



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015
UCE. N°: 749

REMITE INFORME FINAL N° 543, DE 2015,
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

| RECEPCION | |
|-----------|----------------|
| NOMBRE | Cesar Orellana |
| CARGO | Alcalde |
| FECHA | 13/08/2015 |
| FIRMA | |

COPIAPÓ, 003051 -18.08.15.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 543, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría a los recursos que otorga la Ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina.

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

Saluda atentamente a Ud.,

RUBÉN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

AL SEÑOR
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DE FREIRINA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015
UCE. N°: 750

REMITE INFORME FINAL N° 543, DE 2015,
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

RECEPCION

| | |
|--------|--------------------------|
| NOMBRE | MARCELA GONZÁLEZ |
| CARGO | SECRETARÍA MUNICIPAL (S) |
| FECHA | 18/ AGOSTO / 2015 |
| FIRMA | |

COPIAPÓ, 003052 - 18.08.15.

Adjunto, remito a Ud., Informe Final N° 543, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría a los recursos que otorga la Ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina, con el fin de que, en la primera sesión que celebre el concejo municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado, entregándole copia del mismo.

Al respecto, Ud. deberá acreditar ante esta Contraloría Regional, en su calidad de secretaria del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

RUBÉN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

A LA SEÑORA
SECRETARÍA MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE FREIRINA
PRESENTE



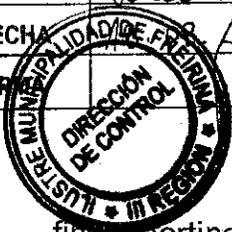
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015
UCE. N°: 755

REMITE INFORME FINAL N° 543, DE 2015,
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

RECEPCION

| | |
|--------|--------------------------|
| NOMBRE | <i>Rosario Lopez O.</i> |
| CARGO | <i>Directora Control</i> |
| FECHA | <i>18.08.15</i> |
| FIRMA | <i>[Signature]</i> |



COPIAPÓ, 003053 - 18.08.15.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 543, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría a los recursos que otorga la Ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina.

Saluda atentamente a Ud.,

[Signature]
RUBEN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

P. A LA SEÑORA
ENCARGADA DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE FREIRINA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015
UCE. N°: 751

REMITE INFORME FINAL N° 543, DE 2015,
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

| RECEPCION | |
|-----------|-------------------|
| NOMBRE | <i>Esteban...</i> |
| CARGO | <i>...</i> |
| FECHA | 18 AGO 2015 |
| FIRMA | <i>Esteban...</i> |

SECRETARÍA REGIONAL MINISTERIAL DE EDUCACIÓN DE ATACAMA
SECRETARÍA REGIONAL
OFICINA PARTES
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE LA REGIÓN DE ATACAMA
REGIÓN DE ATACAMA

COPIAPÓ, 003054 - 18.08.15.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 543, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría a los recursos que otorga la Ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina.

Saluda atentamente a Ud.,


RUBÉN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

P. A LA SEÑORA
SECRETARÍA REGIONAL MINISTERIAL
DE EDUCACIÓN DE ATACAMA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015
UCE. N°: 752

REMITE INFORME FINAL N° 543, DE 2015,
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

RECEPCION

| | |
|--------|--|
| NOMBRE | TATIANA SEPULVEDA CAILLY |
| CARGO | 10.000.234-0 |
| FECHA | SUPERINTENDENCIA DE EDUCACION ESCOLAR Región de Atacama |
| FIRMA | 18 AGO 2015 |

COPIAPÓ, 003055 - 18.08.15.

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 543, de 2015, debidamente aprobado, sobre auditoría a los recursos que otorga la Ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina.

Saluda atentamente a Ud.,


RUBÉN BARROS SIERRA
Contralor Regional de Atacama
Contraloría General de la República

P. A LA SEÑORA
DIRECTORA REGIONAL DE LA
SUPERINTENDENCIA DE EDUCACIÓN DE ATACAMA
PRESENTE



CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

INFORME FINAL

Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina

Número de Informe: 543/2015
18 de agosto del 2015





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG N° 3.016/2015

INFORME FINAL N° 543, DE 2015, SOBRE
AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE
OTORGA LA LEY N° 20.248, SOBRE
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,
EN EL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
DE LA MUNICIPALIDAD DE FREIRINA.

COPIAPÓ, 18 AGO 2015

ANTECEDENTES GENERALES

En cumplimiento del programa anual de fiscalización de esta Contraloría General para el año 2015, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría a los recursos otorgados por la ley N° 20.248, Subvención Escolar Preferencial, en la Municipalidad de Freirina. El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por las señoras Teresa Reyes Huencho, y doña Leyla Hawas Manzano, fiscalizadora y supervisora, respectivamente.

La Municipalidad de Freirina es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, a quien corresponde la administración de la comuna y cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna, según lo establece el artículo primero, inciso segundo de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

De acuerdo a lo señalado en el artículo 4°, letra a), de la referida ley N° 18.695, la educación constituye una de las funciones no privativas de tales entidades, cuya estructura orgánica contempla una unidad de servicios incorporados a la gestión municipal, a la que corresponde, según el artículo 23 de la misma ley, asesorar al alcalde y al Concejo Municipal en la formulación de las políticas aplicables a dichas áreas y, además, cuando la municipalidad administre directamente tales servicios -como sucede en la especie-, proponer y ejecutar medidas tendientes a materializar acciones y programas relacionados con la educación pública y administrar los recursos humanos, materiales y financieros, en coordinación con la unidad de administración y finanzas.

AL SEÑOR
RUBÉN BARROS SIERRA
CONTRALOR REGIONAL DE ATACAMA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Cabe mencionar que, con carácter reservado, mediante el oficio N° 2.532, de fecha 9 de julio de 2015, fue puesto en conocimiento del Alcalde de la Municipalidad de Freirina, el Preinforme de Observaciones N° 543, de 2015, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, sin que se diera respuesta en el plazo establecido, por lo que corresponde mantener todas las observaciones originalmente planteadas.

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objetivo practicar una auditoría a los recursos relacionados con la ley N° 20.248, que establece la Subvención Escolar Preferencial, en adelante ley SEP, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, en el Departamento de Educación Municipal, DAEM, de Freirina con gastos superiores a \$50.000.

La finalidad de la revisión fue determinar si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas. Todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Superior de Fiscalización y los procedimientos de control aprobados mediante las resoluciones exentas N°s. 1.485 y 1.486, ambas de 1996, considerando resultados de evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias. Asimismo, se practicó un examen de cuentas de los ingresos y gastos de la ley SEP, seleccionados para tales efectos.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada al 31 de diciembre de 2013, el monto total de los ingresos percibidos por Subvención Escolar Preferencial, ascendió a la suma de \$248.789.959 y el examen consistió en la revisión de la totalidad de dichos recursos transferidos por el Ministerio de Educación, MINEDUC, a la Municipalidad de Freirina.

Ahora bien, en cuanto a los desembolsos efectuados en el año 2013 con dichos recursos, a fin de focalizar el universo a revisar se consideraron aquellas transacciones por un monto superior a \$ 50.000, totalizando la suma de \$ 202.611.743, a saber:





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| PAGOS REALIZADOS CON RECURSOS LEY SEP | REMUNERACIONES \$ | EGRESOS # | COMPRAS DE MATERIALES Y OTROS | EGRESOS # | TOTALES \$ |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------------------|-----------|-------------|
| Año 2013, superiores a \$50.000 | 135.048.000 | 69 | 67.563.743 | 59 | 202.611.743 |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información entregada por el Departamento de Educación Municipal de Freirina.

De este modo, para los conceptos indicados, las partidas sujetas a examen se determinaron mediante un muestreo estadístico por registro aleatorio simple en los egresos por concepto de remuneraciones y un muestreo por unidad monetaria en los egresos por compras de materiales y otros, en ambos casos, con un nivel de confianza del 95% y una tasa de error de 3%, parámetros estadísticos aprobados por esta Entidad Fiscalizadora.

Las muestras obtenidas se exhiben a continuación:

| MATERIA ESPECÍFICA | UNIVERSO | | MUESTRA ESTADÍSTICA | | % EXAMINADO |
|-------------------------------|-------------|----|---------------------|----|-------------|
| | \$ | N° | \$ | N° | |
| Pagos de remuneraciones | 135.048.000 | 69 | 81.157.459 | 44 | 63,8% |
| Compras de materiales y otros | 67.563.743 | 59 | 56.629.403 | 28 | 47,5% |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por el Departamento de Educación Municipal de Freirina.

Para el caso de las verificaciones en terreno se obtuvo una submuestra a partir de la muestra determinada para la materia específica de compras de materiales y otros, por un monto de \$33.669.610, lo que equivale a un 59,46% del total de \$56.629.403.

Adicionalmente, se analizaron gastos rechazados al Departamento de Educación Municipal de Freirina por incumplimientos determinados por la Superintendencia de Educación ascendentes a la suma de \$11.592.416, acumulados al año 2012.

Cabe señalar que todos los establecimientos educacionales municipales de la comuna de Freirina, están adscritos a la ley N° 20.248, a saber:

| CÓDIGO RBD | ESTABLECIMIENTO EDUCACIONAL | CLASIFICACIÓN |
|------------|----------------------------------|---------------|
| 481 | Escuela Alejandro Noemi Huerta | Emergente |
| 13181 | Escuela Emilia Schwabe Rumohr | Autónoma |
| 483 | Escuela Samuel Castillo López | Emergente |
| 484 | Escuela Virginia San Román | Emergente |
| 482 | Escuela Fortunato Soza Rodríguez | Emergente |
| 11038 | Liceo Ramón Freire Serrano | Emergente |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por el Departamento de Educación Municipal de Freirina.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

La información utilizada fue proporcionada por el DAEM de Freirina y puesta a disposición de esta Contraloría Regional a contar del día 4 de marzo hasta el 28 de abril de 2015.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, se determinaron las siguientes situaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Se constató que en los casos que a continuación se indican, no se emitieron los actos administrativos correspondientes, vulnerando lo establecido en el artículo 3° de la ley N° 19.880, que establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, el cual señala que las decisiones escritas que adopte la Administración se expresarán por medio de actos administrativos en los cuales se contienen declaraciones de voluntad, realizadas en el ejercicio de una potestad pública, como asimismo lo establecido en el numeral 43, de la letra a) Documentación, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este Organismo de Control, que establece que las estructuras de control interno y todas las transacciones y hechos significativos deben estar claramente documentadas y la documentación debe estar disponible para su verificación. La omisión antes señalada se evidenció respecto de los siguientes documentos:

- Decreto alcaldicio de formalización del convenio de igualdad de oportunidades de los establecimientos educacionales de la comuna celebrado en el año 2008, situación que se repitió en la renovación del mismo en el período 2013, y en el convenio de igualdad de oportunidades correspondiente al Liceo Ramón Freire, celebrado el 12 de diciembre de 2012, y aprobado por el Ministerio de Educación mediante la resolución exenta N° 2.970, del 28 de diciembre de ese período.

- Decreto alcaldicio que formalice la estructura de la organización del Departamento de Educación Municipal, DAEM.

- Decreto alcaldicio que apruebe el manual de Funciones del Personal del DAEM.

- Decretos alcaldicios que formalicen cada uno de los planes de mejoramiento educativo de los establecimientos educacionales municipales, beneficiarios de la Subvención Escolar Preferencial.

2. Se verificó que la Unidad de Control Municipal no efectuó auditorías a los recursos del programa SEP, en el período 2013. Al respecto, resulta necesario advertir la importancia de llevar a cabo verificaciones periódicas sobre la materia, en el entendido que el control interno constituye un instrumento que permite facilitar la gestión institucional, principio que, por lo demás, se





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

encuentra contenido en los artículos 3°, 5°, 11, 53 y 61, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado y en el 29, letra a), de la citada ley N° 18.695.

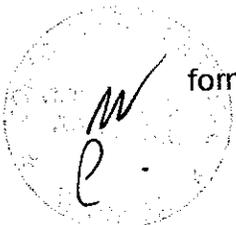
3. Se observó que los decretos alcaldicios que se detallan en Anexo N° 1 fueron emitidos en forma extemporánea, considerando la fecha de incorporación del personal contratado a través de los mismos, situación que vulnera lo indicado en los numerales 49 y 51 de la letra b), Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, del título Normas Específicas, de la aludida resolución exenta N° 1.485, los que expresan que las transacciones deben registrarse en el mismo momento en que ocurren a fin de que la información siga siendo relevante y útil para los directivos que controlan las operaciones y adoptan las decisiones pertinentes; y que se requiere una clasificación pertinente de las transacciones y hechos a fin de garantizar que la dirección disponga continuamente de una información fiable.

Del mismo modo, transgrede el principio de celeridad del procedimiento administrativo, preceptuado en el artículo 7° de la ley N° 19.880, antes mencionada, el que indica que las autoridades y funcionarios de los órganos de la Administración del Estado deberán actuar por propia iniciativa en la iniciación del procedimiento de que se trate, y en su prosecución, haciendo expeditos los trámites que debe cumplir el expediente y removiendo todo obstáculo que pudiere afectar a su pronta y debida decisión.

4. Se verificó que los decretos alcaldicios de control de personal que se detallan en Anexo N° 2, no fueron enviados oportunamente a registro a este Organismo de Control, vulnerando lo preceptuado en el numeral 49 de la resolución exenta N° 1.485, ya citada, que dispone que las transacciones deben registrarse en el mismo momento en que ocurren a fin de que la información siga siendo relevante y útil para los directivos que controlan las operaciones y adoptan las decisiones pertinentes. Ello es válido para todo el proceso o ciclo de vida de una transacción u operación, abarcando el inicio y la autorización, todos los aspectos de la transacción mientras se realiza y su anotación final en los registros sumarios.

Además, lo anterior transgrede lo dispuesto en el artículo 53 de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, y lo señalado en el dictamen N° 15.700, de 2012, de este Órgano Contralor, que imparte instrucciones en materia de registro de decretos alcaldicios, en cuanto a que las provisiones de cargos en general, cualquiera sea la normativa por la que se rijan –ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales; ley N° 19.070, Estatuto de los Profesionales de la Educación; ley N° 19.378, Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal; ley N° 19.464, que estableció normas y concedió aumento de remuneraciones para el personal no docente, actual asistente de la educación, de establecimientos educacionales; y Código del Trabajo: tales como, nombramientos, designaciones a contrata y plazo fijo, prórrogas de designaciones a contrata, modificaciones de contratos, suplencias, encasillamientos, permutas, y reincorporaciones se encuentran sometidos a registro.

5. Si bien se advirtió un inventario en formato digital que contiene la descripción de los bienes adquiridos con recursos SEP,





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

se evidenció la inexistencia de planchetas murales y de codificación física de todos los bienes del activo fijo presentes en cada una de las dependencias de los establecimientos visitados -incluidos los adquiridos con recursos SEP-, lo cual también se ratifica con certificación emitida por el director del Departamento de Administración de Educación Municipal.

La situación descrita transgrede lo prescrito en el Título V del decreto N° 577, de 1978, del entonces Ministerio de Tierras y Colonización, que aprobó el Reglamento sobre Bienes Muebles Fiscales, donde se estipula que los bienes muebles de uso que se encuentren en cada una de las oficinas y dependencias de una Unidad Operativa deberán anotarse en una Hoja Mural en que se consignarán las especies que existen en ella con el número de orden que les corresponde en el inventario y su estado de conservación. Esta Hoja Mural será firmada en duplicado por el Jefe o el funcionario de mayor grado que labore en la oficina y por el encargado del Inventario. Un ejemplar de la Hoja Mural se colocará en un lugar visible de aquélla, y el otro deberá conservarlo el citado funcionario.

Además se debe estar a lo señalado en el oficio circular N° 60.820, de 2005, de la Contraloría General de la República, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, específicamente en la materia de Adquisición de Bienes de Uso, que señala que cualesquiera que sean los valores de los bienes muebles debe mantenerse un control administrativo que incluya el recuento físico de las especies.

Asimismo, lo expuesto vulnera lo establecido en los numerales 61 y 62, de la letra f), Acceso a los recursos y registros y responsabilidad ante los mismos, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen.

II. EXAMEN DE CUENTAS

1. Cuadratura de ingresos, gastos y disponibilidades de los Fondos SEP, al 31 de diciembre de 2014

Se efectuó una cuadratura de disponibilidades entre los fondos de la ley SEP transferidos del Ministerio de Educación, a la Municipalidad de Freirina, desde mayo del año 2008 hasta diciembre de 2014, considerando los gastos ejecutados y rendidos por la entidad edilicia hasta el año 2013, incorporando además, los recursos ejecutados e informados por el DAEM, para el periodo desde el 1 de enero al 31 de diciembre 2014, los cuales se rendirán durante el presente año al MINEDUC y, los gastos rechazados acumulados al 31 de diciembre de 2012, informados a esta Entidad de Control por la Superintendencia de Educación, ascendentes a la suma de \$11.592.416, totalizando un saldo disponible de fondos de la ley SEP al 31 de diciembre de 2014, de \$168.329.614, según el siguiente detalle.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| PERÍODO | INGRESOS DEL PERÍODO \$ | GASTOS DEL PERÍODO \$ | SALDO ANUAL DISPONIBLE DEL PERÍODO \$ |
|----------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Año 2008 | 32.900.793 | 733.930 | 32.166.863 |
| Año 2009 | (*) 134.463.798 | 4.327.054 | 130.136.744 |
| Año 2010 | (*) 247.154.609 | 110.698.103 | 136.456.506 |
| Año 2011 | (*) 279.058.931 | 179.550.135 | 99.508.796 |
| Año 2012 | (*) 284.458.448 | 206.755.752 | 77.702.696 |
| Año 2013 | (*) 326.492.655 | 197.241.831 | 129.250.824 |
| Año 2014 | (*) 415.228.056 | (**) 258.490.858 | 156.737.198 |
| Más: | Gastos rechazados al año 2012 | | (***) 11.592.416 |
| | Saldo determinado \$ | | 168.329.614 |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Superintendencia de Educación y por el Departamento de Educación Municipal de Freirina.

(*) Corresponde a los ingresos del período más el saldo disponible del año anterior

(**) En circunstancias que no se han rendido los gastos del periodo 2014, se utilizó la información entregada por el DAEM.

(***) Monto de gastos rechazados al período 2012, informado por la Superintendencia de Educación.

En relación al saldo de la SEP determinado anteriormente, se verificó la disponibilidad a través de la cartola bancaria de la cuenta corriente en la cual el DAEM de Freirina administra dichos recursos, la que al 31 de diciembre de 2014, asciende a un total de \$ 171.060.303, arrojando una disponibilidad mayor de \$ 2.730.689, situación que podría advertir que en la cuenta corriente exclusiva se reciben y administran fondos adicionales a los de la ley SEP, o bien, que se han efectuado pagos de gastos SEP con otro tipo de recursos.

La situación indicada transgrede lo establecido en el artículo 95, letra b), de la ley N° 10.336, Orgánica de esta Contraloría General, que señala que el examen y juzgamiento de las cuentas tendrá por objetivo comprobar la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad.

2. Gastos de remuneraciones en personal

2.1 Contrataciones de personal SEP, modalidad Código del Trabajo, sueldos base pagados en exceso

En el examen de cuentas se verificaron pagos de remuneraciones en exceso al personal contratado por la ley SEP, modalidad Código del Trabajo, por la suma de \$1.394.403, referida a los sueldos bases pagados en mayor proporción con relación a los montos pactados según los respectivos contratos de trabajo, sin que dichas modificaciones se hayan consignado por escrito al dorso de cada instrumento o en documento anexo, firmadas por las partes, según lo dispone el artículo 11 del decreto con fuerza de ley N° 1, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado del Código del Trabajo. Asimismo, cabe señalar que conforme con el artículo 85 de la ley N° 10.336, sobre Organización y Atribuciones de este Órgano de Control, todo funcionario, persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague recursos públicos debe rendir las cuentas comprobadas de su inversión a esta Contraloría General. (Ver Anexo N°3)



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2.2 Pago de asignación establecida en la ley N°19.464, de 1996, con recursos de la ley SEP, a personal no docente de establecimientos educacionales

En el examen de cuentas de la muestra examinada, se constató el pago de la asignación de la ley N° 19.464, que estableció normas y concedió aumento de remuneraciones para el personal no docente de establecimientos educacionales que indica, con recursos de la Subvención Escolar Preferencial, por la suma de \$1.705.180, según se detalla en el Anexo N° 4.

Lo anterior, incumple lo dispuesto en la letra d) del punto 11.2.1 del Instructivo Rendición de Cuentas SEP, Ley N° 20.248, de 13 de noviembre de 2014, de la Superintendencia de Educación, que indica que las remuneraciones del personal contratado para el Plan de Mejoramiento Educativo deben pagarse con cargo a los recursos SEP, con excepción de aquella remuneración que tiene un financiamiento específico a través de subvenciones especiales que deben destinarse única y exclusivamente a dicho fin, como ocurre con la asignación de la referida ley N° 19.464.

A mayor abundamiento, es oportuno destacar que de acuerdo a lo indicado en el dictamen N° 57.466, de 2013, de este origen, la subvención escolar preferencial puede ser utilizada para solventar componentes de las remuneraciones de los profesionales y asistentes de la educación contratados con arreglo al artículo 8° bis de la ley N° 20.248, salvo que estos se financien de manera específica con cargo a otros cuerpos normativos, tal como ocurre en la especie.

De esta forma, el personal no docente que ejecuta labores de carácter profesional, de paradocencia o de servicios auxiliares en recintos educacionales, contratados con los recursos de la subvención escolar preferencial, tiene derecho a percibir la asignación otorgada en conformidad con la subvención establecida en el artículo 1° de la ley N° 19.464, emolumento que deberá ser solventado con cargo a esta última, por tratarse de una fuente específica de financiamiento (aplica criterio contenido en el dictamen N° 64.203, de 2012, de la Contraloría General de la República).

3. Decretos de pago sin documentación de respaldo

Se constató que los decretos de pago que se detallan a continuación, relacionados con descuentos voluntarios de remuneraciones de los funcionarios contratados con recursos de la SEP, los cuales totalizan la suma de \$4.426.141, carecen de respaldo documental, lo cual transgrede lo establecido en el artículo 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República y lo preceptuado en la letra b) del numeral 3.1, Documentación de la rendición de cuentas, de la resolución N° 759, de 2003, de este Organismo Contralor, normativas que señalan que ésta deberá comprender los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación de ésta cuando proceda, que acredite todos los pagos realizados.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

| DECRETO DE PAGO | | | MES | DESCRIPCIÓN DE LA GLOSA DEL DOCUMENTO |
|-----------------|----------|-----------|-----------------|--|
| NÚMERO | FECHA | MONTO \$ | REMUNERACIÓN | |
| 76 | 05-02-13 | 287.846 | enero 2013 | La Araucana y otros |
| 136 | 07-03-13 | 368.188 | febrero 2013 | La Araucana y otros |
| 205 | 05-04-13 | 277.267 | marzo 2013 | La Araucana y otros |
| 270 | 09-05-13 | 277.272 | abril 2013 | La Araucana |
| 433 | 09-07-13 | 376.960 | junio 2013 | AFEM (Asociación Funcionarios Educación Municipal) |
| 542 | 06-08-13 | 436.277 | julio 2013 | La Araucana |
| 625 | 23-09-13 | 478.668 | agosto 2013 | AFEM |
| 713 | 09-10-13 | 486.668 | septiembre 2013 | AFEM Orfelina Araya |
| 770 | 05-11-13 | 714.760 | octubre 2013 | Comité de Bienestar Municipal |
| 886 | 06-12-13 | 722.235 | noviembre 2013 | Bienestar Municipal |
| Total \$ | | 4.426.141 | | |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por el DAEM de Freirina.

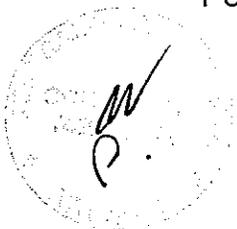
4. Gastos imputados a la Subvención Escolar Preferencial, rechazados por la Superintendencia de Educación

De acuerdo a lo informado por la Superintendencia de Educación Escolar de Atacama, en la rendición de cuentas de los recursos de la Subvención Escolar Preferencial del período 2012, de los establecimientos educacionales que se indican a continuación, se rechazaron gastos por la suma total de \$ 11.592.416, sin que a la fecha de la presente fiscalización se haya acreditado su devolución y/o regularización:

| Nº | RBD | ESTABLECIMIENTOS DAEM FREIRINA | TOTAL INGRESOS AÑO 2012 \$ | TOTAL GASTOS DECLARADOS POR SOSTENEDOR \$ | SALDO FINAL \$ | GASTOS RECHAZADOS \$ |
|---------|-------|--------------------------------|----------------------------|---|----------------|----------------------|
| 1 | 481 | Escuela Alejandro Noemi Huerta | 98.520.524 | 85.524.249 | 12.996.275 | 3.580.559 |
| 2 | 483 | Escuela Samuel Castillo López | 8.519.100 | 5.467.901 | 3.051.199 | 263.786 |
| 3 | 484 | Escuela Virginia San Román | 14.112.930 | 11.638.543 | 2.474.387 | 665.625 |
| 4 | 13181 | Escuela Emilia Schwabe Rumohr | 151.624.510 | 100.037.717 | 51.586.793 | 7.082.446 |
| Totales | | | 272.777.064 | 202.668.410 | 70.108.654 | 11.592.416 |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Superintendencia de Educación de Atacama.

Las transgresiones descritas, se sustentan en lo establecido en el artículo 25 del decreto supremo N° 235, de 2008, del Ministerio del Interior, que establece una subvención escolar preferencial para niños y niñas prioritarios, el cual señala, en lo que interesa, que la rendición de cuentas deberá estar respaldada en la programación de actividades que realizarán las escuelas en el marco de sus planes de mejoramiento, debiendo acreditar a través de medios de verificación, tales como informes técnicos, informes financieros, facturas o boletas de ventas o servicios que: el 100% de los recursos de la subvención escolar preferencial se destinaron al plan de mejoramiento educativo y sus actividades asociadas; los gastos realizados cuentan con el respaldo documental y legal correspondiente; las instituciones contratadas para asistencia técnica de las escuelas están en el Registro Público de Personas o Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Por su parte, el título Consideraciones Previas de la resolución N° 759, de 2003, de la Contraloría General de la República, denominado "Transferencias a otros Servicios Públicos" y en concordancia con lo preceptuado en el artículo 85 de la ley N° 10.336, antes citada, señalan que todo funcionario, como asimismo toda persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague fondos del Fisco, de las Municipalidades, de la Beneficencia Pública y de otros Servicios o Entidades sometidos a la fiscalización de la Contraloría General, están obligados a rendir a ésta las cuentas comprobadas de su manejo en la forma y plazos legales, y en caso de no presentar el estado de la cuenta de los valores que tenga a su cargo debidamente documentado, a requerimiento de este Órgano de Control, se presumirá que ha cometido sustracción de tales valores.

III. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Materias de Personal

1.1 Contratación de coordinador SEP y Jefe de Finanzas del Departamento de Educación Municipal, DAEM, de Freirina

Se constató la contratación del Sr. Álvaro Godoy Aguilar bajo dos modalidades:

a) Jefe de Finanzas del DAEM, con una jornada de trabajo de 22 horas semanales, según el decreto alcaldicio N° 312, de 9 de julio de 2013, que aprobó el contrato de trabajo respectivo con una vigencia desde el 24 de junio de 2013, hasta el 28 de febrero de 2014.

b) En calidad de Coordinador de Finanzas de la Subvención Escolar Preferencial, según el decreto alcaldicio N° 313 del 9 de julio de 2013, con un total de 22 horas semanales y bajo la modalidad del código del trabajo, con una vigencia desde el 24 de junio 2013, al 28 de febrero de 2014.

La situación contractual del Sr. Godoy Aguilar no se condice con el criterio contenido en los dictámenes N°s. 45.875, de 2012 y 82.606, de 2013, ambos de este Organismo Contralor, el primero de los cuales establece que las contrataciones de personal con cargo a los fondos de la referida subvención, tienen que llevarse a cabo exclusivamente cuando los servicios prestados por el contratado estén relacionados necesariamente con las acciones y metas específicas de los planes de mejoramiento educativo y, el segundo, que las labores para las cuales fue contratado el funcionario, estarían vinculadas con tareas de apoyo a la administración de los recursos provenientes de la subvención escolar preferencial, por lo que no es atendible que éstas se encuentren comprendidas dentro de las acciones y metas específicas de alguno de los planes de mejoramiento educativo de los establecimientos educacionales que reciben la aludida subvención, puesto que no presta servicios para ninguno de dichos establecimientos, sino que realiza funciones de tipo administrativo de carácter general, por lo que su contratación en el cargo de coordinador financiero SEP no pueden ser financiada con los fondos provenientes de la ley N° 20.248.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En el mismo tenor, la contratación del señor Godoy como Coordinador de Finanzas SEP en virtud de la suscripción de un Contrato de Trabajo es improcedente, toda vez que de acuerdo al artículo 8 bis de la ley N° 20.248, sólo procede dicha modalidad de contratación para las personas que desarrollen labores de asistentes de la educación en los términos de la ley N° 19.464, función que no se aprecia en la especie.

Por lo demás, la modalidad que sustentaría la contratación de los demás servidores que se requieran para el cumplimiento de las acciones de implementación y ejecución de los Planes de Mejoramiento Educativo, se les debería aplicar el artículo 4° de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, que regula las contrataciones a honorarios. En relación a lo anterior, tampoco podría implementarse tal modalidad para el caso en comento puesto que la contratación a honorarios debe reservarse sólo para los casos en que, tal como lo señala el inciso primero del citado precepto legal, se requieran servicios específicos y accidentales que pueden prestar determinados servidores, lo que no se condice con las labores desempeñadas por el citado funcionario (aplica criterio contenido en el dictamen N° 45.875, de 2012, de este origen).

1.2 Cálculo de la asignación establecida en la ley N°19.464, para pago de remuneraciones de los asistentes de la educación

Según certificación emanada del Jefe de Personal del Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina, el incremento de las remuneraciones por concepto de la asignación establecida en la señalada ley, a los funcionarios asistentes de la educación, se calculó en base a la subvención que para tales efectos remitió el Ministerio de Educación, en el mes de enero de 1996, (fecha en que se comenzó a pagar dicho beneficio), la cual se dividió por el total de horas contratadas de asistentes de la educación de ese período. El valor así determinado, se ha incrementado anualmente en base al reajuste de las remuneraciones del sector público, pagándose en el período 2013, un valor hora de \$ 630, lo cual no se ajusta a lo establecido en el artículo 1° y 7° del mismo cuerpo legal, en los cuales se establece que el aumento de remuneraciones otorgado para el personal asistente de la educación, será proporcional a la jornada de trabajo y su monto mensual se determinará en el mes de enero de cada año y será permanente en el período anual respectivo.

Además, debe tenerse en cuenta que dicho incremento, ha sido establecido en la preceptiva indicada sobre la base de elementos normativos variables, de modo que si bien su origen es de carácter legal, no obstante su cuantía, se determina en forma anual, por lo que su monto puede sufrir modificaciones de un año a otro (aplica criterio contenido en el dictamen N° 46.189, de 2011, de esta Entidad Fiscalizadora).





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2. Compra de materiales para cumplir las acciones de los Planes de Mejoramiento Educativo, año 2012 y 2013, que fueron pagadas durante el año 2013

Se constató una dilación hasta de 95 días entre la solicitud de materiales realizada por los establecimientos educacionales beneficiarios de la subvención escolar preferencial, SEP y la compra de éstos por parte del DAEM para la ejecución de las iniciativas previstas, para los períodos 2012 y 2013, comprendidas en cada uno de los planes de mejoramiento educativo de los recintos educacionales, con un promedio de retraso de 42 días para su atención, no cumpliéndose éstos en su oportunidad, lo cual vulnera los principios de eficiencia, eficacia y celeridad establecidos en el artículo 3° de la ley N° 18.575 (ver Anexo N° 6).

3. Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Educativo año 2013

En la visita a los establecimientos educacionales de la comuna de Freirina que se enuncian a continuación, se constató que no se ha dado cumplimiento íntegro a las acciones impuestas en los planes de mejoramiento educativo en el período 2013, situación que vulnera lo señalado en la letra d) de la cláusula tercera del Convenio de Igualdad de Oportunidades, celebrado por la Municipalidad de Freirina con la Secretaría Regional Ministerial de Educación, en el año 2008 y posteriormente renovado en el año 2013, según consta en la resolución exenta N° 177, del 7 de febrero de ese año, la que en lo que interesa, dispone que esa entidad deberá presentar al Ministerio de Educación y cumplir un Plan de Mejoramiento Educativo, lo que también se ratifica en la letra d) del artículo 7° de la reseñada ley N° 20.248 que establece la subvención escolar preferencial.

| ESTABLECIMIENTO | TOTAL ACCIONES PME 2013 | | | |
|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|---------------|
| | PLANIFICADAS | EJECUTADAS | PARCIALMENTE EJECUTADAS | NO EJECUTADAS |
| Escuela Virginia San Román | 17 | 5 | 5 | 6 |
| Escuela Samuel Castillo López | 14 | 9 | 3 | 2 |
| Escuela Alejandro Noemi Huerta | 40 | 37 | 2 | 1 |
| Escuela Fortunato Soza | 8 | 4 | 2 | 2 |
| Liceo Ramón Freire Serrano | 25 | 18 | 7 | 0 |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por cada establecimiento educacional municipal de Freirina.

4. Transgresiones a la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios

4.1 Certificados de disponibilidad presupuestaria

En los decretos de pago que se detallan en el Anexo N° 5, se constató la inexistencia de los documentos que certifiquen la disponibilidad presupuestaria cuya emisión debió ser con anterioridad a la formalización de la compra, lo que no se ajustó en cada caso a lo establecido en el artículo 99 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, que Aprueba Reglamento de la ley N° 19.886, en lo que se refiere a que los procesos de compras y contratación deberán formularse previa consulta de la respectiva disponibilidad presupuestaria.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

4.2 Contratos de Asistencia Técnica Educativa, ATE, con la empresa Crecer Educa Ltda., período 2012 y 2013

Se constató que los contratos de asistencia técnica educativa por los períodos 2012 y 2013, celebrados por la Municipalidad de Freirina con la empresa Crecer Educa Ltda., con fecha 29 de junio de 2012, y 2 de septiembre de 2013, respectivamente, relacionados con los decretos de pago que se detallan seguidamente, establecen en la cláusula cuarta de cada uno de ellos, que en el evento de que existiere contradicción entre las bases administrativas y términos de referencia, la oferta elaborada por el consultor y las aclaraciones de la licitación, se estará en primer término a las cláusulas consignadas en el contrato, en segundo lugar a las bases administrativas y términos de referencia y en tercer lugar a la oferta del consultor, situación que contraviene el principio de estricta sujeción a las bases, indicado en el artículo 10 de la ley N° 19.886, el cual señala que en caso de producirse alguna discrepancia entre lo estipulado en el contrato y las bases de la licitación, debe estarse a lo que se establezca en estas últimas, puesto que tienen preeminencia sobre aquél, por cuanto en ellas se especifica cuál es el objeto de la contratación y las condiciones del proceso de selección del contratante, además de establecerse las cláusulas y estipulaciones contractuales, razón por la cual su incumplimiento significa, una vulneración del principio de igualdad de los licitantes.

| DECRETOS DE PAGO | | | ESTABLECIMIENTO EDUCACIONAL |
|------------------|----------|------------|--------------------------------|
| NÚMERO | FECHA | MONTO \$ | |
| 22 | 10-01-13 | 5.600.160 | Escuela Alejandro Noemi Huerta |
| 827 | 26-11-13 | 7.525.000 | Escuela Alejandro Noemi Huerta |
| 895 | 11-12-13 | 8.600.000 | Escuela Alejandro Noemi Huerta |
| 896 | 11-12-13 | 15.500.000 | Escuela Emilia Schwabe Rumohr |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por el Departamento de Educación Municipal de Freirina.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, el Departamento de Educación de la Municipalidad de Freirina no dio respuesta a las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 543, de 2015, motivo por el cual se mantienen en todos sus términos, debiendo el municipio adoptar las medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, según se indica a continuación:

1. Respecto a la observación contenida en el acápite II, Examen de cuentas, numeral 3, sobre decretos de pago sin documentación de respaldo por la suma total de \$ 4.426.141, esa municipalidad deberá remitir a este Organismo Contralor, la documentación que evidencie la efectividad del gasto, para lo cual se otorga un plazo no superior a 60 días hábiles, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo establecido en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. Lo anterior, será verificado en la etapa de seguimiento del presente informe.

2. En relación a lo observado en el capítulo II, Examen de cuentas, numeral 2.2, sobre el pago de la asignación establecida en la ley N° 19.464, con recursos de la ley SEP a personal no docente de establecimientos educacionales, por la suma de \$1.705.180, la cual tiene un financiamiento específico a través de subvenciones especiales que deben destinarse única y exclusivamente a dicho fin, esa municipalidad deberá realizar los ajustes presupuestarios y financieros pertinentes, remitiendo a esta Contraloría Regional la documentación respaldatoria de ello en un plazo no superior a 60 días hábiles, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien ésta sea insuficiente, se procederá a formular el reparo pertinente en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. El cumplimiento del presente requerimiento será revisado en el seguimiento de este informe.

3. En cuanto a lo indicado en el apartado II, Examen de Cuentas, numeral 4, sobre gastos imputados a la Subvención Escolar Preferencial, rechazados por la Superintendencia de Educación, por un total de \$11.592.416, la Municipalidad de Freirina deberá remitir los antecedentes que acrediten la regularización de dichos desembolsos ante la Superintendencia de Educación, o bien, el reintegro a la cuenta corriente SEP, en un plazo no superior a 60 días hábiles, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. Lo anterior, será verificado en la etapa de seguimiento del presente informe.

4. Respecto a la observación consignada en el acápite II, Examen de Cuentas, numeral 2.1, sobre contrataciones de personal SEP, modalidad Código del Trabajo, sueldos bases pagados en exceso, por un monto de \$ 1.394.403, con relación a los montos pactados según los respectivos contratos de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

trabajo, sin que se evidencien las respectivas modificaciones firmadas por las partes, dicha entidad edilicia deberá remitir los antecedentes que respalden las modificaciones de remuneraciones y/o reintegro del monto señalado, en un plazo no superior a 60 días hábiles, vencido el cual sin que se haya aclarado o bien la aclaración sea insuficiente, se formulará el reparo pertinente, en virtud de lo prescrito en los artículos 95 y 101 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. Lo descrito precedentemente, se revisará en la etapa de seguimiento del presente informe.

5. En cuanto a la observación del acápite II, Examen de Cuentas, numeral 1, Cuadratura de ingresos, gastos y disponibilidades de los Fondos SEP, al 31 de diciembre de 2014; esa municipalidad deberá informar fundadamente a este Organismo Contralor el origen de la diferencia de \$ 2.730.689, en un plazo no superior a 60 días hábiles desde la fecha del presente informe, lo que será validado en la etapa de seguimiento del presente informe.

6. En lo que dice relación con la observación contenida en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, sobre la falta de los actos administrativos que formalicen: los convenios de Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa celebrados por el MINEDUC en el año 2008 y sus renovaciones, así como también en el convenio de igualdad de oportunidades del Liceo Ramón Freire de 2012; la estructura de la organización del Departamento de Educación Municipal, DAEM; el Manual de Funciones del Personal del DAEM y los planes de Mejoramiento Educativo de los establecimientos educacionales de la comuna, esa Entidad Edilicia deberá efectuar la regularización correspondiente a través de la emisión de los respectivos decretos alcaldicios, remitiéndolos a esta Contraloría Regional en un plazo no superior a 60 días hábiles, lo que además se verificará en la etapa de seguimiento del presente informe.

7. Respecto a la observación del capítulo III, Examen de la Materia Auditada, numeral 1.1, sobre la contratación del Sr. Álvaro Godoy Aguilar, bajo dos modalidades, Jefe de Finanzas del Departamento de Educación Municipal de Freirina por 22 horas y coordinador SEP, donde se determinó que los servicios no se ajustan y/o relacionan con las acciones y metas específicas de los planes de mejoramiento educativo y además, realiza funciones de tipo administrativo de carácter general en el citado departamento, la municipalidad deberá efectuar las regularizaciones contractuales que correspondan ajustándose a las disposiciones legales pertinentes, de lo cual se deberán remitir los antecedentes a este Organismo Contralor en un plazo no superior a 60 días hábiles, lo que además se verificará en la etapa de seguimiento del presente informe. No obstante lo indicado, en lo sucesivo, corresponde a esa Entidad Edilicia dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que rigen la materia.

8. En cuanto a las observaciones consignadas en el apartado I, Aspectos de Control Interno, numerales 3 y 4, acerca de la falta de oportunidad en la emisión de los decretos alcaldicios detallados en el Anexo N°1, considerando la fecha de incorporación del personal contratado a través de los mismos y, sobre los decretos alcaldicios que se describen en Anexo N°2, no enviados oportunamente a registro a este Organismo de Control, el municipio deberá, en lo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

sucesivo, tomar las medidas de control necesarias que permitan asegurar la ejecución oportuna de dichos actos administrativos, materia que será verificada en una próxima fiscalización.

9. En lo referido a la observación contenida en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 5, acerca de la inexistencia de planchetas murales y de codificación física de los bienes del activo fijo, el municipio deberá regularizar la situación, confeccionando e instalando dichas planchetas, además de efectuar la codificación de los activos inventariados, informando documentadamente a esta Contraloría Regional en un plazo no superior a 60 días hábiles, lo cual será validado en la etapa de seguimiento del presente informe.

10. Respecto a la observación contenida en el acápite III, Examen de la materia auditada, numeral 1.2, que se relaciona con el cálculo de la asignación establecida en la ley N°19.464, para el pago de remuneraciones de los asistentes de la educación, esa municipalidad deberá en lo sucesivo, ajustarse a lo dispuesto en los artículos 1° y 7° de la citada ley, determinando el monto a pagar de dicho beneficio de forma anual y según la totalidad de personal con derecho al beneficio, lo que será validado por este Organismo Contralor en una futura fiscalización.

11. En cuanto a la observación del acápite III, Examen de la materia auditada, numeral 2, sobre la compra de materiales para cumplir con los Planes de Mejoramiento Educativo, año 2012 y 2013, que fueron pagadas durante el año 2013, esa municipalidad deberá adoptar las medidas que procedan a objeto de optimizar los tiempos de atención de las solicitudes de compra a fin de que su dilación no afecte la ejecución de los planes de mejoramiento educativo de los recintos educacionales, lo que será verificado en futuras fiscalizaciones por esta Contraloría Regional.

12. En lo referido a la observación del acápite III, Examen de la materia auditada, numeral 3, sobre cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Educativo 2013, ese municipio deberá adoptar las acciones que correspondan a fin de ejecutar cada una de las iniciativas programadas, además de controlar los plazos comprometidos para cada una de ellas, lo que se verificará en una futura fiscalización de este Organismo Contralor.

13. En relación a las observaciones contenida en el capítulo III, Examen de la materia auditada, numerales 4.1 y 4.2, sobre transgresiones a la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, el municipio deberá, en lo sucesivo, ajustarse estrictamente a dicha ley y a su reglamento para las contrataciones de bienes y servicios que efectúe, lo cual será validado en una futura fiscalización sobre la materia.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, se deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en Anexo N° 7 en un plazo máximo de 60 días hábiles, a partir del día siguiente de la recepción del presente oficio, informando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo respectivos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Transcribese al Sr. Alcalde, al Concejo Municipal, a la Unidad de Control Interno de la Municipalidad de Freirina, a la Secretaría Regional Ministerial de Educación de Atacama, a la Superintendencia de Educación de Atacama y a las Unidades Técnica de Control Externo y de Seguimiento, ambas de esta Sede Regional.

Saluda atentamente a Ud.,


JIMMY ORTIZ EGANA
JEFE DE CONTROL EXTERNO





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

DECRETOS ALCALDICIOS EMITIDOS EN FORMA EXTEMPORÁNEA.

| N° | NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | CONTRATO DE TRABAJO D.F.L. N°1 DE 1994 | | | DECRETO ALCALDICIO QUE APRUEBA |
|----|-----------------------|------------|--|--------------------|--|----------------|------------|--------------------------------|
| | | | | | FECHA | DESDE | HASTA | |
| 1 | [REDACTED] | [REDACTED] | asistente de la educación | Alejandro Noemi | 20-03-2013 | 11-03-2013 | 28-02-2014 | 107 de 22-03-13 |
| 2 | | | asistente de la educación, apoyo en aula | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 82 de 10-04-12 |
| 3 | | | asistente de educación, apoyo en aula SEP | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 112 de 22-03-13 |
| 4 | | | psicopedagoga | Emilia Schwabe | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 89 de 10-04-12 |
| 5 | | | administrativo, coordinadora comunal SEP | Emilia Schwabe | 20-03-2013 | 14-03-2013 | 28-02-2014 | 119 de 18-04-12 |
| 7 | | | Asistente de educación, monitor taller | Administración SEP | 01-03-2012 | 01-03-2012 | 28-02-2013 | 118 de 22-03-13 |
| 8 | | | asistente de educación, secretaria SEP | Emilia Schwabe | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 84 de 10-04-12 |
| 9 | | | asistente de la educación, apoyo de aula SEP | Emilia Schwabe | 01-03-2012 | 01-03-2012 | 28-02-2013 | 123 de 20-04-12 |
| 10 | | | asistente de educación, apoyo en aula | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 94 de 10-04-12 |
| | | | | | | Emilia Schwabe | 22-03-2013 | 15-03-2013 |
| | | | | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 114 de 22-03-13 |
| | | | | Emilia Schwabe | 22-03-2013 | 15-03-2013 | 28-02-2014 | 96 de 10-04-12 |
| | | | | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 116 de 22-03-13 |

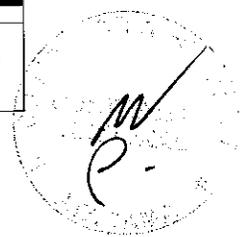


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

DECRETOS ALCALDICIOS EMITIDOS EN FORMA EXTEMPORÁNEA
(CONTINUACIÓN).

| N° | NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | CONTRATO DE TRABAJO D.F.L.N°1 DE 1994 | | | DECRETO ALCALDICIO QUE APRUEBA |
|----|-----------------------|--------|---|------------------------|---------------------------------------|------------|------------|--------------------------------|
| | | | | | FECHA | DESDE | HASTA | |
| 11 | | | asistente en educación, apoyo en inspección | Alejandro Noemi Huerta | 01-03-2012 | 01-03-2012 | 28-02-2013 | 87 de 10-04-12 |
| | | | asistente de educación, encargada de producción de material didáctico SEP | Emilia Schwabe Rumohr | 05-03-2012 | 05-03-2012 | 28-02-2013 | 93 de 10-04-12 |
| 12 | | | | Emilia Schwabe Rumohr | 21-03-2013 | 15-03-2013 | 28-02-2014 | 115 de 22-03-13 |
| 13 | | | asistente, monitorea taller baile entretenido niñas de 5° a 8° básico SEP | Emilia Schwabe Rumohr | 18-04-2013 | 01-04-2013 | 28-02-2014 | 199 de 17-04-13 |
| 14 | | | asistente de educación, apoyo de aula SEP | Emilia Schwabe Rumohr | 01-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 95 de 10-04-12 |
| 15 | | | fonoaudióloga | Emilia Schwabe Rumohr | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 116 de 16-04-12 |
| | | | | | 15-04-2013 | 25-03-2013 | 28-02-2014 | 195 de 15-04-13 |
| 16 | | | administrativa | Administración SEP | 07-03-2013 | 01-03-2013 | indefinido | 78 de 07-03-13 |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

DECRETOS ALCALDICIOS EMITIDOS EN FORMA EXTEMPORÁNEA
(CONTINUACIÓN).

| N° | NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | CONTRATO DE TRABAJO D.F.L. N°1 DE 1994 | | | DECRETO ALCALDICIO QUE APRUEBA |
|----|-----------------------|--------|--|----------------|--|------------|------------|--------------------------------|
| | | | | | FECHA | DESDE | HASTA | |
| 17 | | | asistente de educación, apoyo de aula SEP | Emilia Schwabe | 12-03-2012 | 12-03-2012 | 28-02-2013 | 90 de 10-04-12 |
| 18 | | | asistente educación, monitor taller | Emilia Schwabe | 22-03-2013 | 15-03-2013 | 28-02-2014 | 117 de 22-03-13 |
| 19 | | | asistente de educación, encargada C.R.A. SEP | Emilia Schwabe | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 122 de 20-04-12 |
| | | | | Emilia Schwabe | 05-03-2012 | 01-03-2012 | 28-02-2013 | 92 de 10-04-12 |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

DECRETOS ALCALDICIOS NO REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y CONTROL DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (SIAPER).

a) Nombramientos

| N° | NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | NOMBRAMIENTO ESTATUTO DOCENTE | | |
|----|-----------------------|--------|-----------------|------------------------|-------------------------------|------------|------------|
| | | | | | DECRETO N°/FECHA | DESDE | HASTA |
| 1 | | | docente de aula | Alejandro Noemi Huerta | 111 de 22-03-13 | 01-03-2013 | 28-02-2014 |
| 2 | | | docente | Alejandro Noemi Huerta | 190 de 15-04-13 | 01-04-2013 | 28-02-2014 |
| 3 | | | docente de aula | Emilia Schwabe Rumohr | 74 de 29-03-12 | 05-03-2012 | 28-02-2013 |
| | | | | | 125 de 22-03-13 | 14-03-2013 | 28-02-2014 |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°2

DECRETOS ALCALDICIOS NO REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y CONTROL DEL PERSONAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (SIAPER) (CONTINUACIÓN)

b) Contratos de trabajo

| N° | NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | CONTRATO DE TRABAJO D.F.L.N°1 DE 1994 | | | | | DECRETO ALCALDICIO QUE APRUEBA | |
|----|-----------------------|--------|---------------|----------------|---------------------------------------|------------|------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------|
| | | | | | FECHA | DESDE | HASTA | SUELDO BASE \$ | JORNADA | | OTROS BENEFICIOS |
| 1 | | | psicopedagoga | Emilia Schwabe | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 475.000 | 38 horas cronológicas | horas extras y asignación ley 19464 | 119 de 18-04-12 |
| 2 | | | monitora | Emilia Schwabe | 20-03-2013 | 14-03-2013 | 28-02-2014 | 522.500 | 38 horas cronológicas | horas extras y asignación ley 19464 | 118 de 22-03-13 |
| 3 | | | fonoaudióloga | Emilia Schwabe | 05-08-2013 | 18-04-2013 | 28-02-2014 | 72.240 | 12 horas cronológicas | Anexo modif. Contrato | 335 de 06-08-13 |
| | | | | | 02-04-2012 | 02-04-2012 | 28-02-2013 | 100.000 | 8 horas cronológicas | horas extras y asignación ley 19464 | 116 de 16-04-12 |
| | | | | | 15-04-2013 | 25-03-2013 | 28-02-2014 | 105.000 | 8 horas cronológicas | horas extras y asignación ley 19464 | 195 de 15-04-13 |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

SUELDOS BASE PAGADOS EN EXCESO DE ACUERDO A LOS CONTRATOS DE TRABAJO RESPECTIVOS.

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | SUELDOS BASE- PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | SUELDO BASE PAGO EN EXCESO \$ | | |
|-----------------------|--------------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|-------------------------------|-----------------|--------|
| | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | |
| | | 265.354 | 265.354 | 185.748 | 265.354 | | 265.354 | 265.354 | 265.354 | 265.354 | 265.354 | 265.354 | 289.294 | 289.294 | 289.294 | 71.820 |
| | decreto de pago N°/fecha | 39 de 28-01-13 | 106 de 26-02-13 | 169 de 27-03-13 | 237 de 25-04-13 | | 414 de 27-06-13 | 505 de 25-07-13 | 501.967 | 685 de 30-09-13 | 761 de 28-10-13 | 859 de 27-11-13 | 407.000 | 860 de 27-11-13 | 859 de 27-11-13 | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | 407.000 | 689 de 30-09-13 | 289.294 | 289.294 | 407.000 | 860 de 27-11-13 | 859 de 27-11-13 | 94.967 |
| | decreto de pago N°/fecha | 265.354 | 265.354 | 185.748 | 265.354 | | 265.354 | 265.354 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 236.334 | 289.294 | 71.820 |
| | decreto de pago N°/fecha | 39 de 28-01-13 | 106 de 26-02-13 | 169 de 27-03-13 | 237 de 25-04-13 | | 414 de 27-06-13 | 505 de 25-07-13 | 507 de 25-07-13 | 685 de 30-09-13 | 761 de 28-10-13 | 859 de 27-11-13 | 407.000 | 860 de 27-11-13 | 859 de 27-11-13 | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 236.334 | 289.294 | 21.420 |
| | decreto de pago N°/fecha | | 105 de 26-02-13 | | | | | | 329 de 28-05-13 | 329 de 28-05-13 | 314.914 | 214.914 | 214.914 | 760 de 28-10-13 | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 236.334 | 289.294 | |
| | decreto de pago N°/fecha | | 105 de 26-02-13 | | | | | | 329 de 28-05-13 | 329 de 28-05-13 | 314.914 | 214.914 | 214.914 | 760 de 28-10-13 | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | 773.917 | 773.917 | 314.914 | 214.914 | 214.914 | 597.632 | 376.549 | |
| | decreto de pago N°/fecha | | 105 de 26-02-13 | | | | | | 329 de 28-05-13 | 329 de 28-05-13 | 314.914 | 214.914 | 214.914 | 760 de 28-10-13 | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 236.334 | 289.294 | 21.420 |
| | decreto de pago N°/fecha | | 105 de 26-02-13 | | | | | | 329 de 28-05-13 | 329 de 28-05-13 | 314.914 | 214.914 | 214.914 | 760 de 28-10-13 | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3
SUELDOS BASE PAGADOS EN EXCESO DE ACUERDO A LOS CONTRATOS DE TRABAJO RESPECTIVOS
(CONTINUACIÓN).

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | SUELDOS BASE - PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | SUELDO BASE PAGO EN EXCESO \$ | | | |
|-----------------------|--------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-------|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | | |
| | | 265.354 | 265.354 | 185.748 | 265.354 | | | | | | 265.354 | | | | | | 146.376 |
| | decreto de pago N°/fecha | 39 de 28-01-13 | 106 de 26-02-13 | 169 de 27-03-13 | 237 de 25-04-13 | | | | | 414 de 27-06-13 | | | | | | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | 214.914 | | | | 214.914 | 214.914 | 214.914 | 236.334 | | | | 21.420 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | 329 de 28-05-13 | | | | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | 504 de 25-07-13 | 760 de 28-10-13 | 236.334 | | | 21.420 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 32.747 | | | | 7.747 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | 329 de 28-05-13 | 504 de 25-07-13 | 504 de 25-07-13 | 760 de 28-10-13 | | | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | 152.781 | 152.781 | 152.781 | 160.420 | 7.639 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | 585 de 28-08-13 | 687 de 30-09-13 | 861 de 27-11-13 | 918 de 19-12-13 | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | | | | | 73.188 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | 227.556 | 227.556 | 227.556 | 276.624 | | | | 49.068 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | 760 de 28-10-13 | | | | |

P. M.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

SUELDOS BASE PAGADOS EN EXCESO DE ACUERDO A LOS CONTRATOS DE TRABAJO RESPECTIVOS
 (CONTINUACIÓN).

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | SUELDOS BASE - PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | SUELDO BASE PAGO EN EXCESO \$ | | | | |
|-----------------------|---------------------------|--|---------|-------|-----------------|-----------------|-------|---------|-----------------|-----------------|---------|-----------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | | | |
| | | | | | 177.045 | | | | 177.045 | | | | 177.045 | 205.304 | | 205.304 | 215.569 | 95.042 |
| | decreto de pago N° /fecha | | | | 238 de 25-04-13 | | | | | | | | 585 de 28-08-13 | 687 de 30-09-13 | | 861 de 27-11-13 | 918 de 19-12-13 | |
| | | | | | | | | 177.045 | 177.045 | | | | | 205.304 | 205.304 | 205.304 | | 84.777 |
| | decreto de pago N° /fecha | | | | | | | | 505 de 25-07-13 | | | | | 685 de 30-09-13 | 761 de 28-10-13 | 859 de 27-11-13 | | |
| | | | | | | 48.160 | | | 64.833 | | 48.160 | | | | 79.800 | | | 7.560 |
| | decreto de pago N° /fecha | | | | | 329 de 28-05-13 | | | 504 de 25-07-13 | 415 de 27-06-13 | | | | | 760 de 28-10-13 | | | |
| | | | | | | | | | 256.833 | | | | | | 237.720 | | | 64.053 |
| | decreto de pago N° /fecha | | | | | | | | 504 de 25-07-13 | | | | | | 760 de 28-10-13 | | | |
| | | | | | | 105.000 | | | 105.000 | 105.000 | 105.000 | | | | 110.040 | | | 5.040 |
| | decreto de pago N° /fecha | | | | | 105 de 26-02-13 | | | 504 de 25-07-13 | 415 de 27-06-13 | | | | | 760 de 28-10-13 | | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

SUELDOS BASE PAGADOS EN EXCESO DE ACUERDO A LOS CONTRATOS DE TRABAJO RESPECTIVOS
 (CONTINUACIÓN).

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | SUELDOS BASE - PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | SUELDO BASE PAGO EN EXCESO \$ | | | | | | |
|-----------------------|--------------------------|--|---------|-------|-----------------|-----------------|-------|-------|--------|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|-------------------------------|--|-----------------|--|-----------------|-----------------|--------|
| | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | | | | | |
| | | | | | 177.045 | | | | | | | | 177.045 | 205.304 | | | | 205.304 | 215.569 | 95.042 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | 238 de 25-04-13 | | | | | | | | 585 de 28-08-13 | 687 de 30-09-13 | | | | 861 de 27-11-13 | 918 de 19-12-13 | |
| | | | | | | 214.914 | | | | 214.914 | 25.000 | 25.000 | | | | 32.747 | | | | 7.747 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | 329 de 28-05-13 | | | | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | | | 760 de 28-10-13 | | | | |
| | | | | | | 214.914 | | | | 214.914 | 214.914 | 214.914 | | | | 236.334 | | | | 21.420 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | 105 de 26-02-13 | | | | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | | | 760 de 28-10-13 | | | | |
| | | | | | | 50.568 | | | | 48.160 | 48.160 | | | | | 53.200 | | | | 7.448 |
| | decreto de pago N°/fecha | | | | | 105 de 26-02-13 | | | | 415 de 27-06-13 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Total \$ | | 1.394.403 | | | | | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4

ASIGNACIÓN LEY N° 19.464 PAGADA CON RECURSOS SEP.

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | TOTAL ASIGNACIÓN LEY 19464 PAGADA CON SEP | | |
|-----------------------|------------|---|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|--|---------|
| | | | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | |
| [REDACTED] | [REDACTED] | asistente de educación, apoyo aula SEP | Alejandro Noemi | 23.940 | 23.940 | 16758 | 23940 | | 23.940 | | | | | | | | | 136.458 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | 39 de 28-01-13 | 106 de 26-02-13 | 169 de 27-03-13 | 237 de 25-04-13 | | 414 de 27-06-13 | 505 de 25-07-13 | | 685 de 30-09-13 | 761 de 28-10-13 | 859 de 27-11-13 | | | | |
| [REDACTED] | [REDACTED] | asistente de educación, apoyo de aula SEP | Alejandro Noemi | 23.940 | 23.940 | 16.758 | 23.940 | | 23.940 | | | | | | | | | 136.458 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | 39 de 28-01-13 | 106 de 26-02-13 | 169 de 27-03-13 | 237 de 25-04-13 | | 414 de 27-06-13 | 505 de 25-07-13 | | 685 de 30-09-13 | 761 de 28-10-13 | 859 de 27-11-13 | | | | |
| [REDACTED] | [REDACTED] | Asistente | Emilia Schwabe | | 21.420 | | | | 21.420 | 21.420 | 21.420 | | | | 0 | | | 85.680 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | | 760 de 28-10-13 | | | |
| [REDACTED] | [REDACTED] | asistente de educación, apoyo en aula SEP | Emilia Schwabe | | 21.420 | | | | 21.420 | 21.420 | 21.420 | | | | 0 | | | 85.680 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | | 760 de 28-10-13 | | | |
| [REDACTED] | [REDACTED] | Psicopedagoga | Emilia Schwabe | | 23.940 | | | | 35.574 | 25.200 | 25.200 | | | | 0 | | | 109.914 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | | 760 de 28-10-13 | | | |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
 UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°4

ASIGNACIÓN LEY N°19.464 PAGADA CON RECURSOS SEP
 (CONTINUACIÓN).

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | TOTAL ASIGNACIÓN LEY 19464 PAGADA CON SEP | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------|--|--------------------|-------------------------------|---------|-------|-----------------|--------|-------|-------|--------|------------|-----------------|-----------------|-----------|---|--|---|--|--|--|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | | | | | | | | |
| | | asistente apoyo pedagógico SEP | Virginia San Román | | | | 23.940 | | | | | | 23.940 | | | | | 0 | | | | | 0 | 47.880 | |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | 238 de 25-04-13 | | | | | | | 687 de 30-09-13 | | | | | | | | | 861 de 27-11-13 | 918 de 19-12-13 | |
| | | asistente de educación, apoyo en aula SEP | Alejandro Noemi | | | | | | | | | 23.940 | | | | | | | | | | | | | 23.940 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | 505 de 25-07-13 | | | | | | | | | | | 859 de 27-11-13 | |
| | | asistente, monitora taller baile entretenido niñas de 5° a 8° básico SEP | Emilia Schwabe | | | | | 5.040 | | | | 5.040 | 5.040 | | | | | | | | | | | | 15.120 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | 329 de 28-05-13 | | | | | | | | | | | 760 de 28-10-13 |
| | | coordinador convivencia escolar SEP | Alejandro Noemi | | | | | 25.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | 50.400 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 859 de 27-11-13 |
| | | asistente de educación, apoyo de aula SEP | Emilia Schwabe | | | | | 21.420 | | | | | 21.420 | | | | | | | | | | | | 64.260 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 105 de 26-02-13 |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
ASIGNACIÓN LEY N° 19.464 PAGADA CON RECURSOS SEP
(CONTINUACIÓN).

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | N° RUT | FUNCION | ESCUELA | PAGOS REALES CON RECURSOS SEP | | | | | | | | | | | | TOTAL ASIGNACIÓN LEY 19464 PAGADA CON SEP | | | |
|-----------------------|--------|--|--------------------|-------------------------------|-----------------|-------|-------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|-----------|-----------------|---|--|--|-----------|
| | | | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | | | | |
| | | asistente de educación, apoyo de aula SEP | Emilia Schwabe | | 21.420 | | | | | 21.420 | 21.420 | 21.420 | | | | | | | 85.680 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | 504 de 25-07-13 | | | 760 de 28-10-13 | | | | |
| | | asistente, auxiliar de servicios menores | Emilia Schwabe | | | | | | | 10.878 | 27.720 | | | | | | | | 38.598 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | | | 417 de 27-06-13 | 503 de 25-07-13 | | | | | | | |
| | | monitor taller | Emilia Schwabe | | 5.040 | | | | | | 5.040 | | | | | | | | 15.120 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | | | 329 de 28-05-13 | 415 de 27-06-13 | | | | | | | |
| | | asistente de educación, encargada C.R.A. SEP | Emilia Schwabe | | 27.720 | | | | | | | | | | | | | | 27.720 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | 105 de 26-02-13 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | asistente | Virginia San Román | | | | | | 23.940 | | | | | | | | | | 23.940 |
| | | decreto de pago N°/fecha | | | | | | | 238 de 25-04-13 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23.940 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1.705.180 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Total \$ |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5
DECRETOS DE PAGO QUE CARECEN DE CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD
PRESUPUESTARIA

| DECRETO DE PAGO | | | | |
|-----------------|------------|-----------|-----------------|--|
| NÚMERO | FECHA | MONTO \$ | ESCUELA | DETALLE |
| 94 | 21-02-2013 | 1.568.448 | Emilia Schwabe | Materiales de enseñanza prebásica |
| 96 | 21-02-2013 | 1.230.343 | Emilia Schwabe | Materiales de enseñanza prebásica |
| 97 | 21-02-2013 | 386.655 | Emilia Schwabe | Adquisición material didáctico prebásica |
| 121 | 04-03-2013 | 543.744 | DAEM | Compra de toner para impresoras uso DAEM, Administración SEP |
| 258 | 02-05-2013 | 553.871 | Samuel Castillo | Compra de toner |
| 260 | 02-05-2013 | 694.396 | DAEM | Compra materiales de oficina |
| 263 | 08-05-2013 | 386.655 | Emilia Schwabe | Compra material didáctico alumnos prebásica |
| 470 | 19-07-2013 | 319.680 | Emilia Schwabe | Compra de estímulos para alumnos destacados |
| 537 | 06-08-2013 | 1.504.654 | DAEM | Compra de toner para impresoras uso DAEM, Administración SEP |
| 570 | 20-08-2013 | 115.725 | DAEM | Compra pendrives para trabajos coordinación SEP |
| 959 | 27-12-2013 | 489.289 | Alejandro Noemi | Compra de estímulos cuadro de honor. |
| 994 | 30-12-2013 | 418.256 | Alejandro Noemi | Compra de estímulos cuadro de honor. |
| 997 | 30-12-2013 | 390.910 | Emilia Schwabe | Compra de estímulos cuadro de honor. |
| TOTAL \$ | | 8.602.626 | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6

DECRETOS DE PAGO QUE PRESENTAN DILACIÓN ENTRE LA FECHA DE
LA SOLICITUD DE COMPRA Y LA FECHA DE EMISIÓN DE LA ORDEN DE
COMPRA

| DECRETO DE PAGO | | | FECHA EMISION SOLICITUD MATERIAL U OTROS | FECHA DE ORDEN DE COMPRA | DÍAS DESFASE ENTRE LA EMISIÓN DE LA SOLICITUD DE COMPRA Y LA EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA |
|-----------------|------------|------------|--|--------------------------|--|
| NÚMERO | FECHA | MONTO \$ | | | |
| 22 | 10-01-2013 | 5.600.160 | 04-04-2012 | 28-06-2012 | 61 días hábiles |
| 60 | 31-01-2013 | 346.540 | 10-10-2012 | 17-12-2012 | 57 días hábiles |
| 94 | 21-02-2013 | 1.568.448 | 28-12-2012 | 07-01-2013 | 6 días hábiles |
| 96 | 21-02-2013 | 1.230.343 | 28-12-2012 | 08-01-2013 | 6 días hábiles |
| 97 | 21-02-2013 | 386.655 | 28-12-2012 | 05-02-2013 | 25 días hábiles |
| 121 | 04-03-2013 | 543.744 | 18-02-2013 | 22-02-2013 | 4 días hábiles |
| 259 | 02-05-2013 | 1.104.558 | 31-12-2012 | 02-04-2013 | 65 días hábiles |
| 615 | 02-09-2013 | 3.635.878 | 25-03-2013 | 03-06-2013 | 50 días hábiles |
| 894 | 11-12-2013 | 2.082.500 | 07-08-2013 | 28-11-2013 | 78 días hábiles |
| 941 | 24-12-2013 | 119.850 | 13-11-2013 | 02-12-2013 | 13 días hábiles |
| 959 | 27-12-2013 | 489.289 | 30-09-2013 | 10-12-2013 | 50 días hábiles |
| 963 | 27-12-2013 | 93.880 | 18-11-2013 | 11-12-2013 | 17 días hábiles |
| 990 | 30-12-2013 | 675.371 | 09-09-2013 | 28-11-2013 | 51 días hábiles |
| 994 | 30-12-2013 | 418.256 | 30-09-2013 | 10-12-2013 | 50 días hábiles |
| 997 | 30-12-2013 | 390.910 | 28-10-2013 | 10-12-2013 | 30 días hábiles |
| 1000 | 30-12-2013 | 790.838 | 12-07-2013 | 02-12-2013 | 95 días hábiles |
| 1001 | 30-12-2013 | 541.859 | 30-09-2013 | 10-12-2013 | 50 días hábiles |
| 827 | 26-11-2013 | 7.525.000 | 24-06-2013 | 21-08-2013 | 42 días hábiles |
| 895 | 11-12-2013 | 8.600.000 | 24-06-2013 | 21-08-2013 | 42 días hábiles |
| 896 | 11-12-2013 | 15.500.000 | 08-08-2013 | 21-10-2013 | 49 días hábiles |

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por el Departamento de Educación Municipal de Freirina



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°7

Estado de Observaciones de Informe Final N° 543, de 2015

| N° DE OBSERVACIÓN | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|---|--|--|--|---|
| Acápite II, de Examen Cuentas, numeral 3 | Sobre decretos de pago sin documentación de respaldo por la suma de \$4.426.141 | Esa municipalidad deberá remitir a esta Contraloría Regional la documentación que evidencie la efectividad del gasto, para lo cual se otorga un plazo de 60 días hábiles. | | | |
| Acápite II, de Examen Cuentas, numeral 2.2 | En relación al pago de la asignación establecida en la ley N°19.464, con recursos de la ley SEP, a personal no docente de establecimientos educacionales, por la suma de \$1.705.180, la cual tiene un financiamiento específico a través de subvenciones especiales. | El municipio deberá realizar los ajustes presupuestarios y financieros pertinentes y remitir a esta Contraloría Regional, la documentación de respaldo en un plazo no superior a 60 días hábiles | | | |
| Acápite II, Examen de Cuentas, numeral 4 | Sobre gastos imputados a la SEP, rechazados por la Superintendencia de Educación por la suma de \$11.592.416. | La municipalidad deberá remitir los antecedentes que aclaren la composición del citado monto y que acrediten su regularización ante la Superintendencia de Educación, en un plazo no superior a 60 días hábiles. | | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°7

Estado de Observaciones de Informe Final N° 543, de 2015 (Continuación)

| N° DE OBSERVACIÓN | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|---|---|--|--|---|
| Acápites II, de Examen Cuentas, numeral 2.1 | Sobre contrataciones de personal SEP, modalidad Código del Trabajo, sueldos base pagados en exceso por la suma de \$1.394.403, con relación a los montos pactados en contratos, sin que se evidencien las respectivas modificaciones firmadas por las partes. | La municipalidad deberá remitir los antecedentes que respalden dichas modificaciones y/o el reintegro del monto señalado, en un plazo no superior a 60 días hábiles. | | | |
| Acápites II, de Examen Cuentas, numeral 1 | Cuadratura de ingresos, gastos y disponibilidades de los fondos SEP, al 31 de diciembre de 2014. | Se deberá informar fundamentalmente a esta Contraloría Regional, el origen de la diferencia de \$2.730.689, en un plazo no superior a 60 días hábiles. | | | |
| Acápites I, Aspectos de Control Interno, numeral 1 | Sobre la falta de los actos administrativos que formalicen: los Convenios de Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa y sus renovaciones; la estructura organizacional del Departamento de Educación Municipal; el Manual de Funciones del Personal del DAEM y los Planes de Mejoramiento Educativo de los establecimientos educacionales de la comuna. | La municipalidad deberá efectuar la regularización correspondiente a través de la emisión de los respectivos decretos alcaldicios, remitiéndolos a esta Contraloría Regional en un plazo no superior a 60 días hábiles. | | | |





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N°7

Estado de Observaciones de Informe Final N° 543, de 2015 (Continuación)

| N° DE OBSERVACIÓN | MATERIA DE LA OBSERVACIÓN | REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL | MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO | FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO | OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD |
|--|---|---|--|--|---|
| Acápites III, Examen de la materia auditada, numeral 1.1 | Sobre la contratación del Sr. Álvaro Godoy Aguilar, bajo dos modalidades, coordinador SEP y jefe de Finanzas del Departamento de Educación Municipal de Freirina, lo que no se ajusta a que los servicios del citado funcionario estén relacionados necesariamente con las acciones y metas específicas de los PME, además de realizar funciones de tipo administrativo de carácter general en ese depto. | El municipio deberá efectuar las regularizaciones contractuales que correspondan, ajustándose a las disposiciones legales pertinentes, de lo cual se deberá remitir los antecedentes a este Organismo Contralor en un plazo de 60 días hábiles. | | | |
| Acápites I, de Aspectos Control Interno, numeral 5 | Respecto de la inexistencia de planchetas murales y de codificación física de los bienes del activo fijo. | El municipio deberá regularizar la situación, confeccionando e instalando dichas planchetas, además de efectuar la codificación de los activos inventariados, informando documentadamente a esta Contraloría Regional, en un plazo no superior a 60 días hábiles. | | | |





www.contraloria.cl