

INFORME N° 04/2024

AUDITORÍA INTERNA A LAS ACTAS DE LA COMISIÓN
EVALUADORA DE GASTOS DE CONTROL DE GASTOS
DEL AÑO 2024, DESDE LA N°1 A LA N°84.

LAS CONDES, 22 DE ABRIL DE 2025

**A : JEFE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA OPERATIVA
CRISTIÁN LOUSTALOT OVALLE**

**DE : AUDITOR INTERNO - DIRECCIÓN DE CONTROL
MURIEL ESPINOZA ZELADA
LORETO GUTIÉRREZ PARRA**

De acuerdo con el Plan Anual de Auditoría Interna elaborado por el Departamento de Auditoría Operativa y el Cronograma establecido para el año 2024, se procedió a realizar una Auditoría Interna a las Comisiones de Gastos del año 2024 con el objeto de verificar el correcto registro en las Actas sobre las compras y sus correspondientes autorizaciones.

1. ANTECEDENTES GENERALES

- A. DECRETO SECCIÓN 1ª N°1245, DE FECHA 15 DE ABRIL DE 2025, QUE FIJA TEXTO REFUNDIDO Y SISTEMATIZADO DEL REGLAMENTO INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DE LAS CONDES.LEY N°18.695, DE 2006, ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES Y SUS MODIFICACIONES.
- B. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN CHILE (NAGAs).
- C. RESOLUCIÓN CGR N°3, DE 2020, NORMATIVA DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACIÓN NICSP - CGR CHILE – SECTOR MUNICIPAL.
- D. LEY N°19.880, DE 2003, ESTABLECE BASES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE RIGEN LOS ACTOS DE LOS ORGANOS DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO.
- E. DECRETO N°250, DE 2004, DE 2004, DE MINISTERIO DE HACIENDA.
- F. DICTAMEN N°305N16, “MUNICIPALIDAD, COMPRAS PÚBLICAS, COMISIÓN EVALUADORA, INTEGRANTES”, DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, DE FECHA 05 DE ENERO DE 2016.
- G. RESOLUCIÓN EXENTA N°1962/2022, QUE APROBÓ LAS “NORMAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA”.

2. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Departamento de Auditoría Operativa ha realizado una revisión a la integridad y exactitud de las Comisiones de Gastos municipales realizados en el año 2024, verificando las Actas de acuerdo a su naturaleza como “Gasto Normal”, “Gasto sobre 50 UTM”, “Item Contratos”, “Ratificaciones, rectificaciones, modificaciones y otros de acuerdo a anteriores”, cumplan con lo estipulado en el Reglamento de Organización Interna de la Municipalidad de Las Condes y demás temas relacionados.

Para ello, el Departamento de Auditoría Operativa revisó las copias de Comisión de Gastos proporcionado por la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión, que remite en forma periódica a la Dirección de Control.

3. **METODOLOGÍA**

La metodología de nuestra auditoría se desarrolló de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) en Chile, en lo relativo a la planificación, examen de la información y desarrollo de la auditoría. Además, en relación con la indagación, revisión de documentos y verificación de exactitud de la información recabada.

Asimismo, consideramos la Resolución CGR N°3, DE 2020, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP - CGR Chile – Sector Municipal, en el desarrollo de la materia auditada fundamentalmente en el cumplimiento de los plazos y la veracidad de la información.

4. **DEFINICIONES**

- **Comisión Evaluadora y Control de Gastos:**

Órgano asesor del Alcalde, que está integrada por el Administrador Municipal, quien la presidirá; la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión, y la Dirección de Coordinación y Operaciones.

- **Características de la Comisión Evaluadora y Control de Gastos:**

Esta Comisión se reunirá a lo menos una vez a la semana, pudiendo en consecuencia celebrarse otras sesiones especialmente convocadas al efecto. En todas ellas, la Comisión revisará las solicitudes de adquisición y otros gastos inherentes al funcionamiento Municipal, debiendo el Director de Compras Públicas, Logística y Gestión, proporcionar todos los antecedentes que se requieran en cada ocasión.

El Director de Compras Públicas, Logística y Gestión deberá levantar Actas foliadas correlativamente de las reuniones, en que se deje constancia en forma resumida de las materias tratadas, de las tareas encomendadas y, en especial, de los Acuerdos que adopte la Comisión.

Para sus acuerdos, la Comisión deberá considerar en las adquisiciones y contrataciones de servicios, la manifiesta necesidad de los mismos y el racional y eficiente uso de los recursos públicos.

- **Desarrollo de las funciones de la Comisión Evaluadora y Control de Gastos:**

1. Velar porque las adquisiciones de bienes o contrataciones de servicios se efectúen de acuerdo con la normativa vigente.

2. Estudiar las necesidades y racionalizar la adquisición de bienes, contratación de servicios o celebración de convenios o contratos, a objeto de obtener su máximo aprovechamiento y utilidad.
3. Evaluar y proponer la modificación, aprobación o rechazo total o parcial de las solicitudes de adquisiciones de bienes o servicios cuyo monto sea superior a 20 UTM;
4. Respecto de los contratos a honorarios con cargo a programas sociales, o de cualquier otra naturaleza, excluidos expresamente aquellos a que se refiere el subtítulo 21, "Gastos en Personal" del presupuesto Municipal, deberá exigirse por la Comisión, a la Unidad que solicita la contratación, una declaración jurada simple del interesado, mediante la cual se deje constancia de que no existe otro contrato vigente con la Municipalidad, de la misma naturaleza o de la fecha de expiración de éste, si hubiere existido. Evaluar y proponer la modificación, aprobación o rechazo total o parcial de las solicitudes de contrataciones de prestaciones de servicios.
5. Verificar que las cotizaciones se efectúen en la forma debida, conforme la normativa reglamentaria y legal vigente sobre la materia.
6. Verificar en toda contratación directa para atender necesidades internas del Municipio, que se acompañen los términos de referencia, cuando las circunstancias así lo requieran, conjuntamente con el número de cotizaciones a que haya lugar.

Información extraída del Reglamento de Organización Interna de la Municipalidad de Las Condes, Título III De las instancias de coordinación Interna, desde el artículo nonagésimo séptimo al centésimo.

5. UNIVERSO DE LA MUESTRA

Las Comisiones de Gastos de la Municipalidad de Las Condes del año 2024, contienen un total de 84 Actas, distribuidas en 17 Memorándums. Dicha información es remitida por la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión a la Dirección de Control, para conocimiento y fines pertinentes.

Memorándum	Fecha	Actas Comisión de Gastos
53	13-01-2024	Nº1, de fecha 05-10-2023 Nº2, de fecha 05-01-2024 Nº3, de fecha 09-01-2024 Nº4, de fecha 11-01-2024
219	12-02-2024	Nº5, de fecha 19-01-2024 Nº6, de fecha 25-02-2024 Nº7, de fecha 31-01-2024 Nº8, de fecha 02-02-2024 Nº9, de fecha 06-02-2024 Nº10, de fecha 09-02-2024
331	27-02-2024	Nº11, de fecha 12-02-2024 Nº12, de fecha 16-02-2024 Nº13, de fecha 19-02-2024
408	14-03-2024	Nº14, de fecha 23-02-2024 Nº15, de fecha 01-03-2024 Nº16, de fecha 08-03-2024

Memorándum	Fecha	Actas Comisión de Gastos
615	22-04-2024	N°17, de fecha 15-03-2024 N°18, de fecha 22-03-2024 N°19, de fecha 28-03-2024 N°20, de fecha 05-04-2024 N°21, de fecha 11-04-2024 N°22, de fecha 18-04-2024
772	20-05-2024	N°23, de fecha 25-04-2024 N°24, de fecha 03-05-2024 N°25, de fecha 07-05-2024 N°26, de fecha 09-05-2024 N°27, de fecha 16-05-2024
888	13-06-2024	N°28, de fecha 23-05-2024 N°29, de fecha 27-05-2024 N°30, de fecha 30-05-2024 N°31, de fecha 06-06-2024 N°32, de fecha 07-06-2024
1103	23-07-2024	N°33, de fecha 14-06-2024 N°34, de fecha 17-06-2024 N°35, de fecha 21-06-2024 N°36, de fecha 27-06-2024 N°37, de fecha 04-07-2024 N°38, de fecha 08-07-2024 N°39, de fecha 11-07-2024 N°40, de fecha 18-07-2024
1232	13-08-2024	N°41, de fecha 23-07-2024 N°42, de fecha 25-07-2024 N°43, de fecha 31-07-2024 N°44, de fecha 01-08-2024 N°45, de fecha 05-08-2024 N°46, de fecha 06-08-2024 N°47, de fecha 08-08-2024 N°48, de fecha 09-08-2024
1297	07-09-2024	N°49, de fecha 14-08-2024 N°50, de fecha 22-08-2024 N°51, de fecha 29-08-2024 N°52, de fecha 30-08-2024 N°53, de fecha 03-09-2024 N°54, de fecha 05-09-2024
1331	25-09-2024	N°55, de fecha 09-09-2024 N°56, de fecha 12-09-2024 N°57, de fecha 13-09-2024 N°58, de fecha 16-09-2024
1369	15-10-2024	N°59, de fecha 26-09-2024 N°60, de fecha 03-10-2024 N°61, de fecha 04-10-2024 N°62, de fecha 07-10-2024 N°63, de fecha 10-10-2024 N°64, de fecha 14-10-2024
1433	08-11-2024	N°65, de fecha 16-10-2024 N°66, de fecha 17-10-2024 N°67, de fecha 24-10-2024 N°68, de fecha 30-10-2024 N°69, de fecha 07-11-2024

Memorándum	Fecha	Actas Comisión de Gastos
1494	05-12-2024	N°70, de fecha 12-11-2024 N°71, de fecha 14-11-2024 N°72, de fecha 18-11-2024 N°73, de fecha 21-11-2024 N°74, de fecha 28-11-2024
1548	21-12-2024	N°75, de fecha 05-12-2024 N°76, de fecha 06-12-2024 N°77, de fecha 10-12-2024 N°78, de fecha 11-12-2024
1565	28-12-2024	N°79, de fecha 12-12-2024 N°80, de fecha 13-12-2024 N°81, de fecha 17-12-2024 N°82, de fecha 19-12-2024 N°83, de fecha 26-12-2024
45	15-01-2024	N°84, de fecha 30-12-2024

Para esta revisión, se determinó auditar el 100% del universo de las Comisiones de Gastos del año 2024.

De cada Acta se realizó un recuento y Check List verificando los siguientes puntos:

- N° de ID de Licitación Pública u Orden de Compra.
- Solicitudes de Comisiones de Gastos en manuscrito.
- Informe de Comisión de Gastos aprobada por los mismos miembros.
- Hojas en blanco no tachadas.
- Acta firmada por los mismos miembros directivos.

6. RESULTADO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

Respecto a la revisión realizada a las 84 Actas de la Comisión de Gastos, se detalla lo siguiente:

OBSERVACIONES

Observación N°1

- De acuerdo la revisión del universo correspondientes a las Actas de la Comisión de Gastos y al Check List aplicados, podemos indicar que las siguientes Actas no poseen el N° de ID de Licitación Pública u Orden de Compra.

A continuación, se detalla cada una de las clases.

- N° de ID de Licitación Pública u Orden de Compra:**

Los siguientes Acuerdos no cuentan con N° de ID de Licitación Pública u Orden de Compra. De ellas, existen solicitudes realizadas aprobadas por las Unidades que firman el acta (Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión, Dirección de Coordinación de Operaciones y Administrador Municipal). (Ver Anexo N°1)

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
53	13/01/2024	1	1 al 5	29/12/2023	5	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de relaciones Públicas y Prensa.	-
		2	6 al 8	05/01/2024	8	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de relaciones Públicas y Prensa.	-
		4	12 al 24	11/01/2024	20 al 24	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - SECPLAN.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
219	12/02/2024	5	25 al 29	19/01/2024	29	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
		6	30 al 35	25/01/2024	33 al 35	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM. - SECPLAN. - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión.	-
		8	37 al 48	02/02/2024	44 al 48	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM. - SECPLAN. - Administrador Municipal.	-
		9	49 al 50	06/02/2024	50	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal.	-
		10	51 al 62	09/02/2024	60 al 62	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión.	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. - SECPLAN.
331	27/02/2024	11	63 al 64	12/02/2024	64	-	-	Sin N°ID y/u OC: Administrador Municipal	-
		12	65 al 78	16/02/2024	74 al 78	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dirección Jurídica. - Dir. Tránsito y Transporte Público. - SECPLAN. - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión.	-
		13	79 al 80	19/02/2024	80	-	-	Sin N°ID y/u OC: Administrador Municipal. Dir. Jurídica.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
408	14/03/2024	15	82 al 98	01/03/2024	95 al 98	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - Dir. de Seguridad Pública.	-
		16	99 al 106	08/03/2024	107	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. Jurídica.	-
615	22/04/2024	17	108 al 116	15/03/2024	113 al 116	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. Jurídica.	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal
		18	117 al 124	22/03/2024	124	-	-	Sin N°ID y/u OC: Dir. De Seguridad Pública.	-
		19	125 al 131	28/03/2024	130 al 131	-	-	Sin N°ID y/u OC: Administrador Municipal. Dir. Jurídica.	-
		20	132 al 139	05/04/2024	136 al 139	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - DECOM.	-
		21	140 al 153	11/04/2024	149 al 153	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - DECOM. - Dir. de Coordinación de Operaciones.	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal
		22	154 al 163	18/04/2024	163	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - DECOM.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
772	20/05/2024	23	164 al 179	25/04/2024	174 al 179	-	-	Sin N°ID y/u OC: - SECPLAN. - Dir. de Infraestructura y Servicios Públicos. - Administrador Municipal. - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - DECOM.	-
		24	180 al 187	03/05/2024	167	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	Sin N°ID y/u OC: - DECOM (Acuerdo 136)
888	13/06/2024	28	205 al 231	23/05/2024	211	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
		29	214 al 216	27/05/2024	216	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal.	-
		30	217 al 224	30/05/2024	222 al 224	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Seguridad Pública. - Dir. Jurídica. - Dir. de Control.	-
1103	23/07/2024	33	232 al 238	14/06/2024	238	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
		35	240 al 244	21/06/2024	244	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. Jurídica.	-
		36	245 al 250	27/06/2024	247 al 250	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - Dir. de Asesoría Urbana.	-
		37	251 al 261	04/07/2024	260 al 261	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión.	-
		38	262 al 263	08/07/2024	263	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1232	13/08/2024	44	297 al 303	01/08/2024	303	-	-	Sin N°ID y/u OC: - SECPLAN.	-
		46	307 al 312	06/08/2024	311 al 312	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - Dir. de Seguridad Pública.	-
		47	313 al 324	08/08/2024	321 al 324	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - Dir. de Seguridad Pública. - SECPLAN.	-
		48	325 al 326	09/08/2024	325 al 326	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal. - SECPLAN.	-
1297	07/09/2024	51	348 al 357	29/08/2024	352 al 357	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. De Compras Públicas, Logística y Gestión. - Dir. de Infraestructura y Servicios Públicos. - Dir. de Administración y Finanzas. - SECPLAN.	-
		54	376 al 386	05/09/2024	385	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
1331	25/09/2024	55	387 al 389	09/09/2024	388 al 389	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Seguridad Pública. - DECOM.	-
		57	394 al 395	13/09/2024	395	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1369	15/10/2024	59	406 al 412	26/09/2024	411 al 412	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Infraestructura y Servicios Públicos. - Administrador Municipal	-
		60	413 al 418	03/10/2024	418	-	-	Sin N°ID y/u OC: - SECPLAN.	-
		63	424 al 438	10/10/2024	437 al 438	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Infraestructura y Servicios Públicos. - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión.	Sin N°ID y/u OC: - Dir. Jurídica.
		64	439 al 443	14/10/2024	443	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
1433	08/11/2024	68	463 al 472	30/10/2024	471 al 472	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Seguridad Pública. - Dir. de Administración y Finanzas.	-
1494	05/12/2024	71	494 al 504	14/11/2024	502 al 504	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Relaciones Públicas y Prensa. - Dir. de Coordinación de Operaciones. - DECOM.	-
		73	507 al 514	21/11/2024	513 al 514	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM.	-
		74	515 al 529	28/11/2024	528 al 529	-	-	Sin N°ID y/u OC: - DECOM. - SECPLAN.	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1548	21/12/2024	75	530 al 539	05/12/2024	537 al 539	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Administración y Finanzas. - SECPLAN.	-
1565	28/12/2024	82	563 al 576	19/12/2024	575 al 576	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Administrador Municipal.	-
		83	577 al 583	26/12/2024	582	-	-	Sin N°ID y/u OC: - Dir. de Infraestructura y Servicios Públicos.	Sin N°ID y/u OC: - SECPLAN.

Observación N°2

De acuerdo la revisión del universo correspondientes a las Actas de la Comisión de Gastos y al Check List aplicados, podemos indicar que en las siguientes Actas poseen hojas con escritura a mano.

A continuación, se detalla cada una de las clases.

- **Solicitudes de Comisiones de Gastos en manuscrito:**

Las siguientes Actas presentan escritura a mano tales como: correcciones, modificación de solicitudes y tachados de nombres de unidades solicitantes. (Ver Anexo N°2)

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
219	12/02/2024	8	37 al 48	02/02/2024	48	-	-	Corrección sobre la actividad a desarrollar en manuscrito por SECPLAN.	-
408	14/03/2024	14	81 al 87	23/02/2024	81	Escritura a mano en solicitud de Dirección de Compras, Logística y Gestión, unidad que firma acta.	-	-	-
		15	82 al 98	01/03/2024	92	-	Escritura a mano en solicitud de Dirección de Compras, Logística y Gestión, unidad que firma acta.	-	-
		16	99 al 106	08/03/2024	106	-	Escritura a mano en solicitud de Dirección de Compras, Logística y Gestión, unidad que firma acta.	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
615	22/04/2024	18	117 al 124	22/03/2024	117	Escritura a mano en solicitud de Dirección de Compras, Logística y Gestión, unidad que firma acta.	-	-	-
888	13/06/2024	31	225 al 228	06/06/2024	225 al 227	Escritura a mano en solicitud de la DECOM. (Acuerdo N° 225)	Escritura a mano en solicitud de la Dir. de Seguridad Pública. (Acuerdo N° 226 y N°227)	-	-
1103	23/07/2024	37	251 al 261	04/07/2024	252 al 259	-	Escritura a mano en solicitud de la DECOM, SECPLAN, Dir. de Medio Ambiente y Aseo, Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión y Administrador Municipal.	-	-
1232	13/08/2024	42	288 al 294	25/07/2024	42	Escritura a mano en solicitud de la Dir. de Tránsito y Transporte Público.	-	-	-
1297	07/09/2024	49	327 al 337	14/08/2024	330	-	Se tacha nombre de Administrador Municipal y se escribe sobre el palabra ilegible.	-	-

Observación N°3

De acuerdo la revisión del universo correspondientes a las Actas de la Comisión de Gastos y al Check List aplicados, podemos indicar que las siguientes Actas poseen hojas en blanco no tachadas.

A continuación, se detalla cada una de las clases.

- **Hojas en blanco no tachadas:**

Las siguientes Actas corresponden a hojas que no poseen información, las cuales no fueron tachadas para anular su uso, señaladas como “Sin información”. (Ver Anexo N°3)

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
4	13/01/2024	2	6 al 8	05/01/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		3	9 al 11	09/01/2024	N/A	Sin información.	-	Sin información.	Sin información.
		4	12 al 24	11/01/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
219	12/02/2024	5	25 al 29	19/01/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		6	30 al 35	25/01/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		7	36	31/01/2024	N/A	-	Sin información.	Sin información.	-
		8	37 al 48	02/02/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
331	27/02/2024	9	49 al 50	06/02/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
		11	63 al 64	12/02/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
408	14/03/2024	13	79 al 80	19/02/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
		14	81 al 87	23/02/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
615	22/04/2024	16	99 al 106	08/03/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		18	117 al 124	22/03/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		19	125 al 131	28/03/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		20	132 al 139	05/04/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		21	140 al 153	11/04/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
772	20/05/2024	22	154 al 163	18/04/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		25	188 al 189	07/05/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		26	190 al 195	09/05/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
888	13/06/2024	28	205 al 231	23/05/2024	N/A	Sin información.	-	-	Sin información.
		29	214 al 216	27/05/2024	N/A	Sin información.	-	-	Sin información.
		30	217 al 224	30/05/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		31	225 al 228	06/06/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		32	229 al 231	07/06/2024	N/A	-	-	Sin información.	-
1103	23/07/2024	33	232 al 238	14/06/2024	N/A	-	Sin información.	-	Sin información.
		34	239	17/06/2024	N/A	-	Sin información.	-	Sin información.
		35	240 al 244	21/06/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		36	245 al 250	27/06/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		38	262 al 263	08/07/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
		39	264 al 270	11/07/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		40	271 al 277	18/07/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1232	13/08/2024	41	278 al 287	23/07/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		42	288 al 294	25/07/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		43	295 al 296	31/07/2024	N/A	Sin información.	-	Sin información.	Sin información.
		44	297 al 303	01/08/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		45	304 al 306	05/08/2024	N/A	Sin información.	-	-	Sin información.
		46	307 al 312	06/08/2024	N/A	Sin información.	-	-	Sin información.
		47	313 al 324	08/08/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		48	325 al 326	09/08/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1297	07/09/2024	49	327 al 337	14/08/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		50	338 al 347	22/08/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		52	358 al 360	30/08/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		53	361 al 374	03/09/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1331	25/09/2024	55	387 al 389	09/09/2024	N/A	-	Sin información.	-	Sin información.
		56	390 al 393	12/09/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		57	394 al 395	13/09/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
		58	396 al 405	16/09/2024	N/A	Sin información.	-	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Acuerdo	Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1369	15/10/2024	60	413 al 418	03/10/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		61	419 al 422	04/10/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		64	439 al 443	14/10/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1433	08/11/2024	66	448 al 451	17/10/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		67	452 al 462	24/10/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		68	463 al 472	30/10/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1494	05/12/2024	70	489 al 493	12/11/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		71	494 al 504	14/11/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		72	505 al 506	18/11/2024	N/A	Sin información.	-	Sin información.	Sin información.
		73	507 al 514	21/11/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		74	515 al 529	28/11/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
1548	21/12/2024	75	530 al 539	05/12/2024	N/A	-	-	-	Sin información.
		76	540	06/12/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
		77	541 al 542	10/12/2024	N/A	-	-	Sin información.	-
		78	543 al 547	11/12/2024	N/A	Sin información.	Sin información.	-	Sin información.
1565	28/12/2024	79	548 al 558	12/12/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		80	559 al 561	13/12/2024	N/A	-	-	Sin información.	Sin información.
		81	562	17/12/2024	N/A	-	Sin información.	Sin información.	Sin información.
45	15/01/2025	84	584 al 586	30/12/2024	N/A	Sin información.	-	Sin información.	-

Observación N°4

La Comisión Evaluadora de Gastos, conformada por el Director de la Dirección de Compras Logística y Gestión, el Director de la Dirección de Coordinación de Operaciones y el Administrador Municipal, aprobaron solicitudes correspondientes a su misma Unidad. Este hecho contradice con lo establecido en la Resolución Exenta N° 1.962, de 2022, en el *punto 5.1.4.1 Controles preventivos – Segregación de funciones*, donde se indica que las tareas y responsabilidades principales ligadas a la autorización, autorización y aprobación de transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, y que, con el fin de reducir el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, es preciso evitar que todos los aspectos primordiales de una transacción u operación sean realizadas por una sola persona o sección, en este caso, por los mismos Directores.

Las Actas observadas son las siguientes:

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
53	13/01/2024	2	6 al 8	05/01/2024	-	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°7)	-	-
		4	12 al 24	11/01/2024	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. - Administrador Municipal. - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°4)	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°16-17) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°18)	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
219	12/02/2024	5	25 al 29	19/01/2024	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°5)	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°26)	-	-
		6	30 al 35	25/01/2024	-	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°31)	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°35)	-
		7	36	31/01/2024	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°36)	-	-	-
		8	37 al 48	02/02/2024	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°37)	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°46-47)	-
		9	49 al 50	06/02/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°50)	-
		10	51 al 62	09/02/2024	-	-	Unidad solicitante: - Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°60-61) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°62)	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
331	27/02/2024	11	63 al 64	12/02/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°64)	-
		12	65 al 78	16/02/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°65)	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°66) - Dir. de Compras, Logística y Gestión. (Acuerdo N°67 y N°72)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°74) - Dir. de Compras, Logística y Gestión. (Acuerdo N°78)	-
		13	79 al 80	19/02/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°80)	-
408	14/03/2024	14	81 al 87	23/02/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°81)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°82-84)	-	-
		15	82 al 98	01/03/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°88)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°89-91)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°97) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°95-96)	-
		16	99 al 106	08/03/2024	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°100-101) - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°106).	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°107)	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
615	22/04/2024	17	108 al 116	15/03/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°111-112)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°113-116)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°46-47)
		18	117 al 124	22/03/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°117)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°123)	-	-
		19	125 al 131	28/03/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°128-129)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°130)	-
		20	132 al 139	05/04/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°132)	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°138-139)	-
		21	140 al 153	11/04/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°145-146) - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°147)	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°151) - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°149-150) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°153)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Sin N° Acuerdo)
		22	154 al 163	18/04/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°154)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°159-162)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°163)	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
772	20/05/2024	23	164 al 173	25/04/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. - Administrador Municipal. (Acuerdo N°164)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°169)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. - Administrador Municipal. (Acuerdo N°164)	-
		24	180 al 187	03/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°180)	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°184-185) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°183)	-	-
		25	188 al 189	07/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°188)	-	-	-
		26	190 al 195	09/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°190)	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°192) - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°194-195)	-	-
		27	196 al 204	16/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°196)	-	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
888	13/06/2024	28	205 al 231	23/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°205)	-	-	-
		29	214 al 216	27/05/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°216)	-
		30	217 al 224	30/05/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. - Administrador Municipal. (Acuerdo N°217)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°218) - Dir. de Coordinación y Operaciones. (Acuerdo N°221)	-	-
		31	225 al 228	06/06/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación y Operaciones. (Acuerdo N°225)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°228)	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación				
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores	
1103	23/07/2024	33	232 al 238	14/06/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. - Administrador Municipal. - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°232)	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°237)	-	-	
		34	239	17/06/2024	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°239)	-	-	-	
		35	240 al 244	21/06/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°243)	-	-	
		36	245 al 250	27/06/2024	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°246)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°247-249)	-	-
		37	251 al 261	04/07/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°258) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°259)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°260-261)	-	-
		38	262 al 263	08/07/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°263)	-	-
		39	264 al 270	11/07/2024	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°264)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°265) - Dir. de Coordinación de Operaciones (Acuerdo N°267)	-	-	

Memorandum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1232	13/08/2024	41	278 al 287	23/07/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°279-280) - Administrador Municipal. (Acuerdo N°285)	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°287)	-
		43	295 al 296	31/07/2024	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°296)	-	-
		44	297 al 303	01/08/2024	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°297)	-	-	-
		45	304 al 306	05/08/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°305-306)	-	-
		46	307 al 312	06/08/2024	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°309)	Unidad solicitante: - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°311)	-
		47	313 al 324	08/08/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°321) - Dir. de Compras Públicas, Logística y Gestión. (Acuerdo N°322)	-
		48	325 al 326	09/08/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°325)	-
1297	07/09/2024	52	358 al 360	30/08/2024	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°359)	-	-

Memorándum		N°		Fecha	Observación			
N°	Fecha	Acta	Acuerdo		Resumen de Gastos Municipales/Gasto Normal	Gastos sobre 50 UTM	Item Contratos	Ratificaciones, Rectificaciones, Modificaciones y Otros Acuerdos anteriores
1331	25/09/2024	57	394 al 395	13/09/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°395)	-
1369	15/10/2024	61	419 al 422	04/10/2024	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°419)	-	-	-
		62	423	07/10/2024	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°423)	-	-	-
1433	08/11/2024	69	473 al 488	07/11/2024	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°475)	-	-
1494	05/12/2024	72	505 al 506	18/11/2024	-	Unidad solicitante: - Dir. de Coordinación de Operaciones. (Acuerdo N°506)	-	-
1565	28/12/2024	82	563 al 576	19/12/2024	-	-	Unidad solicitante: - Administrador Municipal. (Acuerdo N°575-576)	-

7. CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

En relación con la auditoría podemos indicar que revisamos la totalidad de las Actas proporcionadas por la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión. Cada Acta auditada cuenta con la aprobación y firma de los integrantes de la Comisión de Gastos sin conflicto de interés, N° de ID u OC, sin escritura a mano ni hojas en blanco, Acuerdos correlativos, a excepción de las siguientes Observaciones:

- **Observación N°1:** El 57% del total de las Actas no cuentan con N° de ID de la Licitación Pública u Orden de Compra por parte de las unidades solicitantes.
- **Observación N°2:** El 10% del total de las Actas presentan solicitudes de Comisiones de Gastos en manuscrito, tales como: correcciones, modificación de solicitudes y tachados de nombres de los solicitantes.
- **Observación N°3:** El 79% del total de las Actas presentan hojas sin información, las cuales no fueron tachadas para anular su uso.
- **Observación N°4:** El 58% del total de las actas cuentan con la aprobación por los miembros de la Comisión Evaluadora de Gastos, aprobando solicitudes de sus mismas unidades, contraponiéndose con lo señalado en la *Resolución Exenta N°1962/2022, en el punto 5.1.4.1 Controles Preventivos – Segregación de funciones*, de la Contraloría General de la República.

Se sugiere a la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión nombrar un nuevo integrante que reemplace al que se inhabilita, con el fin de cumplir con lo señalado en el la mencionada *Resolución Exenta N°1962/2022, en el punto 5.1.4.1 Controles Preventivos – Segregación de funciones*, de la Contraloría General de la República.

Adicionalmente recomendamos, establecer un control de calidad en la revisión de las Actas de la Comisión de Gastos, con el fin de evitar que se repitan las observaciones antes señaladas para el año 2025.

Respecto de las observaciones formuladas en el presente informe, se sugiere a la Dirección de Compras Públicas, Logística y Gestión que se pronuncie sobre las observaciones realizadas en un plazo máximo de 30 días hábiles, desde la recepción del presente informe.

Remítase el presente informe al Director de Control (S), para que él determine las acciones a seguir.

Sin otro particular, saludan atentamente a Ud.

Firmado por:	
Nombre:	Muriel Espinoza Zelada
Cargo:	Auditor Interno

Firmado por:	
Nombre:	María Loreto Gutiérrez
Cargo:	Auditor Interno



Distribución:

- ❖ Dirección de Control