Unión temporal de proveedores, entre la sociedad Villalobos Auditores Peritos y Consultores Limitada con don Danilo Cerda Pradena

INFORME DE AUDITORÍA FORENSE ACTIVO “RECURSOS DISPONIBLES", PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN, SALUD Y ATENCIÓN DE MENORES

Paseo Huérfanos 757, OF. 610 Santiago.

Lvillalobos@villalobosauditores.cl
auditoriasnicsp@gmail.com

+56997797220 +56992298274

www.villalobosauditores.cl

I.- OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA 5
1.1.- Objetivo General 5
1.2.- Objetivos Específicos 5
1.3.- Alcance de la Auditoría 5
II.- CONSULTOR 6
2.1.- Identificación del Consultor 6
2.2.- Perfil y Experiencia 6
2.3.- Independencia Profesional 6
III.- METODOLOGÍA DE TRABAJO: ENFOQUE FORENSE Y RECONSTRUCTIVO. 6
3.1.- Fase I: Inteligencia Financiera y Mapeo de Riesgos. 7
3.2.- Fase II: Ejecución y Reconstrucción de Saldos. 7
3.3.- Fase III: Validación de Contingencias y Fugas de Recursos 7
3.4.- Fase IV: Emisión de Resultados Forenses 8
IV.- PROCEDIMIENTOS REALIZADOS 8
4.1.- Reconstrucción de Movimientos 8
4.2.- Conciliación Bancaria Forense 8
4.3.- Análisis Retrospectivo de Caja y Efectivo 9
4.4.- Auditoría de Cumplimiento de Subvenciones (SUPEREDUC) 9
4.5.- Inteligencia Legal y Judicial 9
V.- NORMATIVA APLICABLE 9
VI.- ANTECEDENTES GENERALES 10
VII.- EXAMEN DE AUDITORÍA 10
7.1.- Contexto en el que se Desarrolló el Examen de Auditoría a los Recursos Disponibles 11
7.2.- Recursos Disponibles 11
7.3.- Balance Año 2021 12
7.4.- Balance Año 2022 13
7.5.- Balance Año 2023 14
7.6.- Balance Año 2024 17
7.7.- Disponibilidades 18

7.8.- Caja 18
7.8.1.- Descripción del hallazgo 21
7.8.2.- Incumplimiento Normativo 21
7.9.- Banco 24
7.9.1.- Limitación de Análisis por Inconsistencias Contables — Cuenta Bancos. 24
7.10.- Análisis Alternativo de Registros Cuenta Banco a Raiz de Inconsistencias Contables 29
7.11.- Análisis de Saldos año 2021 31
7.12.- Análisis Segundo Semestre año 2021 34
7.13.- Análisis de Saldos año 2022 36
7.13.1.- Conclusiones 39
7.14.- Análisis de Saldos año 2023 39
7.14.1.- Conclusiones 45
7.15.- Análisis de Saldos año 2024 46
7.15.1.- Conclusiones 53
7.16.- Identificación, Rol y Responsabilidad de Apoderados de Cuentas Corrientes. 55
7.17.- Responsabilidad de los apoderados de cuentas corrientes en relación con la existencia de sobregiros, saldos bancarios negativos y falta de conciliaciones bancarias oportunas y fiables. 57
7.18.- Anticipos y Aplicación de Fondos 59
7.19.- Falta de Gestión de Recuperación y Regularización de Fondos a Rendir al Cierre del Ejercicio 2022. 61
7.20.- Situación de los Años 2023 63
7.20.1.- Conclusiones: 74
7.21.- Situación de los Años 2024 75
7.21.1.-Conclusiones: 82
7.22.- Ajuste a Disponibilidades 83
VIII.- DETERMINACIÓN DE PERJUICIO PATRIMONIAL POR PAGO DE MULTAS E INTERESES JUDICIALES. *85*
8.1.- Perjuicio Patrimonial 85
8.2.- Normativa y marco de referencia vulnerado 86
8.3.- Efecto 86
8.4.- Conclusión forense 87
8.5.- Descargos CORESAM 87

IX.- ANÁLISIS CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, INTERESES Y MULTAS..... 90
9.1.- Embargo en Cuentas Corrientes 90
9.2.- Objetivo 90
9.3.- Alcance 90
9.4.- Criterio normativo 91
X.- EMBARGO JUDICIALES SOBRE CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONALES. *95*
10.1.- Embargos Judiciales 95
10.2.- Objetivo 95
10.3.- Alcance 96
10.4.- Criterio normativo 96
10.5.- Descargos CORESAM 101
XI. TRASPASOS ENTRE CUENTAS PARA PAGO AVENIMIENTOS JUDICIALES CON IMPACTO EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL. *104*
11.1.- Pagos Avenimientos Judiciales 104
11.2.- Uso de Avenimientos Judiciales y Traspasos Indebidos de Recursos de Destinación Específica 107
11.3.- Evaluación forense integrada 108
11.4.- Conclusión 109
XII.- ANÁLISIS DE CAUSAS JUDICIALES *111*
12.1.- Introducción y Alcance 111
12.2.- Objetivos Específicos del Procedimiento 112
12.3.- Fuente de Información y Metodología 112
12.4.- Descripción de la Muestra Analizada 113
12.5.- Muestra Analizada 114
12.6.- Análisis Forense por competencia por causa Judicial 115
12.6.1.- Hallazgos en Causas de Cobranza Laboral 115
12.6.1.1.- Causas con Liquidación y Pago (Daño Patrimonial Consumado) 115
12.6.1.2 Causas de Cobranza Laboral sin Liquidación 117
12.6.2.- Hallazgos en Competencia Laboral (Juicios de Conocimiento) 120
12.6.2.1 Causas Laborales con Sentencia Fijada o Acordada 124
12.6.2.2 Causas Laborales Rechazadas, Suspendidas o en Tramitación ... 125
12.6.2.3 Causas Laborales sin Monto Determinado 125
12.6.2.4 Síntesis de las Causas Laborales y Efecto Potencial sobre los Activos Disponibles. 126

12.6.3.- Causas Civiles 127
12.6.4.- Causas Penales 128
12.6.4.1 Causa Penal RIT Ordinaria-1516-2023 128
12.6.4.2 Causa Penal RIT Ordinaria-1515-2023 129
12.6.4.3 Causa Penal RIT Ordinaria-4336-2024 129

12.7.- Conclusión 130

XIII.- REVISION CUENTAS BANCARIAS CONCILIACIONES *133*

13.1.- Introducción 133

13.2.- Objetivos y Alcance de la Auditoría 133
13.2.1.- Objetivo General 133
13.2.2.- Alcance 133
13.2.3.- Limitaciones al Alcance 134
13.2.4.- Certificados de Saldo Bancario 134

13.3.- Metodología Aplicada 135

13.4.- Año 2021 136
13.4.1.- Limitaciones de Origen y Formato 138
13.4.2.- Inconsistencia Interna y Falta de Integridad (Ejemplo Cuenta N° 15) 138

13.5.- Año 2022 140
13.5.1.- Hallazgo Forense 142
13.5.2.- Deficiencia Técnica y Formal (Cuenta N° 15) 142

13.6.- Año 2023 144
13.6.1.- Consistencia General de Saldos 146
13.6.2.- Análisis Detallado por Cuenta Corriente con Diferencias 146

13.7-. Año 2024 149
13.7.1.- Consistencia General de Saldos 150
13.7.2.- Análisis Detallado por Cuenta Corriente con Diferencias 150

13.8.- Conclusión 153

13.9.- Descargos CORESAM 154

XIV.- CONCLUSIÓN GENERAL FORENSE: ESTADO DE LA INTEGRIDAD PATRIMONIAL *157*

I.- OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

1.1.- Objetivo General

Realizar una auditoría forense especializada al rubro "Recursos Disponibles" de la Corporación, con el propósito exclusivo de validar la integridad de los activos financieros, detectar, investigar y cuantificar eventuales delitos, fraudes, malversaciones o inconsistencias contables que hayan generado un perjuicio patrimonial al Estado en el período auditado.

1.2.- Objetivos Específicos

- Validación de Existencia Real: Determinar mediante confirmación externa si los saldos financieros reportados en los Estados Financieros existen realmente en las instituciones bancarias.
- Detección de Irregularidades: Identificar operaciones sospechosas, tales como giros sin respaldo, cheques caducados no regularizados y transferencias a terceros no autorizados.
- Reconstrucción de Saldos: Establecer el saldo real de disponibilidad, ante la falta de fiabilidad de los registros contables ("La Verdad Formal").
- Cuantificación del Perjuicio: Determinar el monto exacto de las pérdidas financieras derivadas de multas, intereses, embargos y gastos rechazados por gestión ineficiente de la disponibilidad.
- Verificación de Destino de Fondos: Comprobar si los recursos con afectación específica (Subvenciones SEP, PIE, Salud) fueron utilizados en sus fines legales o desviados para cubrir otros déficits.

1.3.- Alcance de la Auditoría

El examen forense se circunscribe a la verificación de los hechos económicos y la disponibilidad financiera, delimitado por:

- Período de Revisión: Operaciones y registros comprendidos entre el 28 de junio de 2021 y el 5 de diciembre de 2024.
- Rubro Auditado: Exclusivamente el Activo "Recursos Disponibles", abarcando:
    - Caja: Disponibilidad física en moneda nacional.
    - Bancos: Cuentas Corrientes, cuentas de ahorro y depósitos a plazo.
    - Pasivos sobre Disponibilidades: Embargos judiciales y retenciones que afectan el saldo disponible.

II.- CONSULTOR

2.1.- Identificación del Consultor

La Auditoría Forense será ejecutada por la Unión Temporal de Proveedores (UTP) denominada "Villalobos Auditores Peritos y Consultores Limitada - Danilo Cerda Pradenas".

2.2.- Perfil y Experiencia

El Unión Temporal de Proveedores, cuenta con una trayectoria consolidada en el sector público y municipal, destacándose por su especialización en:

- Auditoría Forense: Capacidad técnica para la detección de fraudes, malversación de fondos y reconstrucción de flujos financieros.
- Sector Municipal: Amplia experiencia en auditorías a corporaciones municipales de educación y salud, lo que garantiza el conocimiento de la normativa específica (Estatutos de Corporaciones, Ley 19.886 y dictámenes de la CGR).
- Equipo Multidisciplinario: El equipo de trabajo está compuesto por Contadores Auditores e Ingenieros Comerciales con vasta experiencia en revisiones de estados financieros y control de gestión.

2.3.- Independencia Profesional

El UTP declara formalmente su total independencia de criterio respecto a CORESAM, cumpliendo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs). La labor se orienta estrictamente a la detección de fraudes, irregularidades y al fortalecimiento del control interno institucional, garantizando que el informe final tenga plena validez técnica y legal ante organismos fiscalizadores.

III.- METODOLOGÍA DE TRABAJO: ENFOQUE FORENSE Y RECONSTRUCTIVO.

La presente auditoría se ejecutó bajo un estricto enfoque de Auditoría Forense Especializada en Activos, diseñado para validar la existencia, integridad y disponibilidad real de los fondos públicos, más allá de los registros contables formales.

Debido a la detección inicial de inconsistencias sustanciales en los libros contables y la falta de conciliaciones bancarias fiables, la metodología abandonó el enfoque de revisión estándar para adoptar un Procedimiento de Reconstrucción Financiera. El trabajo se estructuró en las siguientes etapas consecutivas:

3.1.- Fase I: Inteligencia Financiera y Mapeo de Riesgos.

- Identificación de Cuentas Críticas: Segregación de las cuentas corrientes bancarias de alta transaccionalidad y fondos con afectación específica (SEP, PIE, Salud).

3.2.- Fase II: Ejecución y Reconstrucción de Saldos.

En esta etapa se aplicaron técnicas criminalísticas para determinar el saldo real disponible:

- Circularización Ciega: Solicitud directa y reservada de Certificados de Saldos y obligaciones a las instituciones financieras, para contrastar la "Disponibilidad Real" vs. la declarada en los Estados Financieros 2021-2024.
- Rastreo de Trazabilidad de Fondos:
  Análisis de las transferencias realizadas entre cuentas propias, orientado a determinar eventuales desvíos de fondos provenientes de subvenciones específicas del área de Educación hacia el financiamiento de déficits operacionales de otras áreas, tales como Salud o Administración Central, en contravención a la normativa aplicable.

  El análisis se efectuó considerando únicamente las transferencias identificadas en la información y antecedentes tenidos a la vista.

3.3.- Fase III: Validación de Contingencias y Fugas de Recursos

Procedimientos orientados a detectar pérdidas patrimoniales concretas y cuantificables:

- Auditoría de Remanentes (Cruce SUPEREDUC): Verificación de los saldos no ejecutados declarados ante la Superintendencia de Educación (SIE) versus el dinero real en banco. Objetivo: Determinar faltantes de cobertura financiera en fondos concursables.
- Búsqueda de Pasivos Ocultos y Embargos: Revisión en bases de datos del Poder Judicial para detectar retenciones judiciales sobre las cuentas corrientes que restringen el uso de los "Recursos Disponibles" y generan pagos improcedentes por costas e intereses.
- Detección de Gastos Improcedentes (Daño Patrimonial): Cuantificación exacta de pagos realizados por multas e intereses (Fiscales, Previsionales y Laborales) derivados de la gestión ineficiente de la disponibilidad financiera.

3.4.- Fase IV: Emisión de Resultados Forenses

Esta fase se limita estrictamente a la revelación de hechos objetivos y cuantificables:

- Determinación de saldos faltantes o no justificados.
- Cuantificación del perjuicio económico por multas y juicios.
- Presentación de la evidencia sobre la (in)existencia de los recursos declarados. *(Nota: Las recomendaciones de mejora y análisis de control interno se excluyen de este informe y se presentan en documento separado, conforme a las bases).*

IV.- PROCEDIMIENTOS REALIZADOS

Los procedimientos ejecutados se diseñaron específicamente para reconstruir la realidad económica de la Corporación y obtener evidencia forense sobre la integridad de los fondos, dada la falta de fiabilidad de los registros internos. Las actividades se desglosan en:

4.1.- Reconstrucción de Movimientos

- Cruce de Egresos Reales: Cotejo de la totalidad de los egresos reflejados en las cartolas bancarias (2021-2024) contra la documentación de respaldo disponible, identificando giros sin comprobante de egreso, transferencias no identificadas y cheques cobrados sin trazabilidad.
- Trazabilidad de Subvenciones: Seguimiento de los ingresos percibidos por MINEDUC y Salud para verificar si se mantuvieron en sus cuentas exclusivas o fueron desviados a cuentas operacionales (Caja Única) para cubrir otros gastos.

4.2.- Conciliación Bancaria Forense

- Reconstrucción de Saldos: Ante la inconsistencia de los libros mayores, se procedió a reconstruir el saldo disponible utilizando la cartola bancaria como fuente de verdad principal, depurando las partidas para identificar la "Disponibilidad Real".
- Análisis de Partidas de Antigüedad: Investigación de cheques girados y no cobrados (caducados) que seguían restando disponibilidad en la contabilidad, y depósitos en tránsito que nunca se acreditaron.

4.3.- Análisis Retrospectivo de Caja y Efectivo

- Verificación Lógica de Saldos: En lugar de arqueos físicos (imposibles de realizar retroactivamente), se analizó la lógica contable del Libro Caja, identificando periodos con "Saldos Acreedores" (Caja Negativa), lo cual constituye una imposibilidad física y evidencia de flujos de dinero no registrados u ocultos.
- Revisión de Fondos Por Rendir: Auditoría a los fondos entregados a funcionarios, verificando si las rendiciones presentadas cumplían con la legalidad del gasto y si los saldos no utilizados fueron efectivamente devueltos a la cuenta corriente.

4.4.- Auditoría de Cumplimiento de Subvenciones (SUPEREDUC)

- Cruce de Saldos SIE vs. Banco: Procedimiento crítico consistente en comparar los saldos remanentes declarados en la plataforma de la Superintendencia de Educación (SIE) contra el dinero real disponible en el banco. Este procedimiento permitió detectar el déficit de cobertura financiera (dinero que "debería estar" pero no está).

4.5.- Inteligencia Legal y Judicial

- Búsqueda de Embargos y Retenciones: Rastreo en las bases de datos del Poder Judicial para identificar causas laborales o ejecutivas que generaron embargos sobre las cuentas corrientes, reteniendo fondos que la contabilidad mostraba como "disponibles".
- Cálculo de Daño Patrimonial: Identificación y suma de todos los pagos realizados por concepto de multas, intereses y costas judiciales derivados de la falta de control sobre los recursos disponibles.

V.- NORMATIVA APLICABLE

1. Estatutos de la Corporación
2. Leyes que regulan la Administración Financiera del Estado de Chile
3. Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades
4. Leyes Específicas que norman a los Municipios y Corporaciones Municipales.
5. Normas de Control Interno Emitidas por Contraloría General de la República.
6. Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación Impartidas por la Contraloría General de la República:
   - ✓ Normativa General,

✓ Normativa Específica
✓ Plan de Cuentas.

7. N.A.G.A. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas
8. Dictámenes y otros emitidos por la Contraloría General de la República

VI.- ANTECEDENTES GENERALES

El Artículo Tercero de sus Estatutos señala que La Corporación tendrá por objeto desarrollar, implementar y administrar iniciativas en las áreas de salud primaria y protección a la infancia y adolescencia. En su rol de protección a la infancia tendrá como propósito promover, desarrollar y coordinar acciones preventivas orientadas a garantizar entornos seguros, inclusivos y protectores para las niñas, niños, adolescentes y sus familias, fortaleciendo el bienestar comunitario y el bien común. Su labor se centra en la protección integral de la niñez y en el fortalecimiento de las condiciones del hábitat comunal, reduciendo factores de riesgo e incivilidades, fomentando la participación activa de la comunidad y articulando esfuerzos con instituciones públicas y privadas. En el ámbito de salud primaria podrá fomentar, desarrollar y coordinar acciones orientadas a promoción, prevención, diagnóstico y tratamiento de enfermedades comunes, enfocándose en las necesidades de la población local de acuerdo a las políticas y lineamientos de atención primaria de salud nacionales, colaborando en esta tarea con otras entidades, organismos e instituciones de salud pública de cualquier naturaleza.

VII.- EXAMEN DE AUDITORÍA

El objetivo de este examen es realizar una investigación especializada a los Recursos Disponibles en la cual los resultados se obtuvieron mediante técnicas de investigación para detectar, analizar y documentar fraudes relacionados con el dinero en efectivo y cuentas bancarias (disponibilidades), con el fin de crear evidencia sólida para procesos legales, como desfalcos, malversación o manipulación de fondos, buscando determinar el qué, quién, cómo y cuándo de un acto ilícito con fines judiciales o internos. A la vez se busca entregar una retroalimentación sobre cumplimiento o incumplimiento, riesgos y sugerencias, con el fin de que la entidad genera un plan de mejora con el fin de mitigar los riesgos de fraudes o delitos, fortaleciendo su sistema de control interno, en post del resguardo de los recursos disponibles, lo que significa en este caso el resguardo de los recursos Públicos.

7.1.- Contexto en el que se Desarrolló el Examen de Auditoría a los Recursos Disponibles

El contexto del examen de cuentas a los recursos disponibles se desarrolló en un marco de planificación, ejecución y reporte, buscando la veracidad y confiabilidad de la información financiera/operativa de la institución, evaluando la eficacia de controles internos, detectando errores/fraudes, y generando recomendaciones de mejora basadas en evidencia, todo bajo normativas y estándares para asegurar transparencia y buen uso de los fondos.

En este ámbito lo concluido en la evaluación de control interno concluyo que:

"La Información Contable no es Fiable y no representa la realidad, ya que existe información en distinta temporalidad que no coincidente con la realidad".

Causas Principales:

Se concluyó un problema de arrastre de periodos anteriores al periodo auditado, lo que afecta la veracidad de los Saldos Iniciales del año 2021. Esta situación se produjo fundamentalmente por "Falta de prolijidad en la migración de datos en los cambios de sistemas contables anteriores", "Falta de análisis de cuenta y regularizaciones contables en el periodo 2021 y siguientes", "Falta de conciliaciones bancarias oportunas y fiables", "Aperturas de periodos contables anteriores para realizar cambios de registros contables" entre otros.

7.2.- Recursos Disponibles

Los Recursos Disponibles comprenden los recursos de fácil poder liberatorio en moneda nacional.

En este ámbito se determinó que la Información contable sobre los recursos disponible no es fiable ni veraz.

Sin perjuicio de lo anterior se solicitó, a la administración que nos remitiera los Balances, que ellos entendían como oficiales, con el fin de enfocar el peritaje sobre una base, que al menos la institución reconoce como oficial para efectos de la presente auditoría.

Los Balances proporcionados por la entidad fueron los siguientes:

7.3.- Balance Año 2021

Observaciones: Sobre este Balance se detectó que no emana del sistema contable, no contiene fecha de elaboración y no presenta firma de los responsables.

CORESAM

BALANCE CLASIFICADO

Emprres: Corporación Muncipal de Conchall
RUT: 70 578.100-2
Periodo: 01-01-2021 - 31-12 2021
Fecha Emisión :

Activos Circulantes

Caja	(00.898 1553
Bancos	2.593.858.008
Cuenfsa eur Cobrar	1.817.888.208
Existennies	7.999 200

Pasivos Circulantes

Preveederes y Arseedores	608 851.337
Peslwos Pirmnstiaretes	4.097 728.330
Rettorelenes Legeles	006 865.310
Orres Pavirivee Cinvrdestes	309.228.310

Activos Fijos

Aoliixes Fijes	1.085.857 418
Dspreeaction Acsmaliada	178.859.409

Pasivos Largo Plazo

Pssivo a Largo Piess eoo hndhakiones Fiircales	999 477:517

Otros Pasivos

Prolitaioma	5.835.636.603
Obiogiaiarres Lag SEP	308.880.519

Otros Activos

Otros	-

Patrimonio

Podkatorio	(2.385 674.8411
Aesuiledo Acsnailado	(9.385.723.8661
Resultado de Eyercicio	1 238.538.589

Total Activos: 5.668.164 377

Total Pasivo y Patrimonio: 5.668.164.377

Director de Finanzas

Jefe Conlablidad y Pressguesto

7.4.- Balance Año 2022

CORESAM

BALANCE CLASIFICADO

Empresa: Corporación Municipal de Conchali
RUT: 70.878.100-2
Periodo: 01-01-2022 - 31-12-2022
Fecha Emisión: 12-03-2023

Activos Circulantes

Caja	-
Bancos	3.819.374.536
Cuentes do Cobrar	231.918.460
Exdetencias	96.953.400

Pasivos Circulantes

Prevendorte y Arreerioriss	2.255.167.216
Posivos Provkionales	683.103.878
Retenihrnes Lagales	1.63X.167.770
Otres Pativse Circulantes	1.606.773.640

Activos Fijos

Activos Fijes	2.053.588.730
Depreciacion Acumulada	(178.876.814)

Pasivos Largo Plazo

Pasivo a Largo Plaza con Instiuciones Fiscalss	1.376.997.540

Otros Pasivos

Provisiones	3.538.056.070
Obligatienes Ley SEP	1.876.758.880

Otros Activos

Otros	1.059.601.816

Patimonio

Povisionis	(3.535.648.011)
Resulssto Acnmulsdo	(6.118.227.231)
Resullado de Epreicio	722.958.384

Total Activos: 7.146.497.984

Total Pasivo y Patrimonio: 7.146.497.984

Firmado digitalmente por Paola Vergara Ayala

Observaciones: Sobre este Balance se detectó que no emana del sistema contable, presenta una sola firma de una persona sin identificar el cargo.

7.5.- Balance Año 2023

BALANCE CLASIFICADO

CORESAM
I. Municipalidad de Conchalí

Empresa: Corporación Municipal de Conchalí
RUT: 70.878.100-2
Periodo: 01-01-2023 - 31-12-2023
Fecha Emisión :

Activos Circulantes

Caja	-
Bancos	8.284.795
Cuentas por Cobrar	1.439.519
Existencias	43.894

Activos Fijos

Activos Fijos	2.196.549
Depreciacion Acumulada	(820.601)

Otros Activos

Otros	-

Total Activos: 11.144.156

Pasivos Circulantes

Proveedores y Acreedores	2.664.900
Pasivos Previsionales	824.639
Retenciones Legales	775.990
Otros Pasivos Circulantes	3.493.930

Pasivos Largo Plazo

Pasivo a Largo Plazo con Instituciones Fiscales	1.228.440

Otros Pasivos

Provisiones	2.485.880
Obligasiones Ley SEP	1.195.947

Patrimonio

Patrimonio	(2.528.614)
Resultado Acumulado	(3.276.534)
Resultado del Ejercicio	4.279.579

Total Pasivo y Patrimonio 11.144.156

-

Director de Finanzas(s)
Carlos Hidalgo Kirsten

Jefe Contabilidad y Presupuesto
Paola Vergara Ayala

Observaciones: Sobre este Balance se detectó que no emana del sistema contable, nos fue entregado como balance 2023, no contiene fecha de elaboración y no presenta firma de los responsables.

CONCHALÍ
RENACE JUNTO A TI

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS

OFICIO 1502 Nº 98 /2024

FECHA : 27 MAR 2024

DE : **PATRICIO SAAVEDRA MUÑOZ**
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (S)
MUNICIPALIDAD DE CONCHALI

A : **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

MAT : **REMITE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023**

Mediante el presente adjunto remito a usted, informes financieros correspondientes al año 2023

- Balance General al 31/12/2023
- Estado de Resultado al 31/12/2023
- Estado de situación presupuestaria
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Alcance de las Notas Explicativas
- Información Financiera de Corporación Municipal de Conchalí de Educación, Salud y Menores al 31/12/2023
- Balance General de Apertura al inicio de ejercicio contable 2024

Saluda atentamente a Usted.

MUNICIPALIDAD DE CONCHALÍ
DIRECTOR

PATRICIO SAAVEDRA MUÑOZ
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (S)

BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 2023
Miles de Pesos

Empresa: Corporación Municipal de Conchalí de Educación, Salud y Atención de Menores
RUT: 70.878.100-2

CUENTAS	31-12-2023		31-12-2022	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		**9.768.208**		**4.181.826**
RECURSOS DISPONIBLES		-		-
Disponibilidades en Moneda Nacional	8.284.795		3.815.357	
Anticipos de Fondos	-		-	
BIENES FINANCIEROS		-		-
Inversiones Financieras	-		-	
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	1.439.519		281.916	
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	-		-	
Préstamos	-		-	
Deudores de Incierta Recuperación	-		-	
Deudores Varios	-		-	
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	-		-	
EXISTENCIAS		-		-
Existencias	43.894		84.553	
Existencias en Tránsito	-		-	
Productos en Proceso	-		-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		-		-
Gastos Anticipados	-		-	
Deudores por Transferencias Reintegrables	-		-	
Otros Activos	-		-	
ACTIVO NO CORRIENTE		**1.375.948**		**2.964.672**
BIENES FINANCIEROS		-		-
Inversiones Financieras	-		-	
Préstamos	-		-	
Deudores de Incierta Recuperación	-		-	
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	-		-	
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		-		-
Inversiones en Empresas Relacionadas	-		-	
BIENES DE USO		-		-
Terrenos	-		-	
Edificaciones	143.158		142.230	
Infraestructura Pública	-		-	
Bienes de Uso en Leasing	-		-	
Bienes de Uso por Incorporar	-		-	
Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Cultural	-		-	
Bienes Concesionados	-		-	
Otros Bienes de Uso	2.053.391		1.911.524	
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	-820.601		-175.031	
Deterioro Acumulado de Bienes de Uso	-		-	
ACTIVOS INTANGIBLES		-		-
Activos Intangibles	-		-	
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-		-	
Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	-		-	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-		-
Edificaciones de Inversión	-		-	
Terrenos de Inversión	-		-	
Edificaciones de Inversión en Leasing	-		-	
Terrenos de Inversión en Leasing	-		-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		-		-
Activos Biológicos	-		-	
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos	-		-	
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	-		-	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		-		-
Costos de Proyectos	-		-	
Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos	-		-	
Otros Activos	-		1.085.949	
TOTAL ACTIVOS		**11.144.156**		**7.146.498**

7.6.- Balance Año 2024

CORESAM

BALANCE CLASIFICADO

Empresa: Corporación Muncipal de Conchali
RUT: 70.878-100-2
Periodo: 01-01-2024 - 31-12-2024
Fecha Emisión:

Activos Circulantes

Caja	-
Bancos	9,958,581
Cuentas yer Cobrar	1,063,497
Exíetenoias	40.016

Activos Fijos

Astivos Fijos	2.277.384
Depreciación Acumilada	(678,897)

Otros Activos

Otros	-

Total Activos: 13.193.839

Pasivos Cirtulantes

Proveedores y Acresdores	1.211.270
Pasivo Prvtetonales	1,007.748
Retenriiones Legeles	1,038,099
Otros Paeivos Cinulantes	483,594

Pasivos Largo Plazo

Pasivo a Largo Parjo den Insticciones Fiscsles	1,068.384

Otros Pasivos

Provisiones	1,877,338
Obligasiónes Ley SEP	929,556

Patrimonio

Provisionie	(2.333.8141)
Resultedo Acumilado	2 063.878
Resultado del Ejercicio	1,290.863

Total Pasivo y Patrimonio: 13.163.839

Deaclor de Firanzas
Carlos Hidalgn Kirsién

Jesa Couicildaad y Presgursslu
Pablo Lara

Observaciones: Sobre este Balance se detectó que no emana del sistema contable y no contiene fecha de elaboración.

7.7.- Disponibilidades

Comprende los recursos disponibles en moneda de curso legal que se encuentran en caja o en bancos.

7.8.- Caja

Se entiende por caja la tenencia de dinero por parte de la organización, el cual lleva un registro contable, en el que se anotan las entradas y salidas de efectivo.

Los saldos al final del periodo contable fueron los siguientes:

CAJA			
2021	2022	2023	2024
$-40.040.155	$0	$0	$0

Caja Tesorería: de la revisión de saldos mensuales aportados por la administración, se verificó que presenta saldos negativos constantes durante todo el semestre, cerrando el año con un saldo -$50.357.632. Contablemente, una cuenta de "caja" (efectivo) nunca puede ser negativa; esto indica errores graves de registro o giros de dinero no respaldados. Además, difiere del saldo señalado en el Balance de -$40.040.155.-

Caja Tesoreria 11101001001001	
ene	$-3.228.240
feb	$103.011
mar	$-391
abr	$-102.620
may	$0
jun	$2.406.120
jul	$-3.572.320
ago	$-2.687.720
sept	$-11.141.392
oct	$-2.162.380
nov	$-16.249.830
dic	$-13.721.870
Total	$-50.357.632

Por lo anterior se deja constancia en el presente informe el detalle de libro mayor detectando que solo en el año 2021 aparecen movimientos, para que sean revalidados por la administración.

Departamento	Fecha	N C	Glosa Global	Numero Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	70	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	120	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	315	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	2.098	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	6.750	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	12.320	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	12.830	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	615.405	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	1.706.600	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	2.821.500	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	6.900.768	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	28.567.367	0
Salud	01-01-2021	1	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	43.584.214
Administración	01-01-2021	2	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	930
Administración	01-01-2021	2	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.150
Administración	01-01-2021	2	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	11.255
Administración	01-01-2021	2	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	15.042
Administración	01-01-2021	2	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	64.110
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	560	0
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	290
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	298
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	536
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	563
Menores	01-01-2021	3	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	9.859
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	149.284	0
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	150.000	0
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	10
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	220
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	2.000
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	4.064
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	4.330
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	10.491
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	34.585
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	49.414
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	76.363
Educación	01-01-2021	4	Apertura inicial año 2021, correspondie	11101001001001	Caja Tesoreria	0	155.219
Salud	26-01-2021	149	RECAUDACION SAR B/140201 - 140300	11101001001001	Caja Tesoreria	1.440.000	0
Salud	26-01-2021	150	RECAUDACION SAR B/140301 - 140400	11101001001001	Caja Tesoreria	1.455.000	0
Salud	26-01-2021	151	RECAUDACION SAR B/140401 - 140500	11101001001001	Caja Tesoreria	1.410.000	0
Salud	26-01-2021	152	RECAUDACION SAR B/140501 - 140600	11101001001001	Caja Tesoreria	1.128.000	0
Salud	26-01-2021	161	Reintegro de Kiosco mes diciembre cesf	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Educación	19-01-2021	245	REGULARIZACION REINTEGRO FRC 24-2	11101001001001	Caja Tesoreria	0	149.284
Salud	27-01-2021	400	DEPOSITO/REINTEGRO DE KIOSKO MES	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	27-01-2021	402	DEPOSITO/RECAUDACION SAR B/1405(	11101001001001	Caja Tesoreria	0	5.433.000
Salud	19-01-2021	475	REINTEGRO FARMACIA/DIEGO ANDRES	11101001001001	Caja Tesoreria	3.399.150	0
Salud	19-01-2021	1074	DEPOSITO RECAUDACIONES INGRESOS	11101001001001	Caja Tesoreria	0	3.399.150
Salud	05-02-2021	476	REINTEGRO FARMACIA/DIEGO ANDRES	11101001001001	Caja Tesoreria	1.893.950	0
Salud	09-02-2021	910	Arriendo quiosko mes enero segun men	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	18-02-2021	1100	REINTEGRO FRC N°11-S/CLAUDIA ANDR	11101001001001	Caja Tesoreria	391	0
Salud	05-02-2021	2754	DEPOSITO/REINTEGRO FARMACIA/DIEC	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.893.950
Salud	03-03-2021	1522	REINTEGRO FARMACIA/DIEGO ANDRES	11101001001001	Caja Tesoreria	6.290.790	0
Salud	11-03-2021	1910	RENDICION DE ARRIENDO QUIOSKO ME	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	03-03-2021	2744	DEPOSITO/REINTEGRO FRC N°11-S/CLA	11101001001001	Caja Tesoreria	0	391
Salud	03-03-2021	2761	DEPOSITO/ARRIENDO QUISKO ENERO S	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	03-03-2021	4443	DEPOSITO/REINTEGRO FARMACIA DIEG	11101001001001	Caja Tesoreria	0	6.290.790
Salud	06-04-2021	3108	REINTEGRO FARMACIA/DIEGO ANDRES	11101001001001	Caja Tesoreria	8.110.440	0
Salud	08-04-2021	3317	RENDICIÓN DE ARRIENDO QUIOSKO ME	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	28-04-2021	4312	RECAUDACION SAR B/140701 - 14080(	11101001001001	Caja Tesoreria	1.380.000	0

Departamento	Fecha	N C	Glosa Global	Numero Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
Salud	28-04-2021	4314	RECAUDACION SAR B/140901 - 141000	11101001001001	Caja Tesoreria	1.410.000	0
Salud	28-04-2021	4316	RECAUDACION SAR B/141001 - 141100	11101001001001	Caja Tesoreria	1.470.000	0
Salud	28-04-2021	4317	RECAUDACION SAR B/141101 - 141200	11101001001001	Caja Tesoreria	1.470.000	0
Salud	29-04-2021	5313	DEPOSITO EN EFECTIVO RECAUDACION	11101001001001	Caja Tesoreria	0	5.730.000
Salud	06-04-2021	5324	DEPOSITO EN EFECTIVO RECAUDACION	11101001001001	Caja Tesoreria	0	8.110.440
Salud	26-04-2021	5341	DEPOSITO EN EFECTIVO RECAUDACION	11101001001001	Caja Tesoreria	0	205.240
Administración	04-05-2021	4585	REINTEGRO F.FIJO N°01 MARIA CAROLI	11101001001001	Caja Tesoreria	230	0
Salud	06-05-2021	4794	RENDICIÓN DE ARRIENDO QUIOSCO ME	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	24-05-2021	5640	REINTEGRO FARMACIA/DIEGO ANDRES	11101001001001	Caja Tesoreria	10.159.990	0
Salud	07-05-2021	7365	DEPOSITO 07-05-2021 DONACION QUIO	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Administración	24-05-2021	7367	DEPOSITO 24-05-2021 REINTEGRO FF A	11101001001001	Caja Tesoreria	0	230
Salud	24-05-2021	7495	RECAUDACION FARMACIA/DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	10.159.990
Salud	08-06-2021	6594	REINTEGRO FARMACIA DIEGO ALARCON	11101001001001	Caja Tesoreria	4.271.200	0
Salud	23-06-2021	7306	REINTEGRO FARMACIA RUT 16.752.38	11101001001001	Caja Tesoreria	3.174.150	0
Salud	15-06-2021	7348	RECAUDACION NIEVE DE LA LUZ MORA	11101001001001	Caja Tesoreria	1.139.500	0
Salud	15-06-2021	7349	RECAUDACION KARLLA DENNISSE FARIA	11101001001001	Caja Tesoreria	1.164.000	0
Salud	23-06-2021	7496	RECAUDACION FARMACIA/DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	3.174.150
Salud	08-06-2021	7497	RECAUDACION FARMACIA/DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	4.271.200
Salud	07-06-2021	7502	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	06-07-2021	7654	RECAUDACION CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	07-07-2021	7713	REINTEGRO, F.FIJO N°06 /CAROLINA MU	11101001001001	Caja Tesoreria	5.600	0
Salud	07-07-2021	7939	RECAUDACIÒN CESFAM SYMON OJEDA	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	07-07-2021	7940	RECAUDACIÒN CESFAM SYMON OJEDA	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	15-07-2021	7963	REINTEGRO FRC N°06/VALENTINA CLEA	11101001001001	Caja Tesoreria	3.000	0
Salud	21-07-2021	8124	RECAUDACION FARMACIA COMUNAL/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	7.004.500
Salud	28-07-2021	8318	RECAUDACION FARMACIA/ DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.843.800
Salud	30-07-2021	8390	RECAUDACION SAR B/141401-141500	11101001001001	Caja Tesoreria	1.335.000	0
Salud	30-07-2021	8391	RECAUDACION SAR B/141401-141500	11101001001001	Caja Tesoreria	1.335.000	0
Salud	30-07-2021	8392	RECAUDACION SAR B/141501 - 141600	11101001001001	Caja Tesoreria	1.380.000	0
Salud	30-07-2021	8393	RECAUDACION SAR B/141501 - 141600	11101001001001	Caja Tesoreria	1.320.000	0
Administración	02-08-2021	8419	REINTEGRO, F.FIJO JULIO/ MARIA CARO	11101001001001	Caja Tesoreria	360	0
Salud	10-08-2021	8705	RECAUDACION DONACION CESFAM DR.	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	13-08-2021	9063	RECAUDACION FARMACIA/ DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	2.790.650
Administración	31-08-2021	11027	REINTEGRO, F.FIJO Nº8 AGOSTO/ MARI	11101001001001	Caja Tesoreria	0	50
Salud	03-09-2021	11176	RECAUDACION FARMACIA/DIEGO ALAR	11101001001001	Caja Tesoreria	0	4.002.400
Salud	03-09-2021	11177	RECAUDACION SAR B/05 A LA 157 AL 0	11101001001001	Caja Tesoreria	0	2.130.000
Salud	07-09-2021	11428	RENDICIÓN DE ARRIENDO QUIOSKO ME	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	15-09-2021	11790	RECAUDACION SAR B/158 A LA 216 AL	11101001001001	Caja Tesoreria	0	870.000
Salud	15-09-2021	11793	RECAUDACION FARMACIA COMUNAL/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	4.241.000
Administración	22-09-2021	12121	REINTEGRO, F.FIJO Nº9/ PAOLA MENDE	11101001001001	Caja Tesoreria	0	612
Salud	05-10-2021	12901	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	26-10-2021	13977	RECAUDACION SAR B/217 A LA 370 DEL	11101001001001	Caja Tesoreria	0	2.265.000
Salud	04-11-2021	14493	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	16-11-2021	15408	RECAUDACIÓN CESFAM ALBERTO BACH	11101001001001	Caja Tesoreria	80.000	0
Salud	19-11-2021	15498	RECAUDACION FARMACIA COMUNAL/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	14.992.450
Salud	25-11-2021	15886	RECAUDACION SAR B/371 A LA 3477 DE	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.440.000
Salud	07-12-2021	17065	ARRIENDO QUIOSCO NOVIEMBRE/2021	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	15-12-2021	18004	RECAUDACION FARMACIA COMUNAL/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	5.091.650
Salud	28-12-2021	18670	RECAUDACION SAR B/478 A LA 608 DEL	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.845.000
Salud	15-12-2021	19120	RECAUDACION CESFAM SYMON OJEDA	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	31-12-2021	19479	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	102.620	0
Salud	31-12-2021	21264	RECAUDACIÓN CESFAM ALBERTO BACH	11101001001001	Caja Tesoreria	0	80.000
Salud	31-12-2021	21265	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	31-12-2021	21265	RECAUDACIÓN CESFAM SYMON OJEDA/	11101001001001	Caja Tesoreria	0	102.620
Salud	31-12-2021	21270	RECAUDACION SAR B/141401-141500	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.335.000
Salud	31-12-2021	21270	RECAUDACION SAR B/141401-141500	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.380.000
Salud	31-12-2021	21270	RECAUDACION SAR B/141401-141500	11101001001001	Caja Tesoreria	0	1.320.000
Salud	31-12-2021	21271	REINTEGRO, F.FIJO N°06 /CAROLINA MU	11101001001001	Caja Tesoreria	0	5.600
Salud	31-12-2021	21271	REINTEGRO, F.FIJO N°06 /CAROLINA MU	11101001001001	Caja Tesoreria	0	3.000
Salud	31-12-2021	21272	RECAUDACION /SAR CONCHALI JUNIO 2	11101001001001	Caja Tesoreria	0	2.559.000

Hallazgo: Saldo final negativo en la cuenta Caja durante el período 2021 Balance Clasificado. Esta información fue analizada con base en los antecedentes tenidos a la vista.

7.8.1.- Descripción del hallazgo

El registro de un saldo negativo en la cuenta Caja durante el ejercicio 2021 constituye un hallazgo de Alto Impacto, dado que:

- Desde un punto de vista contable y de control, la cuenta Caja no puede presentar saldos negativos, ya que representa la existencia física de dinero en efectivo.

- Un saldo negativo implica que se registraron egresos superiores al efectivo disponible, lo que es indicativo de errores graves de registro, falta de control, uso indebido de fondos o encubrimiento de faltantes.

- Afecta directamente la confiabilidad de los estados financieros y evidencia un quiebre del sistema de control interno.

7.8.2.- Incumplimiento Normativo

La situación Descrita vulnera la Resolución N°1962 de la Contraloría General de la República, que exige mantener controles eficaces sobre los recursos financieros, especialmente sobre activos líquidos. La existencia de saldos negativos evidencia ausencia de control, supervisión y monitoreo permanente del efectivo.

Por otra parte, la situación incumple el principio de legalidad y probidad administrativa, ya que el manejo inadecuado del efectivo vulnera los principios de probidad y responsabilidad funcionaria, al no resguardar correctamente fondos públicos exponiéndose a posibles infracciones a los deberes de custodia y control establecidos para los funcionarios responsables de la caja.

En cuanto al Incumplimiento de principios contables básicos, la situación incumple la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que exige que los activos reflejen existencias reales, verificables y razonables. Un saldo negativo en caja no representa un activo real y distorsiona la imagen fiel de la situación financiera.

Por último, señalar que la falta de arqueos de caja periódicos deja expuesta a la institución a un desorden administrativo financiero.

Años 2023 y 2024

Año 2023

N° cuenta: 11101001001001
Cuenta Caja Tesoreria

Mes	Monto $
Saldo Inicial	$-632.130
Enero	$-121.350.272
Febrero	$-4.508.800
Marzo	$-2.036.200
Abril	$-2.906.800
Mayo	$-1.953.200
Junio	$0
Julio	$-4.694.200
Agosto	$-3.255.000
Septiembre	$-3.255.000
Octubre	$-3.122.020
Noviembre	$-2.581.380
Diciembre	$150.295.002
Total	**$0**

Saldo Inicial Calulado Por diferencia entre Total y Movimientos mensuales.

Año 2024

N° cuenta:	11101001001001
Cuenta	Caja Tesoreria

Mes	Monto $
Saldo Inicial	$0
Enero	$0
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	$0

Saldo Inicial Calulado Por diferencia entre Total y Movimientos mensuales.

Respecto a los años 2023 y 2024 se puede señalar que el año 2023 mantuvo saldos negativos durante el transcurso del período lo que fue regularizado en el mes de diciembre, y respecto al año 2024 revisar la información enviada por la administración se verifica que no existieron movimientos en la cuenta.

Riesgos: Riesgo de malversación o apropiación indebida - Riesgo de encubrimiento de irregularidades - Riesgo de errores materiales en los estados financieros - Riesgo de fraude no detectado -Juicios de Cuenta de la CGR. El análisis se efectuó sin un examen previo específico de cuentas de fondos y exclusivamente con base en la información proporcionada y tenida a la vista, no disponiéndose de respaldos, estipulaciones formales ni evidencia suficiente que acreditara la finalidad y uso de las transferencias entre cuentas.

Sugerencias: Establecer arqueos de caja periódicos y sorpresivos, con actas formales - Implementar conciliaciones diarias o semanales entre caja física y registros contables - Separar claramente las funciones de custodia del efectivo, registro contable y supervisión, conforme a la instruido exigidas por la CGR - Incorporar controles obligatorios de validación de saldos de caja en los cierres mensuales y anuales - Prohibir expresamente el arrastre de saldos negativos de un período a otro.

7.9.- Banco

Representa los valores disponibles en la cuenta corriente y/o a la vista que la Corporación mantiene en el banco.

7.9.1.- Limitación de Análisis por Inconsistencias Contables — Cuenta Bancos.

Situación observada

Durante el análisis forense de la cuenta Bancos, no fue posible determinar con certeza el monto total del universo de operaciones ni el saldo real de dicha cuenta, debido a la existencia de inconsistencias relevantes y no explicadas entre distintas fuentes de información contable, específicamente entre:

- Los registros del libro mayor y libros auxiliares,
- Los balances de comprobación y de saldos,
- Los balances generales y reportes financieros internos.

Para una misma fecha de corte, los saldos de la cuenta Bancos presentaban diferencias entre estos registros, sin que la entidad pudiera aportar conciliaciones formales, trazabilidad de ajustes ni documentación que explicara dichas discrepancias.

CORESAM
I. Municipalidad de Conchalí

BALANCE CLASIFICADO

Empresa: Corporación Municipal de Conchalí
RUT: 70.878.100-2
Periodo: 01-01-2023 - 31-12-2023
Fecha Emisión :

Activos Circulantes

Caja	-
Bancos	8.284.795
Cuentas por Cobrar	1.439.519
Existencias	43.894

Pasivos Circulantes

Proveedores y Acreedores
Pasivos Previsionales
Retenciones Legales
Otros Pasivos Circulantes

CORESAM
I. Municipalidad de Conchalí

BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 2023
Miles de Pesos

Empresa: Corporación Municipal de Conchalí de Educación, Salud y Atención de Menores
RUT: 70.878.100-2

CUENTAS	31-12-2023		31-12-2022	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		**9.768.208**		**4.181.826**
RECURSOS DISPONIBLES		-		-
Disponibilidades en Moneda Nacional	8.284.795		3.815.357	
Anticipos de Fondos	-		-	

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2023	
Cuenta	**Monto**
Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$1.319.998.675
Banco Estado Administración 485305-9	$11.842.904
Banco Estado Educación 485378-4	$861.430.011
Banco Estado Salud 485382-2	$1.288.418.907
Banco Estado Programas Especiales Salud 485384-9	$382.961.590
Banco Estado Subsidios 487793-4	$446.451.317
Banco Estado Taller Robotica Lic. A-41 485399-7	$8.608
Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	$52.612.462
Banco Estado Programa Mas Capaz 485405-5	$5.066.910
Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	$49.504.781
Banco Estado Subvención PIE 485380-6	$218.395.923
Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-2	$221.212
Banco Estado O.P.D. 485377-6	$6.464.515
Banco Estado Menores 485376-8	$177.538
Banco Estado Docentes Asistenciales 487794-2	$698.727.586
Banco Estado Programas Menores 487792-6	$30.688.957
Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	$41.972.780
Banco Estado Subvención Junji 485381-4	$81.273.781
Banco Estado Administración Central Menores 760427-1	$3.776.934
Banco Estado Proy.Infraest.Educación 760656-7	$1.215.419
Banco Estado Proy. Conservación Establecimientos Educaci	$117.619.468
Banco Estado Ley SEP 760817-9	$1.705.479.591
Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	$3.791.725
Banco Estado FAEP 761028-9	$657.228.730
Banco Estado Farmacia Comunal 761025-4	$29.542.630
Banco Estado Casa Central 761107-2	$7.855.988
Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	$50.029.445
Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	$46.601.341
Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	$59.111.226
Banco Estado Promos 788459-1	$9.748.466
Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 33900001229	$1.488.980
Banco Estado Ch.Electronica 3397095355-3 DAF	$644.867
Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1 Sec.General	$6.417.873
Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan Sanchez Labra	$6.147.115
Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victoria Estay Zamora	$3.630.583
Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLAUDIA MONICA FEI	$277.739
Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Maria Jose Barra Figu	$142.851
Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Paulina Andrea Gonz	$9.500
Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana Maria Zenteno Ba	$569.690
Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Constanza Victoria Pa	$212.412
Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carlos Guiseppe Ardit	$336.134
Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Gloria Isabel Riquelme	$25.574
Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirtha Gabriela Azoca	$60.304
Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Monica del Pilar Mor	$302.782
Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 Andrea del Carmen C	$13.017
Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erika Emilia Montoya	$53.102
Banco Estado Ch. Elect 33971122183 María Jose Riveros Ri	$331.795
Banco Estado Ch. elect 33971121985 Mario Alfredo Ríos G	$107.117
Banco Estado Ch. elect 33971121934 Gloria Carmen Pereir	$151.820
Banco Estado Ch. elect 33971122221 Daniel Humberto Her	$150.710
Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana Karina Moreno C	$854.637
Banco Estado Ch. elect 33971122043 Paulina de las Merce	$94.490
Banco Estado Ch. elect 33971122167 María Soledad Cruz R	$192.390
Banco Estado Ch. elect 33971122027 Pedro Felipe Ramírez	$13.219
Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alejandra Gabriela Cl	$251.815
Banco Estado Ch. elect 33971127932 Carolina del Pilar Mu	$32.520
Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz María Gonzalez A	$11.704
Banco Estado Ch. elect 33971128009 Sandra Elizabeth Gati	$262.069
Banco Estado Ch. elect 33971128033 Maria Eugenia Fernar	$3.549
Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edison Eduardo Cerda	$27.499
Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fabian Andres Bolbar	$50.960
Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bianca Noelia Escoba	$3.069
Totales	**$8.211.091.306**

Impacto sobre el análisis forense

Esta situación constituyó una **limitación material al análisis forense**, por cuanto:

- Impidió definir un universo confiable de transacciones a examinar;
- Impidió asegurar la completitud de la población analizada;
- Limitó la capacidad de detectar operaciones omitidas, duplicadas o simuladas;
- Restringió la posibilidad de reconstruir la trazabilidad de los flujos de caja.

En consecuencia, no fue posible descartar la existencia de irregularidades, desvíos o manipulaciones contables en la cuenta Bancos.

Riesgos asociados

Desde una perspectiva forense, las inconsistencias detectadas generan los siguientes riesgos críticos:

- Riesgo de ocultamiento de desvíos de fondos;
- Riesgo de encubrimiento contable de pagos irregulares;
- Riesgo de manipulación deliberada de saldos;
- Riesgo de eliminación u omisión de registros;
- Riesgo de imposibilidad posterior de reconstruir hechos financieros relevantes.

Causa probable

Las diferencias podrían estar asociadas a:

- Falta de conciliaciones bancarias sistemáticas y documentadas;
- Registro extemporáneo o selectivo de operaciones;
- Ajustes manuales sin respaldo ni trazabilidad;
- Deficiencias estructurales del sistema contable, y situaciones de arrastre producto de procesos de migraciones de datos, por cambios de sistema contable anteriores al periodo auditado.

La existencia de múltiples saldos distintos para una misma cuenta y período, sin explicación ni respaldo, constituye un indicio relevante de debilidad del sistema de control y potencial riesgo de irregularidades.

.

Esta situación impide validar la integridad y confiabilidad de la información financiera y limita significativamente la capacidad de detectar y documentar eventuales ilícitos financieros.

Recomendación

Se recomienda:

1. Exigir conciliaciones integrales y documentadas entre todas las fuentes de información.
2. Revisar retrospectivamente los ajustes efectuados en la cuenta Bancos.
3. Asegurar la conservación de toda la evidencia contable y bancaria.
4. Instruir revisión forense específica sobre la cuenta Bancos una vez regularizada.
5. Considerar la remisión de antecedentes a órganos de control si no se logra restituir la trazabilidad.

Conclusión

Mientras no se restablezca la consistencia y trazabilidad de los registros contables de la cuenta Bancos, no es posible descartar razonablemente la existencia de irregularidades financieras relevantes en dicha cuenta.

7.10.- Análisis Alternativo de Registros Cuenta Banco a Raiz de Inconsistencias Contables

Dado que la revisión del sistema de control interno contable determinó que, durante el período auditado, el sistema contable utilizado permitía la apertura y modificación de movimientos contables correspondientes a ejercicios anteriores, posibilitando en algunos casos la alteración de registros de períodos pasados por parte de la administración, situación que se ve agravada por la falta de conciliaciones bancarias oportunas y confiables, se procedió a solicitar a la administración la remisión de la información actualmente disponible correspondiente al período 2021–2024, El análisis efectuado se realizó de acuerdo con los antecedentes tenidos a la vista.

La información proporcionada fue la siguiente:

AÑO 2021

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2021		
N° C uenta	Cuenta	Monto
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	-6.712.221.220
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	13.229.306
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	1.095.979.365
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	1.987.752.985
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud 485384-9	-614.580.795
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	511.093.983
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	48.289.797
11102001001011	Banco Estado P.I.E. Weltun 485383-1	58.407.765
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	3.523.285
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-2	-290.572.104
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	53.810.857
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	50.310.713
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 487794-2	126.395.243
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 487792-6	320.477.332
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	33.217.213
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	313.617.245
11102001001020	Banco Estado Administración Central Menores 760427-1	1.454.564
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establecimientos Educacion	282.265.643
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	-459.352.414
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	-80.852.275
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	-197.239.412
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-4	-56.967.541
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-79.591.079
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	102.131.300
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	38.625.657
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	3.486.022
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 33900001229	51.271.956
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1 Sec.General	1.124.703
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan Sanchez Labra	12.501.990
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victoria Estay Zamora	3.630.583
	Totales	-3.378.779.333

Basado en el estado de cuentas al 31 de diciembre de 2021 que ha proporcionado la administración, se presenta un análisis técnico-contable centrado en la gestión financiera de la Corporación Municipal, identificando riesgos y posibles vulneraciones normativas.

Hallazgos

La tabla se elaboró sobre la base de la información proporcionada y tenida a la vista. La ausencia de certificados de saldo bancario u otros mecanismos de confirmación externa impide validar los saldos contables con el saldo real en bancos, por lo que no es posible descartar eventuales registros por sobre o por debajo del valor real en cuentas de activo que presentan saldos acreedores.

Se detectaron existencias de cuentas con saldos negativos significativos, destacando:

- **Remuneraciones:** -$6.712.221.220.
- **Programas Especiales Salud:** -$614.580.795.
- **Ley SEP:** -$459.352.414.
- **Fdo. Revitalización:** -$290.572.104.
- **FAEP:** -$197.239.412.

Coexistencia de Saldos Positivos y Negativos

Mientras la cuenta de Remuneraciones tiene saldo negativo de miles de millones, cuentas como "Salud" o "Educación" presentan saldos positivos considerables ($1.987 millones y $1.095 millones respectivamente).

En este ámbito se observa un incumplimiento principio del Devengado y representación fiel.

Conclusiones

La principal conclusión es la existencia de inconsistencias de la información contable para el periodo producto del desorden administrativo y financiero.

Dada la situación de falta de fiabilidad de la información contable de los saldos iniciales del periodo 2021 se concluye que las inconsistencias contables provienen de periodos anteriores, sin embargo, no se evidenció que al 2021 hayan sido regularizadas.

Sugerencias y Medidas Correctivas

Realizar y supervisar la Ejecución de Conciliaciones Bancarias Oportunas y Fiables: Realizar oportunamenteConciliaciones bancarias directas desde el sistema contable y eliminar planillas Excel para elaborar este principal medio de control de disponibilidad en cuenta corriente.

Realizar análisis de cuentas periódicos: con el fin de detectar inconsistencias en los saldos de las cuentas contables de Banco y realizar los ajustes oportunamente

7.11.- Análisis de Saldos año 2021

Dado el Desorden administrativo financiero contable detectado en las revisiones a nivel global, nos fue imperativo realizar un análisis mensual de los saldos de 2021. Lo anterior ya que el balance al 31 de diciembre de 2021 muestra una fotografía final de un desorden administrativo contable y financiero.

Análisis Primer Semestre año 2021

Los saldos mensuales Aportado por la administración para el primer semestre del año 2021 fueron los siguientes:

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
PRIMER SEMESTRE AÑO 2021
En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	ene	feb	mar	abr	may	jun
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 48692	-796.321.332	-418.298.055	-2.930.199	9.795.123	-10.720.733	107.902.311
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	11.767.961	-100.000	-465.930	0	-150.130	-1.208.227
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	-2.237.670.161	-134.364.623	60.885.463	-64.415.446	119.744.307	51.998.208
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	-126.724.972	140.586.701	84.740.207	-50.802.055	-266.712.497	474.050.293
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	374.226.294	128.041.716	-206.959.521	-252.015.997	697.936.163	-528.517.339
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	5.122.123	-1.769.257	26.312.325	-6.224.908	-11.244.632	-86.009.022
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	10.338.378	5.902.559	5.495.720	-13.406.332	1.083.262	-443.006
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4	0	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado P.I.E. Weltun 485383-1	17.832.262	6.616.075	-1.113.695	-6.717.507	1.758.332	124.251
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	4.055.760	0	0	0	0	0
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485	-1.254	0	0	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	2.751.603	10.241.948	-4.822.282	14.922.663	-10.349.736	437.730
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	-5.221.907	-3.582.698	29.468	-1.235.860	-1.015.984	63.946.015
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	266.904.505	0	0	-1.116.839	0	-5.701.842
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	-46.929.525	0	0	0	-101.501.461	0
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	6.429.608	4.267.282	-489.762	-1.562.101	-1.816.669	-5.722.826
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	20.954.510	89.872.154	-42.890.590	-20.059.965	-7.240.067	150.040.701
11102001001020	Banco Estado Administración Central	1.384.674	-70.000	-70.000	-270.000	-170.000	-170.000
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Est	149.836.649	149.680.000	95.318.416	-148.140.920	0	0
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	-753.463.517	225.206.672	159.527.429	-102.739.679	-80.581.420	-256.528.480
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 76082	-45.028.658	-31.079.506	-4.737.978	-6.133	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	148.000.242	-303.659.133	-12.791.866	-55.828.102	-31.617.946	-83.807.719
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	-20.993.995	4.407.226	-1.900.149	13.447.111	14.910.943	-21.612.434
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	42.287.423	35.456.485	-15.178.497	-7.362.097	1.036.136	4.315.653
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	126.448.106	3.667.410	2.347.338	2.530.987	4.439.228	-7.811.881
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	10.169.197	5.904.490	-717.966	-7.144.762	382.971	-6.103.502
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	-4.561.104	17.961.730	4.911.963	0	-32.788.297	4.911.963
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES	0	0	0	0	0	0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 339709	1.124.703	0	0	0	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	10.534.631	500.000	500.000	-417.088	372.900	-409.957
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390	3.630.583	0	0	0	0	0

El análisis forense del **Primer Semestre del Año 2021** confirma que este periodo constituye un periodo de continuidad del desorden administrativo contable financiero de periodos anteriores.

Algunos hallazgos críticos derivados de la trazabilidad mensual:

Inconsistencias Contables

Esto se basa únicamente en los antecedentes tenidos a la vista proporcionada por las áreas responsables.

El primer semestre muestra inconsistencias contables como las siguientes:

- **Remuneraciones (Cuenta 486922-2):** Comenzó enero con saldo negativo de **-$796.321.332**. Situación de consistencia que no pudo ser aclarada por la administración.

- **Educación (Cuenta 485378-4):** Presentó en enero un saldo negativo **-$2.237.670.161**. La recuperación en marzo y mayo sugiere ingresos extraordinarios que fueron inmediatamente consumidos por el flujo operacional.

Inconsistencia en registros Contables Fondos SEP)

El análisis mensual de la **Ley SEP (Cuenta 760817-9)** revela una vulneración al principio de especialidad de fondos:

- **Enero:** Presentó un saldo negativo de **-$753.463.517**, lo cual es técnica y legalmente improcedente para un fondo de afectación específica que recibe depósitos mensuales del Estado.

- **Junio:** Volvió a caer en un déficit de **-$256.528.480**. Esto presume que los recursos enviados por el Ministerio de Educación para el mejoramiento educativo fueron desviados para cubrir gastos corrientes o sobregiros de otras cuentas. Situación que deberá ser revisada de manera interna por la administración.

Inconsistencias Contables en Cuenta Programas de Salud

El examen identificó lo siguiente:

- **Programas Especiales Salud (Cuenta 485384-9):** Presenta saldos en negativo en marzo (**-$206.959.521**) y junio (**-$528.517.339**), lo que indica un lo que indica inconsistencias contables asociados a programas de salud pública.

Conclusiones

1. **Inconsistencias Contables:** Se detectaron inconsistencias contables tales como discrepancias o errores en los registros financieros que rompen la lógica y exactitud, como débitos y créditos desiguales, saldos que no corresponden al tipo de cuenta.

2. **Confirmación de Desorden Administrativo y Financiero:** Este desorden tiene su génesis en periodos anteriores, y el año 2021 es de continuidad de inconsistencias contables.

7.12.- Análisis Segundo Semestre año 2021

Respecto al segundo semestre del año 2021 los saldos se presentaron de la siguiente manera:

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2021
En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	jul	ago	sept	oct	nov	dic
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 4869	-1.425.400.422	-2.024.886.302	-1.850.946.979	149.555.014	-1.098.779.033	648.809.387
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	0	-121.142	3.506.774	0	0	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	1.278.514.504	1.185.595.584	732.064.217	1.552.493	-86.294.836	188.369.655
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	1.552.395.069	791.177.620	-131.909.773	-356.105.573	-22.974.288	-99.967.747
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	-330.554.136	294.204.267	-134.116.381	379.262.943	616.918.752	-1.653.007.556
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	-164.232.200	0	0	28.382.353	82.770.742	637.986.459
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	536.470	-723.560	-2.402.215	-847.272	-1.822.579	44.578.372
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4	0	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado P.I.E. Weltun 485383-1	-807.636	-1.547.961	-5.402.013	22.693.309	1.082.317	23.890.031
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	0	0	-339.448	0	274.024	-467.051
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485	-145.285.425	-145.285.425	0	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	-1.502.287	-2.624.513	-3.640.993	-3.157.696	-2.140.078	53.694.498
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	-15.253.949	-1.970.330	-5.628.669	353.754	32.575.560	-12.684.687
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	-230.955	-22.103.934	-25.793.487	-21.507.191	-16.578.301	-47.476.713
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	153.751.642	94.999.999	61.023.461	0	0	159.133.216
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	-286.770	-917.453	1.723.293	10.462.167	-4.688.945	25.819.389
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	35.429.644	85.089.813	64.319.210	73.246.363	-30.203.298	-104.941.230
11102001001020	Banco Estado Administración Central	-70.000	-100.000	-70.000	1.296.325	-162.960	-73.475
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Est	0	-1.665.728	6.699.341	-37.968.790	-50.591.830	119.098.505
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	150.841.722	191.491.242	174.873.999	207.832.137	91.362.695	-467.175.214
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 76082	0	0	0	0	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	-34.095.214	254.077.216	-941.338	-317.910.053	449.043.653	-207.709.152
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	-3.249.406	2.156.106	-15.830.315	-13.257.594	21.317.739	-36.362.773
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-44.250.845	-2.894.742	-10.524.014	-40.136.770	48.415.793	-90.755.604
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	-672.163	-7.252.000	-10.739.471	7.747.927	109.224.071	-127.798.252
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	-2.247.045	-1.014.191	-1.257.655	5.644.296	-388.133	35.397.957
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	-4.911.963	0	0	17.961.730	0	0
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES	0	0	0	0	51.271.956	0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 339709	0	0	0	0	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	-572.153	993.772	0	499.982	499.903	0
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390	0	0	0	0	0	0

El análisis del segundo semestre del año 2021 revela Continuidad de inconsistencias contables representando saldo en negativo encuentras de disponibilidad de bancos.

Inconsistencias Contables cuenta Remuneraciones

La cuenta de **Remuneraciones (486922-2)** muestra la mayor cantidad de inconsistencias del periodo.

- Entre julio y septiembre, el saldo negativo se duplicó, pasando de -$1.425.400.422 en julio a un máximo histórico de -$2.024.886.302 en agosto.

Inconsistencias Contables en Programas de Salud y Educación

En este ámbito se detectaron las siguientes inconsistencias con el periodo:

- **Salud (485382-2):** Tras mantener saldos positivos superiores a los $1.500 millones en julio, la cuenta en diciembre presenta un saldo negativo de -$99.967.747.

- **Programas Especiales Salud (485384-9):** en diciembre, alcanzando su déficit máximo de **-$1.653.007.556**. Esto es un indicador forense de que se utilizaron los fondos de salud para cubrir el cierre de año de otras áreas.

- **Ley SEP (760817-9):** Aunque mantuvo saldos positivos durante casi todo el semestre, en el mes de diciembre presenta un saldo negativo de **-$467.175.214**.

Inconsistencias Contables en Cuentas Fondo de Revitalización

- **Fondo Revitalización:** Muestra un saldo negativo de **-$145.285.425** en julio y agosto, situación que fue regularizada en el mes de septiembre.

El análisis del año 2021 concluye múltiples inconsistencias contables, dado continuidad a un periodo de "Desorden administrativo financiero contable"., proveniente de periodos anteriores.

Riesgos Identificados: Falta de fiabilidad – Exposición a fraudes - detrimento patrimonial.

7.13.- Análisis de Saldos año 2022

Respecto al segundo semestre del año 2022 los saldos se presentaron de la siguiente manera:

AÑO 2022

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2022		
N° C uenta	Cuenta	Monto
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$-10.269.815.718,00
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	$-11.585.074,00
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	$2.986.238.997,00
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$4.237.652.316,00
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud 485384-9	$1.162.427.343,00
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	$351.288.643,00
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	$8.703.481,00
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	$-5.127.726,00
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	$841.525.087,00
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	$-56.802.306,00
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	$105.506.312,00
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 487794-2	$376.286.131,00
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 487792-6	$-748.387.897,00
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	$37.789.152,00
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	$585.224.329,00
11102001001020	Banco Estado Administración Central Menores 760427-1	$-2.882.967,00
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establecimientos Educacionales 760	$-185.237.685,00
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	$843.343.593,00
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	$140.361.471,00
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-4	$-183.015.954,00
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	$-45.767.538,00
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	$-257.161.641,00
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	$10.276.934,00
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	$100.905.084,00
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan Sanchez Labra	$-2.691.560,00
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381 Carolina Poblete Espinoza	$250.000,00
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLAUDIA MONICA FERNANDEZ \	$-423.767,00
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Maria Jose Barra Figueroa	$142.851,00
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109 Mariana Orrego Pasten	$-639.385,00
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Paulina Andrea Gonzalez Poblet	$21.739,00
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana Maria Zenteno Barrera	$502.742,00
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Constanza Victoria Panguinao C	$-221.976,00
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192 Jorge Andres Rojo Peralta	$-873.963,00
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carlos Guiseppe Ardito Devoto	$390.026,00
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Gloria Isabel Riquelme Gutierrez	$51.697,00
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206 Paloma de Lourdes Briceño Ortiz	$-127.315,00
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirtha Gabriela Azocar Salinas	$23.899,00
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Monica del Pilar Mondaca Gam	$302.782,00
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 Andrea del Carmen Canupan Co	$-167.283,00
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erika Emilia Montoya Valenzuel	$-865.938,00
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214 Brenda Estefania Baez Baez	$-1.539.857,00
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183 María Jose Riveros Riveros	$331.795,00
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985 Mario Alfredo Ríos Guerrero	$140.717,00
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230 Manuel Fernando Jeldres Correa	$-122.327,00
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934 Gloria Carmen Pereira Neira	$151.820,00
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221 Daniel Humberto Hernández Go	$150.710,00
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana Karina Moreno Carrasco	$653.526,00
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043 Paulina de las Mercedes Alarcor	$97.435,00
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167 María Soledad Cruz Ramírez	$450.000,00
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027 Pedro Felipe Ramírez Chaparro	$26.438,00
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060 Natalio Andres Sedini Vergara	$-113.858,00
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969 Amaranta Arenas Esquivel	$-1.941,00
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alejandra Gabriela Clemente Pir	$251.815,00
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978 Lorena Angelica Manriquez Cast	$-6.452,00
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932 Carolina del Pilar Muñoz Araver	$2.980,00
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941 Nieve de la Luz Mora Quiroz	$-77.840,00
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959 Rina Veronica Valderrama Roch	$-42.160,00
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz María Gonzalez Aravena	$-3.720,00
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009 Sandra Elizabeth Gatica Flores	$-227.878,00
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017 Yessy Susana Payacan Arancibia	$-4.360,00
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033 Maria Eugenia Fernandez Zamb	$-76.632,00
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041 Claudia Andrea Cabello Soto	$-110.644,00
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edison Eduardo Cerda Lizana	$-62.056,00
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fabian Andres Bolbaran Lara	$2.270,00
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131 Romina Veronica Hermosilla Lat	$-167.858,00
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bianca Noelia Escobar Norambu	$10.059,00
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157 Daniela Alejandra Rivera Soto	$-238.271,00
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211 Daxi Carolina Valero Caraballo	$-1.234,00
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125 Juan Sanchez Junji	$-1.900.139,00
	Totales	$14.991.254,00

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
PRIMER SEMESTRE AÑO 2022

En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	ene	feb	mar	abr	may	jun
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 4869	-1.386.982.064	149.642.989	68.680	231.574.353	-14.110.929	-1.989.611.714
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	0	0	0	0	0	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	-49.355.282	-61.586.500	158.701.719	-139.561.229	13.210.010	1.110.542.190
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	81.508.870	984.252.935	-810.509.503	101.013.615	-176.631.791	1.336.443.720
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	773.475.092	-324.461.084	318.774.322	-29.694.729	932.158.321	-258.804.420
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	-227.382.492	143.466.440	0	0	134.917.615	0
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	3.872.060	-26.297.949	20.335.692	8.108.675	7.579.635	-672.583
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-	961.992	-56.764.135	343.728	0	64.277.528	0
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	0	0	-1.666.001	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	-241.549	-39.137.824	5.696.130	4.090.937	9.893.100	-2.286.258
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	-681.510	-7.216.987	-523.613	-919.943	39.477	-897.816
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	159.133.216	-31.619.217	-3.123.750	0	-8.941.410	324.442.511
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	-220.155.316	0	-94.999.999	0	0	-324.669.468
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	-1.291.758	-744.679	18.615.945	6.517.680	6.398.612	-820.605
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	81.125.936	-45.442.494	38.016.985	939.226	116.085.433	90.284.505
11102001001020	Banco Estado Administración Central	0	-515.895	-241.726	-69.665	-769.170	-93.608
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Est	0	0	-54.042.483	-30.423.148	-147.176.119	0
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	150.045.927	-663.990.537	425.999.368	198.880.743	-178.914.845	176.582.304
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	-21.678.561	-374.203.947	149.462.885	-28.999.408	-2.378.400	-28.999.406
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	100.253.700	-73.596	-159.263.132	1.993.400	-1.351.478	-56.225.866
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	7.342.862	10.131.550	-11.954.788	20.239.542	-11.862.541	1.067.986
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	4.625.856	-14.082.500	-1.599.012	-16.296.894	-7.015.990	-7.509.388
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	662.324	-857.064	20.333.095	6.729.028	6.411.869	-950.867
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	0	0	141.962.988	0	-230.519	-452.511
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	0	700.000	500.000	491.600	0	0
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381	0	0	0	0	0	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150	0	300.400	-111.277	250.000	0	-80.959
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231	0	200.000	-2.286	0	-54.863	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109	0	70.000	70.000	0	9.770	-40.310
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176	0	17.360	-4.860	37.500	-330	-49.680
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141	0	246.130	400.000	0	400.000	0
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222	0	230.000	-212.331	230.000	200.471	-187.637
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192	300.000	0	940.000	0	-42.882	-1.071.250
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657	0	500.000	600.000	-781.302	0	0
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133	0	0	96.400	3.600	-160	-100.000
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206	0	0	86.500	3.500	0	-64.490
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168	0	0	87.900	76.620	0	-30.500
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117	0	0	200.000	304.971	-173	-201.272
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184	0	0	90.000	15.900	0	-73.400
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095	0	0	200.000	4.880	-1.143	-202.523
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214	0	-17.501	-12	0	0	0
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183	0	0	0	200.000	0	-101.000
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985	0	0	0	0	99.830	-106.690
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230	0	0	0	0	0	0
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934	0	0	0	0	0	0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221	0	0	0	0	0	0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132	0	0	0	100.000	63.110	-100.987
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043	0	0	0	100.000	0	-100.005
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167	0	0	0	0	0	0
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027	0	0	0	0	0	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060	0	0	0	0	0	0
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969	0	0	0	0	0	-1.941
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272	0	0	0	0	0	0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978	0	0	0	0	0	0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932	0	0	0	0	0	0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941	0	0	0	0	0	-79.490
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959	0	0	0	0	0	0
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983	0	0	0	0	0	0
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009	0	0	0	0	0	-79.705
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017	0	0	0	0	0	0
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033	0	0	0	0	0	4.420
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041	0	0	0	0	0	-39.198
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076	0	0	0	0	0	0
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084	0	0	0	0	0	0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131	0	0	0	0	0	0
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149	0	0	0	0	0	0
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157	0	0	0	0	0	-78.266
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211	0	0	0	0	0	0
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125	0	0	0	0	0	0

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTAS RELACIONADAS CON LOS RECURSOS DISPONIBLES
SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2022
En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	jul	ago	sept	oct	dic
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 48692	-923.397.081	-303.738.244	-3.553.059.185	-2.600.943.771	120.741.248
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	0	0	-8.000.000	0	-3.585.074
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	375.212.991	61.661.239	-47.867.108	256.122.935	1.309.158.032
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	1.133.630.276	-1.921.337.745	2.515.410.589	1.087.119.768	-93.248.418
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	-322.699.407	667.084.791	444.098.499	-100.626.351	-936.877.691
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	-100.000.000	-66.000.000	59.491.618	56.514.537	350.280.925
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	-11.230.952	19.868.912	-3.570.318	-7.675.142	-1.614.549
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-	0	-6.785.033	0	-5.234.154	-1.927.652
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	54.920.492	616.755.268	13.242.276	149.671.144	8.601.908
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	23.633.056	-20.862.126	-39.662.215	-23.950.812	26.025.255
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	76.494.658	-6.292.412	-15.856.980	71.507.260	-10.145.822
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	-1.787.321	-372.470	-111.737.928	4.208.458	46.084.042
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	56.999.999	-56.999.999	0	11.642	-108.574.756
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	12.827.260	-8.076.966	5.799.020	415.085	-1.850.442
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	-19.652.130	13.915.467	145.459.686	-16.750.922	181.242.637
11102001001020	Banco Estado Administración Central	626.642	199.029	-280.650	-1.553.686	-184.238
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Est	0	0	0	-89.431.258	135.835.323
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	196.815.970	5.667.639	281.993.404	91.612.694	158.650.926
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	-4.757.667	0	-11.955.176	195.521.516	268.349.635
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	-28.872.186	-1.730.214	-14.229.852	-5.138.365	-18.378.365
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-26.500.636	9.222.508	-20.798.400	-18.763.968	-3.891.653
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	-15.788.924	-15.335.487	-30.813.644	-11.904.993	-141.440.665
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	912.354	-13.514.311	3.165.718	-8.714.085	-3.901.127
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	-20.222.260	-12.889.980	5.620.000	-10.933.712	-1.948.922
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	0	709.916	-3.219.568	-850.222	-1.023.286
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381	0	0	0	250.000	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150	-120.840	245.730	217.418	-700.830	-423.409
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231	0	0	0	0	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109	40.120	232.138	139.460	-660.296	-500.267
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176	49.680	-39.951	97.940	-34.560	-51.360
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141	-550.411	277.698	197.560	-377.488	-90.747
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222	146.506	151.924	139.696	-759.356	-161.249
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192	-999.831	0	0	0	0
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657	173.600	-162.731	340.000	-116.181	-163.360
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133	-46	0	52.246	0	-343
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206	35.330	0	-61.380	70.690	-197.465
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168	0	0	-5.860	0	-104.261
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117	-303	-441	0	0	0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184	-2.200	75.349	-90.600	90.000	-272.332
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095	10	199.233	-169.150	87.500	-984.745
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214	0	500.000	-11.378	-999.304	-1.011.662
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183	0	0	0	0	232.795
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985	0	73.319	23.000	21.000	30.258
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230	0	99.110	-217.602	1.598	-5.433
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934	0	0	0	0	151.820
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221	0	0	0	0	150.710
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132	-100.300	0	-202.222	0	893.925
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043	0	0	0	0	97.440
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167	0	0	0	0	450.000
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027	0	0	0	26.438	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060	0	-7.742	0	0	-106.116
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969	0	0	0	0	0
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272	0	0	0	0	251.815
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978	0	-6.452	0	0	0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932	0	0	154.900	-79.820	-72.100
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941	0	0	165.800	-85.740	-78.410
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959	0	0	99.880	-101.000	-41.040
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983	0	0	-1.280	30.000	-32.440
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009	0	0	7.940	-77.500	-78.613
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017	0	0	57.800	-30.800	-31.360
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033	0	-82.680	160.000	-80.362	-78.010
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041	0	0	3.500	-24.460	-50.486
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076	0	0	-1.020	-30.590	-30.446
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084	0	0	61.220	-29.880	-29.070
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131	0	0	-1.718	-83.320	-82.820
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149	0	0	63.260	-22.240	-30.961
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157	0	0	-160.860	80.000	-79.145
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211	0	0	30.216	30.000	-61.450
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125	0	500.000	-2.200.008	0	-200.131

Nota: La administración no proporcionó los datos del mes de diciembre del año 2022

El análisis **al Año 2022** confirma que este periodo constituye un periodo de continuidad del desorden administrativo contable financiero de periodos anteriores.

Hallazgos Principal

Detección de inconsistencias Contables, saldos finales en Negativo en cuentas de disponibilidades correspondiente a cuantos bancos.

7.13.1.- Conclusiones

1) **Inconsistencias Contables:** Se detectaron inconsistencias contables tales como discrepancias o errores en los registros financieros que rompen la lógica y exactitud, como débitos y créditos desiguales, saldos que no corresponden al tipo de cuenta.

2) **Confirmación de Desorden Administrativo y Financiero:** Este desorden como se mencionó en el punto anterior tiene su génesis en periodos anteriores, y el año 2021 y 2022 evidencian continuidad de inconsistencias contables.

3) **Descontrol de Cuentas Individuales:** Se detectaron la existencia de cuentas electrónicas con saldos negativos a nombre de funcionarios situación que expuso a la institución a malversación de fondos sin que estos sean detectados.

7.14.- Análisis de Saldos año 2023

Respecto al segundo semestre del año 2023 los saldos se presentaron de la siguiente manera:

AÑO 2023

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2023		
N° Cuenta	Cuenta	Monto
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$1.319.998.675
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	$11.842.904
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	$861.430.011
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$1.288.418.907
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud 485384-9	$382.961.590
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	$446.451.317
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-41 485399-7	$8.608
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	$52.612.462
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 485405-5	$5.066.910
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	$49.504.781
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	$218.395.923
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-2	$221.212
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	$6.464.515
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	$177.538
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 487794-2	$698.727.586
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 487792-6	$30.688.957
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	$41.972.780
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	$81.273.781
11102001001020	Banco Estado Administración Central Menores 760427-1	$3.776.934
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación 760656-7	$1.215.419
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establecimientos Educacionales	$117.619.468
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	$1.705.479.591
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	$3.791.725
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	$657.228.730
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-4	$29.542.630
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	$7.855.988
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	$50.029.445
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	$46.601.341
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	$59.111.226
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	$9.748.466
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 33900001229	$1.488.980
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 3397095355-3 DAF	$644.867
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1 Sec.General	$6.417.873
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan Sanchez Labra	$6.147.115
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victoria Estay Zamora	$3.630.583
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLAUDIA MONICA FERNAND	$277.739
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Maria Jose Barra Figueroa	$142.851
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Paulina Andrea Gonzalez Pol	$9.500
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana Maria Zenteno Barrera	$569.690
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Constanza Victoria Panguina	$212.412
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carlos Guiseppe Ardito Devo	$336.134
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Gloria Isabel Riquelme Gutie	$25.574
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirtha Gabriela Azocar Salin	$60.304
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Monica del Pilar Mondaca G	$302.782
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 Andrea del Carmen Canupar	$13.017
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erika Emilia Montoya Valen	$53.102
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183 María Jose Riveros Riveros	$331.795
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985 Mario Alfredo Ríos Guerrerc	$107.117
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934 Gloria Carmen Pereira Neira	$151.820
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221 Daniel Humberto Hernánde	$150.710
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana Karina Moreno Carrasc	$854.637
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043 Paulina de las Mercedes Ala	$94.490
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167 María Soledad Cruz Ramírez	$192.390
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027 Pedro Felipe Ramírez Chapa	$13.219
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alejandra Gabriela Clemente	$251.815
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932 Carolina del Pilar Muñoz Ara	$32.520
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz María Gonzalez Aravena	$11.704
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009 Sandra Elizabeth Gatica Flor	$262.069
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033 Maria Eugenia Fernandez Za	$3.549
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edison Eduardo Cerda Lizana	$27.499
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fabian Andres Bolbaran Lara	$50.960
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bianca Noelia Escobar Norar	$3.069
	Totales	$8.211.091.306

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
PRIMER SEMESTRE AÑO 2023
En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	ene	feb	mar	abr	may	jun
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	48.332.358	55.856.152	524.892.334	277.261.049	-271.516.894	-624.694.207
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	13.864.710	-2.844.653	-11.005.294	5.047.993	-3.536.803	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	1.011.735.190	-802.862.097	26.789.548	432.497.505	-458.308.635	65.616.785
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	991.586.422	294.648.435	-602.997.799	255.381.421	-122.931.445	907.817.214
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud	115.288.329	-37.834.620	-100.602.141	-6.768.512	514.944.547	-474.265.083
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	130.664.199	-80.631.277	288.444.509	-311.420.009	74.846.101	153.823.283
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-41 48	0	0	0	0	0	0
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	45.867.269	-18.881.502	18.526.496	-1.943.328	11.843.560	2.195.889
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4854(	5.066.910	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	34.803.963	-5.163.007	-6.382.068	-3.465.135	63.944.712	-5.434.034
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	98.404.551	14.546.458	24.585.176	1.167.406	1.823.020	104.945.944
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-	213.189	0	0	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	37.706.432	-32.520.197	41.789.381	-23.925.730	13.625.392	860.540
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	-6.468.988	573.831	0	88.879.474	-88.714.379	0
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 487	394.121.367	87.209.041	0	0	28.709.312	0
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48779	14.106.307	0	0	0	0	0
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	52.983.098	-16.610.189	13.644.685	-823.797	7.419.422	-217.934
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	158.237.315	-35.122.975	-80.935.264	-10.566.395	-8.088.398	32.815.998
11102001001020	Banco Estado Administración Central Me	3.523.128	-1.515.103	-459.443	-194.812	426.794	-370.489
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación 76(	1.215.419	0	0	0	0	0
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establec	514.394.444	-14.099.124	-288.688.280	-43.949.598	-103.544.201	83.925.703
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	1.452.302.689	59.345.429	60.755.913	99.216.814	88.868.100	54.149.107
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	3.791.725	0	0	0	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	282.507.598	-157.885.810	-95.673.830	0	115.895.222	-151.239.753
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-	42.946.451	-11.991.160	-4.936.052	-473.839	-2.921.871	-8.443.887
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-19.999.674	150.000	-130.500	1.871.524	59.181.376	-37.159.557
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	22.389.507	5.703.998	7.318.708	5.700.260	6.227.244	4.695.746
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	46.667.669	-13.675.889	9.549.189	-689.003	7.514.956	983.498
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	55.254.735	-23.060.991	142.730.603	-49.719.463	-11.925.037	-12.424.247
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	18.021.730	0	0	0	15.514.711	-25.938.299
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 339(	51.271.956	-40.257.811	-492.660	-9.032.505	0	0
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 3397095355	644.867	0	0	0	0	0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356	6.417.873	0	0	0	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juar	7.153.504	0	706.002	-352.751	1.000.001	-604.370
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381 Carc	-1.005	0	250.000	0	-250.230	500.000
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Vict	3.630.583	0	0	0	0	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLA	263.872	0	280.000	0	3	0
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Mar	142.851	0	0	0	0	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109 Mar	-497.547	0	120.000	0	0	0
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Pau	7.329	0	166.667	0	-165.991	165.991
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana	438.436	0	400.000	0	-124.694	124.640
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Cor	209.815	0	250.000	0	0	0
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192 Jorg	-373.963	0	204.521	293.999	-999.900	0
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carl	874.006	-21.814	-954	-13.562	0	0
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Glor	25.574	0	0	0	0	0
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206 Palc	-40.835	0	0	0	0	0
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirt	60.304	0	0	0	0	0
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Mo	302.782	0	0	0	0	0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 Anc	13.017	0	0	0	0	0
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erik	53.102	0	0	0	0	0
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214 Bre	-40.099	500.000	1.705.998	-706.221	604.171	-1.137.972
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183 Ma	331.795	0	0	0	0	0
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985 Ma	107.117	0	0	0	0	0
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230 Ma	-14.245	0	0	0	0	0
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934 Glo	151.820	0	0	0	0	0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221 Dar	150.710	0	0	0	0	0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana	854.637	0	0	0	0	0
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043 Pau	94.490	0	0	0	0	0
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167 Ma	192.390	0	0	0	0	0
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027 Ped	13.219	0	0	0	0	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060 Nat	-68.807	0	0	0	0	0
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969 Am	-1.941	0	0	0	0	0
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alej	251.815	0	0	0	0	0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978 Lor	-6.452	0	0	0	0	0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932 Car	32.520	0	0	0	0	0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941 Nie	-77.059	0	0	0	0	0
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959 Rin	7.820	0	0	0	0	7.800
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz	26.920	0	1.000.000	0	0	-922.001
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009 San	-21.361	0	0	0	0	80.000
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017 Yes	-3.440	0	0	0	0	0
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033 Ma	3.549	0	0	0	0	0
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041 Clau	-164	0	0	0	0	40.000
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edis	-1.531	0	0	0	0	30.000
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fab	2.460	0	0	48.500	0	0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131 Ror	-5.339	0	0	0	0	0
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bia	34.549	0	0	0	0	0
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157 Dar	-63.152	0	0	0	0	76.881
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211 Dax	-1.532	0	0	0	0	0
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125 Jua	-135	0	0	0	0	0

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2023
En Pesos $

Numero Cta	Cuenta	jul	ago	sept	oct	nov	dic
11101001001001	Caja Tesoreria	-4.694.200	-3.255.000	-3.887.130	-3.122.020	-2.581.380	150.295.002
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	575.795.349	101.173.522	397.466.255	322.988.343	-73.541.784	-14.013.802
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	0	0	23.681.008	-4.957.989	-8.406.068	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	172.343.625	59.481.285	-109.632.568	-156.413.189	379.487.288	240.695.274
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	-386.726.958	-74.038.758	-220.594.058	22.168.790	188.724.276	35.381.367
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud	179.277.177	-38.569.805	1.110.196.713	-294.515.523	-26.457.022	-557.732.470
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	-40.468.692	-25.467.077	-86.442.728	471.263.481	-128.474.444	313.971
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-41 48	0	5.295.749	-5.295.749	8.608	0	0
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	11.280.974	-9.552.309	11.600.880	-13.086.229	-567.439	-4.671.799
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4854(	0	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	-353.716	-5.397.379	-176.607	-17.049.131	-1.187.144	-4.635.673
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	6.923.163	8.484.718	2.981.329	5.465.624	-20.687.568	-30.243.898
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-	0	0	0	0	8.023	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	11.093.945	-11.475.446	-3.642.020	-14.004.754	-1.687.999	-11.355.029
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	0	-91.860	274.400.000	-274.400.000	5.999.460	0
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 487	0	0	205.499.189	-1.130.024	-1.796.900	-13.884.399
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48779	0	0	0	44.220.400	-27.637.750	0
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	5.964.473	-8.566.550	-3.719.867	-6.750.110	-1.163.646	-186.805
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	43.316.579	4.010.584	-92.038.283	48.447.254	95.402.563	-74.205.197
11102001001020	Banco Estado Administración Central Mer	5.228.242	-1.781.071	-1.177.715	-1.750.107	1.180	1.846.330
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación 76(	0	0	0	0	0	0
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establec	0	76.451.022	-45.728.342	-40.593.193	965.158	-21.514.121
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	25.926.324	19.958.175	-10.936.336	13.161.386	4.580.324	-161.848.334
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	0	0	0	0	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	0	89.138.701	232.213.179	-241.912.084	31.005.181	553.180.326
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-	71.158.560	-14.904.362	-15.034.860	-12.637.599	-13.542.689	323.938
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-22.186.640	-1.816.155	43.104.574	-16.190.832	12.965.279	-11.933.407
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	-18.207.729	5.225.958	-13.784.436	11.892.578	13.210.746	-343.135
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	5.655.110	-5.340.909	7.248.625	-6.932.926	-4.010.374	-368.605
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	-454.693	-335.812	-34.394.445	-208.895	-4.890.627	-1.459.902
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	0	0	-1.230.389	-701.800	-1.210.397	5.292.910
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 339(	0	0	0	0	0	0
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 3397095355	0	0	0	0	0	0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356	0	0	0	0	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan	-1	500.000	-500.107	-500.009	497.985	-1.753.139
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381 Carc	-250.235	0	0	0	0	-248.530
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Vict	0	0	0	0	0	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLAI	0	-186.524	200.924	0	0	-280.536
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Mar	0	0	0	0	0	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109 Mar	500.000	615.224	-369.112	-167.458	0	-201.107
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Pau	500.000	483.870	-483.879	-169.485	0	-495.002
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana	0	-268.692	0	0	0	0
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Con	0	75.180	135.269	-211.971	0	-245.881
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192 Jorg	0	750.000	0	0	-749.224	874.567
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carl	0	499.999	-500.000	-180.005	0	-321.536
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Glor	0	0	0	0	0	0
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206 Palo	0	0	0	0	0	40.835
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirt	0	0	0	0	0	0
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Mo	0	0	0	0	0	0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 And	0	0	0	0	0	0
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erik	0	0	0	0	0	0
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214 Bre	-4.069	750.000	-502.896	-11.433	-745.031	-412.448
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183 Mar	0	0	0	0	0	0
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985 Mar	0	0	0	0	0	0
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230 Mar	0	0	0	0	0	14.245
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934 Glo	0	0	0	0	0	0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221 Dar	0	0	0	0	0	0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana	0	0	0	0	0	0
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043 Pau	0	0	0	0	0	0
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167 Mar	0	0	0	0	0	0
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027 Ped	0	0	0	0	0	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060 Nat	0	0	0	0	0	68.807
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969 Am	0	0	0	0	0	1.941
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alej	0	0	0	0	0	0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978 Lor	0	0	0	0	0	6.452
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932 Car	0	0	0	0	0	0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941 Nie	0	0	0	0	0	77.059
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959 Rin	0	-1.300	-2.180	-441	0	-11.699
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz	30.000	70.020	492.770	-77.923	-503.113	-104.969
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009 San	0	0	0	0	0	203.430
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017 Yes	0	0	0	0	0	3.440
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033 Mar	0	0	0	0	0	0
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041 Clau	0	0	-5.265	0	0	-34.571
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edis	0	-670	-300	0	0	0
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fab	0	0	0	0	0	0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131 Ron	0	0	0	0	0	5.339
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bia	0	-2.350	0	0	0	-29.130
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157 Dar	-750	0	-9.311	0	0	-3.668
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211 Dax	0	0	0	0	0	1.532
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125 Jua	0	0	0	0	0	135

Respecto al análisis **al Año 2023,** Se puede evidenciar que existieron procesos de regularización de las situaciones contables respecto a cuentas con saldos negativos, lo que se demuestra con la presentación de saldos finales respecto a todas las cuentas de disponibilidades relacionadas con bancos con saldo positivo. Asimismo, durante los períodos 2023, dichas situaciones fueron siendo subsanadas progresivamente por la Corporación, de acuerdo con la información y antecedentes tenidos a la vista.

Sin embargo, sí detectaron situaciones de riesgo debido a los altos montos regularizados en la cuenta Banco con Relacionados en forma específica a cuántas de chequeras electrónicos.

Muestra:

Año 2023

N° cuenta:	11102001002002
Cuenta	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1 Sec.General

Mes	Monto $
Enero	$6.417.873
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	**$6.417.873**

Año 2023

N° cuenta:	11102001002003
Cuenta	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan

Mes	Monto $
Enero	$7.153.504
Febrero	$0
Marzo	$706.002
Abril	$-352.751
Mayo	$1.000.001
Junio	$-604.370
Julio	$-1
Agosto	$500.000
Septiembre	$500.000
Octubre	$-500.009
Noviembre	$497.985
Diciembre	$-1.753.139
Total	**$6.147.115**

Año 2023

N° cuenta:	11102001002005
Cuenta	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victoria Estay Zamora

Mes	Monto $
Enero	$3.630.583
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	**$3.630.583**

Hallazgos

- Detección de inconsistencias Contables, saldos finales en Negativo en cuentas de disponibilidades correspondiente a cuentas bancos.

- Existencia de montos en bancos asociados a cuentas personales que no obedecen a algún reglamento interno y no considera los límites de fondos que pueden ser puestos a disposición a funcionarios que administren fondos públicos a rendir.

7.14.1.- Conclusiones

- **Inconsistencias Contables:** Se detectaron inconsistencias contables tales como discrepancias o errores en los registros financieros que rompen la lógica y exactitud, como débitos y créditos desiguales, saldos que no corresponden al tipo de cuenta. El análisis se efectuó exclusivamente sobre la base de los antecedentes tenidos a la vista.

- **Se visualiza comienzo de regularización Desorden Administrativo Financiero Contable:** Este desorden como se mencionó en el punto anterior tiene su génesis en periodos anteriores, y el año 2021 y 2022, sin embargo, en este periodo se visualizaron los primeros ajustes a la regularización de saldos contables, sin embargo, se mantiene la inconsistencia de saldos contables, debido a la falta de conciliación bancaria oportuna y fiable.

- **Falta de Control Cuentas Individuales:** Se detectaron la existencia de cuentas electrónicas con saldos negativos a nombre de funcionarios situación que expuso a la institución a malversación de fondos sin que estos sean detectados.

- **Persistencia de Cuentas a Nombre de Personas Naturales**: Se mantiene una extensa lista de cuentas corrientes electrónicas vinculadas a nombres de funcionarios (ej. Juan Sanchez Labra, Victoria Estay Zamora). Aunque ahora tienen saldos positivos, la normativa administrativa exige que los fondos públicos se radiquen en cuentas institucionales por centro de costo, no asociadas a identidades individuales, para evitar riesgos de propiedad y facilitar la fiscalización.

- **Acumulación de Saldos de Afectación Específica**: El alto saldo en cuentas como **Educación ($861 millones)**, **Salud ($1.288 millones)** y **SEP ($1.705 millones)** indica una posible **baja ejecución presupuestaria**. Si estos fondos no se ejecutan en los fines que la ley exige (mejora educativa o salud primaria), la Corporación afecta directamente los planes y programas.

Conclusiones

1) **Inconsistencias Contables:** Se detectaron inconsistencias contables tales como discrepancias o errores en los registros financieros que rompen la lógica y exactitud, como débitos y créditos desiguales, saldos que no corresponden al tipo de cuenta.

2) **Confirmación de algunas regularizaciones de Desorden Administrativo y Financiero:** Se verificaron ajustes correspondientes a saldos inconsistentes de periodos anteriores.

3) **Falta de Control de Cuentas Individuales:** Se detectaron la existencia de cuentas electrónicas con saldos negativos a nombre de funcionarios situación que expuso a la institución a malversación de fondos sin que estos sean detectados, Además montos entregados no obedecen a alguna normativa interna, ni considera los límites de entrega de fondos públicos a rendir cuenta, por parte de funcionarios que administran fondos públicos.

7.15.- Análisis de Saldos año 2024

Respecto al segundo semestre del año 2024 los saldos se presentaron de la siguiente manera:

AÑO 2024

Cuentas Al 31 de Diciembre con Saldo Deudor

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2024

N° C uenta	Cuenta	Monto
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$1.596.224.692
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	$839.301.650
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$893.834.395
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales Salud 4	$280.551.670
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	$236.335.270
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	$89.209.450
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 485405	$5.066.910
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-1	$35.749.472
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380-6	$489.866.791
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485379-2	$221.212
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	$31.727.693
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	$177.538
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales 48779	$954.812.109
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 487792-	$3.386.495
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	$54.851.598
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 485381-4	$241.547.217
11102001001020	Banco Estado Administración Central Meno	$2.247.603
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación 7606	$1.215.419
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Establecin	$453.592.352
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	$2.543.146.986
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 760822-5	$3.791.725
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	$577.563.290
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761025-4	$42.392.269
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	$2.240.025
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017-1	$62.314.245
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	$83.515.335
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	$15.767.592
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	$1.423.370
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES 33900	$1.488.980
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan S	$1.749.859
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381 Carolir	$780
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150 CLAUD	$30.079
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109 Mariar	$265.718
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176 Paulir	$203.155
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222 Const	$329.854
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214 Brend	$740.000
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027 Pedro	$13.219
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983 Paz M	$4.317
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009 Sandr	$473.140
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041 Claud	$40.000
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076 Edisor	$27.789
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149 Bianc	$113.369
	Total	**$9.547.554.632**

AÑO 2024

Cuentas Al 31 de Diciembre con Saldo 0.

Saldo Contable al 31 de Diciembre del Año 2024

N° C uenta	Cuenta	Monto
11102001001002	Banco Estado Administración 485305-9	$0
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-41 4853	$0
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 3397095355-3	$0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1	$0
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victori	$0
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231 Maria	$0
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141 Ana M	$0
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192 Jorge /	$0
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657 Carlos	$0
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133 Gloria	$0
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206 Palom	$0
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168 Mirtha	$0
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117 Monic	$0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184 Andre	$0
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095 Erika	$0
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183 María	$0
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985 Maric	$0
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230 Manu	$0
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934 Gloria	$0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221 Danie	$0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132 Ana K	$0
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043 Paulir	$0
11102001002034	Banco Estado Ch. elect 33971122191 Jorge	$0
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167 María	$0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060 Natali	$0
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969 Amar	$0
11102001002043	Banco Estado Ch. elect 33971122256 Chrith	$0
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272 Alejar	$0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978 Loren	$0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932 Caroli	$0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941 Nieve	$0
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959 Rina \	$0
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017 Yessy	$0
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033 Maria	$0
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084 Fabiar	$0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131 Romir	$0
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157 Danie	$0
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211 Daxi (	$0
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125 Juan S	$0

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
PRIMER SEMESTRE AÑO 2024

En Pesos $

Numero Cta	Nombre cuenta	ene	feb	mar	abr	may	jun
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 48692	1.545.136.179	-200.530.778	-577.812.348	367.030.436	-699.594.344	178.202.716
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	11.842.904	-11.842.904	0	0	0	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	834.592.240	78.156.489	-271.752.080	-238.158.018	784.824.247	-515.649.867
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	1.343.452.761	188.293.593	108.421.429	-689.193.755	-305.189.706	1.634.094.302
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	309.985.879	-222.583.325	457.395.417	-510.346.432	-17.029.196	356.031.570
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	295.785.409	195.590.551	-320.998.048	-87.437.807	28.774.887	124.853.880
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-4	8.608	0	0	-8.608	0	0
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	37.697.234	49.868.802	11.890.380	-19.820.382	-25.067.393	19.496.831
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4	5.066.910	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-	48.741.399	-4.860.564	531.930	0	0	0
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	229.432.821	13.295.555	14.785.487	-517.323	1.655.498	19.606.535
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485	221.212	0	0	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	5.410.073	69.407.735	-41.248.944	11.938.945	-45.092.552	25.826.351
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	177.538	0	0	0	324.370.000	-324.370.000
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	749.691.813	-500.000	193.093.318	0	-2.328.000	0
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	30.688.957	18.006.217	0	-10.719.812	0	0
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	30.827.406	29.154.830	7.998.031	-6.574.528	-26.297.023	14.963.348
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	118.460.803	18.122.114	-20.676.644	-13.762.181	-36.776.979	199.756.154
11102001001020	Banco Estado Administración Central	1.577.990	1.860.532	-128.967	-886.706	17.090.335	-1.700.000
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación	1.215.419	0	0	0	0	0
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Esta	117.619.468	-88.788.528	0	-19.218.760	0	0
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	1.846.886.661	15.662.552	67.937.945	-1.895.347	72.061.203	60.363.094
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 76082	3.791.725	0	0	0	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	681.602.170	0	-114.637.749	-58.945.608	-6.902.000	-25.129.467
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	24.049.266	-8.429.809	-4.778.229	-5.351.311	-1.310.200	-269.472
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	355.352	85.018.165	-17.662.556	-37.803.326	-28.406.705	30.867.940
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	46.311.591	7.375.068	-14.103.083	5.576.702	8.763.294	-10.323.405
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	34.067.914	28.808.181	7.942.066	-476.719	-23.897.696	14.888.313
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	59.111.226	-10.871.586	0	33.074.771	-5.348.318	0
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	9.748.466	0	-2.339.614	-2.319.320	0	0
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES	1.488.980	0	0	0	0	0
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 339709	644.867	0	0	-300.000	0	-18.770
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 339709	6.417.873	0	0	-500.000	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	7.897.116	0	500.000	-500.000	0	1.000.001
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381	500.000	0	0	0	0	0
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390	3.630.583	0	0	-278	0	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150	277.739	336.000	0	0	0	0
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231	142.851	0	0	-3.497	0	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109	0	144.000	0	218.198	0	0
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176	9.500	102.850	0	0	0	0
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141	569.690	0	0	0	-245	0
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222	212.412	300.000	0	21.550	0	18.770
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192	0	0	427.210	0	0	0
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657	836.134	0	500.000	-500.000	0	500.000
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133	25.574	0	0	-1.638	0	0
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206	0	0	0	0	0	0
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168	60.304	0	0	0	-15.827	0
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117	302.782	0	0	-429	0	0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184	13.017	0	0	0	-995	0
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095	53.102	0	0	-53.102	0	0
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214	500.000	0	500.000	0	-500.000	0
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183	331.795	0	0	-331.795	0	0
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985	107.117	0	0	-7.602	0	0
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230	0	0	0	0	0	0
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934	151.820	0	0	-151.820	0	0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221	150.710	0	0	-150.710	0	0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132	854.637	0	0	-163.135	0	0
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043	94.490	0	0	-94.490	0	0
11102001002034	Banco Estado Ch. elect 33971122191	0	0	0	0	0	0
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167	192.390	0	0	-187.390	0	0
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027	13.219	0	0	0	0	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060	0	0	0	0	0	0
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969	0	0	0	0	0	0
11102001002043	Banco Estado Ch. elect 33971122256	0	0	0	0	0	0
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272	251.815	0	0	-1.401	0	0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978	0	0	0	0	0	0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932	32.520	0	0	0	-360	0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941	0	0	0	0	0	0
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959	0	0	50.000	0	50.000	-50.000
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983	11.704	0	110.000	30.000	80.000	0
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009	262.069	500.000	80.000	-290.460	0	0
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017	0	0	0	0	0	0
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033	3.549	0	0	0	0	0
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041	0	0	40.000	0	-35.870	35.870
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076	27.499	0	30.000	0	0	0
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084	50.960	0	0	0	-50.960	0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131	0	0	0	0	0	0
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149	33.069	0	30.000	0	80.000	0
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157	0	0	0	0	0	0
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211	0	0	0	0	0	0
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125	0	0	0	0	0	0

ANÁLISIS DE SALDOS MENSUALES DE CUENTA BANCO A NIVEL DE ASIGNACION
SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2024

En Pesos $

Numero Cta	Nombre cuenta	jul	ago	sept	oct	nov	dic
11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 48692	283.920.073	436.825.728	416.695.510	-812.586.590	-297.400.134	956.338.244
11102001001002	Banco Estado Administración 485305	0	0	26.062.307	-26.062.307	0	0
11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	-254.482.463	353.933.388	-162.956.503	13.834.050	726.825.939	-509.865.772
11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	-1.622.841.950	418.376.939	-460.330.529	1.034.666.340	53.733.391	-809.648.420
11102001001005	Banco Estado Programas Especiales S	366.986.936	-399.457.220	-238.901.075	361.009.237	349.657.587	-532.197.708
11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	36.033.123	81.091.071	178.623.948	-46.050.031	-251.652.449	1.720.736
11102001001008	Banco Estado Taller Robotica Lic. A-4	0	0	0	0	0	0
11102001001009	Banco Estado P.P.F. Kuñul 485403-9	9.592.969	3.088.600	5.748.657	-17.604.405	11.083.727	3.234.430
11102001001010	Banco Estado Programa Mas Capaz 4	0	0	0	0	0	0
11102001001011	Banco Estado SENDA cta. N° 485383-	69.360.456	-350.000	-28.138.246	0	-330.317	-49.205.186
11102001001012	Banco Estado Subvención PIE 485380	13.812.382	-207.833.411	242.205.816	45.073.273	52.087.189	66.262.969
11102001001013	Banco Estado Fdo. Revitalización 485	0	0	0	0	0	0
11102001001014	Banco Estado O.P.D. 485377-6	11.041.161	648.594	-1.853.423	-16.364.300	12.403.850	-389.797
11102001001015	Banco Estado Menores 485376-8	0	0	0	0	92.610.000	-92.610.000
11102001001016	Banco Estado Docentes Asistenciales	31.661.836	-926.227	-5.977.057	2.470.996	-16.462.173	4.087.603
11102001001017	Banco Estado Programas Menores 48	0	-18.006.217	0	0	-14.776.542	-1.806.108
11102001001018	Banco Estado P.D.C. Aukan 485385-7	6.952.016	2.277.055	1.439.131	-12.753.814	7.266.620	-401.474
11102001001019	Banco Estado Subvención Junji 48538	-157.325.072	111.673.193	185.018.633	-30.056.365	4.910.065	-137.796.504
11102001001020	Banco Estado Administración Central	-11.198.663	-59.262	-928.396	-1.357.814	-1.848.039	-173.407
11102001001021	Banco Estado Proy.Infraest.Educación	0	0	0	0	0	0
11102001001022	Banco Estado Proy. Conservación Est	-6.961.500	17.064.160	-14.752.763	-2.298.188	0	450.928.463
11102001001023	Banco Estado Ley SEP 760817-9	-19.415.458	46.870.865	174.338.682	138.242.343	182.933.846	-40.839.400
11102001001024	Banco Estado Prog. Educacion 76082	0	0	0	0	0	0
11102001001025	Banco Estado FAEP 761028-9	-862.512	261.468.960	-23.017.051	-263.006.464	392.877.845	-265.884.834
11102001001026	Banco Estado Farmacia Comunal 761	8.457.194	77.647.223	-12.601.292	-20.011.657	-5.902.160	-9.107.284
11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	-26.997.464	23.283.089	-19.396.487	10.465.491	-9.074.322	-8.409.152
11102001001028	Banco Estado Bienestar Salud 788017	5.123.677	144.486.603	-5.683.281	5.624.755	3.378.452	-134.216.128
11102001001029	Banco Estado P.D.E. Elunei 788348-0	5.993.075	4.537.699	2.038.419	1.553.860	7.604.265	455.958
11102001001030	Banco Estado Equipo Lazos 788349-8	-1.412.087	165.272.980	-81.168.885	-596.871	-1.287.442	-141.006.196
11102001001031	Banco Estado Promos 788459-1	0	-3.067.543	0	-1.499.400	-219.793	1.120.574
11102001001032	Banco Estado TP ABDON CIFUENTES	0	0	0	0	0	0
11102001002001	Banco Estado Ch.Electronica 339709	18.770	0	-344.867	0	0	0
11102001002002	Banco Estado Ch.Electronica 339709	0	0	-5.917.873	0	0	0
11102001002003	Banco Estado Ch.Elect.34070893373	0	-1.000.000	-5.147.115	0	0	-1.000.143
11102001002004	Banco Estado Ch.Elect.34070893381	0	0	-499.220	0	0	0
11102001002005	Banco Estado Ch.Elect.34070893390	0	0	-3.630.305	0	0	0
11102001002006	Banco Estado Ch.Elect.33170888150	0	0	-274.460	0	0	-309.200
11102001002007	Banco Estado Ch.Elect.33170888231	0	0	-139.354	0	0	0
11102001002008	Banco Estado Ch.Elect.33170888109	0	-137.640	361.743	-224.103	500.000	-596.480
11102001002009	Banco Estado Ch.Elect. 33170888176	98.170	0	-7.365	0	500.000	-500.000
11102001002010	Banco Estado Ch.Elect.33170888141	0	0	-569.445	0	0	0
11102001002011	Banco Estado Ch.Elect. 33170888222	-18.770	0	-204.108	0	-116.670	116.670
11102001002012	Banco Estado Ch.Elect.33170888192	0	0	-427.210	0	0	0
11102001002013	Banco Estado Ch.Elect 33170885657	-500.000	-500.000	163.866	0	0	-500.000
11102001002014	Banco Estado Ch.Elect 33170888133	0	0	-23.936	0	0	0
11102001002015	Banco Estado Ch.Elect 33170888206	0	0	0	0	0	0
11102001002016	Banco Estado Ch.Elect 33170888168	0	0	-44.477	0	0	0
11102001002017	Banco Estado Ch.Elect. 33170888117	0	0	-302.353	0	0	0
11102001002018	Banco Estado Ch.Elect. 33170888184	0	0	-12.022	0	0	0
11102001002019	Banco Estado Ch.Elect. 33170888095	0	0	0	0	0	0
11102001002020	Banco Estado Ch.Elect. 33170888214	0	0	0	0	0	240.000
11102001002021	Banco Estado Ch. Elect 33971122183	0	0	0	0	0	0
11102001002024	Banco Estado Ch. elect 33971121985	0	0	-99.515	0	0	0
11102001002025	Banco Estado Ch. elect 33971122230	0	0	0	0	0	0
11102001002028	Banco Estado Ch. elect 33971121934	0	0	0	0	0	0
11102001002029	Banco Estado Ch. elect 33971122221	0	0	0	0	0	0
11102001002031	Banco Estado Ch. elect 33971122132	0	0	-691.502	0	0	0
11102001002032	Banco Estado Ch. elect 33971122043	0	0	0	0	0	0
11102001002034	Banco Estado Ch. elect 33971122191	0	0	0	0	0	0
11102001002035	Banco Estado Ch. elect 33971122167	0	0	-5.000	0	0	0
11102001002037	Banco Estado Ch. elect 33971122027	0	0	0	0	0	0
11102001002039	Banco Estado Ch. elect 33971122060	0	0	0	0	0	0
11102001002041	Banco Estado Ch. elect 33971121969	0	0	0	0	0	0
11102001002043	Banco Estado Ch. elect 33971122256	0	0	0	0	0	0
11102001002044	Banco Estado Ch. elect 33971122272	0	0	-250.414	0	0	0
11102001002046	Banco Estado Ch. elect 33971129978	0	0	0	0	0	0
11102001002047	Banco Estado Ch. elect 33971127932	0	0	-32.160	0	0	0
11102001002048	Banco Estado Ch. elect 33971127941	0	0	0	0	0	0
11102001002049	Banco Estado Ch. elect 33971127959	0	0	0	0	0	-50.000
11102001002050	Banco Estado Ch. elect 33971127983	-53.940	63.940	-145.487	108.090	0	-199.990
11102001002051	Banco Estado Ch. elect 33971128009	0	0	-80.000	560.000	-480.000	-78.469
11102001002052	Banco Estado Ch. elect 33971128017	0	0	0	0	0	0
11102001002053	Banco Estado Ch. elect 33971128033	0	0	-3.549	0	0	0
11102001002054	Banco Estado Ch. elect 33971128041	-40.000	40.000	-40.000	40.000	0	0
11102001002055	Banco Estado Ch. elect 33971128076	-25.870	25.870	-30.000	30.000	0	-29.710
11102001002056	Banco Estado Ch. elect 33971128084	0	0	0	0	0	0
11102001002057	Banco Estado Ch. elect 33971128131	0	0	0	0	0	0
11102001002058	Banco Estado Ch. elect 33971128149	0	-80.000	50.284	29.716	0	-29.700
11102001002059	Banco Estado Ch. elect 33971128157	0	0	0	0	0	0
11102001002060	Banco Estado Ch. elect 33971128211	0	0	0	0	0	0
11102001002069	Banco Estado Ch. Elect 33170888125	0	0	0	0	0	0

Respecto al análisis **al Año 2023,** Se puede evidenciar que existieron procesos de regularización de las situaciones contables respecto a cuentas con saldos negativos, lo que se demuestra con la presentación de saldos finales respecto a todas las cuentas de disponibilidades relacionadas con bancos con saldo positivo.

Sin embargo, sí detectaron situaciones de riesgo debido a los altos montos regularizados en la cuenta Banco con Relacionados en forma específica a cuántas de chequeras electrónicos.

Muestra:

Año 2023

N° cuenta:	11102001002002
Cuenta	Banco Estado Ch.Electronica 3397095356-1 Sec.General

Mes	Monto $
Enero	$6.417.873
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	**$6.417.873**

Año 2023

N° cuenta:	11102001002003
Cuenta	Banco Estado Ch.Elect.34070893373 Juan

Mes	Monto $
Enero	$7.153.504
Febrero	$0
Marzo	$706.002
Abril	$-352.751
Mayo	$1.000.001
Junio	$-604.370
Julio	$-1
Agosto	$500.000
Septiembre	$500.000
Octubre	$-500.009
Noviembre	$497.985
Diciembre	$-1.753.139
Total	**$6.147.115**

Año 2023

N° cuenta:	11102001002005
Cuenta	Banco Estado Ch.Elect.34070893390 Victoria Estay Zamora

Mes	Monto $
Enero	$3.630.583
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	**$3.630.583**

Hallazgos

- Detección de inconsistencias Contables, saldos finales en Negativo en cuentas de disponibilidades correspondiente a cuentas bancos.

- Existencia de montos en bancos asociados a cuentas personales que no obedecen a algún reglamento interno y no considera los límites de fondos que pueden ser puestos a disposición a funcionarios que administren fondos públicos a rendir.

7.15.1.- Conclusiones

- **Inconsistencias Contables:** Se detectaron inconsistencias contables tales como discrepancias o errores en los registros financieros que rompen la lógica y exactitud, como débitos y créditos desiguales, saldos que no corresponden al tipo de cuenta.

- **Se visualiza continuidad de regularización Desorden Administrativo Financiero Contable:** Este desorden como se mencionó en el punto anterior tiene su génesis en periodos anteriores, y el año 2021 y 2022, sin embargo, en este periodo se visualizaron los primeros ajustes a la regularización de saldos contables, sin embargo, se mantiene la inconsistencia de saldos contables, debido a la falta de conciliación bancaria oportuna y fiable.

- **Falta de Control Cuentas Individuales:** Se detectaron la existencia de cuentas electrónicas con saldos negativos a nombre de funcionarios situación que expuso a la institución a malversación de fondos sin que estos sean detectados.

- **Persistencia de Cuentas a Nombre de Personas Naturales**: Se mantiene una extensa lista de cuentas corrientes electrónicas vinculadas a nombres de funcionarios (ej. Juan Sanchez Labra, Victoria Estay Zamora). Aunque ahora tienen saldos positivos, la normativa administrativa exige que los fondos públicos se radiquen en cuentas institucionales por centro de costo, no asociadas a identidades individuales, para evitar riesgos de propiedad y facilitar la fiscalización.

- **Baja Ejecución de fondos (Ley N° 20.248)**: El saldo de la **Ley SEP** ha crecido sistemáticamente de $1.705 millones en 2023 a más de $2.543 millones en 2024. Esto sugiere que los recursos destinados a la mejora de la calidad educativa no están llegando a las aulas según lo requerido, y en este caso se crea un perjuicio a los alumnos más vulnerables de la comuna.

Sugerencias

Dado que este es el último periodo de revisión se procede al realizar las siguientes sugerencias:

1. **Plan de Aceleración Ejecución de Fondos**: se sugiere a la brevedad posible ejecutar la totalidad de los fondos correspondientes a la ley SEP.

2. **Cierre Definitivo de Cuentas Auxiliares Personales**: Dado que la mayoría de las cuentas de funcionarios están en $0, se debe formalizar su cierre bancario ante el Banco Estado para que no aparezcan en los futuros estados contables.

3. **Respetar el monto límite de montos por concepto de montos globales a rendir:** En caso que la institución tenga la necesidad de realizar entregas de fondos globales a rendir se sugiere respetar el límite de 15 UTM. Límite establecido para todos los funcionarios que administren fondos a rendir, Para la ejecución de gastos de bienes y servicios de consumo.

7.16.- Identificación, Rol y Responsabilidad de Apoderados de Cuentas Corrientes.

Según lo informado por la corporación los apoderados vigentes al mes de noviembre del año 2021 según constancia de la institución bancaria son los siguientes funcionarios:

BancoEstado

CONSTANCIA APODERADOS VIGENTES

Oficina N°	**001**	**Nombre Oficina**	**Santiago Principal**
Fecha	26	11	2025

EL BANCOESTADO	GERENCIA BANCA INSTITUCIONAL
Da constancia que el (la) Sr. (a)	
Nombre	**CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y ATENCION DE MENORES**
RUT	**70.878.100-2**

Con fecha del presente documento, se informan cuentas y apoderados vigentes en el banco.

Numero de Cta Corriente	Rut	Apoderados
4853059 4853768 4853776 4853784 4853792 4853806 4853814 4853822 4853831 4853849 4853857 4853997 4854039 4854055 4869222 4877926 4877934 4877942 4877951 7604271 7606567 7606575 7608179 7608225 7610254 7610289 7611072 7883480 7883498 7884591 33900001229	13.918.950-0 13.080.474-8 16.473.505-2 12.218.460-9 16.018.137-0 15.224.272-7 9.234.742-7 16.381.652-0 16.716.085-9 16.484.442-0	RENE DE LA VEGA FUENTES TANIA ALVARADO SOTOMAYOR SEBASTIAN MALDONADO TAPIA FABIOLA PIZARRO CORTEZ CARLOS EDUARDO HIDALGO KIRSTEN RODRIGO FERNANDEZ NAVARRETE MARIANA ORREGO PASTEN SOLEDAD ALVAREZ GUZMAN FELIPE EDUARDO URRA HERNANDEZ FELIPE VENEGAS ALVAREZ
7880171	16.484.442-0 9.406.776-6 10.232.073-5	FELIPE VENEGAS ALVAREZ ANA MYRIAM SOTO LOPEZ MARIA CESPEDE PAREDES

Se extiende la presente constancia a petición del interesado, sin ulterior responsabilidad para el Banco.

Gabriel Aravena Garcia
Ejecutivo de Cuentas

Firma

Por su parte informa además que los apoderados vigentes al 31 de diciembre del año 2021 según constancia de la institución bancaria fueron los siguientes:

BancoEstado

CONSTANCIA APODERADOS VIGENTES

Oficina N°	**001**	**Nombre Oficina**	**Santiago Principal**
Fecha	27	11	2025

EL BANCOESTADO	GERENCIA BANCA INSTITUCIONAL
Da constancia que el (la) Sr. (a)	
Nombre	**CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y ATENCION DE MENORES**
RUT	**70.878.100-2**

Con fecha del presente documento, se informan cuentas y apoderados vigentes a **diciembre 2021.**

Numero de Cta Corriente	Rut	Apoderados
4853059		
4853768		
4853776		
4853784		
4853792		
4853806	13.918.850-0	RENE DE LA VEGA FUENTES
4853814	13.080.474-8	TANIA ALVARADO SOTOMAYOR
4853822	16.473.505-2	SEBASTIAN MALDONADO TAPIA
4853831	12.218.460-9	FABIOLA PIZARRO CORTEZ
4853849	15.224.272-7	RODRIGO FERNANDEZ NAVARRETE
4853857	9.234.742-7	MARIANA ORREGO PASTEN
4853997	16.381.652-0	SOLEDAD ALVAREZ GUZMAN
4854039	11.492.018-5	ANGELA GALVEZ OSORIO
4854055	9.805.445-6	CATHERINE EMBRY CRISTI
4869222	12.478.186-8	YANET CHACÓN TORRES
4877926	16.374.022-2	CAROLINA ESPINOZA OLAVE
4877934	19.374.954-2	JULIO CASTILLO HERNANDEZ
4877942		
4877951		
7604271		
7606567		
7606575		
7608179		
7608225		
7610254		
7610289		
7611072		
7880171		
7883480		
7883498		
7884591		

Se extiende la presente constancia a petición del interesado, sin ulterior responsabilidad para el Banco.

Gabriel Aravena Garcia
Ejecutivo de Cuentas

27 NOV 2025

Firma

7.17.- Responsabilidad de los apoderados de cuentas corrientes en relación con la existencia de sobregiros, saldos bancarios negativos y falta de conciliaciones bancarias oportunas y fiables.

Rol y responsabilidad de los apoderados de cuenta corriente

Los apoderados de cuentas corrientes (firmantes autorizados) tienen una responsabilidad directa y personal en el manejo de fondos públicos, en especial respecto de:

- Autorizar y ejecutar pagos, giros, transferencias o uso de líneas de sobregiro.
- Velar porque las operaciones bancarias se ajusten a la disponibilidad real de fondos.
- Resguardar la legalidad, oportunidad y respaldo de los movimientos bancarios.
- Informar oportunamente a la autoridad superior cualquier situación irregular, como sobregiros, faltantes de fondos o inconsistencias bancarias.

La existencia de saldos bancarios negativos constituye un indicio de que los apoderados autorizaron operaciones sin respaldo financiero, o bien no ejercieron el debido control sobre los movimientos bancarios.

MUESTRA DE EVIDENCIA DE SOBREGIROS EN CUENTAS CORRIENTES

Departamento	Fecha	N C	Glosa Global	NumeroCuenta	Nombre cuenta	Debe	Haber
Menores	01-03-2024	3654	INTERESES POR SOBREGIRO	11102001001014	Banco Estado O.P.D. 4853	0	136
Menores	01-04-2024	5596	INTERESES POR SOBREGIRO	11102001001014	Banco Estado O.P.D. 4853	0	354

Lo anterior concluye un incumplimiento a Ley N°10.336, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, que establece la obligación de los funcionarios públicos de resguardar correctamente los recursos fiscales. En este ámbito la autorización de pagos que generan saldos negativos es considerada gestión negligente o antijurídica de recursos públicos.

A su vez, vulnera los artículos 3° y 5° de la Ley N°18.575, Ley Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, que establece los principios de legalidad, responsabilidad, eficiencia y control.

En consecuencia, autorizar giros sin conciliación bancaria previa ni verificación de saldo vulnera el principio de probidad y responsabilidad funcionaria.

Por otra parte, la situación evidencia un incumplimiento a la Resolución N° 1962 de la Contraloría General de la República (Normas de Control Interno), que obliga a las entidades públicas a implementar controles efectivos sobre:

- Autorización de transacciones
- Registro oportuno
- Supervisión y conciliación de cuentas bancarias

En este ámbito se recuerda a la administración que los apoderados son parte esencial del control previo, y su actuar negligente debilita todo el sistema de control interno.

Responsabilidad por sobregiros y operaciones no autorizadas

- La CGR ha sostenido reiteradamente que los sobregiros bancarios en entidades públicas son irregulares, salvo autorización legal expresa.
- El apoderado que autoriza un sobregiro sin respaldo normativo ni financiero incurre en responsabilidad administrativa.

Riesgos asociados a la actuación de los apoderados

Desde una óptica forense, la actuación (u omisión) de los apoderados de cuenta genera los siguientes riesgos:

- Facilitación de desvíos de fondos o pagos improcedentes.
- Encubrimiento de faltantes, al permitir pagos sin control previo.
- Responsabilidad solidaria o compartida, cuando existen múltiples apoderados sin delimitación clara de funciones.
- Dificultad para reconstruir la trazabilidad de pagos irregulares.

Conclusión

Los apoderados de cuentas corrientes tienen una responsabilidad directa, indelegable y crítica en el control previo de los movimientos bancarios.

La autorización de pagos que derivan en saldos bancarios negativos, sumada a la falta de conciliaciones bancarias oportunas y fiables, configura una infracción grave a los deberes funcionarios, conforme a la normativa de la Contraloría General de la República.

Desde una perspectiva forense, estos hechos ameritan la determinación de responsabilidades administrativas, sin perjuicio de eventuales responsabilidades civiles o penales, según la magnitud del daño y la intencionalidad acreditada.

7.18.- Anticipos y Aplicación de Fondos

Comprende los recursos que reflejan aumentos o disminuciones de fondos sin afectar la ejecución del presupuesto al momento de su ocurrencia.

Se detectó que la Institución no gestiono al término del periodo contable fondos entregados por rendir como anticipo a proveedores, anticipos a terceros, fondos fijos y otros fondos por rendir en específico para los años 2021 y 2022.

FALTA DE GESTIÓN DE RECUPERACIÓN Y REGULARIZACIÓN DE FONDOS A RENDIR AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021

Del análisis del mayor contable al 31 de diciembre de 2021, se constató la existencia de saldos significativos pendientes de rendición, regularización o recuperación en diversas cuentas de activo, asociadas principalmente a anticipos, fondos por rendir y fondos fijos, según el siguiente detalle:

Cuenta	Saldo 2021 ($)
Anticipo a Proveedores	116.094.314
Anticipo a Terceros (Años Anteriores)	53.255.770
Fondos por Rendir Cuentas	190.627.723
Fondos Fijos	17.436.020
Otros Fondos por Rendir	9.848.607
Subtotal fondos pendientes	**387.262.434**

Adicionalmente, se mantienen registradas cuentas de garantías y custodias de larga data:

- Garantías Otorgadas: $294.827.736
- Garantías en Custodia: $211.231.221

Lo anterior evidencia que una proporción relevante del activo circulante corresponde a recursos cuya recuperabilidad y regularización no se encuentra acreditada.

Criterio

Las normas contables y de control interno exigen que:

- Los anticipos y fondos por rendir deben ser regularizados oportunamente dentro del mismo ejercicio o, excepcionalmente, en el ejercicio siguiente debidamente justificado;

- Debe existir seguimiento activo, documentación de respaldo y acciones de cobranza interna;
- Los activos deben reflejar razonablemente recursos recuperables y no meras expectativas sin sustento.

La mantención prolongada de saldos por rendir sin gestión efectiva vulnera los principios de prudencia, razonabilidad y devengo, y debilita la confiabilidad de los estados financieros.

Causa

La situación observada se origina en:

- Falta de políticas y procedimientos formales de rendición y recuperación;
- Debilidad en el control y seguimiento de anticipos entregados;
- Tolerancia institucional a la permanencia indefinida de fondos por rendir;
- Insuficiente segregación de funciones entre quien entrega, rinde, revisa y aprueba;
- Ausencia de mecanismos sancionatorios o de recuperación coactiva.

Efecto (Riesgo / Impacto)

La falta de gestión de recuperación y regularización genera:

- Riesgo de pérdida definitiva de recursos institucionales;
- Sobreestimación del activo en los estados financieros;
- Dificultad para determinar responsabilidades individuales;
- Riesgo de encubrimiento de pagos irregulares o usos indebidos de fondos;
- Exposición a observaciones por parte de auditores externos y Contraloría;
- Eventual perjuicio fiscal si los fondos no son recuperables.

Desde una perspectiva forense, la prolongada mantención de estos saldos constituye un **indicio de debilidad grave de control interno y potencial riesgo de fraude u apropiación indebida**.

Recomendación

Se recomienda:

1. Realizar conciliación detallada de cada cuenta y cada beneficiario de los anticipos y fondos por rendir.
2. Exigir rendición formal o restitución de los montos pendientes, con plazos perentorios.

3. Castigar contablemente aquellos saldos irrecuperables, previa determinación de responsabilidades.
4. Instruir investigaciones administrativas respecto de los fondos no regularizados.
5. Fortalecer el control interno estableciendo:
    - plazos máximos de rendición,
    - seguimiento periódico,
    - reportes automáticos de morosidad,
    - sanciones por incumplimiento.

Conclusión año 2021

La mantención de $387.262.434 en anticipos y fondos por rendir sin gestión de recuperación efectiva al cierre del ejercicio 2021 constituye una debilidad crítica de control interno que expone a la entidad a pérdida patrimonial, observaciones graves de los órganos de control y eventual responsabilidad administrativa y patrimonial de los funcionarios involucrados.

7.19.- Falta de Gestión de Recuperación y Regularización de Fondos a Rendir al Cierre del Ejercicio 2022.

Del análisis del mayor contable al 31 de diciembre de 2022, se constató la mantención de saldos significativos pendientes de rendición, regularización o recuperación en cuentas de activo asociadas a anticipos, fondos por rendir y fondos fijos, según el siguiente detalle:

Cuenta	Saldo 2022 ($)
Anticipo a Proveedores	237.859.567
Anticipo a Terceros (Años Anteriores)	53.255.770
Fondos por Rendir Cuentas	193.283.764
Fondos Fijos	23.873.843
Otros Fondos por Rendir	9.848.607
Subtotal fondos pendientes	**518.121.551**

Adicionalmente, se mantienen saldos relevantes en cuentas de garantías:

- Garantías Otorgadas: $333.764.757
- Garantías en Custodia: $409.807.671

Lo anterior evidencia un incremento relevante de fondos pendientes respecto del ejercicio anterior.

Criterio

Las normas contables y de control interno establecen que:

- Los anticipos y fondos por rendir deben regularizarse oportunamente;
- Debe existir seguimiento activo, rendición documentada y acciones de recuperación;
- Los activos deben reflejar derechos reales y recuperables.

La mantención prolongada e incremental de estos saldos vulnera los principios de prudencia, razonabilidad y control.

Causa

Las causas detectadas son:

- Ausencia de gestión efectiva de cobranza interna;
- Debilidad de controles sobre entrega y rendición de fondos;
- Falta de límites temporales y responsabilidades claras;
- Insuficiente acción correctiva frente a incumplimientos previos.

Efecto (Riesgo / Impacto)

Esta situación genera:

- Riesgo elevado de pérdida patrimonial;
- Sobreestimación del activo;
- Riesgo de encubrimiento de usos indebidos;
- Exposición a observaciones graves por órganos fiscalizadores;
- Eventual perjuicio fiscal si los fondos no son recuperados.

Desde una perspectiva forense, la persistencia y aumento de estos saldos es un indicio relevante de falla estructural del sistema de control interno.

Recomendación

Se recomienda:

1. Conciliar y analizar cada saldo por beneficiario.
2. Exigir rendición o restitución inmediata.
3. Castigar contablemente saldos irrecuperables previa investigación.
4. Instruir procedimientos administrativos para determinar responsabilidades.
5. Fortalecer políticas de entrega, rendición y seguimiento.

Conclusión

La mantención de $518.121.551 en fondos pendientes al cierre del ejercicio 2022 constituye una debilidad grave de control interno que incrementa el riesgo de perjuicio patrimonial y responsabilidad administrativa.

7.20.- Situación de los Años 2023

Analizado los saldos contables para el periodo 2023, se detectaron las siguientes situaciones:

1.- Anticipo a proveedores no controlados durante el año y ajustados sin las autorizaciones correspondientes en el mes de diciembre.

Año 2023

N° cuenta: 11401001001001

Cuenta Anticipo a Proveedores

Mes	Monto $
Enero	$227.757.054
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$-227.757.054
Total	**$0**

Fecha	Numero Cuenta	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	550.143	0	114 Escuela E-140 Likan Antai
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	663.980	0	117 Profesor E-153 Humberto Aranda
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	874.587	0	103 Liceo D-109 Alberto Blest Gana
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	975.999	0	104 Escuela D-110 Unesco
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.001.543	0	107 Escuela E-118 Atenea
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.114.394	0	108 Escuela D-120 Horacio Johnson Gana
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.128.500	0	109 Escuela D-124 Dra. Eloísa Díaz Insunza
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.142.606	0	116 Escuela D-151 Pedro Aguirre Cerda
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.156.712	0	118 Escuela D-338 Allipén
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.257.427	0	110 Escuela E-125 Aviador Dagoberto Godoy
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.355.637	0	106 Escuela D-116 Sol Naciente
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.382.412	0	113 Escuela D-139 Araucarias de Chile
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.418.770	0	112 Liceo D-135 Almirante Galvarino Riveros
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	2.350.234	0	111 Escuela F-127 Camilo Henríquez
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	2.894.016	0	102 Liceo Polivalente Abdón Cifuentes
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	4.163.075	0	119 Escuela Básica Poeta Eusebio Lillo
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	5.222.060	0	101 Liceo A-33 Poeta Federico García Lorca
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	20.282.293	0	120 Dirección de Educacion
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	488.946	105 Escuela D-114 José Alejandro Bernales
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	2.130.065	115 Escuela D-144 Valle Del Inca
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	69.652	0	316 Dirección de Menores
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	365.547	0	205 Sapu Lucas Sierra
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	402.810	0	209 Cosam
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	503.744	0	215 Cecosf Symon (Haydee Sepulveda)
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	565.250	0	208 Laboratorio Comunal
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	747.128	0	212 SAR (ex Scuac)
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.144.170	0	210 Centro de Rehabilitación Integral (CCR)
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.174.054	0	218 Farmacia Comunal
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	72.485.095	0	211 Direccion de Salud
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	140.614	214 UAPO (Unidad Atención Primaria Oftalmol
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	142.597	213 Módulo Dental
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	420.849	203 Cesfam Alberto Bachelet
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	1.481.713	202 Cesfam Symon Ojeda
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	3.491.657	201 Cesfam Lucas Sierra
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	3.818.972	204 Cesfam Juanita Aguirre (Conja)
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	21.027	0	311 Jardin Infantil Peumayen
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	128.606	0	304 OPD Conchali
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	3.649.386	0	315 Sala Cuna Doña Letizia
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	20.497.427	0	316 Dirección de Menores
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	911.493	0	414 Comunicaciones
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	1.131.489	0	409 Mantención
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	3.273.018	0	403 Gestión y Desarrollo de las Personas
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	4.906.357	0	411 Servicios Generales, Vigilancia y Porteria
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	13.223.526	0	402 Dirección de Administración y Finanzas
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	19.178.300	0	401 Secretaria General
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	56.662.513	0	412 Juridico
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	178.400	201 Cesfam Lucas Sierra
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	267.600	202 Cesfam Symon Ojeda
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	74.333	203 Cesfam Alberto Bachelet
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	223.000	203 Cesfam Alberto Bachelet
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	1.361.880	120 Dirección de Educacion
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	3.203.850	120 Dirección de Educacion
01-01-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	4.793.450	120 Dirección de Educacion
31-12-2023	11401001001001	Anticipo a Proveedores	0	227.757.054	403 Gestión y Desarrollo de las Personas
			249.974.980	249.974.980	

Saldo	**0**

2.- Anticipos a terceros de años anteriores no controlado durante el año y ajustados sin las autorizaciones correspondientes en el mes de diciembre.

Año 2023

N° cuenta: 11401001001003

Cuenta Anticipo a Terceros (Años Anteriores)

Mes	Monto $
Enero	$53.255.770
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$-53.255.770
Total	**$0**

oh

Fecha	Golsa	NumeroCuenta	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
01-01-2023	Apertura inicial año 2023, corr	11401001001003	Anticipo a Terceros (Años Anter	53.255.770	0	401 Secretaria General
31-12-2023	CONTAABILIZACION AJUSTE 20	11401001001003	Anticipo a Terceros (Años Anter	0	53.255.770	403 Gestión y Desarrollo de las Perso
				53.255.770	53.255.770	
				Saldo	**0**	

3.-Fondos a rendir cuenta donde la entidad no aportó evidencia que permitan concluir que las rendiciones se efectuarán conforme a la resolución 30 de Contraloría General de la República.

Año 2023

N° cuenta: 11403001001001

Cuenta Fondos por Rendir Cuentas

Mes	Monto $
Enero	$191.027.099
Febrero	$825.000
Marzo	$2.693.538
Abril	$-800.000
Mayo	$-3.310
Junio	$1.000.000
Julio	$-1.000.000
Agosto	$2.048.760
Septiembre	$2.048.760
Octubre	$-30.068
Noviembre	$698.000
Diciembre	$-122.239.935
Total	**$78.764.313**

Detalle por Departamento

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	17.681	0	405 Adquisiciones
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	70.870	0	412 Juridico
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	218.490	0	415 Oficina Partes
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	329.900	0	404 Contabilidad y Pre
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	680.633	0	403 Gestión y Desarro
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	794.832	0	406 Informatica
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	850.770	0	402 Dirección de Admi
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.714.297	0	414 Comunicaciones
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	2.830.419	0	410 Casino
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	8.096.787	0	411 Servicios Generale
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	152.687.764	0	401 Secretaria Genera
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	4.020	407 Control
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	27.178	408 Proyectos y Obras
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	597.003	120 Dirección de Educ
Administra	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	617.670	409 Mantención
Administra	15-02-2023	FCR/02-FEBRERO/ JAVIER AGUILAR / COMUNICA	1140300100	Fondos por Rend	400.000	0	414 Comunicaciones
Administra	15-02-2023	FCR/02-FEBRERO/ JAVIER AGUILAR / COMUNICA	1140300100	Fondos por Rend	400.000	0	414 Comunicaciones
Administra	09-02-2023	FRC 01 /LEYDI HERRERA ASTUDILLO/ "CERTIFICAI	1140300100	Fondos por Rend	25.000	0	408 Proyectos y Obras
Administra	01-03-2023	RENDICION FRC 01 (PARTE 1)/ LEYDI HERRERA/ F	1140300100	Fondos por Rend	0	1	408 Proyectos y Obras
Administra	01-03-2023	FRC 03/ DAISY CANALES/ SECRETARIA RRHH/ FEB	1140300100	Fondos por Rend	299.200	0	403 Gestión y Desarro
Administra	14-03-2023	FRC 03/ JAVIER AGUILAR/ "DIA DE LA MUJER" PA	1140300100	Fondos por Rend	280.000	0	414 Comunicaciones
Administra	31-03-2023	FCR-MARZO/JORGE ROJO /MANTENCION Y ARRI	1140300100	Fondos por Rend	706.000	0	414 Comunicaciones
Administra	31-03-2023	FCR-MARZO/JUAN SANCHEZ /MANTENCION ARR	1140300100	Fondos por Rend	706.000	0	414 Comunicaciones
Administra	31-03-2023	FCR-MARZO/BRENDA BAEZ /MANTENCION Y AR	1140300100	Fondos por Rend	706.000	0	414 Comunicaciones
Administra	13-04-2023	REINTEGRO FCR-01 FONDOS POR RENDIR/DIA DE	1140300100	Fondos por Rend	0	19.200	414 Comunicaciones
Administra	19-04-2023	FRC 04-ABRIL-JORGE ROJO- GASTOS DIA DE LA M	1140300100	Fondos por Rend	250.000	0	401 Secretaria Genera
Administra	20-04-2023	RENDICION FRC 01 JAVIER AGUILAR / COMUNIC	1140300100	Fondos por Rend	0	380.800	414 Comunicaciones
Administra	20-04-2023	RENDICION FRC 02 JAVIER AGUILAR JAVIER AGUI	1140300100	Fondos por Rend	0	399.910	414 Comunicaciones
Administra	14-04-2023	REINTEGRO FRC 02 JAVIER AGUILAR JAVIER AGUI	1140300100	Fondos por Rend	0	90	414 Comunicaciones
Administra	19-04-2023	ABONO CHEQUERA JORGE ROJO / FRC 04-ABRIL-	1140300100	Fondos por Rend	0	250.000	401 Secretaria Genera
Administra	03-05-2023	REINTEGRO /FRC/04, GASTOS DIA DE LA MADRE,	1140300100	Fondos por Rend	0	100	401 Secretaria Genera
Administra	14-06-2023	FRC 06-JUNIO-JORGE ROJO-DIA DEL PADRE- COM	1140300100	Fondos por Rend	142.800	0	414 Comunicaciones
Administra	15-06-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC06-JUNIO JORG	1140300100	Fondos por Rend	0	142.800	414 Comunicaciones
Administra	31-12-2023	APLICA REINTEGRO DE RENDICIONES	1140300100	Fondos por Rend	0	22.065	404 Contabilidad y Pre
Administra	31-12-2023	CONTAABILIZACION AJUSTE 2023	1140300100	Fondos por Rend	0	114.932.729	403 Gestión y Desarro

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	32.805	0	108 Escuela D-120 Hor
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	91.362	0	314 Sala Cuna Allipen
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	102.328	0	112 Liceo D-135 Almir
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	169.100	0	117 Profesor E-153 Hu
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	173.891	0	111 Escuela F-127 Cam
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	404.527	0	118 Escuela D-338 Alli
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	938.874	0	119 Escuela Básica Poe
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.019.716	0	115 Escuela D-144 Val
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.033.085	0	105 Escuela D-114 Jos
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.173.165	0	106 Escuela D-116 Sol
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.335.000	0	107 Escuela E-118 Ate
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.660.693	0	103 Liceo D-109 Albert
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	3.039.664	0	101 Liceo A-33 Poeta F
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	5.546.099	0	102 Liceo Polivalente A
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	185.351	109 Escuela D-124 Dra
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	286.387	104 Escuela D-110 Une
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	320.700	110 Escuela E-125 Avia
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	964.124	113 Escuela D-139 Ara
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	1.145.050	114 Escuela E-140 Lika
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	1.933.879	116 Escuela D-151 Pec
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	4.856.154	120 Dirección de Educ
Educación	01-01-2023	Regularización año 2021 Educación	1140300100	Fondos por Rend	390	0	120 Dirección de Educ
Educación	10-11-2023	FRC11- JUAN SANCHEZ- REPOSICION VIDRIOS ED	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	14-11-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 11- JUAN SANC	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	26-04-2023	FRC 04-2/ABRIL/JORGE ROJO-REPARACION ESTA	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	27-04-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 04-2/ABRIL/JO	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	23-06-2023	FCR06-JUNIO JUAN SANCHEZ - REPOSICION VIDR	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	27-06-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FCR06-JUNIO JUAN	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	14-08-2023	FRC08- JUAN SANCHEZ- REPOSICION VIDRIOS ED	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	16-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08-JUAN SANC	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	22-08-2023	FRC 08 -JORGE ROJO- DIA DEL NIÑO- AREA EDUC	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	22-08-2023	FRC 08- BRENDA BAEZ BAEZ- DIA DEL NIÑO- ARE	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	23-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08- BAEZ BAEZ,	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	23-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08- JORGE ROJ	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	28-08-2023	FRC 08- LUIS PACHECO- BOLETOS TREN BALA- TA	1140300100	Fondos por Rend	1.300.000	0	102 Liceo Polivalente A
Educación	31-08-2023	FRC09- JUAN SANCHEZ- REPOSICION VIDRIOS ED	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	12-09-2023	FRC09- LUIS PACGECO- VIATICO VIAJE A JAPON- T	1140300100	Fondos por Rend	5.295.749	0	102 Liceo Polivalente A
Educación	13-10-2023	FRC10- JUAN SANCHEZ- REPOSICION VIDRIOS ED	1140300100	Fondos por Rend	750.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	17-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 10- JUAN SANC	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Educación	17-10-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08- LUIS PACHECO- E	1140300100	Fondos por Rend	0	8.608	102 Liceo Polivalente A
Educación	12-12-2023	FRC 12- SOLEDAD ALVAREZ- COMPRA INSUMOS	1140300100	Fondos por Rend	250.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	18-12-2023	FRC 12- JORGE ROJO - INSUMOS LICENCIATURAS	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	18-12-2023	FRC 12- CAROLINA POBLETE - INSUMOS LICENCIA	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	18-12-2023	FRC 12- SOLEDAD ALVAREZ - INSUMOS LICENCIA	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	120 Dirección de Educ
Educación	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- JORGE ROJ	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	120 Dirección de Educ
Educación	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- CAROLINA	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	120 Dirección de Educ
Educación	19-12-2023	RENDICION FRC 08- LUIS PACHECO- BOLETOS TR	1140300100	Fondos por Rend	0	1.291.392	102 Liceo Polivalente A
Educación	20-12-2023	RENDICION FRC09- LUIS PACHECO- VIATICO VIAJ	1140300100	Fondos por Rend	0	5.295.749	102 Liceo Polivalente A
Educación	21-12-2023	FRC 12-PAULINA ALARCON- ESC. DAGOBERTO GC	1140300100	Fondos por Rend	900.000	0	110 Escuela E-125 Avia
Educación	29-12-2023	RENDICION FRC 12-PAULINA ALARCON- ESC. DA	1140300100	Fondos por Rend	0	855.100	110 Escuela E-125 Avia
Educación	28-12-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 12-PAULINA ALARC	1140300100	Fondos por Rend	0	44.900	110 Escuela E-125 Avia
Educación	29-12-2023	RENDICION FRC 12- SOLEDAD ALVAREZ - INSUM	1140300100	Fondos por Rend	0	485.777	120 Dirección de Educ
Educación	28-12-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 12- SOLEDAD ALVAR	1140300100	Fondos por Rend	0	14.223	120 Dirección de Educ
Educación	29-12-2023	RENDICION FRC 12- SOLEDAD ALVAREZ- COMPR	1140300100	Fondos por Rend	0	249.475	120 Dirección de Educ
Educación	28-12-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 12- SOLEDAD ALVAR	1140300100	Fondos por Rend	0	525	120 Dirección de Educ

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	19.720	0	205 Sapu Lucas Sierra
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	40.000	0	207 Sapu Alberto Bach
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	211.849	0	213 Módulo Dental
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	222.981	0	215 Cecosf Symon (Ha
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	271.664	0	212 SAR (ex Scuac)
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	275.963	0	220 Cecosf Lucas Sierr
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	277.640	0	201 Cesfam Lucas Sier
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	300.287	0	203 Cesfam Alberto Ba
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	350.000	0	218 Farmacia Comuna
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	600.180	0	210 Centro de Rehabil
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	702.883	0	208 Laboratorio Comu
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	795.741	0	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	893.999	0	202 Cesfam Symon Oje
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	5.128.276	0	211 Direccion de Saluc
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	14.466	107 Escuela E-118 Ate
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	89.980	219 Cecosf Bachelet
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	249.105	323 PDC Aukan
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	298.336	209 Cosam
Salud	30-03-2023	FRC 03-BRENDA BAEZ-REPARACION AMBULANCI	1140300100	Fondos por Rend	1.000.000	0	211 Direccion de Saluc
Salud	30-03-2023	FRC 03-PAZ MARIA GONZALEZ-REPARACION DE A	1140300100	Fondos por Rend	1.000.000	0	211 Direccion de Saluc
Salud	31-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC-03/BRENDA BA	1140300100	Fondos por Rend	0	1.000.000	211 Direccion de Saluc
Salud	31-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC-03/PAZ GONZA	1140300100	Fondos por Rend	0	1.000.000	211 Direccion de Saluc
Salud	16-05-2023	FCR/05- MAYO / BRENDA BAEZ BAEZ /REPARACI	1140300100	Fondos por Rend	1.106.700	0	211 Direccion de Saluc
Salud	19-05-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FCR05 MAYO/BRAN	1140300100	Fondos por Rend	0	1.106.700	211 Direccion de Saluc
Salud	24-05-2023	REINTEGRO FONDO FIJO 04 ROMINA CHAU	1140300100	Fondos por Rend	0	3.210	202 Cesfam Symon Oje
Salud	22-09-2023	FRC 09- MARISOL MARTINEZ- CESFAM SO- PROG	1140300100	Fondos por Rend	499.000	0	202 Cesfam Symon Oje
Salud	22-09-2023	FRC 09- FABILA QUIÑONEZ- CESFAM JA - PROG. E	1140300100	Fondos por Rend	496.000	0	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	22-09-2023	FRC 09- ROMINA CHAU- CESFAM JA - PROG. BUE	1140300100	Fondos por Rend	450.984	0	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	22-09-2023	FRC 09- BARBARA LLOYD- CESFAM AB - PROG. BL	1140300100	Fondos por Rend	192.500	0	203 Cesfam Alberto Ba
Salud	22-09-2023	FRC 09- PAZ GONZALEZ- CECOSF HAYDEE - PROG	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	215 Cecosf Symon (Ha
Salud	25-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- PAZ GONZA	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	215 Cecosf Symon (Ha
Salud	25-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- ROMINA CH	1140300100	Fondos por Rend	0	450.984	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	25-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- QUIÑONES	1140300100	Fondos por Rend	0	496.000	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	25-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- MARISOL M	1140300100	Fondos por Rend	0	499.000	202 Cesfam Symon Oje
Salud	25-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- LLOYD, BAR	1140300100	Fondos por Rend	0	192.500	203 Cesfam Alberto Ba
Salud	23-10-2023	FCR 10-MARISOL MARTINEZ- AUMENTO DE FRC	1140300100	Fondos por Rend	229.187	0	202 Cesfam Symon Oje
Salud	24-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC10- MARTINEZ I	1140300100	Fondos por Rend	0	229.187	202 Cesfam Symon Oje
Salud	14-12-2023	FRC12- SANDRA GATICA- INSUMOS JORNADA PLI	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	211 Direccion de Saluc
Salud	15-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- GATICA FLC	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	211 Direccion de Saluc
Salud	18-12-2023	FRC 12- FABIOLA QUIÑONES- PROG. BUENAS PR	1140300100	Fondos por Rend	330.000	0	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	18-12-2023	FRC 12- ROMINA CHAU - PROG. BUENAS PRACTI	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	18-12-2023	FRC 12- EVELYN JARAMILLO -PROG. BUENAS PRA	1140300100	Fondos por Rend	480.000	0	211 Direccion de Saluc
Salud	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- EVELYN JAR	1140300100	Fondos por Rend	0	480.000	211 Direccion de Saluc
Salud	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- CHAU GARI	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	204 Cesfam Juanita Ag
Salud	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- FABIOLA QI	1140300100	Fondos por Rend	0	330.000	204 Cesfam Juanita Ag

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	138.920	0	315 Sala Cuna Doña Le
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	403.015	0	317 Administración Ce
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	516.510	0	322 PDE Elunei
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.518.571	0	318 PPF Kuñul
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	1.650.006	0	324 Pie Weltun
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	2.419.956	0	304 OPD Conchali
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	2.545.944	0	323 PDC Aukan
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	3.487.473	0	316 Dirección de Men
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	1.086	321 PIE Mapu
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	93.100	325 Equipo Lazos
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	246.917	313 Sala Cuna Ayenhu
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	495.000	101 Liceo A-33 Poeta F
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	600.001	311 Jardin Infantil Peu
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	732.035	312 Jardín Infantil Juar
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	1.276.243	310 Jardin Infantil Ayir
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al áre	1140300100	Fondos por Rend	0	1.594.972	314 Sala Cuna Allipen
Menores	03-01-2023	REINTEGRO /RENDICION /Fondo por rendir progr	1140300100	Fondos por Rend	0	19.340	325 Equipo Lazos
Menores	06-01-2023	REINTEGRO / RENDICION FRC/07 /ESCUELA DE IN	1140300100	Fondos por Rend	0	9.400	322 PDE Elunei
Menores	26-01-2023	MEMORANDUM 4/2023 REINTEGRO FONDOS PC	1140300100	Fondos por Rend	0	100.124	325 Equipo Lazos
Menores	30-11-2023	FRC11- PAULINA GONZALEZ- PPF KUÑUL- CANAL	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	318 PPF Kuñul
Menores	30-11-2023	FRC 11-CAMILA ACEVEDO - ENTRADA PARQUE S/	1140300100	Fondos por Rend	198.000	0	326 Senda Elige Vivir S
Menores	21-03-2023	REINTEGRO PPF KUÑUL MARIANA ORREGO	1140300100	Fondos por Rend	0	780	318 PPF Kuñul
Menores	21-03-2023	REINTEGRO PPF KUÑUL MARIANA ORREGO	1140300100	Fondos por Rend	0	2.881	318 PPF Kuñul
Menores	30-06-2023	FRC 07- PAULINA GONZALEZ- COMPRA TEXTOS Y	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	317 Administración Ce
Menores	30-06-2023	FRC 07-MARIANA ORREGO - COMPRA TEXTOS Y (	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	317 Administración Ce
Menores	03-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC07- MARIANA C	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	317 Administración Ce
Menores	03-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC07- PAULINA G(	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	317 Administración Ce
Menores	18-08-2023	FRC 08-PAULINA GONZALEZ- CELEBRACION DIA D	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	317 Administración Ce
Menores	18-08-2023	FRC 08- MARIANA ORREGO- CELEBRACION DIA D	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	317 Administración Ce
Menores	18-08-2023	FRC 08-CONSTANZA PANGUINAO - CELEBRACION	1140300100	Fondos por Rend	220.000	0	317 Administración Ce
Menores	21-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08- PAULINA G	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	317 Administración Ce
Menores	21-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08- MARIANA (	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	317 Administración Ce
Menores	21-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 08-CONSTANZA	1140300100	Fondos por Rend	0	220.000	317 Administración Ce
Menores	18-08-2023	REINTEGRO SALDO- FRC 07-MARIANA ORREGO -	1140300100	Fondos por Rend	0	1.240	317 Administración Ce
Menores	04-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 09- SANCHEZ L	1140300100	Fondos por Rend	0	750.000	120 Dirección de Educ
Menores	13-09-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08- DIA DEL NIÑO- P	1140300100	Fondos por Rend	0	520	317 Administración Ce
Menores	20-10-2023	FRC 10- MARIANA ORREGO- SALIDA ESC. MICRO(	1140300100	Fondos por Rend	330.000	0	304 OPD Conchali
Menores	20-10-2023	FRC 10- PAULINA GONZALEZ- SALIDA ESC. MICRC	1140300100	Fondos por Rend	330.000	0	304 OPD Conchali
Menores	23-10-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08 -JORGE ROJO- DI/	1140300100	Fondos por Rend	0	800	120 Dirección de Educ
Menores	23-10-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08- MARIANA ORRE	1140300100	Fondos por Rend	0	2.550	317 Administración Ce
Menores	23-10-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08- BRENDA BAEZ B	1140300100	Fondos por Rend	0	5.060	120 Dirección de Educ
Menores	23-10-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 08-CONSTANZA PAN	1140300100	Fondos por Rend	0	13.050	317 Administración Ce
Menores	25-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 10- MARIANA O	1140300100	Fondos por Rend	0	330.000	304 OPD Conchali
Menores	25-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 10- PAULINA GO	1140300100	Fondos por Rend	0	330.000	304 OPD Conchali
Menores	01-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 11- GONZALEZ	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	318 PPF Kuñul
Menores	14-12-2023	FRC 12- PAULINA GONZALEZ - REPARACION TECH	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	318 PPF Kuñul
Menores	14-12-2023	FRC 12- MARIANA ORREGO- REPARACION TECHC	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	318 PPF Kuñul
Menores	14-12-2023	FRC 12- BRENDA BAEZ - REPARACION TECHO PPF	1140300100	Fondos por Rend	500.000	0	318 PPF Kuñul
Menores	15-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- BAEZ BAEZ,	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	318 PPF Kuñul
Menores	15-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- ORREGO P/	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	318 PPF Kuñul
Menores	15-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC 12- GONZALEZ	1140300100	Fondos por Rend	0	500.000	318 PPF Kuñul
Menores	20-12-2023	RENDICION FRC 11-CAMILA ACEVEDO - ENTRADA	1140300100	Fondos por Rend	0	183.000	326 Senda Elige Vivir S
Menores	12-12-2023	REINTEGRO RENDICION FRC 11-CAMILA ACEVED(	1140300100	Fondos por Rend	0	15.000	326 Senda Elige Vivir S

4.-Fondos Fijos donde la entidad no aportó evidencia que permitan concluir que las rendiciones se efectuarán conforme a la resolución 30 de Contraloría General de la República.

Año 2023

N° cuenta: 11403002005001

Cuenta Fondos Fijos

Mes	Monto $
Enero	$23.991.170
Febrero	$750.000
Marzo	$-1.843.600
Abril	$1.962.100
Mayo	$568.861
Junio	$-1.437.273
Julio	$-349.609
Agosto	$693.771
Septiembre	$693.771
Octubre	$0
Noviembre	$-120.210
Diciembre	$-8.604.606
Total	**$15.007.473**

Muestra Movimientos al Debe Mayores a $ 300.000.-

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	306.699	0	110 Escuela E-125 Aviador Dagol
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	424.618	0	104 Escuela D-110 Unesco
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	436.722	0	109 Escuela D-124 Dra. Eloísa Dí
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	492.954	0	105 Escuela D-114 José Alejandr
Educación	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	660.000	0	113 Escuela D-139 Araucarias de
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	559.257	0	202 Cesfam Symon Ojeda
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	338.071	0	325 Equipo Lazos
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	350.830	0	316 Dirección de Menores
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	601.315	0	311 Jardin Infantil Peumayen
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	604.036	0	322 PDE Elunei
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	652.826	0	324 Pie Weltun
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	710.567	0	315 Sala Cuna Doña Letizia
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	734.463	0	317 Administración Central Men
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	947.155	0	310 Jardin Infantil Ayin Antu
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	963.500	0	313 Sala Cuna Ayenhue
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	999.495	0	323 PDC Aukan
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	1.080.170	0	314 Sala Cuna Allipen
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	1.106.700	0	312 Jardín Infantil Juan XXIII
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	1.213.592	0	318 PPF Kuñul
Menores	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	1.392.168	0	304 OPD Conchali
Administraci	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	441.065	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Administraci	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	1.476.644	0	409 Mantención
Administraci	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	3.756.353	0	401 Secretaria General
Educación	25-01-2023	FF ENERO JUAN SANCHEZ/ GTOS MENORES MANT. E	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	25-01-2023	FF ENERO JORGE ROJO/ GASTOS MENORES/ SERV. GI	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Salud	25-01-2023	FF01/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Administraci	07-02-2023	FF ENERO BRENDA BAEZ/ GASTOS MENORES/ SERV.	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	13-02-2023	FF02 FEBRERO/ JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES I	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	15-02-2023	FF02 FEBRERO/CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	28-02-2023	FF-03 MARZO / JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES I	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	22-11-2023	FF 24- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Menores	22-11-2023	FF11-NOV- JUAN SANCHEZ- SUBV. JUNJI- MANTENCI	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	316 Dirección de Menores
Salud	10-03-2023	FF 03/ CARLOS ARDITO/ MANTENCION SALUD/ MAR	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	14-03-2023	Fondo fijo asignado a 9.844.704-0 SANCHEZ LABRA, J	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	14-03-2023	FF-04/ MARZO / JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	20-03-2023	FF 03/BRENDA BAEZ/ GASTOS MENORES/ EDUCACIO	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	22-03-2023	FF05- MARZO- JUAN SANCHEZ-GASTOS MENORES-M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	27-03-2023	FF06- MARZO-JUAN SANCHEZ, -GASTOS MENORES-M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	03-04-2023	FF04-ABRIL/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	19-04-2023	FF07 ABRIL/ JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES MA	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	26-04-2023	FF04- ABRIL-BRENDA BAEZ BAEZ- GTOS MENORES M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	26-04-2023	FF-04 / ABRIL / JUAN SANCHEZ / GASTOS REPARACIC	1140300200	Fondos Fijos	353.250	0	102 Liceo Polivalente Abdón Cifu
Educación	28-04-2023	FF08 ABRIL/ JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES MA	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	05-05-2023	FF09 / JUAN SANCHEZ/ GASTOS MENORES MANT. EI	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	23-05-2023	FF11- MAYO- JUAN SANCHEZ- MANTEN. EDUCACION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	23-05-2023	FF05-MAYO/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	01-06-2023	FF12- JUNIO - JUAN SANCHEZ- MANTEN. EDUCACION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	05-06-2023	FF06 JUNIO-BRENDA BAEZ- GTOS MENORES -MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Salud	09-06-2023	FF06 JUNIO/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	16-06-2023	FF13 JUNIO- JUAN SANCHEZ- MANTEN. EDUCACION-	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	23-06-2023	FF07-JUNIO BRENDA BAEZ BAEZ- SERV GENERALES -I	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	23-06-2023	FF14- JUAN SANCHEZ - GTO MENORES- MANTENCIO	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	03-07-2023	FF07-JULIO /CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES- M	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	06-07-2023	FF15- JUAN SANCHEZ -GTOS MENORES- MANTENCIC	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	06-07-2023	FF08-JULIO- BRENDA BAEZ BAEZ- SERV GENERALES -I	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	12-07-2023	FF-16- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Administraci	12-07-2023	FF09-JULIO- BRENDA BAEZ- MANTENCION SERV GEN	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	28-07-2023	FF17- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	08-08-2023	FF08/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	09-08-2023	FF18- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	21-08-2023	FF19- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	22-08-2023	FF09/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	23-08-2023	FF20- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	28-08-2023	FF10/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	11-09-2023	FF21- MANTENCION EDUCACION- SANCHEZ LABRA, J	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	03-10-2023	FF11/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	320.000	0	211 Direccion de Salud
Administraci	13-10-2023	FF10 OCT- BRENDA BAEZ- MANTENCION SERV GENE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	409 Mantención
Educación	13-10-2023	FF 22- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Educación	23-10-2023	FF 23- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion
Salud	14-12-2023	FF12/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ MANTE	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	211 Direccion de Salud
Educación	18-12-2023	FF 25- JUAN SANCHEZ GTO MENORES- MANTENCION	1140300200	Fondos Fijos	500.000	0	120 Dirección de Educacion

Muestra Movimientos al Haber Mayores a $ 300.000.-

Depto	Fecha	Golsa	lumeroCuent	Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo
Salud	01-01-2023	Apertura inicial año 2023, correspondiente al área	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	409 Mantención
Educación	25-01-2023	Abono Chequera fondo fijo SANCHEZ LABRA, JUAN R	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	25-01-2023	Abono chequera fondo fijo ARDITO DEVOTO, CARLOS	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Administracic	25-01-2023	Abono Chequera fondo fijo ROJO PERALTA, JORGE AN	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	15-02-2023	ABONO CHEQUERA JUAN SANCHEZ /FF02- / GASTOS	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	24-02-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF02/CARLOS ARDITO/	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Administracic	13-02-2023	ABONO CH. ELECTRONICA/ F.FIJO N°1/ BRENDA BAE	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	24-11-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF24- JUAN SANCHEZ- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Menores	24-11-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF11- MANT JUNJI -JUA	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	316 Dirección de Menores
Educación	02-03-2023	ABONO CH. ELECTRONICA F.F N°03/ JUAN SANCHEZ	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	16-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF03/CARLOS ARDITO/	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	16-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF04/ JUAN SANCHEZ/	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	22-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF03/BRENDA BAEZ/ G	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	22-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF05/JUAN SANCHEZ/ (	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	30-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF06/JUAN SANCHEZ/ (	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	31-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC-MARZO/JORGE RO	1140300200	Fondos Fijos	0	706.000	414 Comunicaciones
Administracic	31-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC-MARZO/JUAN SAN	1140300200	Fondos Fijos	0	706.000	414 Comunicaciones
Administracic	31-03-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FRC-MARZO/BRENDA B	1140300200	Fondos Fijos	0	706.000	414 Comunicaciones
Educación	21-04-2023	ABONO CHEQUERA ELECT. FF07 ABRIL/ JUAN SANCH	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	05-04-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF04-ABRIL/ CARLOS AR	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Administracic	27-04-2023	ABONO CHEQ. ELECETRONICA FF04- ABRIL-BRENDA I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	27-04-2023	Abono cheq. electronica FF-04 / ABRIL / JUAN SANCH	1140300200	Fondos Fijos	0	353.250	102 Liceo Polivalente Abdón Cifu
Salud	24-05-2023	FF05-MAYO/ CARLOS ARDITO/ GASTOS MENORES/ M	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	24-05-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF11- MAYO- JUAN SAN	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	03-05-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF08 ABRIL/ JUAN SAN	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	05-05-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF09 / JUAN SANCHEZ/	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	05-06-2023	FF 12 JUNIO MANTENCION/ SANCHEZ LABRA JUAN R	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	06-06-2023	ABONO FF 06 JUNIO MANTENCION/ BAEZ BAEZ, BRE	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Salud	13-06-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF06/ GASTOS MANTEN	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	16-06-2023	abono cheq. electronica fondo fijo 12 SANCHEZ LABR	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	27-06-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF14- JUAN SANCHEZ -	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	27-06-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF07-JUNIO BRENDA BA	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Salud	05-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF07 CARLOS ARDITO- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	07-07-2023	Abono cheq. electronica ff08/ brenda baez- matencic	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	07-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF15- JUAN SANCHEZ- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	14-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF16 -JUAN SANCHEZ- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	17-07-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF09- BRENDA BAEZ- SI	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	411 Servicios Generales, Vigilanc
Educación	31-07-2023	ABONO CHEQ. ELETRONICA FF17 SANCHEZ LABRA, J	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Educación	10-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF18- mantencion educ	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	10-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF08- ARDITO DEVOTO	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	23-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 19- JUAN SANCHEZ-	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	23-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 09- CARLOS ARDITO	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	24-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF20- JUAN SANCHEZ- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	29-08-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 10 -ARDITO DEVOTO	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	11-09-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF 21/ SANCHEZ LABRA	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	10-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF11- CARLOS ARDITO-	1140300200	Fondos Fijos	0	320.000	211 Direccion de Salud
Educación	17-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF20- JUAN SANCHEZ -I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	17-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF10- BRENDA BAEZ - S	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	409 Mantención
Educación	24-10-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF23 -JUAN SANCHEZ- I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Salud	15-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF12 -ARDITO DEVOTO,	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	211 Direccion de Salud
Educación	19-12-2023	ABONO CHEQ. ELECTRONICA FF25- JUAN SANCHEZ -I	1140300200	Fondos Fijos	0	500.000	120 Dirección de Educacion
Administracic	31-12-2023	Contabilización ajuste chequeras	1140300200	Fondos Fijos	0	7.776.700	403 Gestión y Desarrollo de las P

5- Otros Fondos por rendir , donde se aprecia un incumplimiento a la normativa de rendición de cuentas a las rendiciones de cuenta y/o restitución de los fondos.

Año 2023

N° cuenta: 11403004001001

Cuenta Otros Fondos por Rendir

Mes	Monto $
Enero	$9.848.607
Febrero	$0
Marzo	$0
Abril	$0
Mayo	$0
Junio	$0
Julio	$0
Agosto	$0
Septiembre	$0
Octubre	$0
Noviembre	$0
Diciembre	$0
Total	**$9.848.607**

*7.20.1.- **Conclusiones:***

Para el periodo 2023 se concluye:

- Actuar negligente de los cuentadantes Sobre los procesos oportunos de restitución de fondos entregados a rendir no ejecutados.

- Incumplimiento de la resolución 30 de Contraloría General de la República respecto al control y rendición mensual qué deben tener los fondos han rendir.

- Presunción de sustracción de fondos (por no Rendición de cuentas) de acuerdo a lo establecido en la Resolución 30 de CGR, correspondientes a un monto de $ 9.448.607.-, señalados en la cuanta “Otros fondos por rendir”

Riesgos: Riesgo de uso indebido o apropiación de fondos públicos – Detrimento Patrimonial.

d) Procedimientos de cierre contable anual: Incorporar controles específicos de depuración de cuentas por rendir al cierre de cada ejercicio. Prohibir el arrastre de saldos antiguos sin análisis ni respaldo documental.

e) Transparencia y trazabilidad: Mantener registros individualizados por responsable, monto, fecha de entrega, finalidad y estado de rendición. Reportar periódicamente los saldos pendientes a la alta dirección y al órgano de control interno.

7.21.- Situación de los Años 2024

Analizado los saldos contables para el periodo 2024, se detectaron las siguientes situaciones:

SITUACIÓN DE ANTICIPOS Y FONDOS A RENDIR AÑO 2024

En Pesos $

NumeroCuenta			Total Debe	Total Haber
11401001001001			**239.375.946**	**239.375.946**
	Anticipo a Proveedores		**239.375.946**	**239.375.946**
		Administración	97.030.260	224.484.036
		Educación	39.575.208	2.619.011
		Menores	24.296.446	0
		Salud	78.474.032	12.272.899
11401001001003			**53.255.770**	**53.255.770**
	Anticipo a Terceros (Años Anteric		**53.255.770**	**53.255.770**
		Administración	53.255.770	53.255.770
11403001001001			**293.512.119**	**313.138.308**
	Fondos por Rendir Cuentas		**293.512.119**	**313.138.308**
		Administración	247.190.928	291.461.733
		Educación	20.263.244	11.784.190
		Menores	13.649.974	6.920.498
		Salud	12.407.973	2.971.887
11403002005001			**75.883.513**	**76.385.463**
	Fondos Fijos		**75.883.513**	**76.385.463**
		Administración	13.910.471	30.057.329
		Educación	17.299.469	15.232.992
		Menores	28.011.861	15.789.065
		Salud	16.661.712	15.306.077
11403004001001			**34.563.292**	**34.563.292**
	Otros Fondos por Rendir		**34.563.292**	**34.563.292**
		Administración	18.697.214	20.036.616
		Salud	15.866.078	14.526.676
Total general			**696.590.640**	**716.718.779**

1.- Anticipo a proveedores no controlados durante el año y ajustados sin las autorizaciones correspondientes en el mes de diciembre.

Anticipo a Proveedores

En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11401001001001	**Anticipo a Proveedor**	01-01-2024	Administración	96.013.678	224.484.036
			Educación	39.575.208	2.619.011
			Menores	24.296.446	0
			Salud	77.457.450	10.239.735
		06-02-2024	Administración	1.016.582	0
		30-04-2024	Salud	0	1.016.582
		30-08-2024	Salud	1.016.582	1.016.582
Total general				**239.375.946**	**239.375.946**

2.- Anticipos a terceros de años anteriores no controlado durante el periodo.

Anticipo a Terceros (Años Anteriores)

En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11401001001003	**Anticipo a Terceros (**	01-01-2024	Administración	53.255.770	53.255.770
Total general				**53.255.770**	**53.255.770**

3.-Fondos a rendir cuenta, donde la entidad no aportó antecedentes que permitan cocluir que las rendiciones se efectuarán conforme a la resolución 30 de Contraloría General de la República.

Fondos por Rendir Cuentas

En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403001001001	**Fondos por Rendir Cu**	01-01-2024	Administración	169.987.645	115.173.768
			Educación	16.720.309	8.941.255
			Menores	12.649.974	5.914.678
			Salud	10.087.973	651.887
		04-01-2024	Educación	1.000.000	0
		05-01-2024	Educación	0	500.000
		18-01-2024	Menores	0	5.820
		27-01-2024	Salud	0	500.000
		30-01-2024	Salud	500.000	0
		31-01-2024	Salud	500.000	0
		09-02-2024	Salud	0	500.000
		14-03-2024	Educación	427.210	0
		15-03-2024	Educación	0	427.210
		03-04-2024	Educación	0	427.210
		30-06-2024	Administración	0	98.401.472
		18-07-2024	Salud	480.000	0
		22-07-2024	Salud	0	480.000
		07-08-2024	Administración	300.000	0
			Educación	988.515	0
		30-08-2024	Administración	76.213.283	76.213.283
		30-09-2024	Educación	427.210	0
		25-10-2024	Salud	840.000	0
		28-10-2024	Salud	0	840.000
		15-11-2024	Administración	0	300.000
		19-11-2024	Educación	700.000	21.469
		20-11-2024	Educación	0	967.046
		29-11-2024	Menores	1.000.000	1.000.000
		30-11-2024	Administración	0	1.133.210
			Educación	0	500.000
		18-12-2024	Administración	450.000	0
		26-12-2024	Administración	240.000	0
		30-12-2024	Administración	0	240.000
Total general				**293.512.119**	**313.138.308**

4.-Fondos Fijos, donde la entidad no aportó antecedentes que permitan concluir que las rendiciones se efectuarán conforme a la resolución 30 de Contraloría General de la República.

Fondos Fijos
En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403002005001	**Fondos Fijos**	01-01-2024	Administración	7.005.257	9.732.024
		08-01-2024	Administración	500.000	0
		10-01-2024	Administración	0	500.000
		16-01-2024	Administración	600.000	0
		01-02-2024	Administración	300.000	0
		15-03-2024	Administración	0	19.804
		25-03-2024	Administración	500.000	0
		26-03-2024	Administración	0	500.000
		02-05-2024	Administración	0	120.951
		23-05-2024	Administración	500.000	0
		29-05-2024	Administración	0	500.000
		11-06-2024	Administración	0	62.235
		10-07-2024	Administración	0	15.800
		11-07-2024	Administración	0	68.424
		17-07-2024	Administración	287.214	0
		22-07-2024	Administración	0	167.810
		31-07-2024	Administración	0	127.370
		05-08-2024	Administración	500.000	0
		07-08-2024	Administración	0	500.000
		03-09-2024	Administración	500.000	0
		04-09-2024	Administración	0	4.820
		05-09-2024	Administración	0	500.000
		12-09-2024	Administración	0	60.900
		14-11-2024	Administración	0	4.500
		15-11-2024	Administración	1.100.000	300.000
		19-11-2024	Administración	0	500.000
		28-11-2024	Administración	1.412.000	0
		30-11-2024	Administración	706.000	16.001.867
		16-12-2024	Administración	0	53.914
		18-12-2024	Administración	0	16.824
		31-12-2024	Administración	0	300.086
Total general				**13.910.471**	**30.057.329**

Fondos Fijos
En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403002005001	**Fondos Fijos**	01-01-2024	Educación	4.049.469	424.008
		18-01-2024	Educación	1.250.000	1.250.000
		29-01-2024	Educación	1.250.000	0
		31-01-2024	Educación	0	1.250.000
		07-02-2024	Educación	500.000	0
		09-02-2024	Educación	0	500.000
		28-03-2024	Educación	500.000	500.000
		10-04-2024	Educación	500.000	0
		18-04-2024	Educación	0	500.000
		30-04-2024	Educación	0	466.972
		16-05-2024	Educación	0	500.000
		23-05-2024	Educación	500.000	0
		29-05-2024	Educación	0	500.000
		31-05-2024	Educación	0	92.012
		05-06-2024	Educación	500.000	0
		06-06-2024	Educación	0	500.000
		07-06-2024	Educación	500.000	0
		11-06-2024	Educación	750.000	0
		12-06-2024	Educación	0	500.000
		13-06-2024	Educación	0	750.000
		01-07-2024	Educación	1.000.000	0
		03-07-2024	Educación	0	1.000.000
		26-07-2024	Educación	500.000	0
		30-07-2024	Educación	0	500.000
		12-08-2024	Educación	500.000	0
		14-08-2024	Educación	0	500.000
		30-08-2024	Educación	500.000	0
		03-09-2024	Educación	0	1.000.000
		12-09-2024	Educación	500.000	0
		13-09-2024	Educación	0	500.000
		10-10-2024	Educación	750.000	0
		14-10-2024	Educación	500.000	750.000
		17-10-2024	Educación	0	500.000
		24-10-2024	Educación	500.000	0
		25-10-2024	Educación	0	500.000
		06-11-2024	Educación	500.000	0
		11-11-2024	Educación	0	500.000
		19-11-2024	Educación	750.000	0
		22-11-2024	Educación	0	750.000
		26-11-2024	Educación	500.000	0
		27-11-2024	Educación	0	500.000
		28-11-2024	Educación	0	500.000
		30-11-2024	Educación	500.000	0
Total general				**17.299.469**	**15.232.992**

Fondos Fijos
En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403002005001	**Fondos Fijos**	01-01-2024	Salud	3.102.008	998.905
		16-01-2024	Salud	500.000	0
		17-01-2024	Salud	0	500.000
		12-02-2024	Salud	0	500.000
		20-02-2024	Salud	500.000	0
		14-03-2024	Salud	1.380.000	0
		19-03-2024	Salud	0	1.250.000
		09-04-2024	Salud	0	80.000
		12-04-2024	Salud	1.134.761	0
		17-04-2024	Salud	0	584.761
		18-04-2024	Salud	0	500.000
		30-04-2024	Salud	0	5.818
		03-05-2024	Salud	731.670	130.000
		07-05-2024	Salud	0	601.670
		22-05-2024	Salud	560.000	480.000
		23-05-2024	Salud	500.000	0
		29-05-2024	Salud	0	500.000
		31-05-2024	Salud	0	287.427
		03-06-2024	Salud	706.929	50.000
		07-06-2024	Salud	0	576.929
		26-06-2024	Salud	500.000	0
		28-06-2024	Salud	0	500.000
		02-07-2024	Salud	630.000	0
		05-07-2024	Salud	0	420.000
		10-07-2024	Salud	0	50.000
		11-07-2024	Salud	0	80.000
		17-07-2024	Salud	500.000	0
		18-07-2024	Salud	0	500.000
		01-08-2024	Salud	517.209	50.000
		02-08-2024	Salud	560.000	0
		05-08-2024	Salud	0	560.000
		06-08-2024	Salud	580.000	0
		07-08-2024	Salud	0	467.209
		08-08-2024	Salud	0	900.000
		09-08-2024	Salud	110.000	0
		19-08-2024	Salud	0	80.000
		30-08-2024	Salud	500.000	0
		03-09-2024	Salud	494.090	740.000
		05-09-2024	Salud	50.000	304.090
		10-09-2024	Salud	560.000	0
		11-09-2024	Salud	0	480.000
		27-09-2024	Salud	500.000	0
		30-09-2024	Salud	739.346	660.000
		02-10-2024	Salud	0	142.683
		04-10-2024	Salud	0	620.886
		08-10-2024	Salud	0	80.000
		10-10-2024	Salud	80.000	80.000
		06-11-2024	Salud	0	80.000
		12-11-2024	Salud	595.699	0
		14-11-2024	Salud	80.000	515.699
		15-11-2024	Salud	0	160.000
		19-11-2024	Salud	50.000	0
		25-11-2024	Salud	0	50.000
		26-11-2024	Salud	500.000	0
		27-11-2024	Salud	0	500.000
		11-12-2024	Salud	0	240.000
Total general				**16.661.712**	**15.306.077**

Fondos Fijos
En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403002005001	**Fondos Fijos**	01-01-2024	Menores	12.444.526	468.850
		18-01-2024	Menores	500.000	500.400
		19-01-2024	Menores	0	130.000
		26-01-2024	Menores	0	129.600
		14-02-2024	Menores	1.602.850	0
		21-02-2024	Menores	0	1.122.850
		12-04-2024	Menores	0	480.000
		16-04-2024	Menores	1.191.486	0
		18-04-2024	Menores	693.333	711.486
		24-04-2024	Menores	0	693.333
		02-05-2024	Menores	87.200	0
		07-05-2024	Menores	0	87.200
		09-05-2024	Menores	548.970	0
		13-05-2024	Menores	500.000	0
		15-05-2024	Menores	0	548.970
		22-05-2024	Menores	142.782	0
		27-05-2024	Menores	1.037.181	480.000
		29-05-2024	Menores	0	142.782
		31-05-2024	Menores	0	557.181
		21-06-2024	Menores	303.810	0
		27-06-2024	Menores	0	303.810
		28-06-2024	Menores	200.000	0
		05-07-2024	Menores	0	200.000
		09-07-2024	Menores	315.842	0
		15-07-2024	Menores	0	315.842
		22-07-2024	Menores	326.966	0
		24-07-2024	Menores	0	326.966
		01-08-2024	Menores	350.000	0
		06-08-2024	Menores	477.533	477.533
		19-08-2024	Menores	314.001	0
		21-08-2024	Menores	0	314.001
		23-08-2024	Menores	263.054	0
		26-08-2024	Menores	280.000	0
		27-08-2024	Menores	137.640	263.054
		28-08-2024	Menores	0	240.000
		30-08-2024	Menores	500.000	0
		02-09-2024	Menores	0	137.640
		12-09-2024	Menores	359.314	0
		13-09-2024	Menores	0	359.314
		17-09-2024	Menores	404.938	0
		26-09-2024	Menores	0	404.938
		27-09-2024	Menores	461.118	461.118
		03-10-2024	Menores	231.353	0
		09-10-2024	Menores	421.328	79.107
		10-10-2024	Menores	240.000	0
		11-10-2024	Menores	0	421.328
		15-10-2024	Menores	0	152.246
		16-10-2024	Menores	0	240.000
		30-10-2024	Menores	471.700	471.700
		13-11-2024	Menores	634.752	0
		15-11-2024	Menores	0	634.752
		19-11-2024	Menores	441.247	0
		25-11-2024	Menores	0	441.247
		26-11-2024	Menores	116.670	0
		28-11-2024	Menores	0	81.230
		02-12-2024	Menores	0	116.670
		03-12-2024	Menores	160.732	0
		05-12-2024	Menores	428.800	0
		06-12-2024	Menores	0	160.732
		09-12-2024	Menores	0	240.000
		10-12-2024	Menores	776.885	479.794
		12-12-2024	Menores	0	297.091
		16-12-2024	Menores	175.206	0
		17-12-2024	Menores	470.644	0
		19-12-2024	Menores	0	645.850
		27-12-2024	Menores	0	960.000
		30-12-2024	Menores	0	510.450
Total general				**28.011.861**	**15.789.065**

5,- Otros Fondos por rendir, donde la entidad no aportó antecedentes que permitan concluir que las rendiciones se efectuarán conforme a la resolución 30 de Contraloría General de la República.

Otros Fondos por Rendir
En Pesos $

NumeroCuenta				Total Debe	Total Haber
11403004001001	**Otros Fondos por Re**	01-01-2024	Administración	8.848.607	339.402
			Salud	15.866.078	14.526.676
		30-06-2024	Administración	0	9.848.607
		30-08-2024	Administración	9.848.607	9.848.607
Total general				**34.563.292**	**34.563.292**

*7.21.1.-**Conclusiones:***

Para el periodo 2024 se concluye:

- Actuar negligente de los cuentadantes sobre los procesos oportunos de restitución de fondos entregados a rendir no ejecutados.

- Incumplimiento de la resolución 30 de Contraloría General de la República respecto al control y rendición mensual qué deben tener los fondos han rendir.

Riesgos: Riesgo de uso indebido o apropiación de fondos públicos – Detrimento Patrimonial.

7.22.- Ajuste a Disponibilidades

Comprende los bienes que representan depuraciones efectuadas a los recursos disponibles.

Las revisiones a este rubro, concluyó que no existen saldos al cierre de cada ejercicio contable Por lo anterior no se presentan observaciones en este punto.

Cuenta Mayor	Cuenta	2021
11601001001001	Cheques Protestados Remuneraciones Banco Estado	0

Cuenta Mayor	Cuenta	2022
11601001001001	Cheques Protestados Remuneraciones Banco Estado	0
11601001001002	Cheques protestados Banco Estado	0

Cuenta Mayor	Cuenta	2023
11601001001001	Cheques Protestados Remuneraciones Banco Estado	0
11601001001002	Cheques protestados Banco Estado	0

Cuenta Mayor	Cuenta	2024
11601001001001	Cheques Protestados Remuneraciones Banco Estado	0
11601001001002	Cheques protestados Banco Estado	0

ANÁLISIS FORENSE DEL PROCESO DE ACREDITACIÓN DE SUBVENCIONES EDUCACIONALES ANTE LA SUPEREDUC

VIII.- DETERMINACIÓN DE PERJUICIO PATRIMONIAL POR PAGO DE MULTAS E INTERESES JUDICIALES.

8.1.- Perjuicio Patrimonial

1. Condición Detectada (El Hecho Económico) El análisis forense de los egresos verificó que la Corporación desembolsó la suma total de $186.767.136 bajo el concepto de pagos por sentencias judiciales laborales.

Se determinó que este monto no corresponde a la deuda capital (indemnizaciones o prestaciones laborales legítimas), sino exclusivamente a componentes sancionatorios (reajustes, intereses, multas y recargos) derivados de la gestión ineficiente y el incumplimiento de plazos legales.

2. Origen de los Fondos (Desviación) Se acreditó que estos pagos fueron financiados con recursos de la corporación. Esto constituye una desviación del objeto del gasto, ya que recursos destinados por ley a la atención de usuarios fueron utilizados para extinguir obligaciones financieras accesorias generadas por la propia administración.

3. Evidencia Material (Muestra Representativa) A continuación, se expone el caso RIT C-5991-2023, que demuestra cómo el patrimonio institucional se ve disminuido por el pago tardío. En este caso puntual, el 23,9% del total pagado correspondió a dinero perdido (Intereses y Reajustes) y no a la obligación laboral original:

CAUSAS EN JUZGADO DE COBRANZA LABORALES						
RIT	**CARATULADO**	**FECHA INGRESO**	**ESTADO PROCESAL**	**PAGO TOTAL EN PESOS**	**TOTAL, REAJUSTE E INTERESES**	**RAZÓN**
C-5991-2023	SEGOVIA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SA	29-12-2023	Concluido	76.510.087	18.347.529	DESPIDO INDIRECTO O AUTODESPIDO POR INCUMPLIMIENTO GRAVE DE LAS OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR, CONSISTENTE PRINCIPALMENTE EN EL NO PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

8.2.- Normativa y marco de referencia vulnerado

Se vulneran, entre otras, las siguientes disposiciones:

- Principio de legalidad del gasto público (arts. 6 y 7 CPR; Ley 18.575). Se vulnera al ejecutar un gasto (pago de multas) que no propende al cumplimiento de los fines propios de la Corporación, sino que obedece a una sanción por negligencia administrativa.
- Principio de destinación específica de los recursos públicos (jurisprudencia reiterada CGR).
- Principio de eficiencia y economicidad (art. 3 Ley 18.575).
- Principio de probidad administrativa (art. 62 Ley 18.575).
- NICSP 37 — Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, que exige reconocer provisiones cuando existe una obligación presente y es probable el desembolso.

8.3.- Efecto

- Uso indebido de recursos públicos por $186.767.136 destinados a otros fines legales.
- Disminución Patrimonial Efectiva ($186.767.136): Se materializó una pérdida de recursos, al no corresponder a prestaciones de servicios, se clasifica como un gasto improcedente que menoscaba el capital de trabajo de la institución.
- Desfinanciamiento de Áreas Sensibles: Al utilizar flujos de caja para pagar multas, se generó un déficit de caja correlativo en diferentes áreas, afectando la cobertura de sus fines legales propios.
- Subestimación de pasivos y gastos en los estados financieros.
- Distorsión de la situación financiera y patrimonial informada.
- Incremento artificial del gasto sancionatorio por mora evitable.
- Riesgo de reparo por Contraloría y de acciones de responsabilidad administrativa, civil y eventualmente penal.
- Pérdida de trazabilidad y transparencia sobre el origen y naturaleza del gasto.

8.4.- Conclusión forense

Se ha acreditado mediante evidencia documental suficiente y competente que:

- La Corporación incurrió en un Perjuicio Patrimonial Efectivo de $186.767.136, correspondiente a pagos por ineficiencia (multas e intereses) y no a prestaciones de servicio.

- Se verificó una Desviación de Recursos con Afectación a las diferentes áreas, al financiar estos gastos improcedentes con fondos.
- La contabilidad oficial de la Corporación carece de integridad, al no haber reconocido estos pasivos oportunamente, generando Estados Financieros que no reflejaban la realidad económica de la institución al cierre de cada ejercicio.

8.5.- Descargos CORESAM

Resumen Descargos: La Corporación señala que los desembolsos por intereses y costas no derivan de una gestión negligente actual, sino del costo financiero de regularizar pasivos laborales y judiciales heredados de administraciones anteriores (2015-2016). La administración actual sostiene que el pago de estas sentencias ejecutoriadas fue una decisión necesaria para detener el devengo de nuevos intereses y evitar embargos que paralizaran la operación institucional.

Asimismo, indican que han corregido la falta de previsión contable histórica mediante la implementación de las normas NICSP, asegurando que hoy la contabilidad reconoce las provisiones por litigios de forma transparente. Argumentan que la estrategia de defensa judicial ha generado ahorros significativos al evitar sanciones mayores, transformando el desconocimiento de pasivos en un proceso de saneamiento y revelación patrimonial.

Respuesta del Equipo Auditor:

Analizado por el Comité de Auditoría, se acogen todos los descargos, los cuales serán incorporados al informe.

El Comité deja constancia que los antecedentes aportados por la Dirección de Finanzas permiten contextualizar el origen estructural de los desembolsos observados, señalando que éstos corresponden al pago de obligaciones laborales y judiciales provenientes de administraciones anteriores, cuya falta de pago oportuno generó intereses, reajustes y recargos.

Se reconoce especialmente:

- Que la decisión de pagar sentencias ejecutoriadas tuvo como finalidad detener el crecimiento del perjuicio.
- Que actualmente se reconocen provisiones por litigios conforme a estándares contables actualizados.

- Que la transición a NICSP constituye una mejora sustantiva en materia de transparencia financiera.

Sin perjuicio de lo anterior, el Comité mantiene que el efecto económico producido durante el período auditado constituye una disminución patrimonial objetiva y cuantificable, la cual no se desvirtúa con el descargo, sino que se complementa con su explicación causal.

En consecuencia, el hallazgo se mantiene respecto del efecto financiero acreditado, incorporándose al informe definitivo la precisión relativa a su origen histórico y a las medidas correctivas implementadas.

ANÁLISIS CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, INTERESES Y MULTAS

IX.- ANÁLISIS CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, INTERESES Y MULTAS.

9.1.- Embargo en Cuentas Corrientes

En el marco de la auditoría practicada a la Corporación Municipal de Conchalí de Educación, Salud y Atención de Menores, RUT N° 70.878.100-2, se examinó el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales, específicamente aquellas asociadas al Impuesto al Valor Agregado y retenciones declaradas mediante el Formulario 29 del Servicio de Impuestos Internos (SII), correspondiente al período tributario septiembre de 2022.

El análisis se efectuó sobre la base del Formulario 29 presentado por la entidad entre enero del año 2021 y diciembre del año 2024, verificado los antecedentes proporcionados por la administración y contrastado con la normativa vigente.

9.2.- Objetivo

Verificar el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones tributarias de la entidad auditada, evaluar la procedencia de los intereses, multas y condonaciones aplicadas, y determinar los riesgos administrativos, financieros y de control asociados.

9.3.- Alcance

El presente examen comprendió:

- Revisión al 80% de los Formularios 29 entre el año 2021 al 2024.
- Análisis del cálculo del impuesto determinado, intereses, multas y condonaciones.
- Evaluación del cumplimiento normativo y del impacto financiero derivado del atraso en el pago.

9.4.- Criterio normativo

El análisis se realizó considerando, entre otras, las siguientes disposiciones:

- Artículos 53, 97 y 97 N° 2 del Código Tributario.
- Artículos 3°, 5° y 8° de la Ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.
- Artículos 56 y 63 de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.
- Principios de eficiencia, eficacia, economicidad y probidad administrativa.
- Dictámenes de la Contraloría General de la República sobre uso eficiente de recursos públicos y responsabilidad administrativa por pagos de multas e intereses evitables.

HALLAZGOS:

1. Condición Detectada (El Hecho): Mediante la revisión de los Formularios 29 (Declaración Mensual y Pago Simultáneo), se constató el incumplimiento de la obligación tributaria correspondiente al período septiembre de 2022.

La entidad no enteró los impuestos retenidos dentro del plazo legal establecido por el Servicio de Impuestos Internos (SII), lo que generó la aplicación automática de reajustes, intereses penales y multas según el artículo 97 del Código Tributario.

2. Cuantificación del Daño (Efecto Financiero): Si bien la Corporación accedió a un beneficio administrativo de condonación del 70%, el retraso generó un desembolso efectivo de recursos públicos que no generó ningún valor para la institución.

El detalle del perjuicio patrimonial consumado es el siguiente:

- Multas e Intereses Generados: $10.038.946
- (-) Condonación obtenida (70%): ($7.027.262)
- (=) DAÑO PATRIMONIAL EFECTIVO PAGADO: $3.011.684

3. En el marco del examen a la ejecución presupuestaria de la Corporación, se analizó el presupuesto del año 2022 de **$43.943.248.000**, detectándose un desembolso de **$3.011.684** destinado al pago de intereses financieros. Al realizar el cálculo de proporcionalidad, se determinó que dicho gasto representa apenas el

0,00685% del presupuesto total. Desde una perspectiva técnica de control interno, la relevancia de este hallazgo no radica en su magnitud financiera, sino en su naturaleza: es un gasto improcedente. La naturaleza de este egreso es ajena a los fines institucionales, constituyendo una ineficiencia administrativa que no debería ocurrir, independientemente de su cuantía, ya que los fondos públicos no deben ser utilizados para absorber costos financieros derivados de una gestión fuera de plazo o norma. Pese a aquello, **el monto sigue siendo bajo para el presupuesto que se tenía asignado**.

4. Origen de los Fondos: Se verificó que el pago de estos $3.011.684 se realizó con cargo a la disponibilidad financiera de la Corporación. Al tratarse de una sanción por incumplimiento, este desembolso constituye un gasto improcedente, ya que financia la ineficiencia administrativa en lugar de prestaciones educativas o de salud.

5. Criterio Vulnerado

- Código Tributario (Arts. 53 y 97): Obligación de declarar y pagar impuestos en tiempo y forma.
- Principio de Eficiencia (Ley 18.575): El pago de multas evitables contraviene el deber de administrar eficientemente los recursos del Estado.
- Jurisprudencia CGR: La Contraloría establece que el patrimonio público no debe soportar gastos derivados de la negligencia funcionaria (pago de multas).

6. Conclusión Forense: Se acredita un perjuicio fiscal efectivo de $3.011.684 derivado del pago extemporáneo de obligaciones tributarias. Aunque la administración gestionó una rebaja (condonación), subsiste un daño patrimonial materializado e irreversible por el monto pagado, el cual obedece exclusivamente a una omisión en el deber de cumplimiento oportuno.

Servicio de Impuestos Internos

DECLARACIÓN MENSUAL Y PAGO SIMULTÁNEO DE IMPUESTOS FORMULARIO 29

FOLIO	[07]	7536463156
RUT	[03]	70.878.100-2
PERIODO	[15]	202209

01	Apellido Paterno o Razón Social	02	Apellido Materno	05	Nombres
	CORP MUNICIPAL DE CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y ATENCION DE MENORES				
06	Calle	610	Número	08	Comuna
AV GUANACO 2531				RECOLETA	
09	Teléfono	55	Correo Electrónico	314	Rut del Representante

Código	Glosa	Valor
586	CANT. VTAS. Y/O SERV. PREST. INT. EXENT.	68
110	CANT. DE DCTOS. BOLETAS	847
708	CANT. NOTAS CRED. EMIT. VALES MAQ. IVA	1
511	CRED. IVA POR DCTOS. ELECTRÓNICOS	701.750
564	CANT. DOC. SIN DER. A CRED. FISCAL	744
584	CANT.INT.EX.NO GRAV.SIN DER. CRED.FISCAL	17
519	CANT. DE DCTOS. FACT. RECIB. DEL GIRO	6
077	REMANENTE DE CREDITO FISC.	890.656.079
048	RET. IMP. UNICO TRAB. ART. 74 N 1 LIR	48.013.507
049	Ret. 3% Rta 42 N°1 reint. prest. Tasa 0%	3.690.680
155	Ret. 3% Rta 42 N°2 reint. prest. Tasa 0%	1.292.256
151	RETENCION TASA LEY 21.133 SOBRE RENTAS	33.669.969
563	BASE IMPONIBLE	10.433.886
115	TASA PPM 1ra. CATEGORIA	1
573	REMANENTE ANT. CAMBIO SUJ. PER. SGTE.	4.239

Código	Glosa	Valor
142	VENTAS Y/O SERV. EXENTOS O NO GRAVADOS	1.020.000
111	DÉBITOS / BOLETAS	1.784.489
709	MONTO NOTAS CRED. EMIT. VALES MAQ. IVA.	2.395
538	TOTAL DÉBITOS	1.782.094
514	SIN DERECHO CRED. POR DCTOS. ELECTRON.	77.677.049
521	MONTO NETO / INTERNAS AFECTAS	408.826.574
562	MONTO SIN DER. A CRED. FISCAL	35.130.888
520	CREDITO REC. Y REINT./FACT. DEL GIRO	701.750
504	REMANENTE CRÉDITO MES ANTERIOR	891.736.423
544	RECUP. IMP. ESP. DIESEL (Art. 2)	0
779	Monto de IVA postergado 6 o 12 cuotas	0
537	TOTAL CRÉDITOS	892.438.173
089	IMP. DETERM. IVA	0
062	PPM NETO DETERMINADO	104.339
595	SUB TOTAL IMP. DETERMINADO ANVERSO	86.770.751
556	IVA ANT. DEL PERIODO	620
557	REMANENTE DEL MES ANTERIOR	3.619
543	TOTAL DE ANTICIPO, CONTRIB. RETENIDOS	4.239
547	TOTAL DETERMINADO	86.770.751

TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL	91	86.770.751	+
Más IPC	92	0	+
Más Interes y Multas	93	10.038.946	+
CONDONACIÓN	795	7.027.262	-
TOTAL A PAGAR CON RECARGO	94	89.782.435	=

60	% Condonación	922	Número de la Resolución	915	Fecha de la Condonación
	70		013-2015		30/12/2022

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
RECIBIDA Y PAGADA POR INTERNET
www.sii.cl

Tipo de Declaración	Corrige a Folio(s)	Banco	Medio de Pago	Fecha de Presentación
Primitiva		ESTADO	PEL	21/10/2022

EMBARGO JUDICIALES SOBRE CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONALES

X.- EMBARGO JUDICIALES SOBRE CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONALES.

10.1.- Embargos Judiciales

En el marco de la auditoría practicada a la Corporación Municipal de Conchalí de Educación, Salud y Atención de Menores, RUT N° 70.878.100-2, se examinaron dos comprobantes contables de egreso asociados a embargos judiciales practicados sobre cuentas corrientes institucionales, correspondientes a los años 2023 y 2024.

Los documentos revisados fueron los siguientes:

- Comprobante Contable de Egreso N° 7.553, de fecha 13 de junio de 2023, área Administración/Jurídico, por $7.192.361.
- Cargo por caja en detectado en Cartola Bancaria realizado el 26 de abril del 2024, en la cuenta N° 4877926 por $ 67.032.804, señalado por Yanet Chacón en correo 13 de mayo del 2024.

Todos correspondientes a cargos efectuados por el Banco del Estado de Chile en virtud de órdenes judiciales de embargo.

Se detectaron notas de cargo no autorizadas por la administración que, en su conjunto, representan un 0,0541% del presupuesto total analizado para los años 2023 y 2024.

A nivel desagregado, dichas deducciones equivalen a:

AÑO	PRESUPUESTO ANUAL	MULTAS	%
2023	$56.535.074.000	$7.192.361	0,01%
2024	$60.892.216.000	$67.032.804	0,11%
TOTAL	**$117.427.290.000**	**$74.225.165**	**0,063%**

10.2.- Objetivo

Analizar la naturaleza, procedencia, impacto financiero, cumplimiento normativo y riesgos asociados a la ocurrencia de embargos judiciales sobre cuentas institucionales, desde una perspectiva de auditoría forense.

10.3.- Alcance

El análisis comprendió la revisión documental de los comprobantes señalados, su imputación contable y presupuestaria, y la evaluación normativa general aplicable.

No se incluyó en el alcance la revisión de los expedientes judiciales que dieron origen a las medidas de embargo, por no haber sido proporcionados por la administración.

10.4.- Criterio normativo

El análisis se realizó considerando, entre otras, las siguientes disposiciones:

- Artículos 3°, 5° y 8° de la Ley N° 18.575.
- Artículos 56 y 63 de la Ley N° 18.695.
- Artículo 7° de la Ley N° 10.336.
- Principio de juridicidad, probidad administrativa y resguardo del patrimonio público.
- Jurisprudencia reiterada de la Contraloría General de la República sobre deber de evitar menoscabos patrimoniales evitables.

HALLAZGO

1. Condición Detectada (El Hecho) Mediante la revisión de comprobantes de egreso y movimientos en cartolas bancarias, se constató la ejecución forzosa de fondos (embargos) por parte del Banco Estado, en cumplimiento de órdenes judiciales.

La administración no proporcionó los expedientes judiciales de origen, sin embargo, la evidencia financiera confirma que la Corporación sufrió la sustracción unilateral de fondos líquidos en tres periodos distintos, afectando su flujo de caja operativo.

2. Evidencia Material y Cuantificación El análisis forense determinó que el monto total de los fondos embargados asciende a $74.225.165, desglosados en los siguientes eventos verificados:

FECHA	DOCUMENTO / ORIGEN	MONTO	ÁREA AFECTADA
13/06/2023	Egreso Contable N° 7.553	$7.192.361	Adm. / Jurídico
26/04/2024	Cargo Bancario (Cta. 4877926)	$67.032.804	Disponibilidad Gral.
TOTAL	**PERJUICIO A LA DISPONIBILIDAD**	**$74.225.165**	

Detalle de Incidencia de Multas sobre Presupuesto Anual

AÑO	PRESUPUESTO ANUAL	MULTAS	%
2023	$56.535.074.000	$7.192.361	0,01%
2024	$60.892.216.000	$67.032.804	0,11%
TOTAL	**$117.427.290.000**	**$74.225.165**	**0,063%**

3. Inconsistencia Contable (Falta de Integridad): Se verificó una falta de uniformidad y criterio técnico en el registro de estos hechos económicos, lo que resta fiabilidad a los Estados Financieros:

- Caso 2023: El embargo fue reconocido directamente como "Gasto", sin respaldo jurídico que justifique el cambio de criterio respecto al caso anterior.

4. Efecto Patrimonial La ejecución de estos embargos generó una pérdida inmediata de liquidez y evidencia que la Corporación no cumplió voluntariamente con sus obligaciones, debiendo soportar costos adicionales por costas procesales y gastos de cobranza implícitos en la retención judicial.

5. Conclusión Forense Se acredita la existencia de embargos judiciales consumados por $74.225.165. Este hecho confirma la existencia de pasivos exigibles no gestionados oportunamente y revela una distorsión en la contabilidad oficial, la cual aplicó criterios arbitrarios (Activo vs. Gasto) para registrar la misma naturaleza de pérdida financiera.

BancoEstado

AVISO DE CARGO EN CUENTA

RECIBIDO 27 JUN 2023 DIR. FINANZAS

Señor(es) : CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHALI DE EDUCACION

N° de Cuenta : 7611072

Nombre Oficina de la Cuenta : STGO. PRINCIPAL

Fecha : 13/06/2023

De nuestra consideración

Por la presente, comunicamos a usted(es) que, por resolución ordenada por 17 JUZGADO CIVIL DE SANTIAGO, en Causa ROL C-17984-2016 se nos ha ordenado efectuar embargo de fondos en la Cuenta N° 7611072 a nombre de CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHALI DI, por un monto de $ 7.192.361, para dar cumplimiento a esta resolución se ha procedido a efectuar cargo en la mencionada cuenta.

Saluda Atentamente a Ud. (s)

Banco del Estado de Chile

Envio a Cliente

CORESAM
I. Municipalidad de Concón

Corporación Municipal de Conch
Dirección: Avenida Guanaco # 2531
Sitio WEB:
R.U.T.: 70.878.100-2

COMPI BANTE CONTABLE - EGRESO
N°: 7873

Nro. pág.: 1 / 1
Fecha: 26/04/2024

Estado: Válido

Preparado por: URRA HERNANDEZ, FELIPE EDUARDO
Área: Administración

Glosa global: CARGO POR CAJA CTA. CTE. 4877926 PROGRAMA MENORES

#	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Centro Costo	Programa	Rut	T.Doc.	Nro. Doc.	Fec. Doc.	Glosa Línea
1	12102001006001	Embargos Bancarios por Recuperar Banco Estado	10.719.812	0	412 Jurídico	40001 Gasto Corriente Administración	70.878.100-2	Cargos Bancarios	5122	26/04/2024	CARGO POR CAJA CTA. CTE. 4877926 PROGRAMA MENORES
2	11102001001017	Banco Estado Programas Menores 487792-6	0	10.719.812	412 Jurídico	40001 Gasto Corriente Administración	70.878.100-2	Cargos Bancarios	5122	26/04/2024	CARGO POR CAJA CTA. CTE. 4877926 PROGRAMA MENORES
			10.719.812	10.719.812							

Observaciones : DIGITAL

Egreso recibido por
Nombre
Rut

V°B	V°B	V°B	V°B
Tesorería Preparado Por	Depto. Contabilidad	Director de Área	D.A.F

CORESAM
ARCHIVAR
Fecha: 19/JUL/2024

FOJA: 188 .- ciento ochenta y ocho .-

NOMENCLATURA : 1. [445]Mero trámite
JUZGADO : 19º Juzgado Civil de Santiago
CAUSA ROL : C-16887-2016
CARATULADO : SYNTHON CHILE LIMITADA / MENORES CORP MUNICIPAL DE CONCHALI DEEDUCACION SAL

Santiago, seis de Marzo de dos mil veinticuatro.

Al escrito ingreado con fecha 15 de Febrero de 2024:

Téngase presente el bien selado para la traba del embargo. – Edu**

En Santiago, a seis de Marzo de dos mil veinticuatro, se notificó por el estado diario, la resolución precedente.

Álvaro Rodrigo Cayuqueo Pichicón Juez PJUD Seis de marzo de dos mil veinticuatro 12:21 UTC-3	**Patricia Hurtado Guzmán** Secretario PJUD Seis de marzo de dos mil veinticuatro 14:25 UTC-3

MARCELO BASCUÑAN BAROSSO
RECEPTOR JUDICIAL
SANTIAGO

Este documento tiene firma electrónica y su original puede ser validado en http://verificadoc.pjud.cl

Felipe Urra

De:	Yanet Chacon <yanet.chacon@coresam.cl>
Enviado el:	lunes, 13 de mayo de 2024 17:00
Para:	Aravena Garcia Gabriel Andres; Viscarra Lehuey Carolina Del Carmen; Servicio Empresa
CC:	'felipe urra'; 'Carlos Hidalgo'; paola.vergara@coresam.cl; 'Sebastian Maldonado'
Asunto:	SOLICITA INFORMACION CARGO POR CAJA 26/04/24 CTA. CTE. 4877926 CORESAM RUT 70.878.100-2
Datos adjuntos:	CARTOLA 3 ABRIL 2024 PROGRAMA MENORES (CARGO POR CAJA).pdf

Precaución, correo externo

Si sospechas de la procedencia y/o contenido de este correo te recomendamos seguir las siguientes instrucciones:
- No abras ningún link/enlace del mensaje.
- No abras los archivos adjuntos.
- Reenvía como adjunto, el correo a: alertasseguridad@bancoestado.cl

Estimados buenas tardes, le agradecería información de " CARGO POR CAJA" realizado el 26/04/24 a la cta. Cte. 4877926 de Corporación Municipal de Conchalí RUT 70.878.100-2.

/03/2024 Stgo. huerfanos 0005122 Cargo por caja $ 67.032.804.-

Se adjunta cartolas bancarias de respaldo.

Saludos cordiales,

Yanet Chacón Torres
Depto. Tesorería
Corporación Municipal de Conchalí

CORESAM
Municipalidad de Conchalí

10.5.- Descargos CORESAM

Resumen Descargos: La Corporación sostiene que los embargos en sus cuentas corrientes son medidas judiciales unilaterales emanadas de tribunales y ejecutadas por los bancos, por lo que la Dirección de Finanzas carece de facultades

legales para limitar o eludir dichas órdenes. Precisan que estos hechos no son producto de inacción, sino el resultado final de procesos judiciales de administraciones anteriores que alcanzan su etapa de cobro forzoso.

Para mitigar este impacto, la administración destaca su rol proactivo en la identificación de la causa raíz de estas deudas y la coordinación con el área jurídica para transparentar los egresos. Asimismo, informan la implementación de una política de provisiones preventivas bajo el estándar NICSP, orientada a valorizar contingencias legales vigentes y sincerar los pasivos antes de que se conviertan en ejecuciones judiciales que afecten la liquidez institucional.

Respuesta del Equipo Auditor:

Analizado por el Comité de Auditoría, se acogen todos los descargos, los cuales serán incorporados al informe.

El Comité reconoce que los embargos constituyen medidas judiciales de carácter obligatorio, cuya ejecución material corresponde a la institución bancaria en cumplimiento de órdenes emanadas de tribunales, sin que la Dirección de Finanzas tenga facultades para impedir su ejecución una vez decretadas.

Asimismo, se valora:

- La coordinación posterior con la Dirección Jurídica.
- El levantamiento de contingencias legales.
- La adopción de una política de provisiones preventivas alineada con NICSP.

No obstante, desde el punto de vista técnico-financiero, la afectación de liquidez y la salida efectiva de recursos constituye un hecho objetivo del período auditado.

En consecuencia, el hallazgo se mantiene respecto del impacto financiero observado, incorporándose al informe definitivo la aclaración jurídica y las acciones correctivas orientadas a evitar la reiteración de embargos sorpresivos mediante reconocimiento anticipado de pasivos.

ENTRE CUENTAS PARA PAGO AVENIMIENTOS JUDICIALES CON IMPACTO EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

XI. TRASPASOS ENTRE CUENTAS PARA PAGO AVENIMIENTOS JUDICIALES CON IMPACTO EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL.

11.1.- Pagos Avenimientos Judiciales

Durante el examen de los registros contables y bancarios asociados al pago de transacciones judiciales y avenimientos, se constató que la entidad efectuó traspasos de recursos desde cuentas contables y/o bancarias asociadas a fondos de destinación específica hacia cuentas operativas generales, con el objeto de financiar el pago de dichos avenimientos.

En particular, se identificó que recursos originalmente destinados a fines específicos, fueron utilizados para cubrir obligaciones derivadas de litigios judiciales, sin que dichos pagos correspondan al objeto ni finalidad de los fondos traspasados.

Los traspasos detectados corresponden a $ 22.108.184 para el año 2023, y de $ 205.217.671.-

Los recursos provenientes de subvenciones y fondos con destinación específica deben ser utilizados exclusivamente para los fines para los cuales fueron otorgados, no siendo procedente su uso para financiar obligaciones de naturaleza distinta, tales como pagos judiciales, indemnizaciones, avenimientos o transacciones, salvo autorización legal expresa.

El uso de fondos afectados a un destino específico para cubrir gastos generales o contingencias judiciales contraviene los principios de legalidad del gasto, especialidad del financiamiento y probidad administrativa.

AÑO 2023

Comprobante	Fecha	Numero	Glosa	NumeroCuenta	Cuenta	Debe	Haber
Traspaso	21-08-2023	10949	TRASPASO ENTRE CUENTAS DESDE SALUD A REMUN. PARA CUBRIR AVENIMIENTO JUICIO CAUSA O-2845-2022 NATALIA MENDEZ	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$7.759.494	$0
Traspaso	21-08-2023	10949	TRASPASO ENTRE CUENTAS DESDE SALUD A REMUN. PARA CUBRIR AVENIMIENTO JUICIO CAUSA O-2845-2022 NATALIA MENDEZ	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$7.759.494
Traspaso	22-09-2023	12866	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-4493-2023 CUOTA 2/2	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$1.407.495	$0
Traspaso	22-09-2023	12866	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-4493-2023 CUOTA 2/2	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$1.407.495
Traspaso	22-09-2023	12867	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-2845-2022 CUOTA 2/2	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$7.759.494	$0
Traspaso	22-09-2023	12867	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-2845-2022 CUOTA 2/2	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$7.759.494
Traspaso	22-09-2023	12868	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO T-1711-2023 CUOTA 1/1	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$3.500.000	$0
Traspaso	22-09-2023	12868	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO T-1711-2023 CUOTA 1/1	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$3.500.000
Traspaso	22-09-2023	12869	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-6101-2022 CUOTA 1/1	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$1.681.701	$0
Traspaso	22-09-2023	12869	TRASPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTO O-6101-2022 CUOTA 1/1	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$1.681.701
Totales						**$22.108.184**	**$22.108.184**

AÑO 2024

Comprobante	Fecha	Numero	Glosa	NumeroCuenta	Cuenta	Debe	Haber
Traspaso	24-04-2024	6852	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$3.589.381	$0
Traspaso	24-04-2024	6852	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001027	Banco Estado Casa Central 761107-2	$0	$3.589.381
Traspaso	24-04-2024	6853	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$20.516.434	$0
Traspaso	24-04-2024	6853	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$20.516.434
Traspaso	24-04-2024	6854	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$20.516.434	$0
Traspaso	24-04-2024	6854	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001003	Banco Estado Educación 485378-4	$0	$20.516.434
Traspaso	24-04-2024	6855	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$115.434.694	$0
Traspaso	24-04-2024	6855	TRAPASO ENTRE CUENTAS PARA CUBRIR AVENIMIENTOS	11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	$0	$115.434.694
Traspaso	09-05-2024	7646	TRASPASO ENTRE CUENTAS CUBRIR AVENIMIENTO/ JAVIERA SALINAS PONCE RIT: T-583-2024	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$6.000.000	$0
Traspaso	09-05-2024	7646	TRASPASO ENTRE CUENTAS CUBRIR AVENIMIENTO/ JAVIERA SALINAS PONCE RIT: T-583-2024	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$6.000.000
Traspaso	25-07-2024	13406	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTO CAUSA RIT 0-2269-2024	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$3.000.000	$0
Traspaso	25-07-2024	13406	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTO CAUSA RIT 0-2269-2024	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$3.000.000
Traspaso	25-07-2024	13409	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTO CAUSA RIT 0-3833-2024	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$2.272.320	$0
Traspaso	25-07-2024	13409	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTO CAUSA RIT 0-3833-2024	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$2.272.320
Traspaso	14-08-2024	14744	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTOS: MARIA DIAZ FARIAS Y ROCIO ROMERO DELGADO	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$7.000.000	$0
Traspaso	14-08-2024	14744	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTOS: MARIA DIAZ FARIAS Y ROCIO ROMERO DELGADO	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$11.888.408	$0
Traspaso	14-08-2024	14744	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTOS: MARIA DIAZ FARIAS Y ROCIO ROMERO DELGADO	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$7.000.000
Traspaso	14-08-2024	14744	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR AVENIMIENTOS: MARIA DIAZ FARIAS Y ROCIO ROMERO DELGADO	11102001001004	Banco Estado Salud 485382-2	$0	$11.888.408
Traspaso	20-12-2024	23234	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR PAGO AVENIMIENTO LUIS VARGAS SALDIVIA	11102001001001	Banco Estado Remuneraciones 486922-2	$15.000.000	$0
Traspaso	20-12-2024	23234	TRASPASO ENTRE CUENTAS - CUBRIR PAGO AVENIMIENTO LUIS VARGAS SALDIVIA	11102001001006	Banco Estado Subsidios 487793-4	$0	$15.000.000
Totales						**$205.217.671**	**$205.217.671**

11.2.- Uso de Avenimientos Judiciales y Traspasos Indebidos de Recursos de Destinación Específica

Hallazgo N° 1

Traspaso de recursos desde cuentas de destinación específica para financiar avenimientos

1. Condición

Se detectó que recursos provenientes de subvenciones y fondos de destinación específica fueron traspasados hacia cuentas generales con el objeto de financiar pagos por avenimientos judiciales, sin que dichos pagos correspondan al objeto legal de tales fondos.

2. Criterio

Los fondos afectados a destinación específica sólo pueden ser utilizados para los fines expresamente autorizados, no siendo procedente su uso para contingencias judiciales ni indemnizaciones.

3. Efecto

Perjuicio a políticas públicas, riesgo de restitución, observaciones graves, y posible configuración de uso indebido de fondos públicos.

Hallazgo N° 2

Uso de avenimientos judiciales sin fundamento suficiente de conveniencia fiscal

1. Condición

Se constató que la entidad celebró y financió pagos derivados de transacciones judiciales y avenimientos sin que en todos los casos existan antecedentes que acrediten:

- Análisis jurídico previo sobre probabilidad de éxito del juicio;
- Análisis económico comparativo entre costo del litigio y monto del avenimiento;
- Evaluación formal del impacto patrimonial y presupuestario;

- Aprobación debidamente fundada por el órgano competente.

2. Criterio

Las entidades que administran recursos públicos deben justificar toda salida de fondos conforme a legalidad, probidad y eficiencia, y los avenimientos sólo proceden como excepción fundada y en resguardo del interés fiscal.

3. Efecto

Riesgo de perjuicio patrimonial, incentivo a litigios oportunistas, debilitamiento de la posición jurídica institucional y eventual responsabilidad administrativa y penal.

11.3.- Evaluación forense integrada

La concurrencia de ambos hechos revela un patrón de:

- Uso reactivo de avenimientos como mecanismo de resolución financiera,
- Débil control sobre transferencias intercuentas,
- Relajamiento del principio de especialidad del gasto,
- Exposición estructural al daño patrimonial y responsabilidad jurídica.

Recomendaciones integradas

1. Suspender el uso de fondos afectados para fines distintos a los autorizados.
2. Establecer política formal sobre uso de avenimientos, con requisitos estrictos.
3. Revisar retrospectivamente todos los traspasos intercuentas y avenimientos de los últimos ejercicios.
4. Instruir investigaciones administrativas para determinar responsabilidades.
5. Remitir antecedentes a Contraloría General de la República y, si procede, al Ministerio Público.

11.4.- Conclusión

Los hechos descritos constituyen infracciones graves a los principios de legalidad, especialidad del gasto y probidad administrativa, que afectan directamente el patrimonio público y justifican la intervención de los órganos de control y persecución correspondientes.

ANÁLISIS DE CAUSAS JUDICIALES

XII.- ANÁLISIS DE CAUSAS JUDICIALES

12.1.- Introducción y Alcance

El presente capítulo expone los resultados del levantamiento y análisis de causas judiciales vigentes y concluidas que involucran a la Corporación, abarcando el período entre junio de 2021 y diciembre de 2024. El objetivo de este procedimiento forense es identificar pasivos ocultos, cuantificar la exposición patrimonial y verificar si las contingencias legales fueron debidamente reconocidas en los Estados Financieros.

La información se obtuvo exclusivamente de fuentes oficiales abiertas (Poder Judicial de Chile), garantizando la trazabilidad de los datos. Este análisis no constituye una opinión jurídica sobre el fondo de los litigios, sino una evaluación del impacto financiero que estos procesos generan sobre los activos disponibles (Caja y Bancos).

1.1.- A continuación, se presenta la consolidación de los montos involucrados en litigios, permitiendo visualizar la magnitud de los recursos comprometidos:

Cobranza Laboral		
	Sentencia total	Intereses y reajustes totales
Liquidadas	$688.872.893	$186.767.136
No Liquidadas	$8.503.349	-

Competencia Laboral	
Monto Total Demandado	$2.518.858.960
Sentencia Total Fijada	$721.790.553

Competencia Civil	
Monto Total Demandado	$223.220.913
Sentencia Total Fijada	$3.078.769

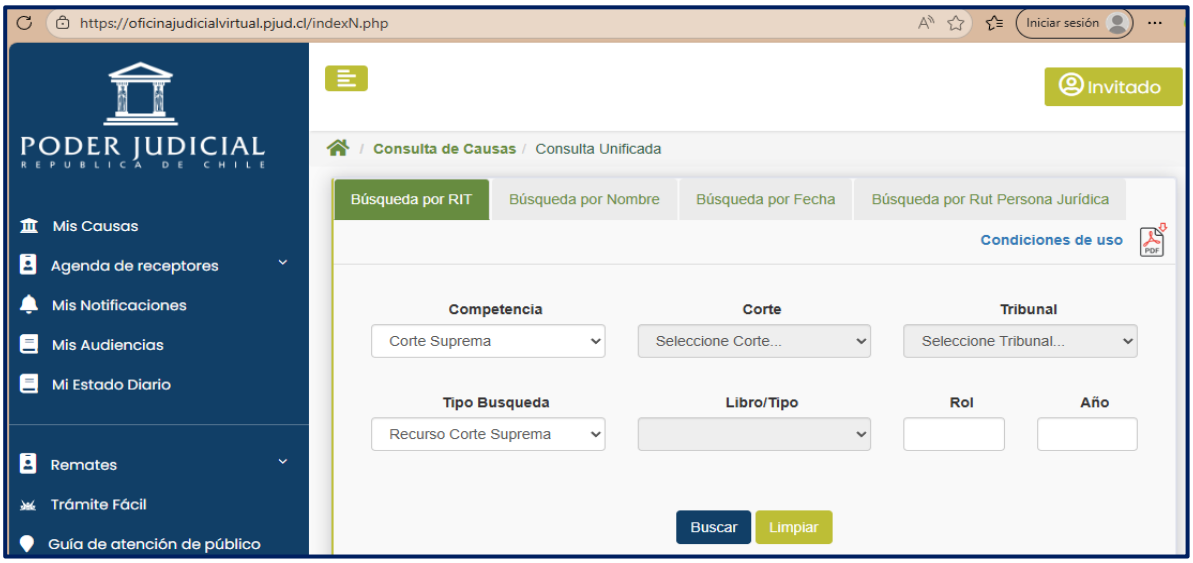
Los montos presentados corresponden a información obtenida desde fuentes públicas del Poder Judicial.

12.2.- Objetivos Específicos del Procedimiento

- Detección de Pasivos no Registrados: Identificar obligaciones financieras derivadas de sentencias que no figuran en la contabilidad.
- Cuantificación del Costo por Ineficiencia: Determinar cuánto dinero se ha pagado en exceso por concepto de reajustes, intereses y costas judiciales (daño patrimonial).
- Evaluación de Integridad Contable: Verificar si la administración provisionó los riesgos de juicios en trámite conforme a la normativa.

12.3.- Fuente de Información y Metodología

La elaboración del presente informe se basa exclusivamente en información pública obtenida desde el sitio web oficial del Poder Judicial de Chile, a través de su sistema de consulta en línea de causas judiciales. Esta fuente constituye el único insumo utilizado para el levantamiento de antecedentes, sin incorporar información interna de la Corporación, documentación judicial adicional ni antecedentes provenientes de otras bases de datos.



El proceso de obtención de la información consideró la búsqueda de causas judiciales asociadas a la denominación institucional de la Corporación de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí, abarcando las competencias civil, penal, laboral y de cobranza, dentro del período comprendido entre junio de 2021 y diciembre de 2024. La información extraída fue revisada y sistematizada con el objeto de asegurar consistencia y trazabilidad respecto de la fuente consultada.

La metodología aplicada contempló una revisión documental de carácter descriptivo, enfocada en la recopilación y ordenamiento de variables tales como rol de la causa, tribunal competente, competencia, estado procesal, año de inicio y montos informados, cuando estos se encuentran disponibles en la plataforma consultada. Posteriormente, dicha información fue organizada para su análisis cuantitativo y cualitativo, con énfasis en su utilidad para evaluar eventuales impactos financieros sobre las cuentas de activos disponibles.

Cabe señalar que la información presentada en este informe corresponde a los antecedentes disponibles en la plataforma del Poder Judicial al momento de la extracción, por lo que pueden existir actualizaciones posteriores, cambios en el estado procesal de las causas o antecedentes adicionales que no se encuentren reflejados en la fuente consultada. En este sentido, los resultados del análisis deben ser interpretados considerando las limitaciones propias del uso de información pública y abierta.

12.4.- Descripción de la Muestra Analizada

La muestra analizada en el presente informe corresponde al conjunto de causas judiciales identificadas a partir de la base de datos construida con información extraída directamente desde el sistema de consulta pública del Poder Judicial de Chile, para el período comprendido entre los años 2021 y 2024.

Dicha base de datos considera causas asociadas a la Corporación de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí, clasificadas según su competencia judicial, abarcando materias civiles, penales, laborales y de cobranza. Para cada causa identificada se registraron, entre otros antecedentes, el rol de la causa, la fecha de inicio, la carátula, el tribunal competente, el monto demandado informado y el estado general o detalle disponible en la plataforma consultada.

La información fue organizada de manera estructurada con el objetivo de permitir un análisis tanto cualitativo como cuantitativo del universo de causas, facilitando su clasificación por período, tipo de competencia y características generales. La muestra incluye causas en distintos estados procesales, tales como demandas archivadas, rechazadas, en tramitación u otras situaciones reflejadas en la fuente pública, lo que permite observar la diversidad de escenarios presentes durante el período analizado.

Cabe señalar que la muestra se encuentra limitada a las causas que pudieron

ser identificadas y verificadas en la plataforma del Poder Judicial bajo la denominación institucional de la Corporación, por lo que no se descarta la existencia de antecedentes complementarios no reflejados en la base de datos analizada. No obstante, la información sistematizada resulta suficiente para cumplir con el objetivo del informe, al permitir dimensionar el universo de causas judiciales relevantes desde una perspectiva descriptiva y financiera, en coherencia con el alcance definido.

12.5.- Muestra Analizada

La muestra analizada está compuesta por un total de 139 causas judiciales identificadas durante el período comprendido entre junio de 2021 y diciembre de 2024, en las que la Corporación de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí figura como parte.

Desde el punto de vista de la competencia judicial, la muestra presenta una clara concentración en materias laborales, las que representan 98 causas, seguidas por causas de cobranza, con 27 casos, y por causas de competencia civil, con 11 registros. Adicionalmente, se identificaron 3 causas de carácter penal dentro del período analizado.

Esta distribución permite observar una participación judicial heterogénea, con predominio de determinadas materias, lo que resulta relevante para efectos de análisis cuantitativo y cualitativo. La muestra incluye causas iniciadas en distintos momentos del período revisado y con diversos estados procesales, lo que permite analizar tanto su recurrencia como su permanencia en el tiempo.

La información contenida en la muestra constituye la base para los análisis posteriores desarrollados en este informe, orientados a caracterizar el universo de causas judiciales desde una perspectiva descriptiva y a dimensionar su relevancia financiera en relación con la gestión de los activos disponibles de la Corporación.

12.6.- Análisis Forense por competencia por causa Judicial

12.6.1.- Hallazgos en Causas de Cobranza Laboral

12.6.1.1.- Causas con Liquidación y Pago (Daño Patrimonial Consumado)

Se analizaron los procesos tramitados ante el Juzgado de Cobranza Laboral, verificando que la Corporación ha debido desembolsar un total de $875.640.029 (suma de capital + intereses) en el periodo revisado.

Desde la perspectiva forense, se destaca que $186.767.136 corresponden exclusivamente a intereses y reajustes. Este monto representa un sobrecosto financiero directo derivado del incumplimiento oportuno de sentencias o cotizaciones, constituyendo una pérdida neta de recursos disponibles que debieron destinarse a fines corporativos.

CAUSAS EN JUZGADO DE COBRANZA LABORALES						
Rit	Caratulado	Fecha Ingreso	Estado Procesal	Pago Total en pesos	TOTAL Reajuste e intereses	Razón
C-5011-2021	CALFUNAO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION S	16-11-2021	Tramitación	$ 5.691.587	$ 824.923	Incumplimiento de conciliación laboral por pago tardío
C-2466-2022	SANTOS/CONTRAMAN Y COMPAÑIA LIMITADA	01-06-2022	Concluido	$ 56.662.513	$ 6.662.513	Cobranza de sentencia por indemnización de perjuicios
P-6949-2022	A.F.P. HABITAT S.A. CON CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHA	23-03-2022	Concluido	$ 669.792	$ 197.635	Cobranza ejecutiva previsional por no pago oportuno de cotizaciones previsionales
C-5991-2023	SEGOVIA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SA	29-12-2023	Concluido	$ 76.510.087	$ 18.347.529	Despido indirecto o autodespido por incumplimiento grave de las obligaciones del empleador, consistente principalmente en el no pago de cotizaciones previsionales

C-3540-2023	SELLAO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SAL	18-08-2023	Tramitación	$ 14.620.962	$ 4.234.431	Procedimiento de cumplimiento laboral
C-2987-2023	VARGAS/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SAL	24-07-2023	Tramitación	$ 176.337.442	$ 48.746.777	Procedimiento de cumplimiento laboral, derivado de sentencia laboral previa, destinado al cobro de indemnizaciones laborales e indemnizaciones con recargo
C-6203-2024	VARGAS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN,	19-12-2024	Concluido	$ 33.461.050	$ 11.265.205	Procedimiento de cumplimiento laboral, derivado de sentencia laboral previa que declaró el despido injustificado
C-6130-2024	CANALES/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN,	16-12-2024	Tramitación	$ 442.615	$ 16.723	Cumplimiento laboral, derivado de sentencia monitoria que condenó al pago de prestaciones laborales adeudadas
C-5177-2024	ALEGRÍA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN,	17-10-2024	Tramitación	$ 704.790	$ 53.151	Incumplimiento del empleador en el pago íntegro de remuneraciones

P-44197-2024	ADM. DE FONDOS DE CESANTIA CHILE III S.A. CON CORP MUNI	01-10-2024	Concluido	$ 5.783.015	$ 4.051.739	No pago oportuno de cotizaciones previsionales del Seguro de Cesantía (AFC)
C-2145-2024	VÁSQUEZ CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	23-04-2024	Tramitación	$ 4.312.710	$ 649.860	No pago oportuno de cotizaciones previsionales del Seguro de Cesantía (AFC)
C-1492-2024	TIZNADO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SA	15-03-2024	Tramitación	$ 160.056.943	$ 44.861.596	Juicio laboral por despido injustificado, nulidad de despido y cobro de prestaciones laborales,
C-1452-2024	MARTÍNEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION S	14-03-2024	Concluido	$ 51.500.622	$ 15.019.342	La causa de la demanda es despido indebido y cobro de prestaciones laborales
C-1352-2024	GONZÁLEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN	07-03-2024	Tramitación	$ 11.819.733	$ 179.038	Cobro del saldo adeudado, el recargo por incumplimiento y los intereses legales
C-917-2024	CORBALÁN/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION S	15-02-2024	Concluido	$ 90.299.032	$ 31.656.674	Procedimiento de cobranza laboral por incumplimiento de un avenimiento judicial.
			SubTotal	**$ 688.872.893**	**$ 186.767.136**	

12.6.1.2 Causas de Cobranza Laboral sin Liquidación

Se identificó un segundo grupo de causas por un monto total de $8.503.349, que, aunque no registran pago a la fecha, constituyen obligaciones exigibles latentes. La mayoría corresponde a cobranzas previsionales y costas judiciales impagas. La omisión de pago en estas causas genera un riesgo incremental de embargos sobre las cuentas corrientes institucionales.

Rit	Caratulado	Fecha Ingreso	Estado Procesal	Pago Total	Razón
P-29057-2021	A.F.P. HABITAT S.A. CON CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHA	17-11-2021	Concluido	$ 75.554	Cobranza ejecutiva previsional por no pago oportuno de cotizaciones previsionales
P-28677-2021	A.F.P. HABITAT S.A. CON CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHA	09-11-2021	Concluido	$ 75.656	Cobranza ejecutiva previsional por no pago oportuno de cotizaciones previsionales
C-4807-2021	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y AT	02-11-2021	Concluido	$ -	Ejecución de sentencia laboral por desafuero sindical
P-27073-2021	A.F.P. HABITAT S.A. CON CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHA	19-10-2021	Concluido	$ 70.943	Cobranza ejecutiva previsional por no pago oportuno de cotizaciones previsionales
C-2498-2022	MARTIN/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SAL	06-06-2022	Concluido	$ 2.669.980	No pago de prestaciones laborales, específicamente bono o asignación de desempeño difícil
P-8962-2022	A.F.P. HABITAT S.A. CON CORPORACION MUNICIPAL DE CONCHA	20-04-2022	Concluido	$ 44.110	Cobranza ejecutiva previsional por no pago oportuno de cotizaciones previsionales
C-1303-2022	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y AT	24-03-2022	Sin tramitación	$ 100.000	Ejecución de costas laborales a favor de la Inspección del Trabajo
C-4991-2023	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y AT	07-11-2023	Sin tramitación	$ 500.000	Cobro de costas judiciales impagas
C-3462-2023	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD Y AT	17-08-2023	Sin tramitación	$ 100.000	Cobro de costas personales impuestas
C-5217-2024	GONZÁLEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION S	18-10-2024	Sin tramitación	$ 50.000	Cumplimiento laboral, derivado de sentencia monitoria que condenó al pago de prestaciones laborales adeudadas

P-39126-2024	ADM. DE FONDOS DE CESANTIA CHILE III S.A. CON CORPORACI	02-09-2024	Concluido	$ 4.517.106	No pago oportuno de cotizaciones previsionales del Seguro de Cesantía (AFC)
C-3131-2024	CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN, SALUD Y	18-06-2024	Sin tramitación	$ 300.000	Cobro de costas personales derivadas de sentencia firme en reclamación de multa administrativa laboral.
			SubTotal	**$ 8.503.349**	

Cobranza Laboral		
	Sentencia total	Intereses y reajustes totales
Liquidadas	**$**688.872.893	**$**186.767.136
No Liquidadas	**$**8.503.349	-

Considerando la información proporcionada por la Corporación Municipal de Conchalí, se tuvo presente el presupuesto anual asignado para los periodos comprendidos entre 2021 y 2024. Esta base presupuestaria permite contextualizar los montos pagados por concepto de sentencias judiciales, específicamente reajustes e intereses, estableciendo una relación directa entre las obligaciones legales ejecutadas y la capacidad financiera total de la institución en cada ejercicio. A continuación, se presenta el detalle de la evolución de estos pagos en contraste con el presupuesto disponible para cada año de gestión.

Año	Monto Pagado (Intereses y Reajustes)	Presupuesto Total Anual	% del Presupuesto Utilizado
2021	$824.923	$37.104.500.000	0,002%
2022	$6.860.148	$43.943.248.000	0,016%
2023	$71.328.737	$56.535.074.000	0,126%
2024	$107.753.328	$60.892.216.000	0,177%
Total	$186.767.136	$198.475.038.000	0,094%

En conclusión, al contrastar las cifras se hace evidente que los montos desembolsados por concepto de sentencias judiciales representan una incidencia marginal sobre la capacidad financiera de la institución. En ninguno de los periodos analizados el gasto por reajustes e intereses alcanza a comprometer una parte

significativa de los recursos, manteniéndose sistemáticamente como un porcentaje muy menor respecto al presupuesto total anual de la Corporación Municipal de Conchalí

12.6.2.- Hallazgos en Competencia Laboral (Juicios de Conocimiento)

El análisis de las causas laborales revela una brecha significativa entre los montos demandados ($2.518 millones) y las sentencias fijadas ($721 millones).

Observación Forense Relevante:

Se detectó que, en los ejercicios 2021 y 2022, la mayoría de estos juicios no fueron provisionados contablemente mientras estaban en trámite. Esto implica que los Estados Financieros de esos años no reflejaron la "provisión por litigios", presentando una situación patrimonial más favorable de la que realmente existía (ocultamiento de pasivo probable).

COMPETENCIA LABORAL						
Rit	Caratulado	Fecha Ingreso	Estado Causa	$ DEMANDADO	$ SENTENCIA	Detalle
E-123-2021	SANTOS/CONTRAMAN Y COMPAÑIA LIMITADA	13-10-2021	Concluido	$57.697.728	$0	Demanda rechazada
E-741-2021	RODRÍGUEZ/SOLOVERDE S.A.	30-09-2021	Concluido	$821.847.150	$0	No es demanda judicial
M-1165-2021	MARTIN/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	12-05-2021	Cumplimiento	$2.669.980	$2.669.980	Sentencia Fijada
M-1594-2022	PALACIOS CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDU	11-07-2022	Concluido	$2.788.500	$2.788.500	Sentencia Fijada
M-2242-2021	SÁNCHEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	27-09-2021	Concluido	$2.878.464	$1.300.000	Acuerdos entre partes
M-2243-2021	ARAYA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	27-09-2021	Concluido	$3.240.857	$1.300.000	Acuerdos entre partes
M-2258-2022	GONZÁLEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	07-09-2022	Concluido	$3.761.420	$2.070.000	Acuerdos entre partes
M-2290-2021	NAVARRETE/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	30-09-2021	Concluido	$1.367.515	$1.370.000	Acuerdos entre partes
M-2377-2021	QUEZADA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	08-10-2021	Concluido	$3.407.203	$3.907.230	Sentencia Fijada
M-2471-2022	GONZÁLEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	26-09-2022	Concluido	$3.765.460	$2.500.000	Acuerdos entre partes
M-2699-2022	VÁSQUEZ CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUC	13-10-2022	Cumplimiento	$3.296.565	$3.596.565	Sentencia Fijada

M-3032-2021	LEÓN/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	27-12-2021	Concluido	$2.258.590	$1.550.000	Acuerdos entre partes
O-122-2022	SEGOVIA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	07-01-2022	Cumplimiento	$20.826.880	$20.826.880	Sentencia Fijada
O-1304-2021	SUÁREZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	04-03-2021	Concluido	$13.997.152	$4.000.000	Sentencia Fijada
O-160-2022	GONZÁLEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACI	10-01-2022	Concluido	$5.371.320	$0	Demanda rechazada
O-1714-2022	MARTÍNEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACI	18-03-2022	Cumplimiento	$36.481.280	$36.481.280	Sentencia Fijada
O-2383-2022	PIÑONES/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	19-04-2022	Concluido	$29.892.311	$0	Demanda rechazada
O-2395-2022	TERRAZA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	19-04-2022	Concluido	$6.615.000	$2.500.000	Acuerdos entre partes
O-2423-2022	HERRERA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	20-04-2022	Concluido	$3.975.082	$2.500.000	Acuerdos entre partes
O-2845-2022	MÉNDEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	07-05-2022	Concluido	$5.888.011	$15.518.988	Acuerdos entre partes
O-3287-2021	RODRÍGUEZ/SOLOVERDE S.A.	08-06-2021	Concluido	$76.858.850	$76.858.850	Sentencia Fijada
O-3779-2021	CANCINO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	07-07-2021	Concluido	$9.966.316	$0	Demanda rechazada
O-4533-2021	LATORRE/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	18-08-2021	Concluido	$6.298.428	$5.000.000	Acuerdos entre partes
O-4886-2021	ULLOA CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	03-09-2021	Concluido	$3.905.108	$3.233.529	Acuerdos entre partes
O-5216-2022	RODRÍGUEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	19-08-2022	Concluido	$6.210.000	$2.500.000	Acuerdos entre partes
O-6101-2022	MONDINO/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	03-10-2022	Concluido	$3.363.402	$1.681.701	Acuerdos entre partes
O-6739-2021	SELLAO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	26-11-2021	Concluido	$9.344.398	$10.254.581	Sentencia Fijada
O-7492-2021	FUENTES/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	20-12-2021	Concluido	$974.575	$5.000.000	Acuerdos entre partes
O-7758-2021	ESQUERRE/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACI	30-12-2021	Concluido	$9.868.540	$5.384.064	Acuerdos entre partes
O-781-2022	ARRIAGADA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	03-02-2022	Concluido	$11.143.870	$6.000.000	Acuerdos entre partes
O-993-2021	CALFUNAO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACI	18-02-2021	Concluido	$3.230.400	$7.300.000	Sentencia Fijada
T-1142-2021	TIZNADO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	14-09-2021	Cumplimiento	$136.269.647	$81.249.035	Demanda principal rechazada, demanda subsidiaria acogida parcialmente
T-1143-2021	VARGAS/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	14-09-2021	Cumplimiento	$300.000.000	$127.590.665	Acuerdos entre partes

T-1173-2022	MOLINA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	12-07-2022	Concluido	$23.376.835	$2.800.000	Acuerdos entre partes
T-1291-2021	CORBALÁN/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACI	18-10-2021	Cumplimiento		$58.642.358	Sentencia Fijada
T-1499-2021	CID/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION S	23-11-2021	Concluido	$23.572.522	$9.360.360	Acuerdos entre partes
T-1588-2021	RODRÍGUEZ/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	30-11-2021	Concluido	$18.394.144	$6.000.000	Acuerdos entre partes
T-274-2021	ALVARADO/DE LA VEGA	01-03-2021	Concluido	$66.873.395	$24.092.580	Acuerdos entre partes
T-628-2022	CARTES/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION	20-04-2022	Concluido	$40.000.000	$9.000.000	Acuerdos entre partes
T-746-2021	GAJARDO/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	07-06-2021	Concluido	$41.586.975	$0	Demanda rechazada
O-3931-2022	CARRETIER/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	22-06-2022	Concluido	$21.257.428	$0	rechazada
O-3585-2022	FERNANDEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	07-06-2022	Concluido	$9.262.286	$5.650.000	Sentencia acordada
O-3489-2022	SUAZO/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	02-06-2022	Concluido	$7.569.084	$3.175.840	Sentencia acordada
O-2773-2022	GARCÍA/cORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	04-05-2022	Concluido	$16.229.817	$5.542.173	Sentencia acordada
O-99-2022	ESTRADA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	06-01-2022	Concluido	$7.602.435	$3.764.700	Sentencia acordada
O-7530-2023	LOBOS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	03-11-2023	Concluido	$9.576.929	$4.700.000	Sentencia acordada
T-2483-2023	HERNÁNDEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	16-10-2023	Concluido	$28.505.644	$2.500.000	Sentencia acordada
O-6335-2023	VALLEJOS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	08-09-2023	Concluido	$10.020.147	$6.500.000	Sentencia acordada
T-1711-2023	GARAY/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	19-07-2023	Concluido	$12.209.276	$3.500.000	Sentencia acordada
O-4493-2023	ACOSTA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	28-06-2023	Concluido	$6.685.600	$2.814.990	Sentencia acordada
T-1197-2023	GONZÁLEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	25-05-2023	Concluido	$33.342.096	$7.500.000	Sentencia acordada
O-822-2023	VARGAS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	06-02-2023	Cumplimiento	$22.195.845	$22.195.845	Sentencia Fijada
M-379-2023	ARAVENA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	30-01-2023	Concluido	$2.533.125	$1.463.361	Sentencia acordada
M-5153-2023	ARÁNGUIZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	22-12-2023	Concluido	$5.020.120	$2.000.000	Sentencia acordada
T-2778-2023	DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO METROPOLITANA PONIE	21-11-2023	Concluido	$6.685.420	$6.685.420	Sentencia Fijada
O-7400-2023	DÍAZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓ	27-10-2023	Concluido	$35.000.000	$7.000.000	Sentencia acordada

O-6111-2023	NÚÑEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	31-08-2023	Concluido	$11.321.617	$7.250.000	Sentencia acordada
T-2018-2023	GUTIÉRREZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	23-08-2023	Concluido	$23.407.456	$4.000.000	Sentencia acordada
O-5823-2023	ISMAIL/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	18-08-2023	Concluido	$13.429.394	$11.000.000	Sentencia acordada
T-1977-2023	VILLARROEL/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE ED	18-08-2023	Concluido	$33.367.881	$5.247.966	Sentencia acordada
T-1977-2023	VILLARROEL/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE ED	18-08-2023	Concluido	$43.395.399	$10.260.780	Sentencia acordada
O-3827-2023	GUTIÉRREZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	31-05-2023	Tramitación	$10.124.800	$5.000.000	Sentencia acordada
O-3170-2023	UGALDE/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	08-05-2023	Concluido	$18.000.000	$0	rechazada
T-1014-2023	RIVERA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	06-05-2023	Concluido	$48.409.185	$2.100.000	Sentencia acordada
M-1345-2023	GONZALEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	13-04-2023	Concluido	$5.956.257	$2.779.586	Sentencia acordada
O-1392-2023	TOLOSA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	01-03-2023	Concluido	$80.000.000	NO PUBLICADO	-
M-5253-2024	CANALES/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	08-11-2024	Cumplimiento	$425.892	$425.892	Sentencia Fijada
O-7114-2024	SUÁREZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	14-10-2024	Concluido	$4.364.812	$2.500.000	Sentencia acordada
O-7114-2024	SUÁREZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCAC	14-10-2024	Concluido	$9.857.348	$5.300.000	Sentencia acordada
M-3853-2024	ESPINOZA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	16-08-2024	Concluido	$2.349.806	$1.000.000	Sentencia acordada
O-3833-2024	VERGARA CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUC	28-05-2024	Concluido	$4.417.349	$2.272.320	Sentencia acordada
O-3453-2024	DÍAZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓ	13-05-2024	Suspendido	$17.927.214	$0	SUSPENDIDA
M-2195-2024	ZAID/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓ	13-05-2024	Concluido	$5.738.504	$3.300.000	Sentencia acordada
M-1428-2024	FIGUEROA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUC	02-04-2024	Concluido	$637.766	$400.000	Sentencia acordada
M-1034-2024	POMBETT/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	08-03-2024	Concluido	$1.480.000	$1.480.000	Sentencia Fijada
T-583-2024	SALINAS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	02-03-2024	Concluido	$12.731.660	$6.000.000	Sentencia acordada
M-800-2024	PINO/SOCIEDAD GARRIDO VARGAS SpA	21-02-2024	Concluido	$683.967	$350.000	Sentencia acordada
T-49-2024	RODRÍGUEZ/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDU	07-01-2024	Concluido	$31.760.960	$2.000.000	Sentencia acordada
T-3419-2024	JIMÉNEZ CON CORP. MUN. DE CONCHALI DE EDUCACION SA	04-12-2024	Tramitación	$18.406.972	$2.700.000	Sentencia acordada

T-2014-2024	JARA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓ	23-07-2024	Concluido	$18.172.097	$619.644	Sentencia acordada
T-1380-2024	RIVAS/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	20-05-2024	Concluido	$23.264.819	$4.003.200	Sentencia acordada
M-2171-2024	ALEGRÍA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	11-05-2024	Cumplimiento	$4.305.668	$651.639	Sentencia acordada
O-2269-2024	REYES CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	01-04-2024	Concluido	$5.198.615	$3.000.000	Sentencia acordada
O-93-2024	BARRIGA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCA	05-01-2024	Concluido	$12.764.397	$6.330.051	Sentencia acordada
			Totales	**$2.518.858.960**	**$721.790.553**	

12.6.2.1 Causas Laborales con Sentencia Fijada o Acordada

Dentro del universo de causas de competencia laboral identificadas, se observa un conjunto relevante de procesos que cuentan con sentencia dictada, ya sea fijada directamente por el tribunal o acordada entre las partes. En estos casos, si bien no necesariamente se ha materializado la liquidación o el pago efectivo, existe un reconocimiento judicial del monto a pagar, lo que permite identificar con mayor certeza el compromiso económico asociado a cada causa.

Las causas incluidas en este grupo corresponden principalmente a procesos concluidos, en estado de cumplimiento o con sentencia ejecutoriada, y abarcan una diversidad de situaciones, tales como despidos injustificados, cobro de prestaciones laborales, indemnizaciones y acuerdos celebrados en el marco del juicio. En varios casos, el monto finalmente establecido en sentencia resulta inferior al monto originalmente demandado, evidenciando diferencias relevantes entre las pretensiones iniciales y el resultado judicial definitivo.

Desde una perspectiva financiera, estas causas representan obligaciones con un mayor grado de certeza, en la medida que el monto se encuentra definido o acordado judicialmente, aun cuando su materialización pueda encontrarse pendiente. En consecuencia, constituyen antecedentes relevantes para la evaluación de compromisos que podrían impactar los activos disponibles de la Corporación, especialmente en aquellos casos en que el estado de la causa se encuentra en cumplimiento.

12.6.2.2 Causas Laborales Rechazadas, Suspendidas o en Tramitación

Un segundo grupo de causas laborales corresponde a aquellos procesos que se encuentran rechazados, suspendidos, en tramitación, o bien concluidos sin generar una obligación económica para la Corporación. En este conjunto se incluyen, entre otros, juicios en los que la demanda fue desestimada, procesos reservados, causas resueltas en otros juicios, así como reclamos judiciales de multas administrativas que no derivaron en un pago exigible.

En estos casos, aun cuando no se identifica un impacto financiero directo, su inclusión en la informe resulta relevante para efectos de trazabilidad y control, en la medida que forman parte del historial judicial de la Corporación durante el período analizado. La información disponible no permite asociar a estas causas un monto exigible, ya sea por inexistencia de sentencia condenatoria, por rechazo de la acción o por encontrarse pendientes de resolución.

12.6.2.3 Causas Laborales sin Monto Determinado

De manera complementaria, se identificaron causas laborales respecto de las cuales no fue posible establecer con certeza un monto económico específico, a partir de la información pública disponible. En este grupo se incluyen procesos en los que el monto se expresa en unidades variables, se indica como “reservado”, “indeterminado”, “monto mínimo legal”, o bien no se consigna información suficiente que permita su cuantificación objetiva.

Estas causas se presentan en diversos estados procesales y comprenden situaciones tales como reclamos de multas administrativas, procedimientos sin sentencia, causas en tramitación y procesos concluidos sin determinación monetaria explícita. Dada la ausencia de un monto verificable, estas causas no se incorporan en los cálculos agregados de montos demandados o sentenciados, pero se dejan expresamente consignadas como parte del universo de causas laborales identificadas.

COMPETENCIA LABORAL							
Rit	Tribunal	Caratulado	Fecha Ingreso	Estado Causa	$ DEMANDADO	$ SENTENCIA	Detalle
I-195-2021	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD	04-06-2021	Concluido	60 y 24,75 UTM	30 y 24,75 UTM	Sentencia Fijada
I-196-2021	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD	04-06-2021	Concluido	120 UTM	120 UTM	Tribunal Rechazo Reclamo

I-241-2022	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN, SA	04-08-2022	Concluido	Monto mínimo legal	60 UTM	Tribunal Rechazo Reclamo
I-281-2022	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACIÓN, SA	30-08-2022	Cumplimiento	Apelar a dejar sin efecto una multa de 40 UTM	40 UTM	Tribunal Rechazo Reclamo
O-3240-2022	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	24-05-2022	Concluido	RESERVADA	0	-
O-4577-2021	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	20-08-2021	Concluido	RESERVADA	0	-
O-5089-2021	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	13-09-2021	Tramitación	RESERVADA	0	-
O-6745-2022	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	03-11-2022	Concluido	RESERVADA	0	-
S-19-2021	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	Inspección Comunal del Trabajo santiago Norte/CORP	07-05-2021	Tramitación	-	0	Sin sentencia
T-764-2022	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	DIRECCION DEL TRABAJO REGIONAL METROPOLITANA PONIE	12-05-2022	Concluido	indeterminado	0	resuelto en otro juicio
M-3333-2023	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	ROMÁN CON CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCAC	22-08-2023	Concluido	-	0	NO IMPLICÓ PAGO
O-4498-2023	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	28-06-2023	Concluido	RESERVADA	RESERVADA	RESERVADA
O-4107-2023	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	PARRA/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	10-06-2023	Concluido	RECHAZADA	RECHAZADA	RECHAZADA
I-236-2023	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD	15-05-2023	Concluido	RECLAMO JUDICIAL DE MULTA ADMINISTRATIVA	0	-
I-235-2023	1° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACION SALUD	12-05-2023	Concluido	RECLAMO JUDICIAL DE MULTA ADMINISTRATIVA	0	-
T-496-2023	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	-/-	07-03-2023	Concluido	RESERVADA	RESERVADA	RESERVADA

12.6.2.4 Síntesis de las Causas Laborales y Efecto Potencial sobre los Activos Disponibles.

El análisis conjunto de las causas laborales permite distinguir distintos niveles de impacto potencial sobre los activos disponibles de la Corporación. Por una parte, las causas con sentencia fijada o acordada representan compromisos con un mayor grado de certeza, cuyo eventual pago deberá ser cubierto con recursos de caja y bancos. Por otra parte, las causas con montos definidos, pero sin sentencia firme, así como aquellas sin monto determinado, constituyen contingencias cuya materialización dependerá de la evolución futura de los procesos.

La coexistencia de causas con distintos estados y niveles de definición económica refuerza la necesidad de contar con información consolidada y actualizada para la gestión financiera. En particular, aquellas causas con sentencia y monto definido representan una obligación exigible inmediata de alto riesgo, mientras que las restantes constituyen contingencias latentes que exponen a la Corporación a futuras salidas de efectivo

12.6.3.- Causas Civiles

Las causas de competencia civil identificadas en el período analizado corresponden a un número acotado de procesos judiciales en los que la Corporación figura como parte demandada, tramitados principalmente ante distintos Juzgados Civiles de Santiago y, en un caso, ante el Juzgado Civil de San Miguel. En términos generales, estas causas presentan una menor recurrencia y materialidad en comparación con las causas laborales y de cobranza previamente analizadas.

Desde una perspectiva temporal, la mayoría de las causas civiles se concentran en el año 2021, con un número reducido de procesos iniciados con posterioridad, lo que da cuenta de una baja continuidad de este tipo de litigios en los ejercicios más recientes. Asimismo, se observa que una proporción relevante de las causas se encuentra terminada, ya sea por archivo, rechazo de la demanda, abandono del procedimiento o cierre sin pago, lo que limita su impacto financiero efectivo sobre la Corporación.

En relación con los montos demandados, las causas civiles presentan valores heterogéneos, incluyendo demandas de baja cuantía y otras de mayor monto relativo. No obstante, en la mayoría de los casos revisados no se registra sentencia condenatoria con obligación de pago, ya sea porque la demanda fue rechazada, archivada, cerrada sin pago o se encuentra congelada. En este sentido, los montos demandados informados no se materializan como salidas efectivas de recursos ni como obligaciones exigibles a la fecha de la revisión.

Excepcionalmente, se identifican causas civiles en las que existe un resultado económico asociado. En un caso, se registra una demanda rechazada con pago de multa. En otro caso, la causa finaliza mediante avenimiento, estableciéndose un monto acordado inferior al monto inicialmente demandado. Estos casos representan situaciones puntuales y acotadas dentro del universo analizado.

Adicionalmente, se identificó una causa correspondiente a un exhorto, respecto de la cual no es posible determinar un monto demandado ni un efecto financiero directo, dado su carácter procedimental y la ausencia de información monetaria asociada.

En términos generales, las causas civiles analizadas no evidencian un impacto financiero significativo sobre los activos disponibles de la Corporación, ya sea por la inexistencia de sentencias condenatorias, por el cierre de los procesos sin pago o por la baja materialidad de los montos finalmente asociados. No obstante, su revisión permite completar el panorama global de litigiosidad de la Corporación durante el período analizado y dejar constancia de su adecuada consideración dentro del análisis integral de contingencias judiciales.

COMPETENCIA CIVIL						
Rol	Fecha	Caratulado	Tribunal	$ DEMANDADO	$ SENTENCIA	Detalle
C-9554-2021	03-12-2021	AIRE LIMPIO SPA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE	6° Juzgado Civil de Santiago	$10.154.346	$0	Demanda terminada sin sentencia
C-8355-2021	17-10-2021	HELIOS S.A./CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUC	17° Juzgado Civil de Santiago	$2.023.005	$0	demanda archivada
C-8202-2021	08-10-2021	IGG SPA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	21° Juzgado Civil de Santiago	$112.215.835	$0	demanda rechazada
C-7998-2021	28-09-2021	IGG SPA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	11° Juzgado Civil de Santiago	$41.650.000	$0	demanda congelada
C-7590-2021	10-09-2021	MUNNICH PHARMA MEDICAL LIMITADA/CORPORACION MUNICI	13° Juzgado Civil de Santiago	$4.685.030	$0	demanda cerrada sin pago
C-7100-2021	23-08-2021	MUNNICH PHARMA MEDICAL LIMITADA/CORPORACION MUNICI	6° Juzgado Civil de Santiago	$1.198.292	$0	demanda abandonada
C-6272-2021	26-07-2021	SECURITAS S.A./CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE E	6° Juzgado Civil de Santiago	$12.948.753	$0	demanda cerrada
C-9768-2021	13-12-2021	BANFACTORING S.A./CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI D	19° Juzgado Civil de Santiago	$416.500	$416.500	Demanda rechaza con pago de multa
C-7447-2021	04-09-2021	ITF LABOMED FARMACEUTICAL/ CORPORACION MUNICIPAL CO	28° Juzgado Civil de Santiago	$4.175.236	$2.662.269	Demanda Terminada con avenimiento
C-12645-2022	03-11-2022	GODOY/CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ DE EDUCACI	26° Juzgado Civil de Santiago	$33.753.916	$0	en proceso
E-944-2023	07-03-2023	IGG SPA/CORPORACION MUNICIPAL CONCHALI DE EDUCACIO	3° Juzgado Civil de San Miguel	exhorto	exhorto	exhorto
			Totales	$223.220.913	$3.078.769	

12.6.4.- Causas Penales

Las causas de competencia penal identificadas se analizan aquí estrictamente bajo la perspectiva del Riesgo Financiero y la Integridad Patrimonial, dado que investigan hechos que implicaron salidas de recursos, disposición de activos y administración desleal de fondos públicos.

12.6.4.1 Causa Penal RIT Ordinaria-1516-2023

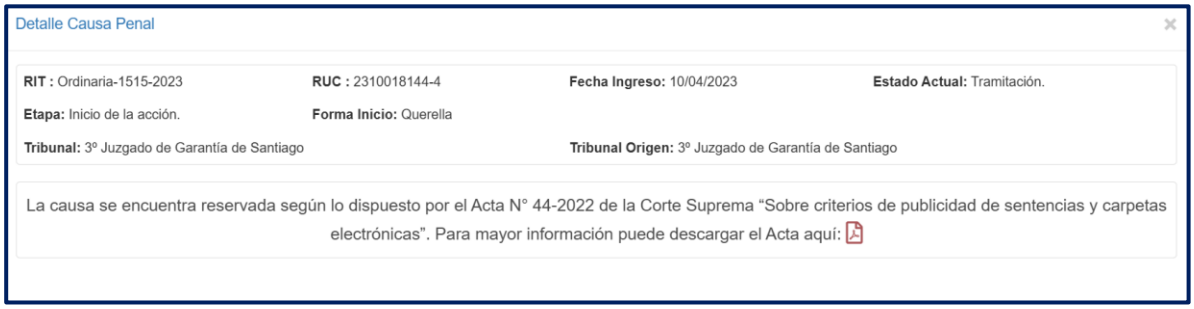
3º Juzgado de Garantía de Santiago – Estado: Tramitación

- Estado: Tramitación.
- Hecho Investigado con Impacto Financiero: La investigación se centra en la disposición patrimonial no autorizada realizada por ex directivos durante el periodo 2020-2021. Forensemente, el riesgo radica en la validez de los actos administrativos y financieros suscritos en "sesiones de directorio autoconvocadas".
- Efecto en Activos Disponibles: Se investiga la firma de cheques, la aprobación de gastos y el reconocimiento de deudas por parte de personas que carecían de facultades estatutarias para obligar el patrimonio de la Corporación. De comprobarse la usurpación de funciones, los egresos autorizados bajo este mandato carecerían de causa legal, constituyendo un perjuicio directo a la caja institucional por pagos no validados por la autoridad competente.

12.6.4.2 Causa Penal RIT Ordinaria-1515-2023

3º Juzgado de Garantía de Santiago – Estado: Tramitación – Información Reservada

- Estado: Tramitación (Desformalizada).
- Observación: Al encontrarse bajo reserva, se deja constancia de la existencia de una contingencia legal abierta cuya cuantía no puede ser determinada a la fecha de este informe.


Detalle Causa Penal

RIT : Ordinaria-1515-2023 **RUC :** 2310018144-4 **Fecha Ingreso:** 10/04/2023 **Estado Actual:** Tramitación.

Etapa: Inicio de la acción. **Forma Inicio:** Querella

Tribunal: 3º Juzgado de Garantía de Santiago **Tribunal Origen:** 3º Juzgado de Garantía de Santiago

La causa se encuentra reservada según lo dispuesto por el Acta N° 44-2022 de la Corte Suprema "Sobre criterios de publicidad de sentencias y carpetas electrónicas". Para mayor información puede descargar el Acta aquí:

12.6.4.3 Causa Penal RIT Ordinaria-4336-2024

6º Juzgado de Garantía de Santiago – Estado: Tramitación

- Estado: Tramitación.
- Hecho Investigado con Impacto Financiero: Esta causa agrupa las

irregularidades financieras detectadas tras el cambio de administración en 2016. El análisis forense de los antecedentes contenidos en la querella revela tres focos de daño patrimonial masivo:

1. Déficit Patrimonial Histórico: Se investiga un desbalance financiero estructural que al cierre de 2016 superaba los $6.231 millones, evidenciando una falta de correlación material entre los ingresos percibidos y los gastos ejecutados.
2. Desvío de Fondos SEP y FAEP: Se persigue la responsabilidad por saldos no acreditados de Subvención Escolar Preferencial y Fondos de Apoyo a la Educación Pública por montos aproximados de $2.285 millones (2015) y $2.440 millones (2016). El riesgo financiero actual radica en la obligación de restituir estos montos al Fisco (reintegro) más las multas administrativas asociadas.
3. Pago por Servicios No Ejecutados (Dato Duro): Se detectó un egreso específico por la suma de $107.848.000 pagado a un tercero por concepto de "estudios". La evidencia forense indica que no existe respaldo entregable ni prueba de ejecución de dichos trabajos, configurando un pago sin contraprestación (gasto simulado) que disminuyó el activo disponible de la Corporación sin generar valor alguno.

12.7.- Conclusión

Del examen pericial a las 139 causas judiciales identificadas, se concluyen los siguientes hechos financieros objetivos:

1. Daño Patrimonial Consumado ($186.767.136): Se certifica que, en las causas de Cobranza Laboral, la Corporación desembolsó $186.767.136 correspondientes exclusivamente a intereses y reajustes. Este monto constituye una pérdida neta de recursos públicos derivada de la ineficiencia en el pago oportuno de obligaciones previsionales y sentencias. Cabe precisar que, si bien este monto representa una incidencia porcentual muy menor en relación al presupuesto total anual de la Corporación Municipal de Conchalí, su ejecución constituye de igual forma una erosión de fondos.

2. Pasivos Ocultos y Falta de Integridad Contable: Se verificó que, durante los ejercicios 2021 y 2022, las causas laborales en tramitación (con montos demandados por $2.518 millones) **no fueron provisionadas en la contabilidad**. Esto generó Estados Financieros que no representaban fielmente la realidad económica, ocultando el pasivo contingente a los organismos fiscalizadores.

3. Exposición a Riesgo Estructural (Causas Penales): La existencia de investigaciones penales activas (RIT 4336-2024) por un déficit histórico superior a $6.231 millones y el uso irregular de fondos SEP/FAEP, mantiene una contingencia financiera abierta de alta criticidad. Aunque los hechos sean de administraciones anteriores, la vigencia del proceso judicial implica un riesgo latente de restitución de fondos que compromete la viabilidad futura de la Corporación.

REVISION CUENTAS BANCARIAS CONCILIACIONES

XIII.- REVISION CUENTAS BANCARIAS CONCILIACIONES

13.1.- Introducción

El presente informe tiene por finalidad exponer el análisis de la consistencia y presentación de los saldos mantenidos en las cuentas corrientes bancarias de la institución, basado estrictamente en los antecedentes documentales puestos a disposición por la administración.

El análisis se centra en el cotejo de la información financiera, contrastando los registros contables (Balance) con la información bancaria disponible (Cartolas y/o planillas de control) y los documentos denominados "Conciliaciones Bancarias" por la Corporación. La necesidad de este examen surge con el fin de evidenciar la situación administrativa y financiera de los saldos disponibles, detectando inconsistencias estructurales, falta de procedimientos de control y diferencias no aclaradas que afectan la integridad de la información contable histórica.

13.2.- Objetivos y Alcance de la Auditoría

13.2.1.- Objetivo General

El presente capítulo tiene por objeto validar la existencia real de los fondos líquidos declarados en los Estados Financieros de la Corporación. El examen pericial no se limitó a cotejar cartolas, sino que buscó certificar si los saldos contables de "Caja y Bancos" (Disponible) reflejaban fielmente la realidad económica al cierre de cada ejercicio, detectando descuadres históricos, partidas sin respaldo (arrastres) y debilidades de control que permitieron la presentación de balances con saldos bancarios no conciliados.

13.2.2.- Alcance

El procedimiento de auditoría abarcó la revisión de las disponibilidades de la Corporación, con las siguientes delimitaciones:

- Universo: Revisión de la totalidad de las 32 cuentas corrientes bancarias.
- Periodo de Análisis: El examen comprende un periodo de 4 años, desde 2021 hasta 2024.

- Corte Documental: Se utilizaron como base de comparación los saldos de cierre al 31 de diciembre de cada periodo anual auditado.

13.2.3.- Limitaciones al Alcance

El presente trabajo de revisión estuvo sujeto a limitaciones significativas respecto a la calidad y formalidad de la información proporcionada para los periodos 2021 y 2022:

- Inexistencia de Certificados de Saldo Bancario: Para los años 2021 y 2022, no se tuvo a la vista el "Certificado de Saldo" oficial emitido por la entidad bancaria. La revisión se basó exclusivamente en Cartolas Bancarias (en formato PDF y Excel) y registros internos.
- Formatos de Información: En el periodo 2021, gran parte de la información bancaria fue proporcionada en planillas Excel, careciendo de la oficialidad de un extracto bancario formal.

13.2.4.- Certificados de Saldo Bancario

Para efectos de este trabajo de revisión, se consideró como respaldo formal del saldo disponible al cierre de cada ejercicio el Certificado de Saldo Bancario emitido por la respectiva institución financiera, documento distinto y no equivalente a la cartola bancaria mensual.

Al respecto, se deja constancia que para los ejercicios 2023 y 2024 se tuvo a la vista Certificado de Saldo Bancario emitido por Banco Estado, lo que permitió validar con mayor certeza la posición financiera de las cuentas corrientes al 31 de diciembre de cada año.

En contraste, para los ejercicios 2021 y 2022 no se tuvo a la vista Certificado de Saldo Bancario oficial. El análisis correspondiente a dichos períodos debió efectuarse exclusivamente sobre la base de cartolas bancarias y planillas internas proporcionadas por la Corporación, en algunos casos únicamente en formato Excel.

En consecuencia, si bien se procedió a revisar la información entregada, la ausencia de Certificados de Saldo Bancario para los ejercicios 2021 y 2022 constituye una limitación relevante de alcance, que restringe la posibilidad de validar formalmente la posición bancaria de cierre y descartar eventuales arrastres de saldos provenientes de períodos anteriores.

13.3.- Metodología Aplicada

Para dar cumplimiento a los objetivos de esta auditoría, se desarrolló una metodología de revisión comparativa, estructurada en las siguientes etapas:

- Recopilación de Información: Se procedió a la extracción de los saldos finales al 31 de diciembre de los años 2021 a 2024, clasificando la fuente de información según su nivel de certeza:

    - Saldos de Balance: Información financiera registrada en la contabilidad.
    - Información Bancaria: Cartolas de cuenta corriente y, exclusivamente para 2023-2024, Certificados de Saldo.
    - Documentos de Conciliación: Se revisaron los informes internos entregados bajo el título de "Conciliaciones Bancarias".
      Nota Técnica: Durante la revisión de los documentos entregados por la Corporación bajo la denominación de “Conciliaciones Bancarias”, correspondientes principalmente a los ejercicios 2021 y 2022, se constató que, en múltiples casos, dichos antecedentes no cumplen con el procedimiento técnico de una conciliación bancaria propiamente tal.
      En efecto, los documentos revisados se limitan a detallar listados de cargos, abonos y cheques pendientes, sin lograr establecer la igualdad aritmética fundamental entre el saldo contable y el saldo bancario al cierre del período. En varios casos, aun considerando los ajustes indicados, persisten diferencias finales sin explicación ni respaldo verificable.
      No obstante, lo anterior, dichos documentos fueron igualmente considerados en el análisis, no con el objeto de validar saldos financieros, sino para evidenciar las debilidades en los procedimientos de control interno y la falta de mecanismos efectivos de conciliación durante los períodos señalados.

- Matriz Comparativa de Saldos: Se elaboró una tabla de consistencia para cada periodo anual, confrontando los saldos contables versus los saldos bancarios disponibles.

- Validación de Partidas: Se realizó un análisis crítico de las diferencias resultantes, segregando las partidas explicadas por la operación normal (cheques en tránsito recientes) de aquellas diferencias históricas o "de arrastre" producto de la falta de conciliaciones efectivas en años anteriores.

13.4.- Año 2021

Saldos al Cierre de Mes de diciembre 2021 (Miles de Pesos)

N°	CUENTA	N° CUENTA CORRIENTE	Balance	Cartola	Dif. Conciliación	Detalle	Observaciones
1	ADMINISTRACION	4853059	-196	210	0	-	No coincide
2	MENORES	4853768	59.348	20.010	0	-	No coincide
3	OPD CONCHALI	4853776	53.287	54.447	753 1.193	Cargos bancarios sin contabilizar cargos bancarios sin contabilizar	No coincide
4	EDUCACION	4853784	1.086.720	-	-	-	No coincide
5	FONDO REVITALIZACION	4853792	213	221	8	Cheques girados y no cobrados	-
6	SUBVENCION PIE	4853806	3.916	3.916	0	-	Sin diferencia
7	SUBVENCION JUNJI	4853814	37.301	NO ESTÁ	1.028 70.081 25	Cargos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Diferencia por conciliar	No coincide
8	SALUD	4853822	-155.027	68.156	103.609 32.848 235.963 5.728 37.800	Cargos bancarios sin contabilizar abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola abonos contables no Encontrados en cartola diferencia por conciliar	No coincide
9	SENDA (EX PIE WELTUN)	4853831	58.319	58.924	113	Cheques girados y no cobrados	No coincide
10	PROGRAMAS ESPECIALES DE SALUD	4853849	58.319	73.620	20.999 1.048 482.279	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	
11	PDC AUKAN	4853857	33.738	34.835	976	Cheques girados y no cobrados	No coincide
12	TALLER DE ROBOTICA	4853997	0	0	0	-	Sin diferencia
13	PPF KUÑUL	4854039	49.833	51.500	950	Cheques girados y no cobrados	No coincide
14	PROGRAMA MAS CAPAZ	4854055	5.067	-	0	-	Sin diferencia
15	REMUNERACIONES	4869222	-44.584	1.095.065	436.186 1.034.572 224.400 347.450	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Diferencia por conciliar	No coincide
16	PROGRAMAS MENORES (EDUC)	4877926	315.157	315.157	0	-	Sin diferencia

17	SUBSIDIOS	4877934	-27.459	292.646	2.929 1.954	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar	No coincide
18	DOCENTES ASISTENCIALES	4877942	-29.915	1.909	7.390 19.849	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos contables no encontrados en cartola	No coincide
19	FONDOS AUTOGENERADOS	4877951	30.426	40.974	640 442	Cargos bancarios sin contabilizar Diferencia por conciliar	No coincide
20	ADMINISTRACION CENTRAL MENORES	7604271	1.574	1.783	179	Cheques girados y no cobrados	No coincide
21	PLAN DE REPARACIONES MENORES (EDUC)	7606567	1.215	1.215	0	-	Sin diferencia
22	PROYECTO CONSERVACION ESTAB EDUCACIONALES	7606575	282.939	282.512	124	Cheques girados y no cobrados	No coincide
23	LEY SEP	7608179	700.748	823.849	15.946 1.726 130.976	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola	No coincide
24	PROGRAMAS DE EDUCACION (aulas conectadas)	7608225	677	677	0	-	Sin diferencia
25	FARMACIA MUNICIPAL	7610254	83.581	104.424	1.850 901 20.166 -126	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola diferencia por conciliar	No coincide
26	FAEP	7610289	439.520	449.017	129 9.368	Abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola	-
27	CASA CENTRAL (EX DONACIONES)	7611072	2.366	6.420	2.116 30 1.380 513	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola Abonos contables no encontrados en cartola	No coincide
28	BIENESTAR DE SALUD	7880171	-21.625	32.471	4.203 8.036 11.375	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cargos contables no encontrados en cartola	No coincide
29	PDE ELUNEI	7883480	40.766	41.914	908	Cheques girados y no cobrados	No coincide
30	LAZOS (EX PIE MAPU)	7883498	0	NO ESTÁ	NO ESTÁ	-	-
31	PROMOS	7884591	0	18.022	0	-	No coincide
32	TP ABDON CIFUENTES	33900001229	51.272	51.272	0	-	Sin diferencia

Nota aclaratoria sobre la columna “Diferencia de Conciliación”

En el cuadro resumen correspondiente al ejercicio 2021, la columna denominada “Diferencia de Conciliación” presenta, en varios casos, más de un valor numérico por cuenta corriente. Lo anterior obedece a que la información bancaria y

los documentos denominados “Conciliaciones Bancarias” entregados por la Corporación no permiten determinar una diferencia única ni una conciliación final al cierre del período.

En consecuencia, se optó por exponer de manera desagregada las partidas identificadas en dichos documentos, tales como cargos bancarios sin contabilizar, abonos bancarios sin contabilizar, cheques girados y no cobrados y, en algunos casos, diferencias finales sin conciliar, con el único objeto de evidenciar la fragmentación y falta de cierre del proceso de conciliación durante el ejercicio.

Los valores presentados en esta columna no corresponden a diferencias determinadas ni calculadas por este equipo auditor, sino a los montos informados en los propios antecedentes proporcionados por la administración, utilizados exclusivamente con fines ilustrativos y de análisis de la calidad del control interno.

13.4.1.- Limitaciones de Origen y Formato

El examen correspondiente al período cerrado al 31 de diciembre de 2021 se efectuó bajo limitaciones relevantes asociadas al formato y naturaleza de los antecedentes proporcionados por la administración. A diferencia de los períodos posteriores, para este ejercicio no se tuvo a la vista Certificados de Saldo Bancario emitidos por la institución financiera, y en múltiples casos tampoco se contó con cartolas bancarias oficiales que permitieran validar formalmente la posición de cierre.

En consecuencia, la revisión debió sustentarse principalmente en planillas de cálculo editables (formato Excel) entregadas por la Corporación, las cuales, si bien contienen información operativa, no poseen el carácter inalterable ni el valor probatorio de un documento bancario oficial. Al contrastar dichos antecedentes con los registros contables, se constató que un número significativo de cuentas presenta diferencias relevantes entre los saldos informados, las cuales no pudieron ser explicadas ni respaldadas de manera suficiente con la documentación disponible.

13.4.2.- Inconsistencia Interna y Falta de Integridad (Ejemplo Cuenta N° 15)

Con el objeto de ilustrar la naturaleza de las observaciones detectadas durante el ejercicio 2021, se expone como caso representativo la Cuenta N° 15 “Remuneraciones” (Banco Estado N° 4869222).

Durante la revisión de la planilla de conciliación en formato Excel proporcionada por la administración, se identificó una diferencia de origen entre los propios registros internos de la Corporación, evidenciada en los siguientes antecedentes:

- Saldo según Balance entregado a auditoría: M$ -44.584.
- Saldo inicial indicado en el documento de "conciliación" ("Libro Mayor"): M$-75.171.
-

La existencia de una diferencia superior a M$ 30.000 entre el saldo contable oficial y el saldo de inicio utilizado en la conciliación impide considerar dicha conciliación como un punto de partida consistente, toda vez que no existe uniformidad en la información base utilizada.

Adicionalmente, tal como se aprecia en el respaldo gráfico incorporado, el documento de trabajo incorpora ajustes de magnitud significativa, incluyendo abonos por M$ 1.034.571, y aun así concluye con una partida denominada explícitamente "DIFERENCIA POR CONCILIAR" por un monto de M$ 347.450.

		CONCILIACIÓN BANCARIA			
		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
		CUENTA CONTABLE N°	**111-02-01-001-001**		
		CUENTA CORRIENTE N°	**4869222**		
		BANCO ESTADO	**REMUNERACIONES**		
		SUCURSAL	**CONCHALI**		
		SALDO SEGÚN CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	**1.095.064.749**		
		SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	**-75.171.452**		
	(-)	CARGOS BANCARIOS SIN CONTABILIZAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	436.186.426		
	(+)	ABONOS BANCARIOS SIN CONTABILIZAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	1.034.571.808		
	(=)	**SALDO FINAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**	**523.213.930**		
	(-)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	224.400.444		
	(=)	**DIFERENCIA POR CONCILIAR**	**347.450.375**		
		DETALLE CARGOS BANCARIOS SIN CONTABILIZAR	**436.186.426**		
Fecha		**Detalle del Movimiento**	**Monto**	**Nº Operación**	
02-dic		TRANSFERENCIA BANCOESTADO A RUT 8317607-5 TAPIA TAPIA JORGE AGUSTIN	736.317	7009474	
03-dic		TRANSFERENCIA A CUENTA 7611072 CASA CENTRAL EX DONACIONES	50.000.000	7028572	
06-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008518036	2.627.032	1720	
06-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008518007	1.700.000	1720	
07-dic		COMISION POR PAGO DE REMUNERACIONES	73.215	1177	
09-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008526394	2.150.000	1720	
09-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008527699	1.898.438	1720	
09-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008527010	305.309	1720	
09-dic		PROVISION EN LINEA CONVENIO REMUNERACIONES NUMERO 9640103228 NOMINA 00008526962	35.374	1720	
09-dic		TRANSFERENCIA INTERNET A BANCO ESTADO S/TC CLIENTE	893.839	7026778	
13-dic		TRANSFERENCIA INTERNET A BANCO ESTADO S/TC CLIENTE	44.721.846	7092795	ESTA EN E/21141 12-11-21
13-dic		PAGO EN OTROS SITIOS WEB LOS ANDES	38.202.989	7092870	ESTA EN E/21141 12-11-21
13-dic		TRANSFERENCIA INTERNET A BANCO ESTADO S/TC CLIENTE	27.290.893	7092837	ESTA EN E/21141 12-11-21
13-dic		PAGO EN OTROS SITIOS WEB FONASA	20.708.680	7092857	ESTA EN E/21141 12-11-21

La mantención de esta partida residual al cierre del ejercicio evidencia que, para el período 2021, persistían diferencias relevantes que no fueron explicadas ni documentadas, lo que limita la validez del proceso de conciliación y la posibilidad de evaluar la razonabilidad del saldo registrado.

En atención a la naturaleza de los soportes disponibles, las inconsistencias detectadas entre los registros internos y la magnitud de las partidas pendientes de conciliación, no es posible validar la integridad ni razonabilidad de los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2021. El análisis efectuado permite identificar debilidades relevantes en la calidad de la información y en los procedimientos de control aplicados durante el período, sin que resulte factible descartar eventuales arrastres de saldos o diferencias de origen provenientes de ejercicios anteriores.

13.5.- Año 2022

Saldos al Cierre de Mes de diciembre 2022 (Miles de Pesos)

N°	CUENTA	N° CUENTA CORRIENTE	Balance	Cartola	Dif. Conciliación	Detalle	Observaciones
1	ADMINISTRACION	4853059	625	625	0	-	Sin diferencia
2	MENORES	4853768	-22.073	1.139	7.875	Mayor diferencia por conciliar	No coincide
3	OPD CONCHALI	4853776	12.238	43.129	882	Cheques girados y no cobrados	No coincide
4	EDUCACION	4853784	1.246.227	1.108.052	558.042 77.989 37.639 961	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
5	FONDO REVITALIZACION	4853792	213	sin cartola bco estado	8	Cheques girados y no cobrados	-
6	SUBVENCION PIE	4853806	92.519	92.519	0	-	Sin diferencia
7	SUBVENCION JUNJI	4853814	243.309	101.224	99.627 8.603 4.957	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
8	SALUD	4853822	439.940	595.021	139.109 2.340 89.991 40.659	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
9	SENDA (EX PIE WELTUN)	4853831	34.615	35.856	1.093	Cheques girados y no cobrados	No coincide
10	PROGRAMAS ESPECIALES DE SALUD	4853849	-340.406	492.407	228.712 692.286 293.040 6.958	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
11	PDC AUKAN	4853857	41.235	53.990	7.046 900 377	Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
12	TALLER DE ROBOTICA	4853997	0	sin cartola bco estado	0	-	Sin diferencia

13	PPF KUÑUL	4854039	40.267	46.054	12.308 587	Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
14	PROGRAMA MAS CAPAZ	4854055	5.067	sin cartola bco estado	0	-	Sin diferencia
15	REMUNERACIONES	4869222	-1.181.209	no estaba	1.751 1.059.769 141.292 -8.882	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
16	PROGRAMAS MENORES (EDUC)	4877926	14.106	14.106	0	-	Sin diferencia
17	SUBSIDIOS	4877934	590.414	579.899	340 5 1.954 -9.265	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados Mayor diferencia por conciliar	No coincide
18	DOCENTES ASISTENCIALES	4877942	345.660	338.270	0	Sin detalle	No coincide
19	FONDOS AUTOGENERADOS	4877951	53.932	53.733	180	Cheques girados y no cobrados	No coincide
20	ADMINISTRACION CENTRAL MENORES	7604271	-1.065	2.395	179	Cheques girados y no cobrados	No coincide
21	PLAN DE REPARACIONES MENORES (EDUC)	7606567	1.215	sin cartola bco estado	0	-	Sin diferencia
22	PROYECTO CONSERVACION ESTAB EDUCACIONALES	7606575	514.394	514.394	0	-	Sin diferencia
23	LEY SEP	7608179	1.313.538	no estaba	no estaba	-	No estaba
24	PROGRAMAS DE EDUCACION (aulas conectadas)	7608225	677	sin cartola bco estado	no estaba	-	Sin conciliacion en diciembre
25	FARMACIA MUNICIPAL	7610254	40.355	46.418	4.925 2.464 375	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
26	FAEP	7610289	282.108	306.409	13.574	Cheques girados y no cobrados	No coincide
27	CASA CENTRAL (EX DONACIONES)	7611072	41.937	90	3.896 60 128	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
28	BIENESTAR DE SALUD	7880171	-57.016	22.413	5.746 5.128	Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
29	PDE ELUNEI	7883480	36.068	44.793	6.875 209	Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados	No coincide
30	LAZOS (EX PIE MAPU)	7883498	58.635	52.796	902	Cheques girados y no cobrados	No coincide
31	PROMOS	7884591	18.022	sin cartola bco estado	0	-	Sin diferencia
32	TP ABDON CIFUENTES	33900001229	51.272	sin cartola bco estado	0	-	Sin diferencia

13.5.1.- Hallazgo Forense

Inconsistencia Estructural de Saldos (2021-2022) Se certifica que, para los ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 2021 y 2022, la contabilidad de la Corporación carecía de integridad material en el rubro Disponible. La auditoría constató que, en 20 de las 32 cuentas corrientes, los documentos internos presentados como "Conciliaciones" no cumplían con la igualdad contable fundamental. Esto implica que los Estados Financieros de esos años incorporaron saldos bancarios que no tenían respaldo en la realidad, ocultando diferencias no aclaradas bajo la partida genérica de "Diferencia por Conciliar".

Conforme a lo expuesto por la administración en su respuesta formal, este equipo auditor reconoce que dichas inconsistencias de integridad responden, en parte relevante, a déficits estructurales previos al año 2016 y a la pérdida de trazabilidad documental por fallas sistémicas históricas. No obstante, se ratifica que, independientemente de su origen, la información financiera de los ejercicios 2021 y 2022 no cumplía con los estándares de representación fiel requeridos.

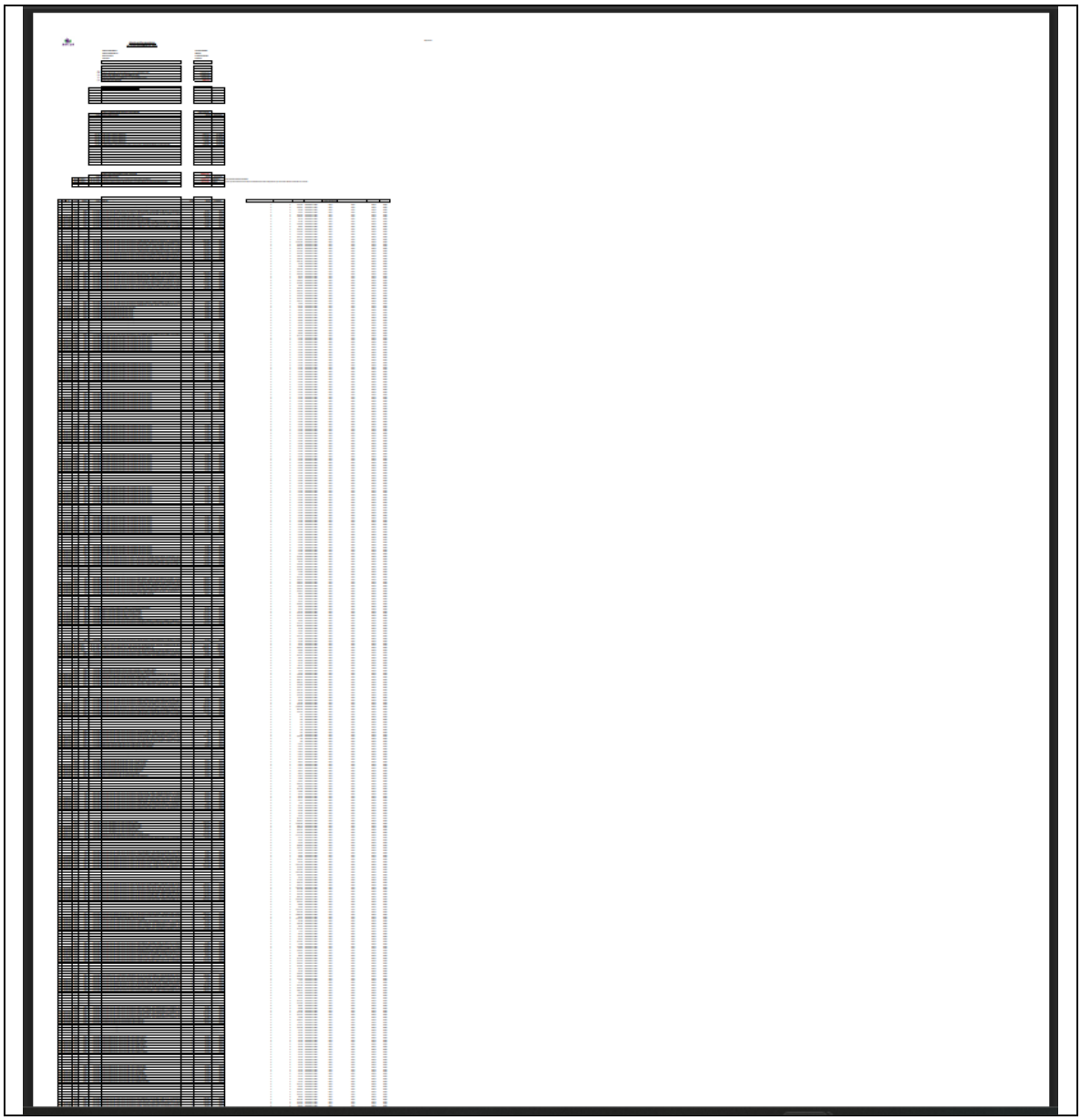
13.5.2.- Deficiencia Técnica y Formal (Cuenta N° 15)

La revisión de la Cuenta N° 15 "Remuneraciones" (Banco Estado N° 4869222) al cierre de 2022 evidencia la gravedad del descontrol interno:

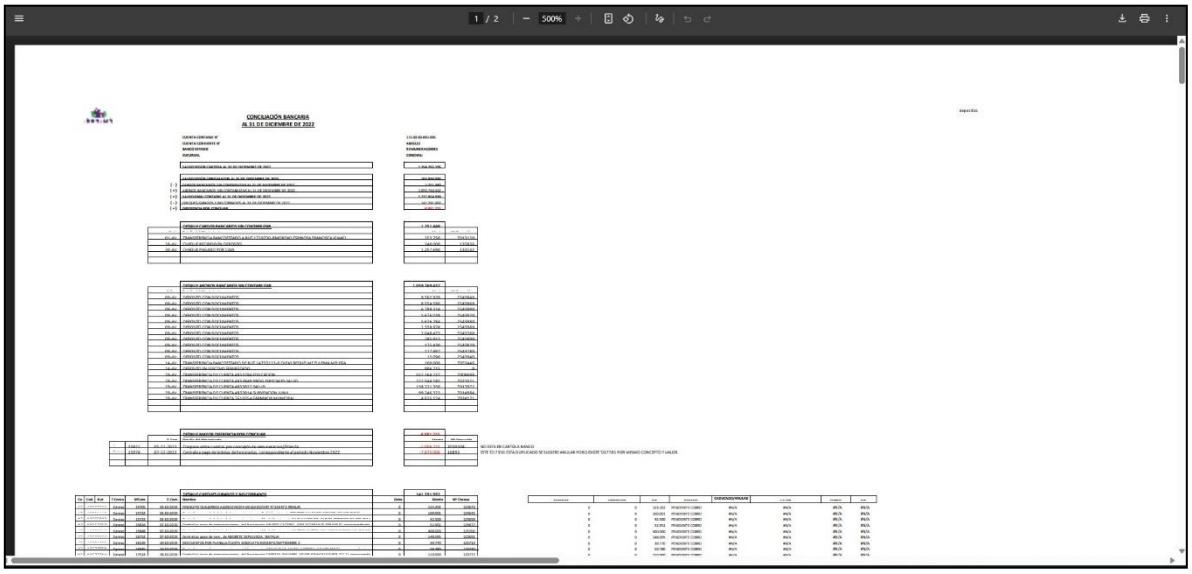
- Saldo Contable: Acreedor por M$ -1.181.209 (Giro en descubierto contable).
- Saldo Bancario: No disponible en los registros oficiales.
- Respaldo: El documento de conciliación aportado es ilegible y carece de las firmas de responsabilidad, lo que impide validar la razonabilidad de un saldo negativo superior a los mil millones de pesos.

A pesar de la ausencia del saldo bancario correspondiente, antecedente indispensable para efectuar un proceso de conciliación la administración proporcionó un documento denominado “Conciliación Bancaria”. Sin embargo, dicho documento no permite establecer un cotejo válido entre el saldo contable y el saldo bancario, por cuanto este último no se encuentra identificado ni respaldado en la documentación disponible.

Adicionalmente, **el archivo digital entregado presenta deficiencias formales significativas en su legibilidad**, dificultando la identificación de montos, conceptos y partidas que supuestamente componen el saldo conciliado, tal como se aprecia a continuación:



Con el fin de revisar parcialmente el contenido del documento**, fue necesario aplicar un zoom digital superior al 500%**, lo que evidencia limitaciones relevantes en la calidad y presentación del respaldo proporcionado:



En consecuencia, la documentación analizada no cumple con los requisitos técnicos mínimos para constituir un respaldo válido desde el punto de vista de auditoría, ni permite evaluar la razonabilidad del saldo acreedor de carácter millonario registrado en el Balance General.

La combinación de información bancaria no disponible, saldos contables sin respaldo verificable y documentación de apoyo con deficiencias formales limita significativamente la posibilidad de obtener evidencia suficiente y apropiada respecto de estas cuentas durante el período 2022.

13.6.- Año 2023

Saldos al Cierre de Mes de Diciembre 2023 (Miles de Pesos)

N°	CUENTA	N° CUENTA CORRIENTE	Balance	Cartola	Dif. Conciliación	Observaciones
1	ADMINISTRACION	4853059	11.843	sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
2	MENORES	4853768	178	178	0	Sin diferencia
3	OPD CONCHALI	4853776	6.465	6.500	35	Cheques girados y no cobrados
4	EDUCACION	4853784	861.430	950.790	89.360	Cheques girados y no cobrados
5	FONDO REVITALIZACION	4853792	221	221	0	Sin diferencia
6	SUBVENCION PIE	4853806	218.396	224.813	6.417	Cheques girados y no cobrados

7	SUBVENCION JUNJI	4853814	80.180	160.680	80.500	Cheques girados y no cobrados
8	SALUD	4853822	1.288.419	1.400.598	112.179	Cheques girados y no cobrados
9	SENDA (EX PIE WELTUN)	4853831	49.505	51.033	1.528	Cheques girados y no cobrados
10	PROGRAMAS ESPECIALES DE SALUD	4853849	378.755	877.282	498.527	Cheques girados y no cobrados
11	PDC AUKAN	4853857	41.973	42.008	35	Cheques girados y no cobrados
12	TALLER DE ROBOTICA	4853997	9	9	0	Sin diferencia
13	PPF KUÑUL	4854039	52.612	54.784	2.172	Cheques girados y no cobrados
14	PROGRAMA MAS CAPAZ	4854055	5.067	5.067	0	Sin diferencia
15	REMUNERACIONES	4869222	1.322.916	1.346.374	23.459	Cheques girados y no cobrados
16	PROGRAMAS MENORES (EDUC)	4877926	30.689	30.689	0	Sin diferencia
17	SUBSIDIOS	4877934	446.451	446.451	0	Sin diferencia
18	DOCENTES ASISTENCIALES	4877942	698.728	698.728	0	Sin diferencia
19	FONDOS AUTOGENERADOS	4877951	74.902	69.117	5.785	Abonos bancarios sin contabilizar
20	ADMINISTRACION CENTRAL MENORES	7604271	3.777	3.777	0	Sin diferencia
21	PLAN DE REPARACIONES MENORES (EDUC)	7606567	1.215	1.215	0	Sin diferencia
22	PROYECTO CONSERVACION ESTAB EDUCACIONALES	7606575	117.619	172.970	55.351	Cheques girados y no cobrados
23	LEY SEP	7608179	1.705.480	1.896.729	191.249	Cheques girados y no cobrados
24	PROGRAMAS DE EDUCACION (aulas conectadas)	7608225	3.792	3.792	0	Sin diferencia
25	FARMACIA MUNICIPAL	7610254	29.543	23.322	6.411 190	Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados
26	FAEP	7610289	657.229	665.775	8.546	Cheques girados y no cobrados
27	CASA CENTRAL (EX DONACIONES)	7611072	7.856	16.951	9.095	Cheques girados y no cobrados
28	BIENESTAR DE SALUD	7880171	50.029	50.029	0	Sin diferencia
29	PDE ELUNEI	7883480	46.601	46.636	35	Cheques girados y no cobrados
30	LAZOS (EX PIE MAPU)	7883498	59.111	60.624	1.512	Cheques girados y no cobrados
31	PROMOS	7884591	9.748	1.060	7.804	Cheques girados y no cobrados
32	TP ABDON CIFUENTES	33900001229	1.489	1.489	0	Sin diferencia

El análisis realizado al cierre del ejercicio 2023 sobre las 32 cuentas corrientes de la Corporación evidencia un nivel razonable de integridad en la

información financiera. Los registros contables permiten reconstruir la composición de los saldos, identificándose partidas conciliatorias específicas que explican las variaciones entre el banco y la contabilidad.

13.6.1.- Consistencia General de Saldos

De la revisión de la matriz comparativa al 31 de diciembre de 2023, se desprende lo siguiente:

- **Cuentas Cuadradas:** Un total de 13 cuentas corrientes presentan una diferencia igual a cero, coincidiendo plenamente el saldo del Balance con el saldo de la Cartola Bancaria al cierre del ejercicio.
- **Cuentas en Conciliación:** Las 19 cuentas restantes presentan diferencias matemáticas entre ambos registros. Si bien la causa predominante obedece a Cheques Girados y No Cobrados, y se detectan también diferencias originadas por movimientos bancarios abonos pendientes de contabilización.

13.6.2.- Análisis Detallado por Cuenta Corriente con Diferencias

A continuación, se expone la revisión específica de las cuentas que mantienen variaciones entre los registros contables y bancarios al cierre del ejercicio 2023, validando la naturaleza y composición de sus saldos.

Cuenta N° 10: Programas Especiales de Salud (Banco Estado N° 4853849)

Al cierre del ejercicio 2023, esta cuenta registra un saldo bancario de **M$877.282** contrastado con un saldo contable en balance de **M$ 378.755**, generando una diferencia de **M$ 498.527**. El examen de las partidas conciliatorias confirma que la diferencia se compone íntegramente de cheques girados y no cobrados.

Al analizar la antigüedad de la cartera, se observa que la inmensa mayoría de los documentos fueron emitidos mayoritariamente el día 29 de diciembre de 2023. Sin embargo, se registra también un documento puntual emitido el 06 de diciembre, confirmando que la totalidad de la deuda flotante corresponde al periodo vigente.

Cuenta N° 23: Ley SEP (Banco Estado N° 7608179)

Al cierre del ejercicio 2023, esta cuenta registra un saldo bancario de **M$1.896.729** contrastado con un saldo contable en balance de **M$ 1.705.480**, generando una diferencia de **M$ 191.249**. El examen de las partidas conciliatorias confirma que la diferencia se compone íntegramente de cheques girados y no cobrados.

Al analizar la antigüedad de la cartera, se observa que la totalidad de los documentos fueron emitidos en las fechas 28 y 29 de diciembre de 2023.

Cuenta N° 8: Salud (Banco Estado N° 4853822)

Al cierre del ejercicio 2023, esta cuenta registra un saldo bancario de **M$ 1.288.419** contrastado con un saldo contable en balance de **M$ 1.400.598**, generando una diferencia de **M$ 112.179**.

La revisión de las partidas conciliatorias confirma que la diferencia se compone íntegramente de cheques girados y no cobrados. Al analizar la antigüedad de la cartera, se observa que la totalidad de los documentos fueron emitidos en las fechas 28 y 29 de diciembre de 2023.

Cuenta N° 19: Fondos Autogenerados (Banco Estado N° 4877951)

Al cierre del ejercicio 2023, esta cuenta presenta una estructura financiera inversa al resto de las conciliaciones. El saldo registrado en la contabilidad **M$74.902** es superior al saldo disponible real en la cartola bancaria **M$69.117**, arrojando una diferencia de **M$ 5.785**.

El análisis de la conciliación identifica esta variación bajo el concepto de abono no depositado. A diferencia de los cheques en tránsito (que representan pagos pendientes de cobro por terceros), esta partida evidencia la existencia de recursos financieros reconocidos contablemente como ingresos que no han ingresado efectivamente a la cuenta corriente al cierre del mes.

Cuenta N° 25: Farmacia Municipal (Banco Estado N° 7610254)

Al cierre del ejercicio 2023, la cuenta corriente presenta un saldo bancario de **M$23.322**, el cual es inferior al saldo registrado en el Balance, que asciende a **M$29.543**.

Esta diferencia se explica principalmente por un **Abono no depositado** por un monto de **M$ 6.411**. Este concepto indica que existen ingresos reconocidos en la contabilidad que no se han materializado como fondos disponibles en el banco al 31 de diciembre. Adicionalmente, existen cheques girados y no cobrados por un monto de **M$ 190** correspondientes a proveedores (*Backline Soluciones*).

Otras Cuentas con Diferencias Operativas Menores

El análisis del resto de las cuentas corrientes confirma que las diferencias detectadas responden exclusivamente a la operatoria normal de cierre de ejercicio (cheques en tránsito), sin hallazgos de partidas antiguas o sin respaldo. A continuación, se detallan las cuentas validadas bajo este criterio:

- Cuenta N° 4 Educación (M$ 89.360): Diferencia explicada en su totalidad por cheques girados el 29 de diciembre a proveedores de servicios y equipamiento.
- Cuenta N° 7 Subvención JUNJI (M$ 80.500): Diferencia compuesta por pagos de fin de mes a proveedores de infraestructura.
- Cuenta N° 22 Proyecto Conservación Estab. Educacionales (M$ 55.351): Corresponde a dos cheques emitidos el 29 de diciembre a empresas de ingeniería.
- Cuenta N° 2 Remuneraciones (M$ 23.459): Diferencia por pagos de sueldos y honorarios. Si bien la mayoría son del 28 de diciembre, existen documentos pendientes de cobro desde inicios de noviembre de 2023.
- Cuenta N° 27 Casa Central Ex Donaciones (M$ 9.095): Cheques girados el 29 de diciembre a proveedores de servicios generales.
- Cuenta N° 26 FAEP (M$ 8.546): Un único cheque con fecha 30 de noviembre.
- Otras Cuentas Menores: Se validaron diferencias menores en las cuentas:
    - Promos (M$ 7.804)
    - Subvención PIE (M$ 6.417)
    - PPF Kuñul (M$ 1.861)
    - SENDA (M$ 1.528)
    - Lazos (M$ 1.512)

- OPD Conchalí (M$ 35)
- PDE Aukan (M$ 35)
- PDE Elunei (M$ 35)

13.7-. Año 2024

Saldos al Cierre de Mes de Diciembre 2024 (Miles de Pesos)

N°	CUENTA	N° CUENTA CORRIENTE	Balance	Cartola	Dif. Conciliación	Observaciones
1	ADMINISTRACION	4853059	0	Sin cartola bco estado	0	Sin saldos
2	MENORES	4853768	178	178	0	Sin diferencia
3	OPD CONCHALI	4853776	31.728	31.784	56	Cheques girados y no cobrados
4	EDUCACION	4853784	839.302	859.273	19.971	Cheques girados y no cobrados
5	FONDO REVITALIZACION	4853792	221	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
6	SUBVENCION PIE	4853806	489.867	489.867	0	Sin diferencia
7	SUBVENCION JUNJI	4853814	241.547	282.511	40.964	Cheques girados y no cobrados
8	SALUD	4853822	893.834	1.032.028	138.193	Cheques girados y no cobrados
9	SENDA (EX PIE WELTUN)	4853831	35.749	37.862	2.113	Cheques girados y no cobrados
10	PROGRAMAS ESPECIALES DE SALUD	4853849	280.552	632.539	351.988	Cheques girados y no cobrados
11	PDC AUKAN	4853857	54.852	54.893	42	Cheques girados y no cobrados
12	TALLER DE ROBOTICA	4853997	0	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
13	PPF KUÑUL	4854039	89.209	89.315	105	Cheques girados y no cobrados
14	PROGRAMA MAS CAPAZ	4854055	5.067	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
15	REMUNERACIONES	4869222	1.596.225	1.626.010	-96.919 +27.579 -99.126	Cargos bancarios sin contabilizar Abonos bancarios sin contabilizar Cheques girados y no cobrados
16	PROGRAMAS MENORES (EDUC)	4877926	3.386	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
17	SUBSIDIOS	4877934	236.335	236.335	0	Sin diferencia
18	DOCENTES ASISTENCIALES	4877942	954.812	954.812	0	Sin diferencia
19	FONDOS AUTOGENERADOS	4877951	47.890	47.890	0	Sin diferencia
20	ADMINISTRACION CENTRAL MENORES	7604271	2.248	2.248	0	Sin diferencia
21	PLAN DE REPARACIONES MENORES (EDUC)	7606567	1.215	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia
22	PROYECTO CONSERVACION ESTAB EDUCACIONALES	7606575	453.592	Sin cartola bco estado	0	Sin diferencia

23	LEY SEP	7608179	2.543.147	2.543.147	0	Sin diferencia
24	PROGRAMAS DE EDUCACION (aulas conectadas)	7608225	3.792	Sin cartola bco estado	0	Sin movimientos
25	FARMACIA MUNICIPAL	7610254	42.392	42.606	214	Cheques girados y no cobrados
26	FAEP	7610289	577.563	604.563	27.000	Cheques girados y no cobrados
27	CASA CENTRAL (EX DONACIONES)	7611072	2.240	3.378	1.138	Cheques girados y no cobrados
28	BIENESTAR DE SALUD	7880171	62.314	62.314	0	Sin diferencia
29	PDE ELUNEI	7883480	83.515	83.515	0	Sin diferencia
30	LAZOS (EX PIE MAPU)	7883498	15.768	24.209	8.441	Cheques girados y no cobrados
31	PROMOS	7884591	1.423	9.815	8.392	Cheques girados y no cobrados
32	TP ABDON CIFUENTES	33900001229	1.489	Sin cartola bco estado	0	Sin movimientos

El análisis realizado al cierre del ejercicio 2024 sobre las 32 cuentas corrientes de la Corporación revela una situación de consistencia contable y trazabilidad financiera. A diferencia de periodos anteriores, la información disponible permite reconstruir con exactitud la composición de los saldos.

13.7.1.- Consistencia General de Saldos

De la revisión de la matriz comparativa al 31 de diciembre de 2024, se desprende lo siguiente:

- **Cuentas Cuadradas:** Un total de 18 cuentas corrientes presentan una diferencia igual a cero o carecen de movimientos, coincidiendo plenamente el saldo del Balance con el saldo de la Cartola Bancaria.
- **Cuentas en Conciliación:** Las 14 cuentas restantes presentan diferencias matemáticas que obedecen exclusivamente a partidas en tránsito documentadas (Cheques Girados y No Cobrados).

13.7.2.- Análisis Detallado por Cuenta Corriente con Diferencias

A continuación, se expone la revisión específica de las cuentas que mantienen variaciones entre los registros contables y bancarios al cierre del ejercicio 2024, validando la composición de sus saldos.

Cuenta N° 10: Programas Especiales de Salud (Banco Estado N° 4853849)

Al 31 de diciembre de 2024, esta cuenta presenta un saldo disponible en cartola bancaria de **M$632.539** frente a un saldo contable en balance de **M$280.552**, lo que genera una diferencia de **M$351.988**.

El análisis de las conciliaciones bancarias determinó que la totalidad de esta diferencia se justifica en cheques girados y no cobrados que se encuentran vigentes.

La revisión detallada de la conciliación certifica que los documentos fueron emitidos exclusivamente entre el 29 de noviembre y el 31 de diciembre de 2024, descartando por completo la existencia de partidas pendientes o de arrastre de años anteriores. Los beneficiarios identificados corresponden a proveedores estratégicos del área de salud y farmacéutica, lo que valida que los fondos responden a la ejecución presupuestaria propia del cierre del año y confirma la razonabilidad del saldo contable expuesto.

Cuenta N° 8: Salud (Banco Estado N° 4853822)

Al cierre del ejercicio 2024, esta cuenta registra un saldo bancario de **M$1.032.028** contrastado con un saldo contable en balance de **M$893.834**, generando una diferencia de **M$138.193**.

El examen de las partidas conciliatorias confirma que la diferencia se compone íntegramente de cheques girados y no cobrados. Al analizar la antigüedad de la cartera, se observa que, si bien existen tres documentos menores emitidos en julio y septiembre de 2024 (asociados a beneficios de bienestar y devoluciones de fondos) , la mayoría de la corresponde a documentos emitidos los días 30 y 31 de diciembre de 2024.

Los beneficiarios de estos pagos corresponden mayoritariamente a proveedores de insumos clínicos, laboratorios farmacéuticos y servicios básicos (como Enel Distribución), lo que ratifica que los fondos fueron destinados a la cobertura de obligaciones operacionales del año en curso. En consecuencia, el saldo se presenta razonable y libre de partidas de arrastre de ejercicios anteriores.

Cuenta N° 7: Subvención JUNJI (Banco Estado N° 4853814)

Al 31 de diciembre de 2024, esta cuenta presenta un saldo disponible en cartola bancaria de **M$282.511** frente a un saldo contable en balance de **M$241.547**, resultando en una diferencia de **M$40.964**.

El análisis de consistencia verifica que la totalidad del monto corresponde a cheques emitidos y pendientes de cobro, sin presencia de ajustes contables de arrastre. Se observa una marcada concentración de la actividad financiera al cierre

del periodo, ya que la totalidad de los documentos fueron girados entre el 30 y 31 de diciembre de 2024.

Cabe destacar que el 87% de la diferencia se explica por un único pago significativo de M$ 35.680 girado el último día del año a favor del proveedor “Importadora Hevia SpA”. El resto se distribuye en pagos menores a proveedores de servicios y editoriales (Enel, Editorial Artidix, Transportes Radiovan), confirmando la naturaleza operativa y vigente del saldo.

Cuenta N° 15: Remuneraciones (Banco Estado N° 4869222)

Al 31 de diciembre de 2024, la cuenta presenta un saldo bancario de **M$1.626.010** y un saldo contable en balance de **M$1.596.225**. Si bien la diferencia matemática neta es de **M$ 29.786**, la composición interna de la conciliación revela partidas significativas pendientes de regularización.

A diferencia de las cuentas analizadas anteriormente, las variaciones en esta cuenta no responden únicamente a cheques en tránsito del cierre de mes, sino a tres factores concurrentes:

A) Embargos y Cargos no Contabilizados (M$ 96.919): Se detectó un cargo bancario por M$ 95.993 con fecha 4 de diciembre de 2024 bajo el concepto "Embargo", el cual no ha sido contabilizado. Adicionalmente, existen comisiones menores pendientes de registro.

B) Cheques Girados y No Cobrados (M$ 99.126): La cartera de cheques pendientes presenta una antigüedad superior al estándar operativo. A diferencia de otras cuentas, aquí se observan documentos no cobrados que datan de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2024.

C) Abonos no Contabilizados (M$ 27.579): Existe un abono bancario por **M$ 27.382** de fecha 19 de diciembre proveniente de "Sermecoop" que no ha sido ingresado a la contabilidad, lo que subvalúa el disponible real de la cuenta.

Cuenta N° 26: FAEP (Banco Estado N° 7610289)

Al 31 de diciembre de 2024, la cuenta mantiene un saldo bancario de **M$604.563** y un saldo contable de **M$577.563**, presentando una diferencia exacta de **M$ 27.000**.

El análisis del documento revela que dicha diferencia se sustenta en un único documento en tránsito. Se trata del cheque N° 3546786 emitido con fecha 30 de diciembre de 2024 a favor de la empresa SW Audit Chile Limitada.

Cuenta N° 4: Educación (Banco Estado N° 4853784)

Al cierre del ejercicio 2024, la cuenta presenta un saldo disponible en cartola bancaria de **M$ 859.273** y un saldo en registros contables de **M$ 839.302**. La diferencia resultante asciende a **M$ 19.971**.

El análisis detallado de la conciliación certifica que esta variación corresponde íntegramente a cheques girados y no cobrados, los cuales fueron emitidos exclusivamente durante los días 30 y 31 de diciembre de 2024.

Otras Cuentas con Diferencias Operativas Menores

Adicionalmente, se auditaron las siguientes cuentas corrientes, las cuales presentan diferencias explicadas exclusivamente por cheques girados durante los últimos dos días del ejercicio (30 y 31 de diciembre de 2024), sin presentar hallazgos de riesgo:

- Lazos (N° 7883498): Diferencia de M$ 8.441.
- Promos (N° 7884591): Diferencia de M$ 8.392.
- Senda (N° 4853831): Diferencia de M$ 2.113.
- Casa Central Ex Donaciones (N° 7611072): Diferencia de M$ 1.138.
- Farmacia Municipal (N° 7610254): Diferencia de M$ 214.
- PPF Kuñul (N° 4854039): Diferencia de M$ 105.
- OPD Conchalí (N° 4853776): Diferencia de M$ 56.
- PDE Aukan (N° 4853857): Diferencia de M$ 42

13.8.- Conclusión

Del examen pericial a las 32 cuentas corrientes durante el cuadrienio 2021-2024, se concluye:

- Falta de Fiabilidad de Estados Financieros (2021-2022): Se certifica que los Balances de los años 2021 y 2022 no representaron fielmente la situación financiera de la Corporación, al incluir saldos de disponible que no estaban conciliados con el banco y que presentaban diferencias matemáticas no aclaradas.
- Riesgo de Pérdida Patrimonial por Falta de Control: La ausencia de Certificados de Saldo oficiales en los periodos iniciales y la existencia de "Diferencias por Conciliar" millonarias, constituyeron un ambiente de control

vulnerable que impidió la detección oportuna de eventuales sustracciones o errores.

- Regularización y Razonabilidad (2023-2024): El análisis confirma que, a partir del ejercicio 2023, la administración logró subsanar las deficiencias estructurales, presentando al cierre de 2024 conciliaciones bancarias razonables, donde las diferencias se explican exclusivamente por partidas operativas documentadas (cheques girados y no cobrados), validando así la integridad del saldo final actual.
- Se reconoce que el proceso de regularización observado durante los ejercicios 2023 y 2024, que incluyó el corte contable y la confirmación directa de saldos bancarios, ha permitido aislar las inconsistencias históricas de la gestión financiera vigente. En consecuencia, se valida que los saldos finales presentados al cierre del periodo auditado cuentan con el respaldo técnico y la razonabilidad necesaria para garantizar la integridad del patrimonio actual de la Corporación.

13.9.- Descargos CORESAM

Resumen Descargos: La Corporación sostiene que la falta de fiabilidad en los saldos 2021-2022 no es un hecho aislado, sino la consecuencia de un déficit estructural y "saldos de arrastre" contaminados por irregularidades anteriores al 2016, incluyendo pérdidas de documentación y migraciones fallidas de sistemas. Ante la imposibilidad de reconstruir dicha historia fidedigna, la administración destaca haber realizado un "Corte Contable y Financiero" en 2023 para depurar las cuentas de Banco y Caja, ajustándolas a la disponibilidad financiera real certificada por los bancos.

Adicionalmente, resaltan una reducción sin precedentes en los saldos por rendir de la Subvención Escolar Preferencial (SEP), logrando rebajar más de $2.900 millones observados en auditorías previas. Concluyen que la implementación del nuevo sistema ERP Browse y la transición a las normas NICSP en 2025 permiten hoy una planificación financiera real, eliminando la "basura histórica" y garantizando que los estados financieros actuales reflejen fielmente la realidad patrimonial de la institución.

Respuesta del Equipo Auditor:

Analizado por el Comité de Auditoría, se acogen todos los descargos, los cuales serán incorporados al informe.

Se reconoce que las inconsistencias detectadas en los saldos 2021–2022 responden, en parte relevante, a arrastres históricos derivados de déficits estructurales, migraciones fallidas de sistemas contables y saldos de apertura contaminados por irregularidades anteriores al período auditado, situación expuesta en el descargo de la administración.

El Comité valora especialmente:

- La interposición de acciones judiciales respecto de hechos históricos.
- El corte contable efectuado en 2023.
- La confirmación directa de saldos bancarios.
- La reducción de saldos observados en fondos SEP.
- La implementación de nuevo sistema ERP.
- La transición a NICSP.
- El acompañamiento permanente de la Dirección de Control desde 2023.

Sin perjuicio de lo anterior, el hallazgo se mantiene respecto de la falta de representación fiel y auditabilidad de los saldos 2021–2022, toda vez que durante dichos ejercicios la información financiera no cumplía con los estándares técnicos exigibles.

En consecuencia, el informe definitivo diferenciará claramente:

- Situación crítica histórica 2021–2022.
- Proceso de regularización 2023–2024.
- Nuevo estándar contable proyectado 2025 en adelante.

Declaración Final del Comité de Auditoría

El Comité deja constancia que los descargos analizados no desvirtúan los hechos objetivos determinados en el examen forense, pero sí aportan elementos relevantes de contexto histórico, causalidad estructural y medidas correctivas implementadas, los cuales serán incorporados íntegramente en el informe definitivo, asegurando una presentación técnica, equilibrada y fiel a la realidad institucional.

DICTAMEN DE INVIABILIDAD TÉCNICA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CONCHALÍ

XIV.- CONCLUSIÓN GENERAL FORENSE: ESTADO DE LA INTEGRIDAD PATRIMONIAL

Sin perjuicio de que cada análisis forense particular desarrollado en los capítulos precedentes contiene sus propias conclusiones específicas, a continuación, se procede a resumir las conclusiones generales consolidadas del presente informe.

Durante los procesos de revisión efectuados, se han identificado y acreditado, entre otros, los siguientes hechos estructurales:

1. Uso de recursos públicos con destinación específica para fines distintos a su objeto legal.
2. Pago de reajustes, intereses y multas judiciales con fondos destinados a otros fines, pagos de Avenimientos.
3. Pago de Indemnizaciones por orden judicial.
4. No registro contable ni provisión de contingencias judiciales.
5. Estados financieros que no representan fielmente la situación patrimonial.
6. Existencia de saldos negativos en cuentas de activo.
7. Falta de conciliaciones bancarias oportunas y confiables.
8. Falta de arqueos de caja.
9. Falta de control permanente sobre recursos disponibles.
10. Incumplimiento reiterado de principios de legalidad, eficiencia, probidad y control interno.
11. Riesgo cierto de reparos, responsabilidades administrativas, civiles y eventualmente penales, entre otros.

En atención a la gravedad y multiplicidad de la situación detectada en el presente informe, se sugiere que estos antecedentes sean analizados por la Unidad Jurídica, con el objeto de resolver la procedencia normativa de remitir los hallazgos a los organismos fiscalizadores y de control competentes.