CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS

Informe de Seguimiento Servicio de Vivienda y Urbanización, Región de Los Ríos.

Fecha : 16 de agosto de 2011
Nº Informe : 43/2010.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

SEG. N° 17.025/2011.

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO A INFORME FINAL N° 43, DE 2010, SERVICIO DE VIVIENDA Y URBANIZACIÓN, REGIÓN DE LOS RÍOS.

VALDIVIA, 002993 - 16.8.11

Cumplo con enviar a Ud. para su conocimiento, el Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 43, de 2010, del Servicio de Vivienda y Urbanización, Región de Los Ríos.

Saluda atentamente a Ud.,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RÍOS
NOMBRE. RAÚL CARCAMO B.
CARGO DIRECTOR (S)
FECHA. 17/08/2011
RUBRICA

JULIO CESAR LIZANA DIAZ
Contralor Regional
De Los Rios
Contraloría General de la República

A LA SEÑORA
DIRECTORA
SERVICIO DE VIVIENDA Y URBANIZACIÓN
REGIÓN DE LOS RÍOS
VALDIVIA
HSV/RCS

Incl. lo que indica

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

SEG. N° 17.025/2011.

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO A INFORME FINAL N° 43, DE 2010, SERVICIO DE VIVIENDA Y URBANIZACIÓN, REGIÓN DE LOS RÍOS.

VALDIVIA, 002992 - 16.8.11

Cumplo con enviar a Ud. para su conocimiento, el Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 43, de 2010, del Servicio de Vivienda y Urbanización, Región de Los Ríos.

Saluda atentamente a Ud.,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
NOMBRE. Alejandra Galiez
CARGO Contralora (S)
FECHA 17 de agosto 2011
RUBRICA

JULIO CESAR LIZANA DIAZ
Contralor Regional
De Los Ríos
Contraloría General de la República

A LA SEÑORA
CONTRALORA INTERNA
SERVICIO DE VIVIENDA Y URBANIZACIÓN
REGIÓN DE LOS RÍOS
VALDIVIA
HSV/RCS

Incl. lo que indica

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

AT N° 65/2011.
SEG. N° 17025/2011.

INFORME DE SEGUIMIENTO A INFORME FINAL N° 43, DE 2010, SOBRE AUDITORÍA DE TRANSACCIONES EFECTUADA EN LA SOCIEDAD DE DESARROLLO URBANO VALDIVIA LIMITADA, VALDICOR LTDA., DONDE EL SERVICIO DE VIVIENDA Y URBANIZACIÓN DE LA REGIÓN DE LOS RÍOS TIENE PARTICIPACIÓN SOCIAL.

VALDIVIA, 16 AGO 2011

En cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización de esta Contraloría General y de acuerdo con las facultades establecidas en la ley N° 10.336, sobre Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, se ha efectuado en el Servicio de Vivienda y Urbanización de la Región de los Ríos, un seguimiento respecto de la efectividad de las medidas adoptadas por esa entidad, en relación con las observaciones formuladas en el Informe Final N° 43, de 2010, sobre auditoría en materia de transacciones efectuada en la Sociedad de Desarrollo Urbano Valdivia Limitada, en adelante Valdicor Ltda., donde el Servicio de Vivienda y Urbanización tiene participación social, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2009, el cual fue remitido a esa entidad mediante oficio N° 3.633, de 2010, de esta Sede Regional.

Para el desarrollo del trabajo, se tuvo presente el citado informe de fiscalización y los antecedentes proporcionados por la aludida entidad, respecto de las medidas adoptadas para superar las observaciones formuladas en el precitado informe.

Luego de analizados los antecedentes proporcionados por el SERVIU de Los Ríos y las verificaciones efectuadas en terreno, se determinaron los siguientes hechos respecto de las observaciones formuladas.

I. EXAMEN DE EGRESOS

De acuerdo a lo señalado en el Informe Final N° 43, de 2010, y con el propósito de verificar el cumplimiento de los fines de la sociedad y la regularidad de sus operaciones, se seleccionó una muestra de egresos

AL SEÑOR
JULIO CÉSAR LIZANA DÍAZ
CONTRALOR REGIONAL DE LOS RÍOS
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE
HSV/RCS

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

por un total de $ 959.572.710.-, girados contra las cuentas corrientes N°s. 43016237 y 2504514608, de los Bancos Santander y de Chile, respectivamente, equivalentes al 40,89% del universo de egresos registrados por la sociedad, y que ascienden a un total de $ 2.346.620.120.-

La muestra comprendió los meses de julio, octubre y diciembre del periodo en examen, estableciéndose la existencia de egresos que registran compras de materiales por la suma de $132.911.-, para la ejecución de obras de mantención de rejas que fuera solicitada por el SERVIU de Los Ríos en su calidad de socio de la empresa Valdicor, cuyo detalle se presenta en la Tabla siguiente:

TABLA N° 1
Gastos pagados por Valdicor a solicitud de SERVIU de Los Ríos

Nº Comp. Egreso	Fecha	Monto $	Nº Cheque
55342	18-12-2009	30.381.-	5050
55343	18-12-2009	102.530.-	5051
TOTALES		**132.911.-**	

En su escrito de respuesta la Autoridad Administrativa del Servicio expresó que en el SERVIU de Los Ríos no existe registro administrativo alguno que permita corroborar la existencia de gastos para la ejecución de obras de mantención de rejas.

Ahora bien, de las diligencias efectuadas en la presente visita de seguimiento, el Servicio se sirvió informar por medio del certificado N° 083, de fecha 24 de mayo del presente año, que no dispone de documentación contable que dé cuenta de los pagos por la suma de $ 132.911.-, por concepto de la ejecución de la aludida obra de mantención de rejas. Agrega que los referidos pagos fueron girados directamente por la Sociedad Valdicor Ltda., contra retiro de utilidades, y que la documentación contable corresponde a la registrada en dicha Sociedad.

II. RETIROS DE LOS SOCIOS

Según lo dispuesto en el informe final ya señalado, se informó que entre los años 2008 y 2010, la Sociedad Valdicor Limitada, financió gastos e inversiones en favor del SERVIU de Los Ríos, anteriormente SERVIU de Los Lagos, por un total de $ 91.209.674.-, bajo la figura de retiros de utilidades sociales en especies.

En su escrito de respuesta, la Directora Regional del SERVIU de Los Ríos, señaló que sólo puede respaldar las operaciones ocurridas a contar del 22 de agosto de 2008, conforme a lo dispuesto por la resolución exenta N° 1.361, del citado año, por medio de la cual se le designa representante del SERVIU de Los Ríos ante la Junta de Administración de la Sociedad Valdicor, por lo que los actos realizados con anterioridad a dicha fecha deben ser consultados al SERVIU de la Región de Los Lagos.

Ahora bien, de conformidad a lo expresado por el SERVIU de Los Ríos, en el certificado N° 083, el SERVIU de Los Lagos habría

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

realizado retiros en especies por concepto de utilidades por la cifra de $ 58.704.230.-, durante los años 2008 y 2009, no obstante que durante el seguimiento se estableció que tales gastos corresponden al año 2008. (Ver Anexo N° 1)

Por su parte, el SERVIU de los Ríos expresa en el mencionado certificado, que durante los años 2008 y 2009 se efectuaron retiros en especies contra utilidades por la suma de $ 32.505.444.-, señalando a su turno que tales pagos fueron girados directamente por la Sociedad Valdicor, no obstante que durante el seguimiento se estableció que los gastos corresponden a los años 2009 y 2010 (Ver Anexo N° 2).

Sin embargo, el Servicio no acreditó haber registrado en su contabilidad la recepción de los ingresos por utilidades y los gastos por las especies pagadas por Valdicor a solicitud del SERVIU de Los Ríos.

Al respecto, cumple puntualizar que tal como lo ha sostenido este Órgano de Control, entre otros, en el dictamen N° 69.305, de 2010, en conformidad con lo establecido en el artículo 4° del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de la Administración Financiera del Estado, todos los ingresos que perciba el Estado deben reflejarse en el presupuesto del sector público, salvo que una disposición legal expresa establezca lo contrario, de modo que los ingresos por concepto de utilidades y gastos pagados por Valdicor, a solicitud del SERVIU de Los Ríos, tuvieron necesariamente que pasar a formar parte de dicho presupuesto, lo cual, según se expresara en el párrafo anterior, en la especie no aconteció.

En el mismo sentido, es menester recordar que las operaciones a que den lugar la ejecución de dichos ingresos y gastos presupuestarios debieron registrarse e informarse en los términos previstos en el Oficio N° 60.820, de 2005, de la Contraloría General de la República, que fija la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación. Esta preceptiva, incluye entre las normas generales la integración contable presupuestaria, la cual señala que todas las operaciones financieras constituyen al momento de generarse un derecho a percibir o un compromiso de pagar, aun cuando ellas se efectúen en base efectivo (aplica dictamen N° 20.885, de 2009).

En consideración a lo anteriormente señalado, del examen de la documentación presentada por el Servicio no se pudo verificar, respecto de los ingresos y gastos antes mencionados, el cumplimiento de las normativas anteriormente precitadas, razón por la cual esta Contraloría Regional ha resuelto mantener la observación.

En relación a las observaciones anotadas en los rubros precedentes, el mencionado Informe Final N° 43, señalaba en sus conclusiones que la entidad debería dar inicio a los procesos disciplinarios para determinar las eventuales responsabilidades administrativas recaídas con ocasión de las materias en comento, y remitir a esta Contraloría Regional copia de la resolución que dispusiera la sustanciación de los referidos procesos.

Sobre el particular, se advirtió que la entidad a la fecha de emisión del presente informe de seguimiento no ha iniciado los procesos disciplinarios respectivos, motivo por el cual se mantiene la observación formulada, toda vez que no se acreditó que los hechos observados en el citado informe fueran investigados por la entidad.

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

Sobre la materia, es necesario hacer presente que los informes jurídicos emitidos por esta Entidad de Control son obligatorios y vinculantes para los servicios sometidos a su fiscalización, imperatividad que encuentra su fundamento en los artículos 6°, 7° y 98 de la Constitución Política; 2° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado; y, 1°, 5°, 6°, 9°, 16 y 19 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General, por lo que el incumplimiento de tales pronunciamientos por parte de las autoridades de los Servicios significa la infracción de sus deberes funcionarios, comprometiendo su responsabilidad administrativa.

Finalmente, durante el seguimiento se tomó conocimiento que el SERVIU de Los Ríos, solicitó al nivel central de la Contraloría General de la República, mediante Ordinario N° 1133, del 30 de mayo de 2011, un análisis a las observaciones planteadas en el Informe Final N° 43 de 2010, de la Contraloría Regional de Los Ríos, pronunciamiento que a la fecha de término del presente seguimiento no ha ocurrido.

III. CONCLUSIONES

En mérito de lo expuesto, cabe señalar que las observaciones contenidas en el Informe Final N° 43, de 2010, de esta Contraloría General, han sido parcialmente subsanadas por el SERVIU de Los Ríos, de acuerdo con las verificaciones efectuadas en esta oportunidad, por tanto esta Entidad de control efectuará un estudio de los antecedentes a objeto de definir las acciones a seguir en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

Saluda atentamente a Ud.,

IVAN FLORES CAYO
Jefe Unidad Auditoría
e Inspección
Contraloría Regional De Los Ríos

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

ANEXO N° 1

Retiros realizados, eventualmente, por el SERVIU Región de Los Lagos en el año 2008.

FECHA	DOCUMENTO	PROVEEDOR	DETALLE	EGRESO	MONTO RETIRO $
07/01/2008	Factura 743	Reinaldo Llanquin Barrientos	5 pasamanos metálicos frontis edificio Puerto Montt.	50875	646.247
21/01/2008	Factura 459	Víctor Masso Garzotto	Obras Edificio SERVIU Osorno	50987	3.987.690
06/02/2008	Factura 461	Víctor Masso Garzotto	Obras Edificio SERVIU Osorno	51116	10.277.280
06/02/2008	Ord.47	Sodimac S.A.	Muebles y útiles SERVIU Osorno	51118	168.889
06/02/2008	Ord.47	Falabella	Muebles y útiles SERVIU Osorno	51119	734.960
08/02/2008	Ord.47	Easy	Muebles y útiles SERVIU Osorno	51120	51.580
07/02/2008	Factura 31	Constructora Rebolledo Paredes	Remodelación Oficinas SERVIU Castro	51126	11.530.437
22/02/2008	Factura 459	Sara Azocar Miranda	Servicio Aseo Dirección Regional Valdivia	51189	535.520
28/02/2008	Bol. Honorarios 3	Cristian Geywtiz Triviños	Instalación Redes informáticas SERVIU Valdivia	51212	285.000
11/03/2008	Factura 33	Constructora Rebolledo Paredes	Remodelación Oficinas SERVIU Castro	51309	7.868.905
11/03/2008	Factura 463	Víctor Masso Garzotto	Obras Edificio SERVIU Osorno	51310	5.368.727
25/03/2008	Factura 40	Manufacturas Industriales Kazed	Kit paneles acústicos auditorium SERVIU Los Lagos	51396	5.380.878
28/04/2008	Factura 891	Jacqueline Santana Caro	Muebles Oficinas SERVIU Osorno	51567	1.349.460
28/04/2008	Factura 34	Constructora Rebolledo Paredes	Remodelación Oficinas SERVIU Castro	51568	4.600.515
05/05/2008	Factura 1950	Moreira y Soto Cía. Ltda.	Cortinas Enrollables Oficinas SERVIU Pto. Montt	51633	740.714
16/05/2008	Comp.14590973	Saesa	Serv. Eléctrico Complejo Deportivo Altos de Guacamayo	51749	83.600
29/05/2008	Bol. Honorarios 798	Cecilia Pineda Vidal	Servicio Aseo casa de Huéspedes SERVIU Valdivia	51865	441.000
29/05/2008	Factura 287583	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	56.131
29/05/2008	Factura 284942	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	30.800
29/05/2008	Factura 291002	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	29.300
29/05/2008	Factura 291035	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	29.900
29/05/2008	Factura 284875	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	28.829
29/05/2008	Factura 284907	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	29.550
29/05/2008	Factura 291072	Comercial e Industrial Ruiz Quiroz Ltda.	Bencina Camioneta SERVIU Valdivia	51870	31.550
28/06/2008	Comp. 899517	Aguas décima	Servicio Básico Agua Complejo Altos de Guacamayo	52028	30.768
14/07/2008	Factura 143	Vidal Schwarzenberg Marlene Alejandra	Análisis Topográfico Terreno Población Libertad	52184	648.550
14/07/2008	Factura 142	Vidal Schwarzenberg Marlene Alejandra	Análisis Topográfico Terreno Población San Francisco	52184	856.800
01/08/2008	Bol. Honorarios 39	Oziel Barrera Figueroa	Reparación Eléctricas SERVIU Osorno	52290	136.000
01/08/2008	Factura 1487	Claudio Henríquez Vera	Instalación puntos de red oficinas SERVIU Osorno	52291	250.000
11/08/2008	Factura 186	Sociedad Lab. Sur Ltda.	Mecánica de Suelos Población San Francisco, Valdivia	52340	2.494.650
				Total retiros en el año 2008	58.704.230

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

ANEXO N° 2

Retiros realizados por el SERVIU de Los Ríos, en los años 2009 y 2010.

FECHA	DOCUMENTO	PROVEEDOR	DETALLE	EGRESO	MONTO RETIRO $
24/12/2009	Factura 4	Alex Gavilán Silva	Archivo Documental SERVIU Valdivia	55366	8.712.317
15/01/2010	O.C. 2712	Hugo Ferbol Carvajal	16 Computadores SERVIU Valdivia	55487	5.695.840
15/01/2010	O.C. 2718	Ripley	2 Notebook y 1 Net Bok oficina SERVIU Valdivia	55488	1.149.970
18/01/2010	Factura 6	Alex Gavilán Silva	Archivo Documental SERVIU Valdivia	55490	8.712.317
08/03/2010	Boleta 70	Cecilia Pineda Vidal	Mantención Aseo Casa de Huéspedes	55753	385.000
31/03/2010	Contrato	Alex Gavilán Silva	Proyecto Eléctrico Oficinas SERVIU Valdivia	55859	7.850.000
Total retiros en los años 2009 y 2010					**32.505.444**

IVAN FLORES CAYO
CONTRALORIA REGIONAL DE LOS RIOS
JEFE AUDITORIA E INSPECCION
ORIGINAL

www.contraloria.cl