



**DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES**

INFORME FINAL

Dirección General de Movilización Nacional

**Número de Informe : 884/2015
25 de enero de 2016**





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.862/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 * 006269

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República

Gustavo Serrano Saavedra
Cabe
Ministerio de Defensa Nacional

27/01/2016

16:50

RECIBIDO

3
Jed

AL SEÑOR
JOSÉ ANTONIO GÓMEZ URRUTIA
MINISTRO DE DEFENSA NACIONAL
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.901/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.



SANTIAGO, 25. ENE 16 *006270

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
Jefe (S) División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
DIRECTOR
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
PRESENTE



Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.864/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 *006271

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

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

Saluda atentamente a Ud.,


MIGUEL BOSSI JARA
Suboficial Mayor
Ayudante de la DGMN

27 ENE 2016

16.30


POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
Jefe (S) División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
DIRECTOR NACIONAL
DIRECCIÓN GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL
PRESENTE



fed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.867/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 * 006272

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
Jefe (S) División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
DIRECCIÓN GENERAL DE MOVILIZACIÓN NACIONAL
PRESENTE

Jed

RTE
ACEVEDO

HUGO PEREZ-ORTIZ
Subjefe de Escuadrilla (DA)
27/01/2016



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.870/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 * 006273

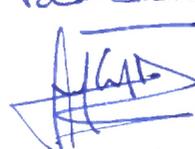
Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,


POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
Jefe (S) División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
AUDITOR MINISTERIAL
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
PRESENTE



RECIBIDO :

27/01/2016

pad



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.871/2015
REF. N° 239.975/2015

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 * 006273

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
de (S) División de Auditoría Administrativa

A LA SEÑORA
JEFA DE LA UNIDAD DE SUMARIOS
FISCALÍA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE

FISCALIA
SECRETARIA

28/01

RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

UCE N° 3
DAA N° 3.872/2015
REF. N° 239.975/2015

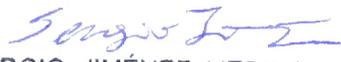
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA.

SANTIAGO,

25. ENE 16 * 006275

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 884 de 2015, con el resultado de la auditoría practicada a los ingresos de transferencias corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos por concepto de alimentos y bebidas para personas, realizada en la Dirección General de Movilización Nacional.

Saluda atentamente a Ud.,


SERGIO JIMÉNEZ MERINO
Jefe Unidad Técnica de Control Externo
División de Auditoría Administrativa

28/01


POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
RICARDO PROVOSTE ACEVEDO
Jefe (S) División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
JEFE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE


RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

PMET. N° 13.328
UCE N° 3

INFORME FINAL N° 884 DE 2015, SOBRE
AUDITORÍA Y EXAMEN DE CUENTAS A LOS
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y
GASTOS POR CONCEPTO DE ALIMENTOS
Y BEBIDAS PARA PERSONAS, REALIZADA
EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE
MOVILIZACIÓN NACIONAL.

SANTIAGO, 25 ENE. 2016

En cumplimiento del plan anual de fiscalización para el año 2015, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría y un examen de cuentas a los ingresos provenientes del subtítulo 05, Transferencias Corrientes, ítem 02, del Gobierno Central, asignación 002, Ejército de Chile, y a los gastos del subtítulo 22, Bienes y Servicios de Consumo, ítem 01, Alimentos y Bebidas, asignación 001, Para personas, de la Ley de Presupuestos para el Sector Público, N°s 20.641 y 20.713, de los años 2013 y 2014, respectivamente, en la Dirección General de Movilización Nacional, DGMN. El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por la señorita Isabel Encalada Cavada, quien se desempeñó como auditora; y la señorita Jacqueline Gálvez Ramírez y el señor Roberto Alarcón Tapia, como supervisores.

ANTECEDENTES GENERALES

La Dirección General de Movilización Nacional, es un servicio centralizado del Estado, dependiente del Ministerio de Defensa Nacional a través de la Subsecretaría para las Fuerzas Armadas, cuya misión es desempeñarse como organismo asesor y de trabajo del Ministro de Defensa Nacional en todas las actividades relacionadas con el decreto ley N° 2.306, de 1978, que "Dicta Normas sobre Reclutamiento y Movilización de las Fuerzas Armadas"; la ley N° 18.953, que "Dicta Normas sobre Movilización"; la ley N° 17.798, sobre "Control de Armas"; la ley N° 18.356, de "Control de Artes Marciales" y sus respectivos reglamentos complementarios.

La entidad se rige por el Reglamento Orgánico y de Funcionamiento, ROF, de la DGMN, aprobado mediante el decreto N° 246, de 1990, del Ministerio de Defensa Nacional. Cabe precisar que el referido cuerpo reglamentario si bien en principio tuvo el carácter de reservado este fue modificado, luego que entrara en vigencia la ley N° 20.050, sobre "Reforma Constitucional que Introduce Diversas Modificaciones a la Constitución de la República", que incorporó,

AL SEÑOR
JORGE BERMÚDEZ SOTO
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE

3
JCS
Contralor General
de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

entre otros, el principio de publicidad constitucional contemplado en el inciso primero del artículo 8° de la Carta Fundamental, quedando derogadas todas las normas legales que delegaban a un reglamento la calificación de secreto o reserva (aplica dictamen N° 48.302, de 2007, de esta procedencia).

La DGMN, a través de la Partida 11, Capítulo 18, Programa 01, de la Ley de Presupuestos para el Sector Público, N°s 20.641 y 20.713, de los años 2013 y 2014, respectivamente, recibió recursos para financiar los distintos gastos asociados a su operación, dentro de los cuales se encuentra el de alimentación, correspondiente al subtítulo 22, ítem 01, asignación 001, por concepto de alimentos y bebidas para el personal que integra su dotación, así como aquel que es destinado por cada una de las ramas de las Fuerzas Armadas para el desarrollo de las labores habituales de dicha entidad.

Respecto de las aludidas destinaciones funcionarias existentes en la DGMN, les asiste la retribución por parte del ente auditado del beneficio de alimentación, conforme lo dispone el artículo 16, de la ley N° 18.948, Ley Orgánica Constitucional de las Fuerzas Armadas, que señala que “El personal tendrá derecho, como retribución por sus servicios, al sueldo y demás remuneraciones adicionales. Además, gozará de los derechos que establezca la ley, tales como feriado anual, permisos con o sin goce de remuneraciones, licencias y subsidios, pasajes y fletes, viáticos, asignación por cambio de residencia, vestuario, equipo y alimentación fiscal”.

Ahora bien, acerca de los ingresos para financiar los gastos de alimentación del personal del Ejército, las citadas leyes presupuestarias de los años 2013 y 2014, aprobaron a través del citado subtítulo 05, ítem 02, asignación 002, “Transferencias corrientes del gobierno central – Ejército de Chile”, las sumas de \$ 40.534.000, y \$ 30.066.000, cuya ejecución finalmente alcanzó a \$ 33.908.686 y \$ 41.372.954, respectivamente, para los aludidos períodos.

Sobre el particular, cabe señalar que los mencionados cuerpos normativos, a diferencia de lo acontecido con el Ejército, no consignaron los aportes que les corresponden efectuar a la Fuerza Aérea de Chile y Armada de Chile para solventar los gastos de alimentación objeto del presente examen.

En relación con la administración de los fondos recibidos desde las Fuerzas Armadas para tales gastos, esta recae en la denominada “Comisión Rancho y Cantina”, que es una de las comisiones administrativas que dispone la institución fiscalizada, cuyas funciones son las “de controlar y administrar, entre otros, los bienes y recursos económicos que dispone la Dirección General de Movilización Nacional, y que constituyen el patrimonio fiscal e interno”, según lo dispuesto en la letra e) Comisiones administrativas, Numeral 3 Elementos de la Contabilidad Interna, letra c) Contabilidad de Fondos Internos, del Capítulo III “Las Contabilidades”, del Manual Operativo Financiero aprobado mediante la resolución exenta N° 2.828, de 29 de octubre de 2013, de la DGMN.

Del mismo modo, cabe precisar que el referido Manual Operativo Financiero también define en el numeral 2, letra A) de los recursos,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

del Capítulo I Origen de los Recursos, que “Los Fondos Internos constituyen los aportes del personal, cuyos valores son destinados a solventar suministros, consumos y pago a proveedores por parte de las Comisiones Administrativas con el espíritu de apoyar y beneficiar al personal y realizar así una efectiva labor de apoyo integral”.

El control de los citados fondos internos que gestionan las referidas comisiones, le corresponde al Director General de la DGMN, pudiendo ser encargada en el Subdirector General, conforme a lo dispuesto en la letra e), del artículo 8°, Atribuciones del Director del predicho decreto N° 246, de 1990, del Ministerio de Defensa Nacional, que indica que se podrá “Delegar en el Subdirector General aquellos aspectos que la gestión administrativa así lo aconseje; como asimismo, asumir la responsabilidad del total, o parte de las contabilidades de fondos internos y de remuneraciones”.

La siguiente tabla muestra el número de funcionarios de las Fuerzas Armadas que está destinado a la DGMN, al que, en consecuencia, le asiste el beneficio de alimentación:

Tabla N° 1: Dotación de las Fuerzas Armadas destinados a la DGMN.

| RAMA DE LAS FUERZAS ARMADAS | AÑO 2013 | AÑO 2014 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Armada de Chile | 21 | 20 |
| Ejército de Chile | 44 | 50 |
| Fuerza Aérea de Chile | 22 | 19 |
| Total de funcionarios | 87 | 89 |

Fuente: Antecedentes obtenidos de oficio DGMN.DERH (P) N° 3520/61, de 2015.

En cuanto al valor de la colación y/o ración, según corresponda, aplicado por la DGMN a las instituciones castrenses durante el año 2014, corresponde a los siguientes montos:

Tabla N° 2: Valor asignación alimentación del personal de las Fuerzas Armadas.

| RAMA DE LAS FUERZAS ARMADAS | VALOR COLACIÓN 2014 (\$) | VALOR RACIÓN 2014 (\$) |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Armada de Chile | 4.165 | 1.770 |
| Ejército de Chile | 824 | 2.066 |
| Fuerza Aérea de Chile | 970 | 2.420 |

Fuente: Antecedentes obtenidos del expediente de rendición de los ingresos percibidos por la DGMN, desde las Fuerzas Armadas.

Cabe precisar que, con carácter confidencial, el 26 de octubre de 2015, a través del oficio N° 84.363, fue puesto en conocimiento de la Dirección General de Movilización Nacional, el preinforme de observaciones N° 884, del mismo año, con la finalidad de que esa entidad formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, lo que se concretó a través del oficio DGMN.UAI. (P) 10510/8, de 13 de noviembre de 2015.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoría y un examen de cuentas a los ingresos provenientes del subtítulo 05, Transferencias Corrientes, ítem 02, del Gobierno Central, asignación 002, Ejército de Chile, y a los gastos del subtítulo 22, Bienes y Servicios de Consumo, ítem 01, Alimentos y Bebidas, asignación 001, para personas, de la Ley de Presupuestos para el Sector Público, N^{os} 20.641 y 20.713, de los años 2013 y 2014, determinando si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas. Todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Asimismo, examinar los traspasos de fondos desde el presupuesto de la entidad a la cuenta Fondos Internos, que fueron administrados a través de la cuenta corriente del Banco del Estado de Chile, N° 2773201, centros de costos N^{os} 2230003, 2240009 y 213009, denominados Casino Rancho, Casino Cantina y Economías Generales, destinados a cubrir los gastos en alimentación entre otros, toda vez que esta Entidad de Control contaba con antecedentes que ameritaban su examen, recibidos a través de la presentación, con reserva de identidad N° W000664, de 2015.

METODOLOGÍA

El trabajo se practicó de acuerdo con la metodología de auditoría de este Organismo Superior de Control y las disposiciones contenidas en la resolución N° 20, de 2015, de este origen, que Fija Normas que Regulan las Auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República, y con los procedimientos sancionados por la resolución exenta N° 1.485 de 1996, de este origen, que Aprueba Normas de Control Interno, respecto de las materias examinadas, determinándose la realización de pruebas en la medida que se estimaron necesarias.

Se hace presente que 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/Complejas, aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas/Levemente complejas, aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes entregados por la entidad fiscalizada, entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2014, obtuvo ingresos a través de Transferencias Corrientes del Gobierno Central, Ejército de Chile, para el financiamiento de la alimentación del personal de la referida entidad castrense, destinado a desempeñar funciones en la DGMN, por la suma de

3
Joa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

\$ 75.281.640, monto que fue examinado en un 100%, según se detalla en la siguiente tabla.

Tabla N° 3: Muestra analítica ingresos transferencias corrientes del Gobierno Central, Ejército de Chile.

| MATERIA ESPECÍFICA | UNIVERSO | | MUESTRA ANALÍTICA | | % EXAMINADO |
|---|------------|----|-------------------|----|-------------|
| | (\$) | N° | (\$) | N° | |
| Ingresos Transferencias corrientes del Gobierno Central, Ejército de Chile. | 75.281.640 | 23 | 75.281.640 | 23 | 100% |

Fuente: Antecedentes proporcionados por la DGMN mediante oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, de 30 de marzo y DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, de 9 de abril, ambos de 2015.

Al análisis anterior, se agregaron los ingresos percibidos por la DGMN, desde la Fuerza Aérea de Chile y Armada de Chile, ascendentes a \$ 65.628.376, cuyo detalle consta en anexo N° 1.

Por su parte, el universo de gastos en Alimentos y Bebidas para Personas, correspondientes al subtítulo 22, realizados por la DGMN, entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2014, fue de \$ 299.604.179, examinándose el 73% de ellos, seleccionados mediante muestreo analítico, cuyo detalle consta en la siguiente tabla.

Tabla N° 4: Muestra analítica gastos en alimentos y bebidas para personas.

| MATERIA ESPECÍFICA | UNIVERSO | | MUESTRA ANALÍTICA | | % EXAMINADO |
|--|-------------|-----|-------------------|----|-------------|
| | (\$) | N° | (\$) | N° | |
| Gastos en alimentos y bebidas para personas. | 299.604.179 | 405 | 217.708.789 | 53 | 73% |

Fuente: Antecedentes proporcionados por la DGMN mediante oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, de 30 de marzo y DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, de 9 de abril, ambos de 2015.

La revisión incluyó, en lo pertinente, los gastos efectuados a través de la cuenta de fondos internos.

Los expedientes de cuentas fueron puestos a disposición de esta Contraloría General por el servicio fiscalizado, con fecha 28 de agosto de 2015.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, y considerando los argumentos y antecedentes aportados por la Dirección General de Movilización Nacional en su respuesta al preinforme, se determinaron las siguientes situaciones:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Ausencia de auditorías a los ingresos provenientes del subtítulo 05, ítem 02, asignación 002, Transferencias Corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos del subtítulo 22, ítem 01, asignación 001, por concepto de alimentos y bebidas.

Se verificó que durante los últimos tres años la unidad de Auditoría Interna no ha efectuado exámenes a los ingresos y a los gastos aludidos en esta revisión, omisión que no se condice con lo dispuesto en el numeral 78, letra a) Responsabilidades de la entidad, Capítulo V Aplicación e Inspección de la Estructura de Control Interno, de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que señala que la administración “puede servirse de la auditoría interna para supervisar la eficacia de los controles internos”, y los artículos 3°, inciso segundo y 11, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, referente al principio de control que debe observar la Administración del Estado en el cumplimiento de los fines, objetivos, legalidad y oportunidad de sus actuaciones, condición que conforme a lo verificado, no aconteció en la especie.

La DGMN en su respuesta reconoce el hecho observado, haciendo presente que la situación obedece a que la Unidad de Auditoría Interna efectúa la planificación de sus auditorías en base a los riesgos existentes en la organización, y que dicho proceso no fue catalogado como crítico para los años 2013 y 2014, lo que queda evidenciado en las matrices levantadas para tales efectos, en el año 2013, como para las que fueron remitidas al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, CAIGG, mediante el oficio DGMN.DEPLAD.CG (P) N° 6000/8, de 30 de diciembre de 2014.

Sin perjuicio de lo anterior, manifiesta que en consideración a la relevancia de los hallazgos efectuados por este Organismo Fiscalizador, el Director General instruyó a través de la resolución exenta N° 3.657, de 4 de noviembre de 2015, a la Unidad de Auditoría Interna programar y ejecutar durante el primer semestre del año 2016 una auditoría al referido ítem presupuestario, inspeccionando el Departamento de Finanzas y el Departamento de Apoyo Logístico.

Además comunica que adoptará como medida incorporar este proceso en la referida matriz de la entidad, con el objeto de considerar las acciones necesarias para un adecuado control de la materia en el futuro, precisando que la entidad está evaluando potenciar la Unidad de Auditoría Interna aumentando su dotación para el año 2016.

No obstante las acciones futuras señaladas por la institución para impedir la repetición de las omisiones advertidas tales como las indicadas en este informe, la observación debe mantenerse atendido a que obedece a un hecho consolidado, no susceptible de regularización.

3
jad



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

2. Expedientes de rendición de cuentas con falta de documentación.

Del examen practicado a los respectivos expedientes de rendición de los ingresos y de gastos asociados a la materia auditada, se verificó que no disponían de los comprobantes contables, así como de la documentación sustentatoria que acreditara los hechos económicos informados, omisión que vulnera el artículo 98, de la ley N° 10.336, que indica que en el examen de los expedientes de gastos deberá comprobarse; principalmente la autenticidad de la documentación, exactitud de las operaciones aritméticas y contables, que se hayan cumplido las leyes sobre timbres y estampillas, y otros impuestos y derechos; que el gasto haya sido correctamente imputado dentro del presupuesto, ley, decreto o resolución que lo autorice, de modo que corresponda al objeto para el cual fueron destinados los fondos, y que el gasto haya sido autorizado por funcionario competente, dentro de los plazos correspondientes, y el numeral 46, de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen que dispone 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".

A modo de ejemplo, se citan los comprobantes de ingresos N°s 2.546, 4.617 y 4.933, todos de 2013, y los egresos N°s 6.360 y 7.133, ambos de 2014, cuya documentación tuvo que ser complementada por las diferentes unidades de la entidad durante la ejecución de la auditoría.

En su respuesta, la entidad plantea que los comprobantes de ingresos N°s 2.546, 4.617 y 4.933, todos de 2013, y los egresos N°s 6.360 y 7.133, ambos de 2014, habrían sido entregados mediante los oficios DGMN.UAI (P) N° 10500/112, de 9 de abril y DGMN.UAI (P) N° 10500/101, de 7 de abril, ambos de 2015, dando cabal cumplimiento al requerimiento, no obstante, ratifica que hubo información que debió complementarse desde otros departamentos de la Dirección General, lo cual se funda en la dinámica de trabajo que se estaba utilizando en la época auditada.

En consideración a lo antes expuesto, la DGMN informa que para subsanar la deficiencia detectada, dispuso a través de la resolución exenta N° 1.397, de junio de 2015, incorporar "Procedimientos para el trámite y custodia de la documentación de compras de la DGMN", estableciendo entre otros aspectos, que al final de todo los trámites asociados a las compras, la información de respaldo quedará en custodia del Departamento de Finanzas, centralizada en una sola carpeta.

Complementario a la medida enunciada, la autoridad del servicio indica que a través de las resoluciones exentas N°s 2.778 y 3.769, de septiembre y noviembre de 2015, respectivamente, determinó reestructurar el flujo de documentación, sistematizando la reunión de antecedentes y comprobantes financieros, y la creación del "Archivo Pasivo" del Departamento de Finanzas.

Por último, manifiesta que la institución resolvió incrementar el personal especialista en el área de control, recepción y despacho de

3
jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

documentación contable, lo que debería solucionar la deficiencia detectada y tender a la eficacia del sistema.

Examinados los antecedentes expuesto por la entidad, cabe hacer presente que lo informado no desvirtúa lo observado respecto de la falta de integridad de los expedientes de rendición, debiendo hacerse presente que, a modo de ejemplo, los ingresos N^{os} 2.546, 4.617 y 4.933, todos de 2013, sobre los cuales la autoridad manifiesta que fueron entregados el 9 de abril de 2015, debe precisarse que estos debieron ser complementados por el servicio, lo que queda acreditado a través del oficio DGMN.UAI. (P) 10.500/209, de 7 de julio de 2015, en el cual se formaliza la entrega de los comprobantes contables en SIGFE, información cuya responsabilidad recae directamente en el Departamento de Finanzas de dicha institución.

Al tenor de los argumentos presentados, la observación se mantiene, pues se confirma el hecho representado, debiendo la entidad adoptar las medidas a que alude en lo sucesivo.

3. Falta del acto administrativo que formaliza la Comisión Rancho y Cantina.

La comisión administrativa de rancho y cantina carece del acto administrativo que apruebe su creación y en el que consten sus objetivos, conformación, atribuciones y responsabilidades, omisión que fue ratificada por el encargado de la referida comisión, Mayor señor Rodrigo Mora Pérez, a través del acta de 19 de agosto de 2015, hecho que vulnera lo dispuesto en los incisos primero, segundo y tercero del artículo 3^o, de la ley N^o 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, en cuanto a que las decisiones formales que adopte la autoridad, y que contienen declaraciones de voluntad realizadas en el ejercicio de una potestad pública, se expresarán por medio de actos administrativos, los que tomarán la forma de decretos o resoluciones.

Cabe recordar que tal como se indicara previamente, la citada comisión es una de las comisiones administrativas que dispone la institución fiscalizada, cuyas funciones son las “de controlar y administrar, entre otros, los bienes y recursos económicos que dispone la Dirección General de Movilización Nacional, y que constituyen el patrimonio fiscal e interno”.

La DGMN, informa en su respuesta que el Manual Operativo Financiero de Julio - 2015, 2da versión, considera las Comisiones Administrativas Especiales, y que con motivo de dar solución a la observado por esta Contraloría General, dispuso a través de la resolución exenta N^o 3.617, de 2 de noviembre de 2015, la creación de la Comisión de Rancho y Cantina de la DGMN.

En atención a que la entidad acreditó la emisión del acto administrativo que aprueba la creación de la Comisión Rancho y Cantina, definiendo sus objetivos, atribuciones, responsabilidades y estructura, se subsana lo observado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Dilación en la regularización de apertura de la cuenta corriente N° 2773201, del Banco del Estado de Chile.

Se verificó que la entidad examinada regularizó ante esta Contraloría General, en el mes de mayo de 2015, la apertura de la cuenta corriente N° 2773201, del Banco del Estado de Chile, que administra los citados fondos internos, en circunstancias que esta omisión le fue representada por este Organismo de Control el 7 de enero de 2013, mediante el oficio N° 1.035, es decir, 28 meses antes a la fecha de su actualización, y en el cual se le informó que "no se encuentra registrada en esta Entidad Fiscalizadora, situación que deberá regularizarse a la brevedad, de acuerdo a las instrucciones contenidas en la Circular N° 45.237, de 1974, de este origen, que señala que si existiere alguna cuenta corriente fiscal abierta sin autorización de esta Contraloría General, deberá solicitarse la regularización de ella, explicando las causas que motivaron tal situación", actuar que vulnera lo dispuesto en el artículo 8°, de la mencionada ley N° 18.575, que impone el deber de actuar por propia iniciativa en el desarrollo de sus funciones, procurando la simplificación y rapidez de los trámites, y también el artículo 7° de la ley N° 19.880, relativo al principio de celeridad.

En su respuesta la entidad fiscalizada confirma el hecho expuesto, agregando que "no obstante la demora en la tramitación de la formalización de la aludida cuenta, ésta desde sus orígenes fue realizada ante una entidad bancaria, tomada a nombre de la Dirección General, y su empleo fue estrictamente para la administración de recursos fiscales", y que la dilación se debió a una omisión involuntaria, sin que existiera el ánimo de actuar fuera de las normas que regulan la materia.

Al tenor de los argumentos presentados, la observación se mantiene, pues se confirma el hecho representado, el cual trata de una situación consolidada.

2. Registro contable duplicado de los recursos presupuestarios aportados por el Ejército de Chile.

Se determinó que durante el año 2014 la DGMM registró dos veces el mismo hecho económico bajo estudio. En efecto, se constató que el financiamiento aprobado a través del subtítulo 05 Transferencias corrientes, Ítem 02, del Gobierno Central, Asignación 002, Ejército de Chile, por la suma total de \$ 25.048.924, y correspondiente a 5 comprobantes anotados en la cuenta contable N° 4410202, Ejército de Chile, del Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado, SIGFE, que registra los movimientos de los recursos aprobados por la Ley de Presupuestos, también fueron registrados contablemente en el centro financiero N° 2230003, Casino Rancho de Fondos internos, sin que la entidad examinada proporcionara algún documento que fundamentara dicho actuar.

La situación descrita también transgrede los principios de equidad y exposición contenidos en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de esta Contraloría General. El primero de ellos indica que los estados contables deben

3



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica – financiera, de las entidades contables, y en el segundo, dispone que los principios deben aplicarse con imparcialidad, de tal modo, que toda la información presupuestaria, y económica – financiera que fluya del proceso contable, refleje razonable y equitativamente los legítimos derechos de los distintos sectores interesados. Los casos detectados son los siguientes:

Tabla N° 5: Comprobantes contables con duplicidad en su registro.

| COMPROBANTE DE INGRESO CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA | | COMPROBANTE DE INGRESO CONTABILIDAD DE FONDOS INTERNOS | | MONTO (\$) |
|--|------------|--|------------|------------|
| N° | FECHA | N° | FECHA | |
| 1590 | 03-05-2013 | 293 | 10-05-2013 | 3.492.830 |
| 2546 | 04-06-2013 | 339 | 29-05-2013 | 3.797.792 |
| 3014 | 03-07-2013 | 452 | 26-07-2013 | 3.650.716 |
| 3754 | 31-07-2013 | 480 | 01-08-2013 | 3.482.020 |
| 4617 | 05-09-2013 | 513 | 23-08-2013 | 3.808.602 |
| 4933 | 27-09-2013 | 583 | 26-09-2013 | 3.650.716 |
| 6843 | 27-11-2013 | 678 | 18-11-2013 | 3.166.248 |
| Total | | | | 25.048.924 |

Fuente: Información obtenida de los oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, y DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, ambos de 2015.

En su respuesta la entidad fiscalizada precisa que la situación observada se encuentra acotada exclusivamente al año 2013, periodo en el cual efectivamente se recibieron ingresos en el Subtítulo 05 "Transferencias Corrientes", Ítem 02, Ejército de Chile, por un total de \$ 25.048.924, los que se encuentran registrados en el Libro Mayor de la Cuenta 2201001 "Alimentos y Bebidas para Personas". Al respecto precisa que, los ingresos registrados en la cuenta interna denominada "Banco Casino Rancho", corresponden al mismo concepto, pero que fueron percibidos desde la cuenta presupuestaria a través de documentos internos, según consta en el siguiente detalle:

Tabla N° 6: Ingresos en la cuenta de fondos internos documentados a través de documentos internos.

| N° DOCUMENTO INTERNO | FECHA | MONTO (\$) |
|----------------------|------------|------------|
| 142 | 31-03-2013 | 3.492.830 |
| 144 | 24-05-2013 | 3.797.792 |
| 154 | 23-07-2013 | 3.650.716 |
| 155 | 30-07-2013 | 3.482.020 |
| 156 | 19-08-2014 | 3.808.602 |
| 161 | 12-09-2014 | 3.650.716 |
| 169 | 12-11-2013 | 3.166.248 |
| Total | | 25.048.924 |

Fuente: Información obtenida del oficio DGMN.UAI. (P) N° 10510/8, de 13 de noviembre de 2015.

Del análisis de los antecedentes remitidos por la entidad en su oficio de respuesta, se verificó que los aludidos "documentos internos" corresponden a "Facturas de Compra" generadas a su nombre por la propia institución, a través de los cuales se giraron recursos desde la cuenta corriente bancaria presupuestaria a la contabilidad de fondos internos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Es útil anotar que las aludidas Facturas de Compra son emitidas por el comprador según lo indica el Servicio de Impuesto Internos cuando el vendedor es un particular y no tiene facturas de ventas o no tiene la calidad de habitual, conforme a lo establecido en el decreto ley N° 825, Sobre Impuestos a las Ventas y Servicios, lo que en la especie no se cumple, toda vez que las facturas son extendidas a la misma institución que las emite.

Cabe señalar que del análisis de las glosas de los registros contables objetados, se verificó en el libro mayor del año 2013, que estos aluden a ingresos percibidos desde las Fuerzas Armadas, en circunstancias que estos provinieron desde la cuenta bancaria presupuestaria de la entidad, hecho que confirma la falta de precisión en los registros contables observada por esta Contraloría General, lo que consta en la siguiente tabla:

Tabla N° 7: Glosas en libro mayor "Banco Casino Rancho", año 2013.

| N° DOCUMENTO INTERNO | FECHA | GLOSA | MONTO (\$) |
|----------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| 142 | 31-03-2013 | FACT. DGMN. 142. DIR. FZAS. EJTO. | 3.492.830 |
| 144 | 24-05-2013 | FACT. DGMN. 144. DIR. FZAS. EJTO. C. | 3.797.792 |
| 154 | 23-07-2013 | FACT. DGMN. 154. DIRECCIÓN FZAS. | 3.650.716 |
| 155 | 30-07-2013 | DIFE JUNIO DE 2013 | 3.482.020 |
| 156 | 19-08-2013 | DIREC. FZAS. EJTO. JULIO. | 3.808.602 |
| 161 | 12-09-2013 | DIREC. FZAS. EJTO. AGO. | 3.650.716 |
| 169 | 12-11-2013 | DIREC. FZAS. EJTO. SEPT. 2013 | 3.166.248 |

Fuente: Información obtenida del oficio DGMN.UAI. (P) N° 10510/8, de 13 de noviembre de 2015.

Finalmente, se hace presente que fue la institución a través de los oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, y DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, ambos de 2015, la que informó tales antecedentes, ratificándose con ello el hecho de que los registros contables no contienen la información necesaria para el análisis de las situaciones presupuestarias y económico – financieras de la entidad, por lo que corresponde mantener lo observado.

3. Diferencias en el número de funcionarios de las Fuerzas Armadas destinado en la DGMN.

Esta Contraloría General a fin de validar las nóminas del personal de las Fuerzas Armadas destinados en la DGMN y por el cual efectúa gastos en alimentación, cruzó los listados proporcionados por el ente auditado a través del oficio DGMN. DERH (P) N° 3520/61, de la Dirección General de Movilización Nacional, con la información remitida por las entidades castrenses, mediante los siguientes documentos, C.A. Reservado N° 10500/100/20, de la Armada de Chile; C.J. EMGFA "R" N° 5101-9482/9582 de la FACH y DIFE A E / 1(R) N° 15786 del Ejército de Chile, todos de 2015, estableciéndose diferencias tanto positivas como negativas respecto de la dotación oficial existente en la DGMN durante el período examinado, tal como consta en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Tabla N° 8: Diferencias en la dotación de personal destinado a la DGMN desde las Fuerzas Armadas.

| ENTIDAD | AÑO | PERSONAL INFORMADO POR LA DGMN | PERSONAL INFORMADO POR LAS FF.AA. | DIFERENCIA |
|-----------------------|------|--------------------------------|-----------------------------------|------------|
| Armada de Chile | 2013 | 21 | 29 | (8) |
| | 2014 | 20 | 25 | (5) |
| Ejército de Chile | 2013 | 44 | 13 | 31 |
| | 2014 | 50 | 12 | 38 |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | 22 | 18 | 4 |
| | 2014 | 19 | 18 | 1 |
| Total informado | | 176 | 115 | 61 |

Fuente: Cuadro elaborado con antecedentes obtenidos desde el Ejército de Chile, Armada de Chile, Fuerza Aérea de Chile y DGMN, sobre el personal destinado a esta última los años 2013 – 2014.

Cabe precisar que esta información resulta relevante, toda vez que conlleva a la determinación del gasto diario asociado en alimentación de funcionarios que no se encontrarían registrados en los sistemas de las ramas de las FF.AA., cuyo detalle se presenta en el anexo N° 2.

Este hecho contraviene el principio de control dispuesto en el inciso segundo del artículo 3°, de la ley N° 18.575, ya señalada y lo contenido en el citado numeral 46, de la antes mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General, que dispone 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.

La DGMN, en su respuesta indica que las diferencias detectadas por esta Contraloría General corresponden a errores de interpretación de la información proporcionada por dicha entidad, señalando que las diferencias enunciadas en el caso del Ejército de Chile y Armada de Chile, corresponderían a que se consideró la totalidad de los funcionarios que desempeñaron funciones en la institución correspondientes a oficiales, suboficiales, clases, sin incorporar a los soldados conscriptos, por cuanto no tienen la calidad de funcionarios, no obstante les corresponde la asignación de alimentación por las funciones que desempeñan.

Finalmente, expone que en el caso de la Fuerza Aérea de Chile, la dotación informada por el Estado Mayor General de dicha entidad no guarda relación con la informada por la Dirección General para los años 2013 y 2014.

Del análisis de los antecedentes, se verifica que la DGMN remitió la dotación de planta y a contrata destinada a dicha institución para el período examinado, constatándose diferencias respecto de la información entregada durante el desarrollo de la auditoría a través del oficio DGMN. DERH (P) N° 3520/61.

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Sobre el particular, cabe precisar, al tenor de los antecedentes proporcionados en el oficio de respuesta, que las diferencias verificadas no solo corresponden a soldados conscriptos, como alude el ente auditado, sino que también al personal de la dotación de oficiales, el que integra el cuadro permanente, empleados civiles, personal a contrata, entre otros.

A modo de ratificar lo antes expuesto, se cita el caso de la mayor Leonor Garate Vera, quien desempeñó la función de Jefe del Departamento de Finanzas de la entidad durante el año 2013 y parte del 2014.

Atendidos los argumentos expuestos por la entidad, y la persistencia de las diferencias detectadas en la auditoría, se mantiene lo objetado.

4. Ingresos percibidos por la DGMN no incorporados en el presupuesto.

Se observó que no fueron ingresados al presupuesto de la DGMN, los recursos entregados por la Fuerza Aérea de Chile y la Armada de Chile, por un total de \$ 65.628.376, para financiar el gasto en alimentación del personal destinado a esa entidad durante los años 2013 y 2014. El detalle de tales fondos para cada una de las entidades es el que se indica a continuación:

Tabla N° 9: Detalle de los fondos no incorporados en el presupuesto.

| RAMA DE LAS FFAA | 2013 MONTO (\$) | 2014 MONTO (\$) | TOTAL (\$) |
|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Armada de Chile | 26.553.165 | 22.737.031 | 49.290.196 |
| Fuerza Aérea de Chile | 9.600.590 | 6.737.590 | 16.338.180 |
| Total | | | 65.628.376 |

Fuente: Antecedentes proporcionados por la DGMN mediante oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, de 30 de marzo y 9 DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, de 9 abril, ambos de 2015.

La omisión anterior vulneró el artículo 4°, del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, que establece que todos los ingresos que perciba el Estado deberán reflejarse en el presupuesto; la resolución N° 1.600, de 2008, que Fija Normas Sobre Exención del trámite de Toma de Razón, de este origen, que en su artículo 8°, numeral 8.1, dispone que la "Aprobación y Modificaciones de Presupuestos", se encuentran afectas al trámite toma de razón; y las disposiciones que regulan las modificaciones presupuestarias contenidas en el numeral 5.2, de los oficios circulares N° 47, de 2012 y N° 33, de 2013, del Ministerio de Hacienda, de las instrucciones de la ley de Presupuestos para el Sector Público de los años 2013 y 2014, que dispone "La normativa pertinente, de general aplicación, determina que todos los decretos que modifiquen el presupuesto de los servicios e instituciones del sector público serán dictados por el Ministerio de Hacienda, salvo las excepciones dispuestas expresamente por la ley".

Por otra parte, se constató que la DGMN ingresó tales recursos en la cuenta de fondos internos N° 2773201, del Banco del Estado de Chile, vulnerando lo dispuesto en el artículo 32 del decreto ley N° 1.263, de 1975, antes citado, referido a que todos los ingresos del Sector Público, salvo aquellos expresamente exceptuados por ley, deben depositarse en el Banco del Estado, en una cuenta corriente denominada Cuenta Única Fiscal.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

La situación antes descrita, también transgredió las disposiciones que regulan los fondos internos, ya que corresponden a aportes del personal, cuyos valores son destinados a solventar suministros, consumos y pago a proveedores por parte de las Comisiones Administrativas con el espíritu de apoyar y beneficiar al personal y realizar así una efectiva labor de apoyo integral, conforme a lo descrito en el numeral 2, letra A) De los recursos, del Capítulo I Origen de los Recursos, del referido Manual Operativo Financiero, de 2013, de la DGMN, los cuales además no forman parte de los recursos fiscales de la institución (aplica criterios de dictámenes N°s 32.660, de 1984, y 70.677, de 2011, ambos de esta Contraloría General).

Del mismo modo, se observó que la DGMN no informó aportes de la FACH por \$ 1.232.150, situación advertida al comparar los datos proporcionados por ambas entidades, según los oficios, DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, 30 de marzo, y C.J. EMGFA "R" N° 5101-9482/9582, 30 de julio, ambos de 2015, de la DGMN y la FACH respectivamente, omisión que contraviene el principio de control dispuesto en el inciso segundo del artículo 3°, de la ley N° 18.575, ya mencionada y lo contenido en el numeral 46, de la antes referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General, en cuanto a 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.

En su respuesta, la entidad auditada acoge lo observado, indicando que este habría constituido un procedimiento operativo habitual debido a que no figuraban en las transferencias corrientes en las respectivas leyes de presupuesto hasta el año 2015, tanto para la Armada de Chile, como para el caso de la Fuerza Aérea de Chile, por lo que los recursos ingresaban directamente en la cuenta interna del servicio.

Agrega, que a fin de regularizar el hecho detectado se realizaron las gestiones para la incorporación de estos recursos en el proyecto de Ley de Presupuestos 2016, presentando los antecedentes respectivos a la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda, siendo finalmente a partir de dicha anualidad, considerados para los fines presupuestarios, como transferencias corrientes desde cada una de las instituciones de las Fuerzas Armadas.

En relación con los aportes efectuados por la FACH, ascendentes a la suma de \$ 1.232.150, la entidad examinada no remitió antecedente complementario que permitiese su aclaración.

Por lo tanto, al tenor de los argumentos presentados, la observación se mantiene, pues se confirma el hecho representado, debiendo la entidad adoptar en lo sucesivo las medidas que informa.

3
jcd



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

III. EXAMEN DE CUENTAS

1. Egresos respaldados con facturas de compra emitidas por la DGMN, que incluyen gastos improcedentes.

Se verificó que la entidad examinada en los años 2013 y 2014, a través del uso de 52 facturas de compra que ella misma emitió, respaldó diversos desembolsos efectuados desde la cuenta corriente N° 9276297, del Banco del Estado de Chile, -que administra fondos públicos aprobados vía ley de presupuestos-, los cuales fueron imputados al subtítulo 22 de su presupuesto institucional como gastos de alimentación por la suma de \$ 202.304.099, y luego, depositados en la cuenta corriente de fondos internos N° 2773201, del Banco del Estado de Chile, ya citada, sin que del examen practicado se verificara la existencia de un consumo efectivo o real, actuar que vulnera la normativa legal que regula la ejecución presupuestaria de la Administración del Estado, y cuyo detalle consta en el anexo N° 3, que se resume en la siguiente tabla:

Tabla N° 10 Facturas de compra emitidas por la DGMN.

| AÑO | N° DE FACTURAS | MONTO (\$) |
|-------|----------------|-------------|
| 2013 | 33 | 99.154.287 |
| 2014 | 19 | 103.149.812 |
| Total | 52 | 202.304.099 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 0500/101.

La modalidad descrita permitió a la DGMN utilizar tales caudales al margen del marco regulatorio que norma la administración y control de los fondos aprobados anualmente por la ley de presupuestos.

Además, la situación detectada transgredió las disposiciones que regulan el financiamiento de tales fondos internos, ya que estos no consideran la incorporación de recursos fiscales, toda vez que se financian con aportes del personal en servicio activo y en retiro y por las economías de alimentación a que se refiere el artículo 11 de la ley N° 17.329, que Fija Tarifas por Faros y Balizas a las Naves que Indica, y que dispone "Declárase que los fondos que han percibido o que perciban las Fuerzas Armadas por concepto de economías de Alimentación de Hombres y Ganado, han tenido y tienen el carácter de Fondos Internos y serán invertidos de acuerdo con las necesidades institucionales, no formando parte de los recursos fiscales de la entidad" (aplica criterios de dictámenes N°s 32.660, de 1984, y 70.677, de 2011, ambos de esta Contraloría General).

En cuanto a las citadas facturas, se verificó que el 100% de ellas carece de la aposición del sello del Servicio de Impuestos Internos, vulnerando lo dispuesto en el artículo 54, del decreto ley N° 825, de 1974, Sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, y la Circular N° 19, de 11 de mayo de 1995, de ese mismo servicio fiscalizador, que imparte instrucciones sobre timbraje de documentos.

Así también, se determinó que 38 facturas del total de las 52, por la suma de \$ 115.004.500, no se encuentran autorizadas por el

3



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Servicio de Impuestos Internos, conforme a las verificaciones efectuadas en el sitio web de dicha entidad fiscalizadora, www.sii.cl.

Sobre esta materia, cabe precisar que si bien la aludida plataforma indica que la entidad examinada se encuentra autorizada para la emisión de este tipo de documentos tributarios, la normativa establece que el uso de los mismos procede por parte del comprador, en este caso la DGMN, cuando el vendedor es un particular y no tiene facturas de ventas o no tiene la calidad de habitual, conforme a lo establecido en el decreto ley N° 825, Sobre Impuestos a las Ventas y Servicios, situación que tampoco está acreditada en la especie.

Lo expuesto, además, no se condice con lo que dispone la resolución N° 551, de 1975, del Servicio de Impuestos Internos, que impone obligaciones a contribuyentes respecto al otorgamiento de facturas de compras o boleta de servicios, y la resolución N° 1.496 de 1976, del mismo origen, en cuanto a que la "factura de compra" debe cumplir con los mismos requisitos de las facturas. Anexo N° 4.

El detalle de la documentación se menciona a continuación:

Tabla N° 11: Facturas de compra sin autorización del SII.

| FACTURAS DE COMPRA EMITIDAS POR LA DGMN | | | FACTURAS SIN AUTORIZACIÓN | |
|---|----------|-------------|---------------------------|-------------|
| AÑO DEL EGRESO | CANTIDAD | MONTO (\$) | CANTIDAD | MONTO (\$) |
| 2013 | 33 | 99.154.287 | 33 | 99.154.287 |
| 2014 | 19 | 103.149.812 | 5 | 15.850.213 |
| Total | 52 | 202.304.099 | 38 | 115.004.500 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/101, de 2015.

Por consiguiente, se observa el monto de \$ 202.304.099, correspondiente a gastos improcedentes rendidos a través de facturas de compra emitidas por la DGMN, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

La DGMN, en su oficio de respuesta, manifiesta que los documentos aludidos, fueron mal denominados "Facturas de Compra", correspondiendo en realidad a "Comprobantes de Egresos", con la única intención de ser utilizados para materializar el traspaso desde la cuenta de fondos presupuestarios a la cuenta corriente de fondos internos, con la cual se pagaba el rancho institucional, y que si bien, el referido instrumento aparenta exteriormente ser una factura, no reúne las condiciones esenciales, propias de este tipo de documento. De igual modo, afirma que este tipo de facturas no fue entregado a terceros, ni utilizado en un ejercicio contable para fines tributarios, reiterando que las características de los referidos documentos, a su juicio, es la propia de un comprobante de egreso.

Agrega que las aludidas facturas de compra no ingresaron al tráfico jurídico, ya que no era un documento bajo los parámetros del Servicio de Impuestos Internos, constituyendo un documento no idóneo por falta de formalidades.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Enseguida, indica que la inocuidad no se deduce sólo de la naturaleza del documento, sino de la comprobación concreta de los posibles efectos de estas mal denominadas facturas, en relación a una determinada situación jurídica, lo cual en la especie queda de manifiesto, siendo irrefutable que no constituían facturas bajo los parámetros legales, ni en cuanto a su utilización, ni el ámbito formal, ya que no reunían las características propias de esta clase de instrumento mercantil.

Consecuente con lo anterior, informa que al detectar la situación descrita, durante el año 2015, se ordenó el reemplazo de los documentos, erróneamente denominados facturas de compra, por "comprobantes de egreso", adoptándose inmediatamente las medidas correctivas pertinentes, conforme las directrices de este Ente Contralor.

Finalmente, expone que "respecto a la hipotética inclusión de gastos improcedentes, estos se realizan en forma centralizada a través de la Comisión Interna Rancho Centralizado, unidad que presta servicio a la totalidad del personal de dotación de la DGMN en el Edificio Central, administración que se ha mantenido en el tiempo", citando ejemplos que datan desde el año 2005, que demuestran que esta modalidad de ejecución ha persistido, conforme al siguiente cuadro:

Tabla N° 12: Ejemplos de facturas de compra históricas remitidas por la DGMN.

| EGRESO CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL | | | INGRESO CONTABILIDAD INTERNA | | |
|-----------------------------------|------------|------------|------------------------------|------------|------------|
| N° FACTURA DE COMPRA | FECHA | MONTO (\$) | N° BOLETÍN DE INGRESO | FECHA | MONTO (\$) |
| 987 | 30-09-2005 | 706.281 | 12616 | 10-11-2005 | 706.281 |
| 989 | 31-10-2005 | 454.259 | 12643 | 25-11-2005 | 454.259 |
| 2047 | 26-12-2007 | 2.067.852 | 14030 | 17-01-2008 | 2.067.852 |
| 3389 | 05-09-2008 | 609.190 | 14820 | 14-10-2008 | 609.190 |
| 11 | 19-11-2009 | 753.298 | 16050 | 10-12-2009 | 753.298 |
| 34 | 28-02-2010 | 953.507 | 16386 | 06-04-2010 | 953.507 |
| 88 | 30-09-2011 | 3.977.595 | 17241 | 17-10-2011 | 3.977.595 |
| 115 | 03-09-2012 | 6.078.488 | 17522 | 24-09-2012 | 6.078.488 |

Fuente: Información obtenida del oficio DGMN.UAI. (P) N° 10510/8, de 13 de noviembre de 2015.

Al respecto, y en relación con los documentos denominados "facturas de compra" y que la entidad señala corresponderían a comprobantes de egreso, cabe precisar que los instrumentos objetados poseen atributos propios de las facturas, exigidos por el Servicio de Impuestos Internos, dentro de los cuales se encuentran: Recuadro que indica nombre del documento "Factura de Compra", número de R.U.T. de la DGMN 61.110.000-0, y numeración correlativa, Indicación de la oficina del S.I.I., mediante la glosa "S.I.I. Santiago Centro" donde corresponde efectuarse el timbraje; emisión de las cuatro copias con la nota al pie del documento indicando "Original: Cliente", "Duplicado: Servicio de Impuestos Internos", "Triplicado: Control Tributario" y "Cuadruplicado: Cobro Ejecutivo: Cedible".

Por lo anterior, se confirma el hecho del uso indebido de este tipo de documentación por parte de la DGMN, para girar fondos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

presupuestarios sin que estos fuesen, tal como la norma legal lo exige, respaldados con boletas y/o facturas (aplica criterio contenido en el dictamen N° 12.612, de 2010, de la Contraloría General).

Por otra parte, y en relación con lo informado por la entidad respecto a que tales antecedentes observados no fueron entregados a terceros, esta Contraloría General cumple con precisar que dicha situación no fue factible de corroborar, en consideración a la falta de correlatividad y la duplicidad detectada en la numeración de los documentos examinados.

Finalmente, sobre las medidas anunciadas por la autoridad del servicio, en las cuales indica que a partir del año 2015, se ordenó el reemplazo de las "facturas de compra", por "comprobantes de egreso", cabe agregar que esta Entidad de Control ha manifestado que los fondos internos no pueden financiarse con recursos fiscales de la institución (aplica criterios de dictámenes N°s 32.660, de 1984, y 70.677, de 2011, ambos de esta Contraloría General).

En atención a lo expuesto, se mantiene lo observado, por cuanto los antecedentes enunciados no logran desvirtuar las situaciones planteadas y representadas por esta Contraloría General, manteniéndose el monto de \$ 202.304.099, por gastos indebidos y rendidos a través de facturas de compra emitidas por la DGMN, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Seguidamente, y adicional a lo ya señalado, la revisión de los referidos gastos permitió determinar otras observaciones, las cuales se detallan en los siguientes puntos:

1.1. Gastos que no guardan relación con el concepto de alimentación.

Las instrucciones sobre desembolsos en que se enmarca el presupuesto de la Nación, establecidas en el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, define bajo el concepto "Alimentos y Bebidas para Personas", los gastos en alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes.

A su vez, el artículo 16, de la ley N° 18.948, Ley Orgánica Constitucional de las Fuerzas Armadas, dispone, en lo que interesa, que "El personal tendrá derecho, como retribución por sus servicios, al sueldo y demás remuneraciones adicionales. Además, gozará de los derechos que establezca la ley, tales como el de alimentación fiscal".

Ahora bien, del examen sobre el destino de los recursos, se verificaron pagos por concepto de actividades relacionadas con inauguraciones, aniversarios, atención a autoridades, delegaciones, entre otras, que no guardan relación con los conceptos de alimentación antes descritos, cuyo detalle consta en el anexo N° 5, presentándose algunos ejemplos en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Tabla N° 13. Ejemplos de actividades desarrolladas con cargo a los \$ 202.304.099.

| DETALLE DE LAS ACTIVIDAD REALIZADAS. | VALOR (\$) |
|--|------------|
| Almuerzo Director General, para 18 personas. | 133.807 |
| Asado al disco, Director General, para 10 personas. | 1.337.693 |
| Cocktail Director General, para 35 personas. | 744.973 |
| Churrascos, para 10 personas. | 71.666 |
| Gastos director general | 128.394 |
| Cocktail Dirección General. | 122.373 |
| Café con torta. | 65.172 |
| Churrascos Dirección General, para 8 personas. | 37.925 |
| Churrascos Dirección General para partido baby futbol, para 20 personas. | 30.937 |
| Completo actividad para hijos de funcionarios. | 74.994 |
| Conmemoración 21 de mayo. | 49.921 |
| Artículos para asado Dirección General, para 6 personas. | 80.508 |
| Cocktail onces, Director General, para 20 personas. | 360.550 |
| Despedida Funcionarios, para 30 personas. | 25.912 |
| Churrascos para partido de baby futbol, para 20 personas. | 18.949 |
| Consumo Dirección General | 16.204 |
| Bebidas y vinos | 38.982 |
| Cocktail Director General, para 20 personas. | 21.478 |
| Cocktail cena Director General, para 16 personas. | 113.081 |
| Almuerzo Club de Campo de Suboficiales del Ejército. | 276.539 |
| Asado inauguración Quincho. | 55.438 |
| Despedida Suboficial, para 30 personas. | 26.967 |
| Cena Director General e invitados término seminario, para 24 personas. | 527.720 |
| Asado Director General, para 20 personas. | 382.972 |
| Asado barras ganadoras alianzas DGMN, para 81 personas. | 785.387 |
| Gastos bebidas colación y vino confección rancho. | 119.693 |
| Onces Bingo, Celebración día de la mujer. | 100.229 |
| Desayuno cumpleaños Director General, para 250 personas. | 373.674 |
| Cumpleaños Doctora María Inostroza y oficiales, para 20 personas. | 88.156 |
| Cumpleaños General Merino, para 22 personas. | 44.136 |
| Almuerzo 11 de septiembre. | 54.876 |
| Gastos aniversario DGMN personal de la institución, para 350 personas. | 7.846.700 |
| Café Bienvenida "Oficial de Reclutamiento", para 20 personas. | 33.742 |
| Ascenso a Suboficial de Carabineros, para 30 personas. | 30.200 |
| Cocktail Visita Personal de Turquía, 23 personas. | 176.340 |
| Vino solicitado por Sr. Medina | 448.679 |
| Champagne Ascenso Cdte. Carlos Eissman, para 25 personas. | 113.737 |
| Champagne Despedida Sub Director Nacional, para 20 personas. | 58.187 |
| Cantina para curso de alférez entregada por la DGMN, para 60 personas. | 40.310 |
| Cocktail año nuevo personal de la DGMN, para 220 personas. | 194.132 |
| Cocktail navidad personal de la DGMN, para 240 personas. | 296.016 |
| Café con torta, Ascensos. | 27.290 |
| Total | 15.574.639 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/101, de 2015.

De igual modo, se comprobaron otros gastos relacionados con reparaciones de unidades internas de la DGMN, de cantones de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

reclutamiento, y de viviendas fiscales, instalaciones de puertas y alfombras, obsequios, gastos de representación y pago de viáticos, que tampoco dicen relación con el concepto de alimentación correspondiente a rancho y cantina, por la suma de \$ 60.970.494, cuyo detalle consta en el anexo N° 6. A modo de ejemplo, se citan los siguientes casos:

Tabla N° 14: Ejemplos de gastos por la suma de \$ 47.479.304, que no corresponden a alimentación para funcionarios de la FF.AA. destinados en la DGMN.

| CONCEPTO DE GASTOS | MONTO (\$) |
|---|------------|
| Materiales de oficina | 6.222.350 |
| Reparación de alfombras | 2.760.000 |
| Reparación y mantención viviendas fiscales | 6.743.010 |
| Mantención extintores Edificio DGMN | 1.874.357 |
| Chocolates atenciones protocolares | 101.601 |
| Pasajes | 2.039.920 |
| Pago de becas alumnos Escuela Militar | 2.103.834 |
| Equipo de esterilización material quirúrgico, atención dental | 1.752.975 |
| Insumos para la enfermería de la DGMN (medicamentos) | 399.406 |
| Compra de Futón para Centro Recreacional | 125.980 |
| Viáticos | 8.405.571 |
| Revistas | 1.552.500 |
| Obsequios, gastos de representación | 2.993.775 |
| Cocktail atención autoridades | 6.111.245 |
| Tarjeta Gift Card | 3.600.000 |
| Cubre pisos oficina | 192.780 |
| Cursos de capacitación | 500.000 |
| Total | 47.479.304 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/267, de 2015.

Lo advertido vulnera lo consignado en el artículo 55, inciso primero, del decreto ley N° 1.263, de 1975, ya citado, que indica que "Los ingresos y gastos de los servicios o entidades del Estado deberán contar con el respaldo de la documentación original que justifique tales operaciones y que acredite el cumplimiento de las leyes tributarias, de ejecución presupuestaria y de cualquier otro requisito que exijan los reglamentos o leyes especiales sobre la materia", y la letra d), del artículo 98°, de la ley N° 10.336, ya señalada, que dispone que en el examen de los expedientes de gastos deberá comprobarse, principalmente, que haya sido correctamente imputado dentro del presupuesto, ley, decreto o resolución que lo autorice, de modo que corresponda al objeto para el cual fueron destinados los fondos, y la letra b), numeral 3.1, de las disposiciones contenidas en la resolución N° 759, de 2003, de este origen, que establece que la documentación constitutiva de la rendición de cuentas deberá comprender los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación de ésta cuando proceda, que acredite todos los pagos realizados.

Al respecto, la autoridad del servicio no se pronuncia sobre los casos objetados que guardan relación con el desarrollo de diversas

3
Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

actividades relativa a inauguraciones, aniversarios, atención a autoridades y delegaciones, cuyo detalle se expone en el anexo N° 5.

Acerca de los desembolsos observados en el anexo N° 6, la entidad efectuó una relación de estos con las clasificaciones presupuestarias, argumentando para cada uno de ellos lo siguiente:

- En relación con el Subtítulo 21, Gastos en Personal, la entidad argumenta que corresponderían a necesidades del servicio, y que fueron financiados por este medio ante la falta de recursos del presupuesto de la entidad. Para lo cual, remitió una serie de comprobantes contables de egreso, a saber: N° 641, por \$ 318.393, por Comisión de Servicio, actividad del Consejo Militar; N° 779, por comisión de servicio al extranjero, Ecuador (Quito), por \$ 1.608.398; y los egresos N°s 680 y 681, por comisiones de servicios al extranjero a La Haya y Ginebra, por la suma de \$ 2.877.769. De igual modo, adjuntó los egresos N°s 677, 678, 679 y 683: por concepto de comisiones de servicios al extranjero a La Haya, Ginebra y Alemania, por un total de \$ 5.527.802, sobre los cuales la entidad indica que corresponden a pagos anticipados efectuados a través de fondos internos, centro financiero "Economías Generales", en atención a la falta de recursos presupuestarios y en espera de la aprobación de la modificación solicitada a la DIPRES, por medio del oficio DGMN.DF.SP.(P) N°10000/61, de 20 de octubre de 2014, por el incremento presentado de comisiones al extranjero, y cuyos recursos fueron incorporados al presupuesto el 22 de diciembre de 2014.

Cabe consignar que la institución proporcionó la planilla de viáticos asociada al egreso N° 779, la que no fue tenida a la vista durante la auditoría.

- Respecto del Subtítulo 22, Bienes y Servicios de Consumo, la DGMN acompañó los egresos N°s 359, 403, 407, 482, 546, 632, 655, 747, 758, 778, 780, 787 y 832, por "Bienes de Consumo" por un total de \$ 13.737.247; los N°s 361, 477, 532, 562, 570, 571, 600, 619, 672, 695, 710, 756 y 788, por \$ 13.320.499, para "Mantenimientos y Reparaciones"; el N° 789, por \$ 500.000, para "Capacitación"; y los N°s 309, 334, 360, 419, 422, 537, 540, 553, 565, 633, 643, 647, 649, 671, 708, 709, 711, 727, 750, 754, 757, 763, 770, 818 y 850, por un total de \$ 13.096.393, los cuales la entidad expresa que se encuentran justificados por "necesidades del servicio", y por la falta de recursos presupuestarios. De manera análoga, adjunta los comprobantes N°s 485, 572, 586, 755, 759, 760, 761, 762 y 796: relacionados con actividades definidas por la entidad como "Servicios Generales", por un total de \$ 7.601.028, argumentando necesidades del servicio y falta de financiamiento a través del presupuesto. Añade que, en gastos corresponden a reparaciones de bienes inmuebles, con motivo de siniestros que sufrieron durante el año 2014, y por los cuales, se obtuvieron ingresos por indemnizaciones por daños de la compañía de seguros por un total de \$ 6.840.563. Adjuntando, los comprobantes de ingreso N°s 510, 555, 554, 626 y 627 de la Comisión Interna Economías Generales.

- Sobre el Subtítulo 29, Activos no financieros, señala que a través de los egresos N° 552, adquirió una cámara fotográfica, y del N° 654, por \$ 1.752.975, se compró un autoclave (equipo de esterilización), con el argumento que corresponden a necesidades

3
Jpd



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

del servicio, y que fueron financiados de esta forma ante la falta de financiamiento en dicho ítem a través del presupuesto.

Posteriormente, precisa que no existe ningún instructivo sobre la forma de ejecutar los fondos internos, de modo que los gastos que fueron generados en este concepto, se encuentran mayoritariamente asociados al rubro alimentos y bebidas, entre otras glosas, por lo que debido a las gestiones técnicas, se culminó con operaciones erróneamente imputadas.

Finalmente, añade que los consumos de esta comisión interna, son ejecutados en forma centralizada, sin mayor desagregación que la propia del hecho económico respectivo y su presupuesto será la disponibilidad de caja que se le asigne. Además, indica que efectivamente existió una errónea imputación, sin embargo, señala que por los rubros en que se efectuó el mismo, resulta fácil de confundir y asociar a conceptos de alimentación y cantina, hecho que provocó la mala imputación.

No obstante lo anterior, informa que el hallazgo formulado motivó la instrucción de una Investigación Sumaria Administrativa, a través de la resolución exenta N° 3811, de 12 de noviembre de 2015, a objeto de determinar qué gastos de los observados guardan relación con el concepto de alimentación.

En relación con los argumentos expuestos por la entidad, cabe hacer presente que si bien los recursos aludidos fueron administrados bajo la modalidad y normativa que enmarca los "fondos internos institucionales", y sobre los cuales la institución argumenta que no existe ningún instructivo sobre la manera de ejecutar dichos recursos, debe reiterarse que la observación formulada correspondió a la utilización de recursos presupuestarios, al margen de la normativa legal y reglamentaria que los regula, actuar que permitió a la DGMN concederle una diversidad de usos para los cuales inicialmente no estaban destinados.

Por último, cabe precisar, que es la misma entidad la que indica en su oficio de respuesta que las imputaciones al centro financiero "Economías Generales", de fondos internos, corresponderían a operaciones que no se encontraban financiados a través de la ley de presupuestos, siendo finalmente este último el origen de los fondos invertidos.

En atención a que no existen nuevos antecedentes que permitan desvirtuar lo objetado, la observación se mantiene.

1.2. Inconsistencias en datos de facturas de compras.

Se observó que la numeración de 14 facturas de compras autorizadas el 5 de diciembre de 1991, según indica el sitio web www.sii.cl, consignan el número telefónico de la DGMN de 8 dígitos, correspondiente al 24413984, en circunstancias que a esa fecha, año 1991, no estaba vigente dicha numeración telefónica, la cual solamente aplicó a contar de 2005, mediante resolución exenta N° 1.120, de la Subsecretaría de Telecomunicaciones, y que amplió la cantidad de dígitos de la numeración de la red local del servicio público telefónico, sin que exista

3
pd



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

antecedente que explique el hecho detectado por este Organismo de Control. Las facturas en la situación descrita son las siguientes:

Tabla N° 15: Facturas de compra, sin autorización del SII.

| NÚMERO | FECHA | FECHA AUTORIZACIÓN DEL SII | MONTO (\$) |
|--------|------------|----------------------------|------------|
| 3 | 09-07-2014 | 05-12-1991 | 4.128.003 |
| 1 | 29-04-2014 | 05-12-1991 | 685.352 |
| 2 | 09-06-2014 | 05-12-1991 | 3.518.108 |
| 7 | 10-08-2014 | 05-12-1991 | 5.135.881 |
| 6 | 11-08-2014 | 05-12-1991 | 4.796.897 |
| 9 | 30-09-2014 | 05-12-1991 | 7.846.700 |
| 10 | 22-10-2014 | 05-12-1991 | 3.273.272 |
| 11 | 29-10-2014 | 05-12-1991 | 25.000.000 |
| 12 | 14-11-2014 | 05-12-1991 | 1.049.269 |
| 13 | 14-11-2014 | 05-12-1991 | 8.871.899 |
| 14 | 26-11-2014 | 05-12-1991 | 995.757 |
| 15 | 26-11-2014 | 05-12-1991 | 7.090.477 |
| 16 | 03-12-2014 | 05-12-1991 | 2.407.984 |
| 17 | 05-12-2014 | 05-12-1991 | 12.500.000 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/101, de 2015.

La DGMN, en su oficio de respuesta reconoce y concuerda con el hallazgo, precisando que atendida la fecha de autorización de las mal denominadas "facturas internas", la entidad no tiene antecedentes en la actualidad, que sustenten y justifiquen su iniciación de actividades en el año 1991, toda vez que no realiza ningún tipo de actividad tributaria, y sin que existiera la intención de utilizarlos como documentos tributarios.

Agrega que para efectos de orden administrativo, al momento de la confección y adquisición de los talonarios, se comenzaba su numeración desde el numerando primero, ya que por ser documentos utilizados para el cobro, permitía un mejor control administrativo en el año de ejercicio.

La entidad informa finalmente que durante el año 2015 se corrigió este hecho, utilizándose para estos efectos "comprobantes de egreso", y que se estarían realizando las gestiones ante el Servicio de Impuestos Internos a objeto de regularizar esta situación.

Al respecto, si bien las acciones informadas impedirán la reiteración de la situación detectada, la observación debe mantenerse, producto que las inconsistencias en los datos de las facturas de compras corresponden a un hecho consolidado, las cuales no resultan actualmente susceptibles de regularización.

2. Gastos no acreditados, contabilizados en la cuenta contable 21522, Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo.

Se verificó que la entidad examinada pagó, a través del comprobante de egreso contable N° 7760, de 8 de enero de 2015, la suma de \$ 15.404.690, sin que exista la documentación de respaldo que acredite dicho desembolso, tales como, boletas y/o facturas (aplica criterio de dictamen N° 12.612, de 2010, de la Contraloría General).



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
 ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Asimismo, se determinó del examen de los documentos del expediente de rendición, que los adjuntos correspondientes a planillas que detallan la utilización de los recursos, el consumo de diversas bebidas alcohólicas, celebraciones, despedidas entre otros, no guardan relación con el concepto de alimentación y tampoco se ajusta a la definición de gastos aprobados por las instrucciones de ejecución presupuestaria, contenidas en las instrucciones sobre estos en que se enmarca el presupuesto de la Nación, establecidas en el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que define bajo el concepto “Alimentos y Bebidas para Personas”, los desembolsos en alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes.

Dentro de dichas comparas se encuentra la celebración de ascensos de funcionarios, despedidas de los subdirectores de rancho y cantina, cocktail de navidad y año nuevo, almuerzos de la banda instrumental, entre otros, conforme al siguiente detalle:

Tabla N° 16: Comprobante de Egreso N° 7760, Alimentación noviembre y diciembre 2014

| DETALLE DE LOS GASTOS REALIZADOS. | TIPO DE GASTO | FECHA ACTIVIDAD | VALOR (\$) |
|--|---------------|-----------------|-------------------|
| Gasto almuerzo personal AFP DGMN – Diciembre | Alimentos | Diciembre 2014 | 8.350.860 |
| Bebidas colaciones soldados de guardia | Bebidas | Diciembre 2014 | 75.683 |
| Champagne Ascenso | Alimentos | 28-11-2014 | 92.200 |
| Champagne Ascenso | Bebidas | 28-11-2014 | 21.537 |
| Champagne Despedida Sub Director Nacional | Alimentos | 09-12-2014 | 41.500 |
| Champagne Despedida Sub Director Nacional | Bebidas | 09-12-2014 | 16.687 |
| Cantina para curso de alférez | Bebidas | 22-12-2014 | 40.310 |
| Consumo cantina Dirección General diciembre 2014 | Bebidas | Diciembre 2014 | 44.893 |
| Consumo cantina Dirección General diciembre 2014 | Bebidas | Diciembre 2014 | 15.313 |
| Almuerzo Despedida Subdirector General | Alimentos | 09-12-2014 | 300.104 |
| Almuerzo Despedida Subdirector General | Bebidas | 09-12-2014 | 76.514 |
| Cocktail año nuevo | Alimentos | 31-12-2014 | 179.000 |
| Cocktail año nuevo | Bebidas | 31-12-2014 | 115.932 |
| Cocktail navidad | Alimentos | 24-12-2014 | 161.574 |
| Cocktail navidad | Bebidas | 24-12-2014 | 134.442 |
| Gasto almuerzo Ejército de Chile diciembre 2014 | No detalla | Diciembre 2014 | 354.175 |
| Gasto almuerzo Ejército de Chile diciembre 2014 | No detalla | Diciembre 2014 | 2.003.568 |
| Gasto almuerzo FACH diciembre 2014 | No detalla | Diciembre 2014 | 152.880 |
| Gasto almuerzo personal AFP DGMN | No detalla | Diciembre 2014 | 2.770.320 |
| Celebración de ascensos | Alimentos | 28-11-2014 | 27.290 |
| Gasto almuerzo personal aseo DGMN | No detalla | Diciembre 2014 | 299.200 |
| Desayuno banda Instrumental Entrega DGMN | Alimentos | 11-12-2014 | 14.839 |
| Desayuno banda Instrumental Entrega DGMN | Alimentos | 09-12-2014 | 14.839 |
| Café con torta ascensos personal uniformado | Alimentos | 22-12-2014 | 27.490 |
| Listado de abarrotes trabajos casa de Papudo | Alimentos | 29-12-2014 | 73.540 |
| Total | | | 15.404.690 |

Fuente: Antecedentes proporcionados por la DGMN, correspondiente al pago del egreso N° 7760, de 2015.

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

Lo descrito transgrede lo dispuesto en los numerales 3.1, letra b) y 3.2.1, de la resolución N° 759, de 2003, que Fija Normas de Procedimiento Sobre Rendición de Cuentas, de esta Contraloría General, que dispone la documentación constitutiva sobre rendición de cuentas para los egresos y que para las rendiciones en soporte de papel se considerará auténtico sólo el documento original, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 95 de la ley N° 10.336, y en el artículo 55 del decreto ley N° 1.263, de 1975, en lo que respecta a la documentación de respaldo que debe ser original justificando las operaciones y acreditando el cumplimiento de las leyes tributarias, de ejecución presupuestaria y de cualquier otro requisito que exijan los reglamentos o leyes especiales sobre la materia.

Además, dicho actuar no se condice con lo expuesto en el numeral 4, del artículo 62, la ley N° 18.575, de Bases Generales de la Administración del Estado, que dispone que contravienen especialmente el principio de la probidad administrativa, la conducta de "ejecutar actividades, ocupar tiempo de la jornada de trabajo o utilizar personal o recursos organismo en beneficio propio o para fines ajenos a los institucionales", toda vez que consta que varias de estas celebraciones se realizaron a las 10:00, 11:00, y 12:00 am, es decir dentro de la jornada laboral.

Por consiguiente, se observa el monto correspondiente a pagos sin documentación de respaldo, ascendente a \$ 15.404.690, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

La entidad auditada manifiesta que el comprobante de egreso cumple similar función que los documentos internos observados en los puntos precedentes, cuyos montos fueron ingresados en la cuenta interna Rancho Centralizado, por \$ 14.863.379 y Cantina por \$ 541.311, por el concepto de diferencias de colaciones proporcionada al personal DGMN, durante los meses de noviembre y diciembre 2014, por la suma total de \$ 15.404.690. Adjunta, el detalle desagregado según el tipo de gasto, conceptualizando cada uno en "rancho diario", "mejora rancho", "mejora cantina no alcohólica" y "extra cantina alcohólica".

En relación con el concepto de "mejora rancho" la entidad informa que este tiene la finalidad de mejorar las relaciones laborales y el clima organizacional de la institución siguiendo las directrices gubernamentales, entre otras actividades desarrolladas por el servicio.

Agrega que, los dispendios corresponden a colaciones entregadas al personal de la institución, por comisiones de servicio en horas de trabajo y reuniones dispuestas para el mejor funcionamiento del servicio, como por ejemplo, el denominado cocktail de navidad y año nuevo, corresponden al rancho mejorado de los días 24 y 31 de diciembre respectivamente, no obstante lo anterior, y para efectos de determinar con exactitud si las actividades descritas correspondieron a aquellas autorizadas para realizar los desembolsos correspondientes, se dispuso la instrucción de una Investigación Sumaria Administrativa, por medio de la resolución

3
fed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

exenta N° 3811, de 12 de noviembre de 2015, a objeto de determinar el detalle de los gastos no acreditados.

Al respecto, y en consideración a que la entidad no aportó nuevos antecedentes que sustenten el uso y destino de los recursos asociados al egreso N° 7760, de 2015, se observa la suma de \$ 15.404.690, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

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 observaciones planteadas en el preinforme de observaciones N° 884, de 2015, de esta Contraloría General.

En efecto, la situación observada en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 3, "Falta de acto administrativo que formaliza la Comisión Rancho y Cantina", se subsana atendidos los antecedentes aportados y las confirmaciones realizadas.

En relación con las observaciones contenidas en el capítulo III, Examen de cuentas, numerales 1, sobre Egresos respaldados con facturas de compra emitidas por la DGMN, que incluyen gastos improcedentes (AC)¹, por \$ 202.304.099; 1.1 Gastos que no guardan relación con el concepto de alimentación (AC)²; 1.2 Inconsistencias en datos de facturas de compras (AC)³; y 2 Gastos no acreditados, contabilizados en la cuenta contable 21522, Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo (AC)⁴, por \$ 15.404.690, esta Entidad Fiscalizadora procederá a formular el reparo correspondiente, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General.

No obstante lo anterior, y respecto de las observaciones descritas en el capítulo III, Examen de cuentas, numerales 1, sobre Egresos respaldados con facturas de compra emitidas por la DGMN, que incluyen gastos improcedentes por \$ 202.304.099, y 1.2, Inconsistencias en datos de facturas de compras, este Organismo de Control remitirá el presente informe final al Servicio de Impuestos Internos para que, conforme a sus atribuciones, investigue las eventuales infracciones tributarias que pudiesen derivarse de los hechos advertidos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 67 del Reglamento de Auditoría, que Fija Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por esta Contraloría General.

Además, esta Entidad Fiscalizadora, de conformidad con el artículo 63, del citado reglamento, procederá a instruir un procedimiento disciplinario con el objeto de establecer las eventuales responsabilidades

¹ AC: Observación altamente compleja: Gastos improcedentes.

² AC: Observación altamente compleja: Gastos improcedentes.

³ AC: Observación altamente compleja: Gastos improcedentes.

⁴ AC: Observación altamente compleja: Gastos improcedentes.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

de los funcionarios involucrados en los hechos verificados en el capítulo I, Examen de la Materia Auditada, numeral 1, Dilación en la regularización de apertura de la cuenta corriente N° 2773201, del Banco del Estado de Chile (AC)⁵; capítulo III, Examen de cuentas, numerales 1, sobre Egresos respaldados con facturas de compra emitidas por la DGMN, que incluyen gastos improcedentes por \$ 202.304.099; 1.2, Inconsistencias en datos de facturas de compras, y 2, Gastos no acreditados, contabilizados en la cuenta contable 21522, Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo, para lo cual, la DGMN deberá remitir el expediente sumarial respectivo, en el así como, todos aquellos antecedentes de los cuales dispone, al tenor de la investigación sumaria administrativa que ordenó realizar a través de la resolución exenta N° 3.811, de 12 de noviembre de 2015, en un plazo de 15 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.

Ahora bien, sobre las observaciones que se mantienen, la entidad auditada deberá adoptar 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. En lo relativo al capítulo I Aspectos de Control Interno, numeral 1, Ausencia de auditorías a los ingresos provenientes del subtítulo 05, ítem 02, asignación 002, Transferencias Corrientes del Gobierno Central – Ejército de Chile, y a los gastos del subtítulo 22, ítem 01, asignación 001, por conceptos de alimentos y bebidas (C)⁶, la entidad deberá efectuar la auditoría instruida por el Director General de Movilización Nacional, incorporándola al plan del año 2016, y adoptar las medidas tendientes a fortalecer los controles aplicados a través de la Unidad de Auditoría Interna, lo que será verificado en una próxima auditoría de esta Contraloría General.

Respecto al numeral 2, Expedientes de rendición de cuentas con faltas de documentación (AC)⁷, la entidad deberá dar cumplimiento a las disposiciones emitidas a través la resoluciones exentas N°s 1.397, 2.778 y 3.769, todas de 2015, de la DGMN, en lo relativo a los procedimientos de trámite y custodia de la documentación de compras, lo que será examinado en futuras fiscalizaciones que practique este Organismo de Control.

2. En lo que se refiere al capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 1, Dilación en la regularización de apertura de la cuenta corriente N° 2773201, del Banco del Estado (AC)⁸, el servicio deberá arbitrar las acciones necesarias para cumplir con la normativa legal vigente en forma oportuna, lo que será verificado en una próxima fiscalización de este Organismo de Control.

En cuanto al numeral 2, sobre Registro contable duplicado de los recursos presupuestarios aportados por el Ejército de Chile

⁵ AC: Observación altamente compleja: Incumplimiento de normativa de Contraloría General respecto al manejo de cuentas corrientes.

⁶ C: Observación compleja: Falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.

⁷ AC: Observación altamente compleja: Inexistencia de documentación de respaldo o con errores.

⁸ AC: Observación altamente compleja: Incumplimiento de normativa de Contraloría General respecto al manejo de cuentas corrientes.

Ab
Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

(C)⁹, la entidad deberá en lo sucesivo dar cumplimiento a los principios de equidad y exposición contenidos en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de esta Contraloría General, situación que será verificada en una futura fiscalización.

Conforme al mismo capítulo, y en lo concerniente a la situación descrita en el numeral 3, Diferencias en el número de funcionarios de las Fuerzas Armadas destinados en la DGMN (C)¹⁰, el servicio deberá regularizar las diferencias identificadas manteniendo actualizada la nómina de los funcionarios destacados en dicha repartición, por cuanto tales antecedentes son la base para el cobro de las transferencias y la obtención de los ingresos necesarios para financiar gastos por concepto de alimentación, situación que se constatará en una futura fiscalización.

En cuanto al numeral 4, Ingresos percibidos por la DGMN no incorporados en el presupuesto (AC)¹¹, la institución tendrá que registrar según dicta la normativa financiera y presupuestaria impuesta al efecto, las transferencias percibidas desde las instituciones que integran las Fuerzas Armadas, con el objeto de dar cumplimiento a las instrucciones que dicta anualmente el Ministerio de Hacienda a través de la ley de Presupuestos para el Sector Público, lo cual será constatado en una próxima auditoría.

3. Finalmente, en lo que respecta al capítulo III, Examen de Cuentas, numerales 1, sobre Egresos respaldados con facturas de compra emitidas por la DGMN, que incluyen gastos improcedentes por \$ 202.304.099; 1.2, Inconsistencias en datos de facturas de compras, y 2 Gastos no acreditados, contabilizados en la cuenta contable 21522, Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo, además del juicio de cuentas y de procedimiento disciplinario que efectuará esta Contraloría General, la entidad deberá velar por la adecuada ejecución y administración del presupuesto, ajustándose a la normativa legal vigente, por cuanto los gastos deben ser respaldados a través de boletas y/o facturas.

Transcribese al señor Ministro de Defensa Nacional, al Director del Servicio de Impuestos Internos, al Director Nacional de la Dirección General de Movilización Nacional, al Auditor Interno de la Dirección General de Movilización Nacional, al Auditor Ministerial, Unidad de Sumarios, de la Fiscalía y Unidad Técnica de Control Externo, de la División de Auditoría Administrativa, éstas últimas de la Contraloría General.

Saluda atentamente a Ud.,


Yasna Patricia Ardiles Díaz
Jefe de Área
Defensa Nacional y Relaciones Exteriores

⁹ C: Observación compleja: Descuadraturas en mayores contables o con otras unidades.

¹⁰ C: Observación compleja: Descuadraturas en mayores contables o con otras unidades.

¹¹ AC: Observación altamente compleja: Modificaciones presupuestarias sin autorización.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
 ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 1

Ingresos percibidos por la DGMN, desde la Fuerza Aérea de Chile y Armada de Chile,
 periodo 2013 – 2014.

| AÑO | INSTITUCIÓN | N° INGRESO CONTABILIDAD DE FONDOS INTERNOS | FECHA | CONCEPTO: ALIMENTACIÓN | MONTO (\$) |
|------|-----------------------|--|------------|----------------------------------|------------|
| 2013 | Armada de Chile | 40 | 23/01/2013 | Armada, Diciembre 2012 | 1.895.770 |
| | | 146 | 11/03/2013 | Armada, Enero 2013 | 1.279.680 |
| | | 254 | 23/04/2013 | Armada, Febrero 2013 | 1.138.385 |
| | | 296 | 14/05/2013 | Armada, Marzo 2013 | 2.072.695 |
| | | 381 | 17/06/2013 | Armada, Abril 2013 | 2.155.370 |
| | | 436 | 22/07/2013 | Armada, Mayo 2013 | 2.241.900 |
| | | 507 | 19/08/2013 | Armada, Junio 2013 | 2.130.485 |
| | | 542 | 04/09/2013 | Armada, Julio 2013 | 2.313.535 |
| | | 660 | 29/10/2013 | Armada, Agosto 2013 | 2.004.265 |
| | | 681 | 19/11/2013 | Armada, Septiembre 2013 | 2.217.425 |
| | | 765 | 26/12/2013 | Armada, Diciembre 2013 | 2.328.420 |
| | | 765 | 26/12/2013 | Armada, Noviembre 2013 | 2.334.050 |
| 2014 | Armada de Chile | 765 | 26/12/2013 | Armada, Octubre 2013 | 2.441.185 |
| | | 184 | 04/04/2014 | Armada, Enero 2014 | 1.709.510 |
| | | 195 | 14/04/2014 | Armada, Febrero 2014 | 1.623.400 |
| | | 248 | 02/05/2014 | Armada, Marzo 2014 | 1.974.395 |
| | | 362 | 01/07/2014 | Armada, Mayo 2014 | 1.692.491 |
| | | 371 | 30/07/2014 | Armada, Abril 2014 | 1.926.400 |
| | | 405 | 25/07/2014 | Armada, Junio 2014 | 1.941.439 |
| | | 449 | 21/08/2014 | Armada, Julio 2014 | 2.123.963 |
| | | 549 | 30/09/2014 | Armada, Agosto 2014 | 2.050.333 |
| | | 628 | 28/10/2014 | Armada, Septiembre 2014 | 1.722.929 |
| | | 712 | 24/11/2014 | Armada, Octubre 2014 | 2.082.676 |
| | | 773 | 10/12/2014 | Armada, Noviembre 2014 | 1.864.763 |
| 2013 | Fuerza Aérea de Chile | 773 | 10/12/2014 | Armada, Diciembre 2014 | 2.024.732 |
| | | 12 | 08/01/2013 | Fach Pers.Planta, Diciembre 2012 | 504.780 |
| | | 98 | 15/02/2013 | Fach Pers.Planta, Noviembre 2012 | 503.820 |
| | | 140 | 08/03/2013 | Fach SLC, Diciembre 2012 | 214.400 |
| | | 140 | 08/03/2013 | Fach SLC, Noviembre 2012 | 505.310 |
| | | 283 | 29/04/2013 | Fach Pers.Planta, Febrero 2013 | 307.900 |
| | | 283 | 29/04/2013 | Fach Pers.Planta, Enero 2013 | 318.120 |
| | | 283 | 29/04/2013 | Fach Pers.Planta, Marzo 2013 | 474.210 |
| | | 335 | 28/05/2013 | Fach Pers.Planta, Abril 2013 | 504.780 |
| | | 385 | 24/06/2013 | Fach Pers.Planta, Mayo 2013 | 493.130 |
| | | 470 | 30/07/2013 | Fach SLC, Mayo 2013 | 415.400 |
| | | 471 | 30/07/2013 | Fach Pers.Planta, Junio 2013 | 460.180 |
| | | 512 | 23/08/2013 | Fach Pers.Planta, Julio 2013 | 499.460 |
| | | 610 | 07/10/2013 | Fach Pers.Planta, Agosto 2013 | 482.960 |
| | | 621 | 17/10/2013 | Fach SLC, Agosto 2013 | 382.250 |
| | | 621 | 17/10/2013 | Fach SLC, Julio 2013 | 300.000 |
| | | 621 | 17/10/2013 | Fach SLC, Junio 2013 | 402.000 |
| | | 666 | 06/11/2013 | Fach, Septiembre 2013 | 425.720 |
| | | 728 | 04/12/2013 | Fach, Octubre 2013 | 506.730 |
| | | 734 | 16/12/2013 | Fach, Noviembre 2013 | 464.540 |
| 782 | 30/12/2013 | Fach SLC, Abril 2013 | 294.800 | | |
| 782 | 30/12/2013 | Fach SLC, Septiembre 2013 | 349.500 | | |
| 782 | 30/12/2013 | Fach SLC, Octubre 2013 | 388.600 | | |
| 782 | 30/12/2013 | Fach SLC, Noviembre 2013 | 402.000 | | |
| 2014 | Fuerza Aérea de Chile | 39 | 23/01/2014 | Fach Planta, Diciembre 2013 | 529.040 |
| | | 59 | 29/01/2014 | Fach, Diciembre 2013 | 174.200 |
| | | 79 | 10/02/2014 | Fach, Enero 2014 | 299.620 |
| | | 146 | 25/03/2014 | Fach, Febrero 2014 | 269.570 |
| | | 288 | 28/05/2014 | Fach, Abril 2014 | 457.770 |
| | | 346 | 26/06/2014 | Fach, Mayo 2014 | 466.480 |

for



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| AÑO | INSTITUCIÓN | N° INGRESO CONTABILIDAD DE FONDOS INTERNOS | FECHA | CONCEPTO: ALIMENTACIÓN | MONTO (\$) |
|--------------|-------------|---|------------|---------------------------|-------------------|
| | | 372 | 8/07/2014 | Fach, Junio 2014 | 431.530 |
| | | 400 | 23/07/2014 | Fach SLC, Mayo 2014 | 415.400 |
| | | 434 | 11/08/2014 | Fach, Julio 2014 | 442.230 |
| | | 448 | 20/08/2014 | Fach SLC, Junio 2014 | 402.000 |
| | | 529 | 22/09/2014 | Fach SLC, Julio 2014 | 415.400 |
| | | 556 | 01/10/2014 | Fach, Agosto 2014 | 404.890 |
| | | 574 | 10/10/2014 | Fach SLC, Agosto 2014 | 415.400 |
| | | 622 | 28/10/2014 | Fach, Septiembre 2014 | 351.530 |
| | | 648 | 06/11/2014 | Fach SLC, Septiembre 2014 | 402.000 |
| | | 667 | 12/11/2014 | Fach, Octubre 2014 | 445.130 |
| | | 713 | 24/11/2014 | Fach SLC, Octubre 2014 | 415.400 |
| Total | | | | | 65.628.376 |

Fuente: Antecedentes proporcionados por la DGMN mediante oficios DGMN.DEF. (P) N° 10500/88, de 30 de marzo y DGMN.DEF. (P) N° 10500/111, de 9 de abril, ambos de 2015.

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 2

Diferencias identificadas en nóminas de personal destinado por la Armada de Chile, Fuerza Aérea de Chile y Ejército de Chile a la Dirección General de Movilización Nacional.

| INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DGMN SOBRE PERSONAL DESTINADO DESDE LAS FFAA | | | | INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD DE ORIGEN DEL PERSONAL | |
|---|------|-------------------------|--------------------|---|--|
| ENTIDAD DE ORIGEN | AÑO | NOMBRE S/ DGMN | CARGO | NOMBRE S/ RAMA | CARGO |
| Armada de Chile | 2013 | Jorge Montaner Vargas | Capitán de Navío | | |
| Armada de Chile | 2013 | | | Álvaro Becerra Lizama | Capitán de Fragata |
| Armada de Chile | 2013 | | | Jonathan Carpio Valdivia | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Andrés Loyola Valdés | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Daniel Reyes Moreno | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Fabián Pino Quepunahuel | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Sebastián Acevedo Leal | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Emmanuel Contreras Campos | Zona Infantería de Marina Servicio Militar Z. IM. SM |
| Armada de Chile | 2013 | | | Francisco Araya Ponce | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2013 | | | Felipe Armijo León | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2014 | | | Néstor Mayorga Rojas | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2014 | | | Francisco Chávez Gatica | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2014 | | | José Torres Garcés | Marinero Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2014 | | | Sebastián Ángel Quintana | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Armada de Chile | 2014 | | | Antonio Meza Retamal | Zona Infantería de Marina Servicio Militar |
| Ejército de Chile | 2013 | Roberto Ziegele Kerber | General de Brigada | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Fernando Romero Flores | Coronel | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Mario del Rio Granado | Coronel | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Macarena González Mekis | Mayor | | |

Lucas



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DGMN SOBRE PERSONAL DESTINADO DESDE LAS FFAA | | | | INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD DE ORIGEN DEL PERSONAL | |
|---|------|------------------------------|---------------------|---|-------|
| ENTIDAD DE ORIGEN | AÑO | NOMBRE S/ DGMN | CARGO | NOMBRE S/ RAMA | CARGO |
| Ejército de Chile | 2013 | Víctor Núñez Gajardo | Suboficial Mayor | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Javier Solís Segovia | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Enrique Acevedo Ruiz | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Ricardo Rojo Cáceres | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Leonardo Sandoval Vallejos | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Guillermo Hernández Castillo | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Ángel Núñez González | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Orlando Figueroa Fuentes | Sargento primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Carlos Carrasco Rojo | Sargento primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Julia Gutiérrez Ahumada | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Felipe González Reyes | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Miguel Aburto Pérez | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Carlos Videla Guerrero | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Álvaro Avendaño Marín | Cabo segundo | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Octavio Cartes Loyola | Cabo segundo | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Oswaldo Guerra Cornejo | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Alicia Alarcón González | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Mónica Lobos Sánchez | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Javiera Benavente Fuenalida | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Luis Muñoz Contreras | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Rodolfo Izurieta Arceu | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Jaime Espinoza Obando | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Carlos Cortés Carvajal | Personal a contrata | | |

Jao



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DGMN SOBRE PERSONAL DESTINADO DESDE LAS FFAA | | | | INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD DE ORIGEN DEL PERSONAL | |
|---|------|-----------------------------|---------------------|---|------------------|
| ENTIDAD DE ORIGEN | AÑO | NOMBRE S/ DGMN | CARGO | NOMBRE S/ RAMA | CARGO |
| Ejército de Chile | 2013 | María Inostroza Soto | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Raúl Améstica Quezada | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Juan Deichler Ramírez | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Patricio Sandoval Arancibia | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | Adolfo Gatica Tapia | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2013 | | | Javier Valdés Tapia | Sargento segundo |
| Ejército de Chile | 2014 | Víctor Molina Escalona | Coronel | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Mario del Río Granado | Coronel | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Cristian Prieto Bustos | Coronel | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Mario Vargas Valenzuela | Mayor | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Macarena González Mekis | Mayor | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Rodrigo Mora Pérez | Mayor | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Javier Solís Segovia | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Enrique Acevedo Ruiz | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Ricardo Rojo Cáceres | Suboficial | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Ronny López Olguín | Sargento primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Orlando Figueroa Fuentes | Sargento primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Carlos Carrasco Rojo | Sargento primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Julia Gutiérrez Ahumada | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Héctor Uribe Martínez | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Felipe González Reyes | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Miguel Aburto Pérez | Cabo primero | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Carlos Videla Guerrero | Cabo primero | | |

Jes



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DGMN SOBRE PERSONAL DESTINADO DESDE LAS FFAA | | | | INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD DE ORIGEN DEL PERSONAL | |
|---|------|-----------------------------|---------------------|---|-------|
| ENTIDAD DE ORIGEN | AÑO | NOMBRE S/ DGMN | CARGO | NOMBRE S/ RAMA | CARGO |
| Ejército de Chile | 2014 | Erwin Rivera Farías | Cabo segundo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Álvaro Avendaño Marín | Cabo segundo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Octavio Cartes Loyola | Cabo segundo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Sebastián Jofré Jofré | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Miguel Cogwel Salas | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Ángelo Zurita Contreras | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Francisco Araya Valdés | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Nicolás Ponce Valerio | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Juan Sotomayor Quiñones | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Roberto Mesías Cid | Cabo | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Alicia Alarcón González | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Mónica Lobos Sánchez | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Javiera Benavente Fuenalida | Empleado civil | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Luis Muñoz Contreras | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Rodolfo Izurieta Arceu | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Jaime Espinoza Obando | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Carlos Cortés Carvajal | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Maria Inostroza Soto | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Raúl Améstica Quezada | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Juan Deichler Ramírez | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Patricio Sandoval Arancibia | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Adolfo Gatica Tapia | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | Cristian Campos Zavan | Personal a contrata | | |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DGMN SOBRE PERSONAL DESTINADO DESDE LAS FFAA | | | | INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD DE ORIGEN DEL PERSONAL | |
|---|------|---------------------------|---------------------------|---|--------------|
| ENTIDAD DE ORIGEN | AÑO | NOMBRE S/ DGMN | CARGO | NOMBRE S/ RAMA | CARGO |
| Ejército de Chile | 2014 | Jaime Arellano Camerati | Personal a contrata | | |
| Ejército de Chile | 2014 | | | Julio Valdés Viveros | Coronel |
| Ejército de Chile | 2014 | | | Leonor Garate Vera | Mayor |
| Ejército de Chile | 2014 | | | Ricardo Calderón Núñez | Suboficial |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | Pierino Giubergia Quezada | Comandante de Grupo | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | Claudio Osorio Rojas | Comandante de Escuadrilla | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | Nelson Villagrán Pino | Suboficial | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | Ramón Venegas Monárdez | Cabo primero | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | Janet Alegría Martínez | Empleado civil | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2013 | | | Claudio Biewer Mansilla | Cabo primero |
| Fuerza Aérea de Chile | 2014 | Nelson Villagrán Pino | Suboficial | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2014 | Ramón Venegas Monárdez | Cabo primero | | |
| Fuerza Aérea de Chile | 2014 | | | Claudio Biewer Mansilla | Cabo primero |

Fuente: Cuadro elaborado con antecedentes obtenidos desde el Ejército de Chile, Armada de Chile, Fuerza Aérea de Chile y DGMN, sobre el personal destinado a esta última los años 2013 – 2014.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
 ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 3

Facturas de compra emitidas por la DGMN en el período 2013 – 2014.

| TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO | N° DE DOCUMENTO | FECHA | N° EGRESO | FECHA EGRESO | MONTO (\$) |
|-------------------------------|-----------------|------------|-----------|--------------|--------------------|
| | 138 | 11-03-2013 | 953 | 01-04-2013 | 9.707.031 |
| | 139 | 13-03-2013 | 1044 | 03-04-2013 | 571.497 |
| | 140 | 15-03-2013 | 946 | 01-04-2013 | 822.960 |
| | 141 | 27-03-2013 | 1649 | 03-05-2013 | 6.007.522 |
| | 146 | 31-03-2013 | 1653 | 03-05-2013 | 5.304.487 |
| | 142 | 31-03-2013 | 2275 | 03-06-2013 | 3.492.830 |
| | 147 | 31-05-2013 | 2762 | 24-06-2013 | 4.906.660 |
| | 145 | 09-04-2013 | 1650 | 03-05-2013 | 746.180 |
| | 144 | 24-05-2013 | 2461 | 04-06-2013 | 3.797.792 |
| | 149 | 03-06-2013 | 2819 | 26-06-2013 | 450.359 |
| | 150 | 11-06-2013 | 3115 | 03-07-2013 | 776.392 |
| | 151 | 11-06-2013 | 3114 | 03-07-2013 | 6.955.400 |
| | 153 | 19-07-2013 | 3767 | 31-07-2013 | 5.914.393 |
| | 152 | 19-07-2013 | 3765 | 31-07-2013 | 859.628 |
| | 154 | 23-07-2013 | 5435 | 01-10-2013 | 3.650.716 |
| | 155 | 30-07-2013 | 4067 | 30-08-2013 | 3.482.020 |
| | 156 | 19-08-2013 | 4588 | 04-09-2013 | 3.808.602 |
| | 158 | 30-08-2013 | 5509 | 02-10-2013 | 553.723 |
| | 157 | 30-08-2012 | 5512 | 02-10-2013 | 2.980.316 |
| | 160 | 04-09-2013 | 5421 | 01-10-2013 | 682.200 |
| | 161 | 12-09-2013 | 3769 | 31-07-2013 | 3.650.716 |
| | 163 | 16-09-2013 | 5430 | 01-10-2013 | 123.403 |
| | 162 | 16-09-2013 | 5424 | 01-10-2013 | 548.997 |
| | 165 | 25-09-2013 | 5429 | 01-10-2013 | 522.492 |
| | 164 | 25-09-2013 | 5427 | 01-10-2013 | 3.433.391 |
| | 166 | 17-10-2013 | 6158 | 30-10-2013 | 3.097.929 |
| Factura de compra | 167 | 17-10-2013 | 6169 | 30-10-2013 | 8.745.106 |
| | 168 | 04-11-2013 | 6744 | 26-11-2013 | 732.600 |
| | 169 | 12-11-2013 | 6775 | 27-11-2013 | 3.166.248 |
| | 170 | 14-11-2013 | 6915 | 29-11-2013 | 1.375.581 |
| | 171 | 14-11-2013 | 6916 | 29-11-2013 | 3.750.609 |
| | 174 | 09-12-2013 | 7348 | 18-12-2013 | 822.596 |
| | 173 | 09-12-2013 | 7349 | 18-12-2013 | 3.713.911 |
| | 176 | 30-12-2013 | 7849 | 02-01-2014 | 586.635 |
| | 175 | 30-12-2013 | 7848 | 02-01-2014 | 4.713.365 |
| | 180 | 25-03-2014 | 1146 | 02-04-2014 | 3.680.205 |
| | 179 | 25-03-2014 | 1147 | 02-04-2014 | 4.668.080 |
| | 3 | 09-07-2014 | 3593 | 23-07-2013 | 4.128.003 |
| | 1 | 29-04-2014 | 2085 | 28-05-2014 | 685.352 |
| | 178 | 29-04-2014 | 2088 | 28-05-2014 | 2.201.928 |
| | 2 | 09-06-2014 | 2936 | 26-06-2014 | 3.518.108 |
| | 7 | 10-08-2014 | 5236 | 24-09-2014 | 5.135.881 |
| | 6 | 11-08-2014 | 4342 | 18-08-2014 | 4.796.897 |
| | 9 | 30-09-2014 | 5754 | 14-10-2014 | 7.846.700 |
| | 10 | 22-10-2014 | 6359 | 30-10-2014 | 3.273.272 |
| | 11 | 29-10-2014 | 6360 | 30-10-2014 | 25.000.000 |
| | 12 | 14-11-2014 | 6798 | 25-11-2014 | 1.049.269 |
| | 13 | 14-11-2014 | 6813 | 26-11-2014 | 8.871.899 |
| | 14 | 26-11-2014 | 6920 | 01-12-2014 | 995.757 |
| | 15 | 26-11-2014 | 6919 | 01-12-2014 | 7.090.477 |
| | 16 | 03-12-2014 | 7132 | 16-12-2014 | 2.407.984 |
| | 17 | 05-12-2014 | 7133 | 16-12-2014 | 12.500.000 |
| Total | | | | | 202.304.099 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/101, de 2015.

Joo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
 ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 4

Facturas de compra emitidas por la DGMN, que no se encuentran autorizadas según información obtenida del Servicio de Impuestos Internos.

| TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO | N° DE FACTURA | FECHA | VALIDACIÓN AUTORIZACIÓN SII | MONTO (\$) |
|-------------------------------|---------------|------------|-----------------------------|--------------------|
| Factura de compra | 138 | 11-03-2013 | No autorizado | 9.707.031 |
| | 139 | 13-03-2013 | | 571.497 |
| | 140 | 15-03-2013 | | 822.960 |
| | 141 | 27-03-2013 | | 6.007.522 |
| | 146 | 31-03-2013 | | 5.304.487 |
| | 142 | 31-03-2013 | | 3.492.830 |
| | 147 | 31-05-2013 | | 4.906.660 |
| | 145 | 09-04-2013 | | 746.180 |
| | 144 | 24-05-2013 | | 3.797.792 |
| | 149 | 03-06-2013 | | 450.359 |
| | 150 | 11-06-2013 | | 776.392 |
| | 151 | 11-06-2013 | | 6.955.400 |
| | 153 | 19-07-2013 | | 5.914.393 |
| | 152 | 19-07-2013 | | 859.628 |
| | 154 | 23-07-2013 | | 3.650.716 |
| | 155 | 30-07-2013 | | 3.482.020 |
| | 156 | 19-08-2013 | | 3.808.602 |
| | 158 | 30-08-2013 | | 553.723 |
| | 157 | 30-08-2012 | | 2.980.316 |
| | 160 | 04-09-2013 | | 682.200 |
| | 161 | 12-09-2013 | | 3.650.716 |
| | 163 | 16-09-2013 | | 123.403 |
| | 162 | 16-09-2013 | | 548.997 |
| | 165 | 25-09-2013 | | 522.492 |
| | 164 | 25-09-2013 | | 3.433.391 |
| | 166 | 17-10-2013 | | 3.097.929 |
| | 167 | 17-10-2013 | | 8.745.106 |
| | 168 | 04-11-2013 | | 732.600 |
| | 169 | 12-11-2013 | | 3.166.248 |
| | 170 | 14-11-2013 | | 1.375.581 |
| | 171 | 14-11-2013 | | 3.750.609 |
| | 174 | 09-12-2013 | | 822.596 |
| 173 | 09-12-2013 | 3.713.911 | | |
| 176 | 30-12-2013 | 586.635 | | |
| 175 | 30-12-2013 | 4.713.365 | | |
| 180 | 25-03-2014 | 3.680.205 | | |
| 179 | 25-03-2014 | 4.668.080 | | |
| 178 | 29-04-2014 | 2.201.928 | | |
| Total | | | | 115.004.500 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/101, de 2015.

fd



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 5

Gastos con cargo a la Comisión Administrativa Rancho y Cantina.

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|-------------------------|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 208949 | 2-1-2013 | 53 | 2-1-2013 | 15 bebidas Coca Cola (1,5 lt) 6 bebidas Fanta (2,5 lt) 6 bebidas Sprite (2,5 lt) | 30.960 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 208966 | 3-1-2013 | 110 | 2-1-2013 | 2 Whisky Johnnie Walker Negro (750 cc) 12 bebidas Coca Cola (1,5 lt) 12 bebidas Coca Cola Light (1,5 lt) 9 vinos MDR Reserva (750 cc) 12 bebidas Canada Dry (1,5 lt) | 102.942 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 485350 | 8-1-2013 | 114 | 7-1-2013 | (1 X 12) Whisky Johnnie Walker Negro 12 años (2 X 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 X 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (2 x 12) Ron Bacardi Carta de Oro (2 x 12) Tres Estrellas Tinto (2 x 12) Tres Estrellas Blanco (10 x 24) bebidas Coca Cola lata (2 x 12) Pisco Capel Sour (8 x 24) Cerveza Escudo lata (15 x 6) bebidas Coca Cola (1,5 lt) (15 x 6) bebidas Coca Cola Light (1,5 lt) (10 x 6) Cachantún | 857.005 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 485246 | 8-1-2013 | 116 | 7-1-2013 | (2 x 24) bebidas Coca Cola lata (6 x 24) bebidas Fanta lata (3 x 24) bebidas Coca Cola Light lata (2 x 24) bebidas Coca Cola Zero lata (10 x 6) bebidas Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebidas Coca Cola light (1,5 lt) (5 x 6) bebidas Fanta (1,5 lt) (5 x 6) bebidas Sprite (1,5 lt) (2 x 12) Tres Estrellas Tinto | 347.837 |

de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| | | | | | | (1 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Clos de Pirque Cabernet | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 209117 | 14-1-2013 | 62 | 13-1-2013 | 5 Pisco Alto del Carmen (750 cc) 6 vinos SR 120 3 medallas (700 cc) 6 bebidas Sprite (1,5 lt) | 32.401 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 209183 | 16-1-2013 | 128 | 16-1-2013 | 3 Bombones after eight (200 gr) | 8.970 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 486561 | 17-1-2013 | 130 | 17-1-2013 | 2 cajas (24 ú) Cerveza Corona | 27.283 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 66878 | 17-1-2013 | 131 | 17-1-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 66897 | 17-1-2013 | 132 | 17-1-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 16876 | 17-1-2013 | 133 | 17-1-2013 | 2,20 kl salmón filete 2 kl reineta filete 1 kl camarón jumbo 3 kl surtido mariscos | 64.807 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 16914 | 24-1-2013 | 143 | 24-1-2013 | 1 k reineta filete 1 k Salmón filete | 18.909 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 16930 | 28-1-2013 | 145 | 28-1-2013 | 2 k Almejas 2 k Choritos 2 k Machas | 12.852 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 18938 | 31-1-2013 | 150 | 31-1-2013 | 15 Tortas Galletas Brochetas Canapés Especiales | 444.140 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 209423 | 12-2-2013 | 164 | 12-2-2013 | 18 bebidas Coca Cola Zero (1,5 lt) | 16.560 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 2095509 | 26-2-2013 | 178 | 26-2-2013 | 24 Cervezas Corona 4 bebidas Fanta (2,5 lt) | 20.600 |

for



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|---|------------------------------------|
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 18977 | 28-2-2013 | 181 | 28-2-2013 | 2 tortas canapés pastelitos | 53.000 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 213862 | 27-2-2014 | 155 | 28-2-2013 | 12 Vino Misiones de Rengo 12 Pisco Campanario Sour 4 Whisky Johnnie Walker Rojo | 95.637 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 71301 | 5-3-2013 | 186 | 5-3-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 492337 | 6-3-2013 | 189 | 6-3-2013 | (10 x 6) bebidas Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (5 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (4 x 6) bebidas Coca Cola Zero (1,5 lt) (5 x 24) bebida Coca Cola lata (5 x 24) bebida Fanta lata (5 x 24) Cerveza Escudo lata | 241.800 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 492593 | 7-3-2013 | 191 | 7-3-2013 | (1 x 12) Campanario Sour Mango | 26.160 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 493081 | 8-3-2013 | 193 | 8-3-2013 | (2 x 24) Cerveza Corona | 28.560 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17145 | 8-3-2013 | 192 | 8-3-2013 | 3 k Almejas 3 k Choritos 3 k Machas 1 k Camarón Nacional 1 k Reineta Filete 1 k Salmon filete | 53.598 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17158 | 12-3-2013 | 195 | 12-3-2013 | 45 K Merluza 1 k Camarón Nacional | 11.500 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 493800 | 13-3-2013 | 199 | 13-3-2013 | (4) Licor de Menta Mitjans (6) Vaina Campanario | 23.180 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 493857 | 14-3-2013 | 201 | 14-3-2013 | (4) Licor de Menta Mitjans (6) Vaina Campanario | 23.180 |

for



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| Mozart S.A. | 96.807.370-2 | 12528 | 21-3-2013 | 211 | 21-3-2013 | 1 Torta | 27.500 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 495306 | 22-3-2013 | 212 | 22-3-2013 | (10x6) bebidas Coca Cola (1,5 lt) (6x6) bebidas Fanta (1,5 lt) (6 x 6) bebida Sprite (1,5) lt (6x6) bebidas Coca Cola light (1,5 lt) (6x6) bebidas Ginger Ale (1,5 lt) (10 x 6) Cachantún (1,5) lt (1x12) Tres Estrellas Tinto | 214.190 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 72641 | 22-3-2013 | 213 | 22-3-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19038 | 31-3-2013 | 225 | 31-3-2013 | Galletas Canapés Tapaditos Brochetas Dulces Panqueques Tartaletas Tortas | 611.930 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 497224 | 4-4-2013 | 231 | 4-4-2013 | (4 x 24) Cervezas Escudo lata (1 x 24) Cerveza Corona (3) Vodka Absolut Blue (1) Granadina Mitjans (2 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (2 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (2 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (1 x 12) Fernet (3 x 12) Jugo Naranja (1 lt) (1 x 12) Jugo de Piña (1 lt) | 133.542 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 73781 | 9-4-2013 | 234 | 9-4-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210120 | 18-4-2013 | 245 | 18-4-2013 | (1 x 24) Vino Misiones Reserva | 78.720 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 501177 | 26-4-2013 | 253 | 26-4-2013 | (6 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (2 x 12) Pisco Capel Sour Mango | 172.908 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| | | | | | | (3 x 12) Tres Estrellas Tinto (4 x 24) Cerveza Escudo lata | |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 74893 | 26-4-2013 | 254 | 26-4-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 501552 | 29-4-2013 | 255 | 29-4-2013 | (2 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (2 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (5 x 6) Cachantún (5 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (5 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (10 x 6) bebida Coca Cola (1 x 12) Pisco Capel Sour Mango (1 x 12) Pisco Capel Sour (6 x 12) Whisky Johnnie Walker Rojo (4 x 12) Whisky Johnnie Walker Negro (1 x 12) Ron Bacardi | 508.155 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19110 | 30-4-2013 | 258 | 30-4-2013 | Canapés Especiales Pasteles Tapaditos Brochetas Torta | 75.600 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19101 | 30-4-2013 | 259 | 30-4-2013 | Galletas Canapés Tapaditos Brochetas Dulces Panqueques Tartaletas Tortas | 684.900 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210345 | 8-5-2013 | 270 | 8-5-2013 | (1 X 12) Whisky Johnnie Walker 3 Bombones after eight (200 gr) (10 x 24) bebidas Coca Cola light | 144.690 |

Jac



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 503213 | 9-5-2013 | 272 | 9-5-2013 | (2 x 12) Pisco Capel Sour (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (6 x 6) Coca Cola (1,5 lt) (3) Crema Baileys | 145.924 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210378 | 9-5-2013 | 271 | 9-5-2013 | (1 x 2) Cassis Mitjans (1 x 2) Amaretto Mitjans | 12.278 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 504479 | 16-5-2013 | 281 | 16-5-2013 | (10 x 6) Cachantún (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) Bebida Sprite (1,5 lt) | 76.790 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19167 | 20-5-2013 | 284 | 20-5-2013 | 2 Tortas Galletas | 50.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19172 | 22-5-2013 | 285 | 22-5-2013 | Tortas Galletas Empanadas de pino Canapés Especiales | 74.150 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210487 | 22-5-2013 | 286 | 22-5-2013 | (1 x 6) Espumante Valdivieso (1 x 2) Cassis Mitjans 4 Bombones after eight (200 gr) | 50.639 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 505525 | 23-5-2013 | 290 | 23-5-2013 | (2 x 12) Pisco Alto del Carmen (1 x 12) Campanario Sour Mango (2 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (2 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (2) Whisky Johnnie Walker Negro (2) Crema Baileys (10 x 6) Coca Cola (1,5 lt) | 364.480 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19177 | 23-5-2013 | 292 | 23-5-2013 | Torta | 23.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19178 | 23-5-2013 | 293 | 23-5-2013 | Canapés especiales Brochetas Galletas | 39.750 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 76420 | 23-5-2013 | 289 | 23-5-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |

for



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|---|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. e | 76.368.970-0 | 17571 | 23-5-2013 | 295 | 23-5-2013 | 6 K Camarones Ecuatorianos 6 K Ostiones Congelados 6,8 K Centolla Carne Congelada 12,8 K Salmón Ahumado Interfoliado | 607.376 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 506414 | 26-5-2013 | 296 | 26-5-2013 | (3 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (4) Whisky Johnnie Walker Negro | 94.760 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. e | 76.368.970-0 | 17610 | 30-5-2013 | 302 | 30-5-2013 | 5 K Almejas 5 K Choritos 3 K Machas | 23.741 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19211 | 31-5-2013 | 306 | 31-5-2013 | Tortas Tapaditos Canapés especiales Brochetas Panqueques | 445.100 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 508405 | 7-6-2013 | 320 | 7-6-2013 | (2 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (10 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) | 186.600 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 77542 | 11-6-2013 | 325 | 11-6-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 509132 | 12-6-2013 | 342 | 12-6-2013 | (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (5 x 6) Cachantún (1 x 12) Whisky Johnnie Walker Rojo | 196.015 |
| Bombones Varsoviense S.A. | 81.013.400-3 | 100848 | 17-6-2013 | 335 | 13-6-2013 | 20 cajas de bombones 180 grs. | 156.000 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 509335 | 13-6-2013 | 331 | 13-6-2013 | (1 x 12) Whisky Johnnie Walker Negro (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) | 262.860 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210685 | 13-6-2013 | 332 | 13-6-2013 | 2 Bombones after eight (200 gr) 1 Cachaza 1 Brogans | 28.783 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210687 | 13-6-2013 | 333 | 13-6-2013 | Bombones | 40.971 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 509643 | 14-6-2013 | 337 | 14-6-2013 | (2 x 12) Pisco Capel Sour | 52.320 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 77750 | 14-6-2013 | 339 | 14-6-2013 | (20 x 2) kl Cubos de Hielo | 13.066 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 510120 | 18-6-2013 | 348 | 18-6-2013 | (10 x 24) bebida Coca Cola lata (4 x 24) bebida Coca Cola Zero lata (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) | 153.780 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 511692 | 27-6-2013 | 367 | 27-6-2013 | (10 x 6) bebidas Coca Cola (1,5 lt) (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon | 90.900 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 511958 | 28-6-2013 | 370 | 28-6-2013 | (1 X 12) Ron Bacardi Carta de Oro (1 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon Tinto 1 Pisco Alto del Carmen (1 x 12) Tres Estrellas | 140.090 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 512190 | 28-6-2013 | 371 | 28-6-2013 | (1 x 12) Pisco Alto del Carmen | 41.400 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17776 | 29-6-2013 | 372 | 29-6-2013 | 1 K Salmón 1,5 K Salmón Ahumado Interfoliado | 39.865 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19290 | 30-6-2013 | 373 | 30-6-2013 | Tortas Tapaditos Canapés especiales Brochetas Panqueques | 503.825 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17796 | 3-7-2013 | 381 | 3-7-2013 | 1 K Camarones Ecuatorianos 1 K Camarones Jumbo | 33.320 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210898 | 5-7-2013 | 387 | 5-7-2013 | 24 bebidas Coca Cola (1,5 lt) 21 bebidas Sprite (1,5 lt) | 41.401 |

Joa



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 513714 | 9-7-2013 | 395 | 9-7-2013 | (2 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 24) Cerveza Corona (6 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (6 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) | 114.120 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 210968 | 15-7-2013 | 404 | 15-7-2013 | 24 Cervezas Corona 18 bebidas Coca Cola lata | 31.676 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 514892 | 17-7-2013 | 406 | 17-7-2013 | (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (2 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Pisco Cape Sour | 180.960 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17927 | 25-7-2013 | 423 | 25-7-2013 | 3 K Surtidos Mariscos | 9.996 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 516738 | 26-7-2013 | 424 | 26-7-2013 | (6) Whisky Johnnie Walker Rojo (4 x 6) Cachantún | 62.100 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17937 | 26-7-2013 | 429 | 26-7-2013 | 3 K Almejas 3 k Choritos 3 k Machas | 21.599 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19346 | 31-7-2013 | 437 | 31-7-2013 | Tortas Empanaditas Canapés especiales Brochetas Panqueques | 418.920 |
| Emilio Soto y Cia. Ltda. | 84.089.400-2 | 356398 | 9-8-2013 | 436 | 31-7-2013 | Juego de loza 12 piezas y accesorios. | 254.227 |
| Emilio Soto y Cia. Ltda. | 84.089.400-2 | 356399 | 9-8-2013 | 435 | 31-7-2013 | Juego de loza 12 piezas y accesorios. | 330.925 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 518433 | 6-8-2013 | 449 | 6-8-2013 | (10 x 24) bebida Coca Cola lata (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (1 x 12) Pisco Capel Sour | 325.140 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| | | | | | | (1 x 12) Pisco Capel Sour Mango (1 x 12) Ron Bacardi Carta de Oro (6) Whisky Johnnie Walker Rojo | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211216 | 8-8-2013 | 454 | 8-8-2013 | 24 Cervezas Corona 12 Pisco Alto del Carmen | 59.879 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 519199 | 9-8-2013 | 457 | 9-8-2013 | (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (5 x 24) Cerveza Escudo lata (1 x 12) Tres Estrellas Tinto | 99.360 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-9 | 80923 | 9-8-2013 | 458 | 9-8-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 520720 | 20-8-2013 | 472 | 20-8-2013 | (1 x 12) Whisky Johnnie Walker Rojo (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (2 x 12) Campanario Sour (1 x 12) Champagne Valdivieso (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (8) Jerez Seco Mitjans (1 x 12) Pisco Capel Sour | 322.380 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 522356 | 28-8-2013 | 486 | 28-8-2013 | (10 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (10 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (10 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (10 x 6) bebida Ginger Ale (1,5 lt) (6 x 6) Cachantún | 252.420 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19427 | 31-8-2013 | 504 | 31-8-2013 | Kuchen Tortas Galletas Pasteles Tapaditos Empanadas cocktail Dulces | 628.400 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211484 | 2-9-2013 | 506 | 2-9-2013 | 24 Pisco Bauza Sour 24 Vino S R 120 12 Whisky Johnnie Walker Rojo 24 Vino MDR RVA C – S | 390.786 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|---|------------------------------------|
| | | | | | | 12 Vino MDR RVA S – B 5 Jerez Tio Pepe 24 Vino S R 120 | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211485 | 3-9-2013 | 511 | 3-9-2013 | 12 Espumante Valdivieso | 37.563 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 82645 | 3-9-2013 | 514 | 3-9-2013 | (20 x 2) kl Cubos de Hielo | 13.066 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18168 | 3-9-2013 | 510 | 3-9-2013 | 6 K Centolla Carne Congelada 2,4 K Atún filete 2 K Camarón Jumbo 7,7 K Salmón Filete 6 K Reineta Filete 3 K Pulpo | 397.258 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 523767 | 4-9-2013 | 518 | 4-9-2013 | (1 x 12) Whisky Johnnie Walker Negro (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (1 x 12) Ron Bacardi | 309.600 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 523766 | 4-9-2013 | 519 | 4-9-2013 | (6 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (6 x 6) bebida Ginger Ale (1,5 lt) (6 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (6 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (6 x 6) Cachantún (6 x 6) Néctar Naranja (6 x 6) Néctar Piña | 188.748 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211499 | 4-9-2013 | 515 | 4-9-2013 | 6 Brogans | 47.943 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211517 | 6-9-2013 | 523 | 6-9-2013 | 12 Pisco Campanario Mango Sour 12 Whisky Johnnie Walker Rojo 12 Whisky Johnnie Walker Negro 12 Espumante Valdivieso | 467.522 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 82855 | 6-9-2013 | 522 | 6-9-2013 | (20 x 2) kl Cubos de Hielo | 13.066 |
| Sociedad Comercial | 76.368.970-0 | 18206 | 6-9-2013 | 524 | 6-9-2013 | 3 K Almejas 3 K Choritos 3 K Machas | 21.599 |

José



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| Inversiones Pascuense Ltda. | | | | | | | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211595 | 10-9-2013 | 534 | 10-9-2013 | 12 Vino Santa Emiliana C – S 12 Vino Santa Emiliana S – B | 47.050 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18216 | 10-9-2013 | 530 | 10-9-2013 | 3,05 K Centolla Carne Congelada 5,1 K Salmón Filete 5,3 K Reineta Filete | 197.254 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 525915 | 13-9-2013 | 542 | 12-9-2013 | (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 24) Cerveza Cristal lata (6 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (4 x 24) Cerveza Torobayo Kunstmann | 232.200 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211624 | 12-9-2013 | 540 | 12-9-2013 | 4 Vinos Sangre de Toro | 39.278 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211638 | 12-9-2013 | 541 | 12-9-2013 | 36 Cachantún Bombones | 29.782 |
| Cristian W Tala Manríquez | 7.515.289-2 | 48648 | 16-9-2013 | 536 | 12-9-2013 | 20 Porta Vino con Vino | 449.820 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18233 | 12-9-2013 | 539 | 12-9-2013 | 20 K Surtido Mariscos | 66.640 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211650 | 13-9-2013 | 543 | 13-9-2013 | 36 Vino MDR RVA C – S 24 Vino MDR RVA S – B | 196.819 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18256 | 13-9-2013 | 548 | 13-9-2013 | 6,37 K Centolla Carne Congelada 6 K Ostiones Congelados 6 K Salmon Ahumado Interfoliado | 394.699 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211686 | 16-9-2013 | 557 | 16-9-2013 | 36 Vino S R 120 | 56.875 |
| Sociedad Comercial e | 76.368.970-0 | 18261 | 16-9-2013 | 555 | 16-9-2013 | 10,5 K Salmón Filete 10 K Reineta Filete | 464.933 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| Inversiones Pascuense Ltda. | | | | | | 6 K Pulpo 4 K Ostiones congelados 4 K Jaiba Carne congelada 2 K Camarón Jumbo | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211734 | 25-9-2013 | 567 | 25-9-2013 | 12 Vino MDR RVA – C – S 1 Granadina Mitjans 1 Fernet Mitjans 12 Pisco Alto del Carmen | 90.060 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18278 | 26-9-2013 | 569 | 26-9-2013 | 15 K Surtido Mariscos | 49.980 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211815 | 27-9-2013 | 573 | 27-9-2013 | 12 Pisco Capel Sour 12 Pisco Capel Sour Mango | 57.729 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19528 | 30-9-2013 | 575 | 30-9-2013 | Tortas Galletas Pasteles Tapaditos Empanadas cocktail Dulces | 1.950.200 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 528041 | 1-10-2013 | 582 | 1-10-2013 | (25 x 24) bebida Coca Cola lata | 228.000 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 528043 | 1-10-2013 | 581 | 1-10-2013 | (6 x 6) bebida Coca cola (1,5 lt) (6 x 24) bebida Coca Cola lata (6 x 6) Cachantún | 102.420 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 528215 | 2-10-2013 | 583 | 2-10-2013 | (25 x 24) bebida Coca Cola lata | 228.000 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18326 | 4-10-2013 | 585 | 4-10-2013 | 3 K Choritos 3 K Machas | 16.422 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 528927 | 5-10-2013 | 589 | 5-10-2013 | (2 x 12) Pisco Alto del Carmen (2 x 12) Ron Barceló Añejo | 303.780 |

Jee



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|------------|---|------------------------------------|
| | | | | | | (8 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (1 x 12) Campanario Sour (1 x 12) Campanario Sour Mango | |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 211917 | 7-10-2013 | 592 | 7-10-2013 | 12 Pisco Alto del Carmen 12 Vino S R 3 medallas | 63.723 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 84816 | 7-10-2013 | 593 | 7-10-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18355 | 10-10-2013 | 596 | 10-10-2013 | 1,05 K Centolla Carne Congelada 5,7 Salmón Filete 5,1 Reineta Filete 2 K Camarones Ecuatorianos 2 K Camarón Jumbo 2 K Ostiones Congelados 5 K Surtidos Mariscos 2 K Salmón Ahumad Interfoliado | 316.609 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18372 | 11-10-2013 | 599 | 11-10-2013 | 2 K Camarón Jumbo 2 K Surtidos Mariscos | 41.888 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 530205 | 14-10-2013 | 602 | 14-10-2013 | (1 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (6 x 24) bebida Coca Cola lata (1 x 12) Pisco Capel Sour (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc (6 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (6 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (6 x 6) Cachantún | 305.700 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 530835 | 17-10-2013 | 609 | 17-10-2013 | (10 x 24) bebida Coca Cola lata | 91.200 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 85837 | 21-10-2013 | 613 | 21-10-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |

Jos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|--------|------------|---|------------------------------------|
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 531718 | 23-10-2013 | 617 | 23-10-2013 | (1 x 12) Fernet (1 x 24) Cerveza Torobayo Kunstman | 28.350 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 531965 | 24-10-2013 | 620 | 24-10-2013 | (4 x 24) Cerveza Cristal lata | 31.680 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 86661 | 30-10-2013 | 629 | 30-10-2013 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.533 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 532728 | 29-10-2013 | 634 | 31-10-2013 | (5 x 24) bebida Coca Cola lata (3 x 24) Cerveza Cristal lata 6 Whisky Johnnie Walker Rojo (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Tres Estrellas tinto | 178.560 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19607 | 31-10-2013 | 632 | 31-10-2013 | Consumos de producto entre el 1 y el 30 de septiembre de 2013 pastelería: Tortas Galletas Rollo Castaña Brochetas Canapés Especiales Empanadas cocktail Pastelitos Panqueques | 735.300 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 534017 | 7-11-2013 | 641 | 7-11-2013 | (6 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (6 x 6) Cachantún (1 x 12) Campanario Sour (1 x 12) Campanario Sour Mango 6 Whisky Johnnie Walker Rojo | 158.460 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 535234 | 14-11-2013 | 653 | 14-11-2013 | 6 Whisky Johnnie Walker Negro (5 x 6) bebida Ginger Ale (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) Cachantún (6 x 24) bebida Coca Cola light lata (3 x 24) bebida Coca Cola Zero lata (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Tres Estrellas Tinto | 321.570 |

2013



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--------------------------------|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 212322 | 15-11-2013 | 656 | 15-11-2013 | 24 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 24 bebida Sprite (1,5 lt) 24 Cerveza Kunstman Torobayo 12 Pisco Campanario Sour | 96.841 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 535941 | 21-11-2013 | 668 | 21-11-2013 | (1 x 24) Cerveza Corona (1 x 24) Cerveza Torobayo Kunstam (6 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (4 x 6) bebida Ginger Ale (1,5 lt) (3 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (2 x 12) Campanario Sour | 217.980 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 88389 | 21-11-2013 | 667 | 21-11-2013 | (20 x 2) kl Cubos de Hielo | 13.447 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19711 | 30-11-2013 | 688 | 30-11-2013 | Consumos de producto entre el 1 y el 30 de noviembre de 2013 pastelería: Canapés Especiales Empanadas de Cocktail Tortas Galletas Petit Bouche | 534.300 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 539301 | 12-12-2013 | 203 | 12-12-2013 | (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (5 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (5 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (5 x 6) Cachantún (5 x 24) bebida Coca Cola lata (4 x 24) Cerveza Cristal lata | 197.430 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 90711 | 13-12-2013 | 708 | 13-12-2013 | (20 x 2) kl Cubos de Hielo | 13.447 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 212958 | 17-12-2013 | 719 | 17-12-2013 | 48 Agua Vital 12 Pisco Campanario Sour 12 Pisco Capel Sour | 72.352 |
| Sociedad Comercial e | 76.368.970-0 | 18773 | 17-12-2013 | 713 | 17-12-2013 | 1,1 K Salmón Filete 1 K Reineta Filete | 23.514 |

José



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|------------|--|------------------------------------|
| Inversiones Pascuense Ltda. | | | | | | | |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 18793 | 19-12-2013 | 729 | 19-12-2013 | 4 K Camarón Jumbo | 70.448 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 213201 | 23-12-2013 | 726 | 23-12-2013 | 24 Cola de Mono Artesanos 24 bebida Coca Cola (1,5 lt) 18 bebida Canada Dry (1,5 lt) 24 Espumante Valdivieso | 170.639 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19799 | 30-12-2013 | 733 | 30-12-2013 | Consumos de producto entre el 1 y el 30 de diciembre de 2013 pastelería: Tortas Galletas Canapés Especiales Pastelitos Brochetas Canapés Especiales | 934.500 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 542892 | 7-1-2014 | 110 | 8-1-2014 | (1 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (1 x 12) Pisco Capel Sour 5 Whisky Johnnie Walker Rojo 3 Whisky Johnnie Walker Negro (1 x 12) Vino Misiones Cabernet Sauvignon (1 x 12) Vino Misiones Sauvignon Blanc | 195.803 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 543059 | 8-1-2014 | 111 | 8-1-2014 | (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon (1 x 12) Vino Misiones Reserva Sauvignon Blanc | 70.958 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 545999 | 30-1-2014 | 133 | 30-1-2014 | (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (4 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (1 x 12) Tres Estrellas Tinto | 66.390 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19859 | 31-1-2014 | 134 | 31-1-2014 | Consumos de producto entre el 1 y el 30 de noviembre de 2013 pastelería: Tortas | 329.700 |

foad



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|---|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| | | | | | | Empanadas vinera Panqueques | |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 97199 | 6-2-2014 | 138 | 6-2-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.724 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19203 | 6-3-2014 | 165 | 6-2-2014 | 2 K Camarones Ecuatorianos 1 K Centolla Carne Congelada | 67.830 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 548689 | 21-2-2014 | 153 | 28-2-2014 | (4 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (3 x 24) bebida Coca Cola lata (3 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (3 x 6) Vital | 73.350 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 213905 | 3-3-2014 | 160 | 3-3-2014 | 12 Vinos Concha y Toro Marques 12 Vinos Concha y Toro Marques 12 Pisco Capel 2 Pisco Horcón Quemado 4 Ron Madderro Extra 2 Goma Águila | 307.731 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 213911 | 4-3-2014 | 162 | 4-3-2014 | 2 Baileys | 19.879 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 550072 | 5-3-2014 | 164 | 5-3-2014 | (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (5 x 6) bebida Sprite(1,5 lt) (3 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (5 x 6) Cachantún | 109.530 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 213918 | 5-3-2014 | 169 | 5-3-2014 | 2 Cassis Mitjans 2 Granadina Mitjans 4 Espumante Valdivieso 2 Whisky Johnnie Walker Rojo 1 Bombones (400 grs) | 54.868 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19912 | 7-3-2014 | 171 | 7-3-2014 | Consumos de producto marzo 2014 pastelería: Pastelitos Canapés Especiales Tortas | 104.100 |

fed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19210 | 7-3-2014 | 168 | 7-3-2014 | 2 K Ostiones Congelados 2 K Pulpo | 60.928 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19246 | 13-3-2014 | 174 | 13-3-2014 | 1,7 K Merluza Filete | 8.052 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214051 | 19-3-2014 | 179 | 18-3-2014 | 6 Vino Misiones de Rengo 1 Whisky Johnnie Walker Rojo 4 Ron Bacardi | 36.929 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 101076 | 20-3-2014 | 182 | 19-3-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.724 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 495714 | 25-3-2014 | 215 | 25-3-2014 | (1 x 12) Campanario Sour Mango (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon | 64.260 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 19953 | 27-3-2014 | 188 | 27-3-2014 | Consumos de producto marzo 2014 pastelería: Tortas Empanadas | 162.000 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 554560 | 02-4-2014 | 196 | 2-4-2014 | (3 x 12) Vino Misiones Cabernet Sauvignon (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (4 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (4 x 6) bebida Ginger Ale (1,5 lt) (4 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (4 x 24) bebida Coca Cola lata | 190.080 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214209 | 2-4-2014 | 194 | 2-4-2014 | 7 Vino Tarapacá | 44.100 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 555815 | 10-4-2014 | 200 | 10-4-2014 | (6 x 6) Cachantún (5 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) | 43.740 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214371 | 22-4-2014 | 208 | 21-4-2014 | 4 Whisky Johnnie Walker Rojo 4 Pisco Alto del Carmen 4 Ron Bacardi 6 bebida Coca Cola (1,5 lt) 6 bebida Sprite (1,5 lt) 6 bebida Fanta (1,5 lt) | 86.438 |

jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 103634 | 25-4-2014 | 211 | 24-4-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.724 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20021 | 30-4-2014 | 216 | 29-4-2014 | Consumos de producto abril 2014 pastelería: Tortas Empanadas | 137.700 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19531 | 30-4-2014 | 217 | 29-4-2014 | 6 K Surtido Mariscos | 24.847 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214502 | 6-5-2014 | 222 | 5-5-2014 | 36 bebida Coca Cola (1,5 lt) 36 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 24 Cachantún | 79.440 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19567 | 8-5-2014 | 226 | 7-5-2014 | 2,7 K Salmon Filete | 38.235 |
| Emilio Soto y Cía. Ltda. | 84.089.400-2 | 372505 | 23-5-2014 | 228 | 9-5-2014 | Vasos y jarro Whisky | 85.948 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214632 | 15-5-2014 | 233 | 14-5-2014 | 16 bebida Sprite (1,5 lt) 18 bebida Fanta (1,5 lt) | 31.280 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214626 | 15-5-2014 | 232 | 14-5-2014 | 120 bebida Coca Cola lata 72 bebida Coca Cola light lata 72 bebida Coca Cola Zero lata | 118.800 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214665 | 19-5-2014 | 236 | 16-5-2014 | 12 Pisco Capel 4 Whisky Johnnie Walker Rojo | 69.474 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19637 | 19-5-2014 | 235 | 16-5-2014 | 5,5 K Salmón Filete | 77.886 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19667 | 23-5-2014 | 239 | 22-5-2014 | 22 K Surtido Mariscos | 91.106 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|---|------------------------------------|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214736 | 27-5-2014 | 245 | 26-5-2014 | 36 bebida Coca Cola (1,5 lt) 36 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 36 bebida Sprite (1,5 lt) 36 Cachantún | 119.159 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19676 | 26-5-2014 | 242 | 26-5-2014 | 3 K Jaiba Carne Congelada | 52.836 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20080 | 31-5-2014 | 252 | 30-5-2014 | Consumos de producto mayo 2014 pastelería: Torta | 17.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20081 | 31-5-2014 | 251 | 30-5-2014 | Consumos de producto mayo 2014 pastelería: Tortas Galletas Empanadas de cocktail | 600.450 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20088 | 31-5-2014 | 249 | 30-5-2014 | Consumos de producto mayo 2014 pastelería: Panqueques | 25.000 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214791 | 2-6-2014 | 254 | 2-6-2014 | 12 Pisco Mistral 6 Vino Santa Rita 12 Vino Misiones de Rengo 12 Pisco Capel Sour Mango 12 Pisco Campanario Sour 4 Whisky Johnnie Walker Rojo 24 Cerveza Cristal | 208.420 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214841 | 5-6-2014 | 260 | 4-6-2014 | 2 Vino Santa Rita Bodega Uno 12 Vino Misiones de Rengo 96 bebida Coca Cola lata | 71.200 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 214900 | 12-6-2014 | 267 | 11-6-2014 | 8 Vino Tarapacá Gran Reserva Etiqueta Negra | 64.259 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19788 | 16-6-2014 | 269 | 16-6-2014 | 5 K Merluza Filete | 28.560 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 106984 | 18-6-2014 | 276 | 17-6-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.724 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|---|------------------------------------|
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. e | 76.368.970-0 | 19803 | 18-6-2014 | 273 | 17-6-2014 | 2,20 K Salmón Filete 2,1 K Reineta Filete 1 K Camarón Jumbo | 76.005 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. e | 76.368.970-0 | 19813 | 19-6-2014 | 278 | 18-6-2014 | 24 K Surtidos Mariscos | 99.389 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215030 | 25-8-2014 | 885 | 24-6-2014 | 24 bebidas Coca Cola (1,5 lt) 4 Whisky Johnnie Walker Rojo 12 Pisco Capel Sour 12 Vino Misiones de Rengo 2 Vino Santa Rita Bodega Uno | 118.237 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215041 | 26-6-2014 | 886 | 25-6-2014 | 12 Vino Misiones de Rengo | 39.960 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. e | 76.368.970-0 | 19852 | 27-6-2014 | 888 | 26-6-2014 | 1 K Camarones Ecuatorianos | 18.445 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20140 | 30-6-2014 | 891 | 30-6-2014 | Consumos de producto junio 2014 pastelería: Panqueques Empanadas | 288.560 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20155 | 3-7-2014 | 900 | 2-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: Torta | 21.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20156 | 3-7-2014 | 899 | 2-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: Torta | 34.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20160 | 4-7-2014 | 903 | 3-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: empanadas | 44.800 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20159 | 4-7-2014 | 904 | 3-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: Torta | 17.000 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20162 | 5-7-2014 | 907 | 4-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: Torta | 22.000 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|---|---|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215138 | 7-7-2014 | 908 | 7-7-2014 | 30 bebida Coca Cola (1,5 lt) 30 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 30 Cachantún 17 bebida Fanta 21 bebida Sprite (1,5 lt) | 106.659 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 107953 | 9-7-2014 | 911 | 8-7-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.724 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215187 | 10-7-2014 | 912 | 9-7-2014 | 12 Vino Misiones de Rengo 12 Vino Misiones de Rengo 12 Vino Misiones de Rengo 2 Whisky Johnnie Walker Rojo 24 Cerveza Cristal | 129.928 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19914 | 10-7-2014 | 914 | 9-7-2014 | 5,2 K Salmón Filete | 73.637 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 19941 | 14-7-2014 | 918 | 14-7-2014 | 5,6 Merluza Filete | 31.987 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215238 | 17-7-2014 | 922 | 17-7-2014 | 12 Pisco Campanario Sour 12 Pisco Capel Sour Mango 18 bebida Coca Cola (1,5 lt) 18 bebida Coca Cola light (1,5 lt) | 102.943 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215412 | 29-7-2014 | 933 | 28-7-2014 | 5 Pisco Alto del Carmen | 22.700 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20216 | 31-7-2014 | 935 | 30-7-2014 | Consumos de producto julio 2014 pastelería: Empanadas Torta | 304.680 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215467 | 1-8-2014 | 939 | 1-8-2014 | 6 Vino Concha y Toro Marques | 58.137 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215550 | 6-8-2014 | 946 | 6-8-2014 | 18 bebida Coca Cola (1,5 lt) 18 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 18 Cachantún | 43.020 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
 ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|-----------|--|------------------------------------|
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 575006 | 12-8-2014 | 952 | 11-8-2014 | (5 x 24) bebida Coca Cola lata (3 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) (3 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) | 85.800 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 575211 | 13-8-2014 | 954 | 12-8-2014 | (1 x 12) Pisco Alto del Carmen (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon | 87.300 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 215722 | 19-8-2014 | 957 | 18-8-2014 | 30 Cachantún 30 bebida Coca Cola light (1,5 lt) 12 Pisco Campanario Sour | 79.140 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20173 | 22-8-2014 | 959 | 21-8-2014 | 2 K Camarones Ecuatorianos | 36.890 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 577292 | 25-8-2013 | 964 | 25-8-2014 | (2 x 12) Pisco Alto del Carmen (2 x 12) Ron Bacardi Carta de Oro (6 x 6) Cachantún (1 x 12) Whisky Johnnie Walker | 311.640 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 577503 | 27-8-2014 | 970 | 26-8-2014 | (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) | 56.400 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 577504 | 27-8-2014 | 969 | 26-8-2014 | 33 Pisco Alto del Carmen 1 Licor Amargo Angostura 14 Vino Misiones Sauvignon Blanc 26 Vino Misiones Cabernet Sauvignon 40 Champagne Valdivieso 6 Néctar Naranja 24 Néctar Piña (6 x 6) bebida Coca Cola (3lt) (2 x 6) bebida Fanta (3 lt) (5 x 6) bebida Sprite (3 lt) 25 Ron Bacardi Carta de Oro (2 x 6) Néctar Durazno | 538.649 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 110685 | 28-8-2014 | 971 | 27-8-2014 | (40 x 2) kl Cubos de Hielo | 26.894 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20252 | 31-8-2014 | 974 | 29-8-2014 | Consumos de producto agosto 2014 pastelería: Canapés | 216.500 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|---|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| | | | | | | Empanadas Tortas | |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 581221 | 16-9-2014 | 990 | 15-9-2014 | (10 x 24) bebida Coca Cola lata (4 x 24) bebida Coca Cola Zero lata (4 x 24) bebida Coca Cola light lata (8 x 6) Cachantún (2 x 12) Vino Misiones Cabernet Sauvignon | 252.816 |
| Patricia Alejandra Oyarzún Guajardo | 9.839.441-9 | 8 | 17-9-2014 | 991 | 16-9-2014 | Empanadas de Coctel Empanadas de Pino | 289.349 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 582200 | 26-9-2014 | 1001 | 25-9-2014 | (5 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (5 x 6) Cachantún | 42.600 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 582990 | 30-9-2014 | 1002 | 26-9-2014 | (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon | 38.100 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 582571 | 30-9-2014 | 1003 | 26-9-2014 | (1 x 12) Vino Misiones Reserva Cabernet Sauvignon | 38.100 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20339 | 30-9-2014 | 1004 | 29-9-2014 | Consumos de producto septiembre 2014 pastelería: Tortas Galletas | 129.750 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 583053 | 1-10-2014 | 1006 | 1-10-2014 | (2 x 12) Tres Estrellas Tinto (1 x 12) Tres Estrellas Blanco (1 x 12) Pisco Capel Sour (1 x 12) Pisco Capel Sour Mango | 128.520 |
| Sociedad Comercial e Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20350 | 1-10-2014 | 1009 | 1-10-2014 | 2,40 Salmon Filete 2,20 K Reineta Filete 1 K Camarón Nacional | 70.472 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 216464 | 4-10-2014 | 1019 | 3-10-2014 | 6 Vino Tarapacá Gran Reserva 6 Vino Tarapacá Gran Reserva Etiqueta Negra | 61.660 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 216463 | 4-10-2014 | 1018 | 3-10-2014 | 18 bebida Coca Cola (1,5 lt) 18 bebida Coca Cola light (1,5 lt) | 69.120 |

fed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--|---|
| | | | | | | 18 bebida Fanta (1,5 lt) 18 bebida Sprite (1,5 lt) | |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 583430 | 6-10-2014 | 1020 | 6-10-2014 | (10 x 6) bebida Coca Cola (1,5 lt) (10 x 6) bebida Coca Cola light (1,5 lt) (6 x 6) bebida Fanta (1,5 lt) (10 x 6) bebida Sprite (1,5 lt) | 221.400 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 216648 | 16-10-2014 | 1029 | 15-10-2014 | 12 Vino Tarapacá Gran Reserva 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Carmenere | 157.439 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 216681 | 20-10-2014 | 1032 | 20-10-2014 | 4 Vino Tarapacá Gran Reserva Etiqueta Negra | 44.600 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20459 | 22-10-2014 | 1036 | 21-10-2014 | 1,25 K Salmón Filete 1 K Reineta Filete 1 K Camarón Nacional | 41.561 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 586108 | 22-10-2014 | 1039 | 22-10-2014 | (1 x 12) Vino Misionero Reserva Cabernet Sauvignon | 42.480 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20497 | 29-10-2014 | 148 | 28-10-2014 | 6 K Surtido Mariscos | 24.847 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20403 | 31-10-2014 | 1052 | 30-10-2014 | Consumos de producto octubre 2014 pastelería: Tortas Empanadas Pastelitos Tapaditos Galletas | 516.600 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20516 | 4-11-2014 | 1056 | 3-11-2014 | 1, 7 K Reineta Filete | 22.051 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 216916 | 5-11-2014 | 1058 | 4-11-2014 | 12 Vino Tarapacá Gran Reserva 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Carmenere | 157.439 |

Jag



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|--|---------------|------------|---------------|--------|------------|---|------------------------------------|
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 217043 | 12-11-2014 | 1169 | 11-11-2014 | 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Carmenere 12 Vino Tarapacá Gran Reserva 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Etiqueta Negra | 291.240 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 217053 | 12-11-2014 | 1066 | 11-11-2014 | 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Carmenere 12 Vino Tarapacá Gran Reserva Chardone | 157.439 |
| Comercial Escocia Ltda. | 77.665.150-8 | 590304 | 17-11-2014 | 1176 | 17-11-2014 | (1 x 12) Pisco Capel Sour (1 x 12) Pisco Capel Sour Mango (5 x 12) Cachantún | 84.000 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 20585 | 17-11-2014 | 1174 | 17-11-2014 | 3 K Centolla Carne Congelada | 99.960 |
| Confitería Larbos Ltda. | 84.878.800-7 | 217160 | 19-11-2014 | 1177 | 18-11-2014 | 2 Pisco Horcón Quemado 2 Whisky Johnnie Walker Negro 2 Whisky Johnnie Walker Rojo 2 Ron Brugal Añejo 6 Vino Tarapacá Gran Reserva Carmenere 12 Agua Cachantún 12 bebida Coca Cola light | 151.499 |
| Comercial Felipe Segundo Ltda. | 89.686.600-1 | 20465 | 28-11-2014 | 1194 | 28-11-2014 | Consumos de producto noviembre 2014 pastelería: Galletas Canapés Especiales Empanadas Pastelitos Tortas Tapaditos | 789.300 |
| Hielo Fiesta S.A. | 96.565.810-6 | 146430 | 10-12-2014 | 1209 | 9-12-2014 | (10 x 2) kl Cubos de Hielo | 6.962 |
| Sociedad Comercial Inversiones Pascuense Ltda. | 76.368.970-0 | 17691 | 14-06-2013 | 338 | 14-6-20013 | 5 K Tilapia Filete 1 K Camarón Jumbo | 73.185 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| PROVEEDOR | RUT PROVEEDOR | N° FACTURA | FECHA FACTURA | N° OPC | FECHA OPC | COMPRA | VALOR UNITARIO (CADA FACTURA) (\$) |
|-------------------------------------|------------------|------------|------------------|--------|--------------|--------|---|
| Sin documentación de Respaldo | - | - | - | - | - | - | 314.617 |
| Sin documentación de Respaldo | - | - | - | - | - | - | 34.527 |
| Sin documentación de Respaldo | - | - | - | - | - | - | 79.219 |
| Sin documentación de respaldo | - | - | - | - | - | - | 160.828 |
| Sin documentación de respaldo | - | - | - | - | - | - | 1.412.800 |
| Total | | | | | | | 37.249.394 |

Fuente: Información de gastos con cargo a la Comisión Rancho y Cantina, a través de la emisión de órdenes de compra internas, denominadas "Órdenes de Pedido al Comercio" (OPC), proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/250, de 2015.

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

ANEXO N° 6

Gastos con cargo al centro financiero Economías Generales.

| N° EGRESO | FECHA | PROVEEDOR | N° FACTURA | DETALLE DE LA COMPRA SEGÚN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | MONTO (\$) |
|-----------|------------|---|------------|--|------------|
| 309 | 16-06-2014 | Bombones Varsoviene S.A. | 105425 | Chocolates atenciones protocolares | 22.501 |
| 334 | 25-06-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Almuerzo reunión Banco del Estado y otros atenciones protocolares. Multa vehículo fiscal. Reparación cortinas. | 268.807 |
| 359 | 01-07-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 20560 | Materiales de oficina | 203.790 |
| 360 | 01-07-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Almuerzo reunión Banco del Estado y otras atenciones protocolares. Útiles de aseo vehículo. Lavado de autos. Limpia pies. Reparación cortinas. | 84.550 |
| 361 | 01-07-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Reparación puerta Director General. | 71.400 |
| 403 | 24-07-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 20704 | Materiales de oficina | 202.320 |
| 407 | 28-07-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 20736 | Materiales de oficina | 1.823.500 |
| 419 | 31-07-2014 | Bombones Varsoviene S.A. | 105752 | Chocolates atenciones protocolares | 40.201 |
| 422 | 06-08-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Adquisición de materiales y útiles de aseo. Lavados de auto. Colaciones. | 98.000 |
| 477 | 26-08-2014 | Comercial Oriente Ltda | 17709 | Reparación de alfombras. | 1.380.000 |
| 482 | 28-08-2014 | Metalúrgica Medal y Compañía Ltda. | 15930 | Insignias y medallas personal DGMN. | 514.616 |
| 485 | 01-09-2014 | Vásquez y Vásquez Producciones Técnicas Limitada | 15 | Amplificación aniversario DGMN | 666.400 |
| 532 | 25-09-2014 | Empresa de Obras Civiles y Servicios Integrales Manuel Alfonso Bustillos Ariste E.I.R.L | 40 | Reparación y mantención viviendas fiscales. | 1.178.361 |
| 537 | 25-09-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Radio taxi. Arriendo de vehículo. | 115.061 |

Joo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| N° EGRESO | FECHA | PROVEEDOR | N° FACTURA | DETALLE DE LA COMPRA SEGÚN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | MONTO (\$) |
|-----------|------------|---|--------------------|--|------------|
| 540 | 26-09-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Pilas. Colaciones. Cargas de celular. Repuestos baños. | 50.576 |
| 546 | 30-09-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 21296 | Materiales de oficina | 752.775 |
| 552 | 03-10-2014 | Importadora RM S.A. | 2118 | Cámara fotográfica y accesorios. | 629.990 |
| 553 | 03-10-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Cargas tarjeta bip. Alimentos reunión Banco Estado. | 26.800 |
| 562 | 03-10-2014 | Peña e Hijos Limitada | 27495 | Mantenimiento extintores Edificio DGMN. | 1.874.357 |
| 565 | 03-10-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Chocolates atenciones protocolares | 79.100 |
| 570 | 07-10-2014 | Prefabricados Nilahue | 366 | Retiro de árbol cantón Curicó. | 276.168 |
| 571 | 08-10-2014 | Comercial Oriente Ltda | 17779 | Reparación de alfombras. | 1.380.000 |
| 572 | 08-10-2014 | Turismo Latrach Limitada | 138057 | Pasajes. | 2.039.920 |
| 586 | 14-10-2014 | Escuela Militar | Sin documentación. | Pago de becas alumnos Escuela Militar. | 2.103.834 |
| 600 | 21-10-2014 | Cerrajería Artesanal Erwin Erardo Krause Fernández | 290 | Reparación reja cantón Valdivia. | 595.000 |
| 619 | 27-10-2014 | Empresa de Obras Civiles y Servicios Integrales Manuel Alfonso Bustillos Ariste E.I.R.L | 47 | Reparación y mantención viviendas fiscales. | 4.177.829 |
| 632 | 29-10-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 21588 | Materiales de oficina | 1.793.850 |
| 633 | 29-10-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Obsequios (recién nacidos, campeonato Tiro de Pistola y otros). Útiles de escritorio. | 509.440 |
| 641 | 04-11-2014 | Viático Oscar Mezzano Escanilla | No aplica | Viático Consejo Militar | 318.393 |
| 643 | 04-11-2014 | Academia de Historia Militar | 31 | Compra de libros, gastos de representación. | 476.000 |
| 647 | 05-11-2014 | Planilla de gastos – Rodrigo Mora Pérez | No aplica | Combustible. Colaciones. Artículos de oficina. Reunión con personal Banco Estado. | 128.876 |
| 649 | 07-11-2014 | Planilla de gastos – Rodrigo Mora Pérez | No aplica | Obsequios (para Hogar, Banco Estado y otros). Útiles de escritorio. Reunión con personal Banco Estado. | 82.338 |

Jed



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| N° EGRESO | FECHA | PROVEEDOR | N° FACTURA | DETALLE DE LA COMPRA SEGÚN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | MONTO (\$) |
|-----------|------------|--|------------|--|------------|
| 654 | 11-11-2014 | Sociedad de Manufactura de Equipos Dentales Limitada | 165499 | Equipo de esterilización material quirúrgico, atención dental. | 1.752.975 |
| 655 | 11-11-2014 | German Bernardo Behnke Gutiérrez | 40947 | Insumos para la enfermería de la DGMN (medicamentos). | 399.406 |
| 671 | 17-11-2014 | Rendición de cuentas – Leonor Garate | No aplica | Compra de Futón para Centro Recreacional. | 125.980 |
| 672 | 17-11-2014 | Reunión con personal Banco Estado. | 368 | Cierre perimetral y retiro de árbol cantón Curicó. | 414.254 |
| 677 | 19-11-2014 | Viático Oscar Mezzano Escanilla | No aplica | Viático Comisión La Haya | 1.075.610 |
| 678 | 19-11-2014 | Viático Jorge Montaner Vargas | No aplica | Viático Comisión La Haya | 1.075.610 |
| 679 | 19-11-2014 | Viático Andrea Núñez Keller | No aplica | Viático Comisión La Haya | 1.229.296 |
| 680 | 19-11-2014 | Viático Enrique Cuellar Araya | No aplica | Viático Comisión La Haya | 1.037.218 |
| 681 | 19-11-2014 | Viático Marisol O’Ryan Alonso | No aplica | Viático Comisión Ginebra | 1.840.551 |
| 683 | 19-11-2014 | Viático Oscar Mezzano Escanilla | No aplica | Viático Comisión Alemania | 2.147.286 |
| 695 | 21-11-2014 | Erika Ana Victoria Nilsson Lazcano | 1694 | Compra e instalación de vidrios. | 120.000 |
| 708 | 26-11-2014 | Sociedad Comercial Siena Limitada | 58 – 93 | Gastos de representación. | 170.002 |
| 709 | 26-11-2014 | Bombones Varsoviene S.A. | 107086 | Gastos de representación. | 174.001 |
| 710 | 26-11-2014 | Juan Antonio Arenas Pérez | 56 | Reparaciones. | 274.000 |
| 711 | 26-11-2014 | Planilla de Gastos | 926 | Consumo de alimentos y otras actividades. | 443.870 |
| 727 | 27-11-2014 | Munita Izquierdo Bernardita y Otro | 1894 | Gastos de representación. | 348.480 |
| 747 | 28-11-2014 | Instituto Geográfico Militar | 63717 | Revistas | 1.552.500 |
| 750 | 28-11-2014 | Instituto Geográfico Militar | 63649 | Gastos de representación. | 350.000 |
| 754 | 28-11-2014 | Metalúrgica Medal y Compañía Ltda. | 16161 | Obsequios, gastos de representación. | 1.311.975 |
| 755 | 28-11-2014 | Sin documentación de respaldo | - | - | 480.000 |
| 756 | 28-11-2014 | Héctor Gerardo Escalona Torres | 194 | Reparación viviendas fiscales. | 1.386.350 |
| 757 | 28-11-2014 | H. Briones Comercial | 3296 | Obsequios, gastos de representación. | 269.000 |
| 758 | 28-11-2014 | Pseli Navarrete e Hijos Limitada | 21699 | Artículos de oficina. | 2.605.000 |
| 763 | 28-11-2014 | Rodolfo González Palanek | - | Recibo a rendir cuenta. | 300.000 |
| 770 | 05-12-2014 | Comercial Seafood Limitada | 758 | Cocktail atención autoridades. | 6.111.245 |
| 778 | 12-12-2014 | ADM de Servicios Cencosud Ltda | 3464 | Tarjeta Gift Card | 3.600.000 |
| 779 | 12-12-2014 | Sin documentación de respaldo | - | - | 1.608.398 |
| 780 | 15-12-2014 | Sociedad Comercial Memphis Limitada | 91168 | Artículos de oficina | 76.130 |
| 787 | 18-12-2014 | Isabel Angélica Salas Quezada | 1204 | Álbum entrega DGMN | 91.000 |

Jcc



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA DEFENSA NACIONAL Y RELACIONES EXTERIORES

| N° EGRESO | FECHA | PROVEEDOR | N° FACTURA | DETALLE DE LA COMPRA SEGÚN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | MONTO (\$) |
|-----------|------------|--|------------|--|------------|
| 788 | 18-12-2014 | Carlos Alberto Contreras Jiménez | 777 | Cubre pisos oficina. | 192.780 |
| 789 | 18-12-2014 | Pontificia Universidad Católica de Chile | 1791763 | Cursos de capacitación. | 500.000 |
| 796 | 23-12-2014 | Jorge Luis Vásquez Benavides | 98 | Amplificación cambio de mando. | 611.111 |
| 818 | 30-12-2014 | Planilla de gastos – Leonor Garate | No aplica | Obsequios (para Hogar, Banco Estado y otros). Útiles de escritorio. Reunión con personal Banco Estado. Carga tarjeta bip. | 96.790 |
| 832 | 30-12-2014 | Bienestar Social del Ejército | 12866 | Alojamiento y consumo. | 122.360 |
| 850 | 30-12-2014 | Bienestar Social del Ejército | - | Almuerzo, gastos de representación. | 1.412.800 |
| 759 – 760 | 28-11-2014 | Gina Soad Cabach Valle | 256 | Boleta de honorarios – Servicios de interpretación. | 1.255.319 |
| 761 – 762 | 28-11-2014 | Cindy Verónica Carreño Carreño | 74 | Actividades artísticas y de promoción. | 444.444 |
| Total | | | | | 60.970.494 |

Fuente: Información proporcionada por la DGMN mediante oficio DGMN.DEF. (P) N° 10500/267, de 2015.

Jac



www.contraloria.cl