprueba las bases del concurso.

**9. Control de sumarios administrativos.**

a) La Municipalidad de Llanquihue no mantiene un libro de sumarios, contraviniendo lo instruido por esta Entidad Fiscalizadora, mediante sus oficios N°s 40.806, de 1967 y 80.102, de 1969, que señala que los órganos administrativos deben llevar, permanentemente al día, un libro de sumarios e investigaciones sumarias, en el cual ha de consignarse el acto administrativo que ordena instruir dichos procesos disciplinarios, como asimismo el plazo de su duración y la fecha en que son terminados por resolución a firme, de modo que se pueda apreciar de manera conjunta el estado de tramitación de esa clase de expedientes, en especial, en las visitas inspectivas que realiza este Organismo de Control a los distintos servicios públicos, en el ejercicio de las facultades que le confiere su ley N° 10.336 (aplica criterio contenido en el dictamen N° 74.256, de 2012, de esta procedencia).

b) Asimismo, se comprobó que la autoridad edilicia, a través del decreto exento N° 1.976, de 9 de agosto de 2011, inició un sumario administrativo en el DESAM, en virtud de lo concluido en el informe de investigación especial N° 7, de 2011, de esta procedencia. Sin embargo, requerido el estado del aludido procedimiento disciplinario, el secretario municipal mediante certificado N° 31, del 16 de octubre de 2015, informó que no cuenta con información respecto a su registro ni antecedentes del mismo.

Al respecto, cabe indicar que en el referido decreto exento N° 1.976, de 2011, la jefatura comunal nombró como fiscal a don Nicolás





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

Manuel Caldichoury Fuentes, quien, al 26 de octubre de 2015, no tiene la calidad de funcionario municipal, según consta en decreto afecto N° 8, de 30 de enero de 2013, que acepta la renuncia del citado servidor a contar del 1 de enero de 2013, y sin que la primera autoridad comunal dispusiera el cambio del fiscal instructor, lo que atenta contra lo dispuesto, en el artículo N° 141 de la ley N° 18.883, que Aprueba el Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, establece que "Vencidos los plazos de instrucción de un sumario y no estando éste afinado, el alcalde que lo ordenó deberá revisarlo, adoptar las medidas tendientes a agilizarlo y determinar la responsabilidad del fiscal".

A su vez, es dable manifestar que la demora en la sustanciación de un procedimiento disciplinario, si bien no constituye un vicio que afecte su validez, por cuanto no incide en aspectos esenciales del mismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 142 de la reseñada ley N° 18.883, ello es sin perjuicio de la responsabilidad que le corresponde al fiscal instructor y a la respectiva unidad jurídica de velar por la correcta y oportuna tramitación de los procesos sumariales, obligación dentro de la cual se entiende incorporada la de dar cumplimiento a los plazos que contempla la normativa legal, toda vez que, al 23 de noviembre de 2015, se computan 1.069 días hábiles de tramitación (aplica criterio contenido, entre otros, en los dictámenes N°s 49.744 y 59.311, ambos de 2012, y 10.848, de 2013, todos de este origen).

Respecto de los literales a) y b) precedentes, la autoridad municipal manifiesta que se tomarán las providencias del caso, para incorporar ese registro a través del secretario municipal, a contar de la fecha de asunción del alcalde suplente.

Atendidas las consideraciones expuestas, corresponde mantener lo observado, debiendo la jefatura comunal implementar, a la brevedad, el registro de investigaciones y sumarios administrativos, lo cual será validado en la etapa de seguimiento.

Asimismo, en cuanto al procedimiento sumarial iniciado a través del decreto N° 1.976, de 2011, el cual no ha concluido, procede que esa autoridad edilicia adopte las medidas pertinentes para agilizar su término, informando documentadamente de ello a este Órgano de Control, en el plazo 60 días hábiles contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe.

#### **10. Plan de Compras.**

Se advirtió que el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue no cuenta con un Plan Anual de Compras, según lo indicado mediante certificado N° 16, de 2015, de la directora del DESAM, transgrediendo con ello lo establecido en el artículo 12 de la ley N° 19.886, de Bases Sobre Contratos Administrativos de Suministros y Prestación de Servicios y el artículo 98 de su reglamento, aprobado por decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda.





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

En la respuesta se señala que desde la aplicación de la ley N° 19.886, no se ha cumplido con el requisito de contar con un plan de compras, por lo que, en virtud de lo objetado y lo establecido en el aludido texto legal, cumplirá y subirá a la plataforma electrónica el citado plan durante el primer trimestre de 2016.

De acuerdo con lo señalado precedentemente por la entidad edilicia, la observación se mantiene, debiendo ese departamento de salud confeccionar su plan de compras y publicarlo en el referido portal Mercado Público, lo cual será verificado por esta Entidad de Control en una futura auditoría.

**11. Bien adquirido no se encuentra inventariado.**

Se constató que el sillón dental adquirido mediante la licitación pública ID N° 2805-15-L114, no se encuentra inventariado, conforme lo ratificara don Francisco Javier Trujillo Cuevas, funcionario de la unidad informática del DESAM Llanquihue, mediante certificado de fecha 19 de noviembre de 2015.

Dicha situación vulnera lo establecido en los artículos 5° y 14 del decreto supremo N° 577, de 1978, del ex Ministerio de Tierras y Colonización, Reglamento sobre bienes fiscales.

El departamento de salud municipal, indica que instruyó al señor Francisco Trujillo Cuevas, funcionario de informática, que actualice el inventario incluyendo el sillón dental.

En virtud de lo expuesto, cabe mantener la observación, debiendo ese departamento municipal concretar las medidas anunciadas por esa autoridad comunal, lo que se verificará en la etapa de seguimiento respectiva.

**II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA**

Como resultado de la revisión efectuada a las seis adquisiciones seleccionadas, se determinaron las observaciones que se detallan a continuación:

**1. Licitaciones públicas.**

**1.1. Falta de Bases de Licitación.**

El Departamento de Salud de Llanquihue, no confeccionó las bases administrativas ni técnicas para las licitaciones públicas ID N° 2805-4-LE14, "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"; 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014"; dicha situación vulnera lo establecido en los artículos 6° de la ley N° 19.886, y 20 y siguientes del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda.





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

En la respuesta señala que en las licitaciones observadas, no se confeccionaron bases de licitación, por cuanto se trabajó con la ficha electrónica del portal Mercado Público, en razón de tiempo y falta de recurso humano; sin embargo, para el año 2016, como ha señalado anteriormente, elaborará tanto el reglamento como el plan de compras y dispondrá la creación de la unidad de adquisiciones para ese departamento de salud, con funcionarios que tendrán asignado roles, por lo que su situación se modificará y se dará cumplimiento a la ley N° 19.886.

Por lo expuesto, cabe mantener la observación, no obstante, dado que se trata de una situación consolidada, corresponde que el departamento de salud municipal adopte las medidas administrativas pertinentes, de tal forma que en los próximos procesos licitatorios que convoque se dé cumplimiento a lo establecido en los artículos 6° de la ley N° 19.886, y 20 y siguientes del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, lo cual será verificado por este Órgano de Control en una próxima fiscalización.

**1.2. Ausencia del decreto alcaldicio que aprueba las bases de licitación.**

Se advirtió que el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, no emitió el decreto alcaldicio que aprueba las bases de licitación para la adquisición de Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014 ID N° 2805-2-LE14, lo cual vulnera lo establecido en los artículos 10 de la ley N° 19.886, y 19, del referido decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda.

Al respecto, se señala que si bien se confeccionaron las bases de licitación, éstas no fueron sancionadas mediante decreto alcaldicio por un error y por la falta de tiempo para completar el proceso.

Los argumentos esgrimidos no permiten desvirtuar lo reprochado; sin embargo, dado que se trata de un hecho consolidado, se mantiene la observación, debiendo esa entidad edilicia, en lo sucesivo, dictar el acto administrativo que aprueba los pliegos de condiciones para las contrataciones públicas que celebre en el futuro, situación que se constatará en las próximas auditorías sobre la materia.

**1.3. No definición de los criterios de evaluación en las bases.**

a) Se verificó que para la licitación pública ID N° 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", si bien cuenta con bases administrativas y técnicas, las que se encuentran publicadas en el portal Mercado Público, en éstas no se especifican los requisitos y condiciones que deben cumplir los oferentes para su evaluación, toda vez que en el punto 12, "evaluación", señala que los factores a evaluar corresponde a los indicados en el anexo N° 3, sin que el referido documento se establezcan las ponderaciones de los criterios, factores y subfactores que contemplen y los mecanismos de asignación de puntajes para cada uno de ellos, lo cual incumple lo dispuesto en los artículos 22, número 7, y 38 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda.







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

b) En los procesos licitatorios ID N°s 2805-4-LE14 "Adquisición medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas", 2805-15-LE114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico Más Sonrisas" y 2805-19-LE14, "Convenio Imágenes diagnósticas APS 2014", se detectó que en el numeral 6 de las fichas de licitación de cada uno de ellos, señala que los criterios de evaluación corresponden a los siguientes, con su respectiva ponderación.

- Precio para los tres procesos: 7 puntos al menor precio; 0 al mayor precio; y los valores intermedios se ponderará.

- Plazo para la primera licitación: menor a 5 días 7 puntos; entre 6 a 10 días no indica puntos; y mayor a 10 días 0 puntos.

- Plazo segunda licitación: 2 a 3 días de entrega, 7 puntos; de 4 a 6 días, 4 puntos; 7 días y más, 1 punto.

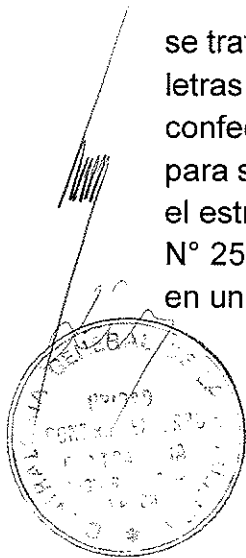
- Plazo tercera licitación: entrega informe 3 días corridos posteriores a la toma del examen, 7 puntos; más de 3 días, 0 puntos.

Lo anterior, atenta contra lo preceptuado en los artículos 22 N° 7, 37 y 38, del decreto N° 250, de 2004, ya que si bien se indican los criterios de evaluación, éstos no permiten ponderarlos y efectuar una evaluación, dado que no se precisan los puntajes y ponderadores para los precios y plazos intermedios, lo que impide realizar un análisis económico y técnico de los beneficios y los costos presentes y futuros del servicio o bien ofrecido en cada una de las ofertas. Además, contraviene lo establecido en el artículo 11 de ley N° 19.880, que establece el deber genérico de la Administración de actuar con objetividad y transparencia, normativa supletoria que resulta aplicable en la especie y que el municipio ha debido observar.

Respecto de los literales a) y b) precedentes, se informa que se omitió incorporar en las bases administrativas los criterios de evaluación, los que estaban contenidos en la ficha electrónica del portal de Mercado Público, por ignorancia, estimando que si estaban en la ficha no era necesario agregarlos en el pliego de condiciones.

A su vez, en lo concerniente a la letra b), indica que efectivamente se realizó mal el cálculo de los criterios de evaluación, sin mala fe, asumiendo el error.

Atendido lo precedente, y en consideración que se trata de una situación consolidada, se mantienen las observaciones indicadas en las letras a) y b), ya mencionadas, debiendo el DESAM de Llanquihue, en lo sucesivo, al confeccionar las bases de licitación, disponer los criterios de evaluación que establecerá para seleccionar a la mejor oferta, aplicándolos conforme lo que allí defina, velando por el estricto cumplimiento a lo preceptuado en los artículos 22 N° 7, 37 y 38, del decreto N° 250, de 2004, de Hacienda, lo que será verificado por este Organismo Fiscalizador en una futura auditoría sobre la materia.





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

Sin perjuicio de ello, esta materia será incluida en el sumario administrativo que incoará este Órgano de Control, para determinar las eventuales responsabilidades administrativas, respecto de los hechos antes señalados.

**1.4. Bases no consideran las etapas y plazos de la licitación.**

Se constató que las bases administrativas y técnicas del proceso licitatorio ID N° 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014"; no establecen las etapas y plazos de la licitación, ni señala la época de la firma del contrato de suministro y servicio respectivo, en tanto, la ficha de licitación publicada en el portal Mercado Público, dicha información aparece en forma parcial, toda vez que indica para la fecha estimada de la firma del contrato "no hay información", vulnerándose por tanto lo establecido en el artículo 22, número 3, del decreto N° 250, de 2004, ya citado.

En su respuesta, el municipio señala que en la licitación en comento no se establecieron en las bases las etapas y plazos de licitación y, además, no se señaló la fecha de firma de contrato en la ficha electrónica, dado que solamente se generó la orden de compra por el servicio de aseo, ya que la funcionaria encargada consideró que la orden de compra reemplazaba al contrato.

En atención a que se ratifica la situación verificada, corresponde mantener la observación; no obstante, dado que se trata de un hecho consolidado, procede que ese órgano comunal adopte las medidas administrativas para que, en lo sucesivo, las bases de licitación indiquen las etapas y plazos del proceso de compras, dando cabal cumplimiento con lo establecido en el referido artículo 22 del decreto N° 250, antes citado, todo lo cual será verificado en la próxima fiscalización que realice sobre la materia esta Contraloría Regional.

**1.5. Discrepancia de fechas en la apertura de ofertas.**

a) Se advirtió que la apertura de las ofertas de la licitación pública ID 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014"; se realizó el día 20 de enero de 2014; sin embargo, la ficha de licitación fijó dicho procedimiento para el día 17 de igual mes y año.

b) Idéntica situación acontece con el proceso licitatorio ID N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", en el cual se detectó que la apertura de las ofertas se realizó el 8 de julio de 2014, a pesar que su ficha de licitación establecía ésta, para el día 4 de julio de la misma anualidad.

Lo expresado en los literales a) y b), contraviene lo dispuesto en el artículo 33 del decreto N° 250, de 2004, que señala que el sistema de información deberá asegurar certeza en la hora y fecha de la apertura y permitir a los oferentes conocer a lo menos las condiciones del resto de las ofertas que allí se indican.





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

En su respuesta, la entidad edilicia indica que en las licitaciones ID 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014" y N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", la apertura se realizó tres días después de la fecha señalada en el portal Mercado Público; sin embargo, agrega que no hubo mala fe, solo falta de tiempo para realizarlas.

En virtud de lo anterior, y atendido que se trata de un hecho consolidado, que no es posible regularizar, cabe mantener la observación, debiendo el municipio implementar medidas de control efectivas que eviten, en lo sucesivo, efectuar la apertura de las ofertas en una fecha distinta a la consignada en el pliego de condiciones respectivo de cada proceso licitatorio, lo que será validado por esta Contraloría Regional en una futura auditoría sobre la materia.

**1.6. Falta de Evaluación de las ofertas.**

a) Para la licitación ID 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014"; acorde a lo dispuesto en el punto 12 de las bases de la licitación se definieron como criterios de evaluación la calidad técnica del servicio, experiencia del oferente y precio, estableciendo como ponderadores 30%, 30% y 40%, respectivamente, comprobándose la ausencia de un análisis de cada uno de los factores y sus respectivos porcentajes contenidos en el pliego de condiciones, lo que no se ajusta a lo dispuesto en los artículos 37 y 38 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886.

En este contexto, el artículo 6°, inciso primero, de la ley N° 19.886, indica, en lo que interesa, que las bases de licitación deberán establecer las condiciones que permitan alcanzar la combinación más ventajosa entre todos los beneficios del bien o servicio por adquirir y todos sus costos asociados, presentes y futuros. A su vez el inciso final de ese artículo señala que en todo caso, la Administración deberá propender a la eficacia, eficiencia y ahorro en sus contrataciones.

A su vez, el artículo 37, inciso segundo, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, ya citado, dispone que la evaluación de las ofertas se efectuará a través de un análisis económico y técnico de los beneficios y los costos presentes y futuros del bien y servicio ofrecido en cada una de las ofertas. Para efectos del anterior análisis, la entidad licitante deberá remitirse a los criterios de evaluación definidos en las bases.

En su oficio de respuesta, la entidad edilicia indica que en la licitación pública ID N° 2805-2-LE14, efectivamente no se hizo tabla de ponderación, pero que se adjudicó estableciendo, en un certificado, que los otros proveedores no reunían las condiciones para prestar el servicio de aseo requerido, asumiendo que se omitió el procedimiento, por contratar un servicio conocido que les propende eficacia y eficiencia desde el año 2011.

Atendido lo expresado y por tratarse de un hecho consolidado, cabe mantener la observación, debiendo ese municipio, en los





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

próximos procesos licitatorios que convoque, efectuar un análisis de cada uno de los factores y sus respectivos porcentajes contenidos en el pliego de condiciones, acorde a lo dispuesto en los artículos 37 y 38 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, lo que será validado por este Organismo de Control en una futura auditoría sobre la materia.

b) Para las licitaciones N°s ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; ID 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"; ID 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", (Anexo N° 1), como ya se indicara no contaron con bases administrativas; sin embargo, en las fichas de licitación del sistema de información de compras y contratación pública de dichos concursos, en su numeral 6, indican que los criterios de evaluación para las citadas licitaciones corresponden a precio y plazo de entrega, con ponderaciones de un 60% y 40%, respectivamente, determinándose que el municipio no efectuó un análisis de las citadas ofertadas conjugando los mencionados factores y sus porcentajes, incumpliendo con ello lo dispuesto en los artículos 37 y 38 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886.

El municipio responde que en las licitaciones públicas ID N°s 2805-4-LE14, 2805-15-L114 y 2805-19-LE14, efectivamente no realizó el cuadro o análisis comparativo de las ofertas de acuerdo a los criterios de evaluación señalados en la ficha electrónica. Agrega, que en la licitación de medicamentos, se consideró las mejores ofertas en virtud a precio; en el caso de sillón dental la sugerencia la hizo el jefe del programa odontológico, pero no se solicitó certificado y, en imágenes diagnósticas, se adjudicó a Clínica Universitaria de Puerto Montt S.A. por ofertar mismo precio que Imagenología Sur o Cruz Médica, dado que estos últimos, el año anterior, no habían respondido en los plazos de entrega de exámenes.

En virtud de lo anterior, no es posible subsanar el alcance formulado, por lo que se mantiene la observación; sin embargo, por tratarse de un hecho consolidado, el DESAM deberá efectuar las evaluaciones de las ofertas de acuerdo con los criterios establecidos para ello en las respectivas bases de licitación, y dejar constancia de dicha situación en la correspondiente acta de evaluación y publicarla en el sistema de información, situación que será verificada por esta Entidad de Control en una futura fiscalización sobre la materia.

A su vez, lo señalado en los literales a) y b), precedentes, será abordado en el sumario administrativo que realizará esta Contraloría Regional.

#### **1.7. Falta de emisión de acta de evaluación de oferta.**

Se constató que el departamento de salud municipal de Llanquihue, para las licitaciones en examen N°s ID 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014"; 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"; 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", no





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

confeccionó las actas de evaluación de ofertas, que consigne el análisis económico y técnico de los beneficios y los costos presentes y futuros del servicio ofrecido, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 37 del referido decreto N° 250, de 2004.

A su vez, el pliego de condiciones de la licitación ID 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", dispone en su punto 12, que "las ofertas serán evaluadas por una comisión evaluadora de acuerdo a los factores incorporados en el formato electrónico y sus adjuntos (Anexo N° 3 de las bases), de la licitación vinculada a estas bases", lo cual no fue efectuado por dicho municipio, atentando, además de lo dispuesto en el aludido artículo 37 del decreto N° 250, de 2004, contra el principio de estricta sujeción a las bases consagrado en el artículo 10 de la ley N° 19.886.

En la respuesta se manifiesta que en virtud de lo señalado en el punto 1.6, no existe evaluación de ofertas para las licitaciones públicas en cuestión y no se elaboró acta de adjudicación, solamente se confeccionó el decreto alcaldicio que aprueba la adjudicación, asumiendo el error para agilizar el trabajo.

En virtud que esa entidad comunal confirma lo reprochado, debe mantenerse la observación, debiendo ese municipio adoptar las medidas tendientes a emitir las actas de evaluación de acuerdo con lo señalado en las bases de licitación, y publicarlas en el sistema de información, haciendo presente que las fichas publicadas en el portal Mercado Público deben ser coherentes y concordantes con el pliego de condiciones, situación será verificada en una próxima auditoría sobre la materia.

Asimismo, acorde a lo hechos expuestos, esta materia se agregará a los aspectos considerados en el sumario administrativo que efectuará este Organismo Superior de Control.

**1.8. Contacto con los oferentes durante el proceso.**

a) En la licitación pública ID N° 2805-2-LE14, "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", se verificó que mediante correos electrónicos de fechas 22, 23 y 24 de enero, de 2014, doña Bernardita Almonacid Aburto, mantuvo comunicación personal con los oferentes Oliver Antonio Pizarro Melo y Valeria Mabel Mora Peña, requiriendo en ellos entregar información y certificar antes de resolver la adjudicación, tales como:

- Si los operarios que trabajarán son personas que pertenecen al servicio con contrato permanente.
- Si la supervisión al trabajo se realiza en todo momento y qué grado de responsabilidad tienen por los bienes.
- Si el valor que señala considera 33 box, 4 baños públicos, 4 salas de espera, 6 oficinas, 2 salas de reuniones, 1 casino, 2







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

vestidores, 2 baños de funcionarios, 3 hall de entrada. En este caso, se informa porque no se solicitó antecedentes de la construcción.

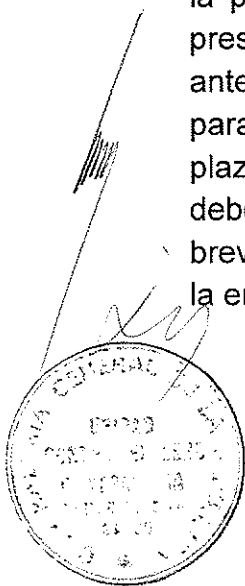
- Si la carta de trabajo por actividades señala en forma diaria, semanal, quincenal, mensual, semestral y anual.

b) Se detectó que en el proceso licitatorio ID N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", durante el proceso de evaluación se recibieron dos correos electrónicos, de fechas 8 y 22 de julio de 2015, de doña Bernardita Almonacid Aburto, Jefa del DESAM Llanquihue, a doña Claudia Góngora Turbis, Jefe de Convenios de la Clínica Los Andes S.A., indicándole, en el primero de ellos, que ese día debían adjudicar la mentada licitación, pero no ofertaron la ecografía mamaria, las que deberían adjudicársela a ellas atendido el "precio más bajo", solicitándole informar los argumentos de ello, petición que fue respondida por la señora Góngora Turbis, manifestándole que la razón de no ofertar fue porque existía la posibilidad de que se adjudicara a otra institución las mamografías, y que lo ideal para obtener un informe completo de mamas es realizar la mamografía y ecotomografía en el mismo centro, señalándole, a su vez, que el arancel de dicho examen sería de \$ 19.420.

Lo expuesto en los literales a) y b), contravienen lo dispuesto en el artículo 39 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que establece que durante el período de evaluación, los oferentes sólo podrán mantener contacto con la entidad licitante para los efectos de la misma, tales como solicitud de aclaraciones, entrevistas, visitas a terreno, presentaciones, exposiciones, entrega de muestras o pruebas que ésta pudiese requerir durante la evaluación y que hubiesen sido previstas en las bases, quedando absolutamente prohibido cualquier otro tipo de contacto.

Asimismo, vulnera lo consignado en el artículo 40 del mismo precepto legal, que indica que la entidad licitante podrá solicitar a los oferentes que salven errores u omisiones formales, siempre y cuando las rectificaciones de dichos vicios u omisiones no les confieran a esos oferentes una situación de privilegio respecto de los demás competidores, esto es, en tanto no se afecten los principios de estricta sujeción a las bases y de igualdad de los oferentes, y se informe de dicha solicitud al resto de los oferentes a través del Sistema de Información.

Agrega, que la entidad licitante podrá permitir la presentación de certificaciones o antecedentes que los oferentes hayan omitido presentar al momento de efectuar la oferta, siempre que dichas certificaciones o antecedentes se hayan producido u obtenido con anterioridad al vencimiento del plazo para presentar ofertas o se refieran a situaciones no mutables entre el vencimiento del plazo para presentar ofertas y el periodo de evaluación. Para ello, esta posibilidad deberá estar contemplada en las bases de licitación, en las que se especificará un plazo breve y fatal para la corrección de estas omisiones, contado desde el requerimiento de la entidad licitante, el que se informará a través del Sistema.





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

Lo expresado se encuentra en concordancia con lo preceptuado en el artículo 18 de la ley N° 19.886, ley de Bases Sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, el cual indica que todo el proceso licitatorio debe realizarse sólo a través de los sistemas electrónicos o digitales que establezca al efecto la Dirección de Compras y Contratación Pública, de modo tal que salvo las excepciones aludidas precedentemente -o el establecimiento de un mecanismo de preselección acorde al artículo 35 del reglamento-, las ofertas ingresadas al sistema deben ser autosuficientes para ser objeto de la evaluación pertinente (aplica criterio contenido en el dictamen N° 19.534, de 2008).

En la respuesta se señala que en la licitación pública ID N° 2805-2-LE14, efectivamente la señora Bernardita Almonacid Aburto realizó contactos telefónicos con los oferentes que participaron, pero no de mala fe, sino solo para conocer a cabalidad el servicio que ofrecían, por no estar claramente señalado en su oferta, asumiendo que esto debía haberlo consultado vía portal Compras Públicas, agregando que el aludido portal contesta preguntas generadas por los oferentes no así por los demandantes del servicio, lo cual debería haber obviado habiendo sido más específicos los requerimientos señalados en las bases de licitación.

Agrega, que en la licitación pública ID N° 2805-19-LE14, también se solicitó información vía telefónicamente por parte de la misma funcionaria, indicando que ello se debió a su necesidad de saber, antes de adjudicar, que el proceso de toma de exámenes se realizaría sin dificultades para no perjudicar a los usuarios, manifestando, además, su preocupación por no haber licitado la línea de ecografía mamaria, ya que el procedimiento respectivo debe ser tomado por el mismo radiólogo, asumiendo que eso se evitaría si las bases hubiesen sido más específicas.

Atendido lo anterior, corresponde mantener la observación, puesto que como lo reconoce la jefa del DESAM, efectivamente se efectuó contacto con los oferentes de las licitaciones ID N° 2805-4-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014" y N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", entre el cierre de las ofertas y antes del proceso de adjudicación, situación que no se ajusta a lo dispuesto a lo referido en el artículo 40 del reglamento de compras públicas, por lo que en lo sucesivo, la citada autoridad deberá abstenerse de incurrir en este tipo de conductas, debiendo adoptarse las medidas administrativas pertinentes al efecto, las cuales serán verificadas en una futura auditoría sobre la materia.

Además de lo expresado, los hechos contenidos en los literales a) y b), precedentes, serán incorporados en el sumario administrativo que instruirá este Órgano de Control.

**1.9. Adjudicación de la licitación "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014".**

a) Se determinó que mediante decreto exento N° 398, de 4 de febrero de 2014, se adjudicó al proveedor Héctor Soto Soto, la licitación pública ID N° 2805-2-LE14, "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", por la suma de \$ 7.700.000, más impuesto a la renta del 10%, lo que totaliza un monto de \$ 8.555.558.





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

Ahora bien, realizado el cálculo de los criterios de evaluación antes señalados, se determinó lo siguiente:

PROVEEDOR/ VARIABLE	PUNTAJE			PUNTAJE PONDERADO			
	CALIDAD TÉCNICA DE LOS BIENES O SERVICIOS	EXPE- RIENCIA DE LOS OFE- RENTES	PRECIO	CALIDAD TÉCNICA DE LOS BIENES O SERVICIOS	EXPE- RIENCIA DE LOS OFE- RENTES	PRECIO	TOTAL PONDE- RADO
[REDACTED]	50	0	0,61	15	0	0,24	15,24
Chimeneas Puerto Varas E.I.R.L.	100	50	0,12	30	15	0,05	45,05
[REDACTED]	50	0	0,98	15	0	0,39	15,39
[REDACTED] <sup>a</sup>	100	50	1,00	30	15	0,40	45,40

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.

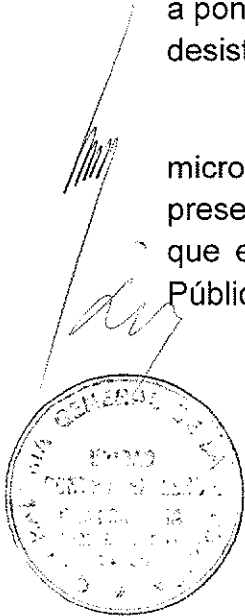
En este orden, es dable manifestar que la oferente [REDACTED], desistió de seguir participando del proceso, enviando un correo electrónico, de fecha 22 de enero de 2014, a la Jefa del DESAM de Llanquihue.

Por su parte, en el decreto N° 398, de 2014, se indica que la referida licitación se adjudica al señor [REDACTED], ya que es el único proveedor que se encuentra hábil para contratar, agregando, que el segundo provisor hábil no aceptó las condiciones y se excusó de seguir participando.

Sobre el particular, considerando la ponderación de los criterios de evaluación antes expuesto, y el desistimiento de la señora [REDACTED], se advierte que la oferta con mayor puntaje es la de la empresa Chimeneas Puerto Varas E.I.R.L.; sin embargo, como ya se indicara dicha licitación fue adjudicada al señor [REDACTED], lo que no se ajusta a lo dispuesto en el inciso tercero, del artículo 41 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que prescribe que la entidad licitante aceptará la propuesta más ventajosa, considerando los criterios de evaluación con sus correspondientes puntajes y ponderaciones, establecidos en las bases y en el reglamento.

En la respuesta se señala que se adjudicó al proveedor [REDACTED], sin realizar el análisis de las ofertas con todos los factores a ponderar, debido a que un oferente tenía el precio sobre la media, el otro proponente desistió del proceso y un tercero no registra información en Chile Proveedores.

Agrega, que el señor [REDACTED] es microempresario de la comuna y tiene un trabajo conocido desde el año 2011, omitiendo presentar el referido certificado en la licitación, asumiendo el error, haciendo presente que en comunas pequeñas todavía los oferentes no saben usar el portal Mercado Público.





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

Los argumentos expuestos no permiten desvirtuar lo objetado, por lo que se mantiene la observación, debiendo esa entidad edilicia dar cumplimiento a lo establecido en la normativa anteriormente citada, en el sentido de aplicar los criterios de evaluación conforme lo dispuesto en el pliego de condiciones, acorde a lo dispuesto en los artículos 38, 39 y 41 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, lo que será considerado en futuras auditorías.

b) Por otra parte, revisado los antecedentes que se adjuntan al decreto de pago N° 117, de 5 de marzo de 2014, se advierte el certificado de estado de inscripción en ChileProveedores, obtenido del sistema de información con fecha 4 de febrero de 2014 -misma data de adjudicación del aludido proceso licitatorio-, que los oferentes Oliver Antonio Pizarro Melo –cuyo nombre de fantasía es Vilimp-, y Chimeneas Puerto Varas E.I.R.L., aparecen con el siguiente estado “Sin información (Proveedor no tiene contrato vigente con ChileProveedores)”.

Así las cosas, atendido lo expresado en el mencionado decreto N° 398, de 2014, y lo indicado en el certificado de estado de inscripción en ChileProveedores, los citados oferentes fueron marginados de la licitación pública en comento, por no encontrarse, a la fecha de adjudicación, inscritos en el Portal Chile Proveedores.

Sobre el particular, es preciso señalar que el inciso cuarto del artículo 16 de la ley N° 19.886, prescribe que los organismos públicos contratantes podrán exigir la citada inscripción, para poder suscribir los contratos definitivos, regla que reitera el inciso tercero del artículo 66 del señalado reglamento.

Como es posible advertir, al tenor de esta preceptiva y de acuerdo con el criterio sustentado reiteradamente por la jurisprudencia de este Organismo Contralor, entre otros, en sus dictámenes N°s 53.449, de 2005, 27.550 y 36.252, ambos de 2007, 5.945, de 2010, y 76.516, de 2012, la inscripción de los proponentes en el mencionado registro no constituye un requisito indispensable para participar en los procedimientos administrativos que preceden a la conclusión de los convenios, sino una exigencia que puede formularse a los oferentes para proceder a la celebración definitiva de los contratos respectivos.

Lo anterior, toda vez que conforme al principio de libre concurrencia de los oferentes contemplado en el artículo 9°, inciso 2°, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, es improcedente limitar la presentación de las propuestas de los interesados en una licitación pública, estableciendo para ello condiciones no previstas en la ley, atendido que los referidos procesos que la Administración convoca deben propender a la mayor participación, a fin de permitir contar con la máxima cantidad de ofertas para elegir dentro de las mismas, la que sea más conveniente a sus intereses.

Sobre este punto, no existe pronunciamiento en la repuesta, por lo que se mantiene la observación, debiendo ese ente edilicio, en los próximos procesos licitatorios, evitar dejar fuera del concurso a oferentes que no están inscritos en el registro de proveedores, por cuanto dicho requisito es exigible al





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

momento de la contratación, acatando el principio de libre concurrencia de los oferentes contemplado en el artículo 9°, inciso 2°, de la ley N° 18.575, lo que será validado por este Organismo Contralor en una próxima fiscalización.

Finalmente, los hechos contenidos en las letras a) y b), precedentes, serán incluidos en el procedimiento disciplinario que realizará este Organismo de Control en esa entidad edilicia.

**1.10. Ausencia de declaración jurada a los oferentes que no se encuentran inhabilitados de contratar con el Estado en los términos del artículo 4°, inciso sexto, de la ley N° 19.886.**

Para las licitaciones, N°s ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; ID 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"; ID 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", el DESAM de Llanquihue, no exigió una declaración jurada a los proponentes que no se encuentran inhabilitados de contratar con el Estado en los términos del artículo 4°, inciso sexto, de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios.

Sobre la materia, corresponde señalar que el inciso sexto del artículo 4° de la ley N° 19.886 dispone que "Ningún órgano de la Administración del Estado y de las empresas y corporaciones del Estado o en que éste tenga participación, podrá suscribir contratos administrativos de provisión de bienes o prestación de servicios con los funcionarios directivos del mismo órgano o empresa", ni con personas unidas a ellos por los vínculos de parentesco que indica, "ni con sociedades de personas de las que aquéllos o éstas formen parte, ni con sociedades comanditas por acciones o anónimas cerradas en que aquéllos o éstas sean accionistas, ni con sociedades anónimas abiertas en que aquéllos o éstas sean dueños de acciones que representen el 10% o más del capital, ni con los gerentes, administradores, representantes o directores de cualquiera de las sociedades antedichas".

Luego, el inciso séptimo del mismo artículo 4° indica que "Las mismas prohibiciones del inciso anterior se aplicarán a ambas Cámaras del Congreso Nacional, a la Corporación Administrativa del Poder Judicial y a las Municipalidades y sus Corporaciones, respecto de los Parlamentarios, los integrantes del Escalafón Primario del Poder Judicial y los Alcaldes y Concejales, según sea el caso".

A su vez, el inciso octavo del artículo 4° de la anotada ley N° 19.886 prescribe que los contratos celebrados con infracción a lo dispuesto en la normativa reseñada serán nulos y los funcionarios que hayan participado en su celebración incurrirán en la contravención al principio de probidad administrativa prevista en el numeral 6 del inciso segundo del artículo 62 de la ley N° 18.575, ya citada, sin perjuicio de la responsabilidad civil y penal que les corresponda.





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

En este orden, es útil señalar que la jurisprudencia de esta Entidad Fiscalizadora contenida en el dictamen N° 6.388, de 2009, entre otros, ha manifestado que la circunstancia de que los oferentes o proveedores sean hábiles para contratar con la Administración, es decir, que no se encuentran comprendidos en los supuestos de la inhabilidad en examen, configura un hecho negativo que no es factible de acreditar por medios fidedignos.

Enseguida, ese pronunciamiento expresó que, considerando el principio de eficiencia que debe inspirar el procedimiento de compras públicas, se estima suficiente, para ese propósito, que los servicios licitantes exijan en las respectivas bases administrativas o en los contratos, una declaración jurada en que los oferentes o contratantes expresen que no se encuentran afectos al mencionado impedimento, haciéndose, de este modo, responsables de la veracidad de lo manifestado en dicho documento, lo cual no aconteció en la especie (aplica criterio contenido en el dictamen N° 32.954, de 2015, de este origen).

El DESAM señala que en las licitaciones públicas N°s ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas"; ID 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas"; ID 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", no se solicitó la declaración jurada de inhabilidades para contratar con el Estado, inciso sexto del artículo cuarto de la ley N° 19.886; sin embargo, en ninguno de los oferentes adjudicados se genera inhabilidad.

En virtud de lo expuesto, no es posible dar por superada la observación, no obstante, atendido que se trata de un hecho consolidado, el municipio debe implementar medidas de control efectivas que exijan a los oferentes la acreditación que no se encuentran inhabilitados para participar en los procesos de licitación como tampoco para su adjudicación, acorde a la norma legal antes invocada, lo que será validado por esta Contraloría Regional en una futura auditoría sobre la materia.

**1.11. Contratación sin verificar inscripción en registro ChileProveedores, requerido en ficha de licitación.**

Se advirtió que el DESAM de Llanquihue mediante el decreto N° 809, de 31 de marzo de 2014, efectuó la adjudicación múltiple, de la licitación pública ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas, entre los cuales, resultó favorecida la empresa Farmacéutica Santiago Limitada, RUT N° 78.307.XXX-X.

En este contexto, cabe manifestar que el punto 5, de la ficha de licitación indica los requisitos para contratar al proveedor adjudicado, disponiéndose en éste que la persona jurídica debe encontrarse hábil en ChileProveedores.

Acorde con lo anterior, se comprobó que dicho departamento de salud emitió la orden de compra N° 2805-91-SE, de 28 de marzo de 2014, a la empresa Farmacéutica Santiago Limitada, sin verificar que dicho proveedor





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

estuviera inscrito en el Registro de Proveedores, lo cual vulnera lo preceptuado en el artículo 16 de la ley N° 19.886 y artículo 66 del decreto N° 250, de 2004 ambos del Ministerio de Hacienda, en concordancia con lo establecido en el punto 5 de la ficha de licitación.

En efecto, consultado el RUT de la aludida empresa en el portal respectivo, indica que "Este RUT no tiene información, dado que no está registrado en ChileProveedores".

El Departamento de Salud de Llanquihue responde que en la licitación ID N° 2805-4-LE14, ofertaron 30 proveedores, por tanto, sabiendo que no es excusa, la empresa Farmacéutica Santiago Ltda., no fue consultada y lamentablemente no tenía contrato vigente con ChileProveedores, sin embargo, se recepcionó la mercadería sin observaciones, lo que obedecería a un error involuntario.

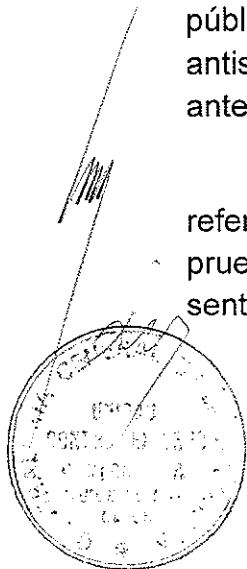
De acuerdo con lo manifestado en su respuesta, corresponde mantener la observación, ya que se efectuó la contratación con el oferente Farmacéutica Santiago Limitada, sin que éste se encontrara inscrito en el Registro de Proveedores, debiendo, por tanto, en lo sucesivo, verificar el cumplimiento de dicho requisito previo a la celebración del acuerdo de voluntades respectivo, lo cual será corroborado por esta Entidad de Control en futuras fiscalizaciones.

Además de ello, procede que esta situación sea incluida en el sumario administrativo que realizará esta Contraloría Regional en esa entidad edilicia.

**1.12. Falta de acreditación acerca de prácticas antisindicales o derechos fundamentales de los trabajadores.**

Como ya se indicara en el punto anterior, el DESAM de Llanquihue por decreto N° 809, de 31 de marzo de 2014, efectuó la adjudicación múltiple, de la licitación N° ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas", siendo favorecida la empresa Farmacéutica Santiago Limitada, sin exigir a los proponentes que declaren bajo juramento que no se encuentran en la inhabilidad para presentar ofertas, contemplada en el artículo 4°, inciso primero, de la ley N° 19.886 –antes de la modificación introducida por el artículo 401 de la ley N° 20.720, que Sustituye el Régimen Concursal Vigente por una Ley de Reorganización y Liquidación de Empresas y Personas, y Perfecciona el Rol de la Superintendencia del Ramo-, esto es, quienes, al momento de la presentación de la oferta, de la formulación de la propuesta o de la suscripción de la convención, según se trate de licitaciones públicas, privadas o contratación directa, hayan sido condenados por prácticas antisindicales o infracción a los derechos fundamentales del trabajador, dentro de los anteriores dos años.

Al respecto, es útil mencionar que a través del referido dictamen N° 6.388, de 2009, de este origen, se estableció que los medios de prueba que permiten acreditar la inhabilidad en comento comprenden las propias sentencias condenatorias de los Tribunales de Justicia, así como las certificaciones que





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

la Dirección de Trabajo emita en base a la información que recabe de los registros de condenados a su cargo.

Añade tal pronunciamiento, que la circunstancia de que los oferentes o proveedores no se encuentren comprendidos en los supuestos de la inhabilidad en cuestión, configura un hecho negativo que no resulta factible de acreditar por medios fidedignos, por lo que se ha considerado suficiente exigirles, por parte del servicio adquirente, una declaración jurada de que no se encuentran afectos al mencionado impedimento, haciéndose, de este modo, responsables de la veracidad de tal manifestación.

Consecuente con lo expuesto, es dable sostener que el cumplimiento de la prohibición de contratar con las personas afectas a la inhabilidad en estudio corresponde en forma exclusiva a las entidades públicas sujetas a la ley N° 19.886, las que deben verificar la ocurrencia de tal circunstancia en las oportunidades que para cada procedimiento administrativo de contratación señala el inciso primero del artículo 4° de dicha ley, a través de las declaraciones juradas de los oferentes, la consulta a los registros que sobre la materia tiene a su cargo la Dirección del Trabajo y de la información proporcionada por el Registro de Contratistas y Proveedores de competencia de la Dirección de Compras y Contratación Pública, lo que no aconteció en la especie (aplica criterio contenido en el dictamen N° 64.655, de 2012, de esta procedencia).

El DESAM señala que, al igual que el punto anterior, no se consultó por esa certificación al proveedor Farmacéutica Santiago Ltda., sabiendo que como servicio público esa exigencia es obligatoria, y que asume el error involuntario. Agrega, que en la ficha electrónica se pidió estar inscritos en Chile Proveedores para ofertar; sin embargo, las empresas no lo consideran y postulan confundiendo al ejecutor.

En consideración a los argumentos expuestos, se mantiene la observación, por lo que se deberán adoptar las medidas correctivas destinadas a exigir el cumplimiento de dicho requisito a los proponentes al momento de presentar sus ofertas, lo que será comprobado por este Organismo de Control en una futura fiscalización.

Cabe agregar, que esta Contraloría Regional, incluirá la materia observada en el sumario administrativo que incoará en esa entidad edilicia.

**1.13. Falta de decreto que aprueba la adjudicación.**

El Departamento de Salud Municipal, no emitió el decreto alcaldicio que aprueba la adjudicación de la licitación ID 2805-15-L114 "Sillón Dental Completo Programa Odontológico "Mas Sonrisas", lo cual vulnera lo establecido en el artículo 41 y 57, letra b), N° 7, del decreto N°250, de 2004.







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

En su respuesta, el referido departamento de salud, manifiesta que el decreto alcaldicio N° 1.349, de 4 de junio de 2014, publicado en el portal de Compras Públicas, adjudica la licitación en comento; sin embargo, no aparece físicamente tanto en el departamento de salud como en el registro municipal, lo que no necesariamente significa que no se hizo, sino que no se sabe que ocurrió con dicho documento.

En virtud de lo consignado anteriormente, y atendido que se trata de un hecho consolidado, corresponde mantener lo observado, por lo que el DESAM deberá adoptar las medidas de control necesarias, de tal forma de sancionar oportunamente con el correspondiente decreto alcaldicio que aprueba la adjudicación de licitación y publicar estos en el portal Mercado Público, en armonía con lo señalado en los artículos 41 y 57, letra b), N° 7, del decreto N°250, de 2004, lo cual será verificado en futuras fiscalizaciones.

**1.14. Falta de confección de contrato de prestación de servicios.**

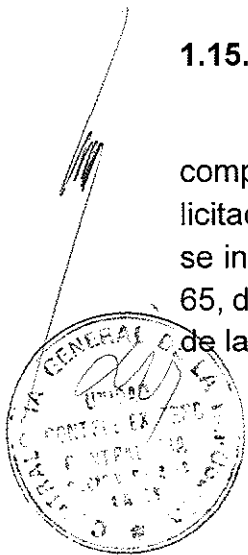
Se advirtió que en el punto 1. de las fichas de licitación de los procesos ID N°s 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014" y 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", por las sumas de \$ 8.555.558 y \$ 17.128.230, respectivamente, que se suscribirá contrato, sin que el DESAM haya celebrado el respectivo pacto con los proveedores Héctor Soto Soto y Clínica Universitaria de Puerto Montt S.A., respectivamente, lo cual vulnera lo establecido en los artículos 63, 64 y 65 del decreto N° 250, de 2004, ya que, en ambos casos, superan las 100 unidades tributarias mensuales.

El DESAM responde que en las licitaciones en comento, efectivamente no se suscribió contrato de prestación de servicios con los oferentes adjudicados, debido a que se emitió, en ambos casos, la respectiva orden de compra. Agrega, que era el instrumento necesario para establecer el compromiso, omitiendo involuntariamente lo establecido en el reglamento de compras públicas.

Por lo expuesto, y dado que se trata de un hecho consolidado que no es posible de regularizar, corresponde mantener la observación, debiendo el referido departamento de salud municipal, en lo sucesivo, suscribir los contratos con los oferentes adjudicados, de acuerdo con lo consignado en las respectivas bases de licitación y en armonía con lo indicado en los artículos 63, 64 y 65 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, lo que será validado por esta Entidad de Control en futuras auditorías.

**1.15. Emisión de órdenes de compra con anterioridad al decreto de adjudicación.**

Se constató la emisión de 10 órdenes de compras con anterioridad a la fecha dictación acto administrativo de adjudicación de la licitación N° ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas", las que se individualizan en el Anexo N° 2, hecho que contraviene lo establecido en el artículo 65, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886, en cuya virtud las órdenes de compra deben emitirse de acuerdo a





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

un contrato que se encuentre vigente, esto es una vez aprobado a través del correspondiente acto administrativo, debidamente tramitado, a partir de lo cual el licitante está en condiciones de emitir tales documentos (aplica criterio contenido en los dictámenes N°s 40.526 y 100.098, ambos de 2014 de esta Entidad Fiscalizadora).

El DESAM, en su respuesta, indica que en la licitación pública N° ID 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas", que efectivamente se emitieron las órdenes de compra con cargo al decreto N° 795, de 28 de marzo de 2014, citado en el portal Mercado Público, que es la fecha de las aludidas órdenes de compra; sin embargo, el municipio no respetó la numeración asignando el N° 809, de 31 de marzo de la misma anualidad, hecho que se habría originado por un error involuntario.

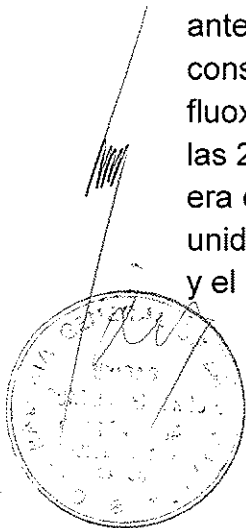
Los argumentos esgrimidos por el municipio no son suficientes para subsanar la observación, por lo cual se mantiene, debiendo el DESAM de Llanquihue adoptar las medidas correctivas para que la emisión de las órdenes de compra sean confeccionada y enviadas a los proveedores una vez que se encuentra concluido el proceso de adjudicación y sancionado el contrato respectivo con el correspondiente acto administrativo, dicha situación se verificará en futuras fiscalizaciones sobre la materia.

Además, este hecho será incluido en el respectivo sumario administrativo que iniciará esta Entidad Fiscalizadora en ese municipio.

**1.16. Emisión de orden de compra fuera de la licitación.**

Se constató que mediante la orden de compra 2805-158-SE14, de fecha 30 de abril de 2014, el DESAM de Llanquihue, adquirió 1.800 unidades de Clorhidrato de fluoxetina, por un monto de \$ 99.603, lo cual no se ajusta a las unidades licitadas y adjudicadas al proveedor Ethon Pharmaceuticals Comercializadora, Importadora, Exportadora y Distribuidora Ltda., RUT 76.956.XXX-X, para la licitación ID N° 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas", toda vez que acorde a las unidades licitadas y adjudicadas respecto al citado medicamento correspondían a 200 unidades, acorde a la orden de compra N° 2805-92-SE14 de fecha 28 de marzo de 2014, hecho que vulnera lo dispuesto en el artículo 10 de la ley N° 19.886, y el inciso quinto del artículo 41 del decreto N° 250, de 2004, de Hacienda, ya citado.

El DESAM responde que revisados los antecedentes de la licitación en comento con la encargada de bodega de farmacia, se constató que la solicitud fue mal emitida, señalando 200 unidades de clorhidrato de fluoxetina como pedido en vez de 2.000 unidades, por lo que se adjudicó en la licitación las 200 unidades que era el pedido original, y que en forma posterior, la necesidad real era de 2.000 unidades, así que se efectuó la compra directa por la diferencia de 1.800 unidades al proveedor adjudicado, para dar cobertura a las necesidades de la población y el proveedor respetó el valor ofertado.





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

De acuerdo con los antecedentes expuestos en su respuesta, atendido que se trata de un hecho consolidado que no es posible solucionar, la observación se mantiene, por lo que el citado Departamento de Salud, deberá implementar las acciones correctivas necesarias a fin de que la emisión de órdenes de compra sea efectuada de acuerdo con la cantidad y oportunidad establecida en las bases, lo que será verificado en futuras fiscalizaciones sobre la materia.

**1.17. Servicio declarado desierto.**

Se advirtió que el DESAM de Llanquihue declaró desierta la oferta de la línea N° 3, de la licitación pública ID N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", correspondiente a 72 ecotomografías mamarias.

En este orden, por decreto alcaldicio N° 1.673, de 24 de julio de 2014, el referido departamento argumentó en su numeral 2, del resuelvo de ese acto administrativo, que la empresa Clínica Los Andes S.A., generó una oferta de menor precio a las que se hicieron en la licitación, por lo cual la misma, era más ventajosa para las necesidades del servicio en cuanto a precio y calidad del servicio otorgado, dado que las mamografías serían tomadas en dicho establecimiento y se tendría un informe completo del examen.

Revisados los antecedentes contenidos en el portal Mercado Público de la aludida licitación, se comprobó que la Clínica Los Andes S.A., no ofertó la línea N° 3.

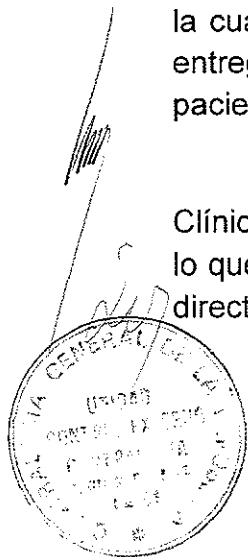
Además, los criterios a evaluar eran precio y plazo de entrega, sin que en ellos se considerara la calidad del servicio.

A su vez, el precio ofertado por Imagenología Sur S.A. –proponente en la línea N° 3 del proceso licitatorio en comento-, es de \$ 19.426, siendo el mismo valor por el cual, como se indicará en el punto 2.1, el que se pactó con la Clínica Los Andes S.A.

Todo lo anterior, vulnera los artículos 10 de la ley N° 19.886, 37, 38 y 41, del decreto N° 250, de 2004.

En su respuesta, el DESAM indica que en la licitación pública ID N° 2805-19-LE14 "Convenios imágenes diagnósticas APS 2014", correspondiente a 72 ecotomografías mamarias, solo ofertó la empresa Cruz Médica, la cual, en el año 2013, se adjudicó la licitación, pero se generaron problemas en la entrega de los exámenes, según lo manifestado por la persona encargada de derivar pacientes, señora Carmen Hernández.

Agrega, que se adjudicó las mamografías a la Clínica Universitaria Puerto Montt, la cual no ofertó las ecotomografías mamarias, por lo que se procedió a declarar desierta esa línea de la licitación y se realizó la compra directa por una razón técnica que dice relación con que los radiólogos no toman eco





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

mamaria respecto de mamografías que no hayan realizado ellos en sus equipos, siendo ese examen complementario al anterior.

Añade, que se asume el error de no haber llamado nuevamente a licitación pública, pero las necesidades de los usuarios requerían tener en el mes de agosto un 60% de cumplimiento en la meta.

Atendidas las consideraciones expuestas, y considerando que lo objetado corresponde a un hecho consolidado, se mantiene la observación, debiendo el DESAM, en lo sucesivo, adoptar las medidas tendientes a dar cumplimiento a las disposiciones de la ley N° 19.886 y su reglamento, antes citados, lo que será verificado en futuras auditorías.

Sin perjuicio de lo anterior, los hechos observados serán incluidos en el respectivo procedimiento sumarial que realizará este Organismo de Control en esa entidad edilicia.

**1.18. No se emitieron las órdenes de compra.**

Se advirtió que el Departamento de Salud Municipal de Llanquihue, para la licitación de los procesos ID N° 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", no emitió las órdenes de compra por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014, lo cual incumple con lo estipulado en el decreto alcaldicio N° 398, de febrero de 2014, que señala que se emitirán órdenes de compra mensual.

A su vez, transgrede lo indicado en el artículo 57 letra b) del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886.

El DESAM responde que en la licitación ID N° 2805-2-LE14 "Servicio de Aseo CESFAM Los Volcanes 2014", efectivamente no se emitieron las órdenes de compra en los meses de octubre, noviembre y diciembre, por error involuntario, aceptando la observación.

Atendido lo anterior, y en consideración a que ese departamento confirma lo objetado, se mantiene la observación, debiendo adoptarse las medidas tendientes, a dar cumplimiento con la emisión de órdenes de compra acorde a lo dispuesto en sus actos administrativos y además regirse en conformidad a lo establecido en el mencionado reglamento de la ley N° 19.886, situación que será verificada en futuras fiscalizaciones sobre la materia.

**2. Tratos directos.**

**2.1. Compras realizadas a la Clínica Los Andes Puerto Montt S.A. sin resolución fundada.**

Como ya se indicara por medio del decreto exento N° 1.673, de 2014, el DESAM de Llanquihue declaró desierta la adjudicación de





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

la línea N° 3, de la licitación pública ID N° 2805-19-LE14 "Convenio imágenes diagnósticas APS 2014"; sin embargo dicho departamento de salud emitió la orden de compra N° 2805-263-SE14, de 25 de julio de 2014, a favor de la Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A., asociada al citado proceso licitatorio, por la compra de 72 ecotomografías mamarias, por un monto de \$ 1.398.240, sin que en este caso concurren las causales que justificarían recurrir a la excepcional modalidad de contratación, contenida en el artículo 10, N° 7, que dispone, en lo pertinente, que el trato o contratación directa proceden, con carácter de excepcional, cuando por la naturaleza de la negociación existan circunstancias o características del contrato que hagan del todo indispensable acudir a esta forma de contratación, entre otras hipótesis -letra I)-, cuando habiéndose realizado una licitación pública previa para el suministro de bienes o contratación de servicios no se recibieran ofertas o estas resultaran inadmisibles por no ajustarse a los requisitos esenciales establecidos en las bases y la contratación sea indispensable para el organismo, lo que no acontece en la especie (aplica criterio contenido en el dictamen N° 63.030, de 2013, de esta procedencia).

En este sentido, debe anotarse que de acuerdo a lo previsto en el artículo 9° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, el trato directo constituye una excepción al sistema de propuesta pública, y procede su aplicación solo en aquellos casos en que así se desprende de la propia naturaleza de la operación que se trata de realizar (aplica criterio de dictámenes N°s 57.215, de 2006; 26.151, de 2008; 61.442 y 71.748, ambos de 2012, de esta Entidad de Control).

El DESAM informa en su respuesta, que la compra realizada a la Clínica Universitaria Puerto Montt S.A., se realizó a través de trato directo, fundamentando que las mamografías y ecomamarias se deben realizar en el mismo centro asistencial, y en los mismos equipos, por ser exámenes complementarios de diagnósticos, específicamente para descartar cáncer de mamas.

Los argumentos expuestos no permiten desvirtuar lo observado, por lo que se mantiene lo objetado, debiendo ese departamento, en lo sucesivo, dar cumplimiento a lo establecido en las normas legales anteriormente analizadas, situación que se constatará en futuras auditorías a la materia.

Sin perjuicio de ello, la materia será incorporada en el proceso sumarial que instruirá este Órgano de Control en esa entidad edilicia.

## **2.2. No se emitió el decreto que autoriza el trato directo.**

El DESAM de Llanquihue adquirió las prestaciones de servicios de consultas de otorrino para el Programa Diagnóstico APS 2014, y diversos reactivos para el laboratorio, a las empresas Inversiones German SPA y Labin Chile S.A., mediante las órdenes de compras N°s 2805-450-SE14 y 2805-308-SE14, por los montos de \$ 3.298.890 y \$ 9.635.430, respectivamente, sin que se haya emitido el decreto alcaldicio que fundamente la procedencia de acudir al trato directo,





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

contraviniendo con ello lo dispuesto en los artículos 8° de la ley N° 19.886 y 10 y 49 del decreto N° 250, de 2004 del Ministerio de Hacienda.

En este contexto, los artículos 8° de la citada ley N° 19.886 y 10 del decreto N° 250, de 2004, ya mencionados, disponen que procederá la licitación privada o el trato directo en los casos específicos que esos preceptos enuncian, debiendo acreditarse la concurrencia de las circunstancias que configuran dichas causales y autorizarse la utilización de tales formas de contratación por medio de resolución fundada, lo cual no acontece en los casos analizados (aplica criterio contenido en el dictamen N° 71.184, de 2014, de este origen).

El DESAM indica que respecto de las órdenes de compra N°s 2805-450-SE14, emitida a Inversiones German SPA, por la compra de servicios de consultas y exámenes de otorrino, y 2805-308-SE14, emitida a Labin Chile S.A. por compra de reactivos para exámenes de laboratorio, efectivamente se omitió sancionar a través de decreto alcaldicio ambas compras, sin embargo, los reactivos deben comprarse en dicho laboratorio por cuanto los equipos están en comodato.

Agrega, que en el caso de las consultas con el profesional otorrinolaringólogo, se reconoce que ello se realizó por hacer más rápido y efectivo el servicio, ya que ese profesional ofertó valores considerados convenientes.

La respuesta del aludido departamento no permite desvirtuar lo objetado, correspondiendo por tanto mantener la observación, no obstante, dado que se trata de un hecho consolidado, el DESAM deberá adoptar las medidas tendientes a dictar el correspondiente decreto alcaldicio que justifique el trato directo, en concordancia con la normativa legal ya señalada, materia que será analizada en una futura fiscalización.

Sin perjuicio de lo anterior, dicha materia será incluida en el correspondiente sumario administrativo que realizará esta Contraloría Regional en esa entidad edilicia.

### **2.3. Ausencia de términos de referencia.**

El DESAM no confeccionó los términos de referencia, para las contrataciones por trato directo realizadas con las empresas Inversiones German SPA y Labin Chile S.A., por los montos de \$ 3.298.890 y \$ 9.635.430, respectivamente.

Al respecto, cabe señalar que los términos de referencia constituyen el pliego de condiciones que regulan el proceso de trato o contratación directa y la forma en que deben formularse las cotizaciones, según lo establece el numeral 30, del artículo 2°, del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda (aplica criterio contenido en el dictamen N° 38.931, de 2013, de esta Contraloría General).





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

El DESAM responde que para las adquisiciones de reactivos efectivamente no se confeccionaron términos de referencia, por cuanto existe una solicitud emanada del director del Hospital de Llanquihue, donde informa a que proveedor se deben comprar. En tanto, en el caso de servicios de otorrino y exámenes de los mismos, existe un convenio de imágenes que define la canasta de prestaciones y, en el caso, el departamento de salud resguarda que ello se cumpla, agregando que, en lo sucesivo, eso se subsanará.

Por lo expuesto, corresponde mantener la observación, no obstante al ser un hecho consolidado, el citado departamento deberá preparar los términos de referencia para ese tipo de contrataciones y publicarlos en el aludido sistema de información, la cual se validará en una siguiente auditoría sobre la materia.

**2.4. Falta de cotizaciones.**

a) El DESAM no requirió un mínimo de tres cotizaciones para las contrataciones por trato directo realizadas con las empresas Inversiones German SPA y Labin Chile S.A., por los montos de \$ 3.298.890 y \$ 9.635.430, respectivamente.

b) Se verificó que el departamento de salud no requirió cotizaciones para la compra de 72 ecotomografías mamarias, por un monto de \$ 1.398.240, mediante orden de compra N° 2805-263-SE14, de 25 de julio de 2014, a favor de la Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.

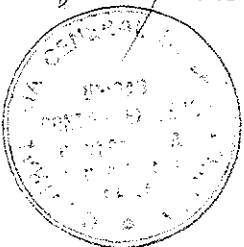
Lo expuesto, en las letras a) y b) precedentes, incumplen lo establecido en el artículo 51 del decreto N° 250, de 2004 del Ministerio de Hacienda que aprueba el reglamento de compras públicas.

El DESAM de Llanquihue señala, en su respuesta, que no se realizaron cotizaciones, ya que la compra de dichos productos es a un proveedor único de los equipos de laboratorio que se encuentran en comodato.

Agrega, que para la adquisición de los servicios de otorrinolaringología, se omitió dicho procedimiento por realizar la contratación de forma más rápida. Añade, sobre la letra b), que el motivo fue por un tema técnico, ya que dicho examen es complementario a la mamografía.

Al tenor de lo expuesto, y considerando que lo objetado en las letras a) y b), corresponde a hechos consolidados, se mantiene lo observado, debiendo ese departamento adoptar las acciones tendientes a dar cumplimiento a lo dispuesto en la ley N° 19.886 y su reglamento antes citado, situación que será verificada en una siguiente fiscalización.

Cabe mencionar, que los hechos objetados, serán incluidos en el procedimiento administrativo que efectuará este Organismo Fiscalizador en esa entidad edilicia.





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

**2.5. Falta de suscripción de contrato en trato directo.**

Se constató que el DESAM de Llanquihue no suscribió contrato para la compra de reactivos para el Hospital de Llanquihue con la empresa Labin Chile S.A, sino que solo emitió la orden de compra N° 2805-308-SE14, situación que no se ajusta a lo establecido en el artículo 63 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el Reglamento de la ley N° 19.886.

El DESAM indica que efectivamente en la compra de reactivos con la empresa Labin Chile S.A., no existe contrato.

Agrega, que desde el año 2000 el DESAM compra los reactivos al Hospital de Llanquihue, por ser único servicio de la comuna que cuenta con laboratorio y existe el principio de dejar los recursos en el sistema público, situación que hasta el año 2013, estaba reflejada en un convenio de integración.

Añade, que para el año 2014, se deja de comprar porque el servicio de laboratorio se incorpora al per cápita y se omite involuntariamente el convenio; sin embargo, todos los usuarios que se atienden en establecimientos de atención primaria dependientes de la Municipalidad de Llanquihue, demandan sus exámenes en el citado centro asistencial, por lo que asume el gasto de los insumos y reactivos que históricamente ha realizado el municipio para apoyo del hospital, situación que se encuentra en conocimiento y es avalada por el Servicio de Salud del Reloncaví.

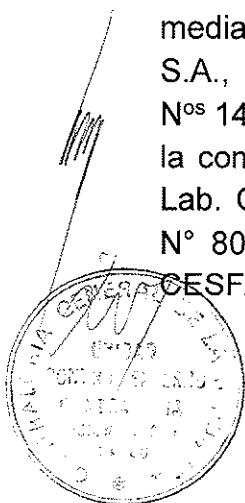
Los argumentos expuestos no desvirtúan la observación, por lo que procede mantenerla, debiendo el departamento de salud realizar los correspondientes contratos de suministros, para las adquisiciones superiores a 100 UTM, de acuerdo con lo señalado en el citado artículo 63 del decreto N° 250, de 2004, de Hacienda, que aprueba el reglamento de la ley N° 19.886, lo cual será verificado en una próxima fiscalización sobre la materia.

Asimismo, como se ha mencionado anteriormente, la omisión en cuestión será abordada en el procedimiento administrativo que incoará esta Entidad de Control en el citado departamento de salud municipalidad.

**III. EXAMEN DE CUENTAS.**

**1. Error de imputación contable.**

a) Se comprobó que el DESAM Llanquihue, mediante el decreto de pago N° 9, de 2 de enero de 2015, pagó al proveedor Merck S.A., el valor total de \$ 386.750, correspondiente a las facturas electrónicas N°s 1474366 y 1474367, por las sumas de \$ 154.700 y \$ 232.050, respectivamente, por la compra de medicamentos, gasto que fue imputado en la cuenta 214-05-92 "Adm. Lab. Ges. 2014", lo que resulta improcedente, dado que el decreto de adjudicación N° 809, de 2014, de la licitación 2805-4-LE14 "Adquisición de Medicamentos para CESFAM Los Volcanes y Postas Rurales", dispone que los gastos de esta adjudicación







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

serán imputados al presupuesto del citado departamento, debiendo, por tanto, haberse cargado a la cuenta de ejecución presupuestaria 215-22-04-004 "Productos Farmacéuticos", conforme al objeto y naturaleza del gasto definido en el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que determina las clasificaciones presupuestarias.

b) Se advirtió que el referido departamento de salud, por decreto de pago N° 702, de 14 de noviembre de 2014, pagó al proveedor Importadora Ricardo Eliseo Sivilotti Denimed E.I.R.L., la suma de \$ 2.500.000, por la compra de sillón dental más sistema rotatorio, gasto que fue imputado en la cuenta 214.05.22 "Adm. Fdos. Más Sonrisas 2014", en circunstancias que procedía cargar la cuenta de ejecución presupuestaria 215-29-05 Máquinas y Equipos, hecho que no se aviene a la naturaleza y objeto del gasto consignado en el referido decreto N° 854, de 2004.

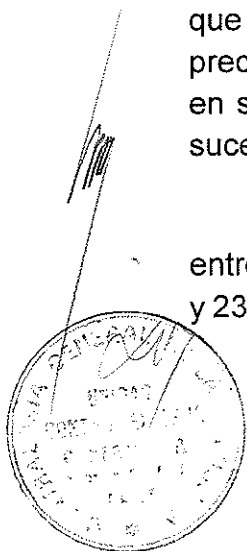
c) Se constató que el referido departamento, a través del decreto de pago N° 228, de 10 de abril de 2015, pagó al proveedor Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A., la suma de \$ 11.267.222, por los servicios de imagenología, gasto que fue imputado en la cuenta contable 214.05.47 "Adm. Fondos Imágenes Diagnósticas 2014", en circunstancias que procedía su registro en la cuenta de ejecución presupuestaria 215- 22-11-999 "Otros", acorde a la definición de este gasto en el aludido decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda que Determina Clasificaciones Presupuestarias.

d) Se verificó que el DESAM de Llanquihue, mediante el decreto de pago N° 8, de 2 de enero de 2015, pagó al proveedor Labin Chile S.A., la suma de \$ 16.288.720, por la compra de reactivos, gasto que fue cargado en la cuenta 214-05-92 "Adm. Lab. Ges. 2014", debiendo imputarse a la cuenta 215-22-04-003 "Productos Químicos", conforme la definición de dicho desembolso, en el decreto N° 854, de 2004.

e) Se confirmó que el DESAM de Llanquihue, por decreto de pago N° 86, de 5 de febrero de 2015, pagó al proveedor Inversiones Germán SPA., la suma de \$ 3.298.890, por las consultas de Otorrino "Prog. Diagnóstico APS 2014", gasto que fue cargado en la cuenta 214-05-09 "Adm. Fdos. Especialidades Ambulatoria", debiendo imputarse a la cuenta de ejecución presupuestaria 215.22.11.999 "Otros", de acuerdo a lo dispuesto en el aludido decreto N° 854, de 2004.

Lo expuesto en las letras a), b), c), d) y e), incumple lo dispuesto en el artículo 4° del aludido decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, que indica que todos los ingresos que perciban las entidades del sector público –que conforme al artículo 2° del mismo precepto legal incluye a las municipalidades- y los gastos que realicen, deben reflejarse en sus presupuestos, a menos que una norma legal disponga lo contrario, lo que no sucede en el caso en análisis.

En este sentido, la jurisprudencia contenida, entre otros, en los dictámenes N°s 36.601, de 2005, 71.000, de 2010, 75.216, de 2012, y 23.216, de 2013, de este origen, ha informado que la regla general es que los ingresos





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

y gastos del Estado deben reflejarse en el presupuesto del sector público, salvo que una disposición legal establezca lo contrario, o por instrucciones de esta Contraloría General que así lo determinen tratándose de operaciones que implican aumentos o disminuciones de fondos que no afectan por su naturaleza la ejecución presupuestaria al momento de su ocurrencia, sin que en dichos casos se verifiquen tales supuestos, por lo que no resulta procedente el empleo de cuentas extrapresupuestarias, de manera que los aludidos gastos debieron incorporarse al presupuesto de ese servicio traspasado de salud, y ejecutarse según los conceptos de egresos que correspondan, acorde con los fines en que hayan de emplearse.

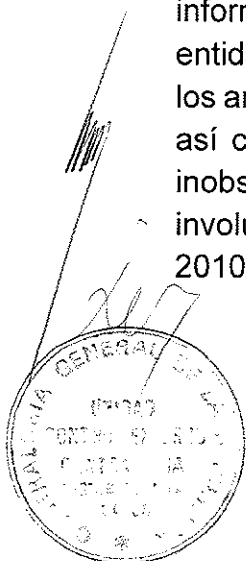
A mayor abundamiento, es dable hacer presente que en la cuenta contable 214-05, se deben reflejar las operaciones que impliquen disminuciones de fondos que no afecten la ejecución del presupuesto al momento de su ocurrencia, lo que no acontece en este caso, conforme lo dispuesto el oficio circular N° 60.820, de 2005, de este origen, que contiene la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación.

El departamento de salud municipal señala en su respuesta, respecto de los literales a), b), c), d) y e), que los gastos se encuentran bien imputados, ya que corresponde a un programa del Ministerio de Salud que entrega en administración a los departamentos de salud municipales, y es llevado en cuenta extrapresupuestaria 21405 (administración de fondos), añadiendo que lo que ocurrió fue un error al momento de generar la orden de compra, donde se digitó mal la imputación.

Agrega, que por instrucción del Ministerio de Salud, desde el año 2015 todos los programas deben llevarse por presupuesto; sin embargo, durante la mencionada anualidad se pagó contra la cuenta 21405, hasta que se extinguieron los saldos de arrastre del año 2014.

Al respecto, corresponde mantener la observación; no obstante, dado que se trata de situaciones consolidadas debido a que el presupuesto del año 2014 se encuentra fenecido, el DESAM de Llanquihue deberá dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en artículo 4° del aludido decreto ley N° 1.263, de 1975, y a la jurisprudencia contenida, entre otros, en los dictámenes N°s 36.601, de 2005, 71.000, de 2010, 75.216, de 2012, y 23.216, de 2013, de este origen, lo que será verificado por este Organismo de Control en una próxima auditoría.

A su vez, es dable hacer presente que los informes jurídicos que emite este Ente Contralor son obligatorios y vinculantes para las entidades sometidas a su fiscalización y que su carácter imperativo se fundamenta en los artículos 6°, 7° y 98 de la Constitución Política de la República; 2° de la ley N° 18.575, así como en los artículos 1°, 5°, 6°, 9°, 16 y 19 de la ley N° 10.336, por lo que su inobservancia significa la infracción de los deberes funcionarios de los servidores involucrados (aplica criterio contenido, entre otros, en los dictámenes N°s 67.119, de 2010; 40.110, de 2013, y 43.292, de 2015, de este origen).





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

**2. Incumplimiento de los principios contables del devengado y de exposición.**

Se determinó que el DESAM Llanquihue, mediante el decreto N° 24, de 2 de enero de 2015, se pagó al proveedor Laboratorios Silesia S.A., el monto de \$ 1.054.697, correspondiente a las facturas N°s 252.202, 250.759, 249.717, de abril 257.361, 256.584, 64.438 de mayo todas de 2014, recepcionados en bodega de farmacia entre los meses de abril a junio de dicha anualidad.

Misma situación se da con el decreto N° 192, de 31 de marzo de 2015, pagó al proveedor Sociedad Comercializadora Medikar Limitada, la suma de \$ 2.902.410, correspondiente a la factura electrónica N° 1.915, siendo recepcionados conforme los medicamentos por la encargada de bodega de farmacia, ya citada con fecha 3 de abril de 2014.

Lo expresado anteriormente, contraviene los principios contables del devengado y exposición, contenidos en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de este origen, que contiene la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación.

Además, ese órgano comunal incumplió lo dispuesto en el numeral 4, Contabilización de derechos y compromisos financieros al 31 de diciembre de 2014, del oficio circular N° 93.824, de 2014, de esta procedencia, que imparte instrucciones al sector municipal, sobre cierre del ejercicio contable año 2014, que señala que conforme lo dispone la normativa contable vigente, los derechos y compromisos financieros que se generen hasta el 31 de diciembre de 2014, y que no se encuentren percibidos o pagados, deben contabilizarse como Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, respectivamente, en el momento en que se hayan materializado las transacciones que las originen, esto es, cuando se devengue o se haga exigible la obligación, considerando su perfeccionamiento desde el punto de vista legal o de la práctica comercial aplicable, con independencia de la oportunidad en que se produzca su percepción o pago.

El DESAM responde que dichas facturas provenían de deudas de cuentas extrapresupuestarias que el año 2015 pasaron a presupuesto, y por normativa lo único que se puede devengar es lo presupuestario, pero que durante la citada anualidad quedará reflejada la deuda existente al 31 diciembre, dando cumplimiento al principio de devengado

Atendido lo anterior, corresponde mantener la observación, ya que el pago de las referidas facturas a través de los decretos de pago N°s 24 y 192, ambos de 2015, corresponden a la licitación N° 2805-4-LE14, adjudicada a múltiples proveedores mediante el decreto exento N° 809, de marzo de 2014, que en su número 2, indica que los gastos de dicha adjudicación serán imputados al presupuesto del DESAM Llanquihue.

Cabe agregar que el devengamiento de las facturas pagadas a través de los decretos de pago ya mencionados, fue efectuado el 2





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

de enero y el 31 de marzo de la citada anualidad, respectivamente, en cuentas presupuestarias.

A su vez, como se mencionó anteriormente, la materialización del acto comercial se perfeccionó durante el año 2014, con la recepción de los productos adquiridos mediante la referida licitación, y de acuerdo con el oficio N° 93.824, de 2014, de este origen, el citado establecimiento de salud municipal no reflejó el devengamiento de los documentos comerciales, por lo que en lo sucesivo, se deberá dar estricta observancia a los procedimientos contables correspondientes, lo que será corroborado en una futura fiscalización.

**3. Pago de facturas posterior a la fecha de vencimiento.**

a) Se determinó que el DESAM de Llanquihue, pagó de las facturas N°s 1.915, 73.575, 89.076, 86.689, 87.012, 32.301, 32.309, 73.899, 1.474.367, 257.361, 256.584, 252.202, 250.759, 64.438 y 249.717, de las empresas Sociedad Comercializadora Medikar Limitada, Farmacéutica Caribbean Limitada, Laboratorio Chile S.A., Ethon Pharmaceuticals Comercializadora, Importadora, Exportadora y Distribuidora Ltda., Farmacéutica Santiago Limitada, Merck S.A., y Laboratorio Silesia S.A., en plazos superiores a los 60 días, incumpliendo lo establecido en el punto 7 de la ficha de licitación pública ID N° 2805-4-LE14 "Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas".

b) Se constató que el DESAM de Llanquihue, efectuó el pago la factura N° 10.902, de 9 de junio de 2014, a la empresa Importadora Ricardo Eliseo Sivillotti Denimed E.I.R.L., con 126 días de atraso, contrariamente a lo estipulado en el punto 7 de la ficha de licitación, que dispone que señala que la retribución se efectuará en un plazo de 60 días.

c) Se verificó que el DESAM de Llanquihue, realizó el pago de las facturas N°s 328, 158, electrónicas, 91256, 90980, 90647 y 90325 de la empresa Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A., entre 66 y 217 días de atraso, a pesar que las respectivas órdenes de compra que señalan que el desembolso se efectuará en un plazo de 30 días, desde la recepción conforme de la factura.

d) Se comprobó que el DESAM de Llanquihue, pagó las facturas N°s 82504, de septiembre 82326, 82305 de agosto, todas de 2014, a la empresas Labin Chile S.A., entre 72 y 93 días de atraso, lo que se contrapone a lo indicado en las correspondientes órdenes de compras, que establece que éste se hará en un plazo de 30 días.

e) Se verificó que el DESAM de Llanquihue, efectuó el pago de la factura N° 10, de 29 de diciembre de 2014, al proveedor Inversiones Germán SPA, con 8 días de atraso, lo que no se ajusta a lo establecido en la orden de compra, que señala que un plazo de 30 días, desde la recepción conforme de la factura.





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

Lo expuesto en las letras a), b), c), d) y e) contraviene el principio de estricta sujeción a las bases contenidos en el artículo 10 de la ley N° 19.886, ya mencionada.

A su vez, es dable manifestar que la no solución o pago oportuno de ese tipo de obligaciones, significaría en la práctica extender el plazo que el ordenamiento jurídico vigente consulta al respecto, en armonía con lo previsto en los artículos 2° y 3° de la ley N° 19.983, que regula y otorga mérito ejecutivo a la copia de la factura, no puede exceder de 30 días contados desde la aceptación conforme de ésta o de otro instrumento que acredite formalmente el cobro de la venta de bienes o prestación de servicios pactados (aplica criterio contenido en el dictamen N° 47.559, de 2013, de este origen).

El DESAM indica que no pudo cumplir con las fechas, dado que no existían los recursos para atender dicha obligación, debido a la fuerte demanda de atención de salud y a los altos costos operacionales que ello significaba, pero que se tomarán las medidas correspondientes para llevar un mejor control en las fechas de pago.

Por lo expuesto, y dado que ese municipio reconoce el hecho reprochado, corresponde mantener la observación, no obstante, dado que se trata de un hecho consolidado, procede que el DESAM procure dar estricto cumplimiento a sus compromisos financieros acordados tanto en las bases de licitación como en las respectivas órdenes de compra aceptadas por los proveedores, lo cual será verificado en una próxima auditoría sobre la materia.

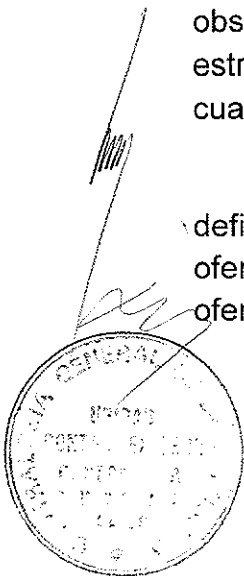
## CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas en el desarrollo del presente trabajo, cabe concluir que la Municipalidad de Llanquihue, ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido subsanar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 1.294, de 2015, de esta Contraloría General.

En efecto, en relación a la observación señalada en el numeral 3.1 Directora de Control, del capítulo I, sobre control interno, se da por subsanada, considerando las explicaciones y antecedentes aportados por el citado servicio.

Ahora bien, 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:

1. En relación con los numerales 1.3 no definición de los criterios de evaluación en las bases; 1.6 falta de evaluación de las ofertas; 1.7 falta de emisión de acta de evaluación de oferta; 1.8 contacto con los oferentes durante el proceso; 1.9 adjudicación de la licitación "Servicio de Aseo





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

CESFAM Los Volcanes 2014"; 1.11 contratación sin verificar inscripción en registro ChileProveedores, requerido en ficha de licitación; 1.12 falta de acreditación acerca de prácticas antisindicales o derechos fundamentales de los trabajadores; 1.15 emisión de órdenes de compra con anterioridad al decreto de adjudicación; 1.17 servicio declarado desierto; 2.1 compras realizadas a la Clínica Los Andes Puerto Montt S.A. sin resolución fundada; 2.2 no se emitió el decreto que autoriza el trato directo; 2.4 falta de cotizaciones y 2.5 falta de suscripción de contrato en trato directo, todos del capítulo II sobre examen de la materia auditada, este Organismo de Control, incoará un procedimiento administrativo para determinar eventuales responsabilidades por los hechos observados en los puntos antes citados, que dicen relación, en términos generales, a la contravención de la normativa de compras públicas contenidas en la ley N° 19.886, y su reglamento aprobado mediante el decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, acorde a lo dispuesto en los artículos 131 y siguientes de la ley N° 10.336 y la resolución N° 510, de 2013, de este origen. (AC)

Lo anterior, es sin perjuicio de que el DESAM Llanquihue, implemente las acciones correctivas pertinentes, en los próximos procesos licitatorios que convoque, con la finalidad de dar cumplimiento a la normativa legal antes citada.

2. Respecto a lo manifestado en el numeral 7 encasillamiento directora DESAM, del capítulo I, aspectos de control Interno, la autoridad edilicia deberá remitir a este Organismo de Control el decreto N° 477, de 2013, para su registro, así como proceder al registro electrónico del decreto N° 263, de 2015, al término del plazo de 60 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a la recepción del presente informe. (C)

Sin perjuicio de ello, atendida la relevancia de la materia observada, esta Contraloría Regional incoará un sumario administrativo, con objeto de determinar eventuales responsabilidades administrativas respecto a la dilación en el envío del decreto N° 477, de 2013, de encasillamiento, acorde a lo dispuesto en los artículos 131 y siguientes de la ley N° 10.336 y la resolución N° 510, de 2013, de este origen.

3. En cuanto al número 1, conciliaciones bancarias del capítulo I, control interno, corresponde que el municipio adopte las medidas correctivas comprometidas referidas a las revisiones y visaciones de tales herramientas, lo que será verificado por este Organismo de Control, en futuras auditorías. (MC)

4. A su vez, en el número 2, cauciones del mismo acápite, esa entidad edilicia debe efectuar la tramitación de las pólizas respecto de las cuatro funcionarias individualizadas en el mencionado numeral, en el plazo de 60 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a la recepción del presente informe. (C)

5. Respecto a los numerales 3.2 concurso para proveer el cargo de Director de Control y 8, concurso Director del DESAM, del





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

citado capítulo I, el municipio deberá remitir los antecedentes que den inicio a los referidos concursos para proveer dichos cargos, al término del plazo de 60 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a la recepción del presente informe. (C)

6. En relación a lo indicado en el número 4, del capítulo I, control interno, la autoridad edilicia deberá emitir el correspondiente acto administrativo mediante el cual se apruebe el plan de salud del DESAM Llanquihue, lo cual será verificado en futuras fiscalizaciones sobre la materia. (C)

7. Según lo manifestado en el número 5, usuarios del sistema de compras y contrataciones públicas, del acápite I, control interno, el municipio deberá dictar los actos administrativos correspondientes, que definan los usuarios y los perfiles respectivos, situación que será validada en la etapa de seguimiento respectiva. (MC)

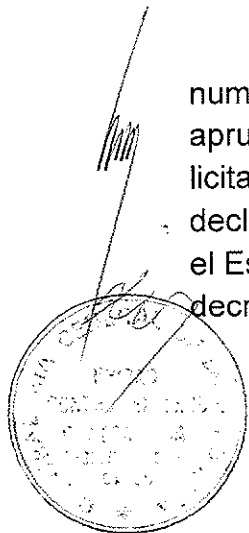
8. Sobre lo señalado en el número 6, separación de funciones, del referido acápite I, la jefatura comunal deberá adoptar las medidas de rigor, tendientes a establecer una estructura interna que permita dar cumplimiento al principio de división de tareas consignado en la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta procedencia, materia que deberá estar contenida en un instrumento de control debidamente sancionado por la autoridad competente, lo que será validado por esta Entidad de Control en la fase de seguimiento respectiva. (MC)

9. En relación al numeral 9 control de sumarios administrativos, del mismo acápite I, el municipio deberá establecer un control administrativo de los sumarios e investigaciones sumarias, para determinar el estado de cada uno de ellos y dar cumplimiento con los plazos establecidos en la ley N° 18.834, y en relación al procedimiento sumarial ordenado según decreto N° 1.976, de 2011, se debe informar las diligencias realizadas para darle término, respecto de ambas materias ellas serán verificadas en la etapa de seguimiento. (MC)

10. Según lo indicado en el número 10 plan de compras, del mencionado capítulo I, esa entidad edilicia deberá confeccionar el citado documento para el departamento de salud y publicarlo en el portal Mercado Público, lo cual será verificado por este Órgano de Control, en futura fiscalización. (MC)

11. Respecto a lo establecido en el número 11, bien adquirido no se encuentra inventariado, del mismo capítulo I, el citado departamento de salud, deberá ingresar al inventario la adquisición del sillón dental, lo cual será verificado en la etapa de seguimiento. (MC)

12. A su vez, lo indicado en los numerales; 1.1 falta de bases de licitación; 1.2 ausencia del decreto alcaldicio que aprueba las bases de licitación, 1.4 bases no consideran las etapas y plazos de la licitación, 1.5 discrepancia de fechas en la apertura de ofertas; 1.10 ausencia de declaración jurada de los oferentes que no se encuentran inhabilitados de contratar con el Estado en los términos del artículo 4°, inciso sexto, de la ley N° 19.886; 1.13 falta de decreto que aprueba la adjudicación; 1.14 falta de confección de contrato de prestación





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

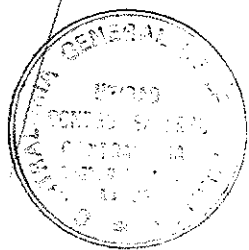
de servicios; 1.16 emisión de orden de compra fuera de la licitación; 1.18 no se emitieron las órdenes de compra; 2.3 ausencia de términos de referencia; del capítulo II examen de la materia auditada, considerando las materias en los puntos detallados se trataban de hechos consolidados el DESAM Llanquihue deberá adoptar las acciones correctivas tendientes a dar cumplimiento a lo dispuesto en la ley N° 19.886 y su reglamento, decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, las cuales serán verificadas en futuras auditorías que realice este Órgano de Control sobre la materia. (C)

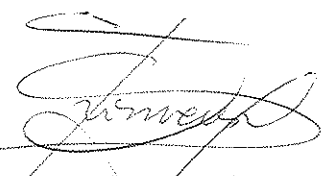
13. Respecto al numerales 1 error de imputación contable, 2 incumplimiento de los principios contables del devengado y de exposición, y 3 pago de facturas posterior a la fecha de vencimiento, del capítulo III examen de cuentas, dado que se trata de hechos consolidados y el presupuesto del año 2014 se encuentra fenecido, procede que el DESAM Llanquihue procure dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en artículo 4° del aludido decreto ley N° 1.263, de 1975, y a la jurisprudencia contenida, entre otros, en los dictámenes N°s 36.601, de 2005, 71.000, de 2010, 75.216, de 2012, y 23.216, de 2013, de este origen, a la normativa contable y al cumplimiento de sus compromisos financieros, lo que será verificado por este Organismo de Control en una próxima auditoría (MC).

14. Finalmente, en relación a las conclusiones N°s 1, 4, 5, 7, 8, 9, y 11, la Municipalidad de Llanquihue deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en Anexo N° 3, en un plazo máximo de 60 días hábiles, o el que se haya establecido en cada caso, a partir del día hábil siguiente de la recepción del presente informe, indicando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo respectivos.

Transcríbase al alcalde suplente, al concejo municipal y a la directora de control suplente de la Municipalidad de Llanquihue; a la unidad de Seguimiento dependiente de la Fiscalía de este Organismo de Control; y a las unidades de Seguimiento y Técnica de Control Externo, ambas de esta Contraloría Regional de Los Lagos.

Saluda atentamente a Ud.,



  
**Ximena Cárcamo Oyarzún**  
Jefe Unidad  
Control Externo (s)





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

ANEXO N° 1

PRESENTACIÓN DE OFERTAS SIN CUADRO COMPARATIVO DE EVALUACIÓN  
SEGÚN REQUERIMIENTOS EN FICHA DE LICITACIÓN

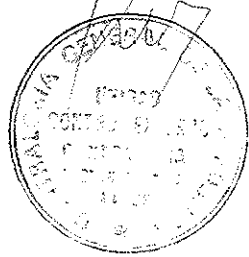
LÍNEA 1	MAMOGRAFÍAS EN MUJERES 50 A 54 AÑOS INFORMADAS COMO BI RADS		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	258	23.719	7 días
Fundación Arturo López Pérez	258	23.000	7 días
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	258	23.718	48 horas hábiles

LÍNEA 2	MAMOGRAFÍAS MUJERES 55 A 59 AÑOS INFORMADAS CON BI RADS		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	42	23.719	7 días
Fundación Arturo López Pérez	42	23.000	7 días
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	42	23.718	48 horas hábiles

LÍNEA 3	ECOTOMOGRAFÍA MAMARIA		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	72	19.426	7 días
Fundación Arturo López Pérez	72	No presentó oferta	
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	72	No presentó oferta	

LÍNEA 4	RADIOGRAFIAS DE CADERAS EN NIÑOS Y NIÑAS DE 3 MESES PARA DETECCION DE PRECOZ DE DISPLASIA DEL DESARROLLO DE CADERAS		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	110	8.313	7 días
Fundación Arturo López Pérez	110	No presentó oferta	
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	110	8.313	48 horas hábiles

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.





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

ANEXO N° 1

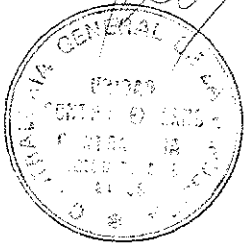
PRESENTACIÓN DE OFERTAS SIN CUADRO COMPARATIVO DE EVALUACIÓN  
SEGÚN REQUERIMIENTOS EN FICHA DE LICITACIÓN (CONTINUACIÓN)

LÍNEA 5	ECOTOMOGRAFIA ABDOMINAL PARA PERSONAS DE 35 Y MÁS AÑOS CON SOSPECHA DE LITIASIS BILIAR.		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	250	27.948	7 días
Fundación Arturo López Pérez	250	No presentó oferta	
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	250	27.948	48 horas hábiles

LÍNEA 6	MAMOGRAFIAS OTRAS EDADES DE RIESGO INFORMADAS CON BI RADS		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	70	23.719,00	7 días
Fundación Arturo López Pérez	70	23.000,00	7 días
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	70	23.718,00	48 horas hábiles

LÍNEA 7	PROYECCION COMPLEMENTARIA EN EL MISMO EXAME EN CASO BI RADS O		
PROVEEDOR	CANTIDAD	PRECIO	PLAZO
Imagenología Sur S.A.	60	7.519	7 días
Fundación Arturo López Pérez	60	7.000	7 días
Clínica Los Andes de Puerto Montt S.A.	60	7.519	48 horas hábiles

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.





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

ANEXO N° 2

EMISIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA CON ANTERIORIDAD A LA DICTACIÓN DEL  
DECRETO DE ADJUDICACIÓN

NÚMERO DE LICITACIÓN	NOMBRE DE LICITACIÓN	N° DECRETO	FECHA DECRETO	ORDEN DE COMPRA	FECHA ORDEN DE COMPRA
2805-4-LE14	Medicamentos CESFAM Los Volcanes y Postas Rurales	809	31-03-2014	2805-84-SE14	28-03-2014
				2805-85-SE14	28-03-2014
				2805-86-SE14	28-03-2014
				2805-87-SE14	28-03-2014
				2805-88-SE14	28-03-2014
				2805-89-SE14	28-03-2014
				2805-90-SE14	28-03-2014
				2805-91-SE14	28-03-2014
				2805-92-SE14	28-03-2014
				2805-93-SE14	28-03-2014

Fuente: Elaboración propia en base a datos proporcionados por el DESAM de Llanquihue.





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

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 2. Cauciones	Se constató que cuatro funcionarios que administran recursos, no cuentan con cauciones.	El Departamento de Salud Municipal, deberá informar y remitir en un en el plazo 60 días hábiles contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe, las respectivas solicitudes de pólizas.				Compleja (C)
I - 3.2. Concurso para proveer cargo de Director de Control Interno	Cargo de Director de Control Interno se encuentra vacante, actualmente ocupa el cargo una funcionaria en calidad de suplente.	El Municipio deberá, a la mayor brevedad, realizar el concurso público de la especie, haciendo presente que el procedimiento a seguir con el fin de seleccionar a quien ocupará la plaza de director de control, debe ajustarse a lo contenido en el inciso final del artículo 29 de la mencionada ley N° 18.695, remitiendo a esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 60 días hábiles, contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe, el acta del concejo municipal que aprueba las bases del concurso y el acto administrativo que sancione la mencionada convocatoria.				Compleja (C)





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

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015 (CONTINUACIÓN)

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 5. Usuarios del sistema de compras y contrataciones públicas	Se verificó que los usuarios del Portal Mercado Público que se individualizan a continuación, si bien cuentan con la certificación para operar el sistema de información, no han sido designados como tales por la autoridad edilicia.	<p>Ese órgano comunal deberá dictar el acto administrativo en el cual se consignen los perfiles de usuario que tendrán los funcionarios antes individualizados, conforme lo establecido en la referida norma legal y las políticas y condiciones de uso del sistema de información de compras y contrataciones públicas, lo cual será corroborado por este Organismo de Control en la etapa de seguimiento respectiva.</p> <p>A su vez, deberá designar en el perfil de administrador a un funcionario del departamento de salud municipal.</p>				Medianamente Compleja (MC)



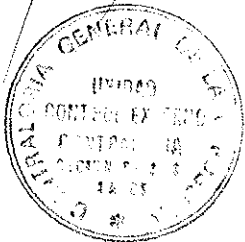


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015 (CONTINUACIÓN)

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 6. Segregación de funciones.	El municipio no mantiene una adecuada segregación de funciones, respecto de los funcionarios que están involucrados en las distintas etapas del proceso de adquisición, toda vez que verificada la información registrada en el portal mercado público, una misma funcionaria registró todas las etapas asociadas a dicho proceso.	La jefatura comunal deberá adoptar las medidas de rigor, tendientes a corregir la situación anotada y establecer una estructura interna que permita dar cumplimiento al principio de división de tareas en el área de Adquisiciones.				Medianamente compleja (MC)





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

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015 (CONTINUACIÓN)

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO NUMERACIÓN O DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 7. Encasillamiento Directora DESAM	No se ha remitido a registro el decreto N° 477, de 2013, en el cual se encasilla a funcionarios de acuerdo con la ley N° 19.378, entre las cuales se encuentra la actual Jefa de Departamento de Salud. A su vez mediante el decreto exento N° 1.622, de 2014, se incorporan nuevos profesionales, entre ellos la referida jefatura, asimismo no se ha registrado a través del SIAPER REMUN el decreto alcaldicio N° 263, de 2015, que reconoce el cambio de categoría de la citada funcionaria.	El DESAM de Llanquihue deberá remitir en forma física el decreto N° 477, de 2013 y proceder al registro electrónico del decreto 263, de 2015, a esta Contraloría Regional, situación que será verificada en la etapa de seguimiento respectiva.				Compleja (C)



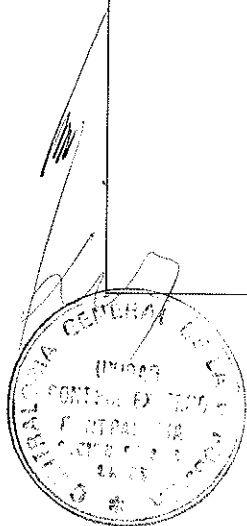


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS LAGOS  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015 (CONTINUACIÓN)

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 8. Concurso Director del DESAM.	El cargo de Director del Departamento de Salud no ha sido concursado, de acuerdo con lo establecido en la ley N° 19.378.	El Municipio deberá remitir a esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 60 días hábiles, contados desde el día hábil siguiente a la recepción del presente informe, el acta del concejo municipal que aprueba las bases del concurso y el acto administrativo que sancione la mencionada convocatoria.				Compleja (C)
I - 9. Control de Sumario	Falta de conclusión de Sumario Administrativo iniciado mediante decreto exento N° 1.976, de 2011.	El municipio deberá establecer un control administrativo de los sumarios e investigaciones sumarias, para determinar el estado de cada uno de ellos y dar cumplimiento con los plazos establecidos en la ley N° 18.834, y en relación al procedimiento sumarial ordenado según decreto N° 1.976, de 2011, se debe informar las diligencias realizadas para darle término, respecto de ambas materias ellas serán verificadas en la etapa de seguimiento				Medianamente Compleja (MC)







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

ANEXO N° 3

ANEXO DE ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL DE AUDITORIA N° 1.294, DE 2015 (CONTINUACIÓN)

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD	COMPLEJIDAD DE LA OBSERVACIÓN
I - 11. Bien adquirido no se encuentra inventariado	Bien adquirido mediante la licitación 2805-15-L114, no ha sido inventariado en el Departamento de Salud Municipal.	El DESAM deberá incluir en su Inventario el respectivo Sillón Dental, el cual será verificado en la visita de seguimiento respectiva				Medianamente Compleja (MC)





[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)