

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

DIR. : 555/10  
LMM/WGN

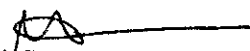
TRANSCRIBE      OFICIO      QUE  
INDICA.

SANTIAGO, 25. JUN 10 \*034838

oficio N°  
Contraloría General.

Cumplo con remitir a Ud. copia del  
de fecha 25. JUN 10 \*034836 de esta

Saluda atentamente a Ud.,

  
POR ORDEN DEL CONTRALOR  
GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACION  
SUBJEFE DIVISION

  
AL SEÑOR  
DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y FINANZAS  
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS,  
PRESENTE

*Rec: 386/126 =*

RTE  
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

DIR: 555/10  
REF. 185.239/10

REMITE INFORME FINAL N° 8, DE 2010,  
SOBRE AUDITORÍA A LOS INGRESOS  
OPERACIONALES DE LA DIRECCIÓN DE  
VIALIDAD, DEL MINISTERIO DE OBRAS  
PÚBLICAS.

---

SANTIAGO,

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines legales pertinentes, el informe final N° 8, del año en curso, de la auditoría efectuada en la Dirección de Vialidad del Ministerio de Obras Públicas.

Sobre el particular, corresponde que ese ministerio adopte las medidas respectivas con el objeto de superar las observaciones planteadas en los términos previstos en el citado informe final, cuya efectividad será verificada por esta Contraloría General en futuras fiscalizaciones.

Transcríbese a las Direcciones de Vialidad y de Contabilidad y Finanzas del Ministerio de Obras Públicas.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR  
GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACION  
SUBJEFE DIVISION

A LA SEÑORA  
SUBSECRETARIA DE OBRAS PÚBLICAS,  
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

DIR : 555/10  
PMET : 15.007/10

INFORME FINAL N° 8, DE 2010, SOBRE  
AUDITORÍA A LOS INGRESOS  
OPERACIONALES DE LA DIRECCIÓN DE  
VIALIDAD, DEL MINISTERIO DE OBRAS  
PÚBLICAS.

---

SANTIAGO, 22 JUN 2010

En cumplimiento del programa anual de fiscalización aprobado por esta Contraloría General para el presente año, se efectuó una auditoría de transacciones en la Dirección de Vialidad, referida a los ingresos operacionales de dicha dirección, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2009.

Objetivo

Esta auditoría tuvo por finalidad verificar la correcta percepción, contabilización y depósito de los ingresos operacionales obtenidos por el aludido servicio, por concepto de recaudación de peajes, comprobando la veracidad y fidelidad de dichas cuentas y la autenticidad de la documentación de respaldo de acuerdo con la normativa vigente.

Metodología

El trabajo se desarrolló conforme a las normas y procedimientos de control aprobados por este Organismo Fiscalizador, mediante las resoluciones exentas N°s 1.485 y 1.486, de 1996, e incluyó pruebas de validación, así como la aplicación de medios técnicos que se consideraron necesarios en las circunstancias.

Universo

El universo a auditar asciende a M\$ 9.171.566, correspondiente a ingresos operacionales por concepto de cobro de peajes, percibidos por la citada dirección durante el año 2009.

Contralor General  
de la República

A LA SEÑORA  
MARÍA ISABEL CARRIL CABALLERO  
SUBJEFA DIVISIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN,  
PRESENTE  
FAA/CDJ



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

## Muestra

La muestra seleccionada para la presente auditoría, comprendió un monto de M\$ 2.768.592, cifra que representa un 30% respecto al total de las recaudaciones obtenidas.

## Antecedentes Generales

La Dirección de Vialidad, es un servicio dependiente del Ministerio de Obras Públicas, encargada de la proyección, construcción, mejoramiento y conservación de la infraestructura vial ejecutada con fondos fiscales o con aporte del Estado, atribuciones que se encuentran establecidas en el artículo 18 del decreto con fuerza ley N° 850, de 1997, del Ministerio de Obras Públicas, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la ley N° 15.840 de 1964, Orgánica del precitado ministerio.

Asimismo, a la mencionada dirección le corresponde proponer al Presidente de la República las tarifas y la forma de recaudación e inversión de los peajes, conforme a lo consignado en el artículo 75 de la normativa, ya referida. Para ello, delega en la Subdirección de Mantenimiento las funciones de dirigir y controlar la gestión normativa, fiscalizadora y operativa de los ingresos generados en las plazas de peajes operadas por la dirección aludida. Actualmente, la subdirección en comento gestiona los peajes de Chaimávida, Coronel, Las Raíces y Cristo Redentor.

Por último, mediante oficio N° 22.162, de 28 de abril del presente año, la Contraloría General remitió a la Subsecretaría de Obras Públicas el preinforme de observaciones N° 8, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran. A este respecto, dicha autoridad dio respuesta mediante oficio N° 1.236, del año en curso, cuyos argumentos y antecedentes han sido considerados en el presente informe final.

## I. CONTROL INTERNO

### 1. Ausencia de rendición de cauciones

De la nómina de funcionarios que trabajan en las plazas de peajes, desempeñando labores de recaudación, en forma permanente o de refuerzo, se constató que algunos no han rendido la debida caución para asegurar el correcto cumplimiento de sus deberes y obligaciones, contraviniendo con ello el artículo 68 de la ley N° 10.336, que señala que: "Todo funcionario que tenga a su cargo la recaudación, administración o custodia de fondos o bienes del Estado, de cualquiera naturaleza, deberá rendir caución para asegurar el correcto cumplimiento de sus deberes y obligaciones". Lo anterior, según se detalla en la siguiente tabla:



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

| Caso N° | RUT recaudador | Plaza de Peajes       | Observación             |
|---------|----------------|-----------------------|-------------------------|
| 1       | 12.301.203-8   | Plaza Coronel         | Funcionario sin caución |
| 2       | 9.935.002-4    | Plaza Chaimávida      | Funcionario sin caución |
| 3       | 7.757.004-7    | Plaza Cristo Redentor | Funcionario sin caución |

La Dirección de Vialidad informa que en los casos N°s 1 y 3, mediante oficios N°s 2.952, de diciembre de 2009 y 29, de enero del año en curso, respectivamente, se solicitó a esta Contraloría General la tramitación de las pólizas de fianza examinadas.

En lo que respecta al caso N°2, indica que la funcionaria, al momento de desempeñar la función de recaudación de peaje, contaba con una copia de propuesta de póliza, sin embargo desconoce el motivo por el cual dicha caución no fue totalmente tramitada. Sin perjuicio de lo anterior, agrega que mediante oficio N° 714, de 7 de mayo del presente año, el Director Regional de Vialidad de la VIII región, solicitó el trámite de regularización de dicha situación a esta Entidad Fiscalizadora.

Atendido que las pólizas de los aludidos funcionarios fueron tramitadas con posterioridad al cumplimiento de sus funciones como recaudadores de peajes y, que, actualmente se encuentran en trámite de registro ante este Organismo de Control la precitada póliza, se mantiene por el momento la observación precitada, a fin de que ese servicio adopte las medidas que sean necesarias para subsanar la irregularidad planteada y, que, en lo sucesivo, el personal que trabaja en las plazas de peajes, rinda la debida caución en cumplimiento del artículo 68 de la ley N° 10.336.

2. Diferencias en la información de respaldo.

En la documentación contable correspondiente a ingresos por peajes se observa una diferencia entre la descripción consignada en los respectivos recibos y sus correspondientes guías de remisión. Lo anterior, según la siguiente tabla:



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

| TD | CUR | Fecha      | Nº Recibo | Descripción                   | Nº Guía de remisión | Descripción según guía de remisión             |
|----|-----|------------|-----------|-------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|
| 1  | 200 | 22-10-2009 | 42.203    | Recaudación de Peaje          | 185.701             | Reajuste negativo y reajuste sobre reajuste    |
|    |     |            | 42.204    | Recaudación de Peaje          | 185.690             | Reajuste negativo y reajuste sobre reajuste    |
| 1  | 242 | 28-12-2009 | 42.959    | Reintegro de consumos básicos | 209.765             | Recaudación de peaje de Lonquimay – Las Raíces |
|    |     |            | 42.960    | Reintegro de consumos básicos | 209.765             | Recaudación de peaje de Lonquimay – Las Raíces |
|    |     |            | 42.961    | Reintegro de consumos básicos | 209.765             | Recaudación de peaje de Lonquimay – Las Raíces |
|    |     |            | 42.962    | Reintegro de consumos básicos | 209.765             | Recaudación de peaje de Lonquimay – Las Raíces |

La Dirección de Contabilidad y Finanzas señala que la diferencia objetada se produjo por la premura en contabilizar las recaudaciones provenientes de un elevado número de personas que se congregaban en la fila de atención, por parte de la única cajera que se desempeñaba en el peaje en el período observado. Agrega que, actualmente, las cajas están operando con una carga de trabajo normal por la incorporación de dos nuevos cajeros destinados exclusivamente a esa función.

Asimismo, añade que lo observado afectó sólo al comprobante de ingreso, TD:1, toda vez que el Departamento de Contabilidad pudo detectar el error y corregirlo al emitir el comprobante de traspaso, TD:3, regularizando la operación de ingreso, lo que permitió imputar correctamente las cuentas contables y/o presupuestarias respectivas.

En consideración a lo expuesto y a la validación efectuada por este Organismo Contralor de la información aportada por el servicio, se levanta la observación formulada precedentemente; y, se hace presente que, en lo sucesivo, el servicio auditado deberá adoptar las medidas tendientes a controlar la correcta emisión de los comprobantes de ingresos con independencia de la carga de trabajo, velando, con ello, por la transparencia en este tipo de operaciones.

## II. SOBRE EXAMEN DE CUENTAS

### 1. Deficiencias en la contabilización de ingresos adeudados.

En relación al cobro de peajes de vehículos pertenecientes a diversas instituciones tales como: carabineros, ambulancias y otros, la unidad efectúa los cobros con posterioridad, mediante oficios dirigidos a las autoridades respectivas. En efecto, de acuerdo a los antecedentes aportados por el



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

servicio sobre tales documentos, se detectó que durante el año 2009, la deuda total ascendía a \$ 21.287.700, de lo cual se recuperó sólo el equivalente a \$ 6.810.500, quedando un saldo pendiente de \$ 14.477.200.

Lo anterior, evidencia una falta de control administrativo que vulnera el principio de eficiencia y eficacia, que rige los actos de los órganos de la Administración del Estado, consagrado en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, y conforme al cual, las autoridades y funcionarios deben velar por la idónea administración de los medios públicos.

Por otra parte, cabe hacer presente que la deuda referida no se encuentra registrada contablemente, lo que contraviene lo establecido en la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación sancionada por oficio N° 60.825, de 2005, de esta Contraloría General, que señala en el principio de devengado que: "La contabilidad registra todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independiente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados", asimismo establece que "los movimientos financieros originados por ingresos presupuestarios devengados deben contabilizarse como Deudores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos".

Detalle de los ingresos adeudados y no contabilizados.

| Solicitud de pago   |            | Pagos efectuados    |           | Saldos adeudados    |            |
|---------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|------------|
| Institución         | Monto \$   | Institución         | Monto \$  | Institución         | Monto \$   |
| Carabineros         | 5.571.900  | Carabineros         | 486.300   | Carabineros         | 5.085.600  |
| Ministerio de Salud | 15.459.600 | Ministerio de Salud | 6.231.200 | Ministerio de Salud | 9.228.400  |
| Municipal           | 256.200    | Municipal           | 93.000    | Municipal           | 163.200    |
| Total               | 21.287.700 |                     | 6.810.500 |                     | 14.477.200 |

La Dirección de Vialidad informa que, a abril del presente año, ha recuperado por concepto de cobro de peajes de vehículos pertenecientes a las diversas instituciones señaladas, la suma de \$9.208.100.

Al respecto, y a fin de subsanar la falta de control administrativo observada, añade que impartió instrucciones para que el proceso de cobro a las instituciones aludidas, se verifique mensualmente y se reitere en forma bimensual, a fin de caucionar el interés fiscal.

En relación a la falta de registro contable de la deuda precitada, señala que adoptará las medidas, conjuntamente con la Dirección de Contabilidad y Finanzas, tendientes a establecer un mecanismo de información que permita reflejar contablemente dichas deudas, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación.

Por último, la precitada Dirección, en lo que atañe a la materia, se compromete, en el mes de julio del presente año, a establecer un procedimiento, que asegure la incorporación, en forma oportuna y exacta, de estos hechos económicos a la contabilidad del ministerio.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

En base a lo anteriormente expuesto, se mantienen, por el momento, las objeciones planteadas; sin perjuicio de las verificaciones y seguimientos posteriores que este Órgano de Control efectúe en cuanto a las medidas dispuestas por la dirección fiscalizada, para subsanar las deficiencias detectadas, relativas a la recuperación y contabilización de las deudas por peajes.

2. Retraso en la contabilización de ingresos.

Se detectó ingresos, por cobro de peajes depositados a fines de octubre y noviembre del año 2009, que fueron contabilizados en el mes de diciembre del mismo año, según comprobante contable, CUR N° 239 de 14 de diciembre del citado año, lo que generó que las recaudaciones de esos períodos estuvieran registradas en la contabilidad del ministerio con más de un mes de desfase, vulnerando lo señalado en el ya mencionado oficio N° 60.825, de 2005, que configura el Sistema de Contabilidad General de la Nación, referido al principio de devengado. (Anexo N° 1).

La Dirección de Contabilidad y Finanzas reconoce el retraso objetado, agregando que éste se produjo, principalmente, por el alto flujo de ingresos y de reintegros que se producen a nivel ministerial, lo que genera un gran volumen de documentación, que debe ser verificada por la Tesorería del ministerio. No obstante ello, añade que dicha situación debería resolverse con la instauración del procedimiento consignado en el punto anterior.

Sin perjuicio de lo argumentado precedentemente, se mantiene por el momento la observación formulada, hasta que no se valide, en futuras fiscalizaciones, la efectividad de las medidas comprometidas, en esta oportunidad, por la entidad precitada.

3. Error en imputación contable.

Del examen realizado a la documentación de respaldo de los ingresos, se verificó que el comprobante único regional, CUR, N° 200, de 22 de octubre de 2009, presentaba errores en su imputación contable, según se detalla en el siguiente cuadro:

| Registro Contable erróneo |                            |                         | Según documentación  |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|
| N° Cuenta contable        | Nombre cuenta              | Monto Comprobante<br>\$ | Monto correcto<br>\$ |
| 4310101                   | Peajes                     | 11.078.310              | 100.300.800          |
| 4310102                   | Derechos de uso de caminos | 100.000.000             | 10.777.510           |
| Tota                      |                            | 111.078.310             | 111.078.310          |





CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

En su respuesta, la Dirección de Contabilidad y Finanzas, expresa que esta operación fue corregida al cierre del año 2009, instruyéndose a los funcionarios encargados, sobre la correcta imputación de las operaciones de ingreso.

En razón de lo expuesto y de la validación de la información aportada, en esta oportunidad, se levanta la objeción planteada; sin perjuicio de las verificaciones y seguimientos posteriores que este Organismo de Control efectúe en cuanto a las medidas dispuestas por la dirección examinada, relacionadas con la correcta imputación de las operaciones de ingreso.

#### 4. Duplicidad en la contabilización de ingresos.

La contabilización de ciertos ingresos, presenta duplicidades, por un monto total de \$ 8.211.900, según comprobante, CUR N° 242, de 28 de diciembre de 2009. Ello, por cuanto los recibos de ingreso N°s 42.963 y 42.964 se respaldaron con los mismos depósitos consignados en los recibos N°s 42.961 y 42.962 (Anexo N° 2).

La Dirección de Contabilidad y Finanzas, argumenta que la duplicidad objetada se produjo por la reiteración en el envío de guías de remisión de iguales valores, por parte de la Dirección de Vialidad, agregando que, dicha situación fue detectada en la respectiva conciliación bancaria, regularizándose este evento, mediante comprobante contable TD:3, CUR N°605, de 23 de marzo del presente año.

Sobre el particular, cumple señalar que de la validación de la información remitida por el servicio fiscalizado en esta oportunidad, se constata que la situación objetada fue efectivamente regularizada, mediante el citado comprobante contable TD:3, CUR N°605, del año en curso, razón por la que se levanta la observación formulada.

#### 5. Conclusiones

Las Direcciones de Vialidad y Contabilidad y Finanzas del Ministerio de Obras Públicas, reconocen la totalidad de las observaciones planteadas por este Organismo de Control en el preinforme de auditoría N° 8, del año en curso, aportando antecedentes e indicando acciones para subsanarlas.

No obstante lo anterior, se mantienen ciertas objeciones analizadas en el presente informe, motivo por el cual, dichas entidades, deberán implementar, a la brevedad, las acciones indicadas, y evitar en lo sucesivo que se produzcan nuevamente situaciones como las planteadas, que dicen relación con la falta de exigencia oportuna de la póliza de fianza al personal encargado de la recaudación de peajes; la ausencia de un control administrativo en el cobro de peajes a diversas instituciones y la carencia de un procedimiento expedito y exacto en la contabilización de las operaciones de ingresos por peajes, entre otras. La efectividad



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

de dichas medidas será validada por esta Contraloría General en futuras fiscalizaciones.

Saluda atentamente a Ud.,

  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACION  
JEFE SUBDIVISION  
DE AUDITORIA



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

Anexos

Anexo N° 1: Retraso en la contabilización de ingresos.

Contabilización CUR 239, del 14 de diciembre de 2009.

| Guía de Ingreso Dirección de Vialidad |            |             | Depósito bancario |            |             |
|---------------------------------------|------------|-------------|-------------------|------------|-------------|
| Número                                | Fecha      | Monto \$    | Peaje             | Fecha      | Monto \$    |
| 197.434                               | 05-11-2009 | 108.656.900 | Coronel           | 19-10-2009 | 18.786.900  |
|                                       |            |             | Chaimávida        | 20-10-2009 | 54.595.300  |
|                                       |            |             | Coronel           | 20-10-2009 | 11.758.000  |
|                                       |            |             | Cristo Redentor   | 23-10-2009 | 23.516.700  |
|                                       |            |             | Total             |            | 108.656.900 |
| 197.789                               | 05-11-2009 | 3.693.400   | Las Raíces        | 28-10-2009 | 742.000     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 29-10-2009 | 744.200     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 30-10-2009 | 883.100     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 02-11-2009 | 521.000     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 02-11-2009 | 803.100     |
|                                       |            |             | Total             |            | 3.693.400   |
| 197.810                               | 06-11-2009 | 7.679.400   | Las Raíces        | 19-10-2009 | 618.100     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 19-10-2009 | 739.600     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 20-10-2009 | 992.900     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 21-10-2009 | 939.600     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 22-10-2009 | 921.400     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 23-10-2009 | 738.200     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 26-10-2009 | 638.400     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 26-10-2009 | 682.300     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 26-10-2009 | 542.700     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 27-10-2009 | 866.200     |
|                                       |            |             | Total             |            | 7.679.400   |
| 198.921                               | 10-11-2009 | 7.067.400   | Las Raíces        | 09-10-2009 | 695.200     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 13-10-2009 | 690.800     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 13-10-2009 | 438.500     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 13-10-2009 | 578.100     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 13-10-2009 | 846.700     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 14-10-2009 | 889.300     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 15-10-2009 | 994.500     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 16-10-2009 | 900.800     |
|                                       |            |             | Las Raíces        | 19-10-2009 | 1.033.500   |
|                                       |            |             | Total             |            | 7.067.400   |
| 198.924                               | 10-11-2009 | 142.382.000 | Chaimávida        | 23-10-2009 | 37.079.000  |
|                                       |            |             | Coronel           | 23-10-2009 | 24.850.300  |
|                                       |            |             | Coronel           | 26-10-2009 | 17.491.400  |
|                                       |            |             | Chaimávida        | 26-10-2009 | 25.366.300  |
|                                       |            |             | Chaimávida        | 27-10-2009 | 25.789.500  |
|                                       |            |             | Coronel           | 27-10-2009 | 11.805.500  |
|                                       |            |             | Total             |            | 142.382.000 |



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

| Gula de Ingreso |            |             | Depósito bancario |            |             |
|-----------------|------------|-------------|-------------------|------------|-------------|
| Número          | Fecha      | Monto \$    | Peaje             | Fecha      | Monto \$    |
| 198.927         | 10-11-2009 | 143.881.000 | Coronel           | 30-10-2009 | 23.889.200  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 30-10-2009 | 38.039.000  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 02-11-2009 | 29.326.300  |
|                 |            |             | Cristo Redentor   | 02-11-2009 | 34.060.400  |
|                 |            |             | Coronel           | 02-11-2009 | 18.566.100  |
|                 |            |             | Total             |            | 143.881.000 |
| 200.221         | 12-11-2009 | 20.052.600  | Chaimávida        | 03-11-2009 | 14.108.500  |
|                 |            |             | Coronel           | 03-11-2009 | 5.944.100   |
|                 |            |             | Total             |            | 20.052.600  |
| 200.363         | 13-11-2009 | 87.765.000  | Chaimávida        | 03-11-2009 | 14.472.800  |
|                 |            |             | Coronel           | 03-11-2009 | 4.505.200   |
|                 |            |             | Coronel           | 06-11-2009 | 22.852.400  |
|                 |            |             | Cristo Redentor   | 06-11-2009 | 10.234.900  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 06-11-2009 | 35.699.700  |
|                 |            |             | Total             |            | 87.765.000  |
| 201.935         | 17-11-2009 | 3.276.600   | Las Raíces        | 02-11-2009 | 407.100     |
|                 |            |             | Las Raíces        | 03-11-2009 | 493.900     |
|                 |            |             | Las Raíces        | 04-11-2009 | 446.800     |
|                 |            |             | Las Raíces        | 05-11-2009 | 401.400     |
|                 |            |             | Las Raíces        | 06-11-2009 | 684.300     |
|                 |            |             | Las Raíces        | 09-11-2009 | 843.100     |
|                 |            |             | Total             |            | 3.276.600   |
| 206.612         | 25-11-2009 | 197.800     | Coronel           | 26-10-2009 | 19.500      |
|                 |            |             | Coronel           | 26-10-2009 | 41.400      |
|                 |            |             | Coronel           | 26-10-2009 | 33.000      |
|                 |            |             | Coronel           | 26-10-2009 | 44.400      |
|                 |            |             | Chaimávida        | 06-11-2009 | 49.800      |
|                 |            |             | Chaimávida        | 06-11-2009 | 9.700       |
|                 |            |             | Total             |            | 197.800     |
| 206.790         | 26-11-2009 | 257.519.900 | Coronel           | 09-11-2009 | 17.792.000  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 09-11-2009 | 27.187.200  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 10-11-2009 | 26.416.700  |
|                 |            |             | Coronel           | 10-11-2009 | 11.086.900  |
|                 |            |             | Cristo Redentor   | 13-11-2009 | 20.535.000  |
|                 |            |             | Coronel           | 13-11-2009 | 23.865.800  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 13-11-2009 | 37.483.800  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 16-11-2009 | 29.591.400  |
|                 |            |             | Coronel           | 16-11-2009 | 17.904.400  |
|                 |            |             | Coronel           | 17-11-2009 | 12.853.600  |
|                 |            |             | Chaimávida        | 17-11-2009 | 32.803.100  |
|                 |            |             | Total             |            | 257.519.900 |
| Total           |            |             |                   |            | 782.172.000 |



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
DIVISION DE INFRAESTRUCTURA Y REGULACIÓN  
SUBDIVISIÓN DE AUDITORÍA

Anexo N°2: Ingresos contabilizados en forma duplicada.

| N° Guia Remisión | Monto \$  | N° Recibo Ingreso | N° Depósito | Monto \$  | Fecha      |
|------------------|-----------|-------------------|-------------|-----------|------------|
| 211.353          | 8.211.900 | 42.963            | 7B86A542    | 593.500   | 23-11-2009 |
|                  |           |                   | 8B003E19    | 956.700   | 23-11-2009 |
|                  |           |                   | 67BDF28A    | 730.900   | 24-11-2009 |
|                  |           |                   | 3AB3B855    | 954.800   | 25-11-2009 |
|                  |           |                   | 5F2E16CD    | 916.600   | 26-11-2009 |
|                  |           | 42.964            | 90A3365E    | 1.022.800 | 18-11-2009 |
|                  |           |                   | F242F7A8    | 898.600   | 19-11-2009 |
|                  |           |                   | A5A1FB4B    | 992.100   | 20-11-2009 |
|                  |           |                   | A779CE95    | 1.145.900 | 23-11-2009 |
|                  |           |                   |             |           |            |
| Total            | 8.211.900 |                   |             | 8.211.900 |            |

| N° Guia Remisión | Monto \$   | N° Recibo Ingreso | N° Depósito | Monto \$  | Fecha      |
|------------------|------------|-------------------|-------------|-----------|------------|
| 209.765          | 15.856.300 | 42.961            | 90A3365E    | 1.022.800 | 18-11-2009 |
|                  |            |                   | F242F7A8    | 898.600   | 19-11-2009 |
|                  |            |                   | A5A1FB4B    | 992.100   | 20-11-2009 |
|                  |            |                   | A779CE95    | 1.145.900 | 23-11-2009 |
|                  |            |                   | 8B003E19    | 956.700   | 23-11-2009 |
|                  |            | 42962             | 7B86A542    | 593.500   | 23-11-2009 |
|                  |            |                   | 67BDF28A    | 730.900   | 24-11-2009 |
|                  |            |                   | 3AB3B855    | 954.800   | 25-11-2009 |
|                  |            |                   | 5F2E16CD    | 916.600   | 26-11-2009 |
|                  |            |                   |             |           |            |
| Total            | 15.856.300 |                   |             | 8.211.900 |            |