



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DE DEFENSA

INFORME FINAL

DIRECCIÓN GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL

INFORME N° 705 / 2021

13 DE DICIEMBRE DE 2021



OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

16

PAZ, JUSTICIA
E INSTITUCIONES
SÓLIDAS



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
 UNIDAD DEFENSA

ASIM : N° 30.017/2021
 DFASP : N° 705/2021
 REF. : N° 837.699/2021

REMITE INFORME FINAL DE
 AUDITORÍA QUE INDICA.


SANTIAGO, 13 DE DICIEMBRE DE 2021

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 705, de 2021, debidamente aprobado, sobre auditoría a los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias, manejo de fondos, y al uso de vehículos fiscales en la Dirección General de Movilización Nacional, DGMN.

Cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán adoptar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, de acuerdo a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

**AL SEÑOR
 SUBSECRETARIO PARA LAS FUERZAS ARMADAS
 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
PRESENTE**

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	MARCELO CORDOVA SEGURA	
Cargo	JEFE DE DEPARTAMENTO	
Fecha firma	13/12/2021	
Código validación	267gYgD9K	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	

Remite Informe Final N° 705 de 2021 y Oficio E164679 de 2021.

Op Santiago [REDACTED]

Mar 14/12/2021 9:06

Para: [REDACTED]

 2 archivo adjunto (531 KB)

E164679.pdf; INFORME FINAL 705_2021, DIR GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL.pdf;

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de la Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación

Atentamente,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
 UNIDAD DEFENSA

ASIM : N° 30.017/2021
 DFASP : N° 706/2021
 REF. : N° 837.699/2021

REMITE INFORME FINAL DE
 AUDITORÍA QUE INDICA.


SANTIAGO, 13 DE DICIEMBRE DE 2021

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 705, de 2021, debidamente aprobado, sobre auditoría a los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias, manejo de fondos, y al uso de vehículos fiscales en la Dirección General de Movilización Nacional, DGMN.

Cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán adoptar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, de acuerdo a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

AL SEÑOR
 AUDITOR MINISTERIAL
 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	MARCELO CORDOVA SEGURA	
Cargo	JEFE DE DEPARTAMENTO	
Fecha firma	13/12/2021	
Código validación	267gYgDgO	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	

Remite Informe Final N° 705 de 2021 y Oficio E164681 de 2021.

Op Santiago [REDACTED]

Mar 14/12/2021 9:07

Para: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
 UNIDAD DEFENSA

ASIM : N° 30.017/2021
 DFASP : N° 707/2021
 REF. : N° 837.699/2021

REMITE INFORME FINAL DE
 AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO, 13 DE DICIEMBRE DE 2021


Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 705, de 2021, debidamente aprobado, sobre auditoría a los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias, manejo de fondos, y al uso de vehículos fiscales en la Dirección General de Movilización Nacional, DGMN.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes, e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas.

Cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán adoptar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, de acuerdo a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

AL SEÑOR
 DIRECTOR GENERAL
 DIRECCIÓN GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	MARCELO CORDOVA SEGURA	
Cargo	JEFE DE DEPARTAMENTO	
Fecha firma	13/12/2021	
Código validación	267gYgC1A	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	

Remite Informe Final N° 705 de 2021 y Oficio E164683 de 2021.

Op Santiago [REDACTED]

Mar 14/12/2021 9:07

Para: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
 UNIDAD DEFENSA

ASIM : N° 30.017/2021
 DFASP : N° 708/2021
 REF. : N° 837.699/2021

REMITE INFORME FINAL DE
 AUDITORÍA QUE INDICA.


SANTIAGO, 13 DE DICIEMBRE DE 2021

Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 705, de 2021, debidamente aprobado, sobre auditoría a los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias, manejo de fondos, y al uso de vehículos fiscales en la Dirección General de Movilización Nacional, DGMN.

Cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán adoptar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, de acuerdo a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

AL SEÑOR
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	MARCELO CORDOVA SEGURA	
Cargo	JEFE DE DEPARTAMENTO	
Fecha firma	13/12/2021	
Código validación	267gYgAsO	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	

Remite Informe Final N° 705 de 2021 y Oficio E164684 de 2021.

Op Santiago [REDACTED]

Mar 14/12/2021 9:07

Para: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	1
ANTECEDENTES GENERALES	6
OBJETIVO.....	8
METODOLOGÍA.....	8
UNIVERSO Y MUESTRA.....	8
RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	11
I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	11
1. Conciliaciones bancarias elaboradas manualmente.	11
2. Falta de segregación de funciones.....	12
3. Persona autorizada para girar en cuentas corrientes que no pertenece a la DGMN.....	14
4. Falta de evidencia de la oportunidad en la preparación y aprobación de las conciliaciones bancarias.	15
5. Falta de evidencia de revisión de la conciliación bancaria de la cuenta corriente de Bienestar Social.	16
6. Debilidades en el control de los vehículos de la DGMN.....	17
7. Deficiencias en la hoja de control de mantenciones.	18
II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA.....	20
8. Cuentas corrientes no registradas en la contabilidad.....	20
9. Cheques no extendidos de manera nominativa.	22
10. Cheques caducados, revalidados.	23
11. Bitácoras no visadas periódicamente.....	24
12. Omisiones en los registros de las bitácoras.	26
13. Falta de discos distintivos en vehículos fiscales.	27
14. Uso privativo de vehículo fiscal.	28
15. Circulación de vehículos fiscales en días inhábiles sin autorización.....	30
a) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información de las autopistas	30
b) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información contenida en las bitácoras.	31
CONCLUSIONES.....	33
ANEXO N° 1: Saldo contables y reportados a Contraloría General durante 2019.	39
ANEXO N° 2: Saldo contables y reportados a Contraloría General durante 2020.	40



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 3: Visación periódica de jefatura en bitácoras de año 2019.....	41
ANEXO N° 4: Visación periódica de jefatura en bitácoras de año 2020.....	42
ANEXO N° 5: Días en que no se registró destino en bitácoras.....	43
ANEXO N° 6: Registros en bitácoras sin detalle	44



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe Final N° 705, de 2021

Dirección General de Movilización Nacional (DGMN)

Objetivo: La auditoría tuvo por objeto verificar la efectividad de los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias y al manejo de fondos, en la Dirección General de Movilización Nacional, además de comprobar el correcto uso de los vehículos fiscales que posee la entidad, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020, y meses anteriores o posteriores, según fuera necesario. Todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República y al decreto ley N° 799, de 1974, sobre disposiciones que regulan el uso y circulación de vehículos estatales.

Preguntas de Auditoría:

- ¿Existen controles efectivos para el manejo de fondos?
- ¿Da cumplimiento la entidad a las normas que regulan el uso y circulación de vehículos fiscales?

Principales resultados:

- Se constató que la DGMN no registra en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE- las transacciones efectuadas a través de las cuentas corrientes N°s [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", reconociendo únicamente los movimientos y saldos de la cuenta corriente N° [REDACTED], denominada "Gubernamental", por lo que la información financiera reportada en el aludido sistema no es completa y no refleja fielmente su posición en relación con el total de las disponibilidades que administra, lo cual no se ajusta a lo establecido en el capítulo I, Marco Conceptual, de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, que Aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que consigna que los organismos deben dar cumplimiento al principio de "Devengo", así como también el principio de "Imputación Presupuestaria".

Al respecto, la entidad deberá adoptar las medidas necesarias que le permitan incorporar los registros contables de las transacciones de las cuentas corrientes Nos [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del [REDACTED] en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE- lo que deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

- Se comprobó la falta de segregación de funciones en el Departamento de Finanzas de la DGMN, toda vez que durante el periodo 2019 y 2020, una funcionaria era la responsable de la elaboración de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes denominadas Control Artes Marciales, Fondos Internos, Control de Armas, Gubernamental, Reclutamiento y Remuneraciones. Asimismo,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

se advirtió que tal servidora se desempeña en la Sección de Tesorería, registrando egresos en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE-, según se verificó en la revisión de los comprobantes contables.

Lo expuesto no guarda armonía con lo contenido en las normas específicas, numerales 54 y 55, de la letra d), sobre División de las Tareas, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de la Contraloría General, que establece que las tareas y responsabilidades ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, añadiendo 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 una sola persona o sección.

En relación con esta materia, el servicio deberá, en lo sucesivo, velar por mantener una adecuada separación de las funciones en la confección de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y aquellas asociadas al registro de egresos en el SIGFE, con el objeto de que las labores y responsabilidades ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos sean asignadas a personas diferentes.

- Se advirtió que un exfuncionario de la DGMN poseía poder vigente para girar en la cuenta corriente N° [REDACTED], del Bienestar Social, mantenida en el [REDACTED] lo que no guarda armonía con el principio de control previsto en el artículo 3°, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

Sobre el particular, la entidad auditada, en lo sucesivo, deberá implementar las medidas de control necesarias para verificar que la institución bancaria posea el registro actualizado de los funcionarios vigentes y autorizados para operar en las cuentas corrientes de la institución, efectuando el monitoreo en el caso de modificaciones sobre el estado de los giradores, atendido el hallazgo y riesgos identificados en el marco de la presente auditoría.

Asimismo, deberá informar y acreditar las gestiones efectuadas con la citada institución bancaria, para eliminar la autorización del ex funcionario respecto de la cuenta corriente N° [REDACTED] en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.

- Se verificó durante la presente fiscalización que la DGMN mantenía los vehículos placa patente [REDACTED] asignados exclusivamente al Director General del servicio, según consta en las anotaciones de las bitácoras de dichos bienes, sin advertir antecedentes que permitan acreditar los recorridos, destinos y motivo de cada una de las salidas, lo que no se aviene con lo dispuesto en el artículo 2° del mencionado decreto ley N° 799, de 1974, que dispone que los vehículos de los entes estatales están destinados al cumplimiento de las funciones propias de los mismos, sin que, por tanto, pueda entenderse que su uso corresponde privativamente a determinados servidores.

Sobre el particular, la DGMN deberá ajustarse, en lo sucesivo, a lo dispuesto en el decreto ley N° 799, de 1974, y a las instrucciones impartidas sobre la materia por este Organismo Contralor, a través del oficio circular N° 35.593, de 1995, de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

este origen, que imparte instrucciones sobre uso y circulación vehículos estatales, ejerciendo los controles periódicos para verificar que los automóviles de la entidad, sean utilizados en los fines generales de la institución y para el desempeño de las funciones propias de sus funcionarios y directivos, absteniéndose de asignar un bien para el uso privativo de la jefatura del servicio, sin contar con la autorización expresa pertinente, como asimismo, mantener los registros completos de las bitácoras que permitan acreditar los fines para los cuales fueron utilizados esos bienes.

Asimismo, el servicio deberá remitir a este Organismo Fiscalizador, en el citado plazo de 60 días hábiles, copias de las bitácoras de los aludidos vehículos, con el objeto de verificar que estos bienes son utilizados efectivamente para los fines generales de la institución.

- Se detectaron omisiones y debilidades en los registros de las bitácoras de los vehículos estatales, relacionadas con inconsistencias en las anotaciones de kilometrajes, falta de información sobre los destinos y/o usuarios, carencia de anotaciones de horarios de llegada y salida, y ausencia de firmas de revisión, entre otros, situaciones que no se avienen con lo establecido en el artículo 2° del decreto ley N° 799, de 1974, que regula el uso y circulación de vehículos estatales y oficio circular N° 35.593, de 1995, de este origen, que imparte instrucciones sobre la materia.

Al respecto, la entidad deberá, en el futuro, adoptar las medidas necesarias para fortalecer los mecanismos de control en la utilización de esos bienes, y así ajustarse a la normativa y disposiciones señaladas.

Cabe mencionar que el servicio instruyó un procedimiento disciplinario, mediante la resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de la DGMN, con el fin de establecer las causas, circunstancias y eventuales responsabilidades administrativas por las distintas situaciones detectadas, por lo que deberá comunicar a esta Contraloría General, el estado de avance del mismo, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.

En relación con lo anterior, este Organismo Fiscalizador entiende que dicho procedimiento disciplinario está destinado a establecer las eventuales responsabilidades administrativas por las deficiencias de control advertidas, y no al eventual uso indebido de los vehículos fiscales.

Lo anterior, porque de acuerdo con los términos del artículo 11 del decreto ley N° 799, de 1974 -que fija normas que regulan el uso y circulación de los Vehículos Estatales-, compete a esta Contraloría General la facultad exclusiva y excluyente en orden a determinar la responsabilidad administrativa de los funcionarios públicos, por el uso indebido de vehículos estatales y municipales, correspondiéndole fiscalizar el correcto destino de dichos vehículos y de sancionar, previa investigación sumaria, las infracciones que sobre el particular acredite, salvo que delegue en el respectivo servicio la facultad para hacer efectiva la referida responsabilidad, en las condiciones que el propio precepto establece (aplica criterio de dictámenes N° s 2.063, de 2011, 2.565, de 2013 y 1.741, de 2017, todos de este origen).



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ASIM N° 30.017/2021
REF. N° 837.699/2021

INFORME FINAL N° 705, DE 2021, SOBRE
AUDITORÍA A LA EFECTIVIDAD DE LOS
CONTROLES ASOCIADOS A LAS
CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS, AL
MOVIMIENTO DE FONDOS Y USO DE
VEHÍCULOS FISCALES EN LA
DIRECCIÓN GENERAL DE
MOVILIZACIÓN NACIONAL.

SANTIAGO, 13 DE DICIEMBRE DE 2021

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad de Control para el año 2021, y en conformidad con lo establecido en la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, se practicó una auditoría a los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias, manejo de fondos, y al uso de vehículos fiscales en la Dirección General de Movilización Nacional, en adelante DGMN, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020, y meses anteriores o posteriores, según fuera necesario.

JUSTIFICACIÓN

La presente auditoría se planificó considerando los resultados de los informes emitidos por esta Contraloría General, en otras instituciones, en las que se detectaron deficiencias principalmente relacionadas con el control sobre el manejo de fondos y el uso de los vehículos fiscales y los hallazgos detectados en la auditoría sobre control de armas efectuada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Asimismo, a través de esta auditoría se busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad.

En tal sentido, esta revisión se enmarca en el ODS, N° 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas, específicamente con su numeral 6, Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas.

AL SEÑOR
MARCELO CÓRDOVA SEGURA
JEFE DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANTECEDENTES GENERALES

La Dirección General de Movilización Nacional es un servicio centralizado del Estado, el cual, conforme establece el artículo 24, de la ley N° 20.424, Estatuto Orgánico del Ministerio de Defensa Nacional, se relaciona con dicha cartera ministerial a través de la Subsecretaría para las Fuerzas Armadas.

La DGMN se rige por el Reglamento Orgánico y de Funcionamiento, ROF, aprobado mediante el decreto N° 246, de 1990, del Ministerio de Defensa Nacional, el cual fue actualizado por medio de la resolución exenta N° 3.215, de 2013 -en calidad de reglamento transitorio-, y la resolución exenta N° 1.814, de 2016, ambas del Director General de dicho organismo, que Aprueba el reglamento interno de funcionamiento de la Dirección General de Movilización Nacional.

En dicho contexto, conforme lo establece el artículo 1°, del mencionado reglamento interno de 2016, su misión consiste en ser un organismo asesor y de trabajo del Ministro de Defensa Nacional en todas las actividades relativas al decreto ley N° 2.306, de 1978, del Ministerio de Defensa Nacional, que Dicta Normas sobre Reclutamiento y Movilización de las Fuerzas Armadas; la ley N° 17.798, que Establece el Control de Armas; la ley N° 18.953, que Dicta Normas sobre Movilización; la ley N° 18.356, que Establece Normas sobre Control de las Artes Marciales y deroga la ley N° 18.039; la ley N° 18.770, que Modifica decreto ley N° 2.306, de 1978, Sobre reclutamiento y Movilización de las Fuerzas Armadas, y sus respectivos reglamentos complementarios, además de las disposiciones de la convención de armas químicas y biológicas, conforme a los decretos N° 364, de 1997, del Ministerio de Relaciones Exteriores y, N° 176, de 2008, del Ministerio de Defensa Nacional, y las disposiciones administrativas en relación al control y fiscalización de la instrucción premilitar.

En lo que respecta a las materias en examen, corresponde señalar que en el capítulo XIII, del referido reglamento, se estableció que el Departamento Finanzas, tiene por misión ejecutar el presupuesto anual conforme a la Ley de Presupuesto del Sector Público; recibir, contabilizar y registrar los hechos económicos inherentes a las operaciones financiero contables y verificar el cumplimiento de las normas, procedimientos e instrucciones establecidas en la reglamentación vigente, efectuando la fiscalización del proceso de administración financiera de la alta repartición.

Asimismo, corresponde indicar que conforme lo establece, en síntesis, el capítulo IV Contabilidad, del Manual Operativo Financiero Contable del Departamento de Finanzas, aprobado mediante la resolución exenta N° 2.731, de 10 de agosto de 2020, del Director General Suplente de la DGMN, la contabilidad gubernamental de la entidad es mantenida a través de los sistemas SIGFE¹ y SIGFIN².

¹ SIGFE: Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado.

² SIGFIN: Sistema Integrado de gestión Financiera.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

En dicho contexto, de acuerdo a los antecedentes aportados por el organismo auditado, se verificó que el Director General solicitó a la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda, a través del oficio DGMN.DF.SP. (P) N° 10.000/38/DIPRES, de 5 de diciembre de 2018, la homologación del sistema SIGFIN al SIGFE, dadas las características específicas que requiere dicha organización, en el contexto de sus operaciones, encontrándose a dicha data ambos sistemas operativos.

Al respecto, el aludido requerimiento fue atendido por medio del oficio ORD. N° 404, de 22 de febrero de 2019, a través del cual el entonces Director de Presupuestos informó que no era posible autorizar dicha homologación mientras no estuvieran disponibles las nuevas funciones técnicas del SIGFE 2.0, desprendiéndose, por consiguiente, que este último es el sistema formalmente autorizado para el registro de las transacciones de la entidad.

Asimismo, corresponde precisar que el Director General de la DGMN comunicó a este Organismo de Control, a través del oficio DGMN.UAI. (P) N° 10.500/142/CGR, de 3 de noviembre de 2021, que por medio de los oficios DGMN.DF.SP. Y CG (P) N° 10.500/15, DGMN.DF.SP. Y CG. (P) N° 10.500/1863, de 13 de marzo y 24 de septiembre, ambos de 2020, respectivamente, y DGMN.DF.SP. Y CG. (P) N° 10.500/888, de 19 de abril de 2021, se solicitó y reiteró a la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda el requerimiento de homologación del sistema SIGFIN de la DGMN al SIGFE 2.0.

En lo que dice relación con los vehículos fiscales, conforme al capítulo XIV, del enunciado reglamento interno de funcionamiento de la Dirección General de Movilización Nacional, de 2016, indica que el Departamento de Apoyo Logístico, tiene por objetivo administrar, adquirir, conservar y recuperar los bienes de uso, muebles e inmuebles de dominio de la DGMN.

A su turno, corresponde tener presente que la DGMN es un servicio centralizado del Estado, dependiente del Ministerio de Defensa Nacional, que no forma parte de la Fuerzas Armadas, conforme lo precisado en los dictámenes N°s 9.794, de 2009 y E130878, de 2021, ambos de este origen, por lo que le resultan aplicables las disposiciones contenidas en el decreto ley N° 799, de 1974, que regula el uso y circulación de vehículos estatales.

Cabe mencionar que por medio del oficio N° [REDACTED] de 11 de noviembre de 2021, de esta procedencia, con carácter de confidencial, fue puesto en conocimiento de la Dirección General de Movilización Nacional el preinforme de auditoría N° 705, de igual año, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, lo que se concretó a través del oficio DGMN.UAI.(P) N° 10.500/3267/CGR, de 25 de igual mes y año, del Director General de la DGMN, cuyos argumentos y antecedentes de respaldo fueron considerados para la elaboración del presente informe final.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

OBJETIVO

La auditoría tuvo por objeto verificar la efectividad de los controles asociados a las cuentas corrientes bancarias y al manejo de fondos, en la Dirección General de Movilización Nacional, además de comprobar el correcto uso de los vehículos fiscales que posee la entidad, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020, y meses anteriores o posteriores, según fuera necesario.

Todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República y al citado decreto ley N° 799, de 1974, que regula el uso y circulación de vehículos estatales.

METODOLOGÍA

El trabajo se practicó de acuerdo con la metodología de auditoría de este Organismo Superior de Control, y de las disposiciones contenidas en la resolución N° 10, de 2021, que Establece Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República y deja sin efecto la resolución N° 20, de 2015, de este origen, además de los procedimientos de control aprobados mediante resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de la Contraloría General, considerando los resultados de la evaluación de control interno y determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias.

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. En efecto, se entiende por Altamente complejas (AC)/Complejas (C), aquellas observaciones que, de acuerdo con su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, graves debilidades de control interno, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas (MC)/Levemente complejas (LC), aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la DGMN, entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020, mantenía vigentes 7 cuentas corrientes en el [REDACTED] todas en moneda nacional, las que se detallan en la tabla siguiente, examinándose la aplicación de los controles administrativos en todas ellas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Tabla N° 1: Detalle de cuentas corrientes vigentes al 31 de diciembre de 2020.

N° cuenta corriente	Denominación de la cuenta	Saldo contable al 31-12-2019 (\$)	Saldo contable al 31-12-2020 (\$)
	Gubernamental	157.088.759	334.123.546
	Remuneraciones	20.346.244	20.903.637
	Fondos internos	13.626.182	10.783.712
	Control de Armas	-	-
	Derechos	-	-
	Control Artes Marciales	-	-
	Bienestar Social	14.810.149	27.064.782

Fuente: Elaboración propia, en base a información de cuentas corrientes proporcionada mediante correo electrónico el día 25 de mayo de 2021, por la Jefa Sección Auditoría, de la Unidad de Auditoría Interna de la DGMN.

Seguidamente, corresponde precisar que se examinaron las cuadraturas de las conciliaciones bancarias mensuales para el periodo auditado, de todas las cuentas bancarias precitadas, así como un análisis a las partidas conciliatorias. Por otra parte, se efectuó una revisión a los giros relevantes a las cuentas denominadas Gubernamental y de Remuneraciones, utilizando para tales efectos un criterio de selección analítico, considerando la cuantía de las transacciones y naturaleza de los recursos administrados en cada una de ellas.

Ahora bien, conforme a los antecedentes aportados por la entidad, las cuentas corrientes aludidas precedentemente, registraron un universo de egresos -para el periodo examinado-, de 2.427 transacciones, por un total de \$20.481.535.663, de los cuales se determinó el análisis de una muestra analítica, revisándose un total de 12 registros, por un total de \$3.163.847.285, lo que representa un 15,4%, del universo antes precisado, según se detalla a continuación:

Tabla N° 2: Universo y muestra analítica de los egresos bancarios.

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA ANALÍTICA		% EXAMINADO
	N° DE REGISTROS	MONTO \$	N° DE REGISTROS	MONTO \$	
Egresos cuenta Gubernamental	1.768	16.909.746.330	8	3.062.100.014	18,11%
Egresos cuenta Remuneraciones	659	3.571.789.333	4	101.747.271	2,85%
Total	2.427	20.481.535.663	12	3.163.847.285	15,45%

Fuente: Elaboración propia, en base a información de cuentas corrientes proporcionada mediante correo electrónico el día 25 de mayo de 2021, por la Jefa de Sección Auditoría, de la Unidad de Auditoría Interna de la DGMN.

En cuanto a los fondos fijos, conforme a los antecedentes aportados por la entidad, se otorgaron recursos a aquellos funcionarios designados y autorizados para tal efecto, con la finalidad de efectuar gastos de carácter imprevisto y urgente por los conceptos comprendidos en los ítems del subtítulo 22, "Bienes y servicios de consumo", entregándose durante el año 2019 un total de cinco fondos -a la Ayudantía de la DGMN, la Subdirección General, al Departamento de Finanzas y, Departamento de Apoyo Logístico (2)- y para el año 2020 un total de tres -Departamento de Apoyo Logístico (2) y Departamento de Finanzas-.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Para efectos de esta auditoría, se consideró el examen sobre una población conformada por los fondos entregados al Departamento de Finanzas, de los cuales se presentaron rendiciones de gastos por un total de \$202.270 y \$128.722, para los años 2019 y 2020, respectivamente, examinándose el 100% de estos, cuyo detalle que se expone a continuación:

Tabla N° 3: Detalle de rendiciones de fondos fijos.

Año	Fondo	Población y muestra	
		N° rendiciones	Monto rendido (\$)
2019	Departamento de Finanzas	8	202.270
2020	Departamento de Finanzas	6	128.722

Fuente: Elaboración propia, en base a rendiciones de fondos fijos proporcionada por DGMN, en respuesta a Solicitud de información N° 1.

Por otra parte, ese servicio informó que al 31 de diciembre de 2020, mantenía un total de 17 vehículos fiscales, encontrándose uno de ellos -placa patente [REDACTED]³, entregado en comodato al Regimiento N° 2, Arsenales de Guerra del Ejército de Chile.

El detalle de los vehículos fiscales es el siguiente:

Tabla N° 4: Detalle de vehículos de la Dirección General de Movilización Nacional.

N°	Tipo de vehículo	Placa Patente	Marca	Ubicación
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
2	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
3	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
4	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
5	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
6	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
7	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
8	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
9	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
10	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Iquique
11	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Concepción
12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Valdivia
13	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Chillán
14	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
15	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Santiago
16	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	Curicó

³ Contrato de comodato entre la DGMN y el Regimiento N° 2, Arsenales de Guerra, aprobado mediante la resolución exenta N° 2.097, de 2014, del Director General de Movilización Nacional.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

N°	Tipo de vehículo	Placa Patente	Marca	Ubicación
17				Regimiento N° 2, Arsenales de Guerra

Fuente: Elaborado en base a información proporcionada DGMN el 25 de mayo de 2021, en respuesta a solicitud N° 1, mediante correo electrónico de la Jefa Sección Auditoría, de la Unidad de Auditoría Interna de la DGMN.

Considerando lo anterior, respecto de los [REDACTED] vehículos utilizados por la DGMN, se determinó revisar la aplicación de los controles administrativos establecidos en las normas que aplican sobre la materia, constatar que los funcionarios autorizados a conducir los móviles cuenten con la licencia de conducir pertinente y la caución para asegurar el correcto cumplimiento de sus deberes y obligaciones, y que cada vehículo a la fecha del presente examen, mantenga vigentes el permiso de circulación, seguro obligatorio de accidentes personales -SOAP- y la revisión técnica.

Finalmente, es el caso señalar que, respecto de los [REDACTED] vehículos, se verificaron físicamente aquellos que se encontraban ubicados en la ciudad de Santiago, a excepción de los automóviles placa patente [REDACTED] dado que se encontraban en [REDACTED] [REDACTED] respectivamente, al momento de la inspección.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

El resultado de la auditoría practicada se expone a continuación:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Como cuestión previa, es útil indicar que el control interno es un proceso integral y dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización, es efectuado por la alta administración y los funcionarios de la entidad, está diseñado para enfrentar los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de la misión y objetivos de la entidad; cumplir con las leyes y regulaciones vigentes; entregar protección a los recursos de la entidad contra pérdidas por mal uso, abuso, mala administración, errores, fraude e irregularidades, así como también, para la información y documentación, que también corren el riesgo de ser mal utilizados o destruidos.

En este contexto, el estudio de la estructura de control interno de la entidad y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones relacionadas con la materia auditada, del cual se desprenden las siguientes observaciones:

1. Conciliaciones bancarias elaboradas manualmente.

Se constató que las conciliaciones bancarias de la Dirección General de Movilización Nacional y su documentación de respaldo son mantenidas en formato papel, siendo estas elaboradas en forma manual, utilizando para ello una planilla Excel, situación que genera un riesgo en la administración y resguardo de los datos registrados en ese reporte digital, por cuanto



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

dicha herramienta no cuenta con mecanismos de control orientados a evitar eventuales modificaciones o pérdidas de los mismos, limitándose, además, la identificación de los responsables de su uso y la oportunidad en la cual se realizan las anotaciones.

Sobre el particular, la ausencia de un sistema o herramientas informáticas para la confección de conciliaciones bancarias, implica el riesgo de error o manipulación de las operaciones, lo que no se aviene con el numeral 47 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que Aprueba Normas de Control Interno, la cual dispone, en lo que interesa, que la documentación referida al control interno, las transacciones y hechos importantes, debe tener un propósito claro, ser apropiada para alcanzar los objetivos de la institución y servir a los directivos para controlar sus operaciones y a los fiscalizadores u otras personas para analizar dichas operaciones, pues, todo documento que no tenga una meta clara corre riesgo de diezmar la eficiencia y eficacia de una institución.

En su respuesta, la DGMN indica que mediante la resolución exenta N° 3.118, de 17 de noviembre de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas -documento que acompaña-, que dispone acciones correctivas al Departamento de Finanzas de la DGMN, consigna, entre otros, gestionar con el proveedor del sistema SIGFIN, la habilitación del módulo de conciliaciones bancarias -adjuntando la solicitud y cotización emitida por la empresa [REDACTED] concluyendo que el sistema de conciliaciones bancarias será utilizado a partir de enero del año 2022.

Conforme a lo expuesto, atendido a que las acciones anunciadas por la entidad para abordar la debilidad descrita tendrán efectos futuros, se mantiene la observación.

Al respecto, la entidad deberá materializar la medida anunciada en su respuesta, en orden a implementar un sistema o herramienta informática que permita elaborar las conciliaciones bancarias disminuyendo el riesgo de errores o manipulaciones de las operaciones que contienen esos reportes, debiendo comunicar el estado de avance de tales gestiones con la empresa Browse para tales efectos, de lo que deberá informar documentadamente a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este informe final.

2. Falta de segregación de funciones.

Sobre la materia, se constató la falta de segregación de funciones en el Departamento de Finanzas de la DGMN, toda vez que durante el periodo 2019 y 2020, la funcionaria [REDACTED] era la responsable de la elaboración de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes denominadas Control Artes Marciales, Fondos Internos, Control de Armas, Gubernamental, Reclutamiento⁴ y Remuneraciones, situación que fue

⁴ Cuenta corriente en [REDACTED] es denominada "Derechos" según consta en cartolas bancarias, la cual a su vez es denominada en el sistema contable fue nombrada como "Reclutamiento".



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ratificada por el Director General de dicho organismo, por medio del oficio DGMN.UAI.(P) 10.500/116/CGR, de 8 de septiembre de 2021. Asimismo, se advirtió que la individualizada servidora se desempeña en la Sección de Tesorería, registrando egresos en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE-, según se verificó en la revisión de los comprobantes contables.

Lo expuesto no guarda armonía con lo contenido en las normas específicas, numerales 54 y 55, de la letra d), sobre División de las Tareas, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que establece que las tareas y responsabilidades ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, añadiendo 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 una sola persona o sección.

En dicho sentido, las funciones y responsabilidades deben asignarse sistemáticamente a varias personas para asegurar un equilibrio eficaz entre los poderes, considerándose clave la autorización y el registro de las transacciones; la emisión y el recibo de los haberes; y los pagos y la revisión o fiscalización de las transacciones.

Sobre esta materia, la Dirección General de Movilización Nacional informó en su contestación que mediante la citada resolución exenta N° 3.118, de 2021, emanada de la Jefa del Departamento de Finanzas, se resolvió la designación de un nuevo funcionario para la realización de las conciliaciones bancarias, lo que quedó consignado en el numeral 1, literal b), de ese acto administrativo.

Agrega, que se asignó al empleado civil [REDACTED] como administrativo de las cuentas de valores y finanzas, acompañando la resolución exenta RA N° 332/205/2021, de 14 de septiembre de 2021, de la DGMN, que lo designa en dicho cargo.

En ese contexto, precisa que el inicio de las nuevas responsabilidades del referido funcionario está sujeto a la tramitación de la creación de usuario tanto en la institución bancaria, como en los sistemas SIGFIN y SIGFE que utiliza ese servicio, además de la capacitación en las plataformas informáticas y la elaboración de los informes de conciliaciones bancarias.

Asimismo, la entidad auditada acompañó la comunicación Breve DGMN.DEF.SP y CG (R) N° 1000/284, de 24 de noviembre de 2021, remitida por la Jefa del Departamento de Finanzas, entre otros, al Departamento Gestión y Desarrollo de las Personas, mediante la cual se comunican los nuevos perfiles de cargos de los empleados civiles, señora [REDACTED] como "Analista de Tesorería" y el señor [REDACTED] como "Administrativo de cuentas de valores y conciliador bancario".

En vista de los antecedentes aportados por el servicio, es dable hacer presente que, si bien se acreditó la adopción de medidas



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

tendientes a corregir el aspecto objetado, actualizando los perfiles de cargos y designando a un funcionario en específico para la preparación de las conciliaciones bancarias, atendido a que lo expuesto constituye a una situación consolidada para el periodo examinado, cuyas medidas anunciadas son de aplicación futura, se mantiene la presente observación.

Al respecto, el servicio deberá, en lo sucesivo, velar por mantener una adecuada separación de las funciones en la confección de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y aquellas asociadas al registro de egresos en el SIGFE, con el objeto de que las labores y responsabilidades ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos sean asignadas a personas diferentes, conforme a las disposiciones contenidas en la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, como, asimismo, a las instrucciones emitidas a través la citada resolución exenta N° 3.118, de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas de la DGMN.

3. Persona autorizada para girar en cuentas corrientes que no pertenece a la DGMN.

De acuerdo con la confirmación proporcionada por el señor [REDACTED] Ejecutivo de cuentas del Banco del Estado de Chile, de 28 de julio de 2021, se constató que el señor [REDACTED], poseía poder vigente para girar en la cuenta corriente N° [REDACTED], del Bienestar Social de la Dirección General de Movilización Nacional, al 31 de diciembre de 2020, no obstante, este dejó de desempeñar funciones en dicha institución desde el 31 de marzo de esa anualidad, de acuerdo a la resolución exenta RA N° 118406/88/2020, de la Subsecretaría para las Fuerzas Armadas, mediante la cual se aceptó su renuncia voluntaria.

Consultado el servicio sobre la materia, este indicó mediante certificado de 17 de agosto de 2021, del Jefe del Departamento Gestión y Desarrollo de las Personas de la DGMN, que a través del oficio N° DGMN.DGDP. (P) 1800/2, del 18 de febrero de 2020, se solicitó a esta Contraloría General la revocación de girador del señor [REDACTED] y posteriormente, durante el mes de septiembre de igual año, fue gestionada la mencionada revocación con la citada institución bancaria.

Al respecto, cabe señalar que no fue posible constatar a través del Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado -SIAPER- de la recepción por parte de esta Contraloría General del mencionado oficio de revocación, así como tampoco las gestiones efectuadas con el Banco, toda vez que, al 31 de diciembre de 2020, el funcionario se encontraba vigente en dicha institución bancaria.

Finalmente, el servicio se dirigió a esta Contraloría General, como consecuencia de la ejecución de la presente auditoría, mediante el oficio DGMN.DGDP. (P) N° 1800/3, de 2021, del Director de la DGMN, solicitando la revocación del ya mencionado girador, lo que fue autorizando mediante oficio N° 2.374, de 7 de octubre de 2021, de este Ente de Control.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Sobre el particular, es dable señalar, que si bien la situación se encuentra actualmente regularizada, durante el lapso de tiempo que se mantuvo a un ex funcionario del servicio como girador en la citada cuenta corriente existió un riesgo financiero, relacionado con una eventual intervención de personal no autorizado en los giros realizados, y el debido resguardo y administración de los recursos públicos, lo que no guarda armonía con el principio de control previsto en el artículo 3°, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

La DGMN manifestó en su respuesta que, el mencionado funcionario se encuentra actualmente revocado de su condición de girador, adjuntando los antes mencionados documento DGMN.DGDP. (P) N° 1800/3, de 2021, del Director de la DGMN y el oficio N° 2.374, de 2021, de esta Contraloría General.

Sobre el particular, del análisis de los antecedentes que la entidad acompaña, se verificó que a través de la resolución exenta N° 3.177, de 18 de noviembre de 2021, del Jefe del Departamento Gestión y Desarrollo de las Personas, se actualizó el procedimiento para agregar o revocar la designación de apoderados de la cuenta fiscal del Servicio de Bienestar Social de la DGMN.

No obstante lo anterior, corresponde indicar que, si bien consta que la revocación del señor [REDACTED] por parte de este Organismo de Control, la DGMN no entregó documentación que acredite que dicha situación se encuentra regularizada ante el [REDACTED] debiendo mantenerse el aspecto observado.

Con todo lo anterior, se hace necesario que la DGMN, en lo sucesivo, implemente las medidas de control necesarias para verificar que la entidad bancaria posea el registro actualizado de los funcionarios vigentes y autorizados para operar en las cuentas corrientes de la institución, efectuando el monitoreo en el caso de modificaciones sobre el estado de los giradores, atendido el hallazgo y riesgos identificados en el marco de la presente auditoría.

En ese orden de ideas, el servicio deberá informar y acreditar las gestiones efectuadas con la citada institución financiera, para eliminar la autorización del ex funcionario de la entidad -señor [REDACTED] respecto de la cuenta corriente N° [REDACTED] en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

4. Falta de evidencia de la oportunidad en la preparación y aprobación de las conciliaciones bancarias.

Del examen practicado a las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de la DGMN, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y 31 de diciembre de 2020, se constató que en estas no se consigna la fecha en las que fueron elaboradas, así como tampoco en las que fueron visadas y aprobadas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Al respecto, el Manual Operativo Financiero – Contable del Departamento de Finanzas, aprobado mediante resolución exenta N° 2.731 de 2020, del Director General de Movilización Nacional, indica en su acápite VII Tesorería, letra B) Conciliaciones Bancarias y su registro en SIGFIN, en lo que interesa que las "... conciliaciones y sus respectivas validaciones no podrán exceder el 5° día hábil del mes siguiente a dicho corte", situación que no es posible constatar debido a la omisión de las mencionadas fechas.

Con todo lo anterior, dada la imposibilidad de comprobar si los estados conciliatorios fueron elaborados oportunamente, no fue posible validar si el control sobre las disponibilidades se practicó en forma mensual, en armonía con las disposiciones contenidas en la letra e) del numeral 3, Normas de Control, del oficio circular N° 11.629, de 1982, de este origen, que imparte instrucciones sobre el manejo de cuentas corrientes bancarias -aplicable a las instituciones públicas conforme al oficio N° 11.027, de 2004, de este Órgano Fiscalizador-, en lo que respecta a que las conciliaciones deberán ser practicadas por funcionarios que no participen directamente en el manejo y/o custodia de fondos, a lo menos una vez al mes.

Por último, cabe recordar que el numeral 46, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, señala que la documentación sobre las transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho, antes, durante y después de su realización.

En su contestación, la institución informa que mediante la mencionada resolución exenta N° 3.118, de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas, se reemplazó el formato de presentación de las conciliaciones bancarias, incluyendo un cuadro de control de las etapas de elaboración, revisión y aprobación.

Analizados los antecedentes aportados por el servicio, si bien consta que se incorporaron instrucciones con un nuevo formato de conciliaciones bancarias, mediante el cual es posible validar cada uno de los participantes en la elaboración, revisión y preparación de estas, con su respectiva data, es del caso señalar que tales medidas son de aplicación futura, por lo que corresponde mantener la presente observación.

En consecuencia, la DGMN deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en la modificación del manual Operativo Financiero, instruidas por medio de la citada resolución exenta N° 3.118, de 2021, de ese origen, en lo que se refiere al nuevo formato de presentación de conciliaciones bancarias, dejando evidencia respecto de la oportunidad en cada una de las etapas del proceso de revisión y aprobación.

5. Falta de evidencia de revisión de la conciliación bancaria de la cuenta corriente de Bienestar Social.

De la revisión practicada a las conciliaciones bancarias confeccionadas por el servicio para el periodo auditado, se identificó respecto de la cuenta corriente N° [REDACTED] del [REDACTED]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

administrada por el Servicio de Bienestar Social, que la cuadratura del mes de diciembre de 2020, solo cuenta con la firma del señor [REDACTED] contador de esa repartición, sin embargo, no consta la revisión o autorización de esta.

Lo anterior, no se encuentra en concordancia con lo previsto en los numerales 57 y 58, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que señala que debe existir una supervisión competente para garantizar el logro de los objetivos del control interno, para lo cual los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados.

Al respecto, la DGMN informa en su respuesta que se modificó el manual de procedimientos para las conciliaciones bancarias, de 2014, el que integra al personal encargado de participar en el proceso, acompañando la resolución exenta N° 3.235, de 24 de noviembre de 2021, del Director General de Movilización Nacional, que formaliza la acción anunciada.

Analizados los antecedentes aportados en su respuesta, se evidenció que, a través de la referida modificación al manual de conciliaciones bancarias, se precisó, en síntesis, que dicha cuadratura deberá ser revisada, autorizada y firmada por el encargado (a) y por la Jefatura del Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas, para luego ser remitida al Departamento de Finanzas para su visación.

Con todo lo anterior, y atendido que la falta de revisión de la conciliación bancaria de la cuenta corriente N° [REDACTED], del [REDACTED] para el mes de diciembre de 2020, corresponde a un hecho consolidado, no susceptible de ser subsanado, se mantiene la observación.

Sobre esta materia, el servicio deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento a las nuevas instrucciones impartidas en el manual de conciliaciones bancarias, asegurando con ello que dichas cuadraturas sean visadas por la jefatura correspondiente.

6. Debilidades en el control de los vehículos de la DGMN.

Se advirtieron debilidades en el control mantenido por la DGMN respecto de la ubicación de los vehículos fiscales bajo su administración, por cuanto, de la inspección física realizada el 19 de agosto de 2021, se determinó que el automóvil placa patente [REDACTED], no se encontraba en dependencias de dicho organismo [REDACTED] conforme fue establecido en la resolución exenta N° 3.860, de 12 de noviembre de 2020, del Director General de Movilización, por medio de la cual se disponen medidas de control, mantenimiento y administración al cargo de vehículos asignados a dicho organismo.

Al respecto, en la señalada visita, se informó a este Organismo de Control que el referido vehículo se encontraba en el Cantón de Reclutamiento de Curicó, situación que fue ratificada en acta de inventario de 19 de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

agosto de 2021, firmada por la señora [REDACTED] Inspector de Reclutamiento de la DGMN.

De igual forma, se identificó que la mencionada resolución indicaba que el vehículo placa patente [REDACTED] se encontraba a cargo del Departamento de Reclutamiento, el cual conforme al acto administrativo debía encontrarse en la ciudad [REDACTED] sin embargo, dicho automóvil se encontraba en dependencias de la [REDACTED] desde su adquisición en 2013.

Al respecto, cabe hacer presente que según lo previsto en los numerales 57 al 60 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, debe existir una supervisión competente para garantizar el logro de los objetivos de control interno y que la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades, lo que incluye la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados.

Enseguida, lo expuesto no se condice con lo establecido en los artículos 3°, inciso segundo, y 5° de la citada ley N° 18.575, los cuales consignan que la administración debe observar en su actuar, entre otros principios, los de responsabilidad, eficiencia, eficacia, control y transparencia, como, asimismo, que las autoridades y funcionarios deben velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos.

La DGMN indica en su respuesta, que mediante la resolución exenta N° 3.152, de 18 de noviembre de 2021, del Director General de Movilización Nacional, la que se adjunta, se rectificó la señalada resolución exenta N° 3.860, de 2020, modificando los lugares de estacionamiento de los mencionados vehículos, quedando ambos a cargo del Departamento de Reclutamiento, [REDACTED]

Considerando que los antecedentes aportados por la entidad dan cuenta que la referida resolución exenta N° 3.860, de 2020, regulariza la actual asignación de vehículos a las diferentes dependencias de la DGMN, se subsana la presente observación.

7. Deficiencias en la hoja de control de mantenciones.

De acuerdo a la información proporcionada por la Dirección General de Movilización Nacional a través de correo electrónico de 25 de mayo de 2021, de la Jefa de la Sección Auditoría, como respuesta a la solicitud de antecedentes formulada por esta Contraloría General, relacionada con los mecanismos de control -planilla o símil- que mantiene la DGMN, sobre las características, desperfectos y reparaciones de cada vehículo administrado por dicho organismo, se constató que ese servicio ha implementado la denominada "Hoja de control de mantenimiento" para cada uno de estos.

Del análisis de la referida "Hoja de Control" se evidenció que esta no incluye los antecedentes relacionados con los costos asociados a cada una de las reparaciones efectuadas. Asimismo, se identificaron



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

inconsistencias entre la información contenida en tales reportes y las bitácoras de los vehículos, apareciendo en estas últimas menciones que no se encuentran registradas en el aludido control, o diferencias en las fechas de realización. Algunos ejemplos de las situaciones observadas se presentan a continuación:

Tabla N° 5: Ejemplos de diferencias entre información de bitácora y hoja de mantención de vehículos.

Placa Patente	Fecha	Información en bitácora	Información en hoja de control de mantención
██████	Octubre de 2020	Cambio de batería	No indica
██████	Septiembre de 2020	Mantención de 40.000 kilómetros.	No Indica
██████	Noviembre de 2020	Cambio de plumillas el día 16 de noviembre de 2020.	Cambio de plumillas el día 30 de noviembre de 2020.

Fuente: Elaborado en base a la información proporcionada por la Jefa de Sección Auditoría de la DGMN al requerimiento de información N° 1, de fecha 25 de mayo de 2021.

La situación expuesta no se ajusta a lo establecido en la letra g) del Título XI del oficio circular N° 35.593, de 1995, de este origen, que imparte instrucciones sobre uso y circulación vehículos estatales, el cual señala que corresponde que se confeccione una hoja de vida del vehículo, ya sea en tarjetero, libro o en cualquier otra forma, donde se especifiquen sus características, modelo, año de fabricación y fecha desde la cual está a disposición de la institución, en la cual se anotarán en la misma fecha en que ocurran, los desperfectos, con indicación de su naturaleza, costo de la reparación o daño y las otras especificaciones que se estimen procedentes.

Asimismo, contravienen lo dispuesto en el numeral 46 de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, que señala, en lo que interesa, que la documentación sobre hechos significativos debe ser completa y exacta facilitando el seguimiento.

En su contestación, el servicio manifiesta que mediante la mencionada resolución exenta N° 3.152, de 2021, del Director General de la DGMN, se incorporó una hoja de control, estableciéndose en dicho documento que de realizarse un mantenimiento preventivo y/o correctivo, se completará dicho formato con esa información.

Analizados los antecedentes aportados por la entidad, se constató que se emitieron instrucciones con el fin de mantener una hoja de registro con el control de los mantenimientos, considerando la incorporación de antecedentes tales como el tipo de reparación, repuestos consumidos y costos asociados, en forma trimestral. Al respecto, resulta pertinente hacer presente que cada una de dichas anotaciones deben ser incorporadas cada vez que ocurran los hechos, y no en forma trimestral como se consigna en la reseñada regulación.

Asimismo, corresponde señalar que en su respuesta no se aportan antecedentes sobre las inconsistencias detectadas entre los registros de las bitácoras y la hoja de mantención de vehículos, expuestas en la tabla N° 5.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

En atención a que los argumentos aportados por la entidad auditada no desvirtúan lo expuesto y que la efectividad de las medidas correctivas anunciadas es de aplicación futura, se mantiene la presente observación.

En dicho contexto, la Dirección General de Movilización Nacional, deberá ajustarse, en el futuro, a las instrucciones impartidas mediante la citada resolución exenta N° 3.152, de 2021, velando por el adecuado y oportuno registro de las mantenciones preventivas y/o correctivas en la hoja de control elaborada para dicho fin, con el objeto de mantener información completa y exacta sobre hechos significativos, de acuerdo con lo dispuesto en el citado numeral 46 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, y a lo establecido en el oficio circular N° 35.593, de 1995, ambos de este origen.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

8. Cuentas corrientes no registradas en la contabilidad.

Del análisis de los balances de la DGMN en el sistema SIGFE y los reportes remitidos a esta Entidad de Control durante los años 2019 y 2020, se constató que no registra en dicha plataforma las transacciones efectuadas a través de las cuentas corrientes N°s [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del [REDACTED] reconociendo únicamente los movimientos y saldos de la cuenta corriente N° [REDACTED], denominada "Gubernamental".

En dicho contexto, del análisis de los balances mensuales mantenidos en esta Contraloría General, se determinaron diferencias en las disponibilidades bancarias generadas por los saldos no reconocidos de las cuentas corrientes a través del sistema SIGFE, asociadas a Remuneraciones, Control de Armas, Derechos y Control Artes Marciales, toda vez que estas no son contabilizadas a través de la mencionada plataforma, sino que a través del sistema SIGFIN. El detalle de las diferencias mensuales se encuentra en los Anexos N°s 1 y 2.

Lo antes descrito contraviene lo establecido en el capítulo I, Marco Conceptual, de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, que Aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que consigna que los organismos deben dar cumplimiento al principio de "Devengo", que establece, en síntesis, que las transacciones y otros hechos económicos deben reconocerse en los registros contables cuando estos ocurren y no en el momento en que se produzca el flujo monetario o financiero derivado de aquellos, lo que no ocurre en la especie respecto de los ingresos percibidos y gastos ejecutados, con cargo a las referidas cuentas corrientes.

Seguidamente, lo expuesto vulnera el principio de "Imputación Presupuestaria", establecido en el precitado cuerpo normativo que consigna que la imputación al presupuesto del ejercicio se debe efectuar atendiendo al origen del ingreso y al objeto del gasto, el cual se realizará



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

en la misma oportunidad en que se producen los hechos económicos, mediante el procedimiento técnico de integración contable presupuestaria que asocia el clasificador presupuestario de ingresos y gastos con el plan de cuentas contable.

Es importante mencionar que conforme consigna la norma contable individualizada en los párrafos precedentes, la información financiera debe cumplir, entre otros, con el atributo de representación fiel, precisando que los estados financieros deberán reflejar todas las operaciones y hechos económicos del período al que corresponden, la cual deberá ser neutral, y libre de error significativo, lo que no ocurre en la especie.

En su contestación, la DGMN informó que mediante la señalada resolución exenta N° 3.118, de 2021, emitida por la Jefa del Departamento de Finanzas, que se adjunta, se consideró la homologación de los sistemas SIGFIN y SIGFE.

Seguidamente, expone que con el objeto de mejorar sus procesos internos, ha solicitado en reiteradas instancias la homologación del sistema SIGFIN con el sistema SIGFE 2.0 de la Dirección de Presupuestos, con el objetivo de trabajar en un solo sistema de gestión financiera y que esta suministre la información necesaria para la organización.

Al respecto, la entidad acompaña a su respuesta el oficio DGMN.DEF.SP y CG (P) N° 10.500/148 DIPRES, de 17 de noviembre de 2021, del Director General de Movilización Nacional, en el cual se reiteró a la Dirección de Presupuestos, la solicitud de homologación del sistema SIGFIN a SIGFE 2.0, con el objeto de mantener un sistema de gestión financiera.

Sobre el particular, es del caso señalar que la entidad no aporta antecedentes que desvirtúen lo observado en este numeral, y tampoco informa acciones tendientes a corregir la falta de incorporación en SIGFE, de los registros contables correspondientes a las transacciones relacionadas con las cuentas corrientes N°s [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del [REDACTED] por lo que la información financiera de la entidad, reportada en el aludido sistema SIGFE, no es completa y no refleja fielmente su posición en relación con el total de las disponibilidades que administra.

Por otra parte, y conforme a los documentos acompañados en su respuesta, y lo ya descrito en los antecedentes generales del presente documento, la DGMN, a la fecha de esta auditoría no cuenta con autorización de parte de la Dirección de Presupuestos para la utilización del SIGFIN como homologado, por lo que resulta pertinente reiterar que el mencionado sistema SIGFE es la plataforma formalmente autorizada para el registro de las transacciones de la entidad, situación que al tenor de lo descrito en el presente numeral, no ocurre.

En razón de lo expuesto, se debe mantener la presente observación, correspondiendo que el servicio incorpore en su contabilidad -llevada a través del sistema SIGFE-, la totalidad de las transacciones realizadas por medio de las cuentas corrientes reseñadas, dando cumplimiento al



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

principio de devengo consignado en la citada resolución N° 16, de 2015, de este origen.

En dicho contexto, la DGMN deberá adoptar las medidas necesarias que le permitan incorporar los registros contables de las transacciones de las cuentas corrientes N°s [REDACTED] "Remuneraciones" [REDACTED], "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del [REDACTED] en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE-, lo que deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

9. Cheques no extendidos de manera nominativa.

De las validaciones practicadas a los últimos 5 cheques emitidos del año 2019 y 2020, así como también los primeros 5 de 2020 y 2021, asociados a las cuentas corrientes N°s [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] se advirtió que 17 de ellos no presentan tachadas las leyendas "a la orden" y "al portador", lo que implica que tales documentos bancarios no fueron extendidos en forma nominativa, lo que evidencia una falta de control administrativo, y eventual riesgo de que los cheques puedan ser cobrados por un tercero distinto a la persona que corresponde.

Tabla N° 6: Detalle de cheques no extendidos de manera nominativa

N° de Cuenta corriente	N° documento	Fecha documento	Monto (\$)
[REDACTED]	[REDACTED]	07-11-2019	132.947
	[REDACTED]	12-11-2019	312.051
	[REDACTED]	09-12-2019	869.354
	[REDACTED]	24-03-2020	509.586
	[REDACTED]	30-03-2020	46.230
	[REDACTED]	21-04-2020	631.190
	[REDACTED]	14-05-2020	18.587
	[REDACTED]	24-06-2020	1.355.839
	[REDACTED]	13-08-2020	1.285.285
	[REDACTED]	29-09-2020	430.279
[REDACTED]	[REDACTED]	31-12-2019	187.179.113
	[REDACTED]	31-12-2019	188.092.962
[REDACTED]	[REDACTED]	31-12-2019	24.992.740
	[REDACTED]	31-12-2020	5.000
	[REDACTED]	31-12-2020	2.625.800
[REDACTED]	[REDACTED]	31-12-2019	381.010
	[REDACTED]	31-12-2020	200.570

Fuente: Elaborado en base a información proporcionada DGMN, mediante correo electrónico de 16 de agosto de 2021, del Jefe de Unidad de Auditoría Interna.

Lo descrito, no se ajustó a lo establecido en la letra b) del numeral 3, del oficio circular N° 11.629, de 1982, aplicable a las instituciones públicas conforme al oficio N° 11.027, de 2004, ambos de este origen,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

el cual indica que los cheques se girarán sólo cuando medie un decreto de pago que así lo autorice y se extenderán nominativos, a favor de la respectiva persona señalada en el correspondiente decreto.

Asimismo, no guarda armonía con los principios de responsabilidad, control, eficiencia y eficacia, contemplados en el artículo 3° de la ley N°18.575, ya mencionada, y el numeral 62 de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en orden a que la restricción de acceso a los recursos permite reducir el riesgo de una utilización no autorizada o de pérdida y contribuir al cumplimiento de las directrices de la dirección. El grado de limitación depende de la vulnerabilidad de los recursos y del riesgo potencial de pérdida y ambos deben evaluarse periódicamente.

La DGMN informa en su respuesta que mediante la ya mencionada resolución exenta N° 3.118, de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas de la DGMN, se incluyó en el manual operativo financiero la disposición de extender de forma nominativa los cheques, precisando que los apoderados bancarios tendrán la responsabilidad de verificar que se encuentren rayadas o inutilizadas las frases “a la orden” y “al portador”, de lo contrario tendrán que hacerlo de forma manual.

Conforme a lo expuesto, atendido que la entidad en su respuesta no aporta antecedentes que desvirtúen las falencias advertidas, y que las medidas correctivas anunciadas son de aplicación futura, se mantiene la presente observación.

Precisado lo anterior, la entidad deberá, en lo sucesivo, adoptar los mecanismos de control pertinentes con el fin de que la emisión de tales documentos bancarios se realice en forma nominativa, disminuyendo de esa forma el riesgo financiero de un eventual cobro indebido de recursos ante un extravío o hurto de los mismos, ajustándose a las disposiciones contenidas en el mencionado oficio circular N° 11.629, de 1982, de este origen, así como también a las nuevas instrucciones impartidas en el manual operativo financiero de la institución.

10. Cheques caducados, revalidados.

De la revisión practicada a las transacciones efectuadas en las cuentas corrientes N°s [REDACTED] ambas del [REDACTED] denominadas Control de Armas y Control Artes Marciales, respectivamente, se constataron los cargos bancarios de cheques por montos de \$680.983.000, \$187.179.113 y \$381.010, constatándose que tales documentos fueron revalidados para permitir su cobro una vez vencido el plazo legal originalmente establecido, que para el caso de moneda nacional y misma plaza, corresponde a 60 días corridos desde su fecha de emisión, según se muestra a continuación:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Tabla N° 7: Cheques revalidados

Cuenta Corriente	Monto (\$)	N° de documento	Fecha de emisión de documento	Fecha de cobro	N° de días entre emisión y cobro
██████████	680.983.000	██████████	31-12-2019	20-03-2020	80
██████████	187.179.113	██████████	31-12-2019	20-03-2020	80
██████████	381.010	██████████	31-12-2019	20-03-2020	80

Fuente: Elaboración propia, en base a información proporcionada mediante correo electrónico el día 6 de agosto de 2021, por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna de la DGMN.

Al respecto, se debe señalar que, como norma de control interno, los cheques cuyo plazo legal caducó no deben revalidarse, sino que se debe emitir un nuevo documento, según lo establecido en el oficio N° 11.027, de 2004, de este origen, por cuanto esto implica un riesgo de que se ejecuten pagos duplicados; mal uso, extravío y/o pérdida de los documentos.

Asimismo, lo expuesto no se condice con lo dispuesto en el numeral 38, de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que se refiere a que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia.

En su contestación, el servicio manifiesta que mediante la aludida resolución exenta N° 3.152, de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas -documento que acompaña-, se agregó al manual operativo financiero contable, que respecto a la regularización de los cheques caducados será responsabilidad del encargado (a) de la Sección Tesorería, quien deberá extender un nuevo documento, sin ser revalidado.

Al respecto, dado que el servicio no aportó antecedentes que desvirtúen lo observado en cuanto a la existencia de cheques revalidados, y atendido a que el cumplimiento de las instrucciones impartidas sobre dicha situación es de aplicación futura, corresponde mantener esta observación.

Sobre este punto, corresponde que la DGMN implemente mecanismos de control para que situaciones como las advertidas no se reiteren en el futuro, mitigando con ello el riesgo de que se ejecuten pagos duplicados; mal uso, extravío y/o pérdida de los documentos bancarios, debiendo ajustarse a las disposiciones contenidas en el oficio N° 11.027, de 2004, de este origen y a las modificaciones efectuadas al manual operativo financiero sobre la materia.

11. Bitácoras no visadas periódicamente.

De la revisión practicada a las bitácoras de los vehículos mantenidos por la DGMN, no consta que estas sean visadas periódicamente por los jefes respectivos, toda vez que, durante los años 2019 y



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

2020, a lo menos, existieron 10 meses que no fueron firmados por el superior correspondiente. Lo anterior de acuerdo a lo expuesto en los anexos N°s 3 y 4.

En ese orden de ideas, es menester indicar que el referido oficio N° 35.593, de 1995, en su numeral XI, letra f), señala que por cada vehículo debe llevarse una bitácora en que se señale, por lo menos, el kilometraje y el recorrido que cumple, la que deberá ser visada periódicamente por el Jefe respectivo.

Dicha ausencia de visaciones da cuenta de la existencia de debilidades de control interno en la revisión de las bitácoras, que se traduce en la falta de supervisión respecto del uso y la circulación de los móviles, lo que no se aviene a lo previsto en los artículos 3° y 5° de la citada ley N° 18.575, el primero de los cuales dispone que la Administración del Estado observará, entre otros, los principios de control, eficiencia y eficacia, añadiendo el segundo, que las autoridades y funcionarios deberán velar por la idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

En su respuesta, la DGMN indica que, respecto a esta materia, entre otras, se ordenó instruir un “sumario administrativo”, adjuntando la resolución exenta N° 3.178, de 18 de noviembre de 2021, que dispone dicho procedimiento disciplinario, para investigar “las situaciones referidas al uso indebido de vehículos fiscales”.

En atención a que los antecedentes aportados por el servicio no desvirtúan el hallazgo del presente numeral, y que a la fecha existe el mencionado procedimiento disciplinario en curso sobre la materia, corresponde mantener la presente observación.

Al respecto, la DGMN deberá velar para que, en lo sucesivo, las jefaturas que correspondan realicen la revisión periódica de las bitácoras de los vehículos que mantiene la institución. Asimismo, tendrá que informar el estado del mencionado proceso disciplinario iniciado a través de la resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General, con el fin de establecer las causas, circunstancias y eventuales responsabilidades administrativas sobre la materia en cuestión, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

En relación con lo anterior, corresponde precisar, que este Organismo de Control entiende que la citada investigación que se instruyó, está referida a establecer las eventuales responsabilidades administrativas por las deficiencias de control advertidas en la revisión de las bitácoras, y no al eventual uso indebido de los vehículos fiscales.

Lo anterior, dado que de acuerdo con los términos del artículo 11 del decreto ley N° 799, de 1974 -que fija normas que regulan el uso y circulación de los Vehículos Estatales-, compete a esta Contraloría General la facultad exclusiva y excluyente en orden a determinar la responsabilidad administrativa de los funcionarios públicos, por el uso indebido de vehículos estatales y municipales, correspondiéndole fiscalizar el correcto destino de dichos vehículos y de sancionar, previa investigación sumaria, las infracciones que sobre el



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

particular acredite, salvo que delegue en el respectivo servicio la facultad para hacer efectiva la referida responsabilidad, en las condiciones que el propio precepto establece (aplica criterio de dictámenes N°s 2.063, de 2011, 2.565, de 2013 y 1.741, de 2017, todos de este origen).

12. Omisiones en los registros de las bitácoras.

De la revisión de las bitácoras de los vehículos mantenidos por el servicio, se detectó que en algunos días no se registró el destino de los viajes efectuados, de acuerdo al detalle indicado en el Anexo N° 5.

Asimismo, la bitácora del año 2020, correspondiente al vehículo placa patente [REDACTED] menciona que, durante el mes de abril, en 11 ocasiones se efectuaron salidas que indican "Traslado subdirector", sin mencionar el destino o recorrido, lo que se repitió en 16 oportunidades durante mayo del mismo año con el vehículo placa patente [REDACTED], lo cual se encuentra detallado en el Anexo N° 6.

Los hechos anteriormente mencionados, no permiten acreditar el adecuado uso de los vehículos en fines institucionales, lo cual se encuentra establecido en el decreto ley N° 799, de 1974, sobre uso y circulación de vehículos estatales, y el oficio circular N° 35.593, de 1995, de este origen - modificado por el dictamen N° 41.103, de 1998-, los que imparten instrucciones en el sentido que los medios de movilización con que cuentan los entes del Estado solo pueden ser empleados para el cumplimiento de sus fines, lo que no es posible verificar en los recorridos de los días singularizados, al no consignar la información en forma completa y exacta para los casos detectados.

Además, lo indicado se aparta de lo previsto en los numerales 46 y 51 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, los cuales señalan que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho y de la información concerniente antes, durante y después de su realización y que el registro inmediato y pertinente de la información es un factor esencial para asegurar la oportunidad y fiabilidad de toda la información que la institución maneja en sus operaciones y en la adopción de decisiones.

Sobre este aspecto, la entidad señaló que mediante la resolución exenta N° 1.424, de 27 de marzo de 2020, del Jefe del Departamento de Apoyo Logístico, se autorizó el traslado al inicio y término de la jornada de trabajo del Subdirector General, utilizando el vehículo placa patente [REDACTED], el cual posteriormente se reemplazó por el automóvil placa patente [REDACTED] sin efectuar la modificación del mencionado acto administrativo. Al respecto, corresponde precisar que en su respuesta el servicio no hace referencia ni especifica los traslados observados que se encontrarían asociados a dicho acto administrativo.

Adicionalmente, adjuntó antecedentes tales como actos administrativos y/o tarjetas de salida, las cuales explicarían 57 de las 105 salidas observadas en el Anexo N° 6, agregando que, respecto de los traslados en los cuales no se presentó justificación, se instruyó un "sumario administrativo"



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

mediante la citada resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de Movilización Nacional.

Con todo lo anterior, aun cuando la entidad aportó antecedentes respecto de las actividades que eventualmente se encuentran asociadas a las salidas objetadas en este punto, estos no logran desvirtuar la existencia de omisiones en la información de las bitácoras, tales como el destino y/o recorrido realizado para el cumplimiento de cada una de estas. Asimismo, conforme a los datos entregados por la misma entidad en su oficio de respuesta, existen salidas en vehículos que no cuentan con respaldos que las sustenten, por lo que corresponde mantener la presente observación.

En relación con este asunto, la entidad deberá, en lo sucesivo, implementar controles y revisiones periódicas para asegurar que las bitácoras sean completadas oportuna y correctamente, y así ajustarse a lo establecido en la normativa que regula la materia.

Sin perjuicio de lo anterior, deberá informar el estado del procedimiento disciplinario iniciado a través de la mencionada resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

De igual forma, se reitera que esta Entidad Fiscalizadora entiende que la citada investigación que instruyó dicho servicio, está referida a establecer las eventuales responsabilidades administrativas por las deficiencias de control advertidas, y no al eventual uso indebido de los vehículos fiscales, aspecto que de acuerdo con los términos del artículo 11 del decreto ley N° 799, de 1974 -que fija normas que regulan el uso y circulación de los Vehículos Estatales-, compete de manera exclusiva a esta Contraloría General.

13. Falta de discos distintivos en vehículos fiscales.

De la revisión física efectuada por este Organismo Fiscalizador a los vehículos fiscales mantenidos por la DGMN en la Región Metropolitana, el 19 de agosto de 2021, se constató que las automóviles placas patentes [REDACTED] no tenían incorporados los distintivos fiscales en ambos costados, sin advertir la existencia de un decreto ministerial que así lo autorice.

Lo expuesto, no guarda armonía con lo estipulado en el artículo 3° del aludido decreto ley N° 799, de 1974, que especifica las características que debe poseer el mencionado disco, indicando que "lleve pintado en colores azul y blanco, en ambos costados en la parte exterior, un disco de 30 centímetros de diámetro, insertándose en su interior, en la parte superior, el nombre del servicio público a que pertenece; en la parte inferior, en forma destacada la palabra "ESTATAL" y en el centro un escudo de color azul fuerte", añadiendo en su inciso final que no regirá dicha exigencia respecto de aquellos automóviles expresamente exceptuados mediante decreto supremo fundado del Ministerio que



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

corresponda a la entidad u organismo al cual estos se encuentren asignados, el que deberá ser firmado, además, por el Ministro del Interior.

En su contestación, la DGMN indicó que ha reiterado mediante Oficio DGMN.DEAL.SECC.TR. (R) [REDACTED] de 18 de mayo 2021, dirigido a la Subsecretaría para las Fuerzas Armadas, el cual adjunta, actualizar el decreto que autoriza la circulación y exceptúa el uso del distintivo estatal a los citados vehículos de la DGMN.

Asimismo, indica que mediante la aludida resolución exenta N° 3.152, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, se dispuso el uso del distintivo estatal a todos los vehículos de la DGMN, a partir de la fecha de publicación de dicho documento.

Considerando que la entidad confirma el aspecto objetado, y que las acciones correctivas anunciadas son de materialización futura, se mantiene la presente observación.

Con todo lo anterior, la DGMN deberá, en lo sucesivo, dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el aludido decreto ley N° 799, de 1974, respecto del uso de los distintivos fiscales.

En ese orden de consideraciones, corresponde que la DGMN incorpore los distintivos fiscales en los vehículos placas patentes [REDACTED] y/o comunique el estado de tramitación de la solicitud de actualización del decreto que autoriza la excepción de uso de los mismos, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

14. Uso privativo de vehículo fiscal.

Cabe señalar que, durante el transcurso de la presente fiscalización, se verificó que la DGMN mantiene los vehículos placa patente [REDACTED] asignados al Director General del servicio, lo cual fue confirmado mediante oficio DGMN.DEAL. (P) N° 10500/186, por don [REDACTED] Jefe de Departamento de Apoyo Logístico, de fecha 27 de agosto de 2021.

Al respecto, cabe precisar que, examinadas las bitácoras para el periodo auditado, se comprobó que, en la totalidad de las anotaciones relacionadas al uso de los citados bienes, se consigna "Disp. DG", texto que se encuentra asociado al uso de parte del Director General, sin advertir antecedentes que permitan acreditar los recorridos, destinos y motivo de cada una de las salidas.

En relación con la materia, es dable manifestar que según se desprende de lo dispuesto en el artículo 2° del mencionado decreto ley N° 799, de 1974, los vehículos de los entes estatales están destinados al cumplimiento de las funciones propias de los mismos, sin que, por tanto, pueda entenderse que su uso corresponde privativamente a determinados servidores.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

En efecto, conforme a lo prescrito en la disposición legal citada, como también en la jurisprudencia administrativa contenida, en el dictamen N° 55.648, de 2011, sólo tendrán derecho a uso de vehículos para el desempeño de las labores inherentes a sus cargos los funcionarios que mediante decreto supremo del Ministerio del ramo, firmado, además, por el Ministro del Interior, estén autorizados para ello, excepciones a las que deben agregarse las autoridades a que se alude en el artículo 1° del referido texto legal, esto es, Ministros de Estado, Subsecretarios, Contralor General de la República, Presidente, Ministros y Fiscal de la Corte Suprema, y Presidente, Ministros y Fiscales de las Cortes de Apelaciones.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe agregar que esta Entidad de Control no ha verificado la existencia de un decreto supremo que autorice a la citada jefatura para usar en forma privativa los vehículos fiscales mencionados.

En su respuesta, el servicio auditado indicó que mediante la mencionada resolución exenta N° 3.152, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, se le asignó el control, administración y mantenimiento de los vehículos placa patente [REDACTED] al Departamento de Apoyo Logístico.

Al respecto, cabe señalar que la entidad no se pronunció respecto de las omisiones en los registros de las bitácoras respecto de los recorridos, destinos y motivo de cada una de las salidas de dichos móviles.

Si bien la DGMN adoptó medidas, mediante la emisión de la resolución que modifica el control y administración de los vehículos en cuestión, los hechos detectados corresponden a una situación consolidada para el período examinado, y por ende, se mantiene la presente observación.

Por lo anterior, la DGMN deberá ajustarse, en lo sucesivo, a lo dispuesto en el decreto ley N° 799, de 1974, y a las instrucciones impartidas sobre la materia por este Organismo Contralor, a través del oficio circular N° 35.593, de 1995, ejerciendo los controles periódicos para verificar que los automóviles de la entidad, sean utilizados en los fines generales de la institución y para el desempeño de las funciones propias de sus funcionarios y directivos, absteniéndose de asignar un bien para el uso privativo de la jefatura del servicio, sin contar con la autorización expresa pertinente, como asimismo, mantener los registros completos de las bitácoras que permitan acreditar los fines para los cuales fueron utilizados esos bienes.

Sin perjuicio de lo anterior, el servicio deberá remitir a este Organismo Fiscalizador, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción este informe final, copias de las bitácoras de los vehículos placa patente [REDACTED] con el objeto de verificar que estos bienes son utilizados efectivamente para los fines generales de la institución.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

15. Circulación de vehículos fiscales en días inhábiles sin autorización.

a) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información de las autopistas.

Para el período analizado, de la revisión efectuada a las bitácoras de los vehículos y a la información extraída desde la página web de las autopistas Vespucio Sur, Costanera Norte y Santiago - Lampa, en las que consta el tránsito por los pódicos de TAG, se identificó que en 5 ocasiones se utilizaron vehículos en día sábados en la tarde o domingo, sin que se contara con un acto administrativo que autorizara el tránsito para los móviles y días expuestos en la siguiente tabla:

Tabla N° 8: Vehículos utilizados en fines de semana según registros de autopistas.

Fecha	Patente	Día	Autopista
30-06-2019		Domingo	Costanera norte
30-06-2019		Domingo	Santiago Lampa
06-10-2019		Domingo	Costanera norte
19-10-2019		Sábado	Costanera norte
12-07-2020		Domingo	Vespucio sur

Fuente: Elaboración propia, en base a información obtenida de páginas web de autopistas.

Cabe hacer presente, que ninguna de las 5 salidas mencionadas anteriormente se encuentra registrada en las bitácoras correspondientes, no advirtiéndose por tanto si la utilización de esos bienes dice relación o no con fines institucionales.

Lo anteriormente expuesto, vulnera lo dispuesto en el artículo 1°, inciso final, del decreto ley N° 799, de 1974, que regula el uso y circulación de vehículos estatales, el cual señala que aquellos vehículos que corresponden a reparticiones que, por la naturaleza de las funciones que desempeñan, deben mantenerlos en circulación durante los días sábados en la tarde, domingos o festivos, la autorización respectiva deberá darse mediante decreto supremo fundado del Ministerio que corresponda a la entidad y organismo al cual estén asignados dichos vehículos, situación que no aconteció en la especie.

Asimismo, lo expuesto da cuenta de la existencia de debilidades de control interno en la revisión de las bitácoras, que se traduce en la falta de supervisión respecto del uso y la circulación de los móviles, hecho que se aparta de lo previsto en el numeral 38, letra e), vigilancia de controles y numeral 46, de la letra a) de las normas específicas, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a que se deben vigilar continuamente las operaciones a fin de adoptar las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia; a fin de evitar un eventual uso indebido de los mismos y que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho (y de la información concerniente) antes, durante y después de su realización, respectivamente.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

A su vez, no guarda armonía con los principios de control, eficiencia y eficacia contemplado en el artículo 3° de la referida ley N° 18.575.

En su contestación, la DGMN adjuntó en sus anexos un cuadro resumen en el cual justifica la utilización de los señalados vehículos, precisando que las salidas del día 30 de junio de 2019, del vehículo placa patente [REDACTED] corresponde a un traslado de la delegación de Armas Químicas, acompañando las respectivas tarjetas de salida.

Respecto de la salida del día 19 de mayo de 2019, del vehículo placa patente [REDACTED], precisa que dicho viaje se relaciona con el denominado "Estallido Social", para el traslado del Director al edificio de la DGMN, sin aportar otros antecedentes.

En lo que se refiere a las salidas de los días 6 de octubre de 2019 y 12 de julio de 2020, de los vehículos placa patente [REDACTED] respectivamente, se establece que no se tiene información.

Finalmente, manifiesta que, al no haberse encontrado información completa de las salidas, el Director General ordenó instruir una investigación sumaria administrativa, adjuntando la ya citada resolución exenta N° 3.178, de 18 de noviembre de 2021, emanada por dicha autoridad.

Al respecto, corresponde indicar que, si bien la entidad indica que se realizaron actividades propias del servicio los días 30 de junio y 19 de octubre de 2019, para el vehículo placa patente [REDACTED] respectivamente, no obstante, dichos argumentos no justifican la omisión de registros en las bitácoras correspondientes.

Asimismo, como se mencionó previamente, la autorización de circulación durante los días sábados en la tarde, domingos o festivos, debe darse mediante decreto supremo, situación que no aconteció en la especie.

En virtud de lo anteriormente expuesto, se mantiene la presente observación.

b) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información contenida en las bitácoras.

De la revisión a las bitácoras de los vehículos, para los años 2019 y 2020, se comprobó que algunos de estos circularon durante los días sábado o domingo, según se cita, a modo de ejemplo, en la siguiente tabla:

Tabla N° 9: Vehículos utilizados fines de semana según registros de bitácoras

Fecha	Patente	Día	Autopista
07-09-2019	[REDACTED]	Sábado	Vespucio sur
07-09-2019	[REDACTED]	Sábado	Vespucio sur



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Fecha	Patente	Día	Autopista
08-09-2019		Domingo	Vespucio sur
08-09-2019		Domingo	Vespucio sur
08-09-2019		Domingo	Vespucio sur
01-12-2019		Domingo	Vespucio sur
14-06-2020		Domingo	Vespucio sur
01-12-2019		Domingo	Vespucio norte
06-10-2019		Domingo	Vespucio norte

Fuente: Elaboración propia, en base a información obtenida de páginas web de autopistas.

En dicho contexto, lo antes descrito contraviene lo establecido en el artículo 1° del citado decreto ley N° 799, de 1974, el cual señala que, se prohíbe, la circulación de vehículos de propiedad fiscal, semifiscal, de organismos de administración autónoma o descentralizada, entre otros, en días sábados en la tarde, domingos y festivos.

Asimismo, el precitado texto agrega en su inciso final que dicha prohibición no se aplicará respecto de aquellos vehículos que correspondan a reparticiones que, por la naturaleza de sus funciones, deben mantenerlos en circulación durante esos días, debiendo obtener la autorización respectiva mediante decreto supremo fundado del Ministerio que corresponda a la entidad y organismo al cual estén asignados dichos vehículos, el que deberá ser firmado, además, por el Ministro del Interior, no advirtiéndose la existencia de un acto administrativo que apruebe tal situación.

En su respuesta, la DGMN adjunta las resoluciones de comisión de servicio y tarjeta de salida de los traslados objetados, cuyo detalle se expone en la siguiente tabla:

Tabla N° 10: Antecedentes sobre vehículos utilizados fines de semana según registros de bitácoras

Fecha	Patente	Justificación
07-09-2019		Comisión con motivo de apoyo stand difusión servicio militar obligatorio en Mall Plaza Oeste – resolución exenta 332/331/2019, de 26/8/2019, de la Dirección General de Movilización Nacional.
07-09-2019		Comisión con motivo de apoyo stand difusión servicio militar obligatorio en Mall Plaza La Florida y Mall Plaza Tobalaba – resolución exenta 332/331/2019, de 26/8/2019, de la Dirección General de Movilización Nacional.
08-09-2019		Comisión con motivo de apoyo stand difusión servicio militar obligatorio en Mall Plaza Oeste – resolución exenta 332/331/2019, de 26/8/2019, de la Dirección General de Movilización Nacional.
08-09-2019		Traslado de elementos Mall Plaza - Tarjeta de salida N° 212, disposición Departamento de Reclutamiento de la DGMN.
08-09-2019		Comisión con motivo de apoyo stand difusión servicio militar obligatorio en Mall Plaza La Florida y Mall Plaza Tobalaba – resolución exenta 332/331/2019, de 26/8/2019, de la Dirección General de Movilización Nacional.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Fecha	Patente	Justificación
01-12-2019	██████	Traslado del DGMN desde el aeropuerto del regreso de la comisión Reunión en los Países Bajos (Comisiones Armas Químicas) – resolución exenta N° 2862, de 1/7/2019, de la Dirección General de Movilización Nacional.
01-12-2019	██████	
14-06-2020	██████	Traslado de urgencia al Hospital Militar de un miembro de la guardia – Tarjeta de salida N° 565.
06-10-2019	██████	Traslado de delegación por funeral del padre del Subsecretario para las Fuerzas Armadas.

Fuente: Elaboración propia, en base a información proporcionada por la DGMN.

Al respecto, es del caso mencionar que, si bien la DGMN adjunta información respecto del motivo de cada salida, la observación hace referencia a la utilización de vehículos durante sábados en la tarde, domingos y festivos sin contar con la autorización mediante decreto supremo del Ministerio de Defensa Nacional.

En virtud de lo expuesto, y considerando que las situaciones descritas tratan sobre hechos consolidados, corresponde mantener esta observación.

Respecto de lo señalado en los literales 15.a) y 15.b) precedentes, la DGMN deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas pertinentes que le permitan asegurar que se cuenta con la autorización de circulación de sus vehículos institucionales para cometidos que se desarrollen en días sábados en la tarde, domingos y festivos, y fortalecer el registro de los recorridos en las bitácoras de los vehículos fiscales, con la finalidad de dejar constancia del uso real de tales bienes.

Sin perjuicio de lo anterior, deberá informar sobre el estado de avance de la investigación sumaria administrativa iniciada a través de la resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

Al respecto, cabe reiterar que este Organismo de Control entiende que la citada investigación se instruyó para establecer las eventuales responsabilidades administrativas por las deficiencias de control advertidas, y no al eventual uso indebido de los vehículos fiscales, aspecto que de acuerdo con los términos del artículo 11 del decreto ley N° 799, de 1974 -que fija normas que regulan el uso y circulación de los Vehículos Estatales-, compete en forma exclusiva a esta Contraloría General.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Dirección General de Movilización Nacional ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar parte de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 705, de 2021, de esta Contraloría General.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

En efecto, la observación señalada en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 6, Debilidades en el control de los vehículos de la DGMN, se da por subsanada, considerando los antecedentes aportados por la entidad.

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

1. Respecto de lo descrito en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 8, Cuentas corrientes no registradas en la contabilidad (AC)⁵, la DGMN deberá adoptar las medidas necesarias que le permitan incorporar los registros contables de las transacciones de las cuentas corrientes Nos [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del [REDACTED] en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE-, lo que deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

2. En relación a lo señalado en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 2, Falta de segregación de funciones (C), el servicio deberá, en lo sucesivo, velar por mantener una adecuada separación de las funciones en la confección de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y aquellas asociadas al registro de egresos en el SIGFE, con el objeto de que las labores y responsabilidades ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos sean asignadas a personas diferentes, conforme a las disposiciones contenidas en la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, como, asimismo, a las instrucciones emitidas a través la citada resolución exenta N° 3.118, de 2021, de la Jefa del Departamento de Finanzas de la DGMN.

3. Sobre lo planteado en el acápite I, numeral 3, Persona autorizada para girar en cuentas corrientes que no pertenece a la DGMN (C), se hace necesario que la DGMN, en lo sucesivo, implemente las medidas de control necesarias para verificar que la entidad bancaria posea el registro actualizado de los funcionarios vigentes y autorizados para operar en las cuentas corrientes de la institución, efectuando el monitoreo en el caso de modificaciones sobre el estado de los giradores, atendido el hallazgo y riesgos identificados en el marco de la presente auditoría.

En ese orden de ideas, el servicio deberá informar y acreditar las gestiones efectuadas con el [REDACTED] para eliminar la autorización del ex funcionario de la entidad -señor [REDACTED] respecto de la cuenta corriente N° [REDACTED] en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

⁵ AC: Observación Altamente Compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

4. En cuanto a lo expuesto en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 11, Bitácoras no visadas periódicamente (C), la DGMN deberá velar para que, en lo sucesivo, las jefaturas que correspondan realicen la revisión periódica de las bitácoras de los vehículos que mantiene la institución.

Asimismo, tendrá que informar el estado del mencionado proceso disciplinario iniciado a través de la resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General, con el fin de establecer las causas, circunstancias y eventuales responsabilidades administrativas sobre la materia en cuestión, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

5. Sobre lo consignado en el punto 12, Omisiones en los registros de las bitácoras (C), la DGMN deberá, en lo sucesivo, implementar controles y revisiones periódicas para asegurar que las bitácoras sean completadas oportuna y correctamente, y así ajustarse a lo establecido en la normativa que regula la materia.

Sin perjuicio de lo anterior, deberá informar el estado del procedimiento disciplinario iniciado a través de la mencionada resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

6. Respecto de lo consignado en el acápite II, Examen de la Materia Auditada, punto 13, Falta de discos distintivos en vehículos fiscales (C), la DGMN deberá, en lo sucesivo, dar estricto cumplimiento a lo dispuesto sobre la materia en el aludido decreto ley N° 799, de 1974.

En ese orden de consideraciones, corresponde que el servicio incorpore los distintivos fiscales en los vehículos placas patentes [REDACTED] salvo que cuente con el decreto que autoriza la excepción de uso de los mismos, de lo que deberá informar, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

7. Por otra parte, en lo que se refiere al numeral 14, Uso privativo de vehículo fiscal (C), la DGMN deberá ajustarse, en lo sucesivo, a lo dispuesto en el decreto ley N° 799, de 1974, y a las instrucciones impartidas sobre la materia por este Organismo Contralor, a través del oficio circular N° 35.593, de 1995, ejerciendo los controles periódicos para verificar que los automóviles de la entidad, sean utilizados en los fines generales de la institución y para el desempeño de las funciones propias de sus funcionarios y directivos, absteniéndose de asignar un bien para el uso privativo de la jefatura del servicio, sin contar con la autorización expresa pertinente, como asimismo, mantener los registros completos de las bitácoras que permitan acreditar los fines para los cuales fueron utilizados esos bienes.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Sin perjuicio de lo anterior, el servicio deberá remitir a este Organismo Fiscalizador, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción este informe final, copias de las bitácoras de los vehículos placa patente [REDACTED] con el objeto de verificar que estos bienes son utilizados efectivamente para los fines generales de la institución.

8. Respecto de las observaciones contenidas en los numerales 15, literales a) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información de las autopistas (C); y b) Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información contenida en las bitácoras (C), la DGMN deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas pertinentes que le permitan asegurar que se cuenta con la autorización de circulación de sus vehículos institucionales para cometidos que se desarrollen en días sábados en la tarde, domingos y festivos, y fortalecer el registro de los recorridos en las bitácoras de los vehículos fiscales, con la finalidad de dejar constancia del uso real de tales bienes.

No obstante lo anterior, deberá informar sobre el estado de avance de la investigación sumaria administrativa iniciada a través de la resolución exenta N° 3.178, de 2021, del Director General de Movilización Nacional, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

9. En relación con lo expuesto en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, Conciliaciones bancarias elaboradas manualmente (MC)⁶, la entidad deberá materializar la medida anunciada en su respuesta, en orden a implementar un sistema o herramienta informática que permita elaborar las conciliaciones bancarias disminuyendo el riesgo de errores o manipulaciones de las operaciones que contienen esos reportes, debiendo comunicar el estado de avance de tales gestiones con la empresa [REDACTED] para tales efectos, de lo que deberá informar documentadamente a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este informe final.

10. En cuanto a lo informado en el punto 7, Deficiencias en la hoja de control de mantenciones (MC), la Dirección General de Movilización Nacional, deberá ajustarse, en el futuro, a las instrucciones impartidas mediante la citada resolución exenta N° 3.152, de 2021, velando por el adecuado y oportuno registro de las mantenciones preventivas y/o correctivas en la hoja de control elaborada para dicho fin, con el objeto de mantener información completa y exacta sobre hechos significativos, de acuerdo con lo dispuesto en el citado numeral 46 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, y a lo establecido en el oficio circular N° 35.593, de 1995, ambos de este origen.

11. Seguidamente, y en lo que respecta al acápite II, Examen de la Materia Auditada, numeral 9, Cheques no extendidos de manera nominativa (MC), la entidad deberá, en lo sucesivo, adoptar los mecanismos de control pertinentes con el fin de que la emisión de tales documentos bancarios se

⁶ LC: Observación Levemente Compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

realice en forma nominativa, disminuyendo de esa forma el riesgo financiero de un eventual cobro indebido de recursos ante un extravío o hurto de los mismos, ajustándose a las disposiciones contenidas en el mencionado oficio circular N° 11.629, de 1982, de este origen, así como también a las nuevas instrucciones impartidas en el manual operativo financiero de la institución.

12. Sobre lo consignado en el número 10, Cheques caducados, revalidados (MC), corresponde que la DGMN implemente mecanismos de control para que situaciones como las advertidas no se reiteren en el futuro, mitigando con ello el riesgo de que se ejecuten pagos duplicados; mal uso, extravío y/o pérdida de los documentos bancarios, debiendo ajustarse a las disposiciones contenidas en el oficio N° 11.027, de 2004, de este origen y a las modificaciones efectuadas al manual operativo financiero sobre la materia.

13. En cuanto a lo descrito en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, punto 4, Falta de evidencia de la oportunidad en la preparación y aprobación de las conciliaciones bancarias (LC)⁷, la DGMN deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en la modificación del manual Operativo Financiero, instruidas por medio de la citada resolución N° 3.118, de 2021, de ese origen, en lo que se refiere al nuevo formato de presentación de conciliaciones bancarias, dejando evidencia respecto de la oportunidad en cada una de las etapas del proceso de revisión y aprobación.

14. Sobre lo descrito en el numeral 5, Falta de evidencia de revisión de la conciliación bancaria de la cuenta corriente de Bienestar Social (LC), el servicio deberá, en lo sucesivo, dar cumplimiento a las nuevas instrucciones impartidas en el manual de conciliaciones bancarias, asegurando con ello que dichas cuadraturas sean visadas por la jefatura correspondiente.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron catalogadas como AC y/o C, identificadas en el “Informe de Estado de Observaciones”, de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 7, las medidas que al efecto implemente el servicio, deberán acreditarse y documentarse en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas, según lo dispuesto en el oficio N° 14.100, de 6 de junio de 2018, de este origen en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y/o LC en el citado “Informe de Estado de Observaciones”, el cumplimiento de las acciones correctivas requeridas deberá ser informado por las unidades responsables al Encargado de Control/Auditor Interno, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, quien a su vez deberá acreditar y validar en los siguientes 30 días hábiles la información cargada en la ya mencionada plataforma, de conformidad a lo establecido en el aludido oficio N° 14.100, de 2018.


⁷ LC: Observación Levemente Compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

Remítase al Subsecretario para las Fuerzas Armadas, al Auditor Ministerial del Ministerio de Defensa Nacional, al Director General y al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, ambos de la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	JIMMY ORTIZ EGANA	
Cargo	JEFE DE UNIDAD DE CONTROL EXTERNO	
Fecha firma	13/12/2021	
Código validación	1qxgTwqtn	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 1: Saldos contables y reportados a Contraloría General durante 2019.

Mes	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Gubernamental" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Remuneraciones" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Control de Armas" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Derechos" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Control Artes Marciales" (\$)	Total saldos Contables (\$)	Saldos reportados a CGR (\$)	Diferencia (\$)
Enero	1.441.469.587	19.945.987	442.638.540	1.367.840	310.910	1.905.732.864	1.441.469.587	464.263.277
Febrero	1.700.324.015	20.411.739	472.011.237	710.710	230.200	2.193.687.901	1.700.324.015	493.363.886
Marzo	1.793.476.911	20.428.794	673.092.029	1.321.710	1.224.190	2.489.543.634	1.793.476.911	696.066.723
Abril	1.962.574.592	20.800.312	583.926.627	1.888.060	2.106.560	2.571.296.151	1.962.574.592	608.721.559
Mayo	1.839.629.862	20.775.732	631.786.117	1.522.030	978.540	2.494.692.281	1.839.629.862	655.062.419
Junio	1.903.740.676	20.548.853	806.639.247	949.410	879.730	2.732.757.916	1.903.740.676	829.017.240
Julio	1.939.297.259	19.183.232	1.118.688.792	1.463.600	874.700	3.079.507.583	1.939.297.259	1.140.210.324
Agosto	1.998.943.525	17.373.580	510.364.224	2.268.830	1.162.910	2.530.113.069	1.998.943.525	531.169.544
Septiembre	1.729.742.064	24.983.884	462.769.430	716.350	606.950	2.218.818.678	1.729.742.064	489.076.614
Octubre	1.702.932.250	25.864.386	479.080.194	4.644.880	635.130	2.213.156.840	1.702.932.250	510.224.590
Noviembre	1.453.723.753	24.324.646	584.146.654	212.728.690	316.500	2.275.240.243	1.453.723.753	821.516.490
Diciembre	157.088.759	20.346.244	0	0	0	177.435.003	157.088.759	20.346.244

Fuente: Elaboración propia en base a los balances y conciliaciones bancarias de la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 2: Saldos contables y reportados a Contraloría General durante 2020.

Mes	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Gubernamental" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Remuneraciones" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Control de Armas" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Derechos" (\$)	Saldo contable Cuenta Corriente N° "Control Artes Marciales" (\$)	Total saldos Contables (\$)	Saldos reportados a CGR (\$)	Diferencia (\$)
Enero	154.982.855	21.465.343	479.864.900	8.834.140	482.290	665.629.528	154.982.855	510.646.673
Febrero	406.321.114	22.222.232	529.595.157	729.220	209.500	959.077.223	406.321.114	552.756.109
Marzo	1.367.927.480	21.323.414	610.946.295	601.450	842.500	2.001.641.139	1.367.927.480	633.713.659
Abril	1.336.234.385	22.498.757	443.661.993	706.410	180.170	1.803.281.715	1.336.234.385	467.047.330
Mayo	1.173.997.423	24.830.319	435.905.193	912.440	258.310	1.635.903.685	1.173.997.423	461.906.262
Junio	1.203.596.005	23.187.111	423.800.433	609.210	274.520	1.651.467.279	1.203.596.005	447.871.274
Julio	1.221.036.474	24.110.579	485.914.411	1.139.620	174.350	1.732.375.434	1.221.036.474	511.338.960
Agosto	1.229.831.927	21.679.196	524.330.319	570.990	253.210	1.776.665.642	1.229.831.927	546.833.715
Septiembre	1.267.915.853	22.626.831	535.101.258	681.810	398.150	1.826.723.902	1.267.915.853	558.808.049
Octubre	1.028.548.540	25.227.668	547.838.006	3.376.340	336.340	1.605.326.894	1.028.548.540	576.778.354
Noviembre	892.358.073	26.752.165	640.271.568	18.808.382	555.610	1.578.745.798	892.358.073	686.387.725
Diciembre	334.123.546	20.903.637	-	-	-	355.027.183	334.123.546	20.903.637

Fuente: Elaboración propia en base a los balances y conciliaciones bancarias de la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 3: Visación periódica de jefatura en bitácoras de año 2019.

Placa Patente	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
██████	Sí	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No

Fuente: Elaboración propia en base a bitácoras de los vehículos proporcionadas por la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 4: Visación periódica de jefatura en bitácoras de año 2020.

Placa Patente	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No
■■■■■	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí

Fuente: Elaboración propia en base a bitácoras de los vehículos proporcionadas por la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 5: Días en que no se registró destino en bitácoras.

N°	Placa Patente	Días en que no se indica destino
1	████████	9 de octubre de 2019; 31 de julio y 17 de diciembre de 2020
2	████████	28 de febrero, 8, 14, 16, 17, 18 y 30 de octubre; 5 y 11 de diciembre de 2019.
3	████████	24 y 25 de abril; 2, 7, 8, 15, 17, 24, 29 y 30 de mayo; 6, 13, 26 y 27 de junio; 9 y 24 de julio; 5, 6, 12, 23, 29 y 31 de agosto; 6, 7, 8 y 9 de septiembre; 5 y 11 de diciembre, todos de 2019.
4	████████	6 de junio; 8, 10, 11 y 24 de julio; 6, 9, 10, 23, 24, 25 y 27 de septiembre de 2019; 29 de mayo; 9, 15 y 30 de septiembre de 2020
5	████████	6, 8, 16, 17, 24 y 27 de mayo; 14, 26 y 27 de junio; 26, 29 y 31 julio; 14, 20, 21, 22, 23, 27, 29 y 30 de agosto; 9 de septiembre; 4, 25 y 29 de noviembre; 9 y 16 de diciembre de 2019; 26 de marzo; 1, 2, 3 y 25 de septiembre; 20 de noviembre; 24 de diciembre de 2020.
6	████████	26 de agosto 2019.
7	████████	28 de febrero; 2, 3, 4, 5 y 6 de marzo de 2020.
8	████████	31 de julio de 2020.
9	████████	30 de diciembre de 2020.
10	████████	7 de abril de 2020.
11	████████	25, 26, 27 y 28 de febrero; 4 de marzo de 2020.
12	████████	28 de septiembre de 2020.

Fuente: Elaboración propia en base a bitácoras de los vehículos proporcionadas por la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 6: Registros en bitácoras sin detalle

Placa Patente de vehículo	Fecha de Salida	Detalle de recorrido
[REDACTED]	14-04-2020	Traslado de Subdirector
	15-04-2020	Traslado de Subdirector
	16-04-2020	Traslado de Subdirector
	17-04-2020	Traslado de Subdirector
	20-04-2020	Traslado de Subdirector
	21-04-2020	Traslado de Subdirector
	22-04-2020	Traslado de Subdirector
	27-04-2020	Traslado de Subdirector
	28-04-2020	Traslado de Subdirector
	29-04-2020	Traslado de Subdirector
	30-04-2020	Traslado de Subdirector
[REDACTED]	05-05-2020	Traslado de Subdirector
	06-05-2020	Traslado de Subdirector
	07-05-2020	Traslado de Subdirector
	08-05-2020	Traslado de Subdirector
	11-05-2020	Traslado de Subdirector
	12-05-2020	Traslado de Subdirector
	13-05-2020	Traslado de Subdirector
	14-05-2020	Traslado de Subdirector
	15-05-2020	Traslado de Subdirector
	18-05-2020	Traslado de Subdirector
	19-05-2020	Traslado de Subdirector
	20-05-2020	Traslado de Subdirector
	22-05-2020	Traslado de Subdirector
	25-05-2020	Traslado de Subdirector
	26-05-2020	Traslado de Subdirector
	27-05-2020	Traslado de Subdirector

Fuente: Elaboración propia en base a bitácoras proporcionadas por la DGMN.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 7: Estado de Observaciones del Informe Final N° 705, de 2021.

A) OBSERVACIONES QUE VAN A SEGUIMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL

N° DE OBSERVACIÓN SEGÚN INFORME FINAL	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA ADOPTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DEL SERVICIO
I Aspectos de Control Interno N° 3.	Persona autorizada para girar en cuentas corrientes que no pertenece a la DGMN.	C: Observación Compleja.	El servicio deberá informar y acreditar las gestiones efectuadas con el [REDACTED] para eliminar la autorización del ex funcionario de la entidad -señor [REDACTED]- respecto de la cuenta corriente N° [REDACTED], en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.			
II. Examen de la Materia Auditada N° 8.	Cuentas corrientes no registradas en la contabilidad.	AC: Observación Altamente Compleja.	La DGMN deberá adoptar las medidas necesarias que le permitan incorporar los registros contables de las transacciones de las cuentas corrientes N°s [REDACTED] "Remuneraciones", [REDACTED] "Control de Armas", [REDACTED] "Derechos" y [REDACTED] "Control Artes Marciales", todas del Banco del Estado de Chile, en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado -SIGFE-, lo que deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.			
II. Examen de la Materia Auditada N°s 11, 12 y 15.	Bitácoras no visadas periódicamente. Omisiones en los registros de las bitácoras. Circulación de vehículos los sábados en la tarde, domingos y festivos, según información de las autopistas.	C: Observación Compleja	La DGMN deberá informar el estado del proceso disciplinario iniciado a través de la resolución exenta N°3.178, de 2021, del Director General, con el fin de establecer las causas, circunstancias y eventuales responsabilidades administrativas sobre la materia en cuestión, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, y mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.			
II. Examen de la Materia Auditada N° 13	Falta de discos distintivos en vehículos fiscales	C: Observación Compleja	Corresponde que el servicio incorpore los distintivos fiscales en los vehículos placas patentes [REDACTED] [REDACTED] salvo que cuente con el decreto que autoriza la excepción de uso de los mismos, de lo que deberá informar, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento y mediante el Sistema de			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

			Seguimiento y Apoyo CGR.			
II. Examen de la Materia Auditada N° 14.	Uso privativo de vehículo fiscal	C: Observación Compleja	El servicio deberá remitir a este Organismo Fiscalizador, en el citado plazo de 60 días hábiles, copias de las bitácoras de los vehículos placa patente [REDACTED] con el objeto de verificar que estos bienes son utilizados efectivamente para los fines generales de la institución y no a un uso privativo de los mismos.			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD DEFENSA

ANEXO N° 7: Estado de Observaciones del Informe Final N° 705, de 2021.

B) OBSERVACIONES QUE SERÁN VALIDADAS POR EL ENCARGADO DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN
I Aspectos de Control Interno N° 1.	Conciliaciones manualmente bancarias elaboradas	MC: Medianamente compleja	La entidad deberá materializar la medida anunciada en su respuesta, en orden a implementar un sistema o herramienta informática que permita elaborar las conciliaciones bancarias disminuyendo el riesgo de errores o manipulaciones de las operaciones que contienen esos reportes, debiendo comunicar el estado de avance de tales gestiones con la empresa Browse para tales efectos, de lo que deberá informar documentadamente a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este informe final.

