

**INFORME DE AUDITORIA FORENSE AL
DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL
ENTRE EL PERIODO
06 DICIEMBRE 2014 – 06 DE DICIEMBRE 2016**

Contenido

1 – Introducción.....	2
1.2.- Propósito de la revisión	2
1.3.- Metodología de trabajo	3
1.4.- Alcances.	5
1.5.- Visión	5
2- Informe Estados Financieros	6
2.1.-Aspectos generales	6
2.2.- Egresos	9
2.3.- Ingreso	40
2.4.- Flujo de los ingresos y egresos	47
2.5.- Rendición de deuda.....	50
3 – Conclusiones y recomendaciones.....	50

1 –Introducción.

El presente informe de Auditoría Forense busca identificar las posibles situaciones irregulares, desvíos de fondos, malversación de fondos, manipulación del estado presupuestario, apropiación indebida de activos, licitaciones irregulares de la gestión administrativa en el área de Educación para el período comprendido de dos años (06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016), con el fin de verificar con evidencias empíricas el cumplimiento normativo de la administración financiera y contable del Departamento de Educación, asimismo, identificar posibles hallazgos que permitan proponer las recomendaciones y acciones que mejoren los procesos y prácticas en materia financiera contable.

Para efectos de levantamiento de la información se sostuvo reunión de trabajo y coordinación con actores relevantes del municipio, como lo es la Autoridad comunal (Alcalde), Encargado de Finanzas del Departamento de Educación y Secretario Comunal de Planificación.

La revisión consideró los siguientes aspectos:

- Ítems presupuestarios de ingresos y gastos
- Revisión de subvenciones presupuestarias
- Gastos por programas y rendiciones
- Análisis de variaciones
- Presentación de rendición de deuda

1.2.- Propósito de la revisión

La revisión propuesta consistió en la evaluación del proceso de ejecución presupuestaria del Departamento de Educación, haciendo énfasis en los ingresos y gastos, y por sobre todo la utilización de los recursos de los programas ministeriales, los cuales, buscan cumplir con un plan de educación nacional abarcando una cobertura mínima garantizada, debiéndose disponer de los recursos de manera eficiente y eficaz, logrando las metas propuestas y ejecutar el gasto oportuno. Lo anterior, se verificará y validará con la documentación de respaldo.

1.3.- Metodología de trabajo

Tal como se señala en las Bases Técnicas de la licitación, la información y documentación se solicitó al Encargado de Administración y Finanzas del Departamento de Educación o a quien designe la Municipalidad, la revisión de esta información se realizó en las dependencias del Servicio. A objeto de llevar un correcto orden de las actividades, el trabajo se realizó de la siguiente manera:

Etapa I Compresión y Análisis de la Documentación

- 1) **Entrevista con el personal:** Entrevista de entendimiento del proceso de control y ejecución de los ingresos y egresos realizados en la entidad, con las personas que ocupan el cargo de SECPLAN, Administrador Municipal y el jefe (s) del DAEM.

- 2) **Levantamiento de procesos y planificación:** por parte del grupo de auditoría donde corresponde la evaluación exhaustiva de los comprobantes de egresos y la utilización de los fondos obtenidos según el presupuesto aprobado por el período 06 de diciembre de 2014 al 06 de diciembre de 2016.

Etapa II Obtención de Documentación

- 3) **Solicitud de datos informáticos:** Para la revisión de los egresos se solicitó y verificó la base de datos de manera electrónica, correspondiente al movimiento bancario realizado por la entidad entre el periodo comprendido del 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre del 2016, a través del sistema SIGFE en formato Excel.

- 4) **Revisión de decretos:** Se solicitó los documentos soportes indicando: Comprobante de egreso, decreto de pago, Factura, convenio entre las partes y/o contrato de servicios, orden de compra, adjudicación de licitaciones, justificación de los gastos y aval o certificación de la entrega del bien o servicio prestado. Para el área de los ingresos se solicitó y verificó los presupuestos aprobados por el Ministerio de Educación para los períodos entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016, los cuales fueron comparados con el reporte al cierre del trimestre con el fin de validar los sobrantes o faltantes, en el caso de faltantes se solicitó la documentación soporte de la extensión del presupuesto y de la justificación de los fondos, con sus respectivas aprobaciones.

5) Pruebas de detalle: Con la documentación soporte descrito en el punto 4 de la minuta de metodología de trabajo y descripción de actividades, se procedió a realizar las pruebas de detalle sustantivas de auditoría, entendiendo por esta revisión de los documentos soportes, dejando evidencia de la evaluación realizada.

Etapa III Entrega Final

6) Determinación de comprobantes: Determinación y segregación de los comprobantes según su clasificación: Comprobantes con documentación soporte justificativa y/o comprobantes que no cumple con la documentación soporte o justificación del egreso.

7) Elaboración Preliminar: Posteriormente se procedió a realizar el primer informe preliminar con los hallazgos de auditoría y las debilidades detectadas.

8) Revisión previa del ITO municipal asignado como contraparte técnica y envió: para la revisión del informe preliminar por parte del inspector técnico para su posterior envío.

9) Constatación Física y de Cumplimiento: obtención de evidencia física respecto a si los servicios y/o bienes adquiridos fueron debidamente entregados.

10) Elaboración del Informe Final: Una vez obtenido los comentarios de la Consultora se procederá a realizar el informe final.

11) Revisión de informe final y entrega: Revisión del informe final por parte de la Consultora para su posterior envío a la Municipalidad.

12) Exposición del Informe Final, Sugerencias y Recomendaciones: reuniones de trabajo expuestas por la Jefatura Directiva de la Municipalidad, sobre los hallazgos de la auditoría, sugerencias y recomendaciones a efectuar con base en las conclusiones obtenidas.

1.4.- Alcances.

Los procedimientos de auditoría convenidos de acuerdo a lo establecidos en las bases de licitación, fueron aplicados únicamente para evaluar los ingresos y egresos de la Ilustre Municipalidad de Paihuano para el Departamento de Educación, analizando además la documentación que acredite y respalde los movimientos contables para el periodo de 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016, se realizaron las actividades en terreno, que a continuación se indican:

- 1) Obtener y verificar los egresos entre el periodo 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre del 2016, con la finalidad de constatar la documentación soporte que respalde la entrega o prestación de los bienes y servicios dados a la Municipalidad, donde se solicitará los comprobantes de egresos, decretos de pagos, Facturas, convenios entre las partes y/o contrato de servicios, órdenes de compra, adjudicación de licitaciones, justificación de los gastos y certificación de la entrega del bien o servicio prestado.
- 2) Obtener y verificar los ingresos presupuestarios aprobados por el Ministerio de Educación para los periodos entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016, los cuáles fueron comparados con el reporte al cierre del trimestre presupuestario, con el fin de validar las posibles variaciones. En el caso de variaciones se solicitó la documentación de soporte de la extensión del presupuesto ante el Concejo municipal y de la justificación de los fondos, con sus respectivas aprobaciones.
- 3) Revisar el flujo de los ingresos y egresos de los recursos obtenidos y gastados, con su respectiva clasificación de éstos en cuanto al Programa y al beneficiario asociado al desembolso, verificando su pertinencia normativa para el gasto que contemplan los Programas.
- 4) Para efectos de presentación se incorporó el listado de deuda a proveedores no considerados al momento de la cuenta pública por la Administración del Departamento de Educación al cierre del 31 de diciembre del 2016, con el fin de manifestar las discrepancias entre lo expuesto en la rendición de cuenta y lo registrado a nivel contable.

La información referida anteriormente fue solicitada a la Unidad de Administración y Finanzas del Departamento de Educación de la Ilustre Municipalidad de Paihuano, documentación que a su vez es de responsabilidad de la Dirección Administrativa del Municipio.

1.5.- Visión

Aclarar la gestión administrativa llevada a cabo durante el periodo 06 de diciembre de 2014 al 06 de diciembre de 2016, para presentar ante la Ilustre Municipalidad de Paihuano de manera transparente la rendición de cuentas y utilización de fondos. Brindando una estabilidad y confort a los procesos venideros para la optimización de manera eficiente y eficaz de la administración del Departamento de Educación.

2- Informe Estados Financieros

2.1.-Aspectos generales

Las principales definiciones en relación a los procedimientos a ejecutar son:

Definición de Términos:

Subvención: es toda cantidad de dinero, excepcionalmente en especies, otorgada en forma discrecional por el Municipio, a título gratuito, a personas jurídicas de carácter público o privado que colaboren directamente en el cumplimiento de las funciones municipales.

Presupuesto: el presupuesto municipal es una estimación financiera de los ingresos y gastos de ese sector para un año dado, compatibilizando los recursos disponibles con el logro de metas y objetivos previamente establecidos

Ingresos: aportaciones de tipo económico con carácter público que reciben los municipios para la implementación y aplicación de políticas de desarrollo dentro de su jurisdicción, para el caso el Departamento de Educación, viene dado por subvenciones determinadas a través de las aprobaciones presupuestarias de programas para el cumplimiento de una planificación proyectada.

Existen dos formas de clasificar los ingresos municipales que atendiendo a los diferentes criterios y las características particulares de este tipo de ingresos se distinguen de la siguiente manera:

- Ingresos públicos ordinarios o extraordinarios
- Ingresos públicos municipales tributarios y no tributarios.

Ingresos percibidos: cantidad de dinero ganada o recaudada en un periodo determinado.

Ingresos devengados: ingreso que se ha ganado durante un periodo contable.

Aportes privados: corresponde a aportes según convenio entre el Municipio y Fundación Educacional Oportunidad, con la finalidad de financiar e incentivar el idioma inglés en Establecimientos educacionales de la comuna

Subvención fiscal mensual: estos corresponden al ingreso mensual que con base en la asistencia de los alumnos matriculados recibe el DAEM, con el objeto que dichos recursos se destinen para financiar el sistema educacional local.

Subvención para educación especial: corresponde a Ingresos del Programa de Integración Escolar (PIE), para la contratación de Profesionales y adquisición de recursos necesarios para la atención de las necesidades educativas especiales.

Subvención escolar preferencial ley 20.248 SEP: dichos fondos provenientes de lo establecido en la Ley 20.248: “Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa”, se enmarca en que cada establecimiento educacional debe anualmente presentar su Plan de Mejoramiento Educativo: PADEM el que debe ser validado por el Sostenedor (Municipalidad de Paihuano –DAEM), en donde las diferentes acciones que ahí se presentan deben apuntar al logro significativo y mejoras en el aprendizajes de los alumnos de dichas unidades educativas.

Fondos JUNJI: son los fondos que ingresan al DAEM corresponden al pago por asistencia media por la atención escolar de los Jardines y Sala Cunas.

Gastos: erogación de dinero para cubrir las obligaciones presentes o de sucesos pasados por el mantenimiento y/o servicios correspondientes a la actividad educacionales de la municipalidad.

Comprobante de egreso: es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en la municipalidad.

Decreto de pago: documento respaldo de la erogación de dinero dada por un servicio, en que consta el respaldo de acuerdo entre las partes en disposición a una obligación.

Factura: documento en la que se detallan las mercancías compradas o los servicios recibidos, junto con su cantidad y su importe, y que se entrega a quien debe pagarla.

Licitación: sistema por el que se adjudica la realización de una obra o un servicio, generalmente de carácter público, a la persona o la empresa que ofrece las mejores condiciones.

Convenio Marco: El Convenio Marco es una modalidad de compra de bienes y servicios a través de un catálogo electrónico o tienda virtual que constituye la primera opción de compra de los organismos públicos.

Cada Convenio Marco se asocia a uno o varios rubros o industrias y se incluye en el catálogo a través de una licitación pública que efectúa la Dirección ChileCompra. Los proveedores que resultan adjudicados pasan a formar parte del catálogo electrónico ChileCompra Express, pudiendo ofrecer sus productos en esta tienda electrónica.

Cada entidad pública debe consultar si el producto o servicio que desea adquirir se encuentra en la tienda, antes de llamar a una licitación pública o privada o efectuar un trato directo.

Orden de compra: es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido.

Para la revisión Presupuestaria de los ingresos y egresos del Departamento de Educación es relevante presentar los procedimientos de adjudicación de subvenciones y procedimientos de pagos de la municipalidad. Basados en el marco de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades y sus modificaciones; Ley de compras y contrataciones Pública y su reglamento.

Como solicitud de una subvención debe solicitarse en el formato entregado por la Dirección de Desarrollo Comunitario, una propuesta contenida con los objetivos, justificación y costos de actividades. Este procedimiento es aplicable, tanto para el financiamiento de los gastos de funcionamiento de la institución, como para la ejecución de un proyecto específico. Los cuales deben ser invertidos en construcciones o reparaciones, mejoramiento de sedes, actividades propias de la organización: como convenciones deportivas, muebles y maquinas, capacitación de los docentes, actividades sociales, Los criterios de inversión pueden ser tales como servicios básicos, materiales de oficina, telefonía, los mismos debe ser utilizados solo bajo los fines solicitados, no deben ser utilizados para gastos de alimentación y/o bebidas de consumo personal, no se podrá utilizar dinero de la subvención en gastos de representación de los dirigentes de la institución ya que las labores de esta no son de naturaleza ad-honorem.

Una vez remitida e invertidos los fondos de la subvención, la organización debe presentarse una rendición de cuentas documentada.

La dirección de Control Municipal es la encargada de la recepción, revisar, supervisar y aprobar o rechazar las Rendiciones de las Subvenciones.

Para efectos de la rendición, además de la presentación documental de maneta trimestral, cada organización deberá asistir de forma obligatoria a la cuenta Pública de Subvención que se realiza en el mes de diciembre de cada año.

En cuanto a los gastos los procedimientos para la tramitación de decretos de pagos y emisión de cheques se tiene:

La Unidad de presupuesto da inicio al proceso de gasto verificando la disponibilidad presupuestaria en las respectivas cuentas.

La Unidad de Adquisiciones generará la Orden de Compra respectiva, previamente autorizado por la Autoridad y Jefatura Municipal, por los llamados a licitación Pública en el Portal del Mercado Público de acuerdo al reglamento Municipal de Adquisiciones.

Se excluyen de lo anterior, los gastos obligados o comprometidos, como son las remuneraciones, consumos básicos y otros de similares características; sobre los cuales debe existir control por parte de Jefaturas correspondiente y la Unidad de Presupuesto.

Autorizado el gasto a través de la Obligación, se deberá recibir la documentación con los respaldos del gasto, de acuerdo al reglamento de Adquisiciones.

La Unidad de Contabilidad preparará y emitirá el Decreto de Pago de acuerdo al formato vigente, con el respaldo correspondiente desde la Unidad de Adquisiciones, dirección de Obras, Secretaría de Planificación, Personal o Sección de Remuneraciones, luego, el Decreto de Pago debe ser visado por el Director de Administración y Finanzas, quien verificará que además de la disponibilidad Presupuestaria exista también disponibilidad financiera para su cancelación.

Al emitirse la Devengación y el Decreto de Pago quedará registrado automáticamente en forma correlativa y cronológica; el nombre, Rut del proveedor o beneficiario, el número de Factura, Boleta u otro documento válido y el monto a pagar, Cursado conforme el Decreto de Pago por la Unidad de Administración y Finanzas, este será remitido a la unidad encargada de verificar la legalidad del gasto y la debida justificación, para ser visado y luego entregado en la Alcaldía, para continuar su trámite regular.

En la Alcaldía el Decreto de Pago será autorizado mediante la firma del Alcalde; y luego firmado por la Secretaria Municipal en su calidad de Ministro de Fe. Firmado el Decreto de Pago por el Alcalde y por la Secretaria Municipal, este será remitido por esta última a la Dirección de Administración y Finanzas, quién si existen recursos en caja ordenará su cancelación y lo enviará a Contabilidad para proceder a su pago, de lo contrario se archivará hasta que existan los recursos.

La Unidad de Contabilidad deberá considerar en el decreto de pago la firma y timbre del Alcalde, Secretaria Municipal y Director de Administración y Finanzas.

2.2.- Egresos

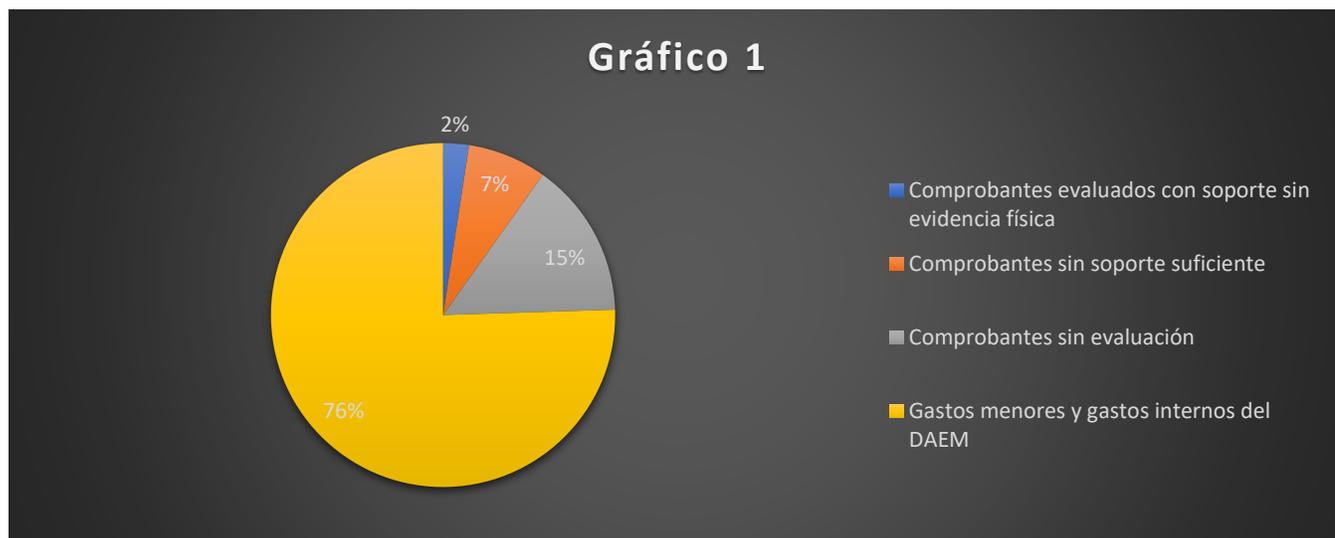
En relación del primer punto de la revisión indicado en el apartado 1.4.- Alcances. Se procedió a solicitar el movimiento bancario de manera electrónica del sistema contable de la entidad (SIGFE), suministrada por el Encargado de Finanzas de la DEAM, el que se bajó a una hoja de trabajo en Excel.

Con ello se procedió a clasificar y validar la documentación soporte de los comprobantes de egresos y su respaldo para los periodos comprendidos entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre del 2016, donde se observó el universo de comprobantes y posteriormente se clasificó según la evidencia soporte obtenida.

En relación a esta materia es dable mencionar que se ha tenido poca e inconsistente información que permita desarrollar un análisis más acabado de las cuentas, por tanto, el análisis que detallaremos más adelante se identifican situaciones que requieren ser revisadas con mayor profundidad, así como también, determinar si se cuenta con los respaldos suficientes que hayan garantizado el correspondiente gasto.

En el presente Gráfico 1 se presenta el detalle de egresos clasificados según la información obtenida para el periodo 06 de diciembre de 2014 al 31 de diciembre de 2015. de la siguiente manera:

Desglose de Comprobantes:	Montos
1- Comprobantes evaluados con soporte sin evidencia física	\$65.166.037
2- Comprobantes sin soportes suficiente	\$199.428.060
3- Comprobantes sin evaluación	\$394.227.695
4- Gastos menores y gastos internos del DAEM	\$2.030.128.378
Total de Comprobantes:	\$ 2.688.950.170



Se evidencia una concentración de los comprobantes en un 76% en los gastos menores y gastos internos del DAEM con un monto de \$2.030.128.378, posteriormente se tiene una concentración de un 15% de los gastos representados por comprobantes de egresos sin evaluación, por destiempo o no entrega de documentación con un monto de \$394.227.695, un 7% de los comprobantes sin evidencia suficiente y competente para la imputación del gasto por un monto de \$199.428.060 y por último un total de 2% de los comprobantes que no se evidencio de manera física la existencia del bien o prestación de servicio por un monto de \$65.166.037. Los cuales se detalla a continuación:

En los siguientes cuadros se presenta el detalle del comprobante de egresos tomados desde el movimiento bancario, presentando la información precisa y necesaria a revelar.

Para facilitar el análisis de los comprobantes se clasificaron por los programas de subvención, entendiéndose por éste, los ítems presupuestarios definido por los estatutos de la entidad para la segregación y/o la asignación presupuestaria en el área de Educación de la Municipalidad, al orden y manejo de la administración. De estos se validó:

- ✓ El Concepto del gasto se relacione con los programas.
- ✓ El monto de la factura coincide con el registrado.
- ✓ La razón social de proveedor se relaciona con la adquisición del bien o servicio.
- ✓ Se encuentra respaldado y entregado el bien o servicios.

1- Detalle de Comprobantes evaluados con soporte, pero sin la evidencia física:

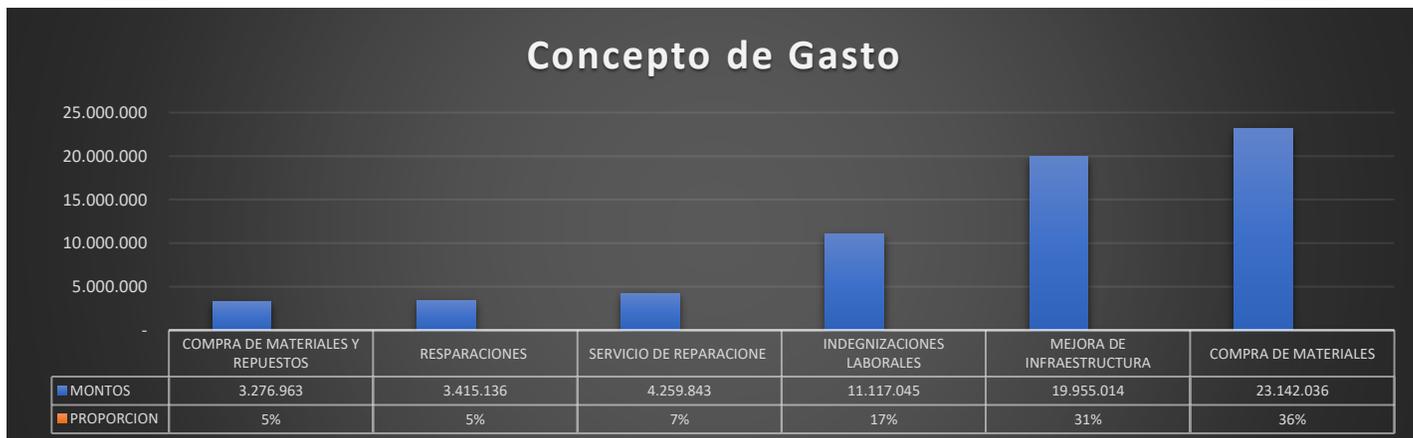
- a) Evidencia Física del servicio
- b) Evidencia Física del bien

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO						
PROGRAMA	MONTO	DT ¹	RUT	PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTO	IDENTIFICAR
GESTION	1.558.143	237	10922188-0	Paulo Antonio Molina González	Servicio de reparaciones	(a)
GESTION	1.000.000	16	10922188-0	Paulo Antonio Molina González	Servicio de reparaciones	(a)
GESTION	969.850	634	10922188-0	Paulo Antonio Molina González	Servicio de reparaciones	(a)
GESTION	731.850	558	10922188-0	Paulo Antonio Molina González	Servicio de reparaciones	(a)
PROYECTO	*11.117.045	444	11422089-2	Patricio Hernán Araya Castro	Indemnizaciones laborales	(a)
GESTION	3.276.963	124	12420182-9	Mario Enrique Rojas Pizarro	Compra de materiales y repuestos	(a)
PROYECTO	1.241.955	555	12941872-9	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Reparaciones	(a)
PROYECTO	860.441	554	12941872-9	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Reparaciones	(a)
PROYECTO	842.985	556	12941872-9	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Reparaciones	(a)
PROYECTO	469.755	557	12941872-9	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Reparaciones	(a)
PROYECTO	9.999.411	126	9172121-K	Romero Pineda. Mauricio Eduardo	Mejora de infraestructura	(a)
PROYECTO	9.955.603	216	9172121-K	Romero Pineda. Mauricio Eduardo	Mejora de infraestructura	(a)
SEP	5.457.107	530	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
PROYECTO	4.809.000	502	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
SEP	4.758.751	628	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
JUNJI	2.494.871	164	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
SEP	2.380.000	624	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
GESTION	1.282.350	672	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
PROYECTO	999.957	268	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
SEP	560.000	626	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
SEP	400.000	627	7376080-1	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra de materiales	(b)
	<u>\$65.166.037</u>					

¹Numero de decreto de pago

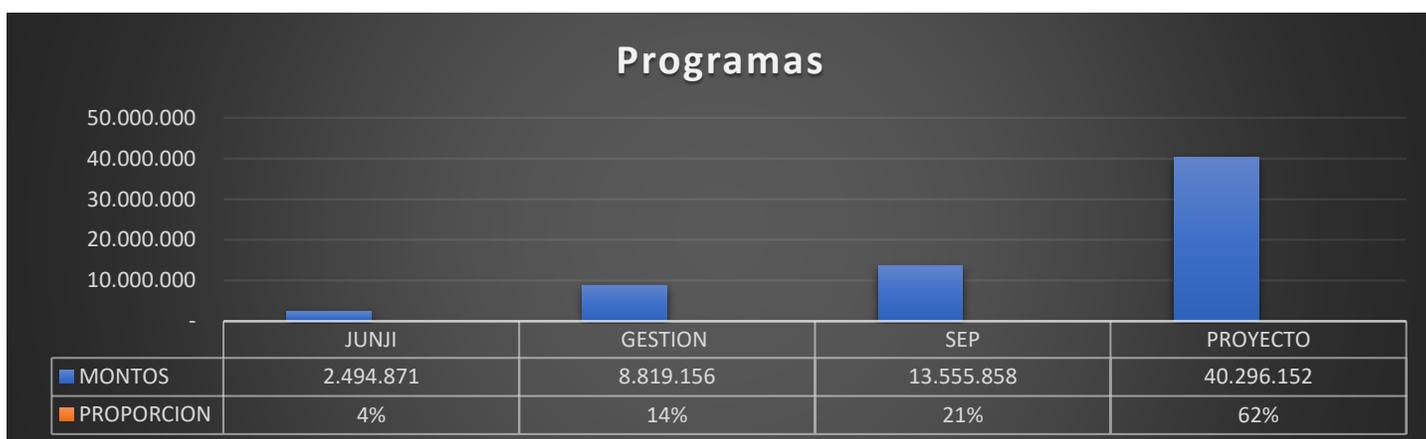
Observaciones:

Se identificaron comprobantes sin evidencia física por la recepción de servicio por un monto de \$42.024.001, representado un 64% del total de comprobantes señalados, de estos no se logró constatar físicamente la mejora o reparaciones realizadas a las establecimiento escolares, adicionalmente se tiene un monto de \$23.142.036 que representa un 36% por falta de evidencia física de los bienes y/o artículos entregados, para un mayor análisis se clasificaron los comprobantes según su concepto de gastos, programas y proveedores teniendo la siguiente gráfica:



Por concepto de gasto, evidenciando una mayor preponderancia en gastos destinados a compras de materiales y mejoras de infraestructura, entendiendo por estos materiales de oficina, recreación y/o papelería por un 36% y un 31% destinado a mejoras de infraestructura de las cuales no se puede evidenciar y/o verificar la entrega física de dichos materiales y mejoras, dejando una incertidumbre en cuanto a la veracidad del gasto.

Adicionalmente se realizó un análisis por programas presentando lo siguiente:



La mayoría de los gastos para el periodo en evaluación corresponde al programa de Proyecto en un 62%, estos deben estar respaldados por una planificación aprobada por el Ministerios de Educación, el cual no fue suministrada, sin embargo, si se analiza las estadísticas se puede observar que el mayor gasto dado por Proyecto está destinado a compra de materiales de las cuales no se posee un proyecto que cubra el destino de los fondos. Al igual se observó un monto de \$11.117.045* por

indemnizaciones laborales a personal de la entidad, tomado de los fondos para proyectos, destacando una inadecuada utilización de los fondos (ver cuadro de Detalle Extraído de los Comprobantes de Egreso).

En cuanto al análisis por proveedor tenemos:



En relación a los proveedores se demuestra que la mayoría de los gastos se concentra en el Proveedor Salinas Zamora, Carlos Lorenzo con un 36% por la compra de materiales de oficina, recreativos, entre otros, definidos sin un proyecto destinado a esos fines y sin un soporte o evidencia física de los materiales entregados, al igual tenemos al proveedor Romero Pineda Mauricio Eduardo, dedicado a la construcción y mejora de los establecimientos educacionales, reflejando la concentración en estos dos proveedores con un total de un 67% de las erogaciones de gasto.

Al hacer una retrospectiva de la evaluación se puede concluir entre las observaciones que el Departamento de Educación posee unos gastos sin evidencia física, con mayores imputaciones en el área de compras de materiales y mejoras de infraestructuras, aplicada al programa de proyecto concentrada en dos únicos proveedores de los cuales no se vincula identificar físicamente la recepción y/o mejora de los bienes respectivos y en el caso de la compra de materiales no se posee un proyecto, siendo éste una de las condiciones para la utilización de las subvenciones de los programa.

Recomendación: Sustentar a través de formatos impresos la entrega del bien y/o servicios, el cual debe ser firmado por la institución educativa receptoras, en perjuicio de la conformidad de recepción. Cumplir con la normativa municipal en cuando a la utilización de los fondos y el respaldo respectivo, a través de una planificación de proyectos y dejando la documentación soporte. Adicionalmente mantener un seguimiento y revisión de la utilidad de los fondos y que esta corresponda a las asignaciones indicada según los ítems presupuestarios.

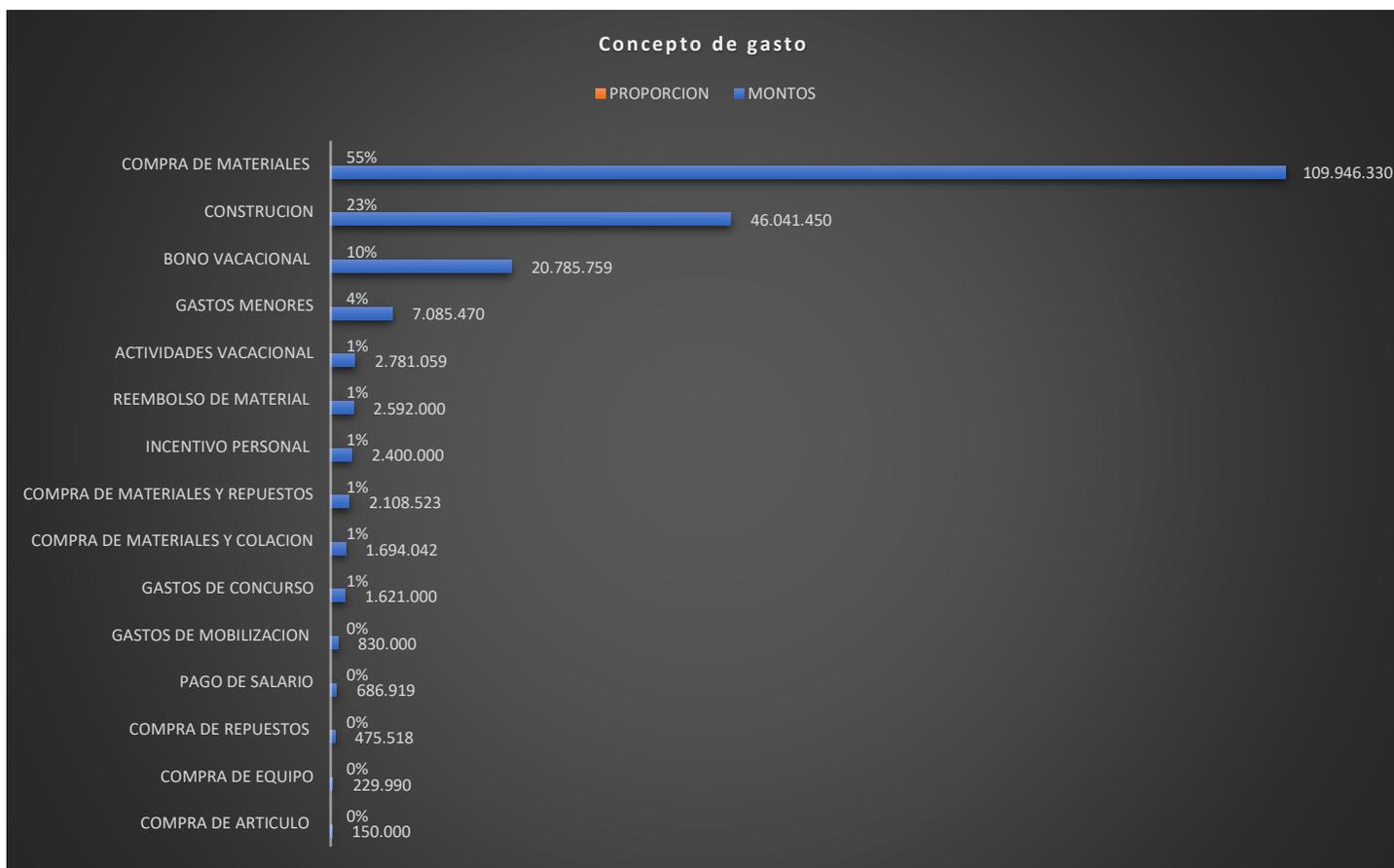
2- Detalle de Comprobantes sin soporte suficiente pagados para el año terminado al 31 de diciembre 2015:

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	RESPALDO FALTANTE
GESTION	14.970.000	17	Patricio Hernán Araya Castro	Bono Vacacional	Evidencia De Entrega A Trabajadores
GESTION	2.925.600	2	Patricio Hernán Araya Castro	Bono Vacacional	Evidencia De Entrega A Trabajadores
PROYECTO	2.592.000	19	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Reembolso De Material	Sin Facturas
PROYECTO	794.880	607	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	229.990	285	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Equipo	Entrega De Materiales A Instituciones
PROYECTO	23.800.000	283	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
PROYECTO	7.539.000	222	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
PROYECTO	7.004.340	277	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
GESTION	4.522.000	231	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
GESTION	1.826.055	103	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
GESTION	1.350.055	436	Mario Enrique Rojas Pizarro	Servicios De Construcción	Informe De Recepción Por De Las Instituciones
SEP	21.415.609	625	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	16.017.148	122	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	15.000.000	210	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	15.000.000	260	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Sin Firma Por Alcalde
SEP	12.734.141	490	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	10.863.720	357	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	10.000.000	163	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	4.136.280	356	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	3.000.000	445	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	2.790.159	51	Patricio Hernán Araya Castro	Bono Vacacional	Evidencia De Entrega A Trabajadores
JUNJI	2.400.000	304	Patricio Hernán Araya Castro	Incentivo Personal	Evidencia De Entrega A Trabajadores
GESTION	686.919	3	Patricio Hernán Araya Castro	Pago De Remuneraciones	Evidencia De Entrega A Trabajadores
JUNJI	580.000	333	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos De Movilización	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	400.000	119	Patricio Hernán Araya Castro	Compra De Repuestos	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	250.000	49	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos De Movilización	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	150.000	14	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	149.910	330	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	149.850	315	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	148.250	236	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	146.240	77	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	145.743	305	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	145.648	410	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	145.000	21	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	144.780	266	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	144.430	203	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	142.970	87	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	142.890	123	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	142.710	172	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	141.380	58	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	141.141	417	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	140.131	279	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	139.970	116	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	139.626	274	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	138.680	358	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	100.000	18	Patricio Hernán Araya Castro	Bono Vacacional	Evidencia De Entrega A Trabajadores
GESTION	87.952	263	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	85.671	20	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	80.000	104	Patricio Hernán Araya Castro	Compra De Artículo	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	75.518	265	Patricio Hernán Araya Castro	Compra De Repuestos	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	70.000	173	Patricio Hernán Araya Castro	Compra De Artículo	Entrega De Materiales A Instituciones
JUNJI	59.973	280	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	50.000	412	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	7.276	264	Patricio Hernán Araya Castro	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	2.300.000	335	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Actividades Vacacionales	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	1.905.293	75	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales Y Repuestos	Entrega De Materiales A Instituciones
PROYECTO	1.694.042	13	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales Y Colación	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	1.337.038	217	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	1.005.806	296	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	1.000.000	368	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos De Concurso	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	621.000	67	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos De Concurso	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	481.059	442	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Actividades Vacacionales	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	459.633	228	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	459.200	219	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	433.200	71	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	396.290	73	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	RESPALDO FALTANTE
GESTION	214.790	218	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	203.230	72	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales Y Repuestos	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	198.083	438	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	112.162	220	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	103.737	284	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	96.800	76	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	82.066	439	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
SEP	72.996	605	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	68.000	74	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
	<u>\$199.428.060</u>				

Observaciones:

Se identificó comprobantes sin justificación competente en relación a la entrega de los bienes y/o servicios o pagos de bonificaciones a los trabajadores sin respaldo de la entrega del efectivo conforme por el trabajador. Para un mayor análisis se clasificaron según el concepto de gasto, respaldo faltante, programas y proveedores:



Los gastos generados para el periodo en evaluación sin soporte justificativo de entrega a los establecimientos corresponden a compra de materiales de recreación, educativos y/o papelería en un 55%, a mejoras, construcciones y reparaciones de las instalaciones educativas en un 23%, bonos vacacionales en 10% y gastos menores en un 4%, siendo estos de alta atención

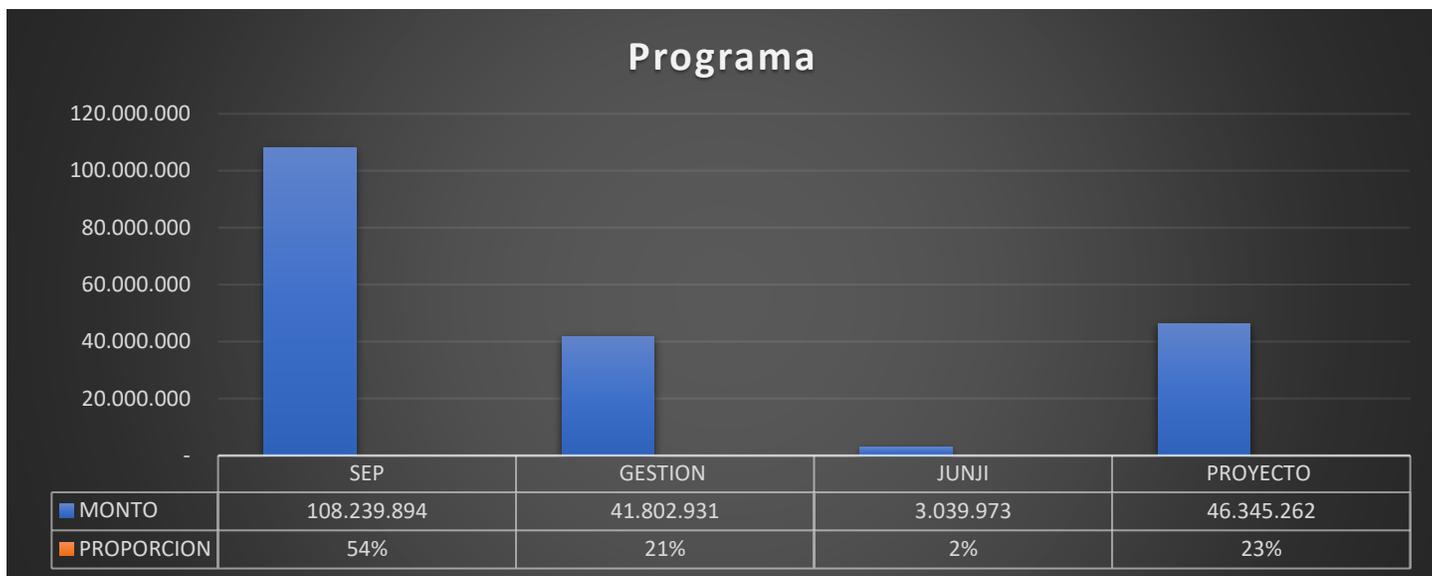
debido a que son ítems presupuestarios repetitivos con imputaciones significativas, sin respaldo suficiente. Identificando los siguientes respaldos faltantes:



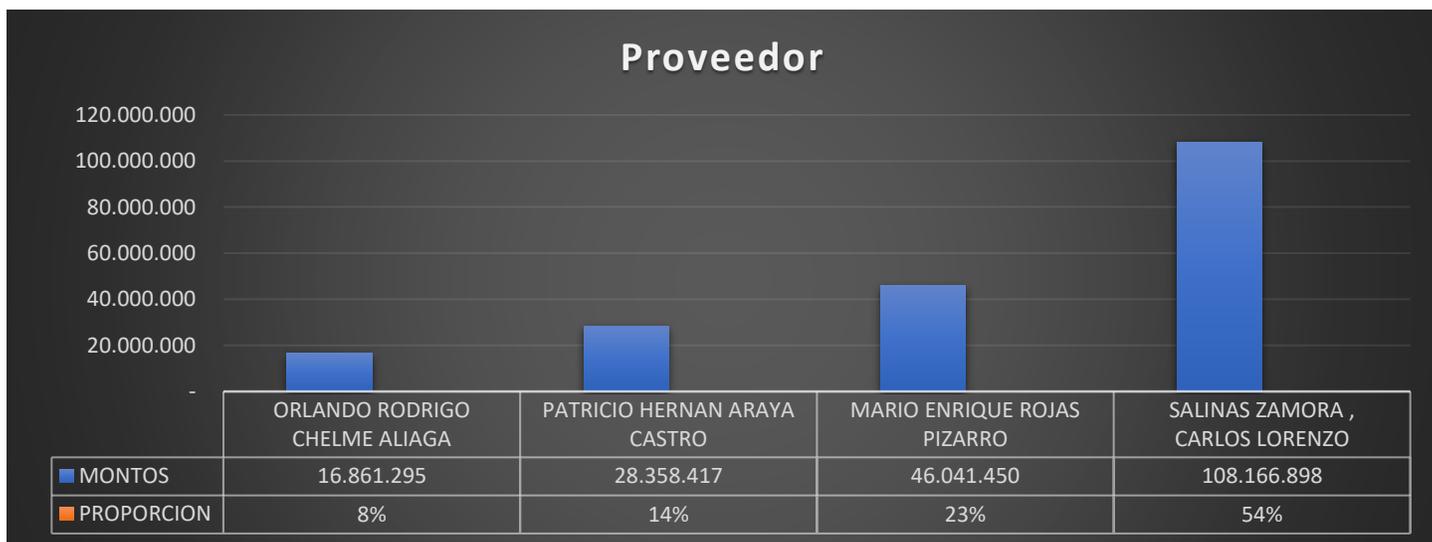
Se puede evidenciar que el 50% de los respaldos faltantes se concentra en la falta de documentación por parte de la Administración Municipal en la entrega de los Materiales a los colegios. Definiendo como materiales, articulo de oficina, papelería y educativos, la mayoría de los soportes de recepción estaban firmados por los funcionarios de la municipalidad, dicho documento no es una prueba fehaciente del otorgamiento a los establecimientos educativos. El cual es necesario evaluar.

En relación al concepto de gasto se puede evidenciar que es preponderando la falta de evidencia de entrega de materiales a los establecimientos y a su vez siendo éste los gastos más representativos dentro de los conceptos de gastos y/o desembolsos, teniendo como subsiguiente la falta de recepción conforme por los establecimientos educativos de las mejoras en las infraestructuras con un 23%, prosiguiendo con un 12% en relación a los bonos dados al personal. En cuando al último punto comentado, se evidencia el reparto de bonos al personal, centralizados en funcionarios de la Administración Financiera y no entregados directamente al personal.

Análisis por programa obteniendo lo siguiente:



Para la Subvención Escolar Preferencial se obtuvo un gasto del 54% de los fondos, no teniendo consonancia con los conceptos de gastos, debido a que los gastos generados por este programa deben ser destinado al desarrollo estudiantil y en este caso los gastos imputados están destinados a las compras de materiales y mejoras en infraestructura, reflejando una disparidad de la utilidad por subvención. En cuanto a los proveedores tenemos:



El 54% de los gastos generados por la Departamento de Educación se centran en los proveedores Salina Zamora, Carlos Lorenzo destinado a compras de material, tal como se comentó en los apartados anteriores, para este caso dentro de la documentaciones soporte no se evidencio entrega documental por parte de estos bienes a los establecimientos, para algunos casos la evidencia documental que se tiene es una carta de recepción por parte de funcionarios de la municipalidad (Orlando Chelme Aliaga), el cual no es una evidencia de conformidad, debido a que estos materiales deben ser solicitados y entregados a los establecimientos educativos directamente.

Según lo observado se puede concluir que el Departamento de Educación ha tenido gastos representativos en un 50% a compras de materiales sin documentación soporte suficiente y competente que respalde el gasto, tomado en su mayoría del programa de SEP los cuales no corresponde al desarrollo estudiantil, centrado en un solo proveedor, lo que debe ser indagado con mayo experticia.

Recomendación: Debe reforzarse los criterios y clasificaciones de gasto por programa ya que en especial el periodo 2015, el departamento tuvo mayores gastos. Al igual dejar soporte por parte del ente administrativo de la entrega de los materiales, firmado y sellado por los establecimientos receptores.

3- Detalle de comprobantes sin evaluación:

En el siguiente recuadro se presentarán los comprobantes de gastos que no pudieron ser visualizados. bien sea por la no obtención de documentos o entrega tardía de la información, estos fueron clasificados según su concepto:

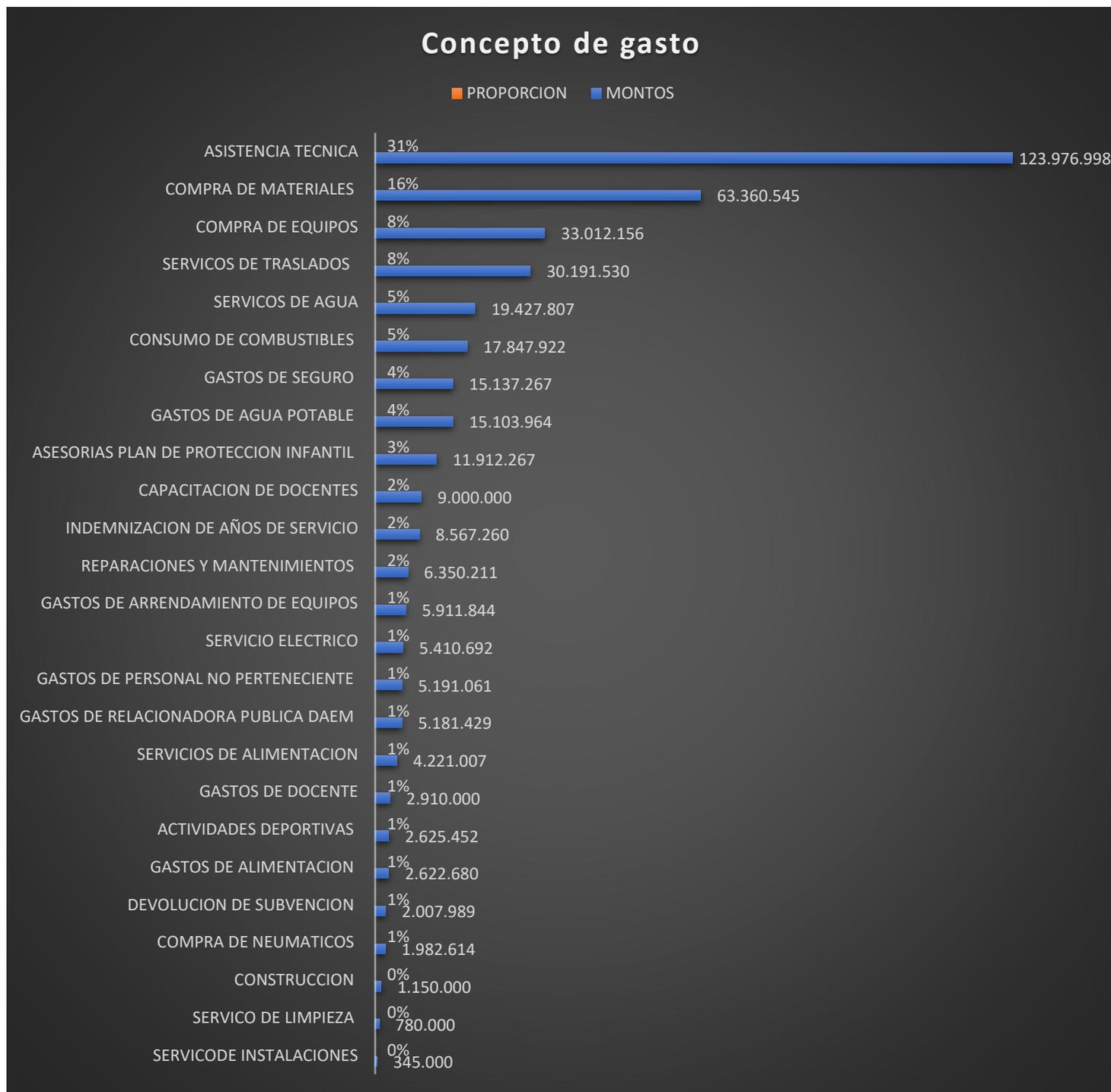
DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO				
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO
JUNJI	1.665.000	89	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Reparaciones Y Mantenimientos
JUNJI	1.665.000	121	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Reparaciones Y Mantenimientos
JUNJI	1.150.000	390	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Construcción
GESTION	460.000	224	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Servicio De Limpieza
PROYECTO	345.000	542	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Serviciode Instalaciones
GESTION	320.000	311	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Servicio De Limpieza
GESTION	280.000	391	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Reparaciones Y Mantenimientos
GESTION	150.000	310	Elvi Marcelo ÁlvarezÁlvarez	Reparaciones Y Mantenimientos
GESTION	586.329	443	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
PROYECTO	400.000	420	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	400.000	610	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
SEP	357.518	603	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
PROYECTO	309.082	424	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	309.082	471	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	309.082	521	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	309.082	588	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	309.082	658	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	280.042	239	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Actividades Deportivas
PROYECTO	273.647	559	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Equipos
SEP	181.500	604	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
PROYECTO	171.732	589	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
GESTION	124.254	590	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
SEP	118.220	591	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Materiales
GESTION	210.000	138	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	180	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	245	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	291	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	353	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	395	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	463	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	513	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	581	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	210.000	647	Teresa De Lourdes Torres Torres	Gastos De Docente
GESTION	450.000	137	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	183	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	244	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	295	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	312	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	349	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	398	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	464	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	516	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	450.000	649	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	360.000	585	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	321.429	91	Nataly Paola Pizarro Olivares	Gastos De Relacionada Publica DAEM
GESTION	555.994	88	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	514.238	36	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	478.050	666	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	433.511	401	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	427.944	354	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	425.160	242	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	422.376	580	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	405.674	289	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	405.674	459	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	391.756	517	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	380.684	136	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
GESTION	350.000	185	Cristian Manuel Aracena Rojas	Gastos De Personal Extra de nomina
JUNJI	270.000	24	Katerin Isabel Torres Aguilera	Gastos De Docente
JUNJI	270.000	101	Katerin Isabel Torres Aguilera	Gastos De Docente
JUNJI	270.000	153	Katerin Isabel Torres Aguilera	Gastos De Docente
PROYECTO	1.280.440	503	Romo Vásquez. Juan Sergio	Compra De Equipos

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO

PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO
PROYECTO	998.172	374	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	812.035	22	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	800.000	23	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
PROYECTO	534.800	419	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	500.000	12	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	450.000	308	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	126.000	214	Valenzuela Díaz, Silvia Adriana	Servicios De Alimentación
GESTION	880.000	615	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	720.000	474	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	507.000	430	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	450.000	505	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	340.000	332	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	150.000	637	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	80.000	553	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	158	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	189	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	267	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	321	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	431	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	432	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	485	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	538	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	601	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	545.000	667	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
PROYECTO	488.880	5	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
PROYECTO	168.000	594	Jiménez Ahumada, Juan Aliro	Servicios De Traslados
GESTION	5.911.597	113	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	5.888.198	466	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	306.089	318	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	305.061	360	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	303.977	544	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	297.353	6	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	288.983	488	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	283.013	111	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	282.857	169	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	280.801	59	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	280.648	415	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	273.466	206	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	218.397	269	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	216.827	608	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	2.007.989	177	Junta Nacional De Jardines Infantiles	Devolución De Subvención
GESTION	2.222.822	232	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
PROYECTO	1.082.459	496	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
GESTION	3.604.933	207	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	2.746.841	331	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	2.126.747	497	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.962.707	64	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.746.580	622	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.399.439	385	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.301.235	546	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.096.691	117	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1.000.000	323	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	789.999	435	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	72.750	387	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	10.500.000	11	Corredora Legacy Propiedades Limitada	Asesorías Plan De Protección Infantil
PROYECTO	1.412.267	238	Corredora Legacy Propiedades Limitada	Asesorías Plan De Protección Infantil
PROYECTO	5.410.692	337	Promoimagen Spa	Servicio Eléctrico
SEP	20.106.686	675	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos
SEP	17.000.000	313	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
SEP	9.832.236	94	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
SEP	8.300.012	409	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
SEP	7.236.645	159	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
GESTION	6.500.000	359	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
SEP	5.760.957	1	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
GESTION	5.055.581	44	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
GESTION	2.135.561	621	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Materiales
PROYECTO	8.567.260	282	Espindola Soler, Alexis Eduardo Domingo	Indemnización De Años De Servicio
PROYECTO	11.351.383	362	Chilena De Computación Limitada	Compra De Equipos
GESTION	1.900.110	673	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	1.245.214	50	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	727.840	273	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	709.497	202	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	529.047	531	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	491.639	447	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	308.497	547	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos
GESTION	3.911.530	259	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	187	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	355	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	433	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	484	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	540	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	550	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	598	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
GESTION	1.955.765	662	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
PROYECTO	1.400.000	4	Aguirre Aguirre, Patricio Claudio	Servicios De Traslados
PROYECTO	2.590.211	373	Automotores Gildemeister Spa	Reparaciones Y Mantenimientos
PROYECTO	9.000.000	638	Sapag Puelma, Claudio Andres	Capacitación De Docentes
GESTION	924.780	79	Gallardo Latrille, Bernardita Evangelina	Gastos De Alimentación

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO				
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO
GESTION	887.900	286	Gallardo Latrille. Bernardita Evangelina	Gastos De Alimentación
GESTION	410.000	297	Gallardo Latrille. Bernardita Evangelina	Gastos De Alimentación
SEP	400.000	523	Gallardo Latrille. Bernardita Evangelina	Gastos De Alimentación
PROYECTO	1.446.457	120	Salinas Y Fabres Sociedad Anónima	Compra De Neumáticos
GESTION	536.157	525	Salinas Y Fabres Sociedad Anónima	Compra De Neumáticos
PROYECTO	56.333.788	561	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica
PROYECTO	56.333.788	0	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica
SEP	9.624.382	66	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica
PROYECTO	1.685.040	563	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica
PROYECTO	10.000.000	504	Gómez Grez. Jorge Antonio	Servicios De Agua
PROYECTO	6.252.366	388	Gómez Grez. Jorge Antonio	Servicios De Agua
PROYECTO	3.175.441	633	Gómez Grez. Jorge Antonio	Servicios De Agua
PROYECTO	4.165.830	375	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable
GESTION	3.571.028	200	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable
GESTION	2.219.843	668	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable
GESTION	1.841.982	506	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable
	<u>\$394.227.695</u>			

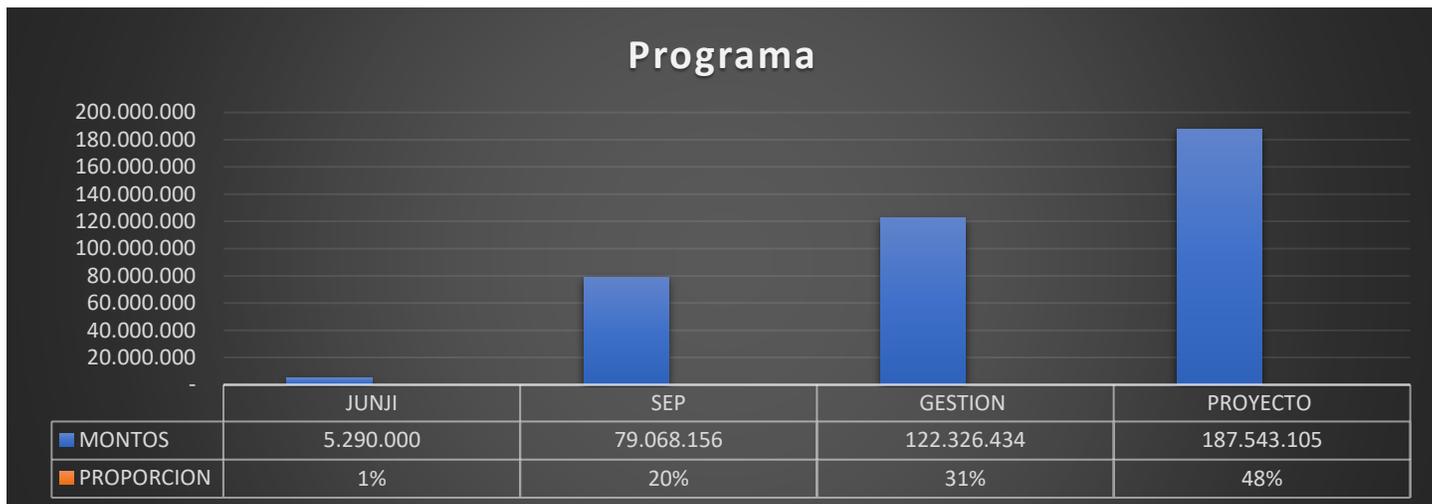
Para un mayor análisis se procedió a clasificar por concepto de gasto teniendo siguiente gráfica:



Según el siguiente gráfico se puede evidenciar un 31% de los gastos destinados a proyecto de desarrollo estudiantil dirigidos por Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda. por un monto de \$123.976.998 y un 16% de gastos en materiales de oficina y papelería entregado a los establecimientos por un monto de 63.360.545 de los cuales no se pudo evidenciar la información

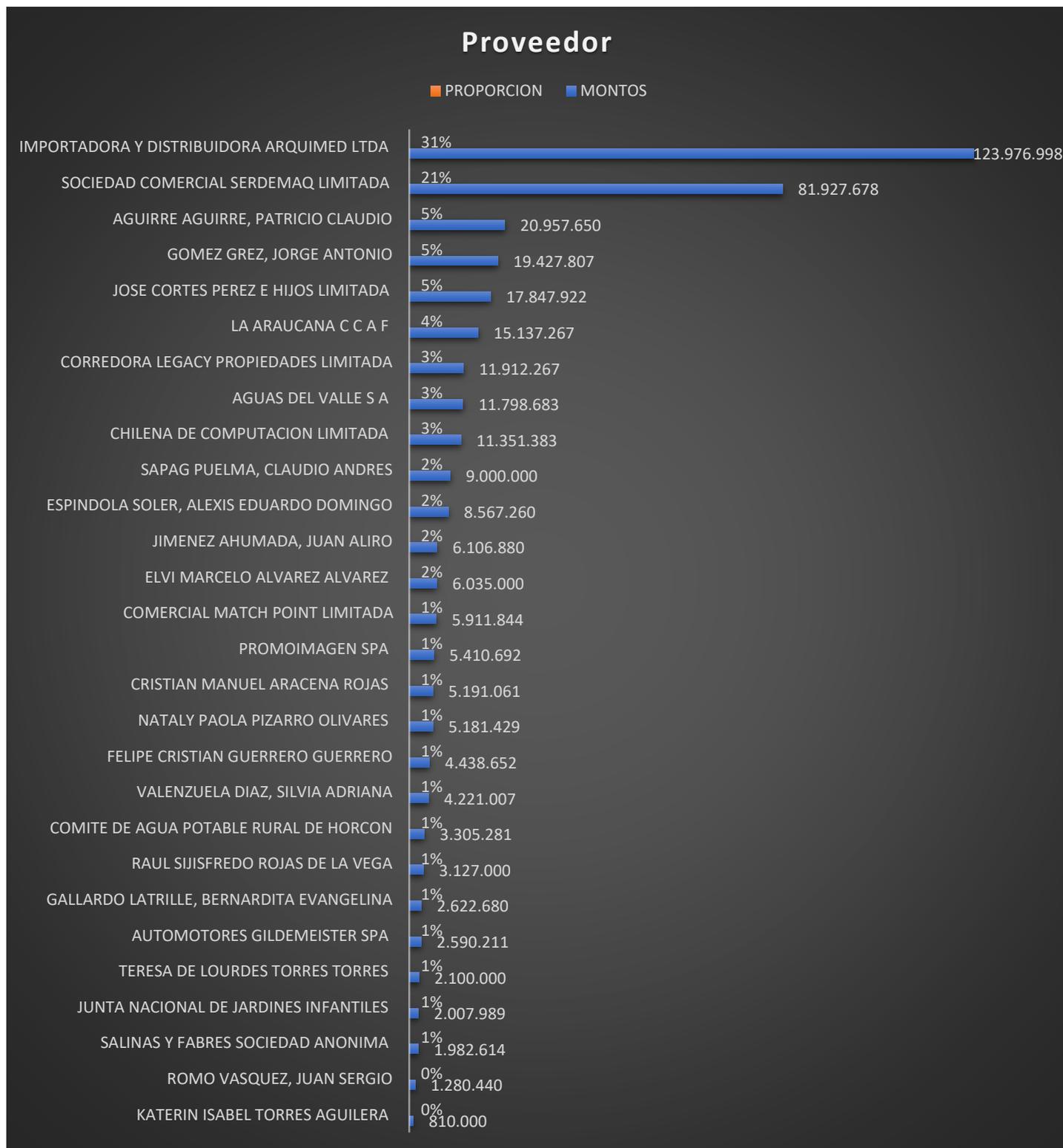
respaldo por entrega tardía o el no suministro. Considerando montos significativos en cuento a las operaciones normales del Departamento de Educación.

Por programas tenemos:



Se destaca un 48% de los gastos en el Programa de Proyecto con un total de \$187.543.105, representado por asistencia técnica para el desarrollo estudiantil, que debe estar clasificado como gastos de Servicios Estudiantiles Preferenciales u obedecer a un proyecto específico de lo cual no se puede emitir opinión al respecto por no evidenciar la información.

Por Proveedor:



Se visualiza una concentración de un 31% de los gastos en el proveedor Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda. dedicada al desarrollo estudiantil, un 21% Sociedad Comercial Serdemaq Limitada entidad dedicada a la entregar soluciones integrales en Servicio Técnico y Equipamiento de Oficinas, Colegios, Universidades en Instituciones públicas y privadas.

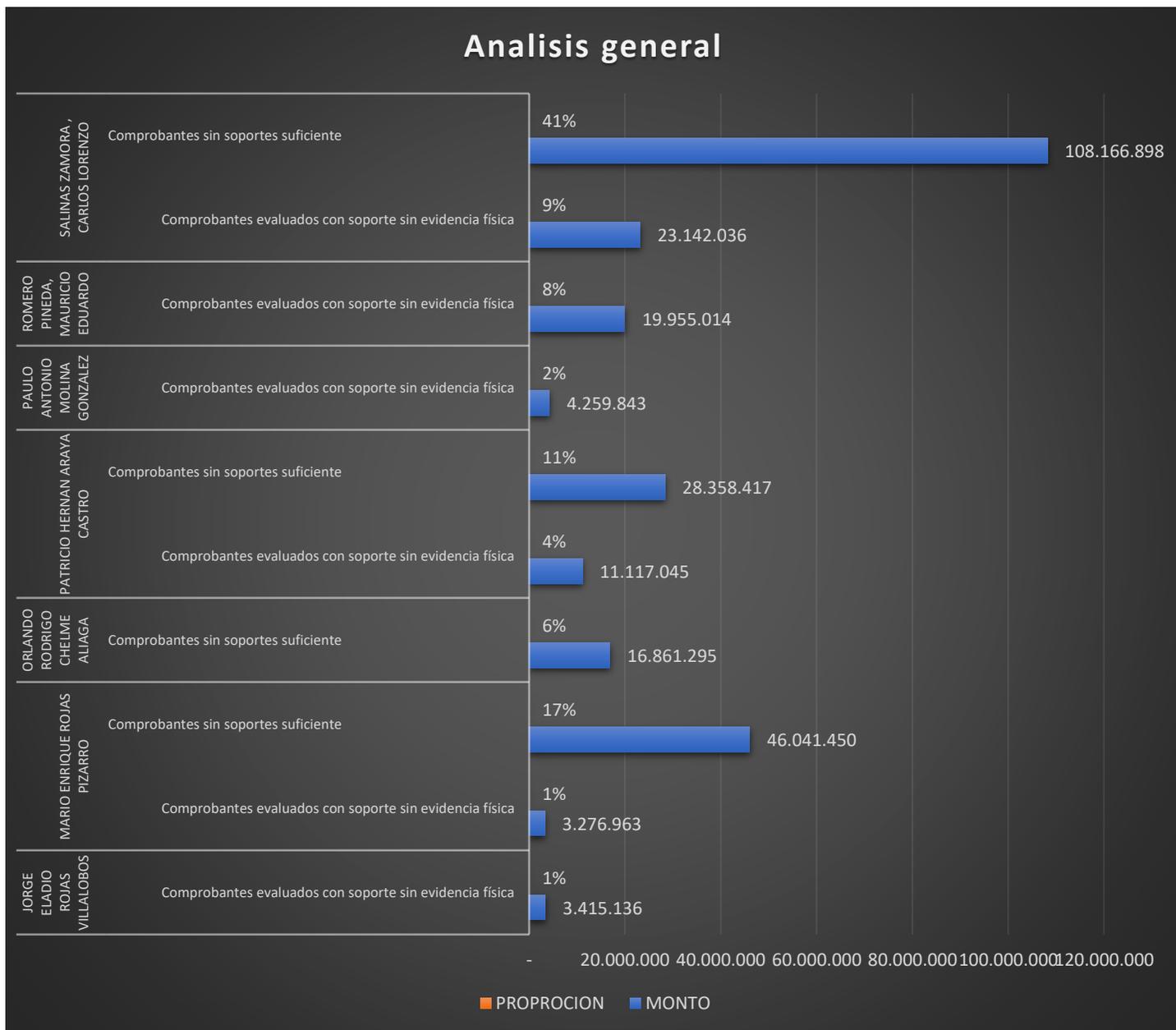
En este caso por falta de revisión de la documentación soporte bien sea por entrega extemporánea o no entrega, se puede realizar un análisis porcentual en cuanto a la relación de los factores, señalando la correspondencia en cuanto al mayor gasto y proveedores para el desarrollo estudiantil en un 31%, identificado como asistencia técnica por la entidad Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda., clasificado de manera inconsistente en cuanto a designación del programa de subvenciones de Proyecto y no en SEP, también se resalta la compra de equipos electrónicos y servicio técnico, por empresas privadas por un 8% de concepto de gastos, con una participación de un 21% por el proveedor Sociedad Comercial Serdemaq Limitada.

Recomendación: Solicitar al departamento de proyecto un detalle servicios y evaluación del cumplimiento, al igual que el respaldo por parte del instituto de recibir los beneficios indicados con constancia de conformidad. Bien sea por planes de desarrollo o por dotaciones de bienes.

Registrar y controlar de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental y las instrucciones de la Contraloría General de la República la oportunidad de la obligación, devengo y clasificación de las imputaciones presupuestarias.

Verificar que aquellos bienes que deban incorporarse al mobiliario, cumplan con este procedimiento de acuerdo al respectivo reglamento y validar su existencia y/o mantener un inventario de mobiliarios y equipos adquiridos.

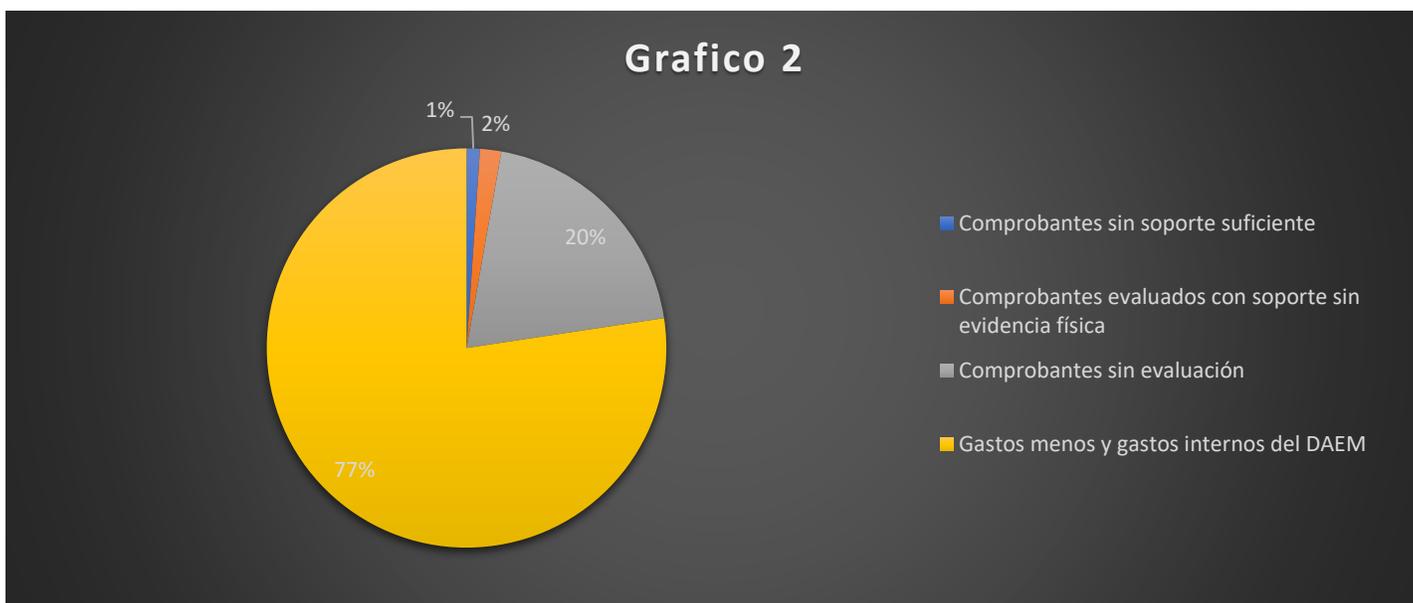
Como análisis general, se procedió a verificar por proveedor las inconsistencias evaluadas observando lo siguiente:



Los proveedores indicados con mayor concentración solo se repiten dentro de las evaluaciones faltantes por documentos y/o sin evidencia física sobre la adquisición de bienes o respaldo del servicio, destacando que no están representados en los ítems de gastos menores y gastos internos de la entidad, dichos proveedores solo presentan funciones por licitaciones significativas de las cuales no se posee por completo la verificación de las erogaciones de gastos. En estos destacan: Salinas Zamora Carlos Lorenzo con un 41% y Mario Enrique Rojas Pizarro con un 17% de comprobantes sin justificación suficiente.

En el presente Grafico 2 se presenta el detalle de egresos clasificados según la información obtenida para el periodo 01 de enero de 2016 al 06 de diciembre de 2016, de la siguiente manera:

Desglose de Comprobantes:	Montos
1- Comprobantes sin soportes suficiente	\$30.277.066
2- Comprobantes evaluados con soporte sin evidencia física	\$48.293.114
3- Comprobantes sin evolución	\$557.093.408
4- Gastos menores y gastos internos del DAEM	\$2.175.579.042
Total de Comprobantes:	\$2.811.242.630



Se puede evidenciar una concentración de los comprobantes en un 77% en gastos menores y gastos internos de la DAEM con un monto de \$2.175.579.042, posteriormente se tiene una concentración de un 20% de los gastos representados por comprobantes de egresos sin evaluación, por un monto de \$557.093.408, al igual se tiene un 2% de los comprobantes sin evidencia suficiente y competente para la imputación del gasto por un monto de \$48.293.114 y por ultimo un total de 1% de los comprobantes que no se evidencio de manera física la existencia del bien o prestación de servicio por un monto de \$30.277.066. Los cuales se detallan más adelante:

En los siguientes recuadros se presenta el detalle del comprobante de egresos tomados desde el movimiento bancario, presentando la información precisa y necesaria a revelar.

Para facilitar el análisis de los comprobantes se clasificaron por programas de subvención, entendiéndose por éste, los ítems presupuestarios definidos por los estatutos de la entidad para la segregación y/o la asignación presupuestaria en el área de Educación de la Municipalidad, al orden y manejo de la administración, de estos se validó:

- ✓ El Concepto del gasto se relacione con los programas.
- ✓ El monto de la factura coincide con el registrado.
- ✓ La razón social de proveedor se relaciona con la adquisición del bien o servicio.
- ✓ Se encuentra respaldado y entregado el bien o servicios.

1- Detalle de Comprobantes sin soporte suficiente pagados para el año terminado al 06 de diciembre 2016:

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	RESPALDO FALTANTE
GESTION	8.340.871	628	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	5.000.000	257	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	5.000.000	473	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	3.893.551	289	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	3.000.000	402	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
GESTION	250.000	11	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	249.661	269	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	249.027	538	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	248.107	338	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	248.040	70	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	247.498	171	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	228.641	105	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	150.000	12	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
GESTION	149.500	337	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	996.000	28	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	600.000	24	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	600.000	243	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	350.000	334	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Compra De Materiales	Entrega De Materiales A Instituciones
PROYECTO	229.420	396	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
PROYECTO	165.247	397	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
JUNJI	81.503	632	Orlando Rodrigo Chelme Aliaga	Gastos Menores	Sin Justificación De Utilidad Del Gasto
	<u>30.277.066</u>				

Observaciones:

Se identificó comprobantes sin justificación competente en relación a la entrega de los bienes y/o servicios o pagos de bonificaciones a los trabajadores sin respaldo de la entrega del efectivo conforme por el trabajador. Para un mayor análisis se clasificaron según el concepto de gasto, respaldo faltante, programas y proveedores:



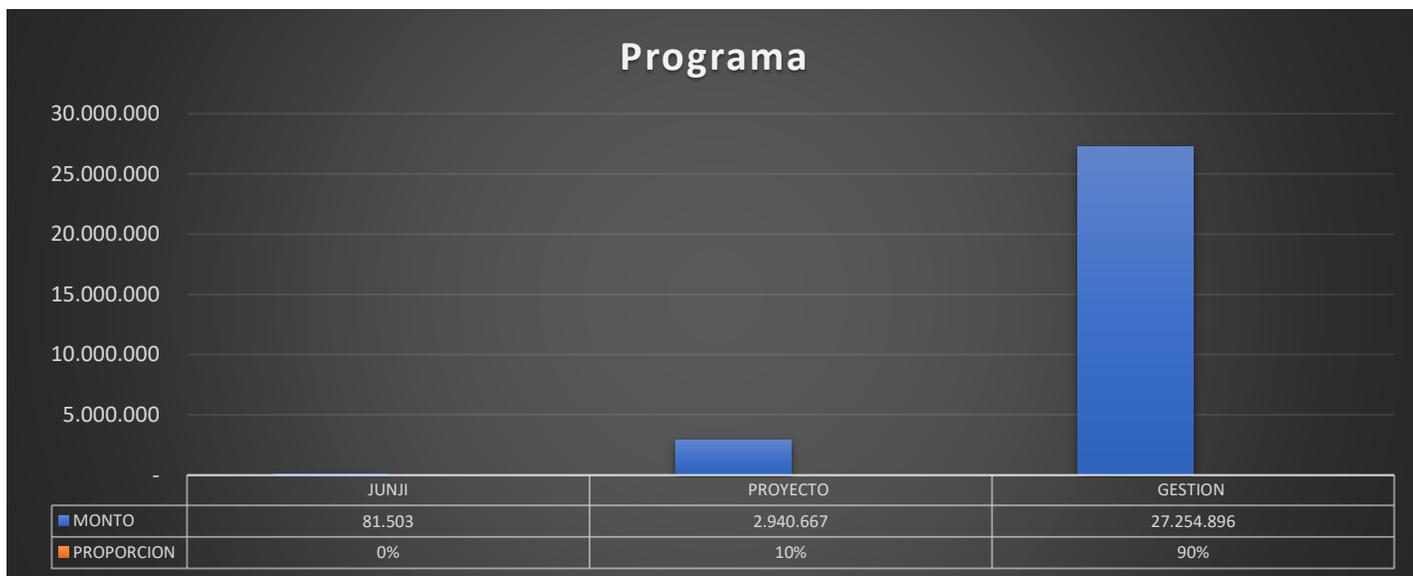
Los gastos generados para el periodo en evaluación sin soporte y/o documentos suficientes de entrega a los establecimientos corresponde a compra de materiales de recreación, educativos y/o papelería en un 85% y un 15% a gastos menores, por devolución a funcionarios de la municipalidad, identificando los siguientes respaldos faltantes:



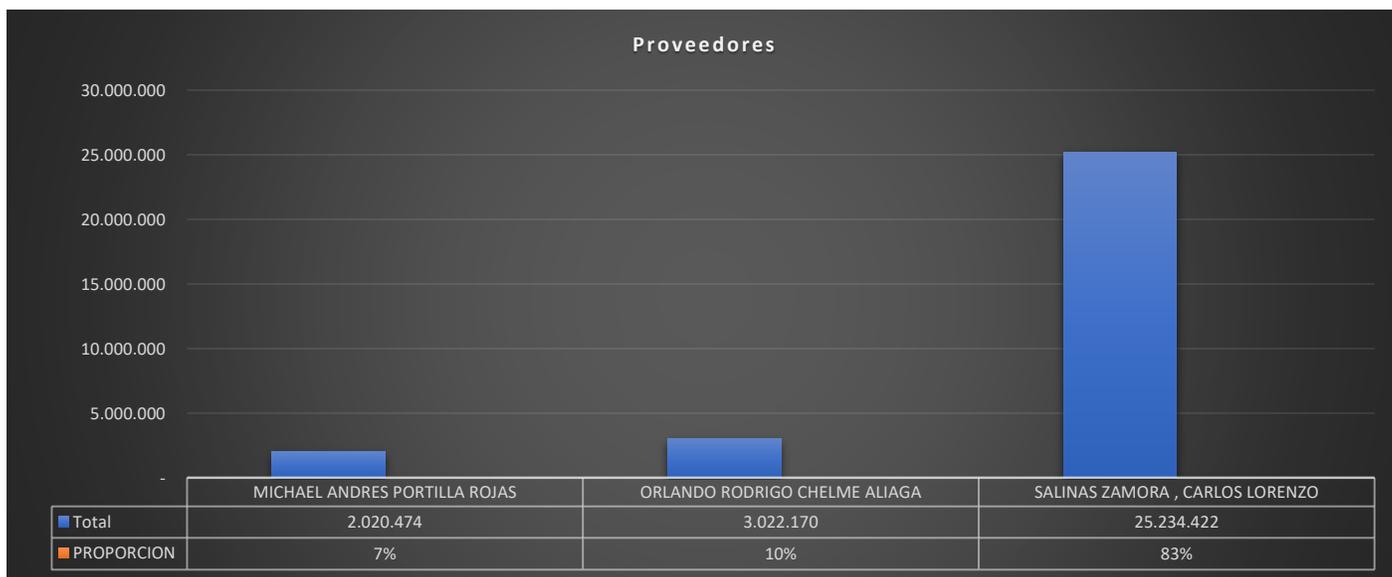
Se evidencia que el 85% de los respaldos faltantes se concentra en la falta de documentación por parte de la Administración del DAEM en la entrega de los Materiales a los establecimientos, definiendo como materiales, artículo de oficina, papelería y educativos, representados por un monto de \$25.584.422, en la mayoría de los soportes de recepción fueron firmados por los mismos funcionarios de la DAEM, dicho documento no es una prueba fehaciente del otorgamiento a los colegios de los materiales, el cual es necesario una mayor investigación.

En relación al concepto de gasto se puede corroborar que es preponderante la falta de evidencia de entrega de materiales a los colegios y a su vez siendo éste los gastos más representativos dentro de los conceptos de gastos y/o desembolsos, teniendo como subsiguiente la falta de recepción conforme por los establecimientos educativos de las mejoras en las infraestructuras con un 85%, prosiguiendo con un 15% en relación a la justificación de gastos menores reembolsados.

Al igual se realizó un análisis por programa obteniendo lo siguiente:



Para el programa Gestión se obtuvo un gasto del 90% de los fondos destinados a la subvención, teniendo un alto impacto por definir que el principal concepto de gastos es en compra de materiales, por la cuantía presentada se requiere de documentación y/o justificación de la entrega y petición de dichos recursos por los colegios. En cuanto a los proveedores tenemos:



El 83% de los gastos generados por el DAEM para la evolución de los ítems sin documentación soporte suficiente, se centran en los proveedores Salina Zamora, Carlos Lorenzo destinado a compras de material, tal como se comentó en los apartados anteriores, para este caso dentro de la documentación soporte no se evidenció entrega documental por parte de estos bienes a los colegios, para algunos casos la evidencia documental que se tiene es una carta de recepción por parte de funcionarios

del Departamento de Educación, el cual no es una evidencia de conformidad, debido a que estos materiales deben ser solicitados y entregados a los establecimientos educativos directamente.

Según lo observado se puede concluir que el Departamento de Educación, ha tenido gastos representativos en un 85% a compras de materiales sin documentación soporte suficiente y competente que respalde el gasto, tomado en su mayoría del programa de Gestión, centrado en un solo proveedor, lo que debe ser indagado con mayor experticia.

Recomendación: Debe reforzarse la normativa interna en cuanto a los criterios de gasto en este ítem. Al igual dejar soporte por parte del ente administrativo de la entrega de los materiales. firmado y sellado por el establecimiento receptor.

2- Detalle de Comprobantes evaluados con soporte, pero sin la evidencia física:

- a) Evidencia Física del servicio
- b) Evidencia Física del bien

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	IDENTIFICAR
SEP	4.107.582	431	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Colaciones	(a)
PROYECTO	2.899.078	472	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Reparaciones	(a)
PROYECTO	850.000	218	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Colaciones	(a)
PROYECTO	450.000	635	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Colaciones	(a)
SEP	450.000	219	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Colaciones	(a)
JUNJI	440.000	83	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Colaciones	(a)
GESTION	3.320.376	1	Michael Andrés Portilla Rojas	Bono Vacacional	(a)
PROYECTO	600.000	27	Michael Andrés Portilla Rojas	Gastos Menores	(a)
GESTION	305.559	39	Michael Andrés Portilla Rojas	Bono De Desempeño	(a)
JUNJI	940.783	90	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Reparaciones	(a)
JUNJI	788.970	424	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Reparaciones	(a)
JUNJI	661.640	295	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Limpieza	(a)
GESTION	465.300	517	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Limpieza	(a)
JUNJI	405.405	684	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Limpieza	(a)
PROYECTO	386.100	104	Jorge Eladio Rojas Villalobos	Gastos De Reparaciones	(a)
PROYECTO	425.000	634	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	(b)
PROYECTO	412.000	135	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	(b)
PROYECTO	412.000	313	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	(b)
JUNJI	21.000	688	Salinas Zamora. Carlos Lorenzo	Compra De Materiales	(b)
GESTION	14.997.922	274	Mario Enrique Rojas Pizarro	Mejoras De Colegio	(b)
PROYECTO	7.999.775	109	Mario Enrique Rojas Pizarro	Mejoras De Colegio	(b)
PROYECTO	3.569.584	371	Mario Enrique Rojas Pizarro	Mejoras De Colegio	(b)
GESTION	3.385.040	100	Mario Enrique Rojas Pizarro	Mejoras De Colegio	(b)
	<u>48.293.114</u>				

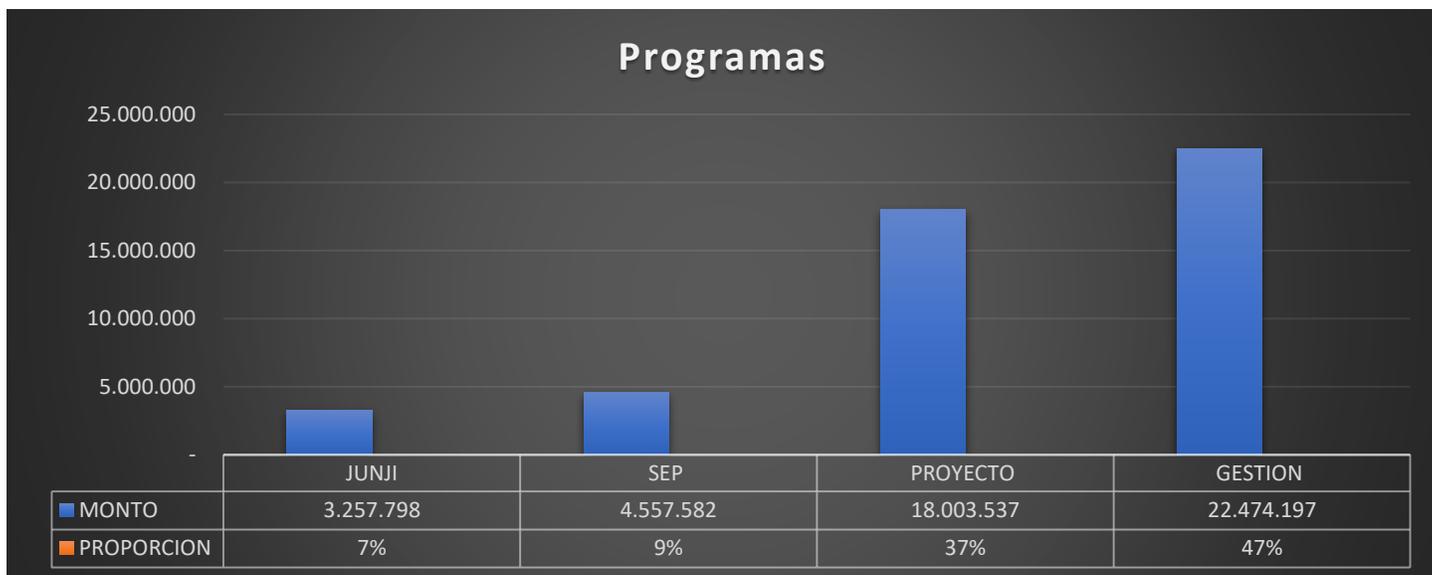
Observaciones:

Se identificaron comprobantes sin evidencia física por la recepción de servicio por un monto de \$ 17.070.793, representado un 35% del total de comprobantes señalados, de estos no se logró constatar físicamente la mejora o reparaciones realizadas a los colegios, adicionalmente se tiene un monto de \$31.222.321, que representa un 65% por falta de evidencia física de los bienes y/o artículos entregados, para un mayor análisis se clasificaron los comprobantes según su concepto de gastos, programa y proveedor teniendo la siguiente gráfica:



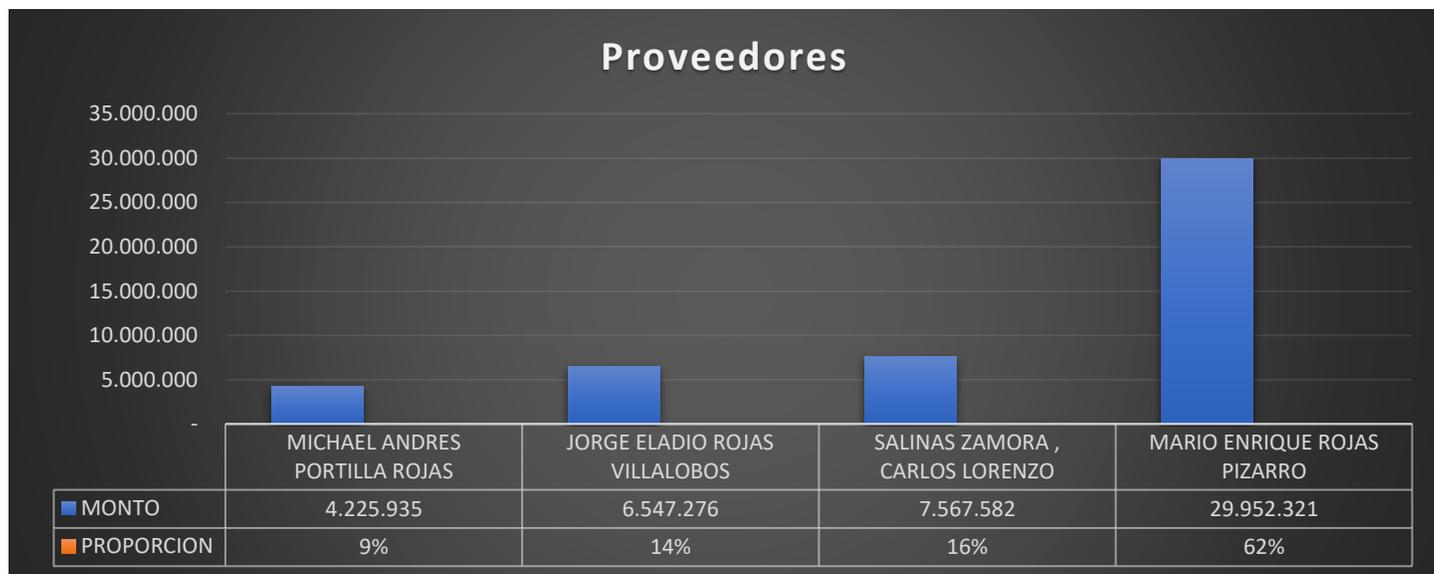
Se identificó que los principales gastos correspondían a gastos de Mejoras de Colegios en un 62%, de las cuales no se evidenció físicamente las mejoras en las infraestructuras.

Adicionalmente se realizó un análisis por programas presentando los siguiente:



La mayoría de los gastos para el periodo en evaluación corresponde al programa de Gestión en un 47%, de los cuales corresponde a mejoras de las instalaciones, con base en la cuantía deben estar reflejadas como proyectos y tener el respaldo de un proyecto para su ejecución.

En cuanto al análisis por proveedor tenemos:



En relación a los proveedores se demuestra que la mayoría de los gastos se concentra en el Proveedor Mario Enrique Rojas Pizarro con un 62% por construcciones y mejoras, definidos sin un proyecto destinado a esos fines y sin un soporte o evidencia física de la construcción, al igual tenemos al proveedor Salinas Zamora Carlos Lorenzo, dedicado a la venta de Materiales, reflejando la concentración en estos dos proveedores con un total de un 78% de las erogaciones de gasto.

Si se hace una evaluación se puede concluir entre las observaciones que el Departamento de Educación posee unos gastos sin evidencia física, con mayores imputaciones en el área de compras de materiales y mejoras de infraestructuras, aplicada en su mayoría al programa de gestión, concentrada en dos únicos proveedores de los cuales no se puede identificar físicamente la recepción y/o mejora de los bienes respectivos.

Recomendación: Sustentar a través de formatos impresos la entrega del bien y/o servicios, el cual debe ser firmado por el establecimiento educativo receptor, en perjuicio de la conformidad de recepción o informes de gestión donde se indique las reparaciones y el colegio confirme su mejora a la infraestructura.

3- Detalle de comprobantes sin evaluación:

En el siguiente recuadro se presentarán los comprobantes de gastos que no pudieron ser visualizados, bien sea por la no obtención de documentos o falta de evaluación. estos fueron clasificados según su concepto:

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	
PROYECTO	9.554.027	647	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
GESTION	3.560.866	46	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
PROYECTO	3.089.864	278	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
PROYECTO	2.433.600	425	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
GESTION	1.849.879	108	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
GESTION	1.028.486	207	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
GESTION	635.299	426	Aguas Del Valle S A	Gastos De Agua Potable	
GESTION	3.219.534	288	Amalia De La Cruz Hernández Rivas	Compra De Materiales	
GESTION	3.000.000	241	Amalia De La Cruz Hernández Rivas	Compra De Materiales	
SEP	6.230.554	711	Melman S A	Compra De Mobiliario	
SEP	4.966.392	710	Melman S A	Compra De Mobiliario	
SEP	4.686.654	709	Melman S A	Compra De Mobiliario	
GESTION	866.607	568	Compañía De Seguros Generales Penta S A	Pago De Seguro	
GESTION	863.151	356	Compañía De Seguros Generales Penta S A	Pago De Seguro	
GESTION	860.881	16	Compañía De Seguros Generales Penta S A	Pago De Seguro	
GESTION	857.996	220	Compañía De Seguros Generales Penta S A	Pago De Seguro	
GESTION	375.000	221	Compañía De Seguros Generales Penta S A	Pago De Seguro	
PROYECTO	56.415.720	411	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	22.995.460	152	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	20.992.604	587	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	23	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	42	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	101	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	126	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	151	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
GESTION	8.047.684	260	Importadora Y Distribuidora Arquimed Ltda.	Asistencia Técnica	
PROYECTO	11.314.200	645	Cia Nacional De Fuerza Eléctrica S A	Gastos De Electricidad	
JUNJI	298.800	646	Cia Nacional De Fuerza Eléctrica S A	Gastos De Electricidad	
JUNJI	118.100	287	Cia Nacional De Fuerza Eléctrica S A	Gastos De Electricidad	
JUNJI	68.400	119	Cia Nacional De Fuerza Eléctrica S A	Gastos De Electricidad	
JUNJI	24.300	204	Cia Nacional De Fuerza Eléctrica S A	Gastos De Electricidad	
PROYECTO	18.000.000	244	Sapag Puelma. Claudio Andrés	Análisis Educativo	
PROYECTO	6.200.000	328	Sapag Puelma. Claudio Andrés	Análisis Educativo	
PROYECTO	2.680.000	329	Sapag Puelma. Claudio Andrés	Análisis Educativo	
PROYECTO	2.000.000	310	Alejandro Segundo Soto López	Contrataciones	
GESTION	1.428.000	252	Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	291	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	377	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	439	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	522	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	595	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.428.000	679	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	714.000	180	Aguirre Aguirre. Patricio Claudio	Servicios De Traslados	
GESTION	1.170.560	157	Comercial Neumaval Limitada	Compra De Neumáticos	
GESTION	1.000.000	130	Comercial Neumaval Limitada	Compra De Neumáticos	
GESTION	748.288	558	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	738.647	556	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	648.479	82	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	624.302	238	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	564.978	181	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	551.807	699	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	530.156	403	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	462.999	437	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	455.452	129	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	420.302	712	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	345.623	697	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	293.265	292	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	237.527	698	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	192.742	557	Comercial Match Point Limitada	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
SEP	1.434.039	596	Chilena De Computación Limitada	Compra De Equipos	
GESTION	1.947.032	195	Pragma Gestion Y Personas Limitada	Asistencia Técnica	
GESTION	1.947.032	222	Pragma Gestion Y Personas Limitada	Asistencia Técnica	
SEP	6.571.130	564	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
SEP	2.731.931	566	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
JUNJI	2.665.617	690	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
SEP	461.253	540	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
JUNJI	357.852	689	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
SEP	251.731	706	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
SEP	186.045	702	Comercial Red Office Limitada	Compra De Materiales	
SEP	13.899.084	34	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos	
SEP	8.831.949	433	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos	
JUNJI	4.184.868	247	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos	
JUNJI	3.943.572	546	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos	
JUNJI	3.637.065	296	Sociedad Comercial Serdemaq Limitada	Compra De Equipos	
PROYECTO	33.556.765	493	Constructora Nuevo Chañar Spa	Construcción	
PROYECTO	9.415.480	589	Constructora Nuevo Chañar Spa	Construcción	
GESTION	3.080.833	360	Suministros Públicos Spa	Compra De Materiales	

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO				
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO
GESTION	3,000.000	290	Suministros Públicos Spa	Compra De Materiales
SEP	4,048.983	541	Ingeniería Alveal.CI Spa	Compra De Instrumentos Musicales
GESTION	4,406.570	175	Sarey Spa	Reparaciones Y Mantenimientos
GESTION	2,133.000	235	Tecnologías Y Asesorías Pedagógicas Spa	Compra De Materiales
GESTION	3,699.022	463	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,961.863	196	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,745.422	335	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,695.198	98	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,558.382	261	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,532.942	153	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,448.329	539	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	1,093.158	13	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	700.553	715	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	693.442	74	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
GESTION	253.780	50	José Cortes Pérez E Hijos Limitada	Consumo De Combustibles
PROYECTO	9,856.000	620	Capacitación Y Formación A L Limitada	Capacitación De Docentes
SEP	6,724.700	198	Importadora Y Distribuidora Badex Spa	Compra De Materiales
GESTION	3,000.000	234		GASTOS DE AGUA POTABLE
GESTION	1,722.400	147	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
PROYECTO	1,359.100	550	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
GESTION	1,343.450	55	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
PROYECTO	1,130.750	344	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	241.150	58	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	154.150	549	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	141.225	148	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	80.750	347	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	72.025	686	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
JUNJI	58.575	202	Comité Agua Potable Rural Sistema La Jarilla	Gastos De Agua Potable
PROYECTO	960.504	346	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
GESTION	722.730	146	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
JUNJI	652.158	57	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
JUNJI	407.241	685	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
JUNJI	192.218	348	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
JUNJI	184.000	203	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
JUNJI	83.007	149	Comité De Agua Potable Rural De Horcon	Gastos De Agua Potable
SEP	566.100	629	**	GASTOS DE ALIMENTACION
PROYECTO	400.000	494	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	200.000	384	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	118.061	682	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	108.428	683	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	100.000	232	**	GASTOS DE ALIMENTACION
GESTION	42.005	233	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	15.135	559	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	5.415	681	**	GASTOS DE ALIMENTACION
SEP	3.570	680	**	GASTOS DE ALIMENTACION
GESTION	5,722.260	35	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	356.302	511	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	334.435	3	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	328.742	306	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	316.225	95	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	308.624	255	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	302.417	401	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	302.156	121	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	283.106	591	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	270.617	68	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	252.601	455	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	192.376	45	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	173.955	185	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
GESTION	51.548	177	La Araucana C C A F	Gastos De Seguro
PROYECTO	14,956.348	302	Patricio Edgardo Vergara Roco	Indemnización De Años De Servicio
PROYECTO	13,336.257	301		INDEMNIZACION DE AÑOS DE SERVICIO
GESTION	21,500.000	91		INDEMNIZACION DE AÑOS DE SERVICIO
PROYECTO	960.000	294	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	900.000	471	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	660.000	406	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	650.000	208	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	600.000	124	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	600.000	525	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	600.000	574	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	600.000	675	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	600.000	40	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	500.000	240	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	450.000	678	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	400.000	211	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	400.000	524	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	400.000	573	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	400.000	297	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	400.000	405	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
JUNJI	300.000	470	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
PROYECTO	260.000	314	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	200.000	527	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	160.000	676	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	140.000	435	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	120.000	526	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
SEP	50.000	677	RaúlSigfredo Rojas De La Vega	Servicios De Traslados
GESTION	21,500.000	92	Sergio Alfredo Pérez Pacheco	Indemnización De Años De Servicio

DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	
PROYECTO	900.000	567	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
GESTION	709.359	154	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	428.400	324	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	400.000	325	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	400.000	326	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	400.000	330	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	400.000	332	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	369.000	331	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	180.000	321	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
GESTION	67.830	9	Valenzuela Díaz. Silvia Adriana	Gastos De Alimentación	
GESTION	753.270	64	Mónica Liliana Núñez Dupre	Asesoría Contable	
PROYECTO	600.000	25	Fabián Alexis Aracena Rojas	Bono Vacacional	
PROYECTO	600.000	242	Fabián Alexis Aracena Rojas	Actividades Deportivas	
JUNJI	377.000	395	Fabián Alexis Aracena Rojas	Compra De Materiales	
GESTION	259.426	378	Fabián Alexis Aracena Rojas	Compra De Materiales	
GESTION	148.500	277	Fabián Alexis Aracena Rojas	Repuestos	
GESTION	65.920	468	Fabián Alexis Aracena Rojas	Repuestos	
GESTION	225.000	19	Tatiana Zanira Espinoza Lamatta	Actividades Deportivas	
PROYECTO	1.673.000	267	Tomas Alberto Godoy Castillo	Actividades Vacacionales	
PROYECTO	200.550	200	Tomas Alberto Godoy Castillo	Actividades Vacacionales	
GESTION	1.000.000	366	Camila Paz Caceres Maluenda	Asistencia Técnica	
GESTION	1.000.000	450	Camila Paz Caceres Maluenda	Asistencia Técnica	
GESTION	1.000.000	491	Camila Paz Caceres Maluenda	Asistencia Técnica	
GESTION	1.000.000	518	Camila Paz Caceres Maluenda	Asistencia Técnica	
GESTION	1.000.000	638	Camila Paz Caceres Maluenda	Asistencia Técnica	
PROYECTO	492.533	409	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Compra De Equipos	
PROYECTO	216.000	465	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
PROYECTO	216.000	505	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
PROYECTO	216.000	608	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
PROYECTO	216.000	672	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
GESTION	125.323	421	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
PROYECTO	103.980	201	Felipe Cristian Guerrero Guerrero	Gastos De Arrendamiento De Equipos	
PROYECTO	288.000	446	Danilo Alejandro Rojas Bugueno	Actividades Deportivas	
PROYECTO	288.000	502	Danilo Alejandro Rojas Bugueno	Actividades Deportivas	
PROYECTO	288.000	610	Danilo Alejandro Rojas Bugueno	Actividades Deportivas	
PROYECTO	288.000	673	Danilo Alejandro Rojas Bugueno	Actividades Deportivas	
PROYECTO	2.996.301	264	Christian Edgardo Romo Castillo	Compra De Vestimenta	
PROYECTO	461.700	615	Christian Edgardo Romo Castillo	Compra De Vestimenta	
PROYECTO	457.496	599	Christian Edgardo Romo Castillo	Compra De Vestimenta	
SEP	384.370	584	Christian Edgardo Romo Castillo	Compra De Vestimenta	
SEP	550.000	563	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	504.000	548	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	460.000	694	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	416.500	133	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
PROYECTO	400.000	215	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	372.000	695	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	285.000	597	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	280.000	616	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	250.000	430	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	175.000	705	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
SEP	150.000	617	Bernardo Alejandro Pinto Pasten	Gastos De Alimentación	
GESTION	283.500	276	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	200.750	87	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	162.750	197	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	160.000	179	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	155.000	417	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	140.000	75	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	114.186	482	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	108.490	576	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	100.000	275	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	96.000	462	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	82.500	145	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	72.900	309	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	64.070	380	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	52.890	283	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	40.690	713	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	40.000	521	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
GESTION	17.000	438	Juan Andrés Carvajal Castillo	Psicólogo	
PROYECTO	594.000	536	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
GESTION	500.000	193	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
PROYECTO	414.000	674	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
SEP	405.000	529	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
GESTION	396.000	368	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
PROYECTO	386.100	537	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
PROYECTO	290.000	99	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
GESTION	226.800	452	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
SEP	217.800	528	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
GESTION	189.000	453	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
GESTION	103.500	367	Patricio Antonio Contreras Portilla	Construcción	
PROYECTO	2.320.262	327	Claudio Andrés Fernández Ceroni	Compra De Materiales	
SEP	2.856.000	542	Patricia Isabel Ortiz Collao	Gastos De Alimentación	
JUNJI	300.000	85	**	Arrendamiento	
GESTION	1.422.050	125	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	1.329.230	520	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	1.225.700	263	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	1.059.100	308	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	

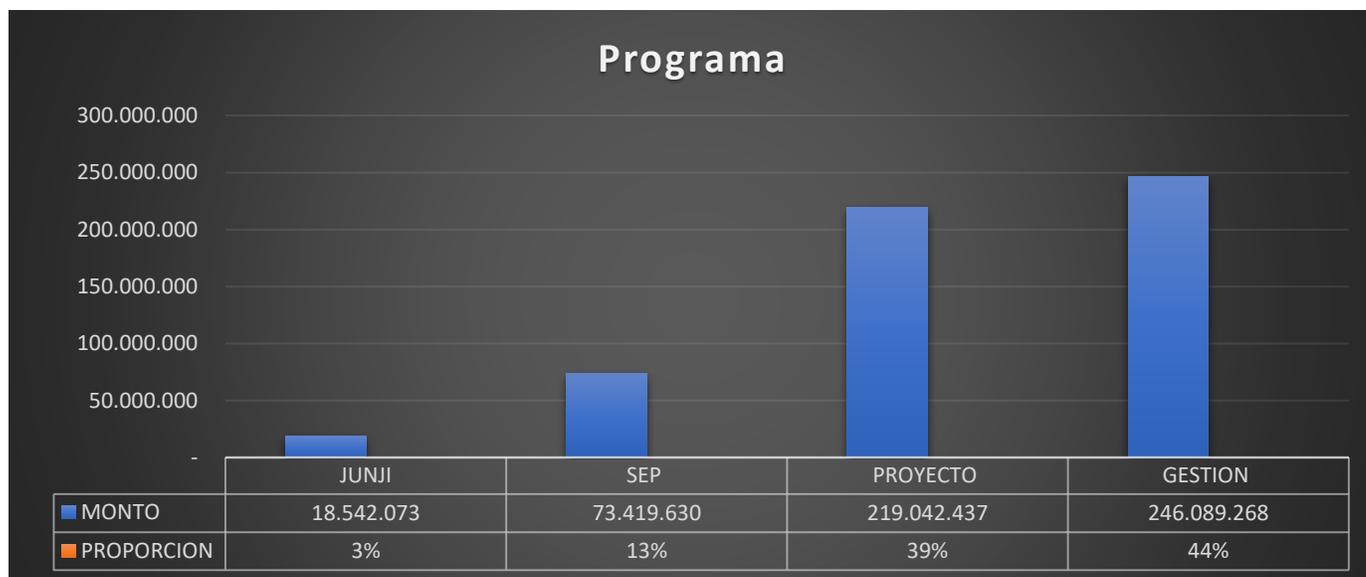
DETALLE EXTRAIDO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO					
PROGRAMA	MONTO	DT	OBSERVACION	CONCEPTO DEL GASTO	
GESTION	773.500	41	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	700.000	94	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	551.880	66	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	459.340	648	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
SEP	456.960	476	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	416.500	191	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	398.650	714	Paulo Antonio Molina González	Reparaciones Y Mantenimientos	
GESTION	1.112.498	583	Geisha Ivonne Bonilla Cortes	Gastos De Personal Extra A Nomina	
GESTION	1.112.337	416	Geisha Ivonne Bonilla Cortes	Gastos De Personal Extra A Nomina	
GESTION	1.112.337	489	Geisha Ivonne Bonilla Cortes	Gastos De Personal Extra A Nomina	
GESTION	1.112.337	627	Geisha Ivonne Bonilla Cortes	Gastos De Personal Extra A Nomina	
	<u>557.093.408</u>				

Para un mayor análisis se procedió a clasificar por concepto de gasto presentados en la siguiente gráfica:



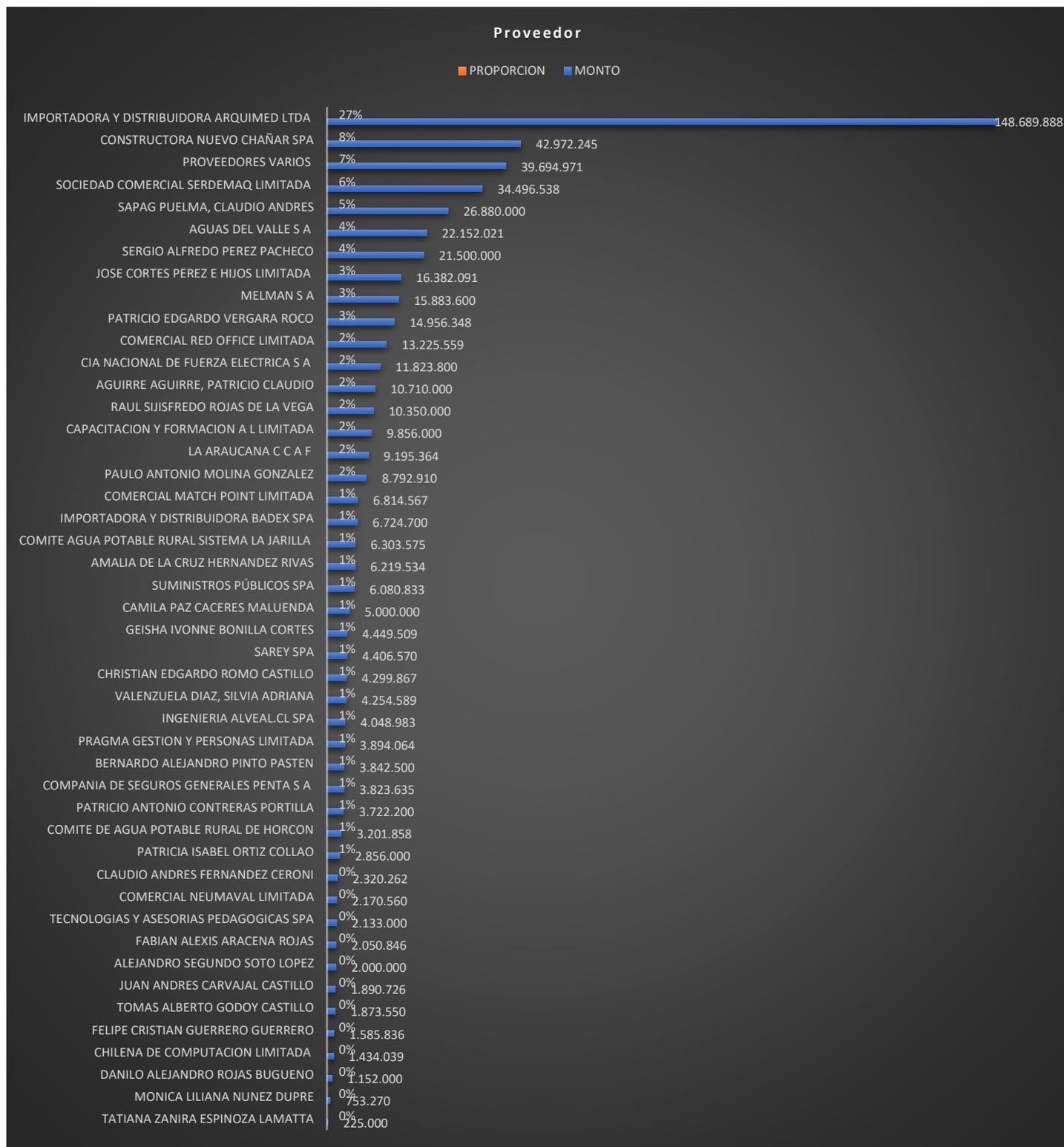
Según el siguiente gráfico se puede evidenciar un 27% de los gastos destinados a proyecto de desarrollo estudiantil dirigidos en su mayoría por Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda. por un monto de \$152.583.952 y un 13% de gastos por indemnizaciones por años de servicios por un monto de \$71.292.605 de los cuales no se pudo evidenciar la información de respaldo. Considerando montos significativos en cuanto a las operaciones normales del Departamento de Educación.

En cuanto a los programas tenemos:



Se puede destacar un 44% de los gastos en el Programa de Gestión con un total de \$245.089.268, representado por asistencia técnica para el desarrollo estudiantil, que debe estar clasificado como gastos de Servicios Estudiantiles Preferenciales u obedecer a un proyecto específico, del cual no se puede emitir opinión al respecto por no evidenciar la información.

Por Proveedor:



Se visualiza una concentración de un 27% de los gastos en el proveedor Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda. dedicada al desarrollo estudiantil, un 8% Constructora Nuevo Chañar SpA entidad dedicada a la construcción, movimiento de tierras y reparaciones de inmuebles.

En este caso por falta de revisión de la documentación soporte bien sea por entrega extemporánea o no entrega, se puede realizar un análisis porcentual en cuanto a la relación de los factores, señalando la correspondencia en cuanto al mayor gasto y proveedores para el desarrollo estudiantil en un 27% identificado como asistencia técnica por la entidad Importado y Distribuidora Arquimed Ltda., clasificado de manera inconsistente en cuanto a designación del programa de subvenciones de Gestión y no en SEP, también se resalta las mejoras a los colegios, por empresas privadas por un 8% de concepto de gastos, con una participación de un 8% por el proveedor Constructora Nuevo Chañar SpA.

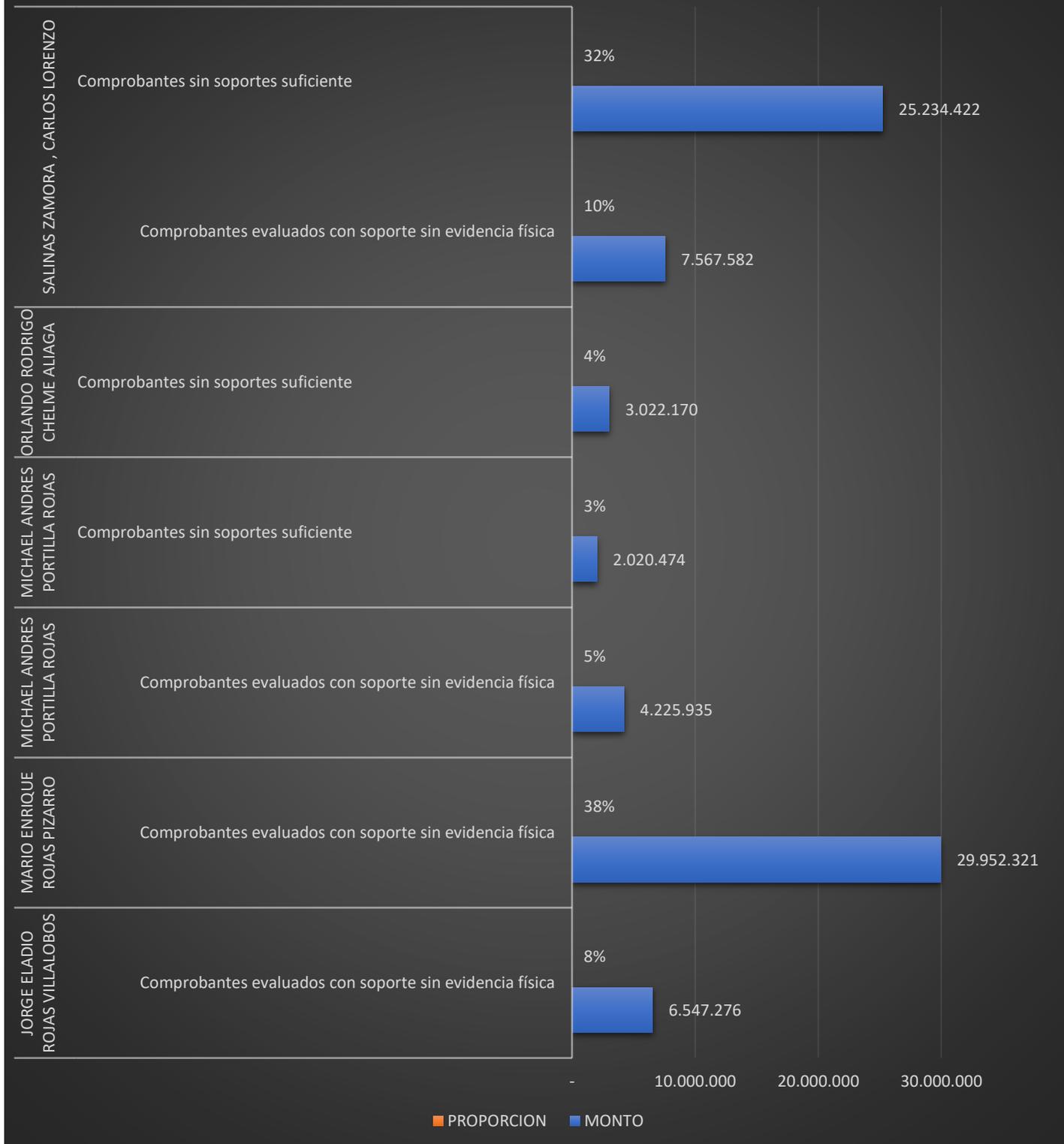
Recomendación: Solicitar al departamento de proyecto un detalle de servicios y evaluación del cumplimiento. al igual que el respaldo por parte del colegio de recibir los beneficios indicados con constancia de conformidad, bien sea por planes de desarrollo o por dotaciones de bienes.

Verificar el no pago de interés por parte del Departamento de Educación. Registrar y controlar de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental y las instrucciones de la Contraloría General de la República la oportunidad de la obligación o devengo.

Verificar que aquellos bienes que deban incorporarse al activo fijo, cumplan con este procedimiento de acuerdo al respectivo reglamento, validar su existencia y mantener un inventario de los activos adquiridos.

Como análisis general, se procedió a verificar por proveedor las inconsistencias evaluadas, observando lo siguiente:

Analisis General



Los proveedores indicados con mayor concentración solo se repiten dentro de las evaluaciones faltantes por documentos y/o sin evidencia física sobre la adquisición de bienes o respaldo del servicio, destacando que no están representados en los ítems de gastos menores y gastos internos de la entidad, dicho proveedores solo presentan funciones por licitaciones significativas de la cuales no se posee por completo la verificación de las erogaciones de gastos. En estos destacan: Salinas Zamora Carlos Lorenzo con un 32% de comprobantes sin justificación suficiente y Mario Enrique Rojas Pizarro con un 38% de comprobantes sin evidencia física.

2.3.- Ingreso

En relación del segundo punto de la revisión indicado en el apartado 1.4.- Alcances; se solicitó al Departamento de Finanzas, el suministro de las subvenciones presupuestarias por programa de ejecución y el detalle de gastos reales causados al cierre del último trimestre de 2015 y el 2016 respectivamente, (la evaluación se realizó con base en los cierres contables completos), con su debida documentación y aprobaciones, esto con el fin de validar las posibles variaciones y la aprobación correspondiente por el Concejo Municipal. Es importante destacar que la validación presupuestaria debe realizarse a nivel de programas, para verificar la utilidad y designación del fondo. Los fondos de los programas no deben ser traspasables entre ellos de acuerdo a las normativas del Ministerio de Educación. (MINEDUC).

La entidad suministró el siguiente detalle presupuestario para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015:

DENOMINACION	DETALLE DE INGRESOS EXPRESADO EN MILES			
	PRESUPUEST O INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Deudores Presupuestarios	2.096.182	2.483.993	2.409.473	74.520
C X C Transferencias Corrientes	2.028.169	2.371.896	2.297.480	74.416
Del Sector Privado	44.483	49.613	50.725	- 1.112
De Otras Entidades Publicas	1.983.686	2.322.283	2.246.755	75.528
Subvención De Escolaridad	1.028.816	1.078.433	1.043.908	34.525
Subvención Fiscal Mensual	828.816	818.816	785.036	33.780
Subvención Para Educación Especial	200.000	259.617	258.872	745
Subvención Escolar Preferencial Ley 20248	300.000	242.383	204.996	37.387
Fondo De Apoyo A La Educación Publica	-	225.526	225.525	1
Otros	101.281	65.674	68.102	- 2.428
Anticipos De La Subvención De Escolaridad	-	-	-	-
De La Junta Nacional De Jardines Infantiles	134.537	134.537	128.494	6.043
Convenios De Educación Pre básica	134.537	134.537	128.494	6.043
Bonificación Adicional Ley De Incentivo Al Retiro	-	-	-	-
Otras Transferencias Del Tesoro Publico	39.052	47.903	47.902	1
De Otras Entidades Publicas	-	-	-	-
De La Municipalidad A Servicios Incorporados A Su	380.000	527.827	527.827	-
C X X Otros Ingresos Corrientes	56.880	68.490	68.386	104
Recuperaciones Y Reembolsos Por Licencias Medicas	54.880	62.690	62.689	1
Reembolsos Art. 4º Ley 19345 Y Ley 19117 Art. Unic	-	-	-	-
Recuperaciones Art. 12º Ley 18196 Y Ley 19117 Art.	54.880	62.690	62.689	1
Otros	2.000	5.800	5.697	103
Devoluciones Y Reintegros No Provenientes De Impu	1.000	1.300	1.279	21
Otros	1.000	4.500	4.418	82
Cxc Recup. Licencias Medicas	-	-	-	-
Otros Aportes	-	43.607	43.607	-
Saldo Inicial De Caja	11.133	-	-	-
TOTAL	2.096.182	2.483.993	2.409.473	74.520

DETALLE DE EGRESOS EXPRESADO EN MILES					
DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
C X P Gastos En Personal	1.610.568	1.749.187	1.742.391	6.796	3.320
Personal De Planta	500.802	523.402	523.221	181	-
Sueldos Y Sobresueldos	470.885	492.763	492.583	181	-
Sueldos Bases	179.952	199.294	199.142	152	-
Asignación De Antigüedad	145.176	141.173	141.173	-	-
Asignación De Experiencia Art. 48° Ley 19070	145.176	141.173	141.173	-	-
Asignación De Zona	26.993	29.871	29.871	-	-
Asignación Municipal Art 24 Y 31 D.L. N° 3551 De 1	14.532	18.461	18.432	29	-
Planilla Complementaria. Art. 4 Y 11 Ley N° 19598	1.272	1.188	1.188	-	-
Asignaciones Especiales	37.536	41.874	41.875	-	-
Bonificación Proporcional Art. 8° Ley 19410	12.612	13.610	13.610	-	-
Bonificación Especial Profesores Encargados De Esc	1.272	1.843	1.844	-	-
Otras Brp	23.652	26.421	26.421	-	-
Asignación De Responsabilidad	15.864	17.595	17.595	-	-
Asignación De Responsabilidad Directiva	15.864	17.595	17.595	-	-
Asignación De Estimulo Personal Médico Y Profesores	4.176	5.294	5.294	-	-
Asignación Desempeño En Condiciones Difíciles Art.	4.176	5.294	5.294	-	-
Asignación De Experiencia Calificada	45.384	38.012	38.012	-	-
ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO Art° 49 LEY N° 190	45.384	38.012	38.012	-	-
Aportes Del Empleador	9.936	9.832	9.833	-	-
Otras Cotizaciones Previsionales	9.936	9.832	9.833	-	-
Asignaciones Por Desempeño	13.268	13.822	13.822	1	-
Desempeño Institucional	1.280	2.440	2.440	-	-
Bonificación De Excelencia	1.280	2.440	2.440	-	-
Desempeño Individual	11.988	11.382	11.381	1	-
Asignación Especial De Incentivo Profesional Art.	4.488	5.060	5.060	-	-
Asignación Variable Por Desempeño Individual	7.500	6.322	6.321	1	-
Aguinaldos Y Bonos	6.713	6.984	6.984	-	-
Aguinaldos	2.790	3.161	3.161	-	-
Aguinaldo De Fiestas Patrias	1.395	1.858	1.858	-	-
Aguinaldo De Navidad	1.395	1.303	1.303	-	-
Bono De Escolaridad	797	923	923	-	-
Bonos Especiales	3.100	2.900	2.900	-	-
Bono Extraordinario Anual	3.100	2.900	2.900	-	-
Bonificación Especial Al Bono De Escolaridad	26	-	-	-	-
Personal A Contrata	543.472	584.892	584.124	768	-
Sueldos Y Sobresueldos	506.265	551.065	550.738	327	-
Sueldos Bases	305.580	338.041	338.040	1	-
Asignación De Antigüedad	47.340	51.705	51.705	-	-
ASIGNACION DE EXPERIENCIA ART 48° LEY 19070	47.340	51.705	51.705	-	-
Asignación De Zona	45.837	50.706	50.706	-	-
Asignación De Zona Art 7 Y 25 D.L. N° 3551	45.837	50.706	50.706	-	-
Asignación Del D.L. N° 3551 De 1981	2.160	3.922	3.903	19	-
Asignación Municipal Art 24 Y 31 D.L. N° 3551 De 1	2.160	3.922	3.903	19	-
Asignaciones Especiales	80.520	79.841	79.557	284	-
Bonificación Proporcional Art. 8° Ley 19410	22.296	23.180	23.180	-	-
Bonificación Especial Profesores Encargados De Esc	5.124	6.042	5.757	285	-
Otras Asignaciones Especiales Brp	53.100	50.619	50.620	-	-
Asignación De Movilización	3.120	3.012	3.000	12	-
Asignación De Responsabilidad Directiva	3.228	4.028	4.024	3	-
Asignación De Estimulo Personal Médico Y Profesores	13.272	12.247	12.247	-	-

DETALLE DE EGRESOS EXPRESADO EN MILES					
DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
Asignación Por Desempeño En Condiciones Dificiles	13.272	12.247	12.247	-	-
Asignación De Experiencia Calificada	5.208	7.562	7.556	6	-
Asignación De Perfeccionamiento Art. 49º Ley 19070	5.208	7.562	7.556	6	-
Aportes Del Empleador	10.920	10.693	10.692	-	-
Otras Cotizaciones Previsionales	10.920	10.693	10.692	-	-
Asignaciones Por Desempeño	14.260	7.710	7.709	1	-
Desempeño Institucional	4.520	3.957	3.958	-	-
Bonificación De Excelencia	4.520	3.957	3.958	-	-
Desempeño Individual	9.740	3.753	3.752	1	-
Asignación Especial De Incentivo Profesional Art 4	540	-	-	-	-
Asignación Variable Por Desempeño Individual	9.200	3.753	3.752	1	-
Aguinaldos Y Bonos	12.027	15.424	14.984	440	-
Aguinaldos	6.196	6.041	5.625	416	-
Aguinaldo De Fiestas Patrias	3.098	3.093	3.093	-	-
Aguinaldo De Navidad	3.098	2.948	2.532	416	-
Bono De Escolaridad	305	918	894	24	-
Bonos Especiales	5.500	8.465	8.465	-	-
Bono Extraordinario Anual	5.500	8.465	8.465	-	-
Bono Adicional Al Bono De Escolaridad	26	-	-	-	-
Otras Remuneraciones	566.294	640.894	635.047	5.847	3.320
Honorario A Suma Alzada - Persona Naturales	22.000	27.566	23.367	4.199	-
Remuneraciones Reguladas Por El Código Del Trabajo	530.076	594.983	593.471	1.512	3.320
Sueldos	449.100	498.799	498.798	-	-
Aportes Del Empleador	21.132	20.728	20.617	112	-
Remuneraciones Variables	39.532	40.190	38.792	1.398	-
Aguinaldos Y Bonos	20.312	35.266	35.264	2	3.320
Alumno En Practica	-	320	290	30	-
Otras	14.218	18.024	17.919	105	-
Asignaciones Art. 1º Ley 19464	14.218	18.024	17.919	105	-
C X P Bienes Y Servicios De Consumo	378.614	627.365	581.030	46.335	24.813
Alimentos Y Bebidas	11.500	22.500	21.689	811	1.648
Para Personas	11.500	22.500	21.689	811	1.648
Textiles. Vestuarios Y Calzados	1.000	1.000	-	1.000	-
Vestuario. Accesorios Y Prendas Diversas	1.000	1.000	-	1.000	-
Combustibles Y Lubricantes	24.000	24.000	20.024	3.976	-
Para Vehiculos	24.000	24.000	20.024	3.976	-
Materiales De Uso O Consumo Corriente	185.200	230.293	220.172	10.121	20.727
Materiales De Oficina	89.000	142.000	141.108	892	14.003
Textos Y Otros Mat. De Enseñanza	45.500	4.500	3.472	1.028	-
Materiales Y Útiles De Aseo	26.100	30.600	30.538	62	6.333
Menaje. Para Oficina. Casino Y Otros	200	200	-	200	-
Insumos.Repuestos Accesorios Computacionales	600	2.100	1.133	967	-
Materiales Para Mantenimiento Y Reparación De Inmu	1.800	1.800	401	1.399	-
Repuestos Y Accesorios Para Mantenimiento Y Repara	3.000	7.593	3.980	3.613	392
Otros Materiales. Repuestos Diversos Para Mant. Y	1.000	1.000	-	1.000	-
Equipos Menores	-	500	452	48	-
Otros	18.000	40.000	39.086	914	-
Consumos Básicos	39.510	39.510	25.438	14.072	-
Electricidad	14.000	14.000	1.396	12.604	-
Agua	25.060	24.051	22.848	1.203	-
Gas	450	264	-	264	-
Telefonía Fija	-	1.009	1.009	-	-
Telefonía Celular	-	186	185	1	-
Mantenimiento Y Reparaciones	53.050	122.850	116.133	6.717	-
Mantenimiento Y Reparación De Edificaciones	30.000	100.800	100.652	148	-
Mantenimiento Y Reparación De Vehículos	18.000	17.000	15.481	1.519	-

DETALLE DE EGRESOS EXPRESADO EN MILES					
DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
Mantenimiento Y Reparación De Maquinas Y Equipos D	3.950	3.950	-	3.950	-
Mantenimiento Y Reparación De Otras Maquinas Y Equ	-	-	-	-	-
Mantenimiento Y Reparación De Equipos Informáticos	300	300	-	300	-
Otros	800	800	-	800	-
Publicidad Y Difusión	2.000	2.000	369	1.631	-
Servicios De Publicidad	1.000	1.000	214	786	-
Servicios De Impresión	1.000	1.000	155	845	-
Otros	-	-	-	-	-
Servicios Generales	15.604	15.604	9.996	5.608	292
Servicios De Aseo	13.504	12.504	7.420	5.084	-
Pasajes, Fletes Y Bodegajes	2.100	2.100	1.705	395	126
Otros	-	1.000	871	129	167
Arriendos	25.750	37.250	37.706	-456	-
Arriendo De Vehículos	19.000	32.013	32.013	-	-
Arriendo De Mobiliario Y Otros	1.000	-	-	-	-
Arriendo De Maquinas Y Equipos	3.750	5.125	5.582	-456	-
Otros	2.000	111	111	-	-
Servicios Financieros Y De Seguros	4.500	4.500	3.423	1.077	-
Primas Y Gastos De Seguros	4.500	4.500	3.423	1.077	-
Servicios Técnicos Y Profesionales	11.000	122.358	121.711	647	2.145
Estudios E Investigaciones	-	-	-	-	-
Cursos De Capacitación	1.000	11.000	10.747	253	-
Otros	10.000	111.358	110.964	394	2.145
Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	5.500	5.500	4.370	1.130	-
Gastos Menores	4.500	4.346	3.216	1.130	-
Intereses Multas Y Recargos	1.000	1.154	1.154	-	-
Derechos Y Tasas	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-
Prestaciones De Seguridad Social	20.500	20.500	19.748	752	-
Prestaciones Previsionales	20.500	20.500	19.748	752	-
Desahucios E Indemnizaciones	20.500	20.500	19.748	752	-
Cxp Otros Gastos Corrientes	1.500	1.500	1.238	262	-
Devoluciones	1.500	1.500	1.238	262	-
Adquisición De Activos No Financieros	20.000	52.381	36.573	15.808	-
Maquinas Y Equipos	10.000	29.000	14.148	14.852	-
Maquinas Y Equipos De Oficina	5.500	24.500	13.072	11.428	-
Otras	4.500	4.500	1.077	3.423	-
Equipos Informáticos	10.000	13.000	12.800	200	-
Equipos Computacionales Y Periféricos	10.000	13.000	12.800	200	-
Programas Informáticos	-	10.381	9.624	757	-
Programas Computacionales	-	10.381	9.624	757	-
Servicio De La Deuda	65.000	33.059	33.059	-	25.982
Deuda Flotante	65.000	33.059	33.059	-	25.982
TOTAL	2.096.182	2.483.992	2.414.038	69.954	54.115

En reunión con el encargado del Departamento de Finanzas, indicó que no se posee el control por programa, dificultando así la evidencia para determinar una malversación de fondos por utilidad diversa a la aprobada. Por tal razón se procedió a verificar a nivel de totales identificando lo siguiente:

Montos 2015

Ingreso de Presupuesto Inicial	\$ 2.096.182.000
Ingresos Percibidos presupuestarios	\$ 2.409.473.000
Variación Entre Ingreso Percibido Y Presupuestado Inicial	<u>\$ 313.291.000</u>

En indagaciones con el Encargado del Departamento de Finanzas de Educación, se solicitó las aprobaciones de las modificaciones presupuestarias por parte del Concejo Municipal, por las variaciones presupuestarias y su justificación al 06 de diciembre de 2014 al 31 de diciembre del 2015, no se obtuvieron, teniendo una limitación en el alcance de la revisión.

Para el periodo entre el 01 de enero al 06 de diciembre del 2016, se presenta el siguiente movimiento presupuestario,

DENOMINACION	DETALLE DE INGRESO EXPRESADO EN MILES			
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO PRESUPUESTARIO
C X C Transferencias Corrientes	2.560.368	2.821.729	2.696.397	125.332
Del Sector Privado	51.066	51.066	51.326	- 260
De Otras Entidades Públicas	2.509.302	2.770.663	2.645.072	125.591
De La Subsecretaría De Educación	1.794.563	1.884.209	1.794.334	89.875
Subvención Fiscal Mensual	865.000	865.000	842.218	22.782
Subvención Para Educación Especial	300.000	300.000	277.930	22.070
Subvención De Escolaridad	608.063	695.350	650.327	45.023
Subvención Escolar Preferencial Ley 20.248	279.024	279.024	267.786	11.238
Fondo De Apoyo A La Educación Pública	225.000	293.146	293.145	1
Otros	104.039	123.180	89.396	33.784
Anticipos De La Subvención De Escolaridad	21.500	23.859	23.859	-
De La Junta Nacional De Jardines Infantiles	134.537	167.252	167.251	1
Convenios Educación Pre básica	134.537	167.252	167.251	1
Del Tesoro Público	80.202	80.202	59.673	20.529
Otras Transferencias Corrientes Del Tesorero Pública	80.202	80.202	59.673	20.529
De La Municipalidad A Servicios Incorporados A Su	500.000	639.000	623.813	15.187
C X C Otros Ingresos Corrientes	68.354	68.354	58.199	10.155
Recuperaciones Y Reembolsos Por Licencias Médicas	62.854	62.854	52.227	10.627
Art.12 Ley N° 18.196 Y Ley N° 19.117 Art Único"	62.854	62.854	52.227	10.627
Otros	5.500	5.500	5.972	- 472
Devoluciones Y Reintegros No Provenientes De Impue	2.000	2.000	1.235	765
Otros	3.500	3.500	4.737	- 1.237
Saldo Inicial De Caja	11.133	40.010	40.010	-
	2.639.855	2.930.093	2.794.606	135.487

DENOMINACION	DETALLE DE EGRESO EXPRESADO EN MILES				DEUDA EXIGIBLE
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	
C X P Gastos En Personal	1.876.720	2.061.178	1.908.906	152.271	-
Personal De Planta	591.725	594.806	551.710	43.096	-
Sueldos Y Sobresueldos	553.836	553.226	515.263	37.963	-
Sueldos Base	226.524	221.879	207.372	14.507	-
Asignación De Antigüedad	155.418	154.931	144.071	10.860	-
Asignación De Experiencia. Art. 48. Ley N° 19.070	155.418	154.931	144.071	10.860	-
Asignación De Zona	33.978	33.282	31.106	2.176	-
Asignación De Zona. Art. 7 Y 25. D.L. N° 3.551	33.978	33.282	31.106	2.176	-
Asignaciones Del D.L. N° 3.551. De 1981	19.117	19.703	18.132	1.571	-
Asignación Municipal. Art. 24 Y 31 Dl. N° 3.551. D	19.117	19.703	18.132	1.571	-
Asignación De Nivelación	1.253	1.291	1.188	103	-
Planilla Complementaria. Art. 4 Y 11. Ley N° 19	1.253	1.291	1.188	103	-
Asignaciones Especiales	51.293	53.606	49.614	3.992	-
Bonificación Proporcional. Art.8 Ley N° 19.410	15.491	15.144	14.155	989	-
Bonificación Especial Profesores Encargados De Esc	5.436	4.598	4.260	338	-
Otras Asignaciones Especiales	30.366	33.864	31.199	2.665	-
Asignación De Movilización	-	-	250	-	-
Asignación De Movilización. Art. 97. Letra B). Ley	-	-	250	-	-
Asignación De Responsabilidad	18.505	20.914	19.378	1.536	-
Asignación De Responsabilidad Directiva	18.505	20.914	19.378	1.536	-
Asignación De Estímulo Personal Médico Y Profesores	7.695	9.779	9.099	680	-

DENOMINACION	DETALLE DE EGRESO EXPRESADO EN MILES				
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
Asignación Por Desempeño En Condiciones Difíciles.	7.695	9.779	9.099	680	-
Asignación De Experiencia Calificada	40.053	37.841	35.052	2.789	-
Asignación De Perfeccionamiento. Art. 49. Ley N° 1	40.053	37.841	35.052	2.789	-
Aportes Del Empleador	11.058	13.493	12.384	1.109	-
Otras Cotizaciones Previsionales	11.058	13.493	12.384	1.109	-
Asignaciones Por Desempeño	13.900	15.090	15.326	-	-
				236	
Desempeño Institucional	8.583	939	604	335	-
Bonificación Excelencia	8.583	939	604	335	-
Desempeño Individual	5.317	14.151	14.722	-	-
				571	
Asignación Especial De Incentivo Profesional. Art.	5.317	5.704	5.264	440	-
Asignación Variable Por Desempeño Individual	-	8.447	9.459	-	-
				1.012	
Aguinaldos Y Bonos	12.931	12.997	8.737	4.260	-
Aguinaldos	3.201	3.234	3.015	219	-
Aguinaldo De Fiestas Patrias	1.956	1.956	1.802	154	-
Aguinaldo De Navidad	1.245	1.278	1.214	64	-
Bonos Especiales	8.690	8.490	4.449	4.041	-
Bono Extraordinario Anual	8.690	8.490	4.449	4.041	-
Personal A Contrata	593.110	692.687	627.338	65.349	-
Sueldos Y Sobresueldos	547.971	648.719	594.440	54.279	-
Sueldos Base	343.542	392.030	359.366	32.664	-
Asignación De Antigüedad	47.049	65.182	59.596	5.586	-
Asignación De Experiencia. Art. 48. Ley N° 19.070	47.049	65.182	59.596	5.586	-
Asignación De Zona	51.531	58.804	53.905	4.899	-
Asignación De Zona. Art. 7 Y 25. D.L. N° 3.551. D	51.531	58.804	53.905	4.899	-
Asignaciones Del D.L. N° 3.551. De 1981	4.808	4.955	4.560	395	-
Asignación Municipal. Art. 24 Y 31 D.L. N° 3.551.	4.808	4.955	4.560	395	-
Asignaciones Especiales	77.283	88.946	81.778	7.168	-
Bonificación Proporcional. Art. 8. Ley N° 19.410	23.547	26.866	24.627	2.239	-
Bonificación Especial Profesores Encargados De	2.718	2.917	2.691	226	-
Otras Asignaciones Especiales	51.018	59.163	54.460	4.703	-
Asignación De Movilización	3.163	3.260	2.750	510	-
Asignación De Movilización. Art. 97. Letra B). Le	3.163	3.260	2.750	510	-
Asignación De Responsabilidad	4.375	5.187	4.684	503	-
Asignación De Responsabilidad Directiva	4.375	5.187	4.684	503	-
Asignación De Estímulo Personal Médico Y Profesores	10.465	20.914	19.095	1.819	-
Asignación Por Desempeño En Condiciones Difíciles.	10.465	20.914	19.095	1.819	-
Asignación De Experiencia Calificada	5.755	9.441	8.706	735	-
Asignación De Perfeccionamiento. Art. 49. Ley N° 1	5.755	9.441	8.706	735	-
Aportes Del Empleador	10.731	15.256	13.865	1.391	-
Otras Cotizaciones Previsionales	10.731	15.256	13.865	1.391	-
Asignaciones Por Desempeño	11.979	6.283	4.876	1.407	-
Desempeño Institucional	11.979	370	249	121	-
Bonificación Excelencia	11.979	370	249	121	-
Desempeño Individual	-	5.913	4.628	1.285	-
Asignación Variable Por Desempeño Individual	-	5.913	4.628	1.285	-
Aguinaldos Y Bonos	22.429	22.429	14.157	8.272	-
Aguinaldos	5.609	5.609	5.695	-	-
				86	
Aguinaldo De Fiestas Patrias	3.206	3.206	3.185	21	-

DENOMINACION	DETALLE DE EGRESO EXPRESADO EN MILES				
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
Aguinaldo De Navidad	2.403	2.403	2.509	-	-
Bono De Escolaridad	520	580	579	106	-
Bonos Especiales	16.300	16.077	7.719	8.358	-
Bono Extraordinario Anual	16.300	16.077	7.719	8.358	-
Otras Remuneraciones	691.884	773.684	729.859	43.825	-
Honorarios A Suma Alzada - Personas Naturales	17.760	2.000	-	2.000	-
Remuneraciones Reguladas Por El Código Del Trabajo	654.586	756.288	715.627	40.662	-
Sueldos	549.938	611.836	589.483	22.352	-
Aportes Al Empleador	22.797	29.683	27.840	1.843	-
Remuneraciones Variables	28.010	60.928	57.874	3.054	-
Aguinaldos Y Bonos	53.842	53.842	40.429	13.413	-
Alumnos En Práctica	-	300	90	210	-
Otras	19.538	15.096	14.142	954	-
Asignación Art. 1. Ley N° 19.464	19.538	15.096	14.142	954	-
C X P Bienes Y Servicios De Consumo	615.976	636.758	499.280	137.478	20.533
Alimentos Y Bebidas	20.500	21.500	22.251	-	-
Para Personas	20.500	21.500	22.251	-	-
				751	-
Textiles. Vestuario Y Calzado	1.000	4.500	4.033	467	-
Textiles Y Acabados Textiles	-	700	40	660	-
Vestuario. Accesorios Y Prendas Diversas	1.000	3.800	3.993	-	-
				193	-
Combustibles Y Lubricantes	20.000	16.777	16.284	493	-
Para Vehículos	20.000	16.777	16.284	493	-
Materiales De Uso O Consumo	236.418	200.768	124.557	76.211	20.190
Materiales De Oficina	135.500	110.000	64.249	45.751	-
Textos Y Otros Materiales De Enseñanza	38.070	45.920	38.228	7.692	20.190
Productos Farmacéuticos	-	1.000	896	104	-
Materiales Y Útiles De Aseo	33.100	13.100	10.702	2.398	-
Menaje Para Oficina. Casino Y Otros	200	200	-	200	-
Insumos. Repuestos Y Accesorios Computacionales	1.148	1.148	995	153	-
Materiales Para Mantenimiento Y Reparaciones De 1	1.900	1.900	1.484	416	-
Repuestos Y Accesorios Para Mantenimiento Y Repar	3.000	3.000	2.644	356	-
Otros Materiales. Repuestos Y Útiles Diversos	500	500	-	500	-
Equipos Menores	-	1.000	446	554	-
Otros	23.000	23.000	4.913	18.087	-
Servicios Básicos	40.410	50.410	45.262	5.148	343
Electricidad	14.000	14.000	11.824	2.176	-
Agua	25.060	35.060	32.988	2.072	-
Telefonía Fija	700	700	-	700	-
Telefonía Celular	200	200	-	200	-
Mantenimiento Y Reparaciones	87.950	97.950	52.560	45.390	-
Mantenimiento Y Reparación De Edificaciones	68.000	78.000	42.833	35.167	-
Mantenimiento Y Reparación De Vehículos	15.000	15.000	9.727	5.273	-
Mantenimiento Y Reparación De Máquinas Y Equipos D	3.850	3.850	-	3.850	-
Mantenimiento Y Reparación De Equipos Informáticos	300	300	-	300	-
Otros	800	800	-	800	-
Publicidad Y Difusión	1.500	1.500	356	1.144	-
Servicios De Publicidad	1.000	1.000	148	852	-
Servicios De Impresión	500	500	208	292	-
Servicios Generales	9.400	9.400	8.437	963	-
Servicios De Aseo	6.100	2.500	367	2.133	-
Pasajes. Fletes Y Bodegajes	3.300	1.300	591	709	-
Otros	-	5.600	7.480	-	-
				1.880	-
Arriendos	38.560	40.560	38.262	2.298	-
Arriendo De Vehículos	32.260	28.810	27.059	1.751	-

DENOMINACION	DETALLE DE EGRESO EXPRESADO EN MILES				
	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	DEUDA EXIGIBLE
Arriendo De Mobiliario Y Otros	500	500	-	500	-
Arriendo De Máquinas Y Equipos	4.800	5.800	6.815	-	-
				1.015	
Arriendo De Equipos Informáticos	1.000	1.000	-	1.000	-
Otros	-	4.450	4.389	61	-
Servicios Financieros Y De Seguros	4.500	4.500	3.824	676	-
Primas Y Gastos De Seguros	4.500	4.500	3.824	676	-
Servicios Técnicos Y Profesionales	151.738	184.893	181.732	3.161	-
Cursos De Capacitación	103.238	133.238	129.969	3.269	-
Otros	48.500	51.655	51.763	-	-
				108	
Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	4.000	4.000	1.721	2.279	-
Gastos Menores	3.000	3.000	1.721	1.279	-
Intereses. Multas Y Recargos	1.000	1.000	-	1.000	-
C X P Prestaciones De Seguridad Social	52.500	74.000	72.136	1.864	-
Prestaciones Previsionales	52.500	31.000	29.136	1.864	-
Desahucios E Indemnizaciones	52.500	31.000	29.136	1.864	-
C X P Otros Gastos Corrientes	3.100	3.100	329	2.771	-
Devoluciones	3.100	3.100	329	2.771	-
C X P Adquisición De Activos No Financieros	26.559	57.335	53.030	4.305	18.559
Mobiliario Y Otros	-	15.626	17.675	-	-
				2.049	
Máquinas Y Equipos	5.000	8.000	4.646	3.354	-
Máquinas Y Equipos De Oficina	4.000	4.000	1.345	2.655	-
Otras	1.000	4.000	3.301	699	-
Equipos Informáticos	3.000	3.000	-	3.000	-
Equipos Computacionales Y Periféricos	3.000	3.000	-	3.000	-
C X P Iniciativas De Inversión	-	43.607	42.972	635	-
Proyectos	-	43.607	42.972	635	-
Obras Civiles	-	43.607	42.972	635	-
	2.639.854	2.930.092	2.630.769	299.324	46.176

Para el periodo entre el 01 de enero al 06 de diciembre del 2016, se presenta el siguiente movimiento presupuestario,

Montos 2016

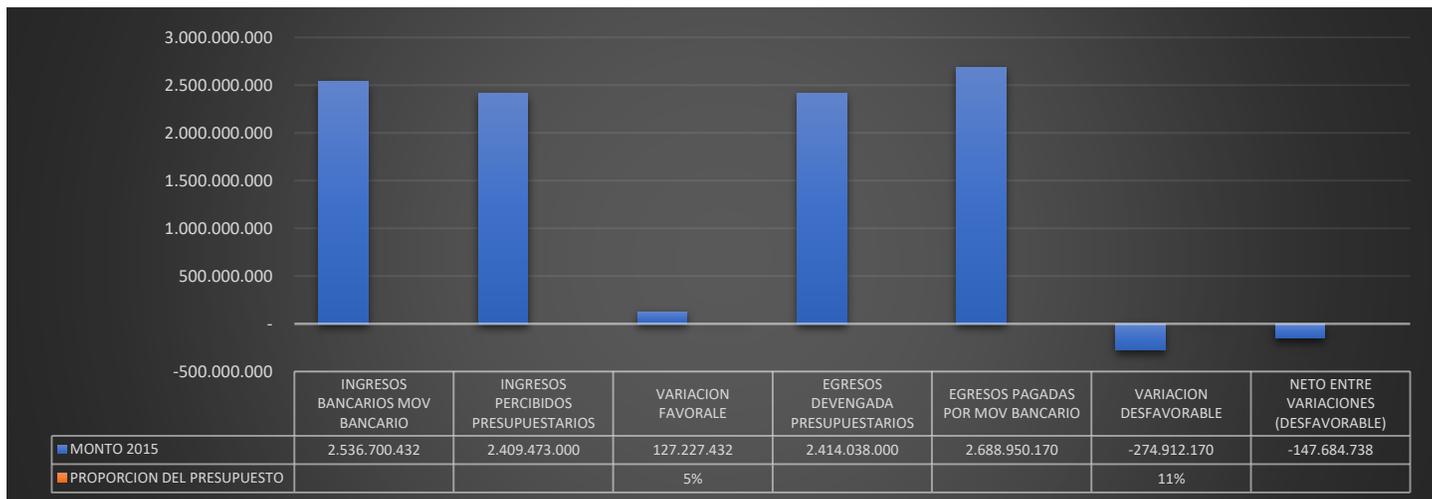
Ingreso de Presupuesto Inicial	\$ 2.639.855.000
Ingresos Percibidos presupuestarios	\$ 2.794.606.000
Variación Entre Ingreso Percibido Y Presupuestado Inicial	\$ 154.751.000

En indagaciones con el Encargado del Departamento de Finanzas del Departamento de Educación, se solicitó las aprobaciones por las variaciones presupuestarias y su justificación al 01 de enero de 2016 al 06 de diciembre del 2016, no se obtuvieron, teniendo una limitación en el alcance de la revisión.

2.4.- Flujo de los ingresos y egresos

En relación a la revisión indicado en el apartado 1.4.- Alcances, se procedió a realizar un análisis de las variaciones de los ingresos y egresos presupuestarios con respecto al movimiento bancario realizado entre el 31 de diciembre del 2015 y el 2016, permitiendo el siguiente análisis:

1 Análisis comparativos del presupuesto y movimientos bancarios al cierre del 2015:

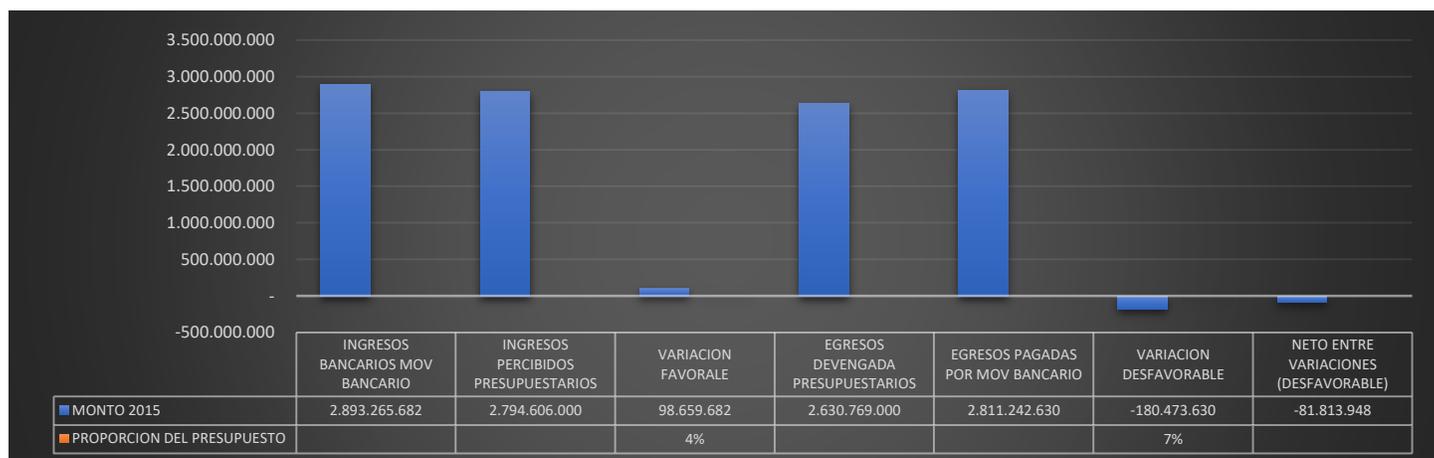


Con base en lo observado en el precedente gráfico se puede evidenciar un excedente favorable de ingresos percibidos por \$127.277.432 no incluidos en el detalle presupuestario según lo indicado por el Departamento de Finanza del área de Educación, este monto fue visualizado a través del movimiento bancario, excluyendo todos aquellos movimientos por traspasos de efectivo entre cuentas. Al igual se denota un desembolso mayor a nivel bancario a los egresos presupuestarios por un total de \$274.912.170, de los cuales no se posee una justificación, esto debe ser de análisis e investigación para la Administración del Departamento de Educación.

Al cierre del año se denotó un excedente desfavorable entre ingresos y egresos bancarios por un total de \$147.684.738. Dejando acentuados pagos realizados no registrados contablemente.

Es importante destacar que se observaron traspasos entre cuentas bancarias por programas de \$263.630.55, los cuales no son permitidos por la legislación aplicable. Todos los excedentes favorables por programas deben ser reintegrados al Ministerio de Educación y no traspasable entre los programas.

Recomendaciones: Se debe reforzar los mecanismos de control interno, en cuando a la sustentabilidad e integridad de los pagos, asegurando el registro oportuno durante el periodo en ejecución y el debido procedimiento en cuanto a la obtención y devolución de las subvenciones presupuestarias, dejando respaldo de las aprobaciones y evitando posibles malversaciones del efectivo.



Con base en lo observado en el precedente gráfico se puede evidenciar un excedente favorable de ingresos percibidos por \$98.659.682 no incluidos en el detalle presupuestario según lo indicado por el Departamento de Finanza del área de Educación, este monto fue visualizados a través del movimiento bancario, excluyendo todos aquellos movimientos por traspasos de efectivo entre cuentas. Al igual se denota un desembolso mayor a nivel bancario a los egresos presupuestarios por un total de \$180.473.630, de los cuales no se posee una justificación, esto debe ser de análisis e investigación para la Administración del Departamento de Educación.

Al cierre del año se denotó un excedente desfavorable entre ingresos y egresos bancarios por un total de \$81.813.948, Dejando acentuados pagos realizados no registrados contablemente.

Es importante destacar que se observaron traspasos entre cuentas bancarias por programas de \$221.652.576 los cuales no son permitidos por la legislación aplicable, Todos los excedentes favorables por programas deben ser reintegrados al Ministerio de Educación y no traspasable entre los programas.

Recomendaciones: Se debe reforzar los mecanismos de control interno, en cuando a la sustentabilidad e integridad de los pagos, asegurando el registro oportuno durante el periodo en ejecución y el debido procedimiento en cuanto a la obtención y devolución de las subvenciones presupuestarias, dejando respaldo de las aprobaciones y evitando posibles malversaciones del efectivo.

2.5.- Rendición de deuda.

En relación a la revisión indicado en el apartado 1.4.- Alcances, el Departamento de Educación presentó al cierre el 2016 en la rendición de cuenta inicial un listado de deuda de \$46.176.000, el cual se evidenció a través de la revisión de cuentas un monto final de deuda de \$193.655.140, generando una variación de \$147.479.140, a continuación, se desglosa el detalle suministrado.

Resumen de deuda al 31 de diciembre de 2016. Departamento De Educación.

Resume general de deuda	MONTO
Acreditación de saldos SEP	78.996.531
Acreditación de saldos PIE	40.683.493
Acreditación de saldos PRO RETENCION	12.079.767
Acreditación de saldos MANTENIMIENTO	15.719.526
Deuda Arquimed Ltda.	38.748.882
Deuda otros proveedores	7.426.941
Total deuda al 31 de diciembre de 2016	193.655.140

Esto deja en evidencia una falta de control interno y administrativo en cuanto la integridad y exactitud de los saldos registrados en la contabilidad y en la rendición de cuenta al cierre del periodo, dando paso a una revisión más exhaustiva de los procesos contables llevados a cabo y del manejo presupuestario.

Se recomienda el no pago de las deudas referidas, hasta tanto no se sustente la prestación de los servicios demostrado de manera documental y física, con el fin de obtener una justificación competente y suficiente de las obligaciones generadas.

3 – Conclusiones y recomendaciones

Con base en lo antes expuesto se puede concluir en este informe de auditoría forense lo siguiente:

- 1) **Revisión de Egresos:** Es importante destacar que la información suministrada fue extemporánea dificultando el análisis total de los comprobantes en evaluación, sin embargo, con base en lo observado se identificó la existencia de irregularidades en cuanto a la documentación y verificación física de los bienes y servicios percibidos por el Departamento de Educación, con lo cual se puede exponer lo siguiente:

De los comprobantes de egresos presentados entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre del 2016, por un monto de \$199.428.060 y \$30.277.066, respectivamente, corresponden a egresos sin justificación suficiente y competente para validar la entrega de bien o servicio, esto puede permitir una investigación sumaria, con el fin de revisar estas situaciones que son irregulares y que pueden corresponder a desvíos de fondos o a una apropiación indebida de activos para el caso de entrega de bienes, a licitaciones irregulares y/o un eventual conflicto de interés referido entre personal interno y el proveedor, por gastos registrados y pagados en el periodo indicado.

De igual manera se tiene un total de \$65.166.307 y \$48.293.114, entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016 respectivamente, de los cuales no se ha evidenciado físicamente la entrega del bien o servicio, esto puede permitir una investigación sumaria, con el fin de determinar posibles responsabilidades e identificar

situaciones que son irregulares y que pueden corresponder a desvíos de fondo o a una apropiación indebida de activos para la entrega de bienes, licitaciones irregulares y/o un eventual conflicto de interés referido entre personal interno y el proveedor, por gastos registrados y pagados en el periodo indicado.

Adicionalmente se observó malversación de los fondos percibidos por ítems presupuestarios, reflejando para el periodo 2015 gastos en Compra de materiales en un 26% (\$173.306.875) del total de gastos sin incluir los gastos menores y gastos internos del Departamento de Educación, tomado en su mayoría del presupuesto de la ley SEP, el cual no se correlaciona con el desarrollo estudiantil, predominado por el proveedor Salinas Zamora Carlos Lorenzo, en su mayoría no se observó una evidencia física de la entrega de los materiales o un documento de solicitud y/o recepción directa a los establecimientos.

Para el periodo 2016 se denotó gastos en un 24% (\$152.583.952) del total de gastos sin incluir los gastos menores y gastos internos del DAEM en asistencia técnica imputadas al gasto de Gestión los cuales deben ser reflejados en los ítems presupuestarios de la SEP, correspondiente al desarrollo estudiantil por el proveedor Importadora y Distribuidora Arquimed Ltda. Al igual se observa en menor proporción gastos de compras de materiales en un 10% (\$64.194.736) concentrados en el proveedor Salinas Zamora Carlos Lorenzo por un total de 39% (\$25.234.422) de las ordenes realizadas aplicado al programa de Gestión y en su mayoría no se observó una evidencia física de la entrega de los materiales o un documento de solicitud y/o recepción directa a los colegios y un 5% (\$29.952.321) en gastos de mejoras a los colegios asignados al proveedor Mario Enrique Rojas Pizarro en su totalidad, sin evidencia física que sustente la mejora.

- 2) **Revisión de Ingresos:** Se determinó un monto de exceso por \$4.565.000 y un sobrante de \$163.837.000, entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016 respectivamente, de los cuales la entidad no suministró el detalle de aprobación ante el Ministerio de Educación o Concejo Municipal, generando una abstención en cuando a la verificación del proceso y cumplimiento administrativo, permitiendo una indagación por parte de la administración municipal actual, con el objeto de validar la utilización de los fondos percibidos entre el 06 de diciembre del 2014 al 06 de diciembre de 2016 respectivamente. que correspondería a una manipulación del estado presupuestario.
- 3) **Revisión del flujo de los ingresos y egresos:** se evidenciaron variaciones significativas en cuanto a la información registrada y reportada contablemente y los movimientos bancarios para cada uno de los periodos por un total de \$147.684.738 y \$81.813.948, para los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y el 2016 respectivamente, dejando constancia de pagos no registrados o revelados. Adicionalmente se evidencia malversación de los fondos presupuestarios al tener trasposos de entre cuentas bancarias para el sustento de los diferentes programas por un total de \$263.630.551 y \$221.652.576 al 31 de diciembre del 2015 y el 2016 respectivamente.
- 4) **Rendición de deuda:** Se dejó evidencia de la desviación existente entre los registros contables y la presentación en cuenta pública por parte de la administración de un total de variación por \$147.479.140 dando paso y consistencia a una investigación sumaria más exhaustiva en cuando al debido proceso y cumplimiento de las normativas municipales vigentes y el adecuado registro contable, permitiendo validar la integridad y exactitud de los saldos contables, adicionalmente se recomienda el no pago de la deuda presentada hasta tanto no se evidencia de manera documental y física la prestaciones del bien o adquisición del servicio.