



MUNICIPALIDAD DE QUILLON
ALCALDIA

ORD. N°: 011.

ANT. : REQUERIMIENTO DE
SR. ALCALDE
MAT. : REMITE INFORME DE
AUDITORIA FONDOS
SEP AÑO 2012

Quillón, 04 de noviembre de 2014

DE: PROFESIONAL DEPTO. CONTROL

A: ALCALDE DE LA COMUNA
SR. ALBERTO GYHRA SOTO

1. Junto con saludarle, tengo a bien enviar a Ud. Informe de auditoría practicada a los fondos SEP año 2012, en especial al detalle de la rendición de cuentas efectuada ante la Superintendencia de Educación por el DAEM de Quillón con fecha 29.11.2013.
2. Por tal razón, adjunto Informe con anexos con detalle de cifras y comentarios sobre la auditoría practicada.

Saluda atentamente a Ud.


MARCELA TAPIA ETCHECOIN
PROFESIONAL DEPTO. CONTROL

MTE/mte
Distribución:
1.-La indicada
2.-Depto. Control

*Recibido - Alameda 9 -
06 - Nov - 2014
J. M. M.*

INFORME AUDITORIA FONDOS SEP AÑO 2012

A petición del Sr. Alcalde se determinó practicar auditoría a los fondos SEP de los años 2012 al 2014, procediéndose en este momento a evacuar informe sobre los fondos SEP del año 2012, quedando pendiente el resto.

1.-Antecedentes:

La Ley 20.248 promulgada el 25.01.2008, provee a los sostenedores de fondos mensuales para financiar las actividades contempladas en los Planes de Mejora de los Establecimientos Educacionales que hayan suscrito un Convenio de Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa. Estos fondos deben rendirse anualmente a través de un aplicativo que dispone la Superintendencia de Educación (SUPEREDUC).

2.-Muestra:

Se dispuso de la revisión del 100% de los egresos referidos a esta Ley, efectuando chequeo de los decretos de pagos del 01 de enero al 30 de diciembre del 2012, además se revisó la plataforma S.M.C. accedando el proceso de remuneraciones, efectuando revisión del costo mensual de remuneraciones.

3.-Auditoría:

Respecto de los ingresos, se utilizó los ingresos indicados en el formulario oficial de Supereduc, que incluía lo siguiente:

Saldo Inicial 2011:	\$127.182.423
Ingresos 2012:	\$470.185.814
Reliquidaciones:	\$7.378.389
Total Ingresos SEP 2012:	\$604.746.626

Al auditar los gastos se detectó falencias respecto de los procesos administrativos y de legalidad, las que fueron detectadas en auditoría externa del año 2013 y que originaron una querrella ante el Consejo de Defensa del Estado que actualmente está en curso.

3.1.-Se determinó una base de datos con los gastos extractados desde los archivadores de palanca, algunos egresos no fueron encontrados dados que fueron enviados a Fiscálía.

3.2.-Esta base de datos se comparó con la utilizada por el Depto. de Educación para efectuar la rendición de cuentas.

3.3.-Se compararon ambas bases de datos con la de SUPEREDUC. La comparación de estos 3 documentos generó las diferencias que se explican a continuación:

3.3.1.-En la siguiente Tabla, se muestra que no se rindió cuenta por concepto de honorarios la suma de \$52.121.093 y por concepto de Ampliación Horaria (corresponde a estatuto docente sep y código del trabajo sep) la suma de \$86.441.789, es decir un total de \$138.562.882

GASTOS EN PERSONAL NO RENDIDOS:

Colegio	honorarios	ampliacion horaria	Total
HEROES DEL ITATA	40.199.352	3.648.000	43.847.352
PEDRO TORRES SABELLE	578.767	6.451.011	7.029.778
EL CASINO	5.321.144	30.917.244	36.238.388
QUEIME		1.307.627	1.307.627
COYANCO	650.052	6.923.941	7.573.993
LIUCURA BAJO	560.000	551.567	1.111.567
PASO EL ROBLE	177.778	10.365.815	10.543.593
LAGUNA AVENDAÑO	4.634.000	26.276.584	30.910.584
SUBTOTAL	52.121.093	86.441.789	138.562.882

Este valor total no rendido, se ve disminuido al incorporar el análisis de los colegios donde se rindió de más estos gastos, ello son los siguientes:

GASTOS EN PERSONAL RENDIDOS EN EXCESO:

Colegio	honorarios	ampliacion horaria	Total
HUACAMALA	741.333	6.874.857	7.616.190
TALCAMO	122.727		122.727
AMANDA CHAVEZ		1.405.148	1.405.148
ARENAL	160.000		160.000
SANTA ANA DEL BAUL	118.800		118.800
SUBTOTAL	1.142.860	8.280.005	9.422.865

Dando un total no rendido centro de costo colegios por concepto de remuneraciones de \$129.140.017

3.3.2.-Respecto a los Otros Gastos, es decir a los que se clasifican como De operación, De Aprendizaje, de Apoyo Pedagógico, imprevistos , etc, se muestran las siguientes tablas:

GASTOS NO RENDIDOS	
Colegio	Otros Gastos
HUACAMALA	300.000
LAG. AVENDAÑO	357.000
LIUCURA BAJO	500.000
PEDRO TORRES	300.000
AMANDA CHAVEZ	7.832.969
COYANCO	677.500
EL CASINO	4.041.238
EL ARENAL	195.000
SUBTOTAL	14.203.707

GASTOS RENDIDOS EN EXCESO	
Colegio	Otros Gastos
HEROES DEL ITATA	7.243.276
PASO EL ROBLE	369.395
SUBTOTAL	7.612.671

Lo que da un total de gastos (CATEGORÍA Otros Gastos) no rendidos de \$6.591.036

3.3.3.-Se detectó también al auditar los gastos de la rendición que hubo en algunos casos, gastos con facturas del 2011 pagados el año 2012 que no se rindieron, pero en otros casos sí se rindieron, por lo que no se aprecia un criterio uniforme, de todas maneras para efectos de rendición debió usarse el criterio de rendir todo lo girado el año 2012 y lo girado el 2011 que no se haya rendido anteriormente (con una antigüedad de no más allá de los meses de noviembre y diciembre de 2011).

3.3.4.-Al analizar el centro de costo DAEM o Departamento de Educación, se aprecia que se centralizó recursos el año 2012 por un total de \$7.637.496, que corresponde a los ingresos percibidos por los colegios de los cuales se retiene un pequeño porcentaje para la administración. Se rindió por concepto gastos DAEM un total de \$60.818.708 generándose un saldo deficitario de \$53.181.212

3.3.5.-Los colegios generan un saldo final del año 2012 de acuerdo a la rendición subida al aplicativo SEP de \$258.588.253. Respecto a la auditoría practicada por Depto. Control el saldo debería ascender a \$122.857.200 presentando saldos negativos los siguientes colegios:

HEROES DEL ITATA: -\$5.690.648

LAGUNA AVENDAÑO: -\$11.159.410

3.3.6.-En caso que la SUPEREDUC, no autorice subir los gastos que no se rindieron, habría que considerar los saldos reflejados en la rendición del año 2012 como los oficiales para iniciar el año 2013 , de cuyo año se elaborará próximamente el correspondiente informe de auditoría.

SALDOS POR CENTRO DE COSTO DE ACUERDO A ULTIMA RENDICION DEL 2012 SUPEREDUC.

Colegio/Centro Costo	SUPEREDUC	
	Saldo inicial 2012	Saldo final 2012
HEROES DEL ITATA	148.349.779	30.913.428
AMANDA CHAVEZ	187.063.475	83.210.859
PEDRO TORRES SABELLE	20.288.700	9.574.542
EL CASINO	70.473.707	41.764.268
HUACAMALA	11.842.559	-988.164
QUEIME	13.810.676	7.609.940
COYANCO	50.040.007	25.541.379
LIUCURA BAJO	20.662.408	12.092.102
ARENAL	3.207.134	2.581.596
PEÑABLANCA	1.398.764	1.368.241
EL CULBEN	5.867.463	5.867.463
CHANCAL	1.287.256	1.262.526
TALCAMO	5.195.762	3.705.218
PASO EL ROBLE	13.537.463	10.349.614
LAGUNA AVENDAÑO	45.259.201	20.108.174
STA ANA DEL BAUL	5.570.979	2.735.774
HUENUCHEO	891.293	891.293
TOTAL	604.746.626	258.588.253

3.3.7-Existieron gastos que no se subieron a la plataforma que correspondían tanto al año 2012 como al 2011 , pero todos girados en 2012 y que correspondían a gastos efectuados en conjunto cuyo valor debía ser distribuido para cada colegio, el detalle es el siguiente:

1.- CON FACTURA DEL 2012												
ord			BOLETA HONORARIOS/FACTURA									
n°	fe	colegio	Nº	FECHA	VALOR BR	MES	NOMBRE	R	FUNCION/GLOSA	OBSERVACIONES	Nº	FECHA
XXXX		UNIDADES EDUCATIVAS Y DAEM	503	02.08.12	7.821.870	NA	ANA WALESKA CONTRERAS MORA	X	ALMUERZOS	NO EXISTE FICHA TECNICA, NI RECEPCION DEL SERVICIO NI DISTRIBUCION DEL GASTO, SE DESCONOCE EL DESTINO DE LA COMPRA	516	02.08.12
XXXX		ITATA, COYANCO, QUEIME, EL CASINO	58	12.09.12	16.164.960	NA	MARCELA ALICIA URIBE QUINTANILLA	X	MOBILIARIO	NO EXISTE FICHA TECNICA NI DISTRIBUCION DE LA COMPRA NI RECEPCION DEL MOBILIARIO POR PARTE DE LOS COLEGIOS	630	13.09.12
		VARIAS	7083	28.06.12	5.357.939	JUNIO	JULIO COLETTI CIFUENTES	8	MATERIALES DE FRRETER	FICHA TECNICA SIN FIRMA, NO HAY FIRMA EN RECEPCION DEL ARTICULO EN BODEGA, NO EXISTE DOCUMENTO DE SALIDA DE ARTICULO EN BODEGA.	428	03.07.12
					29.344.769							
2.- CON FACTURAS DEL 2011												
ord			BOLETA HONORARIOS/FACTURA									
nº	fech	colegio	Nº	FECHA	VALOR BRUT	MES	NOMBRE	R	FUNCION/GLOSA	OBSERVACIONES	Nº	FECHA
XXXX		VARIOS COLEGIOS	1325-13	18.11.11	11.500.000	17.11.11	DOMINGO OROSTICA VILLAGRAN	9	TRASLADO ESCOLAR GIRA ESTUDIOS	FICHA TECNICA SIN FIRMAS, NO EXISTE RECEPCION DEL SERVICIO. En terminos de referencia no se requiere certificación de que los servicios se otorgaron, pero esto igual se debe exigir, y no se adjunta. El monto máximo indicado en los term de ref. era \$2.800.000 y se adjudicó por \$3.000.000	15	10.01.12
		varios	15	22.06.11	333.333	NA	RUBEN DARIO FLORES PARDO	6	REVISION Y REPARACION SERVICIO ELECTRICO DIFERENTE COLEGIOS	Se adjunta contrato de honorarios, no hay certificación de los servicios brindados	401	22.06.12
		varias	495	26.06.11	6.972.508	NA	ANA WALESKA CONTRERAS MORA	9	UTILES DE ASEO	no existe ficha tecnica ni recepcion de los colegios, no se indica la distribución de los materiales por cada unidad educativa.	412	27.06.12
XXXX		VARIAS	345968	25.10.11	2.556.459	NA	COMERCIAL RED OFFICE UMITADA	7	1200 RESMAS DE PAPEL FOTOCOPIADORA	NO EXISTE FICHA TECNICA Y EXISTE UNA DISTRIBUCION PARCIAL DE SOLO 124 RESMAS, POR LO QUE NO EXISTE UNA DISTRIBUCION DE LO COMPRADO	538	21.08.12
					21.362.300							
TOTAL					50.707.069							

Esta incorporación de gastos provocaría disminuir aún mas los saldos de cada centro de costo involucrado.


 MARCELA TAPIA ET CHECOIN
 DEPTO. CONTROL

QUILLON, noviembre de 2014

RESUMEN DE RENDICION DE CUENTAS SEP AÑO 2012

RENDIDO EN SUPEREDUC				GASTOS AUDITADOS				DIFERENCIAS			Comentarios	
COLEGIO	OTROS GASTOS	PERSONAL	Centralizado	TOTAL	OTROS GASTOS	PERSONAL	Centralizado	TOTAL	OTROS GASTOS	PERSONAL		TOTAL
HUACAMALA	-	12.697.550	133.173	12.830.723	300.000	5.081.360	133.173	5.514.533	-300.000	7.616.190	7.316.190	No se rinde compra de eq. Musical , se rinde de mas gastos en personal , dado que se rindieron repetidos por un monto de \$7.616.190. Ver detalle en hoja anexa
LAGUNA AVEND	6.077.800	18.216.000	857.227	25.151.027	6.434.800	49.176.584	857.227	56.418.611	-357.000	-30.910.584	-31.267.584	Faltó rendir gastos de honorarios por \$4.634.000, de ampliación horaria por \$26.276.584 y un gasto de implementación computacional
TALCAMO	1.195.999	245.454	49.091	1.490.544	1.195.999	122.727	49.091	1.367.817	-	122.727	122.727	Se repite un honorario al rendir
LUICURA BAJO	5.811.500	2.573.333	185.473	8.570.306	6.311.500	5.684.969	185.473	12.181.973	-500.000	-1.111.567	-1.611.567	No se rindió caja chica por \$500.000 y gastos en personal por \$1.111.567
QUEIME	6.107.824	-	92.912	6.200.736	6.107.824	1.307.627	92.912	7.508.363	-	-1.307.627	-1.307.627	En OG se rinden 3 gastos que fueron pagados el 2013 por \$1.239.824. Los gastos Sep Estatuto Docente no se rinden
SANTA ANA DEL BAUL	2.632.445	118.800	83.960	2.835.205	2.632.445	-	83.960	2.716.405	-	118.800	118.800	Hay coincidencia en la rendición de otros gastos , pero nose identifica el gasto de honorarios por \$118.800
PEDRO TORRES	6.265.000	4.101.233	347.925	10.714.158	6.565.000	11.131.011	347.925	18.043.936	-300.000	-7.029.778	-7.329.778	No se rinde gtos sep estatuto doc ni cod. Del trabajo por un total de \$6.451.011, y un gasto de caja chica por \$300.000, en honorarios queda un remanente de \$ 578.767 sin rendir
HERODES DEL ITA	65.520.658	49.972.949	1.942.744	117.436.351	58.277.382	93.820.301	1.942.744	154.040.427	7.243.276	-43.847.352	-36.604.076	En OG se rindió de mas \$7.243.276 por gastos repetidos y faltó rendir gasto de honorarios y de personal por un total de \$43.847.352
PASO EL ROBLE	569.395	2.437.854	180.600	3.187.849	200.000	12.981.447	180.600	13.362.047	369.395	-10.543.593	-10.174.198	No se rinde cuentas de los gastos en personal sep estatuto docente y cód. del trabajo por \$10.365.815, en honorarios falta rendir una diferencia por \$177.778, en otros gastos se inde un gasto efectuado el año 2013 por \$369.395
COYANCO	21.276.463	2.778.948	443.217	24.498.628	21.953.963	10.352.941	443.217	32.750.121	-677.500	-7.573.993	-8.251.493	Se rinde en otros gastos \$1.100.000 gira de estudios que no fue pagada el año 2013 , y no se rindieron 2 facturas por \$677.500, faltó rendir 4 honorarios y una diferencia de \$10.052, no se rindió los gastos de personal por estatuto doc. Y cod. Del trabajo por un total de \$6.923.941
AMANDA CHAVE	50.089.355	51.602.176	2.161.085	103.852.616	57.822.324	50.197.028	2.161.085	110.280.437	-7.832.969	1.405.148	-6.427.821	En hoja anexa se muestra en detalle las diferencias en la rendición: en resumen faltó rendir Otros gastos por \$7.832.969 y en personal faltó rendir honorarios por \$4.388.111
EL CASINO	19.676.141	7.974.000	1.059.298	28.709.439	23.217.379	24.212.348	1.059.298	48.989.065	-4.041.238	-36.238.388	-40.279.626	Faltó rendir honorarios por \$5.321.144 y gastos estatuto docente y cód. del trabajo por \$30.917.244, y en otros gastos no se rindió factura N°58 por compra de muebles por \$4.041.238
EL ARENAL	380.000	200.000	45.538	625.538	575.000	40.000	45.538	660.538	-195.000	160.000	-35.000	En honorario se rindio mas de lo rela ya que se repitieron gastos , y en otros gastos faltó rendir una factura de gira de estudios la n° 1371 por 4195.000. a nivel global faltó rendir \$35.000
HUENUCHEO	-	-	24.730	24.730	-	-	24.730	24.730	-	-	-	no se registran gastos
CHANCAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	no se registran gastos
EL CUBEN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	no se registran gastos
PERABLANCA	-	-	30.523	30.523	-	-	30.523	30.523	-	-	-	no se registran gastos
TOTAL	185.602.580	152.918.297	7.637.496	346.158.373	182.181.616	282.168.816	7.637.496	481.889.405	-6.591.036	-129.140.017	-135.731.053	RESPECTO DE LOS COLEGIOS FALTO RENDIR \$133.391.229

DAEM	2.789.289	58.029.419	-	60.818.708	2.789.289	59.931.511	-	58.720.810	2.097.888	-	2.097.888	Se rinde un exceso a nivel global en gastos en personal de \$2.097.888, en atención a que se repitieron gastos de los meses de sept. A diciembre
------	-----------	------------	---	------------	-----------	------------	---	------------	-----------	---	-----------	--

TOTAL NO RENDIDO INCLUIDO EL CENTRO DE COSTO DAEM									-133.633.165	A NIVEL GLOBAL FALTO RENDIR \$131.293.341		
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	---	--	--

ANALISIS HUACAMALA

colégio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	total
HUACAMALA	-	12.697.550	12.697.550	300.000	5.081.360	5.381.360	-7.316.190

DESGLOSE GASTOS :
SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HORARIA	TOTAL
SUPEREDUC	1.065.666	11.631.884	12.697.550
AUD. CONTROL	324.333	4.757.027	5.081.360
DIFERENCIAS	741.333	6.874.857	7.616.190

Esta diferencia de \$741.333 corresponde a 2 honorarios repetidos(\$183.333 y \$141.000) y uno de \$417.000 que no se sabe a que corresponde

SE DETECTA GASTOS REPETIDOS EN AMPLIACION HORARIA POR UN TOTAL DE	6.274.857
SE INCLUYO 2 GASTOS EN AMPLIACION HORARIA	600.000
SE DETECTA GASTO REPETIDOS Y SIN DETALLE EN HONORARIOS POR UN TOTAL DE	741.333
TOTAL GASTOS RENDIDO EN EXCESO	7.616.190

CONCLUSION:

EN HONORARIOS SE RINDE \$417.000 QUE NO SE SABE A QUE CORRESPONDE
EN HONORARIOS SE RINDEN 2 HONORARIOS REPETIDOS POR \$324.333
EN AMPLIACION HORARIA SE INCLUYO 2 CAJAS CHICAS POR UN TOTAL DE \$600.000 Y ESTAN REPETIDAS DEBIA SER UNA SOLA DE \$300.000
ES DECIR EN PERSONAL SE RINDIO DEMAS LA SUMA DE \$7.616.190
FALTO RENDIR EN OTROS GASTOS \$ 300.000 POR COMPRA DE 1 EQUIPO MUSICAL FACTURA Nº 14051 DEL 25.05.12
RENDIDO TOTAL EN EXCESO: \$7.316.190

ANALISIS LAGUNA AVENDAÑO

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	Otros gtos.	Personal
LAGUNA AVENDAÑO	6.077.800	18.216.000	24.293.800	6.434.800	49.126.584	-357.000	-30.910.584
							-31.267.584

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HOI	TOTAL
SUPEREDUC	18.216.000	-	18.216.000
AUD. CONTROL	22.850.000	26.276.584	49.126.584
DIFERENCIAS	-4.634.000	-26.276.584	-30.910.584

CONCLUSION:

FALTO RENDIR CUENTAS :

HONORARIOS	4.634.000	falto incorporar honorarios de mayo , junio y agosto
AMPLIACIÓN HORAI	26.276.584	GASTOS ESTATUTO Y CODIGO DEL TRABAJO
EN OTROS GASTOS	357.000	FACTURA nº527 POR 1 ROUTER Y TINTAS
TOTAL NO RENDIDC	31.267.584	

ANALISIS LIUCURA BAJO g-339

colegio	rendido supereduc			AUDITORIA CONTROL			diferencias		
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total
LIUCURA BAJO	5.811.500	2.573.333	8.384.833	6.311.500	3.684.900	9.996.400	-500.000	-1.111.567	-1.611.567

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

CORRIGIENDO SUPEREDUC

	HONORARIOS		AMPLIACION HORARIA	TOTAL	HONORARIOS	AMPLIACION HORARIA
	2.573.333	1.800.000				
SUPEREDUC	2.573.333	-	-	2.573.333	1.240.000	1.333.333
AUD. CONTROL	1.800.000	1.884.900	1.884.900	3.684.900	1.800.000	1.884.900
DIFERENCIAS	-773.333	1.884.900	1.111.567	1.111.567	-560.000	-551.567

CONCLUSION:

FALTO RENDIR CUENTAS :

POR CONCEPTO DE HONORARIOS NO SE RINDIERON ALGUNAS BOLETAS POR UN TOTAL DE \$560.000

POR CONCEPTO DE ESTATUTO DOCENTE POR \$551.567

EN TOTAL POR GASTO EN PERSONAL FALTO RENDIR

\$ 1.111.567

NO RENDIDO EN OTROS GTOS

500.000 CAJA CHICA DEL 14.05.12

ANALISIS TALCAMO G-346

colegio	rendido supereduc			AUDITORIA CONTROL			diferencias		
	Otros gtos.	Personal	tótal	Otros gtos.	Personal	tótal	Otros gtos.	Personal	tótal
TALCAMO	1.195.999	245.454	1.441.453	1.195.999	122.727	1.318.726	-	122.727	122.727

TALCAMO

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION		TOTAL
		HORARIA		
SUPEREDUC	245.454	-		245.454
AUD. CONTROL	122.727	-		122.727
DIFERENCIAS	122.727	-		122.727

EN RENDICION SE DUPLICO EL PAGO DE HONORARIOS POR \$122.727 , CORRESPONDIA SOLO RENDIR LA BOLETA 5 POR \$122.727

CONCLUSION:

HONORARIOS

SE RINDIO DE MAS \$122.727

ANALISIS QUEIME

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	total
QUEIME	6.107.824	-	6.107.824	6.107.824	1.307.627	7.415.451	-1.307.627

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HORARIA	TOTAL
SUPEREDUC	-	-	-
AUD. CONTROL	-	1.307.627	1.307.627
DIFERENCIAS	-	-1.307.627	-1.307.627

CONCLUSION:

FALTO RENDIR CUENTAS :

AMPLIACIÓN HORARIA

NO SE RINDIERON LOS GASTOS SEP ESTATUTO DOCENTE

EN OTROS GASTOS

SE INCLUYO 3 GASTOS QUE FUERON PAGADOS EL AÑO 2013 POR \$1.239.824

CORRESPONDIENTE A FACTURAS 130 POR \$378.000, FACTURA Nº 30 POR \$389.996 Y FACTURA Nº 14715 POR \$471.828

ANALISIS SANTA ANA DEL BAUL

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	Otros gtos.	total
SANTA ANA	2.632.445	118.800	2.751.245	2.632.445	-	-	118.800
							118.800

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
SUPEREDUC	118.800	-	118.800
AUD. CONTROL	-	-	-
DIFERENCIAS	118.800	-	118.800

CONCLUSION:

Se rinde en honorarios un gasto que no está registrado en la revisión de Control ni en la base de datos del DAEM

AUDITORIA PEDRO TORRES SABELLE

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	Otros gtos.	Personal
PEDRO TORRES	6.265.000	4.101.233	10.366.233	6.565.000	11.131.011	-300.000	-7.029.778
							-7.329.778

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
SUPEREDUC	4.101.233	-	4.101.233
AUD. CONTROL	4.680.000	6.451.011	11.131.011
DIFERENCIAS	-578.767	-6.451.011	-7.029.778

O GASTOS

SUPEREDUC	6.265.000
AUDIT CONTROL	6.565.000
DIFERENCIA	-300.000

CONCLUSION:

FALTO INCLUIR BOLETAS DE HONORARIOS PAGADAS DURANTE EL 2012
EN OTROS GASTOS FALTO INCLUIR CAJA CHICA POR \$300.000 DEL DP 399

HEROES DEL ITATA

colegio	rendido supereduc			AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal
HEROES DEL ITATA	65.520.658	49.972.949	115.493.607	58.277.382	93.820.301	152.097.683	7.243.276	-43.847.352
								-36.604.076

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
SUPEREDUC	42.870.333	7.102.616	49.972.949
AUD. CONTROL	46.518.333	47.301.968	93.820.301
DIFERENCIAS	-3.648.000	-40.199.352	-43.847.352

CONCLUSION:

FALTO RENDIR EN HONORARIOS \$3.648.000
FALTO RENDIR EN AMPLIACION HORARIA \$40.199.352
SE RINDIO EN OTROS GASTOS, GASTOS REPETIDOS POR \$9.204.680
Y FALTO INCLUIR GASTOS POR \$1.961404
LO QUE DA UN TOTAL RENDIDO DE MAS DE \$7.243.276

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	total
AMANDA CHAVEZ	50.089.355	51.602.176	101.691.531	57.922.324	50.197.028	108.119.352	-7.832.969
							-6.427.821

SEGÚN SUPEREDUC:

	HONORARIOS	HONORARIOS DEPURADOS	AMPLIACION HORARIA	O. GTOS PERSONAL	TOTAL
SUPEREDUC	18.470.889	18.128.889	27.680.028	5.451.259	51.260.176
AUD. CONTROL	22.517.000	22.517.000	27.680.028	-	50.197.028
DIFERENCIAS	-4.046.111	-4.388.111	-	5.451.259	1.063.148

supereduc:

HONOR 18.470.889
menos serv amplif -342.000 mal incluido es otros gasto
total 18.128.889
debio ser 22.517.000 de acuerdo a la auditoria control
faltó 4.388.111

CONCLUSION:

EN OTROS GASTOS FALTO RENDIR \$7.832.969: POR LO SIGUIENTE:

\$4.936.656 gasto en materiales factura 7064 que errónamente se rindió en otros gastos en personal
boleto 1 de jaimé hevia se rindió por \$351.000 debiendo ser por \$390.000 faltó un gasto por \$39.000
faltó rendir algunas facturas por un total de \$2.857.313
en otros gastos de supereduc esta duplicada una caja chica por \$163.303, valor que se debería restar

EN GASTOS EN PERSONAL:

honorarios: el valor de \$18.470.889 incluye un gasto que está incluido en otros gastos, servicios amplificación boleto 38 por \$342.000
faltó rendir en honorarios la suma de \$4.388.111

EN OTROS GASTOS EN PERSONAL: rindió \$5.451.259, que corresponden a 3 gastos que por su naturaleza corresponden ser rendido en Otros gastos:
factura por \$4.936.656 compra de materiales

factura 1 por \$351.000, gastos repetido rendido en otros gtos y como gasto en personal

caja chica por \$163.603 rendida en forma duplicada en otros gastos (doble) y rendida nuevamente en otros gastos de personal
gastos en ampliación horaria coincide lo rendido con lo real gastado por estatuto doc. Y cod. Del trabajo sep

ESCUELA PASO EL ROBLE

colegio	rendido supereduc			AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal
PASO EL ROBLE	569.395	2.437.854	3.007.249	200.000	12.981.447	13.181.447	369.395	-10.543.593
								-10.174.198

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
1.864.879	572.975	2.437.854
2.042.657	10.938.790	12.981.447
-177.778	-10.365.815	-10.543.593

RESUMEN:

EN HONORARIOS FALTO RENDIR 3 BOLETAS Y A SU VEZ SE RINDIO UNA EN FORMA REPETIDA, EN TOTAL FALTO RENDIR \$177.778

EL DETALLE ES EL SIGUIENTE:

BOLETA Nº 44 DEL DP 591 POR \$100.000

BOLETA Nº 40 DEL DP 380 POR \$88.889

BOLETA Nº41 DEL DP 435 POR \$100.000

SE RINDIO DUPLICADAMENTE LA BOLETA Nº 37 POR \$111.111 INCLUIDA EN EL DP 11 POR EL TOTAL DE \$764.657

NO SE RINDIO LOS GASTOS EN PERSONAL SEP POR ESTATUTO DOCENTE NI CODIGO DEL TRABAJO POR \$10.365.815

EN OTROS GASTOS SE RINDIO UN GASTO DEL 2012 PERO PAGADO EL 2013, NO PROCEDIA RENDIRSE

CORRESPONDE A COMPRA NOTEBOOKS POR \$369.395

ESCUELA COYANCO

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	Otros gtos.	Personal
COYANCO	21.276.463	2.778.948	24.055.411	21.953.963	10.352.941	-677.500	-7.573.993
							-8.251.493

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC:

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
SUPEREDUC	2.778.948	-	2.778.948
AUD. CONTROL	3.429.000	6.923.941	10.352.941
DIFERENCIAS	-650.052	-6.923.941	-7.573.993

RESUMEN:

FALTO INCLUIR 4 HONORARIOS Y UNA DIFERENCIA DE \$10.052 DEL DP 11

FALTARON LOS SIGUIENTES: DP 435: BOL 1 DE DAVID URIBE Y VICTOR CABRERA POR \$160.000 CADA UNO

Y EL DP 591 POR \$320.000 BOL 4 DE LAS MISMAS PERSONAS ANTERIORES.

NO SE RINDIERON LOS GASTOS DE PERSONAL SEP TANTO ESTATUTO DOC. COMO COD. DEL TRABAJO POR \$6.923.941

EN OTROS GASTOS FALTO INCLUIR 2 GASTOS SIGUIENTES:

DP 316 FACTURA 71 POR \$297.500

DP 324 FACTURA 28593 POR \$380.000

Y SE RINDIO UN GASTO QUE FUE PAGADO EL AÑO 2013 : FACTURA 621 GIRA DE ESTUDIOS POR \$1.100.000

EL CASINO

colegio	rendido supereduc			AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal
EL CASINO	19.676.141	7.974.000	27.650.141	23.717.379	44.212.388	67.929.767	-4.041.238	-36.238.388
								-40.279.626

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	TOTAL
SUPEREDUC	7.974.000	-	7.974.000
AUD. CONTROL	13.295.144	30.917.244	44.212.388
DIFERENCIAS	-5.321.144	-30.917.244	-36.238.388

Conclusion:

Faltó incluir gastos de honorarios por un total de \$5.321.144 dado que no se incorporaron los pagos en enero, en junio, en sept. no se rindió los gastos por estatuto docente y código del trabajo por un valor de \$30.917.244 en otros gastos no se rindió factura nº58 por compra de muebles de dp 630 por \$4.041.238

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL				diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal
DAEM	2.789.289	58.029.419	60.818.708	2.789.289	55.931.531	58.720.820	-	2.097.888
								2.097.888

DESGLOSE GASTOS :

SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	CONTRAT. HRS PERSONAL NUEVO	TOTAL
SUPEREDUC	3.273.788	3.781.141	50.974.490	58.029.419
AUD. CONTROL	9.973.788	45.957.743	-	55.931.531
DIFERENCIAS	-6.700.000	-42.176.602	50.974.490	2.097.888

Conclusion:

Referente a la rendición de gastos en personal:

***Contratación de hrs (Personal Nuevo)** se rindió en este ítem los gastos personal código del trabajo , incluyendo en forma repetida los meses de septiembre, octubre , noviembre y diciembre por un total de \$16.322.153. Estos gastos en los demás colegios se rindieron siempre como: Ampliación Horaria. , en este total de \$50.974.490 se excluyeron los gastos de marzo (este gasto de marzo se rindió como Ampliación Horaria)y los de los meses de mayo y agosto (\$3.656.512 y \$3.867.753)no se rindieron

***Honorarios: Faltó rendir algunas boletas por un valor total de \$6.700.000**

A nivel global se rindió de mas \$2.097.888 en gastos en personal

EL ARENAL

colegio	rendido supereduc		AUDITORIA CONTROL			diferencias	
	Otros gtos.	Personal	total	Otros gtos.	Personal	total	total
EL ARENAL	380.000		200.000	580.000	40.000	615.000	-35.000

DESGLOSE GASTOS :
SEGÚN SUPEREDUC :

	HONORARIOS	AMPLIACION HO	CONTRAT. HRS PERSONAL NUEVO	TOTAL
SUPEREDUC	200.000	-	-	200.000
AUD. CONTROL	40.000	-	-	40.000
DIFERENCIAS	160.000	-	-	160.000

CONCLUSION:

Se repitieron gastos en honorarios , por lo que se rindió de mas la suma de \$160.000
En otros gastos faltó rendir una factura por gira de estudios la N°1371 por \$195.000