



# INFORME DE SEGUIMIENTO

II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

**Dirección de Educación de la Municipalidad  
del Bosque**



**POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS**



**Número de Informe: 590/2017  
17 de mayo de 2018**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

II CRM N°: 396/2018  
II CRM\_UAC N°: 305/2018  
REF. N°: 165.209/2018  
167.268/2018

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO  
QUE SE INDICA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 132

17 MAY 2018

N° 5.107

SANTIAGO,



Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 590, de 2017, sobre auditoría al Fondo de Apoyo a la Educación Pública en la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque.

Saluda atentamente a Ud.,

MORELIA ORELLANA FLORES  
JEFE  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO  
II CONTRALORIA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
ALCALDE MUNICIPALIDAD DE EL BOSQUE  
EL BOSQUE

c/c a

UNIDAD DE SEGUIMIENTO DE FISCALÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

II CRM N°: 396/2018  
II CRM\_UACN°: 307/2018  
REF. N°: 165.209/2018  
167.268/2018

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO  
QUE SE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 132

SANTIAGO,

17 MAY 2018

N° 5.108



Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 590, de 2017, sobre auditoría al Fondo de Apoyo a la Educación Pública en la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque.

Saluda atentamente a Ud.,



MORELIA ORELLANA FLORES  
JEFE  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO  
II CONTRALORÍA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
DIRECTOR DE CONTROL  
MUNICIPALIDAD DE EL BOSQUE  
EL BOSQUE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II. CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

II CRM N°: 396/2018  
II CRM\_UACN°: 308/2018  
REF. N°: 165.209/2018  
167.268/2018

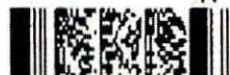
REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO  
QUE SE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 132

SANTIAGO,

17 MAY 2018

N° 5.109



2132201805175109

Adjunto, se remite para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 590, de 2017, sobre auditoría al Fondo de Apoyo a la Educación Pública en la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque, con el fin de que en la primera sesión que celebre el concejo municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado, entregándole copia.

Al respecto Ud. deberá acreditar ante esta Entidad de Control, en su calidad de Secretaria del Concejo y ministro de fe el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada la sesión.

Saluda atentamente a Ud.,

MORELIA ORELLANA FLORES  
JEFE  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO  
II CONTRALORÍA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO



A LA SEÑORA  
SECRETARIA MUNICIPAL  
MUNICIPALIDAD DE EL BOSQUE  
EL BOSQUE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

II CRM N°: 396/2018  
II CRM\_UACN°: 306/2018  
REF. N°: 165.209/2018  
167.268/2018

REMITE INFORME DE SEGUIMIENTO  
QUE SE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 132

SANTIAGO,

17 MAY 2018

N° 5.110



2132201805175110

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe de Seguimiento efectuado al Informe Final N° 590, de 2017, sobre auditoría al Fondo de Apoyo a la Educación Pública en la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque.

Saluda atentamente a Ud.,

MORELIA ORELLANA FLORES  
JEFE  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO  
II CONTRALORÍA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
SUBSECRETARIO DE EDUCACIÓN  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

II CRM N°: 396/2018  
II CRM\_UAC N°: 304/2018  
REF. N°: 165.209/2018  
167.268/2018

INFORME DE SEGUIMIENTO AL  
INFORME FINAL N° 590, DE 2017,  
SOBRE AUDITORÍA AL FONDO DE  
APOYO A LA EDUCACIÓN PÚBLICA EN  
LA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DE EL BOSQUE.

SANTIAGO, 17 MAY 2018

De acuerdo con las facultades establecidas en la ley N°10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, se realizó el seguimiento a las observaciones contenidas en el Informe Final N° 590, de 2017, sobre auditoría al Fondo de Apoyo a la Educación Pública en la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las medidas requeridas por esta Sede de Control a la entidad examinada. La funcionaria que ejecutó esta fiscalización fue la señora Roxana Antilef Bustos.

Asimismo, a través del presente seguimiento esta Contraloría Regional Metropolitana busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad. En tal sentido, esta fiscalización se enmarca en los ODS, numeral 4, Educación de Calidad.

El proceso de seguimiento consideró el referido Informe Final N° 590, de 2017, y la respuesta de la Municipalidad de El Bosque, a dicho documento, remitida mediante su oficio ordinario N° 400/41/115, de 2018, a esta Contraloría Regional.

Los antecedentes aportados fueron analizados con el objeto de comprobar la pertinencia de las acciones correctivas implementadas, arrojando los resultados que en cada caso se indican.

SUBROGANTE  
II CONTRALORIA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO

AL SEÑOR  
CONTRALOR REGIONAL (S)  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
PRESENTE



## II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO

### UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

#### 1. OBSERVACIONES QUE SE SUBSANAN.

| N° OBSERVACIÓN                                                                            | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                                                                               | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CONCLUSIÓN                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II. Examen de la materia auditada.<br><br>2.1. Falta de inventario de mobiliario escolar. | <p>En oportunidad del preinforme de observaciones, en la Escuela Ciudad de Lyon, se comprobó la existencia de mobiliario escolar adquiridos mediante los decretos de pago N° 1.200, de 17 de noviembre de 2015, por \$ 814.590, y N° 204, de 4 de febrero de 2016, por la suma de \$ 3.865.685, los que se encontraban en el citado establecimiento, sin embargo, no se encontraban incorporados a un inventario sistematizado.</p> <p>En igual oportunidad, en la Escuela Paul Harris se verificó la adquisición de estaciones de trabajo y sillas, relacionados con las facturas electrónicas N°s 218344 y 219607, de 30 de septiembre y 30 de octubre, ambas de 2015, por un monto total de \$ 1.000.755, sin encontrarse los aludidos bienes muebles a un inventario físico sistematizado.</p> <p>Por su parte, de las validaciones efectuadas a las dependencias de la Dirección de Educación, se comprobó la existencia de 7 escritorios, con un mismo número de registro, este es el N° 2542, correspondiente a las adquisiciones de la factura N° 223174, de 21 de enero de 2016, sin que se ubicaran los bienes en un inventario.</p> <p>La entidad edilicia manifestó en su respuesta al preinforme, que dentro del proceso de pago de las facturas, se adjuntó el decreto de pago, formulario de inventario y control de relación de las especies, cuando corresponda.</p> <p>Agregó, que en el caso de las Escuela Ciudad de Lyon y Paul Harris, estos fueron inventariados según el registro N° de REED 2.537, y constatada por este Órgano Contralor.</p> <p>Al respecto, esta Sede Regional concluyó que los argumentos señalados por esa autoridad comunal, resultaban insuficientes, por cuanto, solo se acompañaban los formularios de control de inventarios, por cada dependencia, y no un registro general con la totalidad de los bienes inventariados, que permita identificar con claridad todos los bienes adquiridos con los recursos FAEP, por lo que se mantuvo lo objetado, debiendo esa entidad comunal proceder a codificar los bienes muebles adquiridos con recursos del FAEP, de las escuelas "Ciudad de Lyon" y "Paul Harris", así como el mobiliario adquirido en la Dirección de Educación, remitiendo los antecedentes que así lo acrediten.</p> <p>Observación calificada en el aludido Informe Final N° 590, de 2017, como (C): compleja.</p> | Informó que se incorporó en el proceso de inventario, el sistema de QR-CODE, a fin de inventariar los bienes adquiridos por el FAEP como otros bienes inventariables. | Requerido sobre el particular, el Encargado del Departamento de Bodega e Inventario, puso a disposición antecedentes como por ejemplo; hojas de inventario de las escuelas en cuestión, las cuales detallan su ubicación, especie, N° de especies, y/ otras observaciones, que darían cuenta de que el municipio ha procedido a codificar los bienes muebles adquiridos con recursos del FAEP, en las escuelas "Ciudad de Lyon" y Paul Harris, así como el mobiliarios adquirido en la Dirección de Educación. | Se subsana lo observado, por cuanto la repartición dio cumplimiento al requerimiento formulado en el Informe Final en seguimiento. |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO**

| N° OBSERVACIÓN                                                                                               | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                 | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CONCLUSIÓN                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>III. Examen de cuentas.</p> <p>1. Examen de ingresos – error en el registro contable de los recursos.</p> | <p>En el preinforme se observó que la Dirección de Educación de la entidad comunal remitió a la Secretaría Regional Ministerial de Educación de la Región Metropolitana, los comprobantes de ingreso asociados a las transferencias de los recursos FAEP del año 2015, por la suma total de \$ 733.588.578, los que fueron contabilizados en tres cuentas distintas, lo cual no se ajustó a lo indicado en el oficio circular N° 36.640, de 2007, de este Organismo de Control, que contiene el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal. El detalle se expuso en el cuadro de la página 26 del Informe Final N° 590, de 2017.</p> <p>En relación a lo objetado, esa entidad municipal señaló en su respuesta al preinforme, que los ingresos del FAEP 2015, por \$ 733.588.578, fueron ingresados contablemente a la cuenta 114-05-03, "De Otras Entidades Públicas, subvención escolar y otros", agregando que dicho procedimiento se regularizaría para los efectos de programas posteriores, asignándose para los ingresos FAEP 2016 la cuenta presupuestaria 115-05-03-999 "Otras Entidades Públicas".</p> <p>Sin perjuicio de lo indicado por la autoridad comunal, y dado que no remitió los comprobantes contables que dieran cuenta de los ajustes efectuados, se mantuvo lo objetado, correspondiendo que la Entidad Comunal remita los comprobantes contables que den cuenta de los ajustes de que se trata.</p> <p>Observación calificada en el aludido Informe Final N° 590, de 2017, como (C): compleja.</p> | <p>Indicó en su respuesta que fueron efectuadas las correcciones señaladas en el registro contable.</p> | <p>Revisada la documentación anexada en su respuesta, se comprobó que no fueron aportados antecedentes que acrediten lo afirmado, no obstante lo anterior, solicitados los respaldos correspondientes con oportunidad de este seguimiento, se comprobó que mediante los comprobantes de ingresos N°s 556952, 556953 y 562439, todos de 2016, se realizó la contabilización de los ingresos FAEP 2016, en la cuenta 115-05-03-999.</p> | <p>Considerando que el servicio ha regularizado lo requerido por este Órgano de Control, es posible dar por subsanada la observación.</p> |



## II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO

### UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

#### 2. OBSERVACIONES QUE SE MANTIENEN.

| N° OBSERVACIÓN                                                                                                  | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                                      | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CONCLUSIÓN                                                                                                                              | ACCIÓN DERIVADA                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Aspectos de control interno.<br><br>Numeral 10.<br><br>Sobre sumarios e investigaciones sumarias pendientes. | <p>En lo que respecta a los sumarios e investigaciones sumarias instruidos en la Dirección de Educación Municipal de El Bosque, durante los años 2014, 2015 y 2016, se estableció la existencia de 23 procedimientos pendientes a la fecha de la auditoría, conforme se indica en el cuadro de la página N° 10, y en forma pormenorizada en el Anexo N° 2, del Informe Final N° 590, de 2017. De los referidos procedimientos pendientes, se verificó que estos registraban un promedio de 522 días hábiles de tramitación, contados desde la fecha de la resolución que los formalizaron, hasta la fecha de entrega de la información a esta Entidad de Control, esto es el 26 de abril de 2017.</p> <p>Esta Sede Regional hizo presente que lo expuesto vulneró lo previsto en los artículos 124, inciso tercero, y 133, inciso segundo, ambos de la ley N° 18.883, sobre Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales -aplicable en la especie de conformidad con lo dispuesto en el artículo 72, letra b), de la ley N° 19.070, y conforme al artículo 145 del decreto N° 453, de 1991, del Ministerio de Educación-, Estatuto de los Profesionales de la Educación. Asimismo, el artículo 141 de la ley N° 18.883, dispone que vencidos los plazos de instrucción de un sumario y no estando este afinado, el Alcalde que lo ordenó deberá revisarlo, adoptar las medidas tendientes a agilizarlo y determinar la responsabilidad del fiscal, sin perjuicio que, conforme lo dispone el artículo 28 de la ley N° 18.695, le corresponde a la unidad jurídica de cada entidad edilicia supervigilar los procesos disciplinarios en tramitación (aplica dictamen N° 685, de 2013, de este Organismo de Control).</p> <p>Al respecto, la autoridad comunal señaló en su respuesta, que el Director Jurídico mediante el memorándum N° 400/473-A/2017, de 18 de agosto de 2017, dio cuenta detallada del estado de los procedimientos objetados, indicando, en lo que interesa, que de los 23 sumarios observados, el indicado en el numeral 15, del Anexo N° 2 de este informe, corresponde a una reiteración del que se indicó en el número precedente del citado Anexo. Así, de los 22 procedimientos restantes, 6 se encuentran afinados, 1 acumulado por tratarse de la misma materia, y 5 de ellos están aún en tramitación, con ampliación de plazo concedido para el tiempo que resta hasta su finalización. Agregó, que respecto de los 11 restantes, no hay constancia de que el fiscal designado haya requerido ampliación del plazo, por lo que solicitó al Alcalde disponer de la instrucción de un sumario administrativo, a fin de establecer las eventuales responsabilidades.</p> <p>Sin perjuicio de la medida adoptada por la autoridad comunal, se mantuvo lo observando, debiendo el municipio remitir los decretos edilicios que afinen estos procesos y el acto administrativo que instruya el procedimiento disciplinario por el atraso.</p> <p>Observación calificada en el aludido Informe Final N° 590, de 2017, como (AC): altamente compleja.</p> | <p>Señaló en su respuesta que el Director de Asesoría Jurídica informó que existe un importante avance sobre la materia.</p> | <p>Requerido sobre el particular, el Director de Asesoría Jurídica informó mediante correo electrónico de 11 de abril de 2018, que los procedimientos disciplinarios observados en el referido Informe Final N° 590, de 2017, aún se encuentran en proceso.</p> <p>Por otra parte, se verificó que el proceso disciplinario ordenado instruir por esta Entidad de Control fue iniciado mediante decreto alcaldicio N° 1.980, de 2017.</p> | <p>Si bien el municipio indica que ha realizado acciones, estas no fueron acreditadas, por lo que corresponde mantener lo objetado.</p> | <p>La entidad comunal deberá arbitrar las acciones necesarias a fin de agilizar los procedimientos disciplinarios pendientes de los años 2015 y 2016 debiendo afinar tales procesos, situación que deberá ser corroborada por el Director de Control, en un plazo de 60 días hábiles.</p> |



# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

| N° OBSERVACIÓN                                                                                                                              | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                                                                                                                                                               | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | CONCLUSIÓN                                                            | ACCIÓN DERIVADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>II. Examen de la materia auditada.</p> <p>3.4. Revisión de las rendiciones de cuentas por el Ministerio de Educación no acreditadas.</p> | <p>Respecto la cláusula decima del convenio que indicó que dicha Cartera de Estado, a través de la Secretaría Regional Ministerial correspondiente, revisaría la rendición de cuentas dentro del plazo de 60 días hábiles contados desde la recepción, y podría aprobarlas u observarlas, lo que debería comunicarse por escrito dentro de los dos días hábiles siguientes al plazo previsto para la revisión, no obstante, en la auditoría realizada, no se proporcionaron antecedentes que dieran cuenta del cumplimiento a lo establecido en la aludida cláusula contractual, al no pronunciarse por escrito sobre las rendiciones presentadas en los meses de julio a diciembre de 2015, y enero, febrero, abril, mayo y junio de 2016.</p> <p>La autoridad comunal señaló en su respuesta al preinforme, que según la cláusula décima del convenio, es el MINEDUC quien debe revisar la rendición de cuentas dentro de un plazo de 60 días hábiles, y que en su efecto práctico, la Dirección de Educación remitió en forma física los documentos de aquella en formato papel al Departamento Provincial de Educación Santiago Sur, y por instrucciones del MINEDUC, estos debían ser subidos en la plataforma "Zona Nube FAEP", medio oficial de la rendición de cuentas de gastos.</p> <p>Enseguida, la Subsecretaría de Educación indicó, en lo que interesa, que el Departamento Provincial de Educación Santiago Sur, dio respuesta por escrito a los informes de rendición de cuentas presentados por la Municipalidad de El Bosque, correspondientes a los meses de enero a abril y de julio a diciembre, de 2016; remitiendo la documentación de respaldo al efecto.</p> <p>Agregó, que respecto de los meses de mayo a junio de 2016, la SEREMI de Educación informó que estos periodos de rendición actualmente se encontraban en proceso de revisión por parte del Departamento Provincial de Educación Santiago Sur.</p> <p>Enseguida, precisó que la plataforma virtual "Zona Nube" para efectos del proceso FAEP 2015, solo aplicaba al seguimiento, monitoreo y evaluación de los procesos vinculados a los compromisos suscritos en el convenio por parte del sostenedor para el cumplimiento de las cuotas 2 y 3, y que el proceso de revisión y evaluación de las rendiciones debía acogerse a lo establecido en la cláusula sexta del convenio.</p> <p>Sin perjuicio de los argumentos esgrimidos por ambas jefaturas, y considerando que aún se encontraban pendientes de revisión -por parte del Departamento Provincial de Educación Santiago Sur- las rendiciones de cuentas correspondientes a los meses de mayo y junio de 2016, presentadas por la Dirección de Educación de la Municipalidad de El Bosque, se mantuvo la observación, debiendo dicho ministerio completar el proceso de revisión de rendición del período mayo 2016 a junio 2016.</p> <p>Observación calificada en el aludido Informe Final N° 590, de 2017, como (C): compleja.</p> | <p>Acompañó el oficio ordinario N° 448, de 2017, que Rectifica el Informe de Revisión Preliminar Sobre Evaluación Realizada al Informe de Rendición Presentado mediante oficio ordinario N° 800/3.637, de 2017, de la Municipalidad de El Bosque.</p> | <p>Revisados los antecedentes proporcionados, es posible advertir que en el referido oficio ordinario N° 448, de 2017, no se acredita el resultado final de las revisiones efectuadas a las rendiciones presentadas por la municipalidad, entre otros, a los meses de mayo y junio de 2016, sino solo un resultado preliminar.</p> <p>Complementando lo anterior, consultado con la Auditora Interna de la Secretaría Regional Ministerial de Educación, esta informó que no se ha emitido el acto administrativo que da por concluido el proceso de revisión de los fondos FAEP 2015.</p> | <p>En mérito de lo expuesto, corresponde mantener la observación.</p> | <p>La aludida Cartera ministerial deberá culminar con el proceso de ejecución y revisión de FAEP, mediante la emisión del correspondiente acto administrativo.</p> <p>A su vez, el municipio deberá realizar los ajustes pertinentes, en virtud de lo que determine el ministerio sobre la revisión antes señalada.</p> <p>Cumplimiento que deberá ser validado por el Director de Control Municipal, en un plazo de 60 días hábiles.</p> |



## II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO

### UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO

| N° OBSERVACIÓN                                                                                                                    | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RESPUESTA DE LA ENTIDAD                                                                                                                                                                                                                                            | ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y VERIFICACIONES REALIZADAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | CONCLUSIÓN                                                                                                                                               | ACCIÓN DERIVADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II. Examen de la materia auditada.<br><br>3.5. Gastos observados por el MINEDUC, no subsanados por la Municipalidad de El Bosque. | <p>En el preinforme se observó que el Ministerio de Educación a través de su página la "Zona Nube del FAEP 2015", objetó gastos por la suma de \$ 154.192.051, que se vinculan con los componentes Administración y Normalización de los Establecimientos (\$149.455.473), Mejoramiento actualización (\$1.852.211) y renovación de equipamiento mobiliario y Participación en la Comunidad Educativa (\$2.884.367). Requeridos los antecedentes relacionados con el detalle de los desembolsos observados por el Ministerio y la respuesta dada por el municipio para subsanar las cifras objetadas, estos no fueron proporcionados. No obstante, el responsable municipal del fondo FAEP, mediante oficio sin número, de 26 de mayo de 2017, en síntesis, indicó que la respuesta a las observaciones del MINEDUC fueron subsanadas a través del formulario Consolidado de Cuentas, remitido a la plataforma "Zona Nube", sin adjuntar antecedentes que acreditaran lo argumentado. Al respecto, esta Sede Regional hizo presente lo establecido en el artículo 31, de la resolución N° 30, de 2015, de este Organismo de Control.</p> <p>La jefatura comunal señaló en su respuesta al preinforme, que los gastos efectuados con cargo a los componentes citados fueron subsanados, remitiendo al MINEDUC los respectivos documentos a través de la denominada Zona Nube FAEP 2015.</p> <p>Por su parte, la Subsecretaría de Educación indicó en igual oportunidad, en síntesis, que no correspondía que la comuna subsanara observaciones a través de la plataforma virtual "Zona Nube", toda vez que no concernía al procedimiento establecido en la cláusula del convenio suscrito entre el Ministerio de Educación y la Municipalidad de El Bosque.</p> <p>Asimismo, aclaró que el formulario Consolidado de Cuentas, aludido por el responsable municipal del fondo FAEP, es un documento que es parte del Informe Final que debe presentar el sostenedor, cuyo propósito es determinar el cumplimiento o no de la ejecución del Plan de Fortalecimiento aprobado por el Ministerio, por lo tanto, dicho formulario no correspondía a una rendición de cuentas o a una instancia para subsanar observaciones de periodos de rendición anteriores.</p> <p>En ese sentido, indicó que el cierre de la revisión y evaluación del conjunto de las rendiciones de cuentas presentadas en el marco del presente fondo se encontraban en proceso de regularización por parte del Departamento Provincial de Educación Santiago Sur, por lo que el sostenedor debería dar respuesta a todas las observaciones que emanen de dicho proceso, las cuales serían notificadas formalmente por parte de dicho ministerio, y que involucrarían los gastos por \$ 154.192.051, así como cualquier otra observación que haya sido o fuera notificada al sostenedor.</p> <p>A partir de los argumentos proporcionados por las respectivas jefaturas, y considerando que los gastos observados por el MINEDUC no habían sido subsanados por la Municipalidad de El Bosque, se mantuvo la observación, debiendo dar respuesta al ministerio a todas las observaciones que emanen del proceso de rendición de cuentas que involucran los gastos por \$154.192.051, lo que debía acreditar a esta Entidad de Control, en un plazo de 60 días hábiles.</p> <p>Observación calificada en el aludido Informe Final N° 590, de 2017, como (C): compleja.</p> | <p>Remitió el oficio ordinario N° 381, de 2017, a través del cual la Jefa (S) del Departamento Provincial de Educación Santiago Sur informa sobre la revisión preliminar de la evaluación realizada al informe de rendición presentado respecto del FAEP 2015.</p> | <p>Analizada la documentación proporcionada, se verificó que en el aludido oficio se aprueba de forma preliminar el 99,63% del total transferido.</p> <p>No obstante, consultado con la Auditora Interna de la Secretaría Regional Ministerial de Educación, esta informó mediante correo electrónico, que no se ha emitido el acto administrativo que da por concluido el proceso de revisión de los fondos FAEP 2015.</p> | <p>En virtud de lo señalado, corresponde mantener la observación, por cuanto no ha culminado la totalidad del proceso de validación de la rendición.</p> | <p>El Ministerio de Educación deberá emitir el acto administrativo que dé por concluido los procesos de ejecución y revisión del FAEP 2015.</p> <p>A su vez, la entidad comunal deberá -una vez notificada por el citado ministerio- dar respuesta a todas las observaciones que emanen del proceso de rendición de cuentas, hecho que deberá ser revisado por el Director de Control de esa entidad, en un plazo de 60 días hábiles.</p> |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO**

**CONCLUSIONES.**

En mérito de lo expuesto, cabe concluir que la Municipalidad de El Bosque realizó gestiones que permitieron subsanar las observaciones contenidas en el cuadro N° 1, del presente informe de seguimiento.

No obstante lo anterior, se mantienen las situaciones informadas en el cuadro N° 2, con las acciones derivadas que en cada caso se indican, dándose por concluido el proceso de seguimiento.

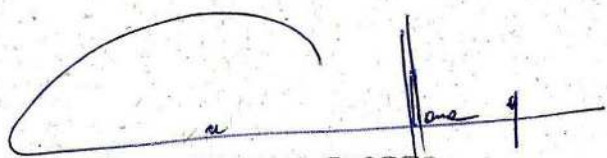
Respecto de aquellas observaciones categorizadas como Medianamente Complejas (MC), y Levemente Complejas (LC), cuya regularización fue informada por la Entidad en el presente seguimiento, su corrección deberá ser acreditada, por parte del encargado de control interno respectivo, en el Sistema de Seguimiento y Apoyo al Cumplimiento que esta Entidad de Control pondrá a disposición de las entidades públicas a contar del 2 de julio del año en curso.

En relación a la observación contenida en el capítulo III. Examen de Cuentas, numerales 2.1 Gastos improcedentes, letra b), compra de chaquetas institucionales; 2.2 Gastos insuficientemente acreditados, letra c), servicio de desayuno, del aludido Informe Final N° 590, de 2017, para lo cual se determinó que el municipio aportara antecedentes, los que se recibieron adjuntos a su oficio N° 400/41/115, de 2018, este Organismo de Control determinó mediante el oficio N° 3.778, de 2018, que formulará el reparo correspondiente, conforme a lo previsto en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Finalmente se deja constancia que el procedimiento disciplinario ordenado instruir por esta Sede de Control respecto a lo indicado en el capítulo I, numeral 10, sobre sumarios e investigaciones sumarias pendientes, del referido Informe Final N° 590, de 2017, se encuentra iniciado mediante decreto alcaldicio N° 1.980, de 2017.

Remítase el presente informe al Alcalde, a la Dirección de Control, al Concejo Municipal de la Municipalidad de El Bosque, y a la Subsecretaría de Educación.

Saluda atentamente a Ud.,

  
**MORELIA ORELLANA FLORES**  
**JEFE**  
**UNIDAD DE APOYO AL CUMPLIMIENTO**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL**  
**METROPOLITANA DE SANTIAGO**

