



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 **"DEVOLUCIÓN DE SALDOS NO
UTILIZADOS AÑO 2016, POR UN MONTO DE \$13.170.370.-**
, SOLICITADOS POR LA JUNTA NACIONAL DE JARDINES IN-
FANTILES 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.

AI 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:

tes 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 111-02-07-000-000-000 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
MENOS:		
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	
Total gastos Diciembre 2016 pagados en el año 2017		47,882,793
SALDO RECURSOS JUNJI AÑO 2016		2,316,322

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.

	ENERO	FEBRENO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO
ARCOIRIS 9201029													
SALDO INICIAL													
Transferencias JUNI	3,200,900	3,666,902	1,717,746	1,872,690	1,941,869	2,116,049	2,402,168	3,901,887	5,203,271	6,391,963	6,769,558	7,870,275	41,301,533
Gastos	1,483,154	1,384,858	2,491,711	2,491,711	2,145,393	2,728,532	4,074,336	4,074,336	4,074,336	4,074,336	4,074,336	4,204,704	41,301,533
Recibido de jardín 9201041			2,336,767	2,422,532	2,969,213	2,444,413	2,574,617	2,772,952	2,885,644	3,696,741	2,973,619	9,697,579	37,642,089
SALDO	1,717,746	2,282,044	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	2,377,400	4,659,444
LAS ABELITAS 9201034													
SALDO INICIAL													
Transferencias JUNI	7,573,636	6,639,085	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	87,354,673
Gastos	5,359,137	5,736,602	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
SALDO	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	0	0
DULCE NIDO 9201033													
SALDO INICIAL													
Transferencias JUNI	11,072,936	11,072,936	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	133,229,560
Gastos	8,663,878	7,845,330	9,970,242	9,616,787	7,569,619	9,268,328	12,901,171	9,425,091	12,409,033	11,833,940	10,773,035	15,590,880	125,867,334
Traspaso a jardín 9201035					1,000,000								1,000,000
Traspaso a jardín 9201032								1,000,000					1,000,000
Traspaso a jardín 9201032										2,000,000			2,000,000
SALDO	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	3,362,226	3,362,226
EL PARQUE 9201041													
SALDO INICIAL													
Transferencias JUNI	7,408,712	7,408,699	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	88,041,527
Gastos	5,595,671	5,216,250	6,858,664	6,035,252	7,408,712	7,550,530	7,408,712	7,623,084	7,408,712	7,911,701	7,408,712	7,645,756	84,747,760
Traspaso a jardín 9201041			5,726,676	6,035,252	7,637,660	7,550,530	7,623,084	6,802,098	6,528,721		6,131,302	11,868,815	1,000,000
Traspaso a jardín 9201035					1,000,000			500,000					1,000,000
SALDO	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	1,793,767	1,793,767

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO
MIS PRIMEROS PASTOS 9201039													
SALDO INICIAL													
Transferencias JUNJI	5,906,943	6,816,272	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,815,984	88,701,923
Gastos	5,378,574	4,989,057	6,825,486	5,526,977	5,665,131	5,833,642	6,002,046	7,361,498	8,546,589	10,237,425	8,101,739	11,268,271	85,736,435
Traspaso a jardín 9201040					1,000,000								1,000,000
SALDO	528,369	1,827,215	1,276,519	3,323,178	4,231,683	5,971,677	7,543,267	7,755,405	6,782,452	4,118,663	3,590,560	138,273	1,965,488
PEQUEÑO SOLCITO 9201035													-1,827,215
SALDO INICIAL													138,273
Transferencias JUNJI	6,543,593	6,816,272	4,866,215	4,866,215	7,573,636	5,214,310	5,299,132	5,562,474	5,562,474	7,573,636	7,573,636	7,815,984	75,267,577
Gastos	4,812,332	5,491,702	4,909,963	6,118,687	5,318,521	5,827,444	5,562,180	8,020,451	6,557,950	7,613,357	5,926,517	12,771,473	78,930,577
Recibido de jardín 9201033					1,000,000								1,000,000
Recibido de jardín 9201037, 9201040, 9201041.								2,000,000					2,000,000
Recibido de jardín 9201026										2,000,000			2,000,000
Recibido de jardín 9201029												800,000	800,000
SALDO	1,731,261	1,324,570	1,687,513	435,041	3,690,156	3,077,022	2,813,974	2,355,997	1,360,521	3,320,800	4,967,919	812,430	2,137,000
DIEGO DUBLE URRUTIA 9201038													-1,324,570
SALDO INICIAL													812,430
Transferencias JUNJI	7,573,636	7,573,636	6,695,107	6,695,107	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,573,636	7,815,984	89,368,922
Gastos	4,611,418	6,134,548	6,627,156	5,905,779	8,847,251	6,846,947	8,584,093	7,234,560	7,119,683	8,696,598	6,406,605	12,483,054	89,497,692
Traspaso a jardín 9201032					1,000,000								1,000,000
Recibido de jardín 9201026										2,000,000			2,000,000
SALDO	2,962,218	4,401,306	4,469,257	5,258,585	2,984,970	3,711,659	2,701,202	3,040,278	3,494,231	4,371,269	5,538,300	871,230	871,230
SALDO INICIAL													
TOTAL TRANSFERENCIAS	88,752,806	88,499,429	79,296,640	79,296,688	90,219,602	90,239,943	94,518,540	93,649,853	92,781,882	94,793,044	94,793,044	97,826,284	1,082,647,755
TOTAL GASTOS	63,674,775	61,200,898	74,376,809	76,283,123	78,517,737	81,978,950	94,628,241	84,869,351	91,880,321	104,357,615	82,563,146	157,245,052	1,051,576,018
SALDO	25,078,031	38,843,162	39,394,734	42,408,299	54,110,164	62,371,157	60,261,456	69,021,958	69,923,519	60,358,948	72,589,138	13,170,370	31,071,737
	DEVOLUCION DE SALDOS POR MODIFICACION DE FUNCIONAMIENTO EN EL MES DE FEBRERO 2016 DE LOS JARDINES INF.VTF JUNJI CHEQUE 13964 4/5/2016												
									SALDO JUNJI				-17,901,659
									AJUSTE DIFERENCIA 11.2016 J.MANTOS DE COLORES				13,170,078
									SALDO RECURSOS NO UTILIZADOS JUNJI AÑO 2016				292
													13,170,370