



CONTROL INTERNO DE RIESGOS ESTRATÉGICOS

Gobierno de Santiago · 21 de agosto de 2026

ADMINISTRACIÓN REGIONAL

Departamento de Modernización, Planificación Estratégica y Control de Gestión

POR QUÉ AHORA

La complejidad exige anticipación coordinada

Los procesos estratégicos operan en un entorno cambiante, con variables externas no controlables y riesgos inherentes a la gestión interna.

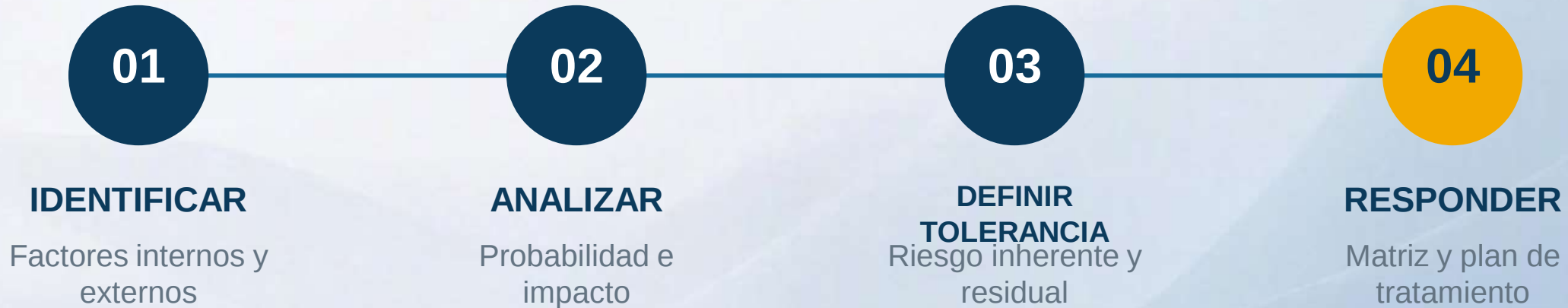
El control interno aporta una capacidad común para identificar, administrar, evaluar y gestionar los riesgos que afectan recursos financieros, físicos y humanos.

ANTICIPAR PARA PROTEGER RECURSOS Y RESULTADOS

Mejora continua de los resultados esperados



Evaluar riesgos es un ciclo de cuatro decisiones



RESULTADO OPERATIVO

Una matriz de riesgo priorizada y respuestas con responsables, plazos y seguimiento.

**RIESGO →
DECISIÓN**

19 compromisos en ejecución, con 36% de avance promedio

COMPLETADOS

2

11% de los compromisos

Registro de contratos de obras públicas en SISGEOB y publicación de contratos en Mercado Público en el período

EN CURSO

14

74% de los compromisos

Procedimientos, protocolos y capacitaciones en elaboración o en ajuste técnico, con cierre comprometido en el segundo semestre.

PENDIENTES

3

16% de los compromisos

Protocolos de revisión de proyectos de obras públicas y de la Corporación, y gestión de licencias, con inicio en julio-agosto.

El avance promedio del Plan de Tratamiento alcanza 35,8%. Los 3 compromisos pendientes requieren activación inmediata.

Avance por compromiso (1 de 3)

N°	Compromiso	Responsable	Avance	Estado
01	Verificar que los proyectos de obras públicas aprobados incluyan todas las partidas en sus especificaciones técnicas	Análisis y Evaluación de Inversiones	0%	Pendiente
02	Aplicar protocolo de gestión de licencias con roles, responsabilidades y plazos	Gestión y Desarrollo de Personas	0%	Pendiente
03	Registrar el 100% de los contratos de obras públicas en SISGEOB (Portal GEO-CGR) base móvil	Ejecución	100%	Completado
04	Verificar presupuesto itemizado en los proyectos de la Corporación de Desarrollo Territorial y Turismo	Análisis y Evaluación de Inversiones	0%	Pendiente
05	Elaborar procedimiento que contemple las exigencias legales del pagaré en el procedimiento de ejecución y supervisión administrativa y física de programas	Control de Programas	30%	En curso
06	Documento técnico con funciones y responsabilidades en la validación de antecedentes de respaldo del pago	Inversiones	60%	En curso
07	Instructivo de cierre de proyectos: término contractual, traspaso del bien y liquidación de contrato	Inversiones	60%	En curso

Avance por compromiso (2 de 3)

N°	Compromiso	Responsable	Avance	Estado
08	Procedimiento de actualización de programas con control presupuestario y conciliación de cuentas	Control de Programas	30%	En curso
09	Procedimiento de comunicación con unidades técnicas sobre rendiciones y término de programas	Control de Programas	30%	En curso
10	Capacitar a conductores en el uso y llenado de las bitácoras de vehículos fiscales	Servicios Generales	30%	En curso
11	Procedimiento de cierre de los proyectos ejecutados por la Corporación de Desarrollo Territorial y Turismo	Control de Programas	20%	En curso
12	Publicar los contratos GS suscritos en la plataforma de Mercado Público base móvil	Compras	100%	Completado
13	Procedimiento de regularización de programas y de transferencias a proyectos no identificados	Control de Programas	30%	En curso

Avance por compromiso (3 de 3)

N°	Compromiso	Responsable	Avance	Estado
14	Verificación cruzada de datos mediante herramientas digitales (nómina de analistas en elaboración)	Control de Programas	10%	En curso
15	Verificación cruzada de datos mediante herramientas digitales (Memo N°435 del 26.06.2026)	Medio Ambiente y Acción Climática	30%	En curso
16	Procedimiento de control de convenios, rendiciones y publicación en SISREC con segregación de funciones	Control de Programas	30%	En curso
17	Procedimiento de rebajas contables y respaldos de las rendiciones de la Corporación	Control de Programas	30%	En curso
18	Documento técnico de funciones y responsabilidades en la validación de antecedentes de respaldo del pago	Inversiones	60%	En curso
19	Procedimiento de rendición y respaldo del pago de remuneraciones, cotizaciones y retención de honorarios	Control de Programas	30%	En curso

84 hallazgos revisados, con 81% de cobertura de control

AUDITORÍA INTERNA

20

4 revisiones

18 observaciones con control interno adoptado y 2 sin control, concentradas en cumplimiento de glosa presupuestaria.

CONTRALORÍA

64

6 informes

50 hallazgos con control adoptado y 14 en que no aplica su incorporación ya que son hechos puntuales, principalmente en el informe del Parque Cerro Chena.

COBERTURA

68

hallazgos mitigados

El 81% del total cuenta con procedimiento, manual, protocolo o consultoría de reingeniería que mitiga el riesgo.

La brecha se concentra en dos frentes: el envío oportuno de informes de glosa presupuestaria y las observaciones de obra del Parque Cerro Chena.

AUDITORÍA INTERNA

Revisiones de la Oficina de Auditoría Interna · hallazgos, riesgos y controles adoptados

Los hallazgos muestran cobertura amplia, con una brecha puntual

20

RIESGOS Y OBSERVACIONES
EN 4 REVISIONES

18

Mitigados o con control adoptado

2

sin control adoptado

REVISIONES DE LA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Cierre contable y administrativo de programas DIFOI	7
Proyecto HUB Metropolitano · Subtítulo 33	8
Inventario de bodega y actos administrativos	3
Cumplimiento de glosa · Ley de Presupuesto 2025	2

Las 2 observaciones sin control se concentran en la revisión de cumplimiento de glosa presupuestaria.

Programas DIFOI · cierre contable y administrativo

N°	Riesgo identificado	Control interno adoptado	Estado
01	Manual de procedimiento incompleto: descoordinación, tareas duplicadas y responsabilidades poco claras	Matriz 2026, riesgo 42. Formatos de Formulación, Instalación, Ejecución y Cierre de iniciativas FRPD (Ley de Royalty)	Con control
02	Falta de retroalimentación a la Unidad Técnica: retraso del cierre y subutilización de recursos	Matriz 2026, riesgo 43. Consultoría de reingeniería del proceso Transferencia FRPD	Con control
03	Rechazos reiterados de estados de pago: reprocesos y riesgo para los estados financieros	Matriz y Plan de Tratamiento. Procedimiento de ejecución y supervisión de programas	Con control
04	Cláusulas ambiguas impiden precisar el cierre; los programas pueden quedar abiertos	Matriz 2026, riesgo 44a. Consultoría de reingeniería del proceso Transferencia FRPD	Con control
05	Actualización tardía del estado de rendiciones: retrasa informes de cierre y programación de recursos	Matriz y Plan de Tratamiento. Procedimiento de control presupuestario y conciliación de cuentas	Con control
06	Observaciones no subsanadas en plazo: afecta el cierre financiero y la programación futura	Matriz y Plan de Tratamiento. Procedimiento de control presupuestario y conciliación de cuentas	Con control
07	Sin lineamientos de cierre: aumenta la materialización de riesgos críticos	Matriz 2026, riesgos 42, 43a, 43b, 44a y 44b. Procedimiento de comunicación con unidades técnicas	Con control

HUB Metropolitano · proyecto Subtítulo 33

N°	Riesgo identificado	Control interno adoptado	Estado
01	Instructivo insuficiente: errores, omisiones o duplicidad de funciones entre contrapartes	Matriz 2026, riesgo 42. Formatos de las cuatro etapas para monitorear iniciativas FRPD	Con control
02	Intervención fuera del ámbito de competencia: reduce imparcialidad y objetividad	Matriz 2026, riesgo 42. Formatos de monitoreo y seguimiento de iniciativas FRPD	Con control
03	Supervisión tardía y acuerdos sin registro formal: confusión operativa e incumplimientos	Matriz y Plan de Tratamiento. Procedimiento de actualización de programas	Con control
04	Incumplimiento de SISREC e inconsistencias entre SAGIR, SISREC y SIGFE	Matriz y Plan de Tratamiento. Procedimiento de actualización de programas	Con control
05	Discrepancias que exponen al Servicio a incumplimientos de las reglas de fondos públicos de la CGR	Consultoría de reingeniería, proceso Modificación de convenios 02	Con control
06	Supervisión y controles débiles en rendiciones: omisiones que pueden no detectarse a tiempo	Manual de Gestión de Instrumentos Financieros de Garantía, Res. Ex. N°732/2026, y Manual SAGIR	Mitigado
07	Ausencia de marco regulatorio para seleccionar entidades ejecutoras: amenaza la viabilidad	Matriz 2026, riesgo 42. Consultoría de reingeniería del proceso Transferencia FRPD	Con control
08	Liquidaciones sin inutilizar: riesgo de reutilización en otras rendiciones	Matriz 2026, riesgo 42. Formatos de monitoreo de iniciativas FRPD	Con control

Inventario de bodega y cumplimiento de glosa presupuestaria

N°	Riesgo identificado	Control interno adoptado	Estado
01	La aplicación de la norma puede generar compras innecesarias y menor eficiencia del gasto	Procedimiento de Transferencia de Bienes Muebles, Res. Ex. N°913/2026 (Ley 21.634)	Mitigado
02	Diferencias entre inventario y realidad: distorsionan decisiones y elevan riesgo de sanción	Procedimiento de Transferencia de Bienes Muebles, Res. Ex. N°913/2026	Mitigado
03	Los controles no garantizan la existencia física de activos informáticos	Procedimiento de Transferencia de Bienes Muebles, Res. Ex. N°913/2026	Mitigado
04	No enviar informes en plazo que da cuenta de los avances y disponibilidades, en el Programa de Funcionamiento GORE RM: incumplimiento legal observable por DIPRES, CGR o Congreso	No hay control interno adoptado	Sin control
05	No enviar informes en plazo del cumplimiento de la Ley de Presupuestos en lo relativo a las glosas comunes de los Gobiernos Regionales, Programa de Inversión Regional: incumplimiento legal observable por DIPRES, CGR o Congreso	No hay control interno adoptado	Sin control

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Informes y auditorías de la Contraloría General de la República · hallazgos y controles adoptados

Los hallazgos se concentran en el Parque Cerro Chena

64

HALLAZGOS Y OBSERVACIONES
EN 6 INFORMES

50

con control
adoptado

14

No aplica su
incorporación

INFORMES DE CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Cometidos funcionarios al extranjero · Auditoría N° 630-2024	18
Luminarias públicas, Comuna de P.A.C. · Contrato N° 343-2025	3
Cámaras de televigilancia, M. de Alhué · Auditoría N° 743-2025	3
Parque Metropolitano Sur Cerro Chena · Informe N° 14/2026	34
Televigilancia Integral, Padre Hurtado · Informe N° 566/2026	5
Control de Tránsito RM III Etapa · Informe N° 126/2026	1

Las 14 observaciones que no aplica su incorporación, se concentran en el informe del Parque Cerro Chena.

Auditoría N° 630-2024 · hallazgos 1 a 8

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
01	Falta de regulación de los requisitos mínimos de la rendición de gastos por reembolso en cometidos al exterior	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
02	Falta de planificación del Gobierno Regional en la compra de pasajes aéreos	Proceso de compra de pasajes aéreos, Res. Ex. N°850 (16.06.2026)	Mitigado
03	Falta de oportunidad en la tramitación del permiso con goce de remuneraciones del Gobernador Regional	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
04	Resoluciones de comisión de servicio emitidas con hasta 412 días de retraso desde el viaje	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
05	Resoluciones que no consignaron los montos efectivamente otorgados o aprobados	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
06	Falta de resolución exenta por el cometido realizado a Dubái, Emiratos Árabes Unidos	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
07	Modificación de protocolo para aumentar a 6 consejeros el cometido a Barcelona, España	Reglamento de Funcionamiento, capítulo Cometidos Internacionales, Res. Ex. N°1.030 (20.07.2026)	Mitigado
08	Pasaje del Gobernador a Guadalajara comprado desde Buenos Aires	Proceso de compra de pasajes aéreos, Res. Ex. N°850 (16.06.2026)	Mitigado

Auditoría N° 630-2024 · hallazgos 9 a 18

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
09	Montos pendientes de devengar en gasto por cometidos internacionales	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
10	Contabilizaciones inoportunas: viáticos de 2022 devengados en 2023 por \$10.023.573	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
11	Uso presupuestario de gastos en viáticos sin apego al protocolo institucional	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
12	Acumulación de millaje por cometidos internacionales financiados por el Gobierno Regional	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
13	Inexistencia de informes de actividades de los CORE en cometidos internacionales	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
14	Pasajes aéreos por tramos separados que significaron mayores desembolsos	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
15	Viáticos otorgados a consejeros por días sin actividades relacionadas	Protocolo de misiones internacionales del GS, Res. Ex. N°838 (11.06.2026)	Mitigado
16	Gastos reembolsados no relacionados con el cometido a Barcelona, España	Reglamento de Funcionamiento, capítulo Cometidos Internacionales, Res. Ex. N°1.030 (20.07.2026)	Mitigado
17	Pasajes comprados no utilizados y sin gestiones de reembolso	Proceso de compra de pasajes aéreos, Res. Ex. N°850 (16.06.2026)	Mitigado
18	Viático pagado en exceso: pago indebido de recursos públicos	Proceso de compra de pasajes aéreos, Res. Ex. N°850 (16.06.2026)	Mitigado

Contrato N° 343-2025 y Auditoría N° 743-2025

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
01	Falta de actualización del manual de control y supervisión de iniciativas de inversión subt. 22, 29 y 31	Manual de procedimiento administrativo, financiero y físico de iniciativas subt. 22, 29 y 31, Res. Ex. N°1163 (27.06.2025)	Mitigado
02	Pasivo no registrado al 31 de diciembre de 2024, ya que con fecha 24.12.2024 se emitió la factura N°19778 por \$18.950.799, asociada al estado de pago N°8, por obras ejecutadas el mismo mes y año, el GORE lo devengó en el mes de febrero del 2025	No aplica, el GORE debe resguardar el registro oportuno de los hechos económicos conforme al principio de devengo (Res. N°16/2015, NICSP-CGR)	No aplica
03	Incumplimiento del procedimiento contable del registro del Servicio de la Deuda	Traspaso del saldo de la cuenta 22192 a la 21534 mediante procedimiento P-04 en SIGFE	Mitigado
04	Alhué: falta de control en la ejecución del proyecto de televigilancia	Consultoría de reingeniería de procesos estratégicos, proceso Estados de Pago Unidad Técnica	Con control
05	Alhué: demora en la gestión de pago a la empresa adjudicataria (51, 69 y 123 días)	Manual de gestión de pago de facturas a 30 días, subt. 22, 29 y 31, Res. Ex. N°1739 (17.09.2025)	Mitigado
06	Alhué: incumplimiento de la obligación fiscalizadora establecida en el convenio mandato	Consultoría de reingeniería de procesos estratégicos, proceso Estados de Pago Unidad Técnica	Con control

Informe N° 14/2026 · hallazgos 1 a 8

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
01	Falta de control del cumplimiento de las obligaciones de los contratos de obras suscritos	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
02	Falta de trazabilidad y completitud de la documentación que acredita el cumplimiento	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
03	Funciones no ejercidas por el Departamento de Ejecución de la DIT, al ser encargado de controlar y administrar las obras de ejecución propias del GORE no se puede verificar el cumplimiento certero de las facultades, funciones y atribuciones encomendadas, aumentando los riesgos de conductas irregulares a la hora de lograr los objetivos	No aplica su incorporación, en atención a que el GORE acreditó la formalización de la adecuación de su estructura orgánica, se dio por subsanada la observación.	No aplica
04	Tardanza en la formalización del Plan Anual de Auditoría 2024	Manual de Procedimientos del Sistema de Auditoría Interna, Res. Ex. N°580/2022	Mitigado
05	Incumplimiento del plazo de término del Hito N°1 del contrato Etapa 1	Protocolo de Gestión de Multas, Res. Ex. N°439/2026	Mitigado
06	Carta Gantt no aprobada entre abril y julio de 2024: sin control de la programación física	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
07	Aumentos de obra y trabajos extraordinarios sin modificación de contrato ni respaldo técnico	Consultoría de reingeniería, proceso Modificación de contratos 02	Con control
08	Deficiencias e inconsistencias del proyecto que generaron consultas y cambios en ejecución	Consultoría de reingeniería, proceso Formulación de Proyectos 22-29-31	Con control

Informe N° 14/2026 · hallazgos 9 a 16

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
09	Falta de aprobación del ingeniero calculista a las modificaciones de las obras estructurales ejecutadas en el contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1", ID N°1261-40-LR23.(p.43)	No aplica su incorporación ya que el GORE deberá acreditar y documentar el informe del ingeniero calculista que detalle la altura del relleno perimetral del sedimentador	No aplica
10	Deficiencias constructivas en las obras ejecutadas en el contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1", ID N°1261-40-LR23. (p.47)	No aplica su incorporación, debido a que la entidad deberá remitir los antecedentes de respaldo que acrediten el levantamiento de los defectos constructivos en los elementos de hormigón de las edificaciones de Portería Norte y cubierta central; Centro Administrativo; Equipamiento Deportivo; y Portería sur, clasificándose según la propuesta de reparación del proyectista de arquitectura (fisuras no superen 1 mm) y proyectista estructural (fisuras cuando superen los 2 mm)	No aplica
11	Reparación de estructuras de hormigón construidas en el contrato anterior con COSAL S.A.	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
12	Deficiencias en el control de la calidad de las obras del contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1", ID N°1261-40-LR23. (p. 53). Plan de Ensayos e Inspección del PAC sin controles ni actualización	No aplica su incorporación, porque el servicio auditado deberá acreditar y documentar el porcentaje de cumplimiento de la cantidad de certificados y controles proyectados y ejecutados, conforme a planes de ensayos y de inspecciones, contenido en el PAC revisión N°3, incorporando los trabajos de los numerales 3.2.7, 3.2.8.1 y 3.2.9.4 de las especificaciones técnicas al Plan de Ensayos	No aplica
13	Certificados de calidad sin trazabilidad con las enfierraduras instaladas de las obras ejecutadas en el contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1", ID N°1261-40-LR23. (p.56)	No aplica su incorporación, ya que el servicio deberá acreditar documentalmente la instrucción a los funcionarios que designe como ITO y DTOG o la incorporación en el manual que está implementando, que se verifique que los materiales utilizados en obra se encuentren acreditados en cuanto a su calidad y cantidad de ensayos, según el plan de inspección y ensayos autorizados por la inspección técnica de cada proyecto y esta se mantengan resguardada cuando la obra se encuentre en ejecución.	No aplica
14	Sin documentación que acredite el control de calidad del contrato Etapa 1 (ID 1261-25-LR19)	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
15	Debilidades en el control y procedimiento de los requerimientos de información (RDI)	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
16	Instrucciones sin registro de cumplimiento ni sanción; dotación mínima de mano de obra no cumplida	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado

Informe N° 14/2026 · hallazgos 17 a 24

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
17	Falta de acreditación de experiencia de administradores de contrato, apoyo y topógrafo	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
18	Experiencia mínima de los administradores de contrato no acreditada conforme a las BAG	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
19	Currículum del profesional paisajista a cargo de la ejecución de las obras sin la experiencia mínima exigida (p.68)	No aplica su incorporación, respecto de los hechos objetados se deberá instruir un procedimiento disciplinario tendiente a determinar las eventuales responsabilidades administrativas que pudieran derivarse, y/o acumularlo al sumario administrativo iniciado mediante resolución exenta N°628, de 2025, de ese servicio, en la medida que concurran los requisitos previstos en el artículo 33, de la ley N°19.880 (aplica dictamen N°29.522, de 2011, de esta Contraloría General).	No aplica
20	Falta de acreditación del profesional competente ante la Dirección de Obras Municipales	No aplica su incorporación, ya que Mediante el oficio N°4.990, de 2025, la entidad auditada complementó su respuesta proporcionando el ingreso a la precitada DOM de San Bernardo una carta firmada por SEREMI de Bienes Nacionales, representante legal de empresa constructora y profesional competente a cargo de la obra. Siendo ello así, y considerando que se realizó el ingreso respectivo.	No aplica
21	Corta y traslado de especies sin plan de manejo vigente ni aviso de inicio de faenas	Manual de Inspección Técnica de Obras, Res. Ex. N°726/2026, y Procedimiento de Requerimientos de Información, Res. Ex. N°1723/2025	Mitigado
22	Incumplimientos al proyecto de plantaciones y manejo vegetal del contrato Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa 1", ID N° 1261-40-LR23	No aplica su incorporación, ya que el GORE deberá remitir los respaldos que acrediten el inicio del proceso de multa por el atraso en el Plan de Manejo de Especies Vegetales, la disminución de la partida 10.1.1 "Protección de árboles existentes", el catastro de especies actualizado con la disponibilidad de especies para el proyecto, y la reconstitución de las observaciones registradas en el libro de paisajismo extraviado	No aplica
23	Falta de control y conservación de especies adquiridas por \$177.832.345 en el contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano, Cerro Chena, Etapa 1", ID 1261 25-LR19	No aplica su incorporación, el GORE deberá remitir la documentación que acredite el levantamiento de especies vegetales mantenidas in vivo, pérdida de especies y detalle de aquellas plantadas en obra, conforme a las cantidades requeridas en los contratos ID 1261-25-LR19 y ID 1261-40-LR23	No aplica
24	Inconsistencias en el presupuesto compensado: 50 partidas sin cantidades ni precios	Consultoría de reingeniería, proceso Modificación de contratos 02	Con control

Informe N° 14/2026 · hallazgos 25 a 34

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
25	Imputación contable del pago sin gestiones oportunas de financiamiento ante DIPRES	No aplica su incorporación, el GORE, en lo sucesivo, deberá procurar dar cumplimiento a los principios de devengo e imputación presupuestaria establecidos en la resolución N° 16, de 2015, efectuando las imputaciones de gastos e ingresos en los ítems respectivos, lo que deberá ser monitoreado por la Unidad de Control de dicha repartición.	No aplica
26	Inconsistencia en los antecedentes que respaldan los pagos al contratista	Consultoría de reingeniería, proceso Estados de pago Unidad Técnica GS	Con control
27	Póliza de fiel cumplimiento con cláusula compromisoria contraria a las bases	No aplica su incorporación, la entidad auditada deberá solicitar el reemplazo de las pólizas de seguros Nos 330 24-00037447 y 330-24-00037448, emitidas por la empresa MAPFRE Seguros Generales S.A., para caucionar el fiel cumplimiento de contrato correspondiente a la obra "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa 1", BIP 30407980-0, ID N° 1261-40-LR23.	No aplica
28	Garantías del segundo anticipo: cinco cauciones en contradicción con las bases	Consultoría de reingeniería, proceso Estados de pago Unidad Técnica GS	Con control
29	Falta de validación de las cauciones custodiadas por la Dirección de Finanzas	Manual de Gestión de Instrumentos Financieros de Garantía, Res. Ex. N°732/2026	Mitigado
30	Falta de custodia y registro contable de cauciones de daños a terceros y todo riesgo	Manual de Gestión de Instrumentos Financieros de Garantía, Res. Ex. N°732/2026	Mitigado
31	Pago de facturas fuera del plazo legal	Matriz 2026, riesgos 9a, 9b y 9c. Manual de pago de facturas a 30 días, Res. Ex. N°1739/2025	Mitigado
32	Pago improcedente de partidas globales ejecutadas parcialmente en el contrato "Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1", ID N°1261-40-LR2	No aplica su incorporación, el GORE deberá emitir un informe que acredite el pronunciamiento del proyectista de arquitectura respecto de las reparaciones de las 110 fisuras verticales y/o falta de recubrimiento de hormigón en las armaduras de acero en los ejes B y D entre 2 y 34 del recinto Equipamiento Deportivo, y en caso que determine su reparación, adjuntar la documentación que acredite que esta fue realizada, así como también, el comprobante de egreso del estado de pago N° 9 que certifique el descuento del pago de 313,76 UF de la partida "Reparación estructura hormigón" para el edificio Baños Soterrados Zona Norte.	No aplica

Informe N° 14/2026 · hallazgos 25 a 34

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
33	Pago improcedente de partida ejecutada parcialmente (ventanales no repuestos) en el contrato “Mejoramiento y Ampliación Parque Metropolitano Sur Cerro Chena, Etapa1”, ID N° 1261-40-LR23	No aplica su incorporación, el GORE deberá remitir la documentación de respaldo que acredite la restitución de los \$3.175.692, IVA incluido por el pago improcedente de partida 5.1.4 “Retiro y reposición de ventanales aluminio”, o en su defecto aportar antecedentes que acrediten la ejecución de los trabajos involucrados en el aludido ítem.	No aplica
34	Falta de inicio del procedimiento de multa por retraso en informes quincenales	No aplica su incorporación, el GORE notifico de la multa, el cual adjunto junto a un "Informe de multas", acogiendo la reposición de la empresa respecto a la resolución exenta N°728, de 14 de abril de 2025, que aplicó una multa ascendente a 25 U.F. Analizada la información proporcionada por la entidad, que da cuenta que inició el procedimiento para la aplicación de las multas y su resultado.	No aplica

Informes N° 566/2026 y N° 126/2026

N°	Hallazgo	Control interno adoptado	Estado
01	Deficiente gestión financiera del contrato: estado de pago N°3 rechazado por modificación unilateral	Matriz 2026, riesgos 3a y 3b. Protocolo de funciones y responsabilidades en la validación de antecedentes de pago	Con control
02	Deficiente gestión técnica: no se ejerció la facultad fiscalizadora del convenio mandato	Matriz 2026, riesgos 13a y 13b. Protocolo de funciones y responsabilidades en la validación de antecedentes de pago	Con control
03	Deficiencias en la verificación de la validez de las garantías de fiel cumplimiento	Matriz 2026, riesgo 35. Manual de Gestión de Instrumentos Financieros de Garantía, Res. Ex. N°732/2026	Mitigado
04	Falta de custodia de los instrumentos de garantía recibidos desde el municipio	Matriz 2026, riesgo 35. Manual de Gestión de Instrumentos Financieros de Garantía, Res. Ex. N°732/2026	Mitigado
05	Errores en la imputación contable del pago de la factura N°15133 por \$272.032.290	Matriz 2026, riesgos 17 y 37. Traspaso en SIGFE de la cuenta 1140399 a la 21529	Mitigado
06	Control de Tránsito RM: 19 cuentas SIGFE 2.0 con incompatibilidad de funciones	Instructivo sobre Segregación de Funciones en SIGFE 2.0, Res. Ex. N°466/2026	Mitigado

APRENDER · CORREGIR · AVANZAR



*“El éxito en la vida no se mide por lo que logras,
sino por los obstáculos que superas.”*