



REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE ANGOL  
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO



**REMITE INFORME FINAL N° 5, de 2017;  
SOBRE AUDITORÍA REALIZADA A  
“DEVOLUCIÓN DE SALDOS NO UTILIZADOS  
AÑO 2016 VTF JUNJI.**

*Angol, 20 de Octubre 2017*

*El Jefe del Depto. de Control infrascrito, cumple con  
remitir a Ud., para su conocimiento, el Informe del epígrafe sobre "Auditoría  
realizada a devolución e saldos no utilizados año 2016 VTF JUNJI".*

*Adjunta lo indicado.*

*Saluda atentamente a Ud.*



***NELSON G. HERRERA ORELLANA  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
JEFE DEPTO. DE CONTROL INTERNO***

*A:  
SR. JOSÉ ENRIQUE NEIRA NEIRA  
ALCALDE MUNICIPALIDAD DE ANGOL*

**MUNICIPALIDAD DE ANGOL**  
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO  
UNIDAD DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORÍA N° 05, DE 2017, SOBRE  
AUDITORÍA REALIZADA A “DE VOLUCIÓN DE SALDOS NO  
UTILIZADOS AÑO 2016, POR UN MONTO DE \$13.170.370.-  
, SOLICITADOS POR LA JUNTA NACIONAL DE JARDINES INFANTILES VTF EN ORD.N°015 DE FECHA 06.02.2017, POR CIERRE AÑO 2016.

---

ANGOL, 19 DE OCTUBRE DE 2017.

En cumplimiento al plan anual de fiscalizaciones del Departamento de Control Interno de la Municipalidad de Angol para el año 2017, con fecha 25 de Septiembre 2017, se da inicio a auditoría realizada a Devolución saldos no utilizados año 2016, solicitados por la Junta Nacional de Jardines Infantiles JUNJI, a través de ORD.N°015 de fecha 06 de Febrero de 2017.

**Objetivo.**

El trabajo tuvo por finalidad determinar el origen de los fondos con los cuales se realizó devolución de recursos no utilizados durante el año 2016 a la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF, los cuales fueron solicitados por esta institución en ORD.N°015 de fecha 06 de Febrero de 2017, y que se materializó con fecha 23 de Febrero de 2017, a través de la confección de Decreto de pago N°829 por un monto ascendente a la suma de \$13.170.370, con la emisión del cheque n°14360 de la Cuenta Corriente N°61509053757 FONDOS EN TRANSFERENCIA JUNJI del Banco Estado.

**Metodología.**

La auditoría se desarrolló de conformidad con los principios, normas y procedimientos de control aprobados por la Contraloría General de la República.

AL SEÑOR  
NELSON HERRERA ORELLANA  
DIRECTOR DE CONTROL  
MUNICIPALIDAD DE ANGOL  
PRESENTE

## Universo y muestra.

La auditoría se realizó a través de la revisión de los siguientes documentos:

- Decreto de pago N°829 de 23 de Febrero de 2017, por un monto de \$13.170.370.- Por concepto de: **Devolución de dineros a la Junta Nacional de Jardines Infantiles, por concepto de saldo anual año 2016 no utilizados.**
- Decreto Exento N°408 de fecha 23.02.2017. El cual ordena que se proceda a la devolución de dineros, a la Junta Nacional de Jardines Infantiles, C.I.70.072.600-2, por la suma de \$13.170.370, por concepto de saldo no utilizados año 2016.
- ORD.N°015, de fecha 6.02.2017 - Materia: Devolución de saldos no utilizados año 2016. Emitido por Directora (S) Regional JUNJI región de la Araucanía a el Alcalde de la Comuna de Angol, en el cual informa devolución de saldos no utilizados año 2016, ascendiendo estos a la suma de \$13.170.370.-, los cuales deben ser reintegrados antes del 29 de Febrero de 2017.
- Comprobante de egreso N°123 de fecha 27.02.2017 por \$13.170.370.-, a nombre de la Junta nacional de jardines infantiles, por devolución de fondos por concepto de transferencias jardines VTF, cierre de año 2016.
- Decreto de pago N°1145, de fecha 13.03.2017, por un monto ascendente a \$9.141.405.- - **NO CURSADO** Por concepto de aporte municipal para cubrir gastos realizados durante el año 2016, que no cumplieron con los requisitos de la JUNJI y fueron rechazados.
- Decreto exento N°789, de fecha 08.03.2017, en el cual se aprueba aporte municipal por \$9.141.405.-, con el fin de cubrir gastos realizados durante el año 2016, los cuales no cumplieron con los requisitos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF de Angol.
- Memorándum, de fecha 23.02.2017, emitido de Coordinadora de jardines VTF JUNJI a Sr. Guillermo Sanhueza Castillo- Jefe de Administración y Finanzas (S), en el cual solicita aporte municipal, para suplementar las cuentas contables de los Jardines infantiles VTF, por la cantidad de \$9.141.405.-, con el fin de cubrir gastos realizados durante año 2016 y que no cumplen con los requisitos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles.
- Conciliación bancaria de la Cuenta Corriente N°61509053757- Fondos en transferencia JUNJI al 31 de Diciembre de 2016, con saldo según registro movimiento de fondos por un monto de \$50.199.115.-
- Análisis Cuenta 111-02-07-000-000 JUNJI FONDOS EN TRANSFERENCIA, de los meses de: Diciembre 2016, Enero 2017, Febrero 2017, Marzo 2017.

## OBSERVACIÓN

1. De la revisión realizada a cada una de las rendiciones realizadas a la Junta nacional de jardines infantiles VTF durante el año 2016, se confeccionó un cuadro que muestra en detalle por cada Jardín Infantil VTF, lo siguiente:
  - Total de ingresos percibidos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF (JUNJI), en Cuenta Corriente del Banco Estado N°61509053757.
  - Total de gastos rendidos y aceptados por la JUNJI.
  - Saldos, los cuales son coincidentes con los saldos informados por la JUNJI en ORD.N°015 de fecha 06.02.2017, los cuales totalizan la suma de **\$13.170.370.- por concepto de recursos no utilizados año 2016.**
  - Cabe mencionar que durante los meses de Septiembre, Octubre y Diciembre 2016, se percibieron en la Cuenta Corriente del Banco Estado N°61509053757, ingresos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF, por una cantidad mayor a la registrada en rendición correspondiente, diferencias que tampoco fueron incluidas por la JUNJI en saldo solicitado a devolución al 31.12.2016.

	Ingreso Percibido	Ingreso incluido en rendición	diferencia de ingresos que no se registran en rendiciones
Septiembre 2016	\$ 94.800.059.-	\$ 92.781.882.-	\$ 2.018.177.- (identificar destino de este recurso.)
Octubre 2016	96.593.044.-	94.793.044.-	1.800.000.- (identificar destino de este recurso.)
Diciembre 2016	23.873.652.-	0.-	23.873.652.- (identificar destino de este recurso.)

- Se adjunta planilla confeccionada.

**2. MOVIMIENTO DE FONDOS CUENTA CONTABLE: 111-02-07-000-000-000 JUNJI FONDOS EN TRANSFERENCIA AL 31.12.2016:**

CUENTA 111-02-07-000-000-000 - JUNJI FONDOS EN TRANSFERENCIA:	\$	\$
saldo según movimiento de fondos al 31.12.2016	50,199,115	50,199,115
<b>MENOS:</b>		
Gastos Diciembre 2016, pagados en Enero de 2017.	46,969,914	
Gastos Diciembre 2016, pagados en Febrero de 2017.	896,774	
Gastos Diciembre 2016, pagados en Marzo de 2017.	16,105	
<b>Total gastos Diciembre 2016 pagados en el año 2017</b>		47,882,793
<b>SALDO RECURSOS JUNJI AÑO 2016</b>		<b>2,316,322</b>

Del análisis anterior se puede observar, que el saldo de los recursos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF año 2016 es de \$2.316.322.-, lo cual se contrapone a lo solicitado por la Directora Regional (S) JUNJI Región de la Arauca en ORD.N°015 de fecha 06.02.2017, en el cual solicita devolución de saldos no utilizados año 2016, por un monto total ascendente a la suma de \$13.170.370.-, señalando que dichos montos deben ser reintegrados antes del 29 de Febrero de 2017, lo cual evidencia claramente un faltante de recursos no utilizados en la Cuenta Corriente N°61509053757- FONDOS EN TRANSFERENCIA JUNJI al 31 de Diciembre de 2016 ascendente a \$10.854.048.-.

Con fecha 23 de Febrero de 2017, a través de Decreto de pago n°829, extendido a nombre de la Junta nacional de jardines Infantiles- Rut.N°70.072.600-2, se realiza devolución de fondos por concepto de transferencias jardines VTF cierre de año 2016, por un monto ascendente a \$13.170.370.-, de los cuales \$10.854.048.- fueron sacados de los recursos que la Junta Nacional de Jardines Infantiles JUNJI traspasa a la Municipalidad de Angol a la Cuenta Corriente del Banco estado n°61509053757, para hacer frente exclusivamente a los gastos del año 2017, por lo tanto, cuando se realice el cierre del año 2017, se volverá a producir nuevamente el déficit por la cantidad señalada de \$10.854.048.-.

Cabe mencionar que la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF- JUNJI, no está en conocimiento de la utilización de recursos 2017 para hacer reintegro de recursos no utilizados año 2016, por la suma ya señalada de \$10.854.048.-

Dado lo anterior, se debe determinar el origen del déficit de recursos no utilizados en el año 2016 por un monto de \$10.854.048.-

3. Con fecha 13.03.2017, se confeccionó Decreto de Pago N°1145, por concepto de: Aporte municipal para cubrir gastos realizados durante el año 2016, que no cumplen con los requisitos de la JUNJI y fueron rechazados; el monto del Decreto de pago Asciende a la suma de \$9.141.405. Este Decreto de pago, fue solicitado por Patricia Zambrano Melo- Coordinadora de jardines VTF JUNJI al Sr. Guillermo Sanhueza Castillo-Jefe de Administración y Finanzas (S), en memorándum de fecha 25.02.2017. Este decreto de pago no fue cursado.

4. De acuerdo lo establecen informes mensuales de emitidos por la JUNJI a la Municipalidad de Angol, en los cuales detallan por cada jardín infantil VTF: gasto final aceptado y saldo final aceptado, junto a observaciones de cada rendición de cuenta realizada, se determinó que el total de gastos rechazados durante el año 2016, ascendió a la suma de \$3.437.693.-

#### CONCLUSIÓN:

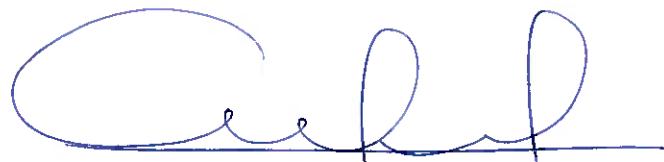
- Se debe identificar el destino de las diferencias de recursos recibidos y que no fueron incluidos en las rendiciones realizadas a la Junta nacional de Jardines Infantiles VTF (JUNJI), durante el año 2016.
- Determinar el faltante de recursos no utilizados en Cuenta Corriente del Banco Estado N°61509053757 al 31 de Diciembre del 2016 por un monto de \$10.854.048.-

Por lo anteriormente expuesto, se sugiere al Señor Alcalde lo siguiente:

1° Solicitar a los responsables de la Administración del Convenio VTF-JUNJI con Municipalidad de Angol entreguen un informe detallado que determine y aclare fundadamente los dos puntos señalados en el ítem CONCLUSIÓN y,

2° Sugerir instruir una Investigación Sumaria, a la Administración del Convenio VTF-JUNJI con Municipalidad responsables en el año 2016 de los recursos percibidos de la Junta Nacional de Jardines Infantiles VTF (JUNJI), para determinar eventuales las responsabilidades administrativas, si las hubieran, de estos funcionarios.

Lo anterior, para su conocimiento, fines y resoluciones pertinentes.



JESSICA VILLA POLANCO  
CONTADOR AUDITOR  
PROFESIONAL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO  
MUNICIPALIDAD DE ANGOL

#### Distribución:

- Jefe de Control
- Archivo.

PLANILLA RESUMEN QUE MUESTRA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS JUNTO AL 2016 INCLUIDAS EN RENDICIÓN, GASTOS ACEPTADOS POR LA JUNJI Y SALDOS DE RECURSOS NO UTILIZADOS AÑO 2016

GIRASOL													
9201025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO
<b>SALDO INICIAL</b>				<b>1,457,060</b>	<b>1,532,457</b>	<b>1,180,583</b>	<b>2,428,076</b>	<b>3,343,074</b>	<b>3,149,207</b>	<b>2,687,934</b>	<b>3,305,492</b>	<b>2,056,004</b>	<b>3,126,210</b>
Transferencias JUNJI	7,573,636	6,816,272	6,202,367	6,202,367	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,815,984	87,626,078
Gastos	6,116,576	5,115,298	6,126,970	6,554,241	6,326,143	6,658,638	7,767,503	8,034,909	6,956,078	8,783,124	6,543,430	9,964,169	84,947,079
<b>SALDO</b>	<b>1,457,060</b>	<b>1,700,974</b>	<b>1,532,457</b>	<b>1,180,583</b>	<b>2,428,076</b>	<b>3,343,074</b>	<b>3,149,207</b>	<b>2,687,934</b>	<b>3,305,492</b>	<b>2,056,004</b>	<b>3,126,210</b>	<b>978,025</b>	<b>2,678,999</b>
<b>MANITOS DE COLORES</b>										Menos saldo por ajustar Febrero 2016		-1,700,974	
		<b>9201040</b>									<b>Saldo</b>	<b>978,025</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>											-292		
Transferencias JUNJI	7,573,636	6,816,272	5,055,090	5,055,090	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	3,873,020	5,224,617	
Gastos	4,268,433	3,290,268	5,208,186	6,960,362	6,963,368	6,577,472	7,093,405	6,897,933	7,559,658	8,224,087	6,222,039	12,908,189	85,331,524
Traspaso de jardín 9201039				1,000,000		-500,000						82,173,400	
<b>SALDO</b>	<b>3,305,203</b>	<b>3,526,004</b>	<b>3,152,107</b>	<b>1,246,835</b>	<b>2,857,103</b>	<b>3,853,267</b>	<b>4,333,498</b>	<b>4,509,201</b>	<b>4,523,179</b>	<b>7,815,984</b>	<b>7,573,636</b>	<b>500,000</b>	<b>3,658,124</b>
<b>ESTRELLITAS DEL ROSARIO</b>								Menos saldo por ajustar Febrero 2016		-3,526,004			
		<b>9201036</b>								<b>Saldo</b>	<b>132,120</b>		
<b>SALDO INICIAL</b>													
Transferencias JUNJI	7,573,636	6,816,272	7,573,636	7,573,636	7,573,636	6,725,665	7,573,636	8,421,607	7,573,636	7,573,636	7,815,984	90,368,616	
Gastos	5,213,796	4,867,528	6,051,612	6,319,514	6,964,855	6,664,256	9,929,314	6,892,133	8,501,658	7,619,170	7,587,034	11,723,998	88,334,868
Traspaso de jardín 9201026											1,000,000		1,000,000
<b>SALDO</b>	<b>2,359,840</b>	<b>1,948,744</b>	<b>3,881,864</b>	<b>5,135,986</b>	<b>5,744,767</b>	<b>5,806,176</b>	<b>3,450,498</b>	<b>4,979,972</b>	<b>4,051,950</b>	<b>4,006,416</b>	<b>3,993,018</b>	<b>1,085,004</b>	<b>3,033,748</b>
								Menos saldo por ajustar Febrero 2016		-1,948,744			
										<b>Saldo</b>	<b>1,085,004</b>		



	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO
<b>ARCOIRIS</b> <b>9201029</b>													
<b>SALDO INICIAL</b>													
Transferencias JUNJI	3,200,900	3,666,902	1,717,746	1,872,690	1,941,869	2,118,049	2,402,168	3,901,887	5,203,271	6,391,963	6,769,558	7,870,275	
Gastos	1,483,154	1,384,858	2,336,767	2,422,532	2,969,213	2,444,413	2,574,617	2,772,952	2,885,644	3,695,741	2,973,619	9,697,579	41,301,533
Recibido de jardín 9201041					1,000,000							37,642,089	
<b>SALDO</b>	<b>1,717,746</b>	<b>2,282,044</b>	<b>1,872,690</b>	<b>1,941,869</b>	<b>2,118,049</b>	<b>2,402,168</b>	<b>3,901,887</b>	<b>5,203,271</b>	<b>6,391,963</b>	<b>6,769,558</b>	<b>7,870,275</b>	<b>2,377,400</b>	<b>4,659,444</b>
<b>LAS ABEJITAS</b> <b>9201034</b>													
<b>SALDO INICIAL</b>													
Transferencias JUNJI	7,573,636	6,639,085	2,214,499	3,116,982	2,571,007	2,415,318	3,732,437	3,965,420	4,209,754	5,185,051	5,946,246	4,420,479	5,567,063
Gastos	5,359,137	5,735,602	6,701,233	6,310,947	6,256,517	7,340,653	7,329,302	6,598,339	6,812,441	9,099,403	6,427,052	13,383,047	87,354,673
<b>SALDO</b>	<b>2,214,499</b>	<b>3,116,982</b>	<b>2,571,007</b>	<b>2,415,318</b>	<b>3,732,437</b>	<b>3,965,420</b>	<b>4,209,754</b>	<b>5,185,051</b>	<b>5,946,246</b>	<b>4,420,479</b>	<b>5,567,063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DULCE NIDO</b> <b>9201033</b>													
<b>SALDO INICIAL</b>													
Transferencias JUNJI	11,072,936	11,072,936	2,409,058	5,636,664	6,739,358	8,195,507	10,698,824	12,503,432	10,675,197	11,323,042	9,986,945	7,225,941	7,525,842
Gastos	8,663,878	7,845,330	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,072,936	11,427,264	133,229,560
Traspaso a jardín 9201035													
Traspaso a jardín 9201032													
<b>SALDO</b>	<b>2,409,058</b>	<b>5,636,664</b>	<b>6,739,358</b>	<b>8,195,507</b>	<b>10,698,824</b>	<b>12,503,432</b>	<b>10,675,197</b>	<b>11,323,042</b>	<b>9,986,945</b>	<b>7,225,941</b>	<b>7,525,842</b>	<b>3,362,226</b>	<b>3,362,226</b>
<b>EL PARQUE</b> <b>9201041</b>													
<b>SALDO INICIAL</b>													
Transferencias JUNJI	7,408,712	7,408,699	1,813,041	4,005,490	5,137,478	5,900,938	4,671,990	4,530,172	4,315,800	4,422,414	5,302,405	4,799,416	6,016,826
Gastos	5,595,671	5,216,250	6,858,664	6,858,712	7,408,712	7,408,712	7,408,712	7,408,712	7,408,712	7,408,712	7,408,712	7,645,756	88,041,527
Traspaso a jardín 9201041													
Traspaso a jardín 9201035													
<b>SALDO</b>	<b>1,813,041</b>	<b>4,005,490</b>	<b>5,137,478</b>	<b>5,900,938</b>	<b>4,671,990</b>	<b>4,530,172</b>	<b>4,315,800</b>	<b>4,422,414</b>	<b>5,302,405</b>	<b>4,799,416</b>	<b>6,016,826</b>	<b>1,793,767</b>	<b>1,793,767</b>

