



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

TABLA N° 36: PAGO MULTAS, REAJUSTES E INTERESES POR  
COTIZACIONES PREVISIONALES.

| INSTITUCIÓN ***    | PERÍODO                                     | DEUDA NOMINAL (\$) | REAJUSTES, INTERESES Y MULTAS (\$) | CONDONACIÓN (\$) | TOTAL PAGADO (\$) |
|--------------------|---|--------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|
| IPS                | Varios períodos                             | 2.274.284          | *12.959.907                        | **12.392.298     | 2.641.893         |
| Isapre Consalud    | Ago, 2017                                   | 1.636.232          | 82.214                             | -                | 1.718.446         |
| Isapre Banmédica   | Ene, Feb, Mar, Abr, May, Jun, Jul, Ago-2017 | 2.165.569          | 352.353                            | -                | 2.517.922         |
| Isapre Cruz Blanca | Jul, Ago 2017                               | 1.302.698          | 195.534                            | -                | 1.498.232         |
| Isapre Vida Tres   | Ago, 2017                                   | 191.381            | 27.949                             | -                | 219.330           |
| Isapre Colmena     | Ene, Feb, Mar, Abr, May, Jun, Jul-2017      | 1.750.876          | 162.572                            | -                | 1.913.448         |
| Isapre Mas Vida    | Jul, Ago 2017                               | 706.230            | 41.835                             | -                | 748.065           |
|                    | TOTALES                                     | 10.027.270         | 13.822.364                         | 12.392.298       | 11.457.336        |

Fuente: Elaboración propia en base a la respuesta sobre multas, intereses y reajustes en el pago de impositivos previsionales, de la Jefa Departamento de Recursos Humanos de la USACH.

(\*) Monto incluye solamente reajustes e intereses.

(\*\*) Condonación cursada corresponde al monto de intereses.

(\*\*\*) Fecha de pago de la deuda al IPS fue el 12.05.2017 y a las Isapres el 23.10.2017

Producto de lo anterior, se verificó que las instituciones antes señaladas cobraron a la universidad por conceptos de reajustes, intereses y multas el monto de \$ 13.822.364, por el período 2017, sin perjuicio de lo anterior, el IPS rebajó la suma de \$ 12.393.298, por condonaciones de intereses, por ende, dicha casa de estudios pagó la cifra final de \$ 1.430.066, por concepto de reajustes, intereses y multas derivado de los pagos retrasados.

No obstante lo expresado, cabe precisar que respecto a la deuda con el IPS, la Jefa Departamento de Recursos Humanos, manifestó que estas obligaciones de distintos períodos, corresponden a pagos erróneos efectuados por el empleador a una AFP, correspondiendo cotizar en régimen antiguo, produciéndose una diferencia de cotización producto de la variación de tasas impositivas. Agrega que la Superintendencia de Pensiones le habría indicado que la responsabilidad del pago de estas discrepancias corresponde al empleador y no al afiliado como se hacía anteriormente. Añade que el IPS se encuentra regularizando este tipo de deudas y que no descarta que en el futuro podría haber más compromisos que regularizar producto de esa situación.

Acerca de la deuda con las Isapres, esgrime la mencionada jefatura, que por un problema ocurrido en plataforma de Caja de Compensación Los Andes. (CCAF Los Andes), no se pudo pagar en la fecha legal, 10 de octubre de 2017, y que tuvo que traspasar la información para pagarla a través de PREVIRED, sin embargo, explica que las Isapres al no tener convenio para pagos retroactivos en esa plataforma, hubo que pagarlas en forma manual, incurriendo en costos de reajustes, intereses y multas.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Lo anterior, denota una falta de control que infringe el artículo 185, del decreto con fuerza de ley N° 1, de 2005, del Ministerio de Salud, que Fija Texto Refundido, Coordinado y Sistematizado del decreto ley N° 2.763, de 1979 y de las leyes N°s 18.933 y 18.469, que dispone que las cotizaciones deberán ser declaradas y pagadas por el empleador, entidad encargada del pago de la pensión, trabajador independiente o imponente voluntario, según el caso, en la Institución de Salud Previsional a que se encuentre afiliado el trabajador, dentro de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en que se devengaron las remuneraciones, pensiones y rentas afectas a aquellas, término que se prorrogará hasta el primer día hábil siguiente si dicho plazo expirare en día sábado, domingo o festivo, Sin embargo, cuando el empleador realice la declaración y el pago de las cotizaciones, a través de un medio electrónico, el plazo se extenderá hasta el día 13 de cada mes, aun cuando este fuere día sábado, domingo o festivo.

La universidad responde que la deuda con el IPS se debe a regularizaciones que realiza en forma periódica dicha institución, que corresponden a diferencias de tasas impositivas por trabajadores que volvieron al antiguo sistema y no informaron oportunamente al empleador para pagar en forma correcta dicha cotización.

Agrega que la Superintendencia de Pensiones, a través de su oficio N° 22.311 del año 2015, informó que las diferencias de cotización deben ser pagadas por el empleador al IPS, razón por la cual dicha entidad ha venido efectuando las regularizaciones correspondientes y cobrando a los empleadores respectivos. Añade que producto de esa situación se presume que los empleadores no han actuado de mala fe, por lo tanto, no procedería la aplicación de multas por ese concepto, hecho que ha ocurrido en la especie, pues dicho organismo ha condonado una parte importante de esos emolumentos, y que la cobranza de diferencias de cotización por parte del IPS, seguirá ocurriendo mientras dicha entidad siga realizando los procesos de corrección por ese motivo

Sostiene, además, que el pago de intereses y multas por cotizaciones de Isapres no pagadas oportunamente, se debe a un caso puntual ocurrido e individualizado por la jefatura de Recursos Humanos, en el cual se actuó rápidamente para cumplir con el pago de esas cotizaciones, y que siempre ha procurado pagar las cotizaciones previsionales de sus funcionarios en forma oportuna a las distintas instituciones de previsión social, salvo situaciones de fuerza mayor (como la mencionada) en las cuales se ha actuado con celeridad para responder a la contingencia y evitar gastos de multas e intereses.

Sin perjuicio de lo expuesto y en consideración a que lo objetado se trata de un hecho consolidado que no es susceptible de corregir para el período auditado, puesto que efectivamente esa entidad tuvo que pagar intereses y multas, se mantiene la observación.

1.6. Impuestos por pagar.

De acuerdo al análisis efectuado de la declaración y pago de impuestos del formulario N° 29 del Servicio de Impuestos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Internos, SII, que informa la universidad por el período de diciembre de 2017, se constató que el pago de la retención del impuesto único de los trabajadores, la retención de la tasa del 10% sobre la renta, el IVA y los pagos previsionales mensuales (PPM), ascendió a \$ 304.780.829, pagado en línea al SII el 19 de enero de 2018, a través de la cuenta corriente del Banco [REDACTED] N° [REDACTED] código contable 1111004.

Producto de lo anterior, al 31 de julio de 2018, se corroboró que ese desembolso aparece aún pendiente de registrar en la contabilidad de la USACH, pues forma parte del ítem conciliatorio "cargos del banco no registrados en el mayor", lo que significa que falta conciliar dicho pago con las obligaciones registradas en los pasivos al 31 de diciembre de 2017. A saber, la cuenta "Impuestos por pagar", código 2162006, ascendía a \$ 205.299.776, correspondiente al impuesto único -código 2162007-, Pago Provisional Mensual (PPM) e IVA, y la cuenta "Retención 10% artículo 20, N° 2, Ley Impuestos a la Renta", código 2162008, respectivamente, presentaba un monto de \$ 385.947.871, las que totalizaban la suma de \$ 591.247.647, al 31 de diciembre de 2017, razón por lo que no fue posible comparar esos pasivos con lo pagado por concepto de impuestos mensuales.

Dicha situación contradice las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, por cuanto, en este contexto la norma sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no ocurrió en la especie. Además, denota una falta de control en el área contable, conforme lo dispuesto en los artículos 3° y 11, de la ley N° 18.575, en relación al principio de control que deben observar los órganos de la Administración del Estado.

La Universidad contesta que la situación objetada actualmente se encuentra regularizada, a través de un ajuste en la contabilización, agregando que lo advertido obedeció a que, durante diciembre del año 2017, se produjo un error de sistema al momento de ejecutar los ciclos de pago de los honorarios, quedando mal imputado el monto a percibir por parte de los prestadores de servicios, generándose un egreso por el monto bruto y no por el líquido, lo que implicó que sistémicamente la base de cálculo fuera otra para la estimación de la retención, por ende, no cuadró el egreso real con el libro de honorarios y lo especificado por sistema.

Al respecto, cabe indicar que la mencionada casa de estudios superiores no aportó en su respuesta los documentos contables con los cuales se habrían regularizado las diferencias detectadas, por lo que se mantiene la observación.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

**1.7. Análisis de otras cuentas del pasivo.**

En relación a la muestra obtenida detallada en el Anexo N° 2 del presente informe, se efectuó un análisis y/o revisión de las siguientes cuentas del pasivo de la universidad al 31 de diciembre de 2017:

**1.7.1. Vales vistas por reemplazar, código N° 2122005.**

Se constató que el saldo al 31 de diciembre de 2017, de la cuenta N° 2122005, Vales vistas por reemplazar, por \$ 146.259.075, se compone de registros del año 2016 y 2017, que contiene 2 partidas que rebajan la cuenta de pasivo, situación generada por 2 montos registrados el año 2017 al debe de la cuenta que se encuentran sin conciliar en el referido análisis. El detalle es el siguiente:

**TABLA N° 37: ANTIGÜEDAD Y COMPOSICIÓN DE LA CUENTA VALES VISTAS POR REEMPLAZAR.**

| AÑO            | PARTIDAS SALDO DEUDOR (\$) | PARTIDAS SALDO ACREEDOR (\$) | TOTAL AL 31.12.2017 (\$) |
|----------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 2016           | -                          | 98.218.901                   | 98.218.901               |
| 2017           | (456.497)                  | 48.235.579                   | 47.779.082               |
| Campo vacío*   | -                          | 261.092                      | 261.092                  |
| <b>TOTALES</b> | <b>(456.497)</b>           | <b>146.715.572</b>           | <b>146.259.075</b>       |

Fuente: Elaboración propia en base al análisis de la cuenta vales vistas por reemplazar al 31.12.2017, proporcionado por la sección de Contabilidad de la DAF de la universidad.

(\*) Registro por \$ 261.092, se encontraba con campo vacío en la columna "Fecha contable" del análisis de la cuenta al 31.12.2017.

Por otro lado, al igual que con las cuentas de pasivo Proveedores y Otros servicios por pagar, se evidenció un ajuste a la cuenta "Vales vistas por reemplazar, N° 2122005" que eliminó los saldos antiguos contenidos en este pasivo, por una suma de \$ 336.783.919, generando un incremento de la cuenta de patrimonio "Resultados acumulados, N° 2312001", según consta el asiento N° 80755, de 31 de diciembre de 2017, que disminuye el saldo al cierre de ese año de la citada cuenta vales vistas por reemplazar, conforme se indica a continuación:

**TABLA N° 38: AJUSTE CONTABLE AL SALDO DE VALES VISTAS POR REEMPLAZAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

| ASIENTO N° 80755, DEL 31.12.2017 (contabilizado el 08-05-2018) |                             |             |             |
|--|-----------------------------|-------------|-------------|
| N° CUENTA  | NOMBRE CUENTA               | DEBE        | HABER       |
| 2122005  | Vales vistas por reemplazar | 336.783.919 |             |
| 2312001  | Resultados acumulados       |             | 336.783.919 |
| Glosa: Se propone ajuste por antigüedad de partidas            |                             |             |             |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de asiento contable N° 80755 del 31.12.2017.

Cabe destacar que tal como se expuso en los puntos 1.1.2 y 1.2.2, de este capítulo, dicho ajuste contable sucedió por la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

propuesta de la empresa auditora externa Deloitte Auditores y Consultores Ltda., ante la antigüedad de las partidas de la cuenta de pasivo, producto de la auditoría anual sobre Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

Es preciso mencionar que el saldo según el libro mayor de la cuenta "vales vistas por reemplazar", antes del ajuste, ascendía a \$ 483.042.994, por lo tanto, se desprende que el monto del ajuste ya singularizado por \$ 336.783.919,-cifra por la cual se disminuyó el citado pasivo-, representaba el 69,72% de ese saldo.

Esa casa de estudios contesta que seguirá analizando la cuenta contable con la respectiva conciliación para luego finalizar con el saldo depurado; para lo cual, y tal como se ha señalado en párrafos anteriores, contrató a dos analistas de cuentas en calidad de honorarios para trabajar en ello.

Luego, esa universidad replica las recomendaciones realizadas por la empresa Deloitte, agregando que dicho acuerdo fue consensuado en base a que esa casa de estudios realizaría las gestiones y análisis necesarios para revisar el monto ajustado, de tal forma de obtener la evidencia necesaria que justifique tal deuda o la prescripción de la misma, a través de la reposición de la cuenta vales vistas por reemplazar por el mismo monto contra una cuenta complementaria denominada "vales vistas por reemplazar antiguos complementarios", con el código N° 2122009, transacción que se ejecutó con fecha 1 de abril de 2018, con el asiento contable N°81957.

Las explicaciones otorgadas por esa entidad universitaria, no alteran el alcance formulado, puesto que, tal como lo reconoce esa institución no ha realizado aún un análisis y revisión de la mencionada partida, por lo que el ajuste de la cuenta patrimonial "resultados acumulados" no se encuentra justificado, en atención a que permanecerían registradas dichas deudas en la cuenta "vales vistas por reemplazar complementaria" -la cual no aparece reflejada en los balances de los años 2016 y 2017-, por lo que se mantiene la observación.

#### 1.7.2. Cuentas por pagar a empresas relacionadas.

Sobre el particular, se consignó que, al 31 de diciembre de 2017, la universidad mantenía saldos por pagar con las siguientes entidades relacionadas, conforme la Nota N° 12, letra b), cuentas por pagar, de los estados financieros terminados a esa fecha:

TABLA N° 39: ENTIDADES RELACIONADAS CON LA USACH.

| N° | NOMBRE EMPRESA RELACIONADA   | CÓDIGO CUENTA PASIVO |
|----|--|----------------------|
| 1  | Sociedad de Desarrollo Tecnológico de la USACH Ltda. (SDT)               | 2123001 y 2123002    |
| 2  | Servicios de Gestión Informática y Computación de la USACH Ltda. (SEGIC) | 2123005              |
| 3  | Capacitación USACH Ltda.   | 2123004              |
| 4  | Fundación Universidad Empresa, FUDE                                      | 2123003              |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N° | NOMBRE EMPRESA RELACIONADA  | CÓDIGO CUENTA PASIVO |
|----|---|----------------------|
| 5  | Consortio Tecnológico de Sanidad Acuicola S.A.                          | 2123007              |
| 6  | Fundación para el funcionamiento, desarrollo y promoción del Planetario | 2123006              |

Fuente: Elaboración propia en base a los Estados Financieros año 2017 y 2016, auditados por Deloitte Auditores y Consultores Ltda.

Ahora bien, con fecha 23 de agosto de 2018, se enviaron correos electrónicos a los responsables de las mencionadas sociedades con el fin de obtener una confirmación abierta de los saldos adeudados por la USACH al 31 de diciembre de 2017 y compararlo con el registrado en el balance de 8 columnas de la universidad a esa misma fecha. El resultado se expone a continuación.

TABLA N° 40: SALDOS INFORMADO POR EMPRESAS RELACIONADOS VS SALDO BALANCE USACH, AL 31.12.2017.

| PASIVO                                       | CÓDIGO CUENTA | SALDO RESPUESTA EE.RR AL 31.12.17 (\$) | SALDO EN BALANCE USACH AL 31.12.17 (\$) | DIFERENCIA ENTRE RESPUESTA EE.RR Y BALANCE USACH AL 31.12.17 |
|--|---------------|--|---|--|
| Cuentas por Pagar S.D.T.                     | 2123001       | 2.102.019.955                          | 1.933.609.422                           | (168.410.533)  |
| Facturas y Documentos por Pagar SDT          | 2123002       | 528.163.358                            | 52.395.349                              | (475.768.009)  |
| Facturas y Documentos por Pagar FUDE         | 2123003       | 78.124.395                             | 46.316.595                              | (31.807.800)   |
| Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas**   | 1124002       | No se solicitó*                        | 451.795.352                             | N/A  |
| Facturas y Documentos por Pagar Capacitación | 2123004       | 98.789.642                             | 9.791.077                               | (88.998.565)   |
| Facturas y Documentos por Pagar SEGIC        | 2123005       | 30.680.906                             | 30.680.906                              | -  |
| Cuentas por Pagar Acuicola                   | 2123007       | No se solicitó*                        | 320.000                                 | N/A  |
| Facturas y documentos por pagar Planetario   | 2123006       | 1.599.000                              | Deuda no aparece presentada en balance  | (1.599.000)  |
| TOTALES                                      |               | 2.839.377.256                          | 2.524.908.701                           | (766.583.907)  |

Fuente: Elaboración propia en base a las respuestas de las empresas relacionadas y el balance de 8 columnas de la USACH, al 31.12.2017.

(\*) Estas cuentas de pasivo se eliminaron del análisis final de diferencias, con el fin de comparar aquellos saldos informados por las empresas relacionadas y la USACH.

(\*\*) Cuenta de activo por cobrar a estado de resultado que contiene saldo acreedor.

Como puede apreciarse, se observan diferencias entre el saldo según balance y las respuestas de 5 sociedades relacionadas por una suma de \$ (766.583.907), lo que reflejaría una subvaluación de estas cuentas de pasivo por parte de la USACH, al 31 de diciembre de 2017. Enseguida, se advierte que, a esa misma data, el saldo informado por la Fundación Planetario de \$ 1.599.000, no está registrado en el balance de 8 columnas de la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

USACH. Luego, aparece una cuenta por cobrar a empresa relacionada, código N° 1124002, con saldo acreedor, contrario a la naturaleza de las cuentas de activo.

Por otro parte, efectuada una comparación entre los saldos por pagar a las entidades relacionadas del balance de 8 columnas de la universidad y los estados financieros auditados, al 31 de diciembre de 2017, se constató lo siguiente:

TABLA N° 41: SALDOS BALANCE 8 COLUMNAS VS SALDO SALDOS LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS, AL 31.12.17.

| PASIVO  | CÓDIGO CUENTA | SALDO EN BALANCE USACH AL 31.12.17 (\$) | **SALDO EN EE.FF USACH AL 31.12.17 (\$) | DIFERENCIA ENTRE BALANCE USACH Y EE.FF AL 31.12.17 |
|---|---------------|---|---|--|
| Cuentas por Pagar S.D.T                       | 2123001       | 1.933.609.422                           | 1.933.609.422                           | -  |
| Facturas y Documentos por Pagar SDT           | 2123002       | 52.395.349                              | 230.855.643                             | (178.460.294)                                      |
| Facturas y Documentos por Pagar FUDE          | 2123003       | 46.316.595                              | 121.969.113                             | (75.652.518)                                       |
| Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas *    | 1124002       | 451.795.352                             | 451.795.352                             | -  |
| Facturas y Documentos por Pagar Capacitación. | 2123004       | 9.791.077                               | 103.732.282                             | (93.941.205=)                                      |
| Facturas y Documentos por Pagar SEGIC         | 2123005       | 30.680.906                              | 100.476.890                             | (69.795.984)                                       |
| Cuentas por Pagar Acuicola                    | 2123007       | 320.000                                 | 320.000                                 | -  |
| Facturas y documentos por pagar Planterio     | 2123006       | Deuda no aparece presentada en balance  | 2.000.000                               | (2.000.000)  |
| <b>TOTALES</b>                                |               | <b>2.524.908.701</b>                    | <b>2.944.758.702</b>                    | <b>(419.850.001)</b>                               |

Fuente: Elaboración propia sobre la base del balance de 8 columnas de la USACH y la Nota N° 12, letra b) cuentas por pagar, de los estados financieros auditados, al 31.12.2017.

(\*): Cuenta de activo por cobrar a estado de resultado que contiene saldo acreedor.

(\*\*): Corresponde al presentado en la Nota N° 12, letra b) cuentas por pagar, de los estados financieros auditados, al 31.12.2017.

Al respecto, se consigna que las cuentas N°s 2123001, 2123007 y 1124002, cuadraron con lo informado en los estados financieros. Sin embargo, en las otras 5 cuentas de pasivo, se demostraría también una subvaluación de ellas en cuanto a lo anotado en dichos estados financieros al término del año 2017. En este sentido, cabe precisar que se verificó que la diferencia de \$ (419.850.001), de esas 5 cuentas en los aludidos estados financieros, contienen un ajuste correspondiente a una reclasificación de sus saldos, efectuada por la universidad para presentarlas en dicho informe, operación que la USACH no registró contablemente en el sistema Peoplesoft. El detalle es el siguiente.

*RA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

TABLA N° 42: RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE PASIVO PRESENTADAS  
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS, AL 31.12.2017.

| PASIVO                                       | CÓDIGO CUENTA | SALDO EN BALANCE USACH AL 31.12.17 (\$) | **AJUSTE A EE.FF AL 31.12.17 (\$) | *SALDO FINAL EN EE.FF USACH AL 31.12.17 (\$) |
|--|---------------|---|-----------------------------------|--|
| Facturas y Documentos por Pagar SDT          | 2123002       | 52.395.349                              | 178.460.294                       | 230.855.643                                  |
| Facturas y Documentos por Pagar FUDE         | 2123003       | 46.316.595                              | 75.662.518                        | 121.969.113                                  |
| Facturas y Documentos por Pagar Capacitación | 2123004       | 9.791.077                               | 93.941.205                        | 103.732.282                                  |
| Facturas y Documentos por Pagar SEGIC        | 2123005       | 30.680.906                              | 69.795.984                        | 100.476.890                                  |
| Facturas y documentos por pagar Planetario   | 2123006       | -                                       | 2.000.000                         | 2.000.000                                    |
| <b>TOTALES</b>                               |               | <b>139.183.927</b>                      | <b>419.850.001</b>                | <b>559.033.928</b>                           |

Fuente: Elaboración propia sobre la base información proporcionada por la sección de contabilidad de la USACH.  
(\*): Corresponde al presentado en la Nota N° 12, letra b) cuentas por pagar, de los estados financieros auditados, al 31.12.2017.

(\*\*): Montos de ajuste a los EE.FF. auditados, no registrados en el sistema contable Peoplesoft.

### 1.7.3. Provisiones Varias, código N° 2141003.

Se constató que el saldo al 31 de diciembre de 2017, de la cuenta N° 2141003, provisiones varias, por \$ 100.959.540, se compone, según la columna "fecha" del análisis contable, de la siguiente manera: año 2017 con 543 partidas registradas que disminuyen el saldo del pasivo ascendentes a \$ (107.188.487) y 3 registros que aumentan la cuenta por \$ 208.148.027, asociadas a un total de 546 partidas anotadas en el respectivo análisis de la cuenta proporcionado por la USACH.

Lo anterior, denota una falta de control en el área contable, conforme lo dispuesto en los artículos 3° y 11, de la ley N° 18.575, en relación al principio de control que deben observar los órganos de la Administración del Estado, por cuanto las 543 partidas anotadas con saldo deudor, son contrarias a la naturaleza de la cuenta de pasivo, lo cual no permite a la administración de la USACH determinar efectivamente si dicho saldo se encuentra conciliado al 31 de diciembre de 2017, con el fin de presentar un estado de cuenta que contenga íntegra y confiablemente las operaciones que se provisionen a una fecha específica.

A mayor abundamiento, es dable señalar que el saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$ 100.959.540, de la cuenta objeto de análisis, corresponde al valor patrimonial proporcional del 95% y 32% de participación que la USACH posee sobre Servicios de Gestión Informática y Computación de la Universidad de Santiago de Chile Ltda., y Corporación Cultural USACH, respectivamente, conforme los Estados Financieros auditados por la empresa Deloitte Auditores y Consultores Ltda., por ende, se desprende que las 543 partidas que disminuyen el saldo del análisis de la cuenta generan un efecto distorsionador en el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

1.7.4. Otras retenciones, código N° 2162005 y Descuentos internos por pagar, código N° 2162013.

a) Cabe precisar que la cuenta Otras Retenciones, código N° 2162005, comprende aquellos descuentos efectuados mensualmente en el proceso de remuneraciones, diferentes a las sumas obligatorias y voluntarias sobre cotizaciones previsionales y de salud. Aquellos, se descuentan al empleado por planilla y posteriormente la USACH hace el pago a las instituciones o personas acreedoras, entre estas, las asociaciones de funcionarios, bienestar, cuotas a colegios médicos, de profesores, etc., pago a cajas de compensación por créditos y aporte a fundaciones.

Es dable señalar que la USACH antes del cierre de cada mes, hace un traspaso de estas retenciones, a la cuenta N° 2162013, Descuentos Internos por pagar, y a otras cuentas de pasivo, cuentas que aumentan y contienen las deudas por pagar, mientras que Otras retenciones disminuye, por ende, la cuenta Otras retenciones debiera tener saldo cero (0) al 31 de diciembre de 2017, lo que no ocurre en la especie ya que posee un saldo de \$1.002.084 a esa fecha.

b) Por otro lado, la cuenta Descuentos Internos por pagar, código N° 2162013, es la cuenta puente del pasivo Otras Retenciones, por lo tanto, al cierre de cada mes la cuenta descuentos internos por pagar aumenta, producto del traspaso de la deuda de la cuenta Otras retenciones del proceso mensual de remuneraciones.

En este orden de consideraciones, en el proceso de remuneraciones del mes de diciembre de 2017, la cuenta Descuentos Internos por pagar aumentó por \$ 170.538.545, de los \$170.919.216, aplicados contra otras retenciones y otros pasivos.

De esta forma, se detectó que de los \$ 170.538.545, la universidad, antes del 31 de diciembre de 2017, había pagado la suma de \$ 7.978.020, el día 19 de ese mismo mes y año, según consta en el asiento contable N° AP00074994. Sobre el saldo restante de \$ 162.560.525, se corroboró su pago posterior en el mes de enero de 2018, a través de los asientos contables N°s AP00076003 y AP00076002, ambos de 5 de enero, por \$ 10.177.355, y \$ 280.000, respectivamente; y AP00076048, del día 10 de igual mes y año, por \$ 152.103.170.

Es dable señalar que el saldo de la cuenta Descuentos internos por pagar al 31 de diciembre de 2017, ascendía al total de \$ 161.993.908, que se componen por los \$ 162.560.525 antes descrito y las anotaciones de saldo deudor del año 2016 y 2017 pendientes de procesos remuneratorios anteriores al mes de diciembre de 2017, partidas que se encuentra sin conciliar.

Sobre los numerales 1.7.2, 1.7.3 y 1.7.4, la universidad solo se limita a informar que seguirá analizando esas cuentas contables, con la respectiva conciliación bancaria para finalizar con el saldo depurado, para lo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

cual, y tal como se ha señalado en párrafos anteriores, contrató a 2 analistas de cuentas en calidad de honorarios para trabajar en su corrección.

Por lo expuesto, procede mantener las observaciones contenidas en los mencionados puntos 1.7.2, 1.7.3 y 1.7.4, hasta que esa casa de estudios concluya con el análisis de esas cuentas contables.

1.7.5. Ingresos sin identificar, código N° 2181099.

En esta materia, se comprobó la existencia de depósitos directos o transferencias que fueron efectuados en la cuenta corriente utilizada por la universidad para la recaudación por pago de matrículas y aranceles de los alumnos, durante el mes de diciembre de 2017, correspondiente a pagos efectuados por alumnos, pero que no ha sido identificado su origen.

En este sentido, se constató que el saldo al 31 de diciembre de 2017, por \$ 22.612.787, de la cuenta Ingresos sin identificar N° 2181099, se compone de 31 partidas contabilizadas en diciembre del año 2017, que corresponden a 3 asientos que aumentaron el saldo del pasivo y la cuenta contable bancaria código 1111005, cuenta corriente N° [REDACTED], del Banco [REDACTED]. Cabe destacar que, al 31 de diciembre de 2016, no existía dicha cuenta de pasivo en el balance general de 8 columnas de la USACH. El detalle es el siguiente:

TABLA N° 43: ASIENTOS CONTABLES CON EL REGISTRO DE LAS PARTIDAS SIN IDENTIFICAR.

| N° ASIENTO | FECHA ASIENTO | MONTO (\$) | PARTIDAS |
|------------|---------------|------------|----------|
| TR00078061 | 02-12-2017    | 20.838.185 | 29       |
| TR00078063 | 11-12-2017    | 213.131    | 1        |
| TR00078064 | 26-12-2017    | 1.561.471  | 1        |
| TOTALES    |               | 22.612.787 | 31       |

Fuente: Asientos contables extraídos del sistema Peoplesoft, de la USACH.

Bajo esta perspectiva, la situación en estudio, revela que aquellas partidas no identificadas, podrían corresponder a pagos de alumnos por deudas pendientes o al día, lo que significaría una eventual sobrevaluación de las cuentas por cobrar y/o subestimación de los ingresos por el monto de \$ 22.612.787, al 31 de diciembre de 2017.

En su respuesta, la universidad indica que durante el año 2018 realizó un trabajo de análisis y gestiones sobre esa cuenta en específico, lo que implicó la revisión de antecedentes y búsqueda de personas (por diversos medios) hasta poder dar con la información necesaria, lo que derivó en que al cierre del estado financiero de dicho año quedara con un saldo de \$ 2.370.722, resultado que ya tiene rebajado un 91% de los ingresos no identificados durante el año 2017, pero que adiciona los abonos no identificados del año 2018.

Agrega que esas partidas corresponden a transferencias realizadas por personas que no son estudiantes de la universidad, por



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

lo que no es posible asociar de manera directa sus RUT a una cuenta de alumno, y a pesar de todos los intentos de comunicación, no fue posible obtener una respuesta de su parte, por ende, se desconoce a cuál de todos los estudiantes que esa casa de estudios tenía a esa fecha corresponden los pagos realizados.

En virtud de lo expuesto, y dado que esa institución de educación superior no ha aclarado la cifra antes referida, por cuanto se encuentra realizando las acciones pertinentes para la identificación de las personas que efectuaron los aludidos pagos, procede mantener la observación hasta que esa entidad aclare la totalidad de los ingresos detallados.

Finalmente, las situaciones descritas en los numerales 1.7.1., 1.7.2., 1.7.3., 1.7.4., y 1.7.5. transgreden los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575, así como también se apartan de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, especialmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que indica en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error".

1.7.6. Provisión Litigios, código N° 2141004.

Al 31 de diciembre de 2017, se consignó que el saldo de la cuenta N° 2141004, por \$ 527.670.456, correspondía a la provisión de ciertos litigios conforme lo indicado en el análisis contable de esa cuenta, que señalaba que "Reconocimiento provisión litigios al 31/12/2016 de acuerdo a pronunciamiento de Dirección Jurídica". A mayor abundamiento, se corroboró que el saldo anterior es el mismo que el informado al 31 de diciembre de 2016, en la contabilidad, por lo que, se advierte que durante el transcurso del año 2017 no existieron movimientos en esta cuenta de pasivo, desprendiéndose que no hubo una actualización de probables aumentos y/o disminuciones de esa provisión, en dicho período, así como la USACH no ponderó nuevos escenarios de estimación para este pasivo.

Cabe señalar que, según la Nota N° 19 de los Estado Financieros año 2017, auditados por Deloitte Auditores y Consultores Ltda., el pasivo objeto de análisis, "corresponde a la provisión de ciertos litigios cuya probabilidad de pérdida es probable".

Precisado lo anterior, con fecha 22 de agosto de 2018, a través de correo electrónico se solicitó al Director Jurídico de la USACH, don [REDACTED], el detalle que conforma el monto de la estimación al 31 de diciembre de 2017 y antecedentes que den cuenta y respalden la probabilidad de pérdida de las causas valoradas. Al respecto, la respuesta se concretó el 24 de agosto de 2018 por medio de correo electrónico del funcionario Jorge Pineda Jiménez, abogado de esa dirección jurídica, quien informó, en lo que interesa, una



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

causa del año 2018, sin contestar el detalle del monto de la estimación de la cuenta "provisión litigios" que ascendía a \$ 527.670.456.

Luego, en la respuesta del señor [REDACTED], también acompañó dos oficios, el N° 434 del 16 de mayo de 2018 y el N° 494 del 30 del mismo mes y año, que dan respuesta a los mencionados auditores externos sobre litigios consultados por esa empresa y una actualización de aquellos, respectivamente. Cabe señalar que, de la lectura de aquellos oficios, tomando en consideración el monto demandado de las causas anteriores al año 2018, este ascendía a un total de \$ 6.690.201.077, conforme se expone en la siguiente tabla.

TABLA N° 44: DEMANDAS CONTRA LA UNIVERSIDAD SEGÚN INFORME DE LA DIRECCIÓN JURÍDICA DE LA USACH.

| N°                                 | DETALLE   | MONTO DEMANDADO (\$) |
|------------------------------------|---|----------------------|
| Oficio N° 434, del 16 de mayo 2018 |   |                      |
| 1                                  | Causa: Comercial e Industrial Keller Ltda. con USACH C-8241-2017, del 21° Juzgado Civil de Santiago | 160.078.619          |
| 2                                  | Causa: Briones con USACH C-9391-2015, del 28° Juzgado Civil de Santiago                             | 2.606.000.000        |
| 3                                  | Causa: Corsan Corviam Construcción S.A. con USACH C-19352-2015, del 13° Juzgado Civil de Santiago   | 3.517.803.038        |
| SUBTOTAL                           |   | 6.285.881.857        |
| Oficio N° 494, del 30 de mayo 2018 |   |                      |
| 4                                  | Causa: Constructora de Vicente S.A. con USACH C-37155-2017, del 29° Juzgado Civil de Santiago       | 404.319.220          |
| TOTAL DEMANDADO                    |   | 6.690.201.077        |

Fuente: Elaboración propia en base a los oficios N° 434 y 494, del 16 y 30 de mayo de 2018, respectivamente, de la Dirección Jurídica de la USACH.

En este orden de consideraciones, cabe señalar que no se evidencia que la universidad haya efectuado durante el año 2017 un nuevo estudio y/o análisis de los causas singularizadas, para concluir sobre si debía reconocer en los sistemas contables parte o la totalidad de estos litigios, conforme la Norma Internacional de Contabilidad N° 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes" que indica en lo que importa que "Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones: (a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión".

La USACH contesta que la duración de dichos procedimientos judiciales promedia los 3 años, sólo en su primera instancia, sin contar las etapas de apelación, por lo que no se justifica afectar el flujo de caja del ejercicio anual, provisionando montos exponenciales de recursos cuya utilización se proyecta para al menos 7 años, en el evento de obtener sentencia desfavorable, evaluándose oportunamente la posibilidad de pérdida en un 50%.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Agrega que, el monto provisionado guarda relación con aquellos procesos cuyo reconocimiento de eventual pérdida debe efectuarse en el ejercicio presupuestario anual, los cuales, en su mayoría, son de carácter laboral, cuya duración promedia los 10 meses.

Complementa su respuesta, añadiendo que la cuantía asociada a la totalidad de la cartera de juicios laborales y procedimientos ante tribunales superiores bordea los \$ 100.000.000, por lo que la falta de movimiento o reconocimiento de provisiones resulta absolutamente justificada a la realidad judicial de la institución.

Finalmente, la Universidad señala, que el resultado de los procesos judiciales es por su naturaleza incierto, por lo que únicamente se justifica reconocer contablemente las sentencias judiciales vinculantes que efectivamente se concreten y obliguen a esa entidad en el ejercicio presupuestario vigente y no en más de un período calendario.

Analizados los antecedentes y argumentos esgrimidos por esa institución de educación superior, estos resultan insuficientes para desvirtuar la objeción formulada, por cuanto no se pronuncia sobre el incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes", por lo que procede mantener la observación inicialmente formulada.

1.8. Sueldos por pagar.

En relación a la materia, se debe precisar, en primer término, que esta cuenta de pasivo comprende los sueldos devengados a favor de los trabajadores de la entidad.

Junto con lo anterior, los débitos ingresados a esta cuenta corresponden al pago de esas obligaciones. Por tal razón, su saldo reflejaría aquellos sueldos devengados que están pendientes de pago.

Ahora bien, al 31 de diciembre de 2017, la cuenta presentó un saldo acreedor de \$ 1.419.128, de cuyo análisis se constató la existencia de montos que aumentan y disminuyen el saldo contable, que se arrastran de los procesos de pagos de remuneraciones de los meses de octubre de 2016 a noviembre de 2017, así como otras partidas que solo contienen números y no identifican el proceso de sueldos a que se refieren, y montos cuya descripción están en blanco. El detalle es el siguiente:

TABLA N° 45: ANTIGÜEDAD Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO SUELDOS POR PAGAR AL 31.12.2017.

| DESCRIPCIÓN SEGUN EL ANÁLISIS DE LA CUENTA | SALDO (\$) |
|--|------------|
| 2  | *164.355   |
| 16   | (789.000)  |
| 135  | (150.411)  |
| 136  | (60.164)   |
| 147  | (208.764)  |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| DESCRIPCIÓN SEGÚN EL ANÁLISIS DE LA CUENTA | SALDO (\$)       |
|--|------------------|
| 391  | (1.024.913)      |
| 392  | (151.484)        |
| 6220                                       | *105.000         |
| 570052017                                  | (19.576)         |
| (en blanco)                                | *1.771.031       |
| NOM_REM_DIC2016                            | (239.039)        |
| NOM_REM_FEB2017                            | (1.238.821)      |
| NOM_REM_MARZO2017                          | (711.750)        |
| NOM_REM_NOV2016                            | (223.421)        |
| NOM_REM_NOV2017                            | *2.462.417       |
| NOM_REM_OCT2016                            | (223.421)        |
| NOM_REM_OCT2017                            | *1.973.501       |
| NOM_RET_NOV_DIC16                          | (8.206)          |
| NOM_RET_OCT_DIC16                          | (8.206)          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                       | <b>1.419.128</b> |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los datos obtenidos desde el análisis de la cuenta al 31.12.2017.  
(\*) -Saldos acreedores de la cuenta de pasivo.

Lo expuesto, contraviene los principios de responsabilidad y control, señalados en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575. Además, se aparta de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, especialmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que indica en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie.

La entidad universitaria responde que el campo considerado por este Organismo de Control correspondía al ID del documento, que lo genera el sistema en forma automática, ya que la información que recibe el módulo de AP en Contabilidad, es a través de una interfaz desde la información de Recursos Humanos, presentando un detalle que contiene la identificación de cada funcionario con nombre y RUT, agregando que si bien hay partidas por analizar, se continuará en este proceso, hasta depurarlas completamente.

Revisados los antecedentes aportados en esta ocasión por ese órgano universitario, estos no permiten desvirtuar el alcance formulado, toda vez que no acreditó documentalmente la explicación de los montos que aumentan y disminuyen el saldo contable, que se arrastran de los procesos de pagos de remuneraciones de los meses de octubre de 2016 a noviembre de 2017, así como otras partidas que solo contienen números y no identifican el proceso de sueldos a que se refieren, y montos cuya descripción están en blanco, por lo que procede mantener la observación planteada.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

2. Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes.

Como cuestión previa, es pertinente recordar que la conciliación bancaria es una herramienta cuyo mérito es verificar la igualdad entre las anotaciones contables y las constancias que surgen de los resúmenes bancarios, efectuando el cotejo mediante un ejercicio de revisión, basado en la oposición de intereses entre la institución y el banco. Sin embargo, al carecer de ella, se produce un desorden financiero y administrativo, por cuanto la entidad no tendría la certeza acerca de los dineros disponibles, como tampoco del destino de estos mismos, es decir, se pierde el control de los depósitos, los giros y pagos de cheques, además de otros cargos y abonos efectuados por el banco.

observaciones:

Al respecto, se determinaron las siguientes

2.1. Saldo bancario acreedor.

Del análisis efectuado al Balance General de 8 columnas, al 31 de diciembre de 2017 -período en el cual se elaboró la última conciliación bancaria del año 2017-, se observó que dicha casa de estudios presenta un saldo acreedor en la cuenta contable de banco código 1111005, que corresponde específicamente a la cuenta corriente del Banco [REDACTED] N° [REDACTED], por un valor de \$ 56.256.569, la que se emplea para la recaudación por pago de matrículas y aranceles.

En lo sustancial, es dable manifestar que atendida la naturaleza de activo de la cuenta banco, el saldo que refleja esta partida contable debe ser deudor, por lo que la situación expuesta se contrapone con las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie. Asimismo, contraviene los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575.

A mayor abundamiento, un saldo acreedor en la referida cuenta banco, implica que existe un sobregiro contable de fondos desde la cuenta corriente bancaria respectiva.

La Universidad responde que, si bien al 2017 la cuenta destinada a la recaudación de matrículas y aranceles terminó con saldo acreedor, en el 2018 fue posible remediar esa situación, agregando que el sobregiro en cuestión es de tipo contable, pues en términos bancarios la cuenta disponía de saldo positivo.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Añade que, la denominada cuenta "Matrículas", requiere un seguimiento especial para vigilar su estado de término, precisando al efecto que, vislumbra de manera preliminar que posee movimientos anteriores al año 2015 que explican su descuadre, y por ende sobregiro contable y que por ello se contrató a honorarios, a un analista profesional que se haga cargo de revisar y analizar de manera exclusiva esa cuenta, hasta dejarla totalmente cuadrada y al día.

En virtud de lo expuesto, y atendido que la casa de estudios reconoce la improcedencia del registro de la cuenta contable de banco, código 1111005, que corresponde específicamente a la cuenta corriente del Banco [REDACTED] r N° [REDACTED], y dado que aún no concluye la revisión y ajuste de ésta, procede mantener la observación.

2.2. Conciliaciones bancarias con descuadraturas.

Se constató que 8 de las 15 conciliaciones bancarias que administra la DAF de la universidad presentan descuadraturas al 31 de julio de 2018 y/o al 31 de diciembre de 2017, vale decir, el saldo según cartola bancaria, más los movimientos originados por abonos y cargos no conciliados entre la contabilidad y el banco, da como resultado un monto distinto al saldo del libro mayor de la cuenta. El detalle está en el Anexo N° 17, y a continuación se presenta un resumen de lo descrito:

TABLA N° 46: CONCILIACIONES BANCARIAS DESCUADRADAS AL MES DE JULIO DE 2018 Y DICIEMBRE DE 2017.

| N° | BANCO      | CUENTA CONTABLE | N° CUENTA CORRIENTE | DIFERENCIA ENTRE SALDO CONCILIADO SEGÚN BANCO Y MAYOR |                    |
|----|------------|-----------------|---------------------|---|--------------------|
|    |            |                 |                     | AL 31-07-2018 (\$)                                    | AL 31-12-2017 (\$) |
| 1  | [REDACTED] | 1111002         | [REDACTED]          | -22.985.269   | -27.436.216        |
| 2  | [REDACTED] | 1111004         | [REDACTED]          | 208.114.035   | 207.574.192        |
| 3  | [REDACTED] | 1111006         | [REDACTED]          | -920.048.532  | -145.971.296       |
| 4  | [REDACTED] | 1111008         | [REDACTED]          | 1.544.362   | 1.544.338          |
| 5  | [REDACTED] | 1111009         | [REDACTED]          | -11.900   | 0                  |
| 6  | [REDACTED] | 1111011         | [REDACTED]          | -5.091.293  | -5.051.550         |
| 7  | [REDACTED] | 1111013         | [REDACTED]          | -80.000   | -30.000            |
| 8  | [REDACTED] | 1111014         | [REDACTED]          | -16.872.975   | -16.736.042        |

Fuente: Conciliaciones bancarias preparadas por la Sección de Conciliaciones Bancarias del Departamento de Finanzas y Tesorería, de la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH.

Lo expuesto se contrapone con las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie. Asimismo, contraviene los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575.

Lo descrito, además denota una deficiencia en el proceso de elaboración de las citadas conciliaciones, dado que no se está conciliando el saldo registrado en la contabilidad de la universidad con el monto mantenido en la respectiva cuenta corriente; lo que conlleva a una evidente pérdida de control sobre las disponibilidades, y por ende, la existencia del riesgo de que no se advierta en forma oportuna una eventual pérdida o sustracción de los fondos que se administran en ella.

Es dable señalar que lo indicado ya fue observado en el informe final N° 1.166, de 2016, sobre auditoría a las adquisiciones mediante trato directo, de este Órgano de Control.

La Universidad responde que, al cierre de los estados financieros del año 2018, existen 5 cuentas administradas por la Dirección de Administración y Finanzas que poseen descuadratura, evidenciándose una reducción con respecto al año 2017, donde el cierre se generó con 8 cuentas en esa categoría, y que al 2019 se pretende resolver en su totalidad el conflicto del descuadre, considerando en especial, que son partidas de años anteriores y de las cuales se debe reconstituir la conciliación bancaria.

Agrega que a raíz de la creación del área de conciliaciones bancarias (a partir de septiembre de 2017), se ha llevado a cabo un trabajo constante y meticuloso en materia de análisis de cuentas bancarias, siendo posible detectar las diferencias que se producen en las conciliaciones bancarias de manera oportuna y precisa, informando, además, que dispuso contratar -en base a una autorización presupuestaria - dos analistas en calidad de honorarios para apoyar esas funciones.

Analizados los antecedentes y argumentos esgrimidos por la USACH, estos resultan insuficientes para desvirtuar la objeción formulada, por cuanto ese órgano universitario reconoce las descuadraturas en las conciliaciones bancarias, las que aún no han sido regularizada en su totalidad, por lo tanto, procede mantener la observación hasta que esa entidad universitaria concluya las referidas cuadraturas.

### 2.3. Partidas conciliatorias:

Se revisaron las conciliaciones bancarias de diciembre de 2017 y julio de 2018, la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco [REDACTED], denominada "grande empresas" de la USACH, cuenta utilizada para la recaudación por pago de facturas de clientes, traspaso entre cuentas corrientes de la universidad, pago facturas de proveedores, giros a rendir, becas, entre otros, con la finalidad de verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a esta materia, sobre el particular se detectaron las siguientes situaciones:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

2.3.1. Cheques girados y no cobrados, no registrados como caducados.

Del análisis de la conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2017, de la cuenta examinada antes aludida, se detectó que este ítem registraba un total de ciento noventa y tres (193) cheques girados y no cobrados, por la suma de \$ 141.553.355, conforme se muestra en el Anexo N° 18, advirtiéndose que la gran mayoría de ellos les había expirado el plazo legal para su cobro, sin haber sido regularizados contablemente, pese a estar caducados.

Dichos documentos fueron emitidos entre los meses de octubre de 2013 y diciembre de 2017, presentando las siguientes antigüedades:

TABLA N° 47: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

| ANTIGÜEDAD           | MONTO (\$)  | CANTIDAD DE DOCUMENTOS |
|----------------------|-------------|------------------------|
| Mayor a 360 días     | 29.540.111  | 67                     |
| Entre 120 y 360 días | 1.954.825   | 5                      |
| Entre 90 y 120 días  | 34.501.742  | 62                     |
| Entre 30 y 90 días   | 75.556.677  | 59                     |
| Total general        | 141.553.355 | 193                    |

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la conciliación bancaria de la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco [REDACTED] preparada por la Sección de Conciliaciones Bancarias del Departamento de Finanzas y Tesorería, de la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe señalar que esta Contraloría Regional efectuó una validación respecto del cobro posterior de los documentos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2017, que se detallan en el citado Anexo N° 18, en las cartolas bancarias de la aludida cuenta corriente, de enero a julio de 2018, encontrándose el cobro de 43 de ellos por \$ 42.777.837, advirtiéndose que el saldo restante de 150 cheques por la suma de \$ 98.775.518, permanecen aún como girados y no cobrados en la partida de la conciliación bancaria al 31 de julio de 2018.

Sobre el particular, es necesario precisar que tal situación conlleva a la exposición errónea de los Estados Financieros contradiciendo las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, por cuanto no se ha presentado toda la información de los pasivos de un grupo, en este contexto la norma sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no ocurrió en la especie.

La USACH contesta que ha estado realizando la caducidad de los respectivos cheques, pero que ha tenido complicaciones técnicas con el sistema Peoplesoft y deficiencias a nivel de

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

programación durante los años 2017 y 2018, lo que favoreció la acumulación de un importante stock de documentos a los que no les ha podido generar esta acción.

Agrega que, mantienen en ese estatus documentos que por algún motivo no se logra generar la pestaña (a través del sistema Peoplesoft) de la caducidad, casos que deben ser estudiados en detalle respecto de su secuencia contable, para luego crear los requerimientos pertinentes en el sistema para su regularización, labor que estará a cargo de la Sección de Tesorería y Contabilidad, y del área de Conciliaciones Bancarias, unidades que de manera conjunta pueden sistematizar información y determinar la derivación que el sistema está haciendo respecto de los documentos con complicación en el cambio de estatus.

Sí bien pudieran resultar atendibles las explicaciones entregadas por ese organismo universitario, estas resultan insuficientes para desvirtuar el alcance formulado, ya que no ha aclarado la situación de los 150 cheques girados y no cobrados, no registrados como caducados, por lo que procede mantener la observación.

#### 2.3.2. Partidas "depósitos o abonos bancarios" y "cargos bancarios" sin conciliar.

Revisados los depósitos en tránsito consignados en la conciliación bancaria, al 31 de diciembre de 2017, se constató que no han sido conciliados 34 registros por \$ 79.259.895, los que corresponden a importes de antigua data -noviembre de 2015-, de las cuales se determinó que 26 de ellas por la suma de \$ 72.099.508, aún permanecen sin conciliar al 31 de julio de 2018. En el Anexo N° 19, se presenta la totalidad de los casos.

Cabe precisar que los depósitos en tránsito son fondos que ya han sido registrados por la universidad contablemente, y que incrementan el saldo de la cuenta contable bancaria, pero aún no son acreditados por el banco.

Lo anterior, evidencia una sobrevaluación de la cuenta contable del banco, debido a la falta de control y análisis de esos depósitos, lo que incumple el principio de control dispuesto en el artículo 3° de la ley N° 18.575. Además, la situación descrita se aparta de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, especialmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que indica en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no acontece en la especie.

En este mismo sentido, aquellos abonos bancarios no registrados en la contabilidad de la USACH, presentan una antigüedad que abarca desde noviembre de 2015 a diciembre de 2017, compuesta por 23 registros por un monto de \$ 44.422.158, de los cuales al 31 de julio de 2018, siguen



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

pendientes de contabilizar 17 de esas partidas, ascendentes a \$ 14.332.651. El detalle se muestra en el Anexo N° 20.

Asimismo, de la revisión del ítem "Cargos bancarios", no contabilizados por la USACH y que se consignan en la conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2017 por \$ 21.266.015, se determinó que de esos registros permanecen aún sin contabilizar al 31 julio de 2018, un monto de \$ 8.322.486, correspondientes a 5 partidas, sin ser aclarados por la casa de estudios, a pesar que algunos de ellos son de antigua data. Su detalle se muestra en el Anexo N° 21.

Lo expuesto tanto para los abonos bancarios como para los cargos bancarios, ambos no contabilizados, incumple el principio de control dispuesto en el artículo 3° de la ley N° 18.575.

En su respuesta, la universidad contesta que ha estado analizando el origen de cada una de ellas, para determinar el ajuste necesario a realizar, que deberá contemplar los respaldos que acrediten su movimiento contable, labor que le llevará tiempo, dado que se trata de un trabajo exhaustivo, disponiendo la contratación de 2 profesionales para el área de conciliaciones bancarias.

Agrega, respecto del depósito en tránsito por \$ 62.176.000, detallado en el mencionado Anexo N° 19, que dicha partida fue corregida en el año 2018, pues según el análisis realizado se trató de un registro duplicado, relativo a un abono bancario generado por la Facultad de Ciencias Médicas, acompañando al efecto su regularización mediante el asiento TR00096763, de 28 de marzo de 2019, evidenciándose que dicha rectificación se ejecutó en una anualidad distinta a la informada por la USACH. Sin embargo, lo anterior, en virtud de los nuevos antecedentes tenidos a la vista, se subsana la observación advertida sobre el referido abono.

Ahora bien, revisados los antecedentes y ponderadas cada una de las explicaciones vertidas por ese ente universitario respecto de las restantes Partidas de "depósitos o abonos bancarios" y "cargos bancarios" sin conciliar, estas resultan insuficientes para desvirtuar los alcances formulados, por cuanto no acompaña antecedentes que permitan acreditar la aclaración de dichas partidas, por lo que procede mantener la observación.

#### 2.4. Cuentas corrientes administradas por la DAF sin movimientos.

Sobre el particular se consignó que 2 de las 15 cuentas corrientes administradas por la DAF, se encuentran sin movimientos bancarios entre enero y julio de 2018, las que al 31 de julio de esa anualidad, presentaban saldos por la suma de \$ 11.269.956. El detalle se expone en la siguiente tabla:

*PR*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

TABLA N° 48: CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS SIN MOVIMIENTOS.

| N° CUENTA CORRIENTE | NOMBRE CUENTA CONTABLE | SALDO CONTABLE Y DEL BANCO AL 31.12.2017 (\$) | SALDO CONTABLE Y DEL BANCO AL 31.07.2018 (\$) | HALLAZGO  |
|---------------------|------------------------|---|---|---|
| ██████████          | Banco ██████████       | 6.990.356                                     | 6.990.356                                     | Saldo al 31.07.2018, es el mismo que al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017 |
| ██████████          | Banco ██████████       | 4.279.600                                     | 4.279.600                                     | Saldo proviene del año 2017   |
| TOTAL               |                        | 11.269.956                                    | 11.269.956                                    |   |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de las conciliaciones bancarias al 31.12.2017 y 31.07.2018, cartolas bancarias y mayor contable de las cuentas corrientes aludidas.

Lo anterior, pugna con lo dispuesto en el artículo 5° de la ley N° 18.575, en cuanto establece que las autoridades y funcionarios deben velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos.

Sin perjuicio de lo expuesto, efectuada las indagaciones acerca del estado de dichas cuentas y consultada la encargada de conciliaciones bancarias de la DAF de la USACH, doña ██████████, indicó que la cuenta del Banco ██████████, está en proceso de revisión su destinación.

Asimismo, para la cuenta corriente del Banco ██████████, informó que fue cerrada, adjuntando documentos del caso, los cuales fueron analizados, evidenciándose que con fecha 26 de septiembre de 2018, se concretó el cierre de la cuenta corriente antes citada, verificándose el documento emitido por el Banco ██████████ y la emisión posterior del vale vista por parte de esa institución financiera a nombre de la USACH, por un saldo de \$ 4.250.253, el que fue depositado el 3 de octubre de 2018, en la cuenta corriente de la universidad N° ██████████, del Banco ██████████. Cabe precisar, que el saldo final de cierre de esta cuenta, difiere de la del 31 de julio de 2018, debido a que el 14 de agosto de ese año, hubo un cargo bancario por servicios legales de \$ 29.347, lo que ocurrió antes del cierre definitivo de dicha cuenta.

Lo anterior, incumple el principio de control dispuesto en el artículo 3° de la ley N° 18.575. Además, la situación descrita se aparta de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, especialmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que indica en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no acontece en la especie.

En su respuesta, la USACH indica que a contar de agosto de 2018 la cuenta corriente del Banco ██████████ fue destinada para la recepción de pago de licencias médicas, que son depositadas directamente en la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

caja de la universidad, generándose movimiento de manera regular como consta en cartolas que se acompañan.

Agrega que, en lo que compete a la cuenta del Banco [REDACTED] con fecha 28 de agosto de 2018, se solicitó a esa entidad bancaria iniciar las gestiones de cierre irrefutable de la cuenta y además de la emisión de un vale vista por el valor del dinero disponible; el que fue girado por esta el 26 de septiembre del mismo año, según documentación que acompaña, pasando luego a cerrar la cuenta de manera definitiva, quedando todo en saldo \$ 0, realizándose con posterioridad el depósito del documento (el día 3 de octubre de 2018), a otra cuenta bancaria de otro banco.

Sostiene, además que, en términos de sistema, la cuenta quedó totalmente inactiva en el mes de octubre de 2018, esto en los módulos de contabilidad y tesorería, dándose por cerrado el proceso.

Al respecto, atendido que ese órgano universitario no acredita documentalmente que la cuenta corriente del Banco [REDACTED] N° [REDACTED] haya sido dispuesto para la finalidad informada, esto es, recepción de pago de licencias médicas, toda vez que no se aprecia la comunicación de ello a las entidades de salud respectivas, se mantiene la observación.

No obstante, al tenor de las gestiones ejecutadas sobre la cuenta corriente N° [REDACTED], del Banco [REDACTED], procede subsanar en esta parte la observación.

### 3. Cuenta de pasivo "Depósitos bancarios".

En primer término, cabe precisar que la composición del saldo de esta cuenta de pasivo N° 2181001, "depósitos bancarios", corresponde a abonos y cargos en las cartolas bancarias de las cuentas corrientes de la universidad, cuyas partidas no fueron identificadas como contraparte en los registros contables de la USACH, por lo tanto, la universidad alimentó esta cuenta de pasivo, con el fin de reflejar esas magnitudes que no conciliaban con la contabilidad, generando aumentos y disminuciones a dicha cuenta como a las cuentas contables bancarias.

Enseguida, con el propósito de desglosar su composición y antigüedad de ese saldo, se efectuó una revisión analítica, realizando comparaciones entre los montos anotados al debe y al haber de ese pasivo al 31 de diciembre de 2017; fecha de las partidas anotadas y los movimientos del año 2017, conforme la información del análisis contable y libro mayor de la cuenta, determinándose las siguientes situaciones:

a) En el análisis contable de la cuenta de pasivo se mantiene una columna denominada "suma" que arroja un total para ese concepto de \$ 1.656.012.143, cuyo saldo deudor es igual al presentado en el balance general de 8 columnas al 31 de diciembre de 2017. Cabe destacar que, dicho saldo deudor es producto de los registros antes explicados, lo que supone que existe un



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

mayor saldo de partidas registradas al haber, generadas por cargos bancarios no contabilizados.

En este sentido, se consignó que la cifra anotada se conforma por aumentos y disminuciones, que totalizan 492 partidas, 243 al debe y 249 al haber, con un saldo cada una de \$ 11.732.119.256 y \$ 10.076.107.113, respectivamente, según el siguiente resumen:

**TABLA N° 49: CANTIDAD DE PARTIDAS REGISTRADAS EN ANÁLISIS CONTABLE DE LA CUENTA "DEPÓSITOS BANCARIOS N° 2181001.**

| AÑO            | CANTIDAD DE PARTIDAS |            | SALDO EN (\$)         |                       | TOTAL AL 31.12.2017 (\$) |
|----------------|----------------------|------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                | DEBE                 | HABER      | DEBE                  | HABER                 |                          |
| 2013           | 9                    | 8          | 1.447.175.834         | 1.207.221.772         | 239.954.062              |
| 2014           | 173                  | 199        | 8.711.244.201         | 6.680.862.254         | 2.030.381.947            |
| 2015           | 34                   | 32         | 1.135.400.982         | 2.116.416.566         | (981.015.584)            |
| 2016           | 21                   | 5          | 433.867.889           | 62.067.521            | -371.800.368             |
| 2017           | 6                    | 5          | 4.430.350             | 9.539.000             | (5.108.650)              |
| <b>TOTALES</b> | <b>243</b>           | <b>249</b> | <b>11.732.119.256</b> | <b>10.076.107.113</b> | <b>1.656.012.143</b>     |

Fuente: Elaboración propia en base al análisis de la cuenta de pasivo "depósitos bancarios" N° 2181001.

Como puede apreciarse, la antigüedad y constitución del saldo se conforma de abonos y cargos contabilizados desde el año 2013, siendo los mayores registros tanto al debe como al haber, entre los años 2013 y 2015. Para ejemplificar lo anterior se presentan 2 casos, donde la USACH contabilizó cargos y abonos bancarios no registrados.

**TABLA N° 50: CONTABILIZACIÓN DE CARGOS Y ABONOS BANCARIOS NO REGISTRADOS POR LA USACH.**

| GLOSA: CONTABILIZA CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS |             |             |
|---|-------------|-------------|
| ASIENTO N° 17966, DEL 31.12.2013                      |             |             |
|   | DEBE        | HABER       |
| Depósitos bancarios                                   | 498.204.568 |             |
| Bancos (varios)                                       |             | 498.204.568 |
| GLOSA: CONTABILIZA ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS |             |             |
| ASIENTO N° 17991, DEL 31.12.2013                      |             |             |
|   | DEBE        | HABER       |
| Bancos (varios)                                       | 434.191.745 |             |
| Depósitos bancarios                                   |             | 434.191.745 |

Fuente: Elaboración propia en base a los registros obtenidos del análisis contable de la cuenta de pasivo "depósitos bancarios" N° 2181001.

Lo expuesto, contraviene los principios de responsabilidad y control, señalados en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575. Además, se aparta de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, especialmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que indica en lo que importa que "Para ser una



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie.

b). Se evidenció que las partidas que se identifican a continuación se "pareaban" entre sí, desprendiéndose que se encontraban sin conciliar en el referido análisis contable, cuando correspondía eliminarlas de ese registro. De esta manera, puede advertirse la falta de una revisión más íntegra y oportuna por parte de la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH, entre las partidas que conforman el saldo de la cuenta, con el fin de presentar solo aquellos montos pendientes de conciliación y/o faltantes de regularizar.

TABLA N° 51: PARTIDAS CON CONTRAPARTE AL DEBE Y HABER.

| CUENTA   | N° ASIENTO | FECHA      | TIPO MOVIMIENTO | MONTO (\$)      |
|--|------------|------------|-----------------|-----------------|
| 2181001  | 23381      | 06-02-2014 | Debe            | 2.500.000.000   |
| 2181001  | 23712      | 05-03-2014 | Haber           | (2.500.000.000) |
| 2181001  | 23392      | 19-02-2014 | Haber           | (717.777.778)   |
| 2181001  | 23763      | 26-03-2014 | Debe            | 717.777.778     |
| 2181001  | 23379      | 20-02-2014 | Haber           | (456.317.256)   |
| 2181001  | 23713      | 12-03-2014 | Debe            | 456.317.256     |
| 2181001  | 23738      | 31-03-2014 | Debe            | 934.851.000     |
| 2181001  | 31922      | 01-12-2014 | Haber           | (934.851.000)   |
| 2181001  | 33520      | 31-12-2014 | Debe            | 256.633.416     |
| 2181001  | 40691      | 31-08-2015 | Haber           | (256.633.416)   |
| Efecto neto "cero" en el análisis de la cuenta - TOTAL |            |            |                 | 0               |

Fuente: Elaboración propia en base al análisis de la cuenta de pasivo "depósitos bancarios" N° 2181001.

Lo anterior no se condice con los principios de control, y coordinación, contemplados en los artículos 3°, y 5°, de la referida ley N° 18.575, en lo relativo a que la administración del Estado deberá cumplir sus cometidos coordinadamente y propender a la unidad de acción, evitando la duplicación o interferencia de funciones.

c) Se detectaron 11 ajustes durante el año 2017, relacionados con el reverso de operaciones registradas con anterioridad en la cuenta objeto de análisis, cuya suma neta fue de \$ (5.108.650), reconociendo un abono (aumento) a la cuenta del pasivo, lo que, de esta forma, disminuye su saldo deudor. Los casos se exponen a continuación:

TABLA N° 52: AJUSTES AÑO 2017 A LA CUENTA DEPÓSITOS BANCARIOS.

| GLOSA ASIENTO                   | N° DE ASIENTO | FECHA      | MONTO (\$)  |
|---------------------------------|---------------|------------|-------------|
| Regulariza asiento N° 17991     | 74773         | 14-12-2017 | 2.261.350   |
| Reversa asiento N° 32133        | 76552         | 31-12-2017 | 504.000     |
| Reversa asiento N° 25129        | 76555         | 31-12-2017 | (80.000)    |
| Reversa asiento N° 25130        | 76556         | 31-12-2017 | 665.000     |
| Reversa asiento N° 33063        | 76557         | 31-12-2017 | 400.000     |
| Ajusta parcial asiento N° 17966 | 76560         | 31-12-2017 | (140.000)   |
| Reversa asiento N° 17966        | 76620         | 31-12-2017 | (9.044.000) |
| Reversa asiento N° 17991        | 76621         | 31-12-2017 | 520.000     |
| Reversa asiento N° 33525        | 76622         | 31-12-2017 | 80.000      |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| GLOSA ASIENTO            | N° DE ASIENTO | FECHA      | MONTO (\$)  |
|--------------------------|---------------|------------|-------------|
| Reversa asiento N° 17966 | 76796         | 31-12-2017 | (225.000)   |
| Reversa asiento N° 17966 | 76841         | 31-12-2017 | (50.000)    |
| TOTAL                    |               |            | (5.108.650) |

Fuente: Elaboración propia en base al libro mayor de la cuenta de pasivo "depósitos bancarios" N° 2181001.

Respecto de los comprobantes N°s 74773, 76552, 76556, 76557, 76621 y 76622, se verificó que corresponden a operaciones que reversaron parcialmente los asientos allí señalados, corroborándose que, según los antecedentes tenidos a la vista, dichos registros contaban con el estudio y análisis suficiente, para su ejecución. Es preciso señalar, que para los 6 casos se reversó la cuenta depósitos bancarios disminuyéndola, contra también la rebaja de las cuentas contables bancarias pertinentes.

Ahora bien, en relación a los asientos N°s 76555, 76560, 76620, 76796 y 76841, se cotejaron los documentos de respaldo para su regularización, comprobándose la existencia de antecedentes para su contabilización. De este modo, en los 5 casos de reversos precitados, la universidad aumentó la cuenta de pasivo depósitos bancarios, frente al aumento de las cuentas contables de banco, según corresponda.

d) Consultada la encargada de contabilidad, doña [REDACTED] y la encargada conciliaciones bancarias, doña [REDACTED], ambas de la DAF de la USACH, acerca del saldo deudor de la cuenta "depósitos bancarios", manifestaron que la universidad contrató a la empresa externa Deloitte Auditores y Consultores Ltda., con la cual se convino aplicar procedimientos con el propósito de revisar las partidas que componen el saldo de la cuenta de pasivo depósitos bancarios al 31 de diciembre de 2016. En este aspecto, del resultado de la labor ejecutada por la citada empresa, se constató un informe generado por ésta, de julio de 2018, el cual señala, a nivel general, en lo que importa, hallazgos y observaciones, junto con indicar también recomendaciones a la administración de la USACH, y presentar el desarrollo y resultados obtenidos, producto de los procedimientos aplicados.

En el anexo N° 22, y en lo que importa, se expone una síntesis del informe antes aludido, con el estado al mes de octubre de 2018, de los avances realizados por la universidad, conforme al oficio N° 451, del 13 de noviembre de 2018, del director de administración y finanzas enviado al prorector de la USACH, que da cuenta del memorándum N° 394, del 7 de noviembre de 2018, de la jefa departamento de finanzas y tesorería de la DAF.

En relación a los literales a), b), c) y d), la USACH responde que, en lo que compete a la cuenta depósitos bancarios, que durante los años 2018 y lo que conlleva del año 2019, se realizará una revisión y análisis exhaustivo en cuanto al saldo que la compone, en conformidad al informe presentado por los Auditores y Consultores Externos Deloitte, a fin de identificar el origen de los asientos contables referidos y cada una de las partidas que componen el saldo de la mencionada cuenta.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Agrega que, hasta el momento han sido revisadas y analizadas un total de 24 cuentas bancarias, de las cuales se han realizado los respectivos ajustes necesarios y que, al 31 de diciembre de 2018, el saldo asciende a \$ 1.365.753.480, lo que revela una disminución con el saldo referido al 31 de diciembre de 2017 en \$ 290.258.663.

Las explicaciones aportadas por la universidad no desvirtúan el alcance formulado, toda vez que solo da cuenta del estado al 31 de diciembre de 2018 de la mencionada cuenta, sin aportar antecedentes que permitan validar su regularización, lo que se suma a que aún no concluye la corrección de la totalidad de las operaciones registradas en esa cuenta, correspondiendo mantener la observación formulada.

#### IV. OTRAS OBSERVACIONES

##### 1. Cuentas por Pagar al Fisco.

##### 1.1 Becas de Pregrado.

De acuerdo al análisis contable del balance general de 8 columnas, al 31 de diciembre de 2017, se detectó que en éste se registran saldos por concepto de becas no utilizadas y pendientes por devolver al Ministerio de Educación. En algunos casos el pasivo registrado presentaba saldo deudor, lo que se expone en el siguiente cuadro:

TABLA N° 53: COMPOSICIÓN DEL PASIVO AL 31.12.2017, POR BECAS ESTATALES PENDIENTES DE APLICAR.

| CUENTA CONTABLE | NOMBRE BECA                     | SALDO (\$)           |
|-----------------|---------------------------------|----------------------|
| 2192001         | Beca Bicentenario               | 4.415.315.445        |
| 2192002         | Beca Gómez Millas               | 29.531.280           |
| 2192003         | Beca PSU*                       | (40.564.783)         |
| 2192004         | Beca Hijo de Profesionales*     | (16.350.115)         |
| 2192005         | Beca Nuevo Milenio              | 39.870.691           |
| 2192006         | Beca Excelencia Académica*      | (35.043.591)         |
| 2192007         | Beca Rettig*                    | (11.044.357)         |
| 2192008         | Beca Valech*                    | (98.531.917)         |
| 2192009         | Beca Pedagógica*                | (910.520.201)        |
| 2192010         | Becas de Articulación           | 152.572              |
| 2192011         | Beca Reubicación                | 12.473.697           |
| 2192012         | Beneficios Universidad del Mar* | (6.514.278)          |
| 2192013         | Beca de Apoyo al Norte*         | (5.049.359)          |
|                 | <b>TOTAL</b>                    | <b>3.373.725.084</b> |

Fuente: Balance general al 31.12.2017, proporcionado por la sección contabilidad de la DAF, de la USACH.  
\* Cuenta de pasivo presenta saldo deudor al 31.12.2017, en el Balance general de 8 columnas.

Como se aprecia, al 31 de diciembre de 2017, el saldo neto de esas cuentas asciende a \$ 3.373.725.084, monto que se arrastra desde el año 2008 y 2010, en algunos casos, y cuyos aumentos relevantes se produjeron durante los años 2014 al 2017 por conceptos de una menor aplicación del beneficio por la USACH sobre los aportes transferidos desde el MINEDUC, según



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

consta en el análisis contable presentado por la sección de contabilidad de la Universidad de Santiago de Chile. El resumen es el siguiente y el detalle pormenorizado en el Anexo N° 23.

TABLA N° 54: DETALLE USACH DE LOS REGISTROS DE LAS BECAS DE PREGRADO POR DEVOLVER AL FISCO.

| AÑO   | MONTO \$      |
|-------|---------------|
| 2008  | (900.000)     |
| 2010  | 594.463.356   |
| 2011  | (263.518.816) |
| 2012  | 696.883.725   |
| 2013  | (565.116.396) |
| 2014  | 1.508.511.283 |
| 2015  | 1.209.601.378 |
| 2016  | 43.330.366    |
| 2017  | 150.470.188   |
| TOTAL | 3.373.725.084 |

Fuente: Elaboración propia sobre los análisis contables al 31.12.2017, proporcionados por la sección de contabilidad de la DAF de la USACH.

Respecto a estas becas provenientes del Ministerio de Educación, es del caso señalar que, en cumplimiento del decreto N° 97, de 2013, del Ministerio de Educación, que reglamenta el programa de becas de educación superior, en particular las disposiciones de su Título XVIII, Del Procedimiento de Restitución, esa cartera ministerial dispuso, por medio de las resoluciones exentas N°s 7.868, de 2012; 3.845, de 2013; 7.109, de 2013; y los decretos exentos N°s 244, de 2014; 279, de 2015; 190 y 191, ambos de 2016, y 1.503, de 2017, la restitución de montos distribuidos en tales períodos a diversas casas de estudios superiores, entre ellas la USACH, debido a que no fueron utilizados en el período académico en el que se le asignó; fueron transferidos en exceso; o bien, corresponden a alumnos respecto de quienes se aprobó la suspensión académica, conforme al detalle siguiente:

TABLA N° 55: MONTOS DE BECAS DE PREGRADO A RESTITUIR POR LA USACH SEGÚN EL MINEDUC.

| AÑO DE LA BECA | TIPO  | N° RESOLUCIÓN O DECRETO MINEDUC | OFICIO ENVIADO POR MINEDUC A LA USACH | SALDO (\$)    |
|----------------|-------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| 2011           | REX*  | 3845/2013                       | 4826/2012                             | 152.800.930   |
| 2012           | REX   | 7868/2012                       | 4826/2012                             | 83.167.897    |
| 2012           | REX   | 7109/2013                       | 5667/2013                             | 520.622.549   |
| 2013           | DEX** | 190/2016                        | 5030/2015                             | 619.043.479   |
| 2014           | DEX   | 191/2016                        | 5030/2015                             | 602.852.721   |
| 2014           | DEX   | 279/2015                        | 2803/2015                             | 4.363.204     |
| 2015           | DEX   | 1503/2017                       | 857/2018                              | 1.098.620.789 |
| TOTALES        |       |                                 |                                       | 3.081.471.569 |

Fuente: Información proporcionada por la coordinadora del departamento de financiamiento estudiantil, de la División de Educación Superior, del MINEDUC.

(\*): Resolución exenta. (\*\*): Decreto exento.

Al respecto, cabe mencionar que el saldo registrado por la USACH de \$ 3.373.725.084, por conceptos de becas no utilizadas por devolver al Ministerio de Educación, no se condice con el monto que dicha



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

cartera ministerial solicitó restituir a esa casa de estudios, el cual asciende a \$ 3.081.471.569, detectándose una diferencia de \$ 292.253.515.

De lo anterior se desprende que la Universidad de Santiago de Chile ha infringido el decreto N° 97, de 2013, del Ministerio de Educación, que Reglamenta el Programa de Becas de Educación Superior, en particular su artículo 80, en cuanto establece que en caso de hacerse efectiva una suspensión de estudios de un alumno en la forma prevista en el artículo 79 del mismo reglamento, el pago realizado por concepto de beca para el período al cual aplica la suspensión, deberá ser restituido por la institución respectiva a dicha Secretaría de Estado.

Igualmente, conlleva lo previsto en el artículo 91 del citado reglamento, que dispone que las instituciones de educación superior se encuentran obligadas a restituir al Ministerio de Educación todo pago que por concepto de becas hubiese efectuado dicha Secretaría de Estado, respecto de un estudiante que no hubiese hecho uso del beneficio en el período académico en el que se le asignó.

En su respuesta, la entidad universitaria afirma que durante el año 2018 generó un levantamiento de información respecto de los beneficios a restituir por becas no utilizadas entre los años 2011 y 2017, determinando que los montos ascienden a \$ 2.748.425.055, de los cuales \$ 2.542.026.160, ya fueron informados al MINEDUC como parte de un compromiso pendiente de pago de parte de la universidad, por medio de su oficio ordinario N° 354/2018, que acompaña.

Complementa sus descargos, indicando que estima que el valor informado al MINEDUC es aquel que corresponde restituir, pues se trata de una cifra que se conformó en base a los ingresos percibidos y los beneficios asignados a los estudiantes, monto que resulta cónsono con los antecedentes y movimientos de los años anteriores.

Finalmente, aduce que serán analizadas en forma exhaustiva partida por partida, para determinar a qué corresponde la diferencia y el registro correspondiente.

Al respecto, las precisiones otorgadas por la universidad no desvirtúan el alcance formulado, toda vez que esa entidad de educación superior no ha restituido los valores por becas de estudiantes que no hicieron uso de ese beneficio, en el período académico que se le asignó, y en cumplimiento de los principios de coordinación y control, consagrados en el artículo 3°, inciso segundo de la ley N° 18.575, tampoco se ha aclarado con esa Secretaría de Estado, el valor a devolver por esa casa de estudios, por lo que se mantiene la observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

2. Cuentas de pasivo con saldos deudores.

Se constató que al 31 de diciembre de 2017 existen 19 cuentas contables de pasivo con saldos distintos a su naturaleza, es decir, aquellas se presentan en el balance con saldo deudor por un total de \$ 3.469.589.821, cuyo detalle se muestra en el Anexo N° 24, situación que fue consultada a doña [REDACTED], jefa de contabilidad, por medio de correo electrónico de 21 de diciembre de 2018, sin obtener respuesta al 4 de enero de 2019.

Lo anterior, evidencia que ese plantel universitario carece de un control contable-financiero de las cuentas, puesto que, entre los saldos deudores de esos pasivos, están las cuentas "honorarios por pagar", "imposiciones por pagar fondo D" y retención de impuesto único, entre otras, magnitudes que deben generar un saldo acreedor por el devengo de honorarios y pago de sueldos las dos últimas.

La situación que no se ajusta a los principios de responsabilidad y control establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575, como asimismo se aleja de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera que sostiene, en lo que importa, que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error".

La Universidad señala que se han analizado cada una de las partidas, procediendo a realizar la comparación de las cuentas que presentaban saldo deudor al 31 de diciembre de 2017, versus las mismas cuentas al 31 diciembre de 2018, apreciando que varias de ellas ya no muestran esa condición (saldo deudor), agregando que, para las restantes 5 cuentas contables que no dicen relación con becas, se seguirá analizando en forma exhaustiva para poder generar la conciliación respectiva.

Conforme lo expuesto, y dado que esa casa de estudios superiores no aportó nuevamente la documentación que regularice las 19 cuentas contables de pasivo con saldos distintos a su naturaleza, por un total de \$ 3.469.589.821, procede mantener la observación hasta que se aclaren las diferencias advertidas.

3. Cuenta fondos de terceros MECESUP.

En primer término, cabe precisar que la composición del saldo de esta cuenta de pasivo N° 2132001, "fondos de terceros MECESUP", corresponde a aportes efectuados por el Ministerio de Educación a proyectos administrados por la universidad que, al 31 de diciembre de 2017, no habrían sido ejecutados. Esta cuenta, además, corresponden a las contrapartidas de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

las cuentas corrientes de esas iniciativas, donde la USACH ingresa los recursos para su financiamiento.

En este sentido, entre los años 2016 y 2017, la cuenta de pasivo presentó un incremento por \$ 1.894.750.955, derivado en general de los aportes ingresados principalmente en diciembre de 2017. A saber, revisado el análisis contable de dicha cuenta, cartolas bancarias y registros contables en el sistema Peoplesoft, al 31 de diciembre de 2017, se determinó que el MINEDUC, en dicho mes, depositó para los proyectos del MECESUP de la USACH, un monto de \$ 3.977.804.000, según el siguiente detalle:

TABLA N° 56: APORTES MECESUP POR PARTE DEL MINEDUC.

| PROYECTO | TIPO DE INICIATIVA         | CUENTA CORRIENTE DEL PROYECTO* | CUENTA CONTABLE BANCO | MONTO (\$)    |
|----------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------|
| USA 1502 | PMI 2015                   | 71920216                       | 1113101               | 159.622.000   |
| USA 1503 | PMI 2015                   | 72024672                       | 1113102               | 134.237.000   |
| USA 1756 | Convenio Marco             | 71920216                       | 1114021               | 3.329.056.000 |
| USA 1799 | Fondo Fortalecimiento 2017 | 72024672                       | 1114022               | 354.889.000   |
| TOTAL    |                            |                                |                       | 3.977.804.000 |

Fuente: Elaboración propia en base a análisis contable de la cuenta N° 2132001, "fondos de terceros MECESUP", cartolas bancarias y registros contables en el sistema Peoplesoft, al 31 de diciembre de 2017.  
(\*): Cuentas corrientes del Banco [REDACTED]

Enseguida, cabe hacer presente, que el área que administra los citados proyectos es la Unidad de Coordinación Institucional, UCI, dependiente de la Dirección de Desarrollo Institucional, de la USACH, unidad responsable de administrar, gestionar y rendir cuenta de las iniciativas, así como operar las cuentas corrientes asociadas a las mismas, teniendo intervención la Dirección de Administración y Finanzas, sólo en la confección de las conciliaciones bancarias mensuales.

Al respecto, efectuada una revisión analítica de la información proporcionada por doña [REDACTED], encargada de la UCI de la USACH, por correo electrónico de 23 de julio de 2018, y por don [REDACTED], Coordinador de la Unidad de Administración del Departamento de Fortalecimiento Institucional, de la División de Educación Superior, DIVESUP, del MINEDUC, por la misma vía de 28 de septiembre de esa anualidad; así como de las conciliaciones bancarias asociadas a los proyectos, y el análisis contable de la cuenta de este pasivo al 31 de diciembre de 2017, suministradas por la universidad, se advirtieron las siguientes situaciones:

3.1. Proyectos informados por la UCI, en estado cerrado y con saldo en cuenta corriente bancaria.

Solicitados los proyectos a la referida unidad coordinadora, se contabiliza del análisis de la planilla proporcionada, la existencia de 48 iniciativas, de las cuales se advierte que el estado de 26 de ellas aparece como "cerrado", sin embargo, se aprecia que aún mantienen saldos por

RA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

aplicar en la cuenta de pasivo al 31 de diciembre de 2017. Un resumen se expone a continuación y el detalle en el Anexo N° 25.

TABLA N° 57: PROYECTOS EN ESTADO CERRADO SEGÚN LA UCI DE LA USACH Y CON SALDOS POR APLICAR AL PROYECTO AL 31.12.2017.

| CANTIDAD DE INICIATIVAS | LÍNEA DE FINANCIAMIENTO | SALDO FINAL SEGÚN UCI EN 2017 (\$) | SALDO SEGÚN CUENTA DE PASIVO AL 31.12.17 (\$) | DIFERENCIA (\$) |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|---|-----------------|
| 1                       | Basal                   | -                                  | 514.925                                       | - 514.925       |
| 4                       | BNA                     | 22.217.577                         | 99.100.088                                    | - 76.882.511    |
| 1                       | CFT                     | 21.283.510                         | 21.379.494                                    | - 95.984        |
| 1                       | Convenio de Desempeño   | 7.477.407                          | 7.327.365                                     | 150.042         |
| 7                       | FDI                     | 186.973.391                        | 199.123.896                                   | - 12.150.505    |
| 1                       | Fortalecimiento         | 13.677                             | 13.677  | -               |
| 2                       | MECESUP2                | 86.565.988                         | 86.556.388                                    | 9.600           |
| 8                       | MECESUP3                | 57.753.947                         | 64.130.111                                    | - 6.376.164     |
| 1                       | PACE                    | 144.612.581                        | 144.612.581                                   | -               |
| 26                      | TOTAL GENERAL           | 526.898.078                        | 622.758.525                                   | - 95.860.447    |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Unidad de Coordinación Institucional, UCI, de la USACH, de los proyectos MECESUP, y análisis de cuenta del pasivo "fondo de terceros MECESUP" al 31.12.2017.

Precisado lo anterior, se advierten diferencias, entre el saldo final informado por la UCI y la cuenta de pasivo al 31 de diciembre de 2017, de 17 de aquellas iniciativas, generando una diferencia de \$ 95.860.447, entre lo informado por la unidad administradora de los proyectos y el saldo contable del pasivo anotado en los estados financieros. A continuación, un ejemplo y el detalle en el Anexo N° 25.

TABLA N° 58: PROYECTOS CERRADOS CON DIFERENCIA EN SU SALDO FINAL SEGÚN UCI Y ANÁLISIS CONTABLE DEL PASIVO AL 31.12.2017.

| PROYECTO | TIPO DE INICIATIVA | SALDO FINAL SEGÚN UCI EN 2017 (\$) | SALDO SEGÚN CUENTA DE PASIVO AL 31.12.17 (\$) | DIFERENCIA (\$) |
|----------|--------------------|------------------------------------|---|-----------------|
| USA1302  | MECESUP3           | 2.328.705                          | 4.512.431                                     | - 2.183.726     |
| USA1123  | BNA                | 1.079.171                          | 199.171                                       | 880.000         |
| FDI 2008 | FDI                | 83.622.877                         | 81.692.609                                    | 1.930.268       |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Unidad de Coordinación Institucional, UCI, de la USACH, de los proyectos MECESUP, y análisis de cuenta del pasivo "fondo de terceros MECESUP" al 31.12.2017.

A su turno, se corroboró que los saldos informados por la UCI, concuerdan con los fondos de las cuentas corrientes habilitadas para los proyectos al 31 de diciembre de 2017; sin embargo, dichos saldos bancarios presentan diferencias con lo informado por la USACH en la cuenta contable de pasivo a esa misma fecha. Lo que se presenta en el Anexo N° 25.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Las situaciones expuestas precedentemente, resultan irregulares debido a la naturaleza del tratamiento de la cuenta de pasivo de los proyectos, pues conforme al ciclo de dicho pasivo, a nivel contable aumenta a medida que ingresa el aporte de la entidad pública a las arcas de la universidad, en donde quedan reflejados los recursos en administración abonados a la cuenta del banco del proyecto y disminuye con los fondos aplicados (ejecutados) por ese plantel universitario.

Además, no armoniza con las características cualitativas de la Información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie. Asimismo, contraviene los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575.

En su contestación, la USACH precisa que para realizar el cierre oficial de un proyecto es el Ministerio de Educación quien envía una carta de Aprobación de Informe de Cierre Financiero, una vez que esto ocurre es posible proceder con el cierre de la cuenta corriente. Agrega que, en algunos casos, el cierre demora debido a que en las cuentas corrientes quedan saldos de contrapartes y es el director de esos proyectos quien planifica los gastos, situación que explica las brechas evidenciadas.

Añade que, su Unidad de Coordinación Institucional ha determinado que existen diferencias con la muestra del precitado Anexo N° 25, pues, por ejemplo, el proyecto USA1415, presenta una diferencia de \$ 78.475.125, que corresponde, en parte (\$78.229.125) a un reintegro realizado al MINEDUC luego de una auditoría realizada por este Organismo de Control (Informe Final N° 825, de 2016, sobre Auditoría a la Beca de Nivelación Académica, otorgada por el Ministerio de Educación), y que el MINEDUC, con fecha 5 de octubre de 2017, solicitó al Rector realizar el reintegro correspondiente, lo que se regularizó en el mes de noviembre del mismo año.

Revisados los antecedentes aportados en esta ocasión por esa institución universitaria, estos no permiten desvirtuar el alcance formulado, toda vez que no acredita las acciones de aclaración con el Ministerio de Educación sobre los restantes proyectos antes individualizados, ni consta que se haya materializado la devolución de esos recursos sobre las otras iniciativas, por lo que se mantiene la observación planteada.

### 3.2. Conciliaciones descuadradas de proyectos cerrados del MECESUP.

Se constató que las conciliaciones bancarias de 7 proyectos de los 26 informados como cerrados por la UCI, se encuentran descuadradas al 31 de diciembre de 2017, generando un saldo neto de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

descuadre de las disponibilidades en cuentas corrientes de \$ 16.802.312. Cabe señalar que las cuentas corrientes aludidas pertenecen al Banco [REDACTED]. Los casos se detallan en el Anexo N° 26.

Lo expuesto se contrapone con las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3 del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la información financiera, que sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características: Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie. Asimismo, contraviene los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575.

Lo descrito, además denota una deficiencia en el proceso de elaboración de las citadas conciliaciones, dado que no se está conciliando el saldo registrado en la contabilidad de la universidad con el monto mantenido en la respectiva cuenta corriente de la iniciativa, lo que conlleva a una evidente pérdida de control sobre las disponibilidades del proyecto, y por ende, la existencia del riesgo de que no se advierta en forma oportuna una eventual pérdida o sustracción de los fondos que se administran en ella.

La entidad universitaria contesta que al 2018 existen 5 proyectos de los 26 informados como cerrados por la UCI que se encuentran descuadradas al 31 de diciembre de 2018, cifra inferior al 2017, agregando que, el saldo neto del descuadre de las disponibilidades en cuentas corrientes es de \$ 10.131.828, el que resulta inferior al indicado por este Organismo de Control.

Examinados los antecedentes aportados en esta ocasión por la universidad, estos no permiten desvirtuar lo objetado, toda vez que no se acreditan las regularizaciones efectuadas para corregir la diferencia detectada, por lo que procede mantener la observación inicialmente planteada.

3.3. Cuentas corrientes sin movimientos asociadas a proyectos MECESUP cerrados.

En relación a 10 cuentas corrientes bancarias de las iniciativas MECESUP que se indican a continuación, se observó que éstas se encuentran sin movimiento, y cuyos últimos abonos o cargos provienen de los años 2012 al 2017; no obstante, al 31 de octubre de 2018, mantenían saldos por la suma de \$ 168.311.649, según se aprecia del análisis de los antecedentes tenidos a la vista, sin que la universidad haya realizado las devoluciones de dichos fondos al MINEDUC, o regularizado lo que no se ajusta a la obligación de reembolsar los recursos no utilizados y/o no rendidos al término de su ejecución. Su detalle se expone en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

TABLA N° 59: CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS SIN MOVIMIENTOS DE PROYECTOS MECESUP.

| N° CUENTA CORRIENTE* | CUENTA CONTABLE | CÓDIGO PROYECTO | SALDO CONTABLE Y BANCARIO AL 31.12.2017 (\$) | SALDO CONTABLE Y BANCARIO AL 31.10.2018 (\$) | ÚLTIMO MOVIMIENTO BANCARIO |
|----------------------|-----------------|-----------------|--|--|----------------------------|
|                      | 1113060         | FDI 2009        | 24.393.068                                   | 24.393.068                                   | Año 2012                   |
|                      | 1113078         | USA1123         | 1.079.171                                    | 1.079.171                                    | Año 2014                   |
|                      | 1113072         | USA1199         | 13.677                                       | 13.677                                       | Año 2014                   |
|                      | 1113086         | FDI 2012        | 42.141.864                                   | 42.141.864                                   | Año 2014                   |
|                      | 1113073         | FDI 2011        | 6.950.442                                    | 6.950.442                                    | Año 2015                   |
|                      | 1113025         | USA0605         | 62.254.342                                   | 62.254.342                                   | Año 2015                   |
|                      | 1113093         | FDI2013         | 1.120.536                                    | 1.120.536                                    | Año 2015                   |
|                      | 1113036         | FDI 2007        | 5.861.724                                    | 5.861.724                                    | Año 2016                   |
|                      | 1113067         | USA1114         | 3.213.315                                    | 3.213.315                                    | Año 2016                   |
|                      | 1113099         | CFT2            | 21.283.510                                   | 21.283.510                                   | Enero del 2017             |
| TOTAL                |                 |                 | 168.311.649                                  | 168.311.649                                  |                            |

Fuente: Elaboración en base a la información proporcionada por la encargada de conciliaciones bancarias, doña [REDACTED], respecto de fondos sin movimientos de las cuentas corrientes de proyectos MECESUP, sus conciliaciones y cartolas bancarias, así como de los antecedentes entregados por la UCI de la USACH.

(\*) Cuentas corrientes del Banco [REDACTED].

Lo anterior, además, pugna con lo dispuesto en el artículo 5° de la ley N° 18.575, en cuanto establece que las autoridades y funcionarios deben velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos.

La USACH contesta que, durante el año 2018, se generaron diversas gestiones en el marco de la circularización de cuentas, y que por medio del área de conciliaciones bancarias se procedió a consultar a las tesorerías externas sobre la tenencia de cuentas corrientes sin movimientos, con especial énfasis en la gestión de cierre de no ser utilizadas por proyectos. Agrega, que la determinación del cierre corresponde al MECESUP, punto que guarda relación con lo referido en el punto 3.1 de este acápite, donde existen algunos casos de retrasos del MINEDUC o saldos pendientes relacionados a otros proyectos.

En virtud de lo expuesto, y atendido que la entidad universitaria reconoce la existencia de cuentas corrientes sin movimientos asociadas a proyectos MECESUP, las que permanecen sin regularizar al mes de marzo de 2019, procede mantener la observación.

3.4. Diferencias en el saldo final de las iniciativas informadas por la USACH y las reportadas por el Ministerio de Educación,

Con fecha 23 de agosto de 2018, mediante correo electrónico a don [REDACTED], Coordinador Unidad de Administración del Departamento de Fortalecimiento Institucional, de la División de Educación Superior, DIVESUP, del MINEDUC, se requirieron las iniciativas que mantenían con la USACH al 31 de diciembre de 2017, cuya respuesta informó a través del mismo medio el 28 de septiembre de esa anualidad.

Al respecto, esa entidad señaló un total de 31 iniciativas entre el MINEDUC y la USACH, las que, al confrontarlas con lo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

informado por la referida Unidad de Coordinación Institucional de la universidad, presentaron diferencias en el saldo final de 14 de ellos al 31 de diciembre de 2017, por un total de \$ 3.357.800.166. A continuación, se presenta un resumen y el detalle en el Anexo N° 27.

TABLA N° 60: DIFERENCIAS ENTRE SALDOS MINEDUC VS USACH DE LOS PROYECTOS AL 31.12.2017.

| TOTAL PROYECTOS | SALDO SEGÚN MINEDUC AL 31.12.2017 (\$) | SALDO INFORMADO POR LA UCI DE LA USACH AL 31.12.2017 (\$) | DIFERENCIA (\$) |
|-----------------|--|---|-----------------|
| 14              | 8.985.219.652                          | 5.627.419.486   | 3.357.800.166   |

Fuente: Saldo de los proyectos al 31.12.2017, según planilla de control proporcionada por la Unidad de Coordinación Institucional de la USACH y archivo enviado por el Coordinador Unidad de Administración, del Departamento de Fortalecimiento Institucional, de la División de Educación Superior del MINEDUC.

Vinculado a la materia, se advierte que la diferencia anterior, se relaciona, entre otros casos, porque en la planilla proporcionada por la Unidad de Coordinación Institucional de la USACH no estaban registrados los aportes transferidos por el MINEDUC de 2 proyectos, que fueron informados por el Departamento de Fortalecimiento Institucional, de la DIVESUP, del Ministerio de Educación, los que totalizaron \$ 3.683.945.000, fondos que fueron depositados para los proyectos USA 1756 y USA 1799, por \$ 3.329.056.000 y \$ 354.889.000, respectivamente, en diciembre de 2017, tal como se describiera en los párrafos iniciales de este numeral, respecto de los aportes del MECESUP.

Las situaciones descritas contravienen los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia y control, conforme lo estipulado en el artículo 3°, inciso segundo, de la citada ley N° 18.575, por cuanto se advierten diferencias en el control y saldo que mantiene la referida Unidad de Coordinación Institucional de la universidad y el MINEDUC, sobre dichas iniciativas.

Asimismo, lo observado se aleja de las características cualitativas de la información financiera útil consignadas en el capítulo 3, del Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, particularmente aquella característica que se refiere a la Representación Fiel de la Información financiera, que sostiene en lo que importa que "Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características: Sería completa, neutral y libre de error", lo que no aconteció en la especie.

En su respuesta, esa casa de estudios reconoce que efectivamente no se consideraron en diciembre los aportes transferidos desde el MINEDUC a dos proyectos (USA 1756 y USA 1799), sin embargo, éstos fueron depositados los primeros días de enero de 2018 en las respectivas cuentas de esas iniciativas por un total de \$3.683.945.000, agregando que a futuro se coordinará de mejor forma para que los fondos se consideren y se reflejen en las cuentas que corresponda, junto con planificar a tiempo la creación de las cuentas corrientes cuando esa entidad universitaria se adjudique un proyecto.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Precisa además que, se trabajará en buscar las diferencias que se señalan, y evitar que a futuro se vuelvan a generar, indicando que se deben principalmente a reintegros y/o devoluciones entre proyectos por errores de cargo, que se pueden subsanar con mayor control,

En virtud de lo expuesto, las explicaciones otorgadas por la universidad no permiten alterar el alcance formulado, toda vez que reconoce las diferencias detectadas en el saldo final de las iniciativas informadas por la USACH y las reportadas por el Ministerio de Educación, a lo que se suma que las acciones correctivas comprometidas son de aplicación futura, correspondiendo por tanto mantener lo observado.

### CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas en el desarrollo del presente trabajo, cabe concluir que la Universidad de Santiago Chile, ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido levantar y/o subsanar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 795, de 2018, de esta Contraloría Regional.

En efecto, se levanta la observación contenida en el punto 6.5, giradores Informados por el Banco [REDACTED] no coinciden con los autorizados por la USACH, del capítulo I, Aspectos de Control Interno, atendidas las explicaciones y antecedentes aportados por la mencionada entidad; y se subsanan las objeciones consignadas en el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 1.3, obligación devengada facturas, punto 1.3.2, circularización de obligación devengada facturas, letra c); numeral 2.3, partidas conciliatorias, punto 2.3.2, partidas "depósitos o abonos bancarios" y "cargos bancarios" sin conciliar, respecto del depósito en tránsito por \$ 62.176.000, singularizado en el Anexo N° 19, y el numeral 2.4, cuentas corrientes administradas por la DAF sin movimientos, referida a la cuenta corriente N° [REDACTED] que esa universidad mantenía en el Banco [REDACTED], conforme a las acciones y medidas correctivas adoptadas por la entidad.

En cuanto a lo verificado en los numerales 1.1.2, ajuste al saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2017 (AC)<sup>7</sup>; 1.2.2, ajuste al saldo de "Otros servicios por pagar" al 31 de diciembre de 2017 (AC); 1.2.3, circularización "Otros servicios por pagar" (AC); 1.3.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta obligación devengada facturas N° 2121008 (AC); 1.3.2, circularización de obligación devengada facturas, letra b) (AC); 1.4.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta provisión facturas N° 2141001 (AC); 1.7.1, vales vistas por reemplazar, código N° 2122005 (AC); 1.7.2, cuentas por pagar a empresas relacionadas (AC); 1.7.3, provisiones varias, código N° 2141003 (AC); 1.7.4, otras retenciones, código N° 2162005 (AC) y Descuentos internos por pagar, código N° 2162013 (AC), todas del capítulo III, Examen de Cuentas, corresponde que el Rector ordene la instrucción de un procedimiento sumarial para determinar las eventuales responsabilidades administrativas en los hechos antes reseñados,

<sup>7</sup> AC: Observación Altamente Compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

remitiendo a la Unidad de Seguimiento de Fiscalía de la Contraloría General, en el plazo de 15 días hábiles, el acto administrativo que así lo disponga.

Ahora bien, respecto de aquellas observaciones que se mantienen, se deberán adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario atender, a lo menos, las siguientes:

1. En relación a aquellas consignadas en los numerales 2, ausencia de manuales de procedimientos (MC); y 5, falta de aprobación de los manuales de perfiles de cargo y de procedimientos del Departamento de Finanzas y Tesorería de la USACH (MC)<sup>8</sup>, ambas del Capítulo I, Aspectos de Control Interno, corresponde que la autoridad universitaria adopte las acciones necesarias en orden a elaborar y dictar, a la brevedad, los manuales y los actos administrativos que los sancionen, acorde a lo señalado en el artículo 3° de la ley N° 19.880, materia que deberá ser validada por la Contraloría Universitaria, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

2. En cuanto a lo constatado en el numeral 4.1, procesos disciplinarios inconclusos (C)<sup>9</sup>, corresponde que la autoridad universitaria arbitre las medidas necesarias para agilizar el término de los 7 sumarios e investigaciones sumarias que se individualizan en el Anexo N° 5 del presente documento, informando fundadamente de ello a este Órgano Fiscalizador, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, en el sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

3. Sobre lo verificado en el punto 4.2, ausencia del libro de sumarios (C), corresponde que la entidad universitaria remita a esta Contraloría Regional el libro de procedimientos disciplinarios que mantiene para controlar y gestionar dichos procesos, en el mismo plazo antes referido, lo cual deberá ser acreditada mediante el sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

4. En lo que atañe a lo consignado en el punto 6.2, falta de control por oposición en la confección de las conciliaciones bancarias (C), procede que la universidad implemente las medidas necesarias a fin de evitar que los funcionarios que aprueban las mencionadas conciliaciones sean los mismos que tiene la función de giradores de las cuentas corrientes, debiendo informar documentadamente de ello a este Organismo de Control, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

5. En lo que concierne al numeral 6.3, falta de contratación del jefe de conciliaciones bancarias (C), del mismo capítulo I, esa entidad universitaria deberá arbitrar las medidas pertinentes para dictar la correspondiente resolución que modifique el protocolo de conciliaciones bancarias.

<sup>8</sup> MC: Observación Medianamente Compleja.  
<sup>9</sup> C: Observación Compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

aprobado a través de la resolución exenta N° 2.711 de 2017, de esa procedencia, acorde a los cambios estructurales que señala, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional, en el mismo plazo citado precedentemente, en el sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

6. Acerca de lo contenido en el punto 6.4, conciliaciones bancarias sin evidencia del responsable de su revisión y aprobación (MC), del referido capítulo I, corresponde que esa entidad universitaria implemente las acciones correctivas necesarias para que, en lo sucesivo, los expedientes de las conciliaciones bancarias cuenten con la identificación de los responsables de su visación y de su aprobación.

7. Sobre lo determinado en el numeral 7, fondo fijo para gastos menores (MC), del referido capítulo I, corresponde que esa institución de educación superior emita el correspondiente acto administrativo que designe a la encargada de administrar el fondo fijo para gastos menores asignado al Departamento de Finanzas y Tesorería, así como a quien le corresponderá la labor de suplencia de ella, acorde a lo establecido en el artículo 3° de la mencionada ley N° 19.880, materia que deberá ser validada por la Contraloría Universitaria, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

8. En cuanto a lo verificado en el punto 8, arqueo de cajas y valores en custodia (MC), del mencionado capítulo I, procede que esa casa de estudios superiores adopte las medidas correctivas necesarias para velar, en lo sucesivo, por el cumplimiento y aplicación del procedimiento de arqueo mensual o sorpresivo y selectivo de las cajas de la Universidad, el que debe ser ejecutado por la Sección de Contabilidad de esa institución de educación superior.

9. En relación a lo constatado en el numeral 9, sobre los análisis de cuentas de pasivos (C), del aludido capítulo I, corresponde que la entidad universitaria implemente las acciones correctivas necesarias para que su Sección de Contabilidad efectúe una revisión de las citadas cuentas de pasivos al 31 de diciembre de 2017, identificando el origen de los saldos, así como de los datos relevantes como RUT y nombre del proveedor y el número de factura, corrigiendo, asimismo, las inconsistencias que detecte, y los movimientos al debe y al haber de ellas, a fin de individualizar su composición, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional en el plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

10. Sobre lo expuesto en el punto 10, publicación y remisión del presupuesto inicial y sus modificaciones (MC), del señalado acápite I, corresponde que esa institución de educación superior arbitre las acciones necesarias, en orden a que en lo futuro, cumpla las instrucciones establecidas en el artículo 4°, del decreto N° 180, de 1987, del Ministerio de Hacienda, que Fija Norma para la Presentación de Presupuestos, Balance de Ejecución Presupuestaria e Informes de Gestión de las Instituciones de Educación Superior.

*PA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

11. En lo atinente a lo señalado en el numeral 2.3.2, saldo inicial de caja (C), del capítulo II, Examen de la Materia Auditada, esa casa de estudios superiores deberá implementar las medidas necesarias para que, en lo sucesivo, su saldo inicial de caja se ajuste a la metodología de cálculo dispuesta en el mencionado decreto N° 180, de 1987, del Ministerio de Hacienda.

12. Acerca de lo contenido en el punto 2.3.3, compromisos pendientes (C), del referido capítulo II, corresponde que esa institución de educación superior, en lo sucesivo, realice las modificaciones presupuestarias que sean necesarias para ajustar el monto estimado para la referida cuenta de ejecución presupuestaria.

13. En relación a lo constatado en el numeral 3, punto 3.1, análisis de los cheques caducados (C), del referido acápite II, corresponde que la universidad concluya, a la brevedad, el análisis de los mencionados documentos, realice los trámites necesarios para la aplicación de la prescripción legal y genere el registro de esos valores como ingresos de la entidad en lo pertinente, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional en el plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

14. Sobre lo expuesto en el punto 3.2, remisión de cheques caducados (C), del citado capítulo II, procede que esa casa de estudios aporte los comprobantes contables con los cuales eliminó del registro de su contabilidad los cheques N°s 1693619, 1693711 y 1693435, que ya se encontraban anotados como caducos en el pasivo al 31 de diciembre de 2017, en el mismo plazo fijado en el párrafo precedente, por medio del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

15. En relación a las observaciones consignadas en los numerales 1.1.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta proveedores N° 2121001 (C) y 1.2.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta otros servicios por pagar, N° 2121004 (C), ambas del capítulo III, Examen de Cuentas, corresponde que esa casa de estudios superiores concilie y aclare los registros al debe y haber de las mencionadas cuentas, efectuando los ajustes contables que procedan, informando documentadamente de ello a este Organismo de Control en el mismo plazo ya indicado, mediante el sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

16. En cuanto a lo verificado en los numerales 1.1.2, ajuste al saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2017 (AC); 1.1.4, circularización de proveedores, letras a), b), y d) (AC); 1.2.2, ajuste al saldo de "Otros servicios por pagar" al 31 de diciembre de 2017 (AC); 1.2.3, circularización "Otros servicios por pagar" (AC); 1.3.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta obligación devengada facturas N° 2121009 (AC); 1.3.2, circularización de obligación devengada facturas, letra b) (AC); 1.4.1, análisis de composición y antigüedad de la cuenta provisión facturas N° 2141001 (AC); 1.5.2, cuentas de pasivo de imposiciones previsionales (AC); 1.6, impuestos por pagar (AC); 1.7.1, vales vistas por reemplazar, código N° 2122005 (AC); 1.7.2, cuentas por pagar a



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

empresas relacionadas (AC); 1.7.3. provisiones varias, código N° 2141003 (AC); 1.7.4. otras retenciones, código N° 2162005 (AC) y Descuentos internos por pagar, código N° 2162013 (AC); 1.7.5. ingresos sin identificar, código N° 2181099 (C); 1.7.6. provisión litigios, código N° 2141004 (C); 2.1, saldo bancario acreedor (C); 2.2, conciliaciones bancarias con descuadraturas (C); y 3., cuenta de pasivo "Depósitos bancarios" letras a) a la d), (C), todos del referido capítulo III, corresponde que esa universidad realice un análisis y revisión de las partidas antes mencionadas, pronunciándose sobre las diferencias detectadas, justifique documentadamente el ajuste de la cuenta patrimonial "resultados acumulados", aclare y documente las cuentas "antiguos complementarios", enviando a esta Contraloría Regional un informe detallado y sustentado con los antecedentes contables que permitan validar la procedencia de la regularización realizada, todo ello en el mismo plazo antes mencionado, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

17. En relación a los puntos 1.1.4, circularización de proveedores, letra c) (MC), y 1.3.2, circularización de obligación devengada facturas, letra a) (MC), ambos del aludido capítulo III, procede que ese órgano universitario adopte las medidas necesarias para que, en lo sucesivo, dé cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 79 bis del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, referido a los pagos a los proveedores por los bienes y/o servicios adquiridos, dentro de los treinta días corridos siguientes a la recepción del respectivo instrumento tributario de cobro.

18. Acerca de lo consignado en el punto 1.1.3, análisis de las facturas por pagar vencidas (C), de igual capítulo, corresponde que esa universidad implemente las medidas pertinentes para pagar, a la brevedad, las 2.544 facturas que provienen del año 2017, por la suma total de \$ 740.233.426, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, por medio del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

19. En lo que atañe al punto 1.2.4, compra de inmuebles al Arzobispado de Santiago y Fundación Educacional Liceo Ruiz Tagle (C), del mentado capítulo III, la Universidad deberá aportar el acto administrativo por el cual se modificó el presupuesto del año 2017, para la compra del citado inmueble, o en su defecto justificar el incumplimiento del alcance formulado por este Organismo de Control al señalado decreto N° 92, de 2017, de esa casa de estudios, informando documentadamente de ello a este Organismo de Control en el mismo plazo ya indicado, mediante el sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

20. Sobre lo determinado en el punto 1.4.2, facturas provisionadas asociadas a la circularización de la cuenta de pasivo proveedores, N° 2121001 (MC), del acápite III, procede que esa entidad universitaria se pronuncie respecto del pago de las facturas a la empresa Sodexo Soluciones de Motivación Chile S.A., materia que deberá ser validada por la Contraloría Universitaria, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
II CONTRALORIA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORIA 2

21. Respecto de lo advertido en el numeral 1.5.1, pago de cotizaciones (C), del capítulo III, corresponde que la entidad universitaria remita el documento contable que acredite la regularización de la cuenta de pasivo Retención Fondo Bono Laboral, código 2162010, por \$ 16.002.950, informando de ello a esta Contraloría Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, por medio del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

22. En cuanto a lo verificado en el numeral 1.5.3, multas e intereses en el pago de cotizaciones (AC), del aludido capítulo III, corresponde que esa universidad implemente las medidas necesarias para dar, en lo sucesivo, cumplimiento oportuno al pago de las cotizaciones previsionales y de salud.

23. En relación al punto 1.8, sueldos por pagar, (C), del mismo capítulo III, procede que esa entidad universitaria acredite documentalmente la explicación de los montos que aumentan y disminuyen el saldo contable, que se arrastran de los procesos de pagos de remuneraciones de los meses de octubre de 2016 a noviembre de 2017, así como otras partidas que solo contienen números y no identifican el proceso de sueldos a que se refieren, y montos cuya descripción están en blanco, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, por medio del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

24. En lo atinente a lo señalado en los numerales 2.3.1, cheques girados y no cobrados, no registrados como caducados, (C); y 2.3.2, partidas "depósitos o abonos bancarios" y "cargos bancarios" sin conciliar (C), ambas del señalado capítulo III, procede que ese organismo universitario aclare la situación de los 150 cheques girados y no cobrados no registrados como caducados, por la suma de \$ 98.775.518, los 25 registros de depósitos en tránsito por \$ 9.923.508, las 23 anotaciones de abonos bancarios por \$ 44.422.158, y las 5 partidas sin aclarar de "cargos bancarios" por \$ 8.322.486, todas del mentado capítulo III, informando documentadamente de ello a este Órgano Contralor, en el mismo plazo antes consignado, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

25. Sobre lo expuesto en el punto 2.4, cuentas corrientes administradas por la DAF sin movimientos (MC), del señalado acápite III, corresponde que esa casa de estudios acredite documentalmente la comunicación a las entidades de salud respectivas, que la cuenta corriente N° [REDACTED], del Banco [REDACTED] fue dispuesta para la recepción de los pagos por recuperación de licencias médicas, materia que deberá ser validada por la Contraloría Universitaria, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

26. Acerca de lo contenido en el punto 1.1, becas de pregrado (C), del capítulo IV, Otras Observaciones, procede que esa entidad de educación superior restituya, a la brevedad, los valores por becas de estudiantes que no hicieron uso de ese beneficio, en el período académico que se



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

le asignó, y en cumplimiento de los principios de coordinación y control, consagrados en el artículo 3°, inciso segundo de la ley N° 18.575, aclare con el Ministerio de Educación, el valor a devolver por esa casa de estudios, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional, en el mismo plazo antes consignado, a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

27. En relación a lo constatado en el numeral 2, cuentas de pasivo con saldos deudores (C), del mencionado capítulo IV, corresponde que la universidad aporte a esta Sede Regional, en el mismo plazo consignado precedentemente y a través del sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, la documentación de respaldo pertinente que permita acreditar la regularización de las 19 cuentas contables de pasivo con saldos distintos a su naturaleza, por un total de \$ 3.469.589.821.

28. En cuanto a lo verificado en el punto 3.1, proyectos informados por la UCI, en estado cerrado y con saldo en cuenta corriente bancaria (C), del citado capítulo IV, esa institución de educación superior deberá arbitrar las acciones necesarias para aclarar con el Ministerio de Educación los valores a restituir a esa Secretaría de Estado por los proyectos que allí se individualizan, junto con acreditar la devolución de esos recursos ante esa cartera ministerial, informando documentadamente de ello a esta Contraloría Regional en el plazo antes citado y por medio del aludido sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

29. Sobre lo determinado en los numerales 3.2, conciliaciones descuadradas de proyectos cerrados del MECESUP (C); 3.3, cuentas corrientes sin movimientos asociadas a proyectos MECESUP cerrados (C); y 3.4, diferencias en el saldo final de las iniciativas informadas por la USACH y las reportadas por el Ministerio de Educación (C), todas del capítulo IV, corresponde que esa universidad realice las regularizaciones pertinentes en orden a corregir las diferencias detectadas, efectuar las medidas de ajuste respecto de las cuentas corrientes que figuran sin movimientos y regularizar las diferencias identificadas en los saldos finales de las iniciativas informadas por esa entidad universitaria y el MINEDUC, de ello en el plazo ya mencionado previamente y a través del aludido sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, y que fueron categorizadas como AC y C, las que se individualizan en el Anexo N° 28, se deberá comunicar las medidas adoptadas, acompañando los antecedentes de respaldo pertinentes, en un plazo máximo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas a contar del 2 de julio de 2018.

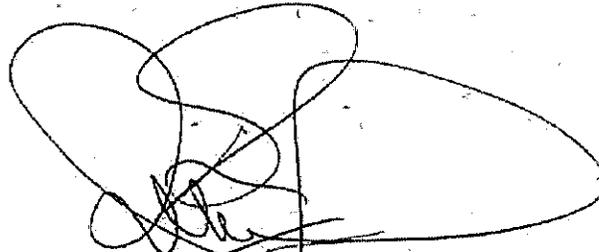
Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y LC, la responsabilidad asociada a la validación de las acciones correctivas emprendidas, será del área encargada del control interno de la USACH, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas a contar del 2 de julio de 2018.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

Remítase el presente informe final al Rector  
y a la Contralora Universitaria de la Universidad de Santiago de Chile y al  
Subsecretario de Educación y la Auditora Ministerial del Ministerio de Educación.

Saluda atentamente a Ud.,



RODRIGO SAN MARTÍN JARA  
JEFE  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2  
II CONTRALORÍA REGIONAL  
METROPOLITANA DE SANTIAGO



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

ANEXO N° 1.

UNIVERSO DE CUENTAS CONTABLES DE PASIVO

| N° | N° CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA CONTABLE   | SALDOS AL 31.12.2017 (\$) |                |
|----|--------------------|--|---------------------------|----------------|
|    |                    |  | DEUDOR*                   | ACREEDOR       |
| 1  | 2121001            | Proveedores  | -                         | 1.273.848.478  |
| 2  | 2121004            | Otros Servicios Por Pagar  | -                         | 4.227.563.712  |
| 3  | 2121005            | Fondos Por Pagar   | -                         | 33.058.585     |
| 4  | 2121009            | Obligaciones devengadas facturas                                     | -                         | 2.128.717.431  |
| 5  | 2121010            | Obligaciones devengadas sueldos                                      | -                         | 89.767.207     |
| 6  | 2121011            | Obligaciones devengadas honorarios                                   | -                         | 205.558.780    |
| 7  | 2121012            | Obligaciones devengadas becas  | -                         | 101.740.646    |
| 8  | 2121013            | Obligaciones devengadas Fondos por Rendir.                           | -                         | 119.897.441    |
| 9  | 2122002            | Becas por Pagar  | -                         | 34.810.083     |
| 10 | 2122003            | Cheques Caducos  | -                         | 134.881.497    |
| 11 | 2122005            | Vales Vista por Reemplazar   | -                         | 146.259.075    |
| 12 | 2123001            | Cuentas por Pagar S.D.T.   | -                         | 1.933.609.422  |
| 13 | 2123002            | Facturas y documentos por pagar SDT                                  | -                         | 230.855.643    |
| 14 | 2123003            | Facturas y documentos por pagar FUDE                                 | -                         | 121.969.113    |
| 15 | 2123004            | Facturas y documentos por pagar CAPAC                                | -                         | 103.732.282    |
| 16 | 2123005            | Facturas y documentos por pagar SEGIC                                | -                         | 100.476.890    |
| 17 | 2123007            | Cuentas por pagar ICTIO  | -                         | 320.000        |
| 18 | 2131001            | Traspaso y/o excedentes de alumnos                                   | -                         | 172.118.449    |
| 19 | 2131003            | Compromisos operacionales  | -                         | 218.368.028    |
| 20 | 2131004            | Acreedores   | -                         | 41.281.740     |
| 21 | 2132001            | Fondos de Terceros MECESUP   | -                         | 14.921.304.442 |
| 22 | 2132002            | Fondos de Terceros VRID  | -                         | 9.487.828.044  |
| 23 | 2132003            | Fondos de Terceros Ciencia   | -                         | 255.989.359    |
| 24 | 2132004            | Fondos de Terceros centro de emprendimiento e Innovación de la USACH | -                         | 360.488.417    |
| 25 | 2132005            | Fondos de Terceros Liceo Industrial Pedro Aguirre Cerda              | -                         | 203.021.335    |
| 26 | 2132006            | Fondo de Terceros Fondart  | -                         | 6.808.528      |
| 27 | 2132007            | Facturación de Fondo de Terceros                                     | -                         | 1.892.903.397  |
| 28 | 2141001            | Provisión Facturas   | -                         | 134.032.177    |
| 29 | 2141003            | Provisión Varias   | -                         | 100.959.540    |
| 30 | 2141004            | Provisión Litigios   | -                         | 527.670.456    |
| 31 | 2151002            | Anticipo de Clientes   | -                         | 3.921          |
| 32 | 2161001            | Sueldos por Pagar  | -                         | 1.419.128      |
| 33 | 2161002            | Honorarios por Pagar   | 56.948.889                | -              |
| 34 | 2162001            | Imposiciones por Pagar Fondo D                                       | 26.886.259                | -              |
| 35 | 2162002            | Imposiciones por Pagar Instituciones de Salud                        | -                         | 20.700.367     |
| 36 | 2162003            | Fondo Desahucio  | -                         | 17.879         |
| 37 | 2162004            | I.V.A. Débito Fiscal   | 58.041                    | -              |
| 38 | 2162005            | Otras Retenciones  | -                         | 1.002.084      |
| 39 | 2162006            | Impuestos por Pagar  | -                         | 205.299.776    |
| 40 | 2162007            | Retención de Impuesto Unico  | 46.021                    | -              |
| 41 | 2162008            | Retención 10% Art. 42 N°2 LIR  | -                         | 385.947.871    |
| 42 | 2162010            | Retención Fondo Bono Laboral   | 8.001.463                 | -              |
| 43 | 2162012            | Imposiciones por Pagar   | -                         | 868.209.388    |
| 44 | 2162013            | Descuentos Internos por Pagar  | -                         | 161.993.908    |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

| N°                                   | N° CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA CONTABLE                     | SALDOS AL 31.12.2017 (\$) |                       |
|--------------------------------------|--------------------|--|---------------------------|-----------------------|
|                                      |                    |  | DEUDOR*                   | ACREEDOR              |
| 45                                   | 2171001            | Obligaciones por Leasing C/P               | -                         | 120.147.378           |
| 46                                   | 2171002            | Intereses Diferidos                        | 13.412.255                | -                     |
| 47                                   | 2181001            | Depósitos Bancarios                        | 1.656.012.143             | -                     |
| 48                                   | 2181099            | Ingresos sin identificar                   | -                         | 22.612.787            |
| 49                                   | 2191001            | Crédito con Aval del Estado                | 383.417.586               | -                     |
| 50                                   | 2191002            | Crédito Solidario                          | 191.933.553               | -                     |
| 51                                   | 2192001            | Beca Bicentenario                          | -                         | 4.415.315.445         |
| 52                                   | 2192002            | Beca Gómez Millas                          | -                         | 29.531.280            |
| 53                                   | 2192003            | Beca PSU MINEDUC                           | 40.564.783                | -                     |
| 54                                   | 2192004            | Beca Hijo de Profesionales                 | 16.350.115                | -                     |
| 55                                   | 2192005            | Beca Nuevo Milenio                         | -                         | 39.870.691            |
| 56                                   | 2192006            | Beca Excelencia Académica                  | 35.043.591                | -                     |
| 57                                   | 2192007            | Beca Rettig                                | 11.044.357                | -                     |
| 58                                   | 2192008            | Beca Valech                                | 98.531.917                | -                     |
| 59                                   | 2192009            | Beca Pedagógica                            | 910.520.201               | -                     |
| 60                                   | 2192010            | Becas de Articulación                      | -                         | 152.572               |
| 61                                   | 2192011            | Beca Reubicación                           | -                         | 12.473.697            |
| 62                                   | 2192012            | Beneficios Universidad del Mar             | 6.514.278                 | -                     |
| 63                                   | 2192013            | Beca de Apoyo al Norte                     | 5.049.359                 | -                     |
| 64                                   | 2192014            | Beca Arancel Gratuidad                     | -                         | 815.670.985           |
| 65                                   | 2192016            | Cuota Básica Gratuidad                     | 5.054.000                 | -                     |
| 66                                   | 2221001            | Obligaciones por Leasing L/P               | -                         | 65.534.409            |
| 67                                   | 2221002            | Intereses Diferidos por Leasing            | 2.191.007                 | -                     |
| 68                                   | 1124002            | Cuenta por cobrar empresa relacionada**    | -                         | 451.795.352           |
| 69                                   | 2123006            | Facturas y documentos por pagar Planetario | -                         | 2.000.000             |
| <b>TOTAL DE SALDOS</b>               |                    |  | <b>3.469.589.821</b>      | <b>46.929.539.115</b> |
| <b>TOTAL SALDO ACREEDOR/UNIVERSO</b> |                    |  |                           | <b>43.459.949.294</b> |

Fuente: Elaboración propia sobre la base del balance de 8 columnas al 31.12.2017, proporcionado por la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH

(\*): Cuentas del pasivo que al 31.12.2017 presentaban saldos deudores.

(\*\*): Cuenta del activo con saldo acreedor al 31.12.2017.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

**ANEXO N° 2.**

**MUESTRA DE CUENTAS CONTABLES DE PASIVO.**

| N°           | N° CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA CONTABLE                        | SALDO AL 31.12.2017 (\$) |                       | REVISIÓN Y/O ANÁLISIS (\$) |
|--------------|--------------------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------------|
|              |                    |   | DEUDOR*                  | ACREEDOR              |                            |
| 1            | 2121001            | Proveedores                                   | -                        | 1.273.848.478         | 1.273.848.478              |
| 2            | 2121004            | Otros Servicios por Pagar                     | -                        | 4.227.563.712         | 4.227.563.712              |
| 3            | 2121009            | Obligación devengadas facturas                | -                        | 2.128.717.431         | 2.128.717.431              |
| 4            | 2122003            | Cheques Caducos                               | -                        | 134.881.497           | 134.881.497                |
| 5            | 2122005            | Vales Vista por Reemplazar                    | -                        | 146.259.075           | 146.259.075                |
| 6            | 2123001            | Cuentas por Pagar S.D.T.                      | -                        | 1.933.609.422         | 1.933.609.422              |
| 7            | 2123002            | Facturas y documentos por pagar SDT           | -                        | 230.855.643           | 230.855.643                |
| 8            | 2123003            | Facturas y documentos por pagar FUDE          | -                        | 121.969.113           | 121.969.113                |
| 9            | 2123004            | Facturas y documentos por pagar CAPAC         | -                        | 103.732.282           | 103.732.282                |
| 10           | 2123005            | Facturas y documentos por pagar SEGIC         | -                        | 100.476.890           | 100.476.890                |
| 11           | 2123007            | Cuenta por Pagar ICTIO                        | -                        | 320.000               | 320.000                    |
| 12           | 2141001            | Provisión Facturas                            | -                        | 134.032.177           | 134.032.177                |
| 13           | 2141003            | Provisión Varias                              | -                        | 100.959.540           | 100.959.540                |
| 14           | 2141004            | Provisión Litigios                            | -                        | 527.670.456           | 527.670.456                |
| 15           | 2161002            | Honorarios por Pagar                          | 56.948.889               | -                     | -56.948.889                |
| 16           | 2162001            | Imposiciones por Pagar Fondo D                | 28.886.259               | -                     | -28.886.259                |
| 17           | 2162002            | Imposiciones por Pagar Instituciones de Salud | -                        | 20.700.367            | 20.700.367                 |
| 18           | 2162003            | Fondo Desahucio                               | -                        | 17.879                | 17.879                     |
| 19           | 2162004            | I.V.A. Débito Fiscal                          | 68.044                   | -                     | -68.044                    |
| 20           | 2162005            | Otras Retenciones                             | -                        | 1.002.084             | 1.002.084                  |
| 21           | 2162006            | Impuestos por Pagar                           | -                        | 205.299.776           | 205.299.776                |
| 22           | 2162007            | Retención de Impuesto Único                   | 46.021                   | -                     | -46.021                    |
| 23           | 2162008            | Retención 10% Art. 42 N°2 LIR                 | -                        | 385.947.871           | 385.947.871                |
| 24           | 2162010            | Retención Fondo Bono Laboral                  | 8.001.463                | -                     | -8.001.463                 |
| 25           | 2162012            | Imposiciones por Pagar                        | -                        | 868.209.388           | 868.209.388                |
| 26           | 2162013            | Descuentos Internos por Pagar                 | -                        | 161.993.908           | 161.993.908                |
| 27           | 2181001            | Depósitos Bancarios                           | 1.656.012.143            | -                     | -1.656.012.143             |
| 28           | 2181099            | Ingresos sin identificar                      | -                        | 22.612.787            | 22.612.787                 |
| 29           | 1124002            | Cuenta por cobrar empresa relacionada**       | -                        | 451.795.352           | 451.795.352                |
| 30           | 2123008            | Facturas y documentos por pagar Planetario    | -                        | 2.000.000             | 2.000.000                  |
| <b>TOTAL</b> |                    |   | <b>1.749.962.819</b>     | <b>13.284.475.128</b> | <b>11.534.512.309</b>      |

Fuente: Elaboración propia sobre la base del balance de 8 columnas al 31.12.2017, proporcionado por la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH.

(\*) Cuentas del pasivo que al 31.12.2017 presentaban saldos deudores.

(\*\*) Cuenta del activo con saldo acreedor al 31.12.2017



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

ANEXO N° 3.

INFORMES DE LA CONTRALORÍA UNIVERSITARIA RELACIONADOS A LA  
MATERIA AUDITADA.

| AÑO EJECUCIÓN | NOMBRE INFORME AUDITORÍA INTERNA                              | DOCUMENTO DE CONTRALORÍA UNIVERSITARIA | ÁREA O PROCESO REVISADO           |
|---------------|---|--|-----------------------------------|
| 2015          | Auditoría al Proceso Contable - análisis cuenta proveedores   | ORD N° 275                             | Contabilidad                      |
| 2016          | Revisión a los contratos asociados al Proyecto ERP Peoplesoft | ORD N° 1087                            | Contabilidad y Tesorería          |
| 2016          | Proceso presupuestario  | ORD N° 846                             | Presupuestario                    |
| 2013          | Endeudamiento Bancario  | ORD N° 366                             | Endeudamiento-Préstamos bancarios |

Fuente: Elaboración propia en base a los informes de auditoría interna y los planes anuales de auditoría de la Contraloría Universitaria de la USACH.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

ANEXO N° 4.

INFORMES DE CONTRALORÍA UNIVERSITARIA RELACIONADOS CON  
INFORMES FINALES DE ESTA CONTRALORÍA GENERAL.

| NÚMERO DE INFORME | NOMBRE DEL INFORME   | FECHA INFORME                           | ANÁLISIS DEL NEXO CON OBSERVACIONES DE LA CGR  |
|-------------------|--|---|--|
| 319               | Gestión Bibliotecas de la Universidad  | 07-06-2016                              | Se hizo seguimiento interno a las observaciones de la Investigación Especial N° 768 de 2015, principalmente a la creación del Reglamento Orgánico del Sistema de Bibliotecas USACH, el que estaba pendiente a ese entonces.  |
| 1067              | Examen a las transferencias realizadas a Empresas Relacionadas: Fundación Planetario             | 05-12-2016                              | Entre los procedimientos de esta revisión se indica que la USACH debía monitorear los recursos provenientes de la Comisión Nacional de Investigación Científica y Tecnológica, CONICYT, con financiamiento conjunto de la Universidad, sancionar las cuotas y enviar decreto al trámite de toma de razón, conforme lo concluido en el informe de investigación especial N° 885, de 2015. |
| 1087              | Auditoría a los contratos asociados al Proyecto ERP Peoplesoft, funciones financieras-contables. | 06-12-2016                              | En el examen de cuenta de la revisión interna se hacen alusiones a los informes finales de este Organismo de Control, así como a que la materia ha sido observada.   |
| 1268              | Revisión de pagos pendientes a Contralistas  | 17-10-2017                              | La revisión abarcó los proyectos y obras que fueron observadas en el informe final N° 1.044 de 2015, a los contratos de obras civiles administrados por la USACH el año 2014.  |
| 1587              | Auditoría Obras Civiles, Edificio Recicla FAE, financiamiento USACH - SDT                        | 05-12-2017                              | La revisión contempló los proyectos y obras que fueron observadas en el informe final N° 1.044 de 2015, a los contratos de obras civiles administrados por la USACH el año 2014.   |
| 330               | Revisión, beneficio de Gratuidad 2016-2017   | 26-01-2018                              | En los antecedentes del informe interno se señala que "Se consideró el informe final N° 643 de 2017 de la Contraloría General sobre Programa de acceso al financiamiento gratuito de la educación superior".   |
| N/A               | Manual de procedimientos de compras de la USACH  | Resolución exenta N° 8149 de 13-12-2017 | Responde este manual a lo observado en el informe final N° 1.166 de 2016, sobre adquisiciones de trato directo, en donde se indicaba la falta del manual de procedimientos de adquisiciones de la casa de estudios.  |

Fuente: Elaboración propia sobre la base a los Informes de Contraloría Universitaria relacionados con Informes Finales de esta Contraloría General.

*Handwritten signature or initials*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

ANEXO N° 5.

PROCESOS DISCIPLINARIOS PENDIENTES.

| N° | DATOS DE LA RESOLUCIÓN EXENTA DE INICIO DEL PROCESO |            | ESTADO DEL SUMARIO INFORMADO POR LA USACH                | DÍAS CORRIDOS DEL PROCESO DESDE LA FECHA DE INICIO HASTA EL 27-09-2018 | ESTADO AL 2 DE ABRIL DE 2019, SEGÚN RESPUESTA AL PREINFORME ENVIADA POR LA USACH   |
|----|---|------------|--|--|--|
|    | N°  | FECHA      |  |  |  |
| 1  | 2694  | 20-04-2009 | No informado   | 3.447  | En proceso de dictación de acto administrativo que declara la prescripción.  |
| 2  | 7991  | 30-09-2009 | Colocar en tabla de Junta Directiva recurso de apelación | 3.284  | La resolución N° 3, de 19 de marzo de 2019, que declara la prescripción de la acción disciplinaria; se encuentra en Contraloría General para su toma de razón. |
| 3  | 9372  | 29-11-2011 | Pendiente; en etapa investigativa                        | 2.494  | En proceso de dictación de acto administrativo que declara la prescripción.  |
| 4  | 1791  | 20-03-2012 | Cierre etapa investigativa                               | 2.382  | Cierre etapa investigativa sin formulación de cargos. Está en proceso vista fiscal.  |
| 6  | 4254  | 29-05-2012 | Para investigar  | 2.312  | Cierre etapa investigativa sin formulación de cargos. Está en proceso vista fiscal.  |
| 6  | 5196  | 25-06-2012 | Pendiente; en etapa investigativa                        | 2.285  | Se encuentra en revisión de Fiscalía USACH.  |
| 7  | 2882  | 08-05-2013 | Para designar nuevo fiscal                               | 1.968  | Cierre etapa investigativa sin formulación de cargos. Está en proceso vista fiscal.  |
| 8  | 9608  | 18-11-2013 | Pendiente; en etapa investigativa                        | 1.774  | Fiscal dejó de pertenecer a la universidad. Expediente se encuentra en etapa de reconstitución y reasignación de fiscal.                                       |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de lo indicado en correo electrónico de 27 de septiembre de 2018, de don [REDACTED], Director Jurídico de la USACH y las resoluciones exentas que ordenaron los sumarios administrativos



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

ANEXO N° 6.

**CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA DAF DE LA UNIVERSIDAD, SEGÚN BALANCE DE 8 COLUMNAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

| N° | NUMERO DE CUENTA CONTABLE | N° CUENTA CORRIENTE | BANCO | NOMBRE CONTABLE SEGÚN BALANCE DE 8 COLUMNAS | DENOMINACIÓN                       |
|----|---------------------------|---------------------|-------|---|------------------------------------|
| 1  | 1111002                   |                     |       |   | Pago automáticos de cuentas/Svvpag |
| 2  | 1111003                   |                     |       |   | Cuenta Remunerada                  |
| 3  | 1111004                   |                     |       |   | Sueldos                            |
| 4  | 1111005                   |                     |       |   | Matrícula                          |
| 5  | 1111006                   |                     |       |   | Cuenta Empresas                    |
| 6  | 1111007                   |                     |       |   | Aportes Fiscales                   |
| 7  | 1111008                   |                     |       |   | Pase Escolar / Caja Usach          |
| 8  | 1111009                   |                     |       |   | Cobranza Letras                    |
| 9  | 1111010                   |                     |       |   | Recaudación Proyectos              |
| 10 | 1111011                   |                     |       |   | General/Compra Dólares             |
| 11 | 1111012                   |                     |       |   | Aportes FUPF                       |
| 12 | 1111013                   |                     |       |   | Licencias Médicas                  |
| 13 | 1111014                   |                     |       |   | Moneda Extranjera                  |
| 14 | 1111015                   |                     |       |   | Licencias Médicas Recaudación Caja |
| 15 | 1111018                   |                     |       |   | Cuenta cerrada*                    |

Fuente: Elaboración propia sobre la base del balance de 8 columnas al 31.12.2017, proporcionado por la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH.  
 (\*) Cuenta corriente del Banco [REDACTED] fue cerrada, evidenciándose que con fecha 26 de septiembre de 2018, se concretó el cierre de la cuenta corriente antes citada, verificándose el documento emitido por el Banco [REDACTED] y la emisión posterior de vale vista por parte de esa institución financiera a nombre de la USACH, por un saldo de \$ 4.250.253, el que fue depositado el 3 de octubre de 2018, en la cuenta corriente de la universidad N° [REDACTED] del Banco [REDACTED].

DA



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

ANEXO N° 7.

**CONCILIACIONES BANCARIAS AL 31.12.2017 QUE NO CONSTA LAS FIRMAS DE LOS RESPONSABLES DE REVISARLAS Y APROBARLAS.**

| N° | NÚMERO DE CUENTA CONTABLE | N° CUENTA CORRIENTE | BANCO | FIRMA PREPARADOR (ANALISTA DE CONCILIACIÓN) | FIRMA REVISOR (JEFE ÁREA CONCILIACIÓN DE LA ÉPOCA) | FIRMA APROBADOR (JEFE DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y TESORERÍA) |
|----|---------------------------|---------------------|-------|---|--|---|
| 1  | 1111003                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 2  | 1111004                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 3  | 1111006                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 4  | 1111007                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 5  | 1111008                   |                     |       | SI  | NO   | NO  |
| 6  | 1111009                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 7  | 1111010                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 8  | 1111011                   |                     |       | SI  | NO   | NO  |
| 9  | 1111012                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 10 | 1111013                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 11 | 1111014                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 12 | 1111015                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |
| 13 | 1111018                   |                     |       | SI  | SI   | NO  |

Fuente: Elaboración propia sobre la base de las conciliaciones bancarias preparadas por la Sección de Conciliaciones Bancarias del Departamento de Finanzas y Tesorería, de la Dirección de Administración y Finanzas de la USACH.

*PA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
 II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
 UNIDAD DE AUDITORÍA 2

ANEXO N° 8.

ANÁLISIS DE CUENTAS DEFICIENTES.

PROVEEDORES - CÓDIGO N° 2121001: MONTOS QUE CARECEN DE RUT,  
 NOMBRE Y N° FACTURA.

| N° | RUT             | NOMBRE          | F. CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SUMA DE SALDO FINAL |
|----|-----------------|-----------------|-------------|------------|---------------|---------------------|
| 1  | GL              | 0               | 21-03-2013  | 0          | 21-03-2013    | 6.435.944           |
| 2  |                 | 5755            | 21-04-2013  | 0          | 21-04-2013    | - 12.263.141        |
| 3  |                 | 7742            | 01-07-2013  | 0          | 01-07-2013    | 5.804.288           |
| 4  |                 | 32143           | 02-01-2014  | 0          | 02-01-2014    | - 22.950            |
| 5  |                 | 32146           | 02-01-2014  | 0          | 02-01-2014    | - 266.892           |
| 6  |                 | 32150           | 02-01-2014  | 0          | 02-01-2014    | - 869.745           |
| 7  |                 | 32896           | 01-01-2014  | 0          | 01-01-2014    | 12.675.127          |
| 8  |                 | 33336           | 31-12-2014  | 0          | 31-12-2014    | - 64.000.000        |
| 9  |                 | 33478           | 31-12-2014  | 0          | 31-12-2014    | - 27.000            |
| 10 |                 | 33480           | 31-12-2014  | 0          | 31-12-2014    | - 27.000            |
| 11 |                 | 33481           | 31-12-2014  | 0          | 31-12-2014    | - 165.684           |
| 12 |                 | 33499           | 31-12-2014  | 0          | 31-12-2014    | - 3.113.399         |
| 13 |                 | 49914           | 02-01-2016  | 0          | 02-01-2016    | 156.052             |
| 14 |                 | 49920           | 02-01-2016  | 0          | 02-01-2016    | - 296.838           |
| 15 |                 | 51194           | 02-01-2016  | 0          | 02-01-2016    | 17.879.270          |
| 16 |                 | 63191           | 31-12-2016  | 0          | 31-12-2016    | 72.769              |
| 17 |                 | 63599           | 31-12-2016  | 0          | 31-12-2016    | 134.279.921         |
| 18 | SALDOS INI<br>C | SALDOS I<br>NIC | 01-01-2013  | 0          | 01-01-2013    | - 53.755.439        |

VALES VISTA POR REEMPLAZAR - CÓDIGO 2122005: MONTOS NO  
 CONTIENEN EL CAMPO "NÚMERO DE PAGO".

| N° | RUT          | NOMBRE     | FECHA CONTABLE | N° DE PAGO  | SUMA DE MONTO EN \$ |
|----|--------------|------------|----------------|-------------|---------------------|
| 1  | 10.200.XXX-X | [REDACTED] | 02-01-2017     | (en blanco) | (21.450)            |
| 2  | 6.039.XXX-X  | [REDACTED] | 01-12-2017     | (en blanco) | 425.629             |
| 3  | 15.534.XXX-X | [REDACTED] | 01-12-2017     | (en blanco) | 30.868              |

PROVISION FACTURAS - CÓDIGO 2141001: PARTIDAS NO IDENTIFICAN EL  
 "N° DOCUMENTO".

| N° | RUT          | NOMBRE                            | FECHA      | N° DOCUMENTO | SUMA DE SALDO FINAL |
|----|--------------|-----------------------------------|------------|--------------|---------------------|
| 1  | 10.705.XXX-X | [REDACTED]                        | 31-12-2016 | (en blanco)  | -95.570             |
| 2  | 70.285.XXX-X | Mutual de Seguridad               | 31-12-2016 | (en blanco)  | -172.480            |
| 3  | 77.415.XXX-X | Articulos Publicitarios LVW Ltda. | 31-12-2016 | (en blanco)  | -98.784             |
| 4  | 76.099.XXX-X | Todosaldos                        | 31-12-2017 | (en blanco)  | -12.998             |

Fuente: Elaboración propia en base a la revisión de la muestra de los análisis de cuentas del pasivo al 31.12.2017.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

ANEXO N° 9.

**REGISTROS INCONGRUENTES EN LOS CAMPOS DEL ANÁLISIS CONTABLE  
 DE LA CUENTA DE PROVEEDORES.**

| PALABRAS EN EL CAMPO RUT |            |            |                |              |               |              |
|--------------------------|------------|------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| N°                       | RUT        | NOMBRE     | FECHA CONTABLE | ID DOCUMENTO | FECHA FACTURA | MONTO (\$)   |
| 1                        | GL         | 0          | 21-03-2013     | 0            | 21-03-2013    | 6.435.944    |
| 2                        | SALDOSINIC | SALDOSINIC | 01-01-2013     | 0            | 01-01-2013    | (53.755.439) |

| NÚMEROS EN EL CAMPO NOMBRE |           |                |              |               |              |
|----------------------------|-----------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| N°                         | NOMBRE    | FECHA CONTABLE | ID DOCUMENTO | FECHA FACTURA | MONTO (\$)   |
| 1                          | 63604     | 31-12-2016     | 0            | 31-12-2016    | (23.077.072) |
| 2                          | 169544972 | 11-03-2013     | 1            | 11-03-2013    | (180.000)    |
| 3                          | 0         | 21-03-2013     | 0            | 21-03-2013    | 6.435.944    |
| 4                          | 5755      | 21-04-2013     | 0            | 21-04-2013    | (12.263.141) |
| 5                          | 7742      | 01-07-2013     | 0            | 01-07-2013    | 5.804.288    |
| 6                          | 32143     | 02-01-2014     | 0            | 02-01-2014    | (22.950)     |
| 7                          | 32146     | 02-01-2014     | 0            | 02-01-2014    | (266.892)    |
| 8                          | 32150     | 02-01-2014     | 0            | 02-01-2014    | (869.745)    |
| 9                          | 32895     | 01-01-2014     | 0            | 01-01-2014    | 12.675.127   |
| 10                         | 33336     | 31-12-2014     | 0            | 31-12-2014    | (64.000.000) |
| 11                         | 33478     | 31-12-2014     | 0            | 31-12-2014    | (27.000)     |
| 12                         | 33480     | 31-12-2014     | 0            | 31-12-2014    | (27.000)     |
| 13                         | 33481     | 31-12-2014     | 0            | 31-12-2014    | (165.684)    |
| 14                         | 33499     | 31-12-2014     | 0            | 31-12-2014    | (3.113.399)  |
| 15                         | 49914     | 02-01-2016     | 0            | 02-01-2016    | 156.052      |
| 16                         | 49920     | 02-01-2016     | 0            | 02-01-2016    | (296.838)    |
| 17                         | 51194     | 02-01-2016     | 0            | 02-01-2016    | 17.879.270   |
| 18                         | 63191     | 31-12-2016     | 0            | 31-12-2016    | 72.769       |
| 19                         | 63699     | 31-12-2016     | 0            | 31-12-2016    | 134.279.921  |

| REGISTROS IGUAL A "0" EN EL CAMPO ID FACTURA |                |            |               |               |
|--|----------------|------------|---------------|---------------|
| N°   | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | MONTO (\$)    |
| 1  | 31-12-2016     | 0          | 31-12-2016    | (23.077.072)  |
| 2  | 01-12-2015     | 0          | 01-12-2015    | (11.174.298)  |
| 3  | 31-12-2016     | 0          | 31-12-2016    | 11.747.574    |
| 4  | 07-12-2016     | 0          | 07-12-2016    | (125.000)     |
| 5  | 31-12-2016     | 0          | 31-12-2016    | (30.000)      |
| 6  | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (111.676.241) |
| 7  | 01-12-2015     | 0          | 01-12-2015    | 178.789.640   |
| 8  | 09-04-2013     | 0          | 09-04-2013    | (46.589)      |
| 9  | 10-04-2013     | 0          | 10-04-2013    | (115.379)     |
| 10   | 16-12-2015     | 0          | 16-12-2015    | (62.635)      |
| 11   | 15-07-2016     | 0          | 15-07-2016    | (10.959)      |
| 12   | 21-03-2013     | 0          | 21-03-2013    | 6.435.944     |
| 13   | 21-04-2013     | 0          | 21-04-2013    | (12.263.141)  |
| 14   | 01-07-2013     | 0          | 01-07-2013    | 5.804.288     |
| 15   | 02-01-2014     | 0          | 02-01-2014    | (22.950)      |
| 16   | 02-01-2014     | 0          | 02-01-2014    | (266.892)     |
| 17   | 02-01-2014     | 0          | 02-01-2014    | (869.745)     |
| 18   | 01-01-2014     | 0          | 01-01-2014    | 12.675.127    |
| 19   | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (64.000.000)  |

*RA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| REGISTROS IGUAL A "0" EN EL CAMPO ID FACTURA |                |            |               |              |
|--|----------------|------------|---------------|--------------|
| N°   | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | MONTO (\$)   |
| 20   | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (27.000)     |
| 21   | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (27.000)     |
| 22   | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (165.684)    |
| 23   | 31-12-2014     | 0          | 31-12-2014    | (3.113.399)  |
| 24   | 02-01-2016     | 0          | 02-01-2016    | 156.052      |
| 25   | 02-01-2016     | 0          | 02-01-2016    | (296.838)    |
| 26   | 02-01-2016     | 0          | 02-01-2016    | 17.879.270   |
| 27   | 31-12-2016     | 0          | 31-12-2016    | 72.769       |
| 28   | 31-12-2016     | 0          | 31-12-2016    | 134.279.921  |
| 29   | 01-01-2013     | 0          | 01-01-2013    | (53.755.439) |

Fuente: Análisis contable de la cuenta proveedores el 31.12.2017.

*PA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

ANEXO N° 10.

DEUDAS DE PASIVO PROVEEDORES ANTERIORES AL AÑO 2017.

| N° | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 1  | 76.048.XXX-X |        | 15-01-2013     | 15235      | 30-08-2011    | -97.544    |
| 2  | 76.048.XXX-X |        | 15-01-2013     | 15268      | 01-09-2011    | -103.660   |
| 3  | 76.012.XXX-X |        | 27-08-2013     | 312        | 05-09-2011    | 1.829.419  |
| 4  | 76.012.XXX-X |        | 21-01-2013     | 1605638    | 07-01-2012    | 221.342    |
| 5  | 76.187.XXX-X |        | 23-01-2013     | 148        | 17-01-2012    | -200       |
| 6  | 76.187.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431077     | 30-01-2012    | -112.970   |
| 7  | 17.027.XXX-X |        | 06-08-2013     | 1301       | 01-02-2012    | 200.000    |
| 8  | 17.268.XXX-X |        | 06-08-2013     | 1301       | 01-02-2012    | 200.000    |
| 9  | 17.270.XXX-X |        | 08-08-2013     | 1301       | 01-02-2012    | 200.000    |
| 10 | 96.670.XXX-X |        | 03-04-2013     | 4131420    | 03-02-2012    | -32.758    |
| 11 | 14.401.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 05-03-2012    | -225.900   |
| 12 | 14.401.XXX-X |        | 04-01-2013     | 15656048   | 28-03-2012    | -60.660    |
| 13 | 81.293.XXX-X |        | 15-01-2013     | 1366625    | 30-04-2012    | -16.355    |
| 14 | 10.910.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 22-05-2012    | -682.389   |
| 15 | 96.829.XXX-X |        | 15-01-2013     | 3018851    | 31-05-2012    | 62.172     |
| 16 | 76.015.XXX-X |        | 23-01-2013     | 1833       | 06-06-2012    | 168.266    |
| 17 | 11.836.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemision1 | 21-06-2012    | -137.477   |
| 18 | 80.621.XXX-X |        | 15-01-2013     | 1304330    | 22-06-2012    | -54.788    |
| 19 | 17.940.XXX-X |        | 22-01-2013     | 5216       | 26-06-2012    | 15.000     |
| 20 | 6.492.XXX-X  |        | 24-04-2013     | 2115       | 09-07-2012    | 1.227.676  |
| 21 | 76           |        | 15-01-2013     | 142553     | 10-07-2012    | -238.378   |
| 22 | 79           |        | 15-01-2013     | 9245       | 10-07-2012    | -306.555   |
| 23 | 95.714.XXX-X |        | 23-04-2013     | 850050     | 12-07-2012    | 3.629.249  |
| 24 | 13.457.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 20-07-2012    | -1.744.234 |
| 25 | 77           |        | 15-01-2013     | 4682012    | 25-07-2012    | -81.175    |
| 26 | 77           |        | 15-01-2013     | 2032       | 31-07-2012    | 82.110     |
| 27 | 77           |        | 21-01-2013     | 229731     | 10-08-2012    | -12.852    |
| 28 | 77           |        | 21-01-2013     | 854908     | 16-08-2012    | 7.254.684  |
| 29 | 77           |        | 21-01-2013     | 854909     | 16-08-2012    | 22.355.175 |
| 30 | 81           |        | 26-03-2013     | 1259040    | 31-08-2012    | -112.863   |
| 31 | 77.998.XXX-X |        | 28-03-2013     | 436        | 04-09-2012    | -1.190.000 |
| 32 | 80           |        | 26-03-2013     | 311419     | 21-09-2012    | -161.262   |
| 33 | 83.171.XXX-X |        | 15-01-2013     | 99957      | 27-09-2012    | -96.747    |
| 34 | 76.828.XXX-X |        | 07-08-2013     | 169021     | 30-09-2012    | -17.923    |
| 35 | 6.151.XXX-X  |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 01-10-2012    | -400.000   |
| 36 | 12.873.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 09-10-2012    | -653.275   |
| 37 | 12.262.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 09-10-2012    | -59.406    |
| 38 | 88.679.XXX-X |        | 02-05-2013     | 4152       | 19-10-2012    | 39.270     |
| 39 | 4            |        | 25-01-2013     | 1360640681 | 23-10-2012    | -2.628.411 |
| 40 | 5.927.XXX-X  |        | 25-04-2013     | 6158       | 31-10-2012    | 3.236.800  |
| 41 | 6.563.XXX-X  |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 31-10-2012    | -499.999   |
| 42 | 10.349.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 31-10-2012    | -375.300   |

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
 II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
 UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N° | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$)  |
|----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|-------------|
| 43 | 15.316.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 31-10-2012    | -562.950    |
| 44 | 15.799.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 31-10-2012    | -286.608    |
| 45 | 16.124.XXX-X |        | 04-01-2013     | Reemisión1 | 31-10-2012    | -375.300    |
| 46 | 77.012.XXX-X |        | 17-01-2013     | 425675     | 31-10-2012    | -103.704    |
| 47 | 77.012.XXX-X |        | 23-05-2013     | 1974179    | 31-10-2012    | -12.477     |
| 48 | 77.558.XXX-X |        | 30-04-2013     | 15616      | 08-11-2012    | -5.804.288  |
| 49 | 79.909.XXX-X |        | 15-01-2013     | 70513      | 07-11-2012    | -82.024     |
| 50 | 78.436.XXX-X |        | 15-01-2013     | 66238      | 08-11-2012    | -116.538    |
| 51 | 77.879.XXX-X |        | 15-01-2013     | 52867      | 12-11-2012    | -36.700     |
| 52 | 36           |        | 26-03-2013     | 49012      | 13-11-2012    | -147.626    |
| 53 | 76.331.XXX-X |        | 15-01-2013     | 16         | 13-11-2012    | -79.997     |
| 54 | 79.588.XXX-X |        | 11-01-2013     | 292346     | 15-11-2012    | 48.816      |
| 55 | 96.540.XXX-X |        | 15-01-2013     | 42855      | 15-11-2012    | -98.334     |
| 56 | 76.053.XXX-X |        | 15-01-2013     | 593        | 15-11-2012    | -95.200     |
| 57 | 76.733.XXX-X |        | 22-01-2013     | 347        | 18-11-2012    | 32.824.140  |
| 58 | 16.924.XXX-X |        | 15-01-2013     | 10010      | 19-11-2012    | -120.000    |
| 59 | 17.919.XXX-X |        | 18-03-2013     | 10005      | 19-11-2012    | 141.328     |
| 60 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 85180      | 19-11-2012    | -1.360.527  |
| 61 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 426625     | 21-11-2012    | -255.743    |
| 62 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 426626     | 21-11-2012    | -69.821     |
| 63 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 426630     | 21-11-2012    | -57.019     |
| 64 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 426636     | 21-11-2012    | -55.305     |
| 65 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 426641     | 21-11-2012    | -359.407    |
| 66 | 79.715.XXX-X |        | 15-01-2013     | 100364     | 21-11-2012    | -115.252    |
| 67 | 86.808.XXX-X |        | 11-04-2017     | 10103      | 21-11-2012    | -1.761.037  |
| 68 | 83           |        | 19-11-2013     | 12020031   | 22-11-2012    | -240.290    |
| 69 | 83           |        | 13-11-2013     | 1879436    | 22-11-2012    | 27.000      |
| 70 | 11.372.XXX-X |        | 24-01-2013     | 3455       | 26-11-2012    | -847.485    |
| 71 | 11.372.XXX-X |        | 16-01-2013     | 1417374    | 26-11-2012    | -62.356     |
| 72 | 11.372.XXX-X |        | 16-01-2013     | 1417375    | 26-11-2012    | -101.953    |
| 73 | 86.507.XXX-X |        | 28-03-2013     | 36014      | 27-11-2012    | -416.500    |
| 74 | 82           |        | 26-03-2013     | 189337     | 28-11-2012    | -163.064    |
| 75 | 76.367.XXX-X |        | 21-01-2013     | 2373       | 28-11-2012    | -603.174    |
| 76 | 84           |        | 27-03-2013     | 201299     | 29-11-2012    | -24.237.500 |
| 77 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 258        | 29-11-2012    | -1.865.920  |
| 78 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430635     | 29-11-2012    | -510.224    |
| 79 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430638     | 29-11-2012    | -218.202    |
| 80 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430654     | 29-11-2012    | -291.017    |
| 81 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430662     | 29-11-2012    | -201.914    |
| 82 | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430670     | 29-11-2012    | -108.859    |

*RA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 83  | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430679     | 29-11-2012    | -351.204   |
| 84  | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430684     | 29-11-2012    | -199.099   |
| 85  | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430685     | 29-11-2012    | -79.290    |
| 86  | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430686     | 29-11-2012    | -165.910   |
| 87  | 76.041.XXX-X |        | 16-01-2013     | 430692     | 29-11-2012    | -285.174   |
| 88  | 76.041.XXX-X |        | 21-01-2013     | 430691     | 29-11-2012    | -278.744   |
| 89  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 29223      | 29-11-2012    | -1.035.956 |
| 90  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431007     | 30-11-2012    | -171.899   |
| 91  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431011     | 30-11-2012    | -117.488   |
| 92  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431029     | 30-11-2012    | -171.231   |
| 93  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431037     | 30-11-2012    | -33.465    |
| 94  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431040     | 30-11-2012    | -365.747   |
| 95  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431065     | 30-11-2012    | -194.273   |
| 96  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431075     | 30-11-2012    | -212.748   |
| 97  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431078     | 30-11-2012    | -825.384   |
| 98  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431086     | 30-11-2012    | -37.128    |
| 99  | 96.693.XXX-X |        | 23-01-2013     | 431089     | 30-11-2012    | -10.829    |
| 100 | 78.703.XXX-X |        | 23-01-2013     | 3391221    | 30-11-2012    | 506.450    |
| 101 | 78.703.XXX-X |        | 23-01-2013     | 3391222    | 30-11-2012    | 208.298    |
| 102 | 78.703.XXX-X |        | 23-01-2013     | 88662      | 30-11-2012    | -401.188   |
| 103 | 78.703.XXX-X |        | 23-01-2013     | 1981500    | 30-11-2012    | -31.214    |
| 104 | 78.703.XXX-X |        | 23-01-2013     | 1981501    | 30-11-2012    | -12.477    |
| 105 | 76.192.XXX-X |        | 28-03-2013     | 61         | 03-12-2012    | -121.380   |
| 106 | 17.402.XXX-X |        | 27-11-2013     | 1679841    | 04-12-2012    | 213.916    |
| 107 | 78.101.XXX-X |        | 15-01-2013     | 83         | 04-12-2012    | -6.330.000 |
| 108 | 77.038.XXX-X |        | 16-01-2013     | 2249732    | 04-12-2012    | -784.805   |
| 109 | 12.494.XXX-X |        | 16-01-2013     | 1380       | 05-12-2012    | -3.004.750 |
| 110 | 83.732.XXX-X |        | 21-01-2013     | 88716      | 05-12-2012    | -3.229.731 |
| 111 | 96.674.XXX-X |        | 21-01-2013     | 49853      | 05-12-2012    | -856.696   |
| 112 | 76.800.XXX-X |        | 11-01-2013     | 8683       | 06-12-2012    | 89.260     |
| 113 | 78.116.XXX-X |        | 15-01-2013     | 233404     | 07-12-2012    | -112.336   |
| 114 | 96.799.XXX-X |        | 15-01-2013     | 12146      | 07-12-2012    | -1.066.240 |
| 115 | 96.799.XXX-X |        | 15-01-2013     | 18         | 09-12-2012    | -99.984    |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA 2**

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$)  |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|-------------|
| 116 | 86           |        | 29-01-2013     | 169074     | 10-12-2012    | -10.580.934 |
| 117 | 76.591.XXX-X |        | 23-01-2013     | 5258       | 10-12-2012    | 67.503      |
| 118 | 76.713.XXX-X |        | 15-01-2013     | 739        | 10-12-2012    | -114.240    |
| 119 | 76.713.XXX-X |        | 15-01-2013     | 740        | 10-12-2012    | -114.240    |
| 120 | 77.570.XXX-X |        | 16-01-2013     | 79621      | 10-12-2012    | 141.148     |
| 121 | 78.908.XXX-X |        | 14-01-2013     | 206443     | 10-12-2012    | -49.512     |
| 122 | 90.193.XXX-X |        | 17-01-2013     | 11269872   | 10-12-2012    | -118.500    |
| 123 | 89.912.XXX-X |        | 14-01-2013     | 480333     | 10-12-2012    | -374.663    |
| 124 | 76.216.XXX-X |        | 21-01-2013     | 17         | 11-12-2012    | -3.962.700  |
| 125 | 8.099.XXX-X  |        | 17-01-2013     | 5816       | 13-12-2012    | -119.000    |
| 126 | 15.221.XXX-X |        | 23-01-2013     | 3147       | 13-12-2012    | -412.425    |
| 127 | 15.221.XXX-X |        | 23-01-2013     | 53463      | 14-12-2012    | -35.700     |
| 128 | 15.221.XXX-X |        | 18-03-2013     | 297266     | 15-12-2012    | 3.550       |
| 129 | 15.221.XXX-X |        | 20-03-2013     | 297255     | 15-12-2012    | 68.806      |
| 130 | 4.489.XXX-X  |        | 14-01-2013     | 160303     | 17-12-2012    | 76.546      |
| 131 | 4.489.XXX-X  |        | 14-01-2013     | 67         | 18-12-2012    | -345.100    |
| 132 | 10.953.XXX-X |        | 23-01-2013     | 470        | 21-12-2012    | 240.808     |
| 133 | 89.046.XXX-X |        | 22-01-2013     | 43943      | 26-12-2012    | -3.246.294  |
| 134 | 96.891.XXX-X |        | 22-01-2013     | 16832      | 26-12-2012    | 412.796     |
| 135 | 76.496.XXX-X |        | 27-06-2013     | 1728899    | 27-12-2012    | -24.990     |
| 136 | 15.919.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -51.012     |
| 137 | 16.472.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -68.016     |
| 138 | 16.472.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -17.666     |
| 139 | 16.570.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -27.000     |
| 140 | 16.712.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -35.332     |
| 141 | 16.954.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -27.000     |
| 142 | 17.148.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -35.332     |
| 143 | 17.542.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -27.000     |
| 144 | 18.161.XXX-X |        | 21-01-2013     | 12000      | 28-12-2012    | 4.000.000   |
| 145 | 77.307.XXX-X |        | 22-01-2013     | 24419      | 28-12-2012    | 128.520     |
| 146 | 77.341.XXX-X |        | 14-01-2013     | 17375      | 28-12-2012    | -433.398    |
| 147 | 77.341.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -8.000      |
| 148 | 16.711.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -17.666     |
| 149 | 16.961.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -46.476     |
| 150 | 17.753.XXX-X |        | 25-01-2013     | 110        | 28-12-2012    | -17.666     |
| 151 | 17.848.XXX-X |        | 21-01-2013     | 12000      | 28-12-2012    | -1.000.000  |
| 152 | 17.848.XXX-X |        | 21-01-2013     | 299442     | 31-12-2012    | 17.686      |
| 153 | 17.848.XXX-X |        | 21-01-2013     | 299443     | 31-12-2012    | 57.358      |
| 154 | 17.848.XXX-X |        | 21-01-2013     | 2001410    | 31-12-2012    | -5.831      |
| 155 | 17.848.XXX-X |        | 21-01-2013     | 2001411    | 31-12-2012    | -12.477     |
| 156 | 17.848.XXX-X |        | 05-06-2013     | 2002144    | 31-12-2012    | 1.659.793   |
| 157 | 90.635.XXX-X |        | 31-01-2013     | 29871003   | 01-01-2013    | -13.922     |
| 158 | SALDOSINIC   |        | 01-01-2013     | 0          | 01-01-2013    | -53.756.439 |
| 159 | SALDOSINIC   |        | 18-03-2013     | 53760      | 02-01-2013    | 29.750      |
| 160 | 7.066.XXX-X  |        | 25-01-2013     | 23318      | 03-01-2013    | -89.000     |
| 161 | 14.127.XXX-X |        | 25-01-2013     | 23040      | 03-01-2013    | -177.000    |
| 162 | 15.633.XXX-X |        | 25-01-2013     | 23320      | 03-01-2013    | -112.000    |
| 163 | 15.779.XXX-X |        | 25-01-2013     | 23299      | 03-01-2013    | -23.000     |

*Handwritten initials or signature.*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA            | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|-----------------------|---------------|------------|
| 164 | 95.539.XXX-X |        | 18-01-2013     | 66458                 | 05-01-2013    | -87.584    |
| 165 | 8.661.XXX-X  |        | 25-01-2013     | 114_Reempla<br>zo     | 07-01-2013    | -52.364    |
| 166 | 10.786.XXX-X |        | 25-03-2013     | 111_Reempla<br>zo     | 07-01-2013    | -300.000   |
| 167 | 15.646.XXX-X |        | 25-01-2013     | 113_Reempla<br>zo     | 07-01-2013    | -79.497    |
| 168 | 81.771.XXX-X |        | 13-05-2013     | 733702                | 07-01-2013    | 624.000    |
| 169 | 13.916.XXX-X |        | 25-01-2013     | 115_Reempla<br>zo     | 08-01-2013    | -211.982   |
| 170 | 15.436.XXX-X |        | 25-01-2013     | 115_Reempla<br>zo     | 08-01-2013    | -27.000    |
| 171 | 16.547.XXX-X |        | 25-01-2013     | 115_Reempla<br>zo     | 08-01-2013    | -54.000    |
| 172 | 17.872.XXX-X |        | 25-01-2013     | 116_Reempla<br>zo     | 08-01-2013    | -35.332    |
| 173 | 18.040.XXX-X |        | 25-01-2013     | 115_Reempla<br>zo     | 08-01-2013    | -54.000    |
| 174 | 8.650.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 9                     | 09-01-2013    | -1.250.000 |
| 175 | 6.389.XXX-X  |        | 03-04-2013     | 122012                | 10-01-2013    | 16.000     |
| 176 | 70.420.XXX-X |        | 03-04-2013     | 122012                | 10-01-2013    | 30.000     |
| 177 | 79.748.XXX-X |        | 22-01-2013     | 188785                | 10-01-2013    | 46.975     |
| 178 | 82.249.XXX-X |        | 08-04-2013     | 122012                | 10-01-2013    | 15.650     |
| 179 | 82.249.XXX-X |        | 08-04-2013     | 29721933              | 10-01-2013    | -32.804    |
| 180 | 82.249.XXX-X |        | 08-04-2013     | 53944                 | 11-01-2013    | -35.700    |
| 181 | 82.249.XXX-X |        | 19-08-2013     | 1430213               | 11-01-2013    | 25.780.619 |
| 182 | 17.858.XXX-X |        | 28-03-2013     | 51                    | 14-01-2013    | 464.000    |
| 183 | 18.156.XXX-X |        | 28-03-2013     | 52                    | 14-01-2013    | 694.000    |
| 184 | 78.782.XXX-X |        | 14-01-2013     | 130622                | 14-01-2013    | -107.005   |
| 185 | 12.674.XXX-X |        | 11-04-2013     | 7601                  | 15-01-2013    | 211.082    |
| 186 | 80.409.XXX-X |        | 27-03-2013     | 2186873               | 15-01-2013    | 7.130      |
| 187 | 96.565.XXX-X |        | 26-03-2013     | 7149713               | 15-01-2013    | 12.710     |
| 188 | 14.551.XXX-X |        | 31-01-2013     | 154                   | 16-01-2013    | -848.000   |
| 189 | 18.515.XXX-X |        | 08-03-2013     | 145                   | 16-01-2013    | 220.000    |
| 190 | 18.515.XXX-X |        | 16-01-2013     | 130886                | 18-01-2013    | -9.139     |
| 191 | 18.515.XXX-X |        | 08-03-2013     | 301659                | 17-01-2013    | 75.233     |
| 192 | 18.515.XXX-X |        | 08-03-2013     | 301660                | 17-01-2013    | 38.468     |
| 193 | 13.449.XXX-X |        | 21-01-2013     | 117                   | 18-01-2013    | 31.954     |
| 194 | 13.449.XXX-X |        | 23-01-2013     | 310                   | 18-01-2013    | -600.000   |
| 195 | 15.668.XXX-X |        | 23-01-2013     | 313                   | 18-01-2013    | -470.833   |
| 196 | 16.288.XXX-X |        | 23-01-2013     | 309                   | 18-01-2013    | -500.000   |
| 197 | 16.473.XXX-X |        | 21-01-2013     | 110                   | 18-01-2013    | 35.332     |
| 198 | 18.603.XXX-X |        | 21-01-2013     | 115                   | 18-01-2013    | 30.208     |
| 199 | 17.029.XXX-X |        | 21-01-2013     | 112                   | 18-01-2013    | 52.998     |
| 200 | 23.570.XXX-X |        | 23-01-2013     | 310                   | 18-01-2013    | -500.000   |
| 201 | 16.161.XXX-X |        | 23-01-2013     | 311                   | 18-01-2013    | -500.000   |
| 202 | 7.620.XXX-X  |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -148.353   |
| 203 | 78.132.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | 10         |
| 204 | 82.813.XXX-X |        | 23-01-2013     | 2759                  | 21-01-2013    | 165.998    |
| 205 | 10.257.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -208.423   |

*PA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA            | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|-----------------------|---------------|------------|
| 206 | 10.426.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -474.073   |
| 207 | 12.192.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -459.157   |
| 208 | 14.523.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -93.022    |
| 209 | 15.335.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -172.932   |
| 210 | 15.341.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -159.080   |
| 211 | 15.395.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -67.169    |
| 212 | 16.063.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -29.851    |
| 213 | 16.194.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -325.559   |
| 214 | 16.661.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -89.820    |
| 215 | 4.643.XXX-X  |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -148.722   |
| 216 | 16.086.XXX-X |        | 21-01-2013     | Nom_Rem_E<br>nero2013 | 21-01-2013    | -30.881    |
| 217 | 5.334.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 180                   | 22-01-2013    | -420.000   |
| 218 | 10.389.XXX-X |        | 31-01-2013     | 264                   | 22-01-2013    | -240.000   |
| 219 | 10.637.XXX-X |        | 31-01-2013     | 110                   | 22-01-2013    | -520.000   |
| 220 | 11.817.XXX-X |        | 31-01-2013     | 100                   | 22-01-2013    | -38.500    |
| 221 | 14.649.XXX-X |        | 31-01-2013     | 216                   | 22-01-2013    | -385.000   |
| 222 | 15.352.XXX-X |        | 22-01-2013     | 118                   | 22-01-2013    | -125.179   |
| 223 | 16.130.XXX-X |        | 22-01-2013     | 120                   | 22-01-2013    | -333.599   |
| 224 | 17.347.XXX-X |        | 22-01-2013     | 17                    | 22-01-2013    | -64.000    |
| 225 | 17.477.XXX-X |        | 22-01-2013     | 121                   | 22-01-2013    | -70.664    |
| 226 | 17.682.XXX-X |        | 22-01-2013     | 118                   | 22-01-2013    | 52.998     |
| 227 | 17.697.XXX-X |        | 22-01-2013     | 119                   | 22-01-2013    | -211.992   |
| 228 | 18.239.XXX-X |        | 22-01-2013     | 122                   | 22-01-2013    | -71.000    |
| 229 | 78.963.XXX-X |        | 11-04-2013     | 2                     | 22-01-2013    | 560.666    |
| 230 | 15.604.XXX-X |        | 07-05-2013     | 50                    | 23-01-2013    | 40.000     |
| 231 | 15.604.XXX-X |        | 07-05-2013     | 49                    | 23-01-2013    | 40.000     |
| 232 | 15.604.XXX-X |        | 23-04-2013     | 60                    | 23-01-2013    | 6.563      |
| 233 | 17.771.XXX-X |        | 05-04-2013     | 58                    | 23-01-2013    | 21.042     |
| 234 | 18.406.XXX-X |        | 30-04-2013     | 59                    | 23-01-2013    | 2.726.331  |
| 235 | 18.752.XXX-X |        | 30-04-2013     | 37                    | 23-01-2013    | 39.521     |
| 236 | 18.859.XXX-X |        | 03-04-2013     | 45                    | 23-01-2013    | 35.290     |
| 237 | 19.026.XXX-X |        | 02-05-2013     | 36                    | 23-01-2013    | 43.875     |
| 238 | 18.810.XXX-X |        | 22-07-2013     | 43                    | 23-01-2013    | 32.614     |
| 239 | 8.987.XXX-X  |        | 23-04-2013     | 74                    | 24-01-2013    | 80.000     |
| 240 | 13.750.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524                   | 24-01-2013    | -91.567    |
| 241 | 15.748.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524                   | 24-01-2013    | -176.500   |
| 242 | 15.795.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524                   | 24-01-2013    | -51.233    |
| 243 | 15.795.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525                   | 24-01-2013    | -46.233    |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 244 | 15.833.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -58.900    |
| 245 | 15.867.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -60.000    |
| 246 | 15.867.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -114.867   |
| 247 | 16.368.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -100.000   |
| 248 | 16.368.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -130.000   |
| 249 | 16.628.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.933    |
| 250 | 16.630.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.533    |
| 251 | 16.642.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.867    |
| 252 | 16.648.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 253 | 16.648.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |
| 254 | 16.657.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.033    |
| 255 | 16.657.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.567    |
| 256 | 16.660.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.600    |
| 257 | 16.663.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -73.300    |
| 258 | 16.666.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.000    |
| 259 | 16.666.XXX-X |        | 24-01-2013     | 1524       | 24-01-2013    | -68.000    |
| 260 | 16.701.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.233    |
| 261 | 16.743.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |
| 262 | 16.745.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -29.500    |
| 263 | 16.748.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.700    |
| 264 | 16.747.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -61.733    |
| 265 | 16.751.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -38.033    |
| 266 | 16.752.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -59.433    |
| 267 | 16.752.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.600    |
| 268 | 16.787.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -81.200    |
| 269 | 16.797.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.567    |
| 270 | 16.799.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -38.533    |
| 271 | 16.802.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.533    |
| 272 | 16.802.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -137.533   |
| 273 | 16.840.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 274 | 16.840.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.667    |
| 275 | 16.859.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -51.300    |
| 276 | 16.859.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.800    |
| 277 | 16.911.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -48.400    |
| 278 | 16.911.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -189.000   |
| 279 | 16.914.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.000    |
| 280 | 16.918.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -40.367    |
| 281 | 16.918.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -79.633    |
| 282 | 16.924.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.367    |
| 283 | 16.929.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | 48.000     |
| 284 | 16.931.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 285 | 16.931.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.667    |
| 286 | 16.942.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -74.067    |
| 287 | 16.964.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.367    |
| 288 | 16.978.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.000    |
| 289 | 16.979.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -39.967    |
| 290 | 17.008.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.800    |
| 291 | 17.022.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.067    |

*Handwritten signature or initials*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 292 | 17.022.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -53.667    |
| 293 | 17.025.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |
| 294 | 17.026.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -45.367    |
| 295 | 17.030.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | 20.333     |
| 296 | 17.031.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -61.200    |
| 297 | 17.031.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.067    |
| 298 | 17.032.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -53.567    |
| 299 | 17.044.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.833    |
| 300 | 17.049.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.367    |
| 301 | 17.050.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -61.167    |
| 302 | 17.084.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.400    |
| 303 | 17.086.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.467    |
| 304 | 17.090.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 305 | 17.090.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |
| 306 | 17.104.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -129.733   |
| 307 | 17.104.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -138.933   |
| 308 | 17.121.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -34.787    |
| 309 | 17.121.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -56.933    |
| 310 | 17.135.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -41.733    |
| 311 | 17.150.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.700    |
| 312 | 17.168.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -69.367    |
| 313 | 17.168.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.900    |
| 314 | 17.169.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -84.967    |
| 315 | 17.186.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.033    |
| 316 | 17.188.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.500    |
| 317 | 17.189.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -33.500    |
| 318 | 17.223.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -114.400   |
| 319 | 17.251.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -59.167    |
| 320 | 17.267.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -65.867    |
| 321 | 17.268.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.000    |
| 322 | 17.268.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -54.867    |
| 323 | 17.269.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -144.900   |
| 324 | 17.269.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -111.333   |
| 325 | 17.270.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -62.367    |
| 326 | 17.270.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 327 | 17.270.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -93.133    |
| 328 | 17.271.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -180.000   |
| 329 | 17.285.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.900    |
| 330 | 17.287.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.200    |
| 331 | 17.303.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -38.067    |
| 332 | 17.307.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -61.433    |
| 333 | 17.310.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -63.833    |
| 334 | 17.313.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -62.000    |
| 335 | 17.317.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -113.733   |
| 336 | 17.317.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -138.833   |
| 337 | 17.318.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.100    |
| 338 | 17.319.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.233    |

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT-         | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 339 | 17.319.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -65.767    |
| 340 | 17.329.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.500    |
| 341 | 17.376.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.167    |
| 342 | 17.376.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.800    |
| 343 | 17.388.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.000    |
| 344 | 17.388.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -60.200    |
| 345 | 17.405.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -122.100   |
| 346 | 17.405.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -134.600   |
| 347 | 17.405.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -95.200    |
| 348 | 17.411.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.433    |
| 349 | 17.417.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.267    |
| 350 | 17.418.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.000    |
| 351 | 17.424.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -39.200    |
| 352 | 17.425.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -155.867   |
| 353 | 17.425.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -145.000   |
| 354 | 17.428.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -53.633    |
| 355 | 17.428.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.900    |
| 356 | 17.455.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -38.967    |
| 357 | 17.463.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -55.300    |
| 358 | 17.463.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.467    |
| 359 | 17.463.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.257    |
| 360 | 17.463.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.800    |
| 361 | 17.463.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -48.667    |
| 362 | 17.482.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -180.000   |
| 363 | 17.483.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.433    |
| 364 | 17.484.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.933    |
| 365 | 17.486.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -47.633    |
| 366 | 17.488.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.833    |
| 367 | 17.487.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.967    |
| 368 | 17.487.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -51.033    |
| 369 | 17.489.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.200    |
| 370 | 17.490.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.267    |
| 371 | 17.511.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -76.767    |
| 372 | 17.511.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -103.100   |
| 373 | 17.534.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 374 | 17.545.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -65.567    |
| 375 | 17.564.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -61.167    |
| 376 | 17.564.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.033    |
| 377 | 17.565.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -212.867   |
| 378 | 17.565.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -162.367   |
| 379 | 17.577.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -39.233    |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 380 | 17.598.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 381 | 17.600.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -21.133    |
| 382 | 17.600.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.200    |
| 383 | 17.600.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.900    |
| 384 | 17.600.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -102.267   |
| 385 | 17.600.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -45.400    |
| 386 | 17.601.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -39.167    |
| 387 | 17.602.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.600    |
| 388 | 17.603.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.400    |
| 389 | 17.609.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -88.767    |
| 390 | 17.611.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.667    |
| 391 | 17.664.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -44.233    |
| 392 | 17.664.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.633    |
| 393 | 17.667.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -63.833    |
| 394 | 17.687.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -62.567    |
| 395 | 17.670.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -62.867    |
| 396 | 17.671.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -42.100    |
| 397 | 17.673.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -50.000    |
| 398 | 17.673.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.567    |
| 399 | 17.673.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.133    |
| 400 | 17.675.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.300    |
| 401 | 17.676.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 402 | 17.679.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.600    |
| 403 | 17.705.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -45.467    |
| 404 | 17.707.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -64.667    |
| 405 | 17.708.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.767    |
| 406 | 17.730.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -188.000   |
| 407 | 17.739.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -159.367   |
| 408 | 17.739.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -187.433   |
| 409 | 17.780.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |
| 410 | 17.763.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -59.433    |
| 411 | 17.764.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -47.333    |
| 412 | 17.764.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.633    |
| 413 | 17.778.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -56.700    |
| 414 | 17.780.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.767    |
| 415 | 17.781.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -51.500    |
| 416 | 17.781.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.767    |
| 417 | 17.783.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -59.900    |
| 418 | 17.785.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.467    |
| 419 | 17.803.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -189.000   |
| 420 | 17.804.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.933    |
| 421 | 17.810.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.000    |

*Handwritten signature or initials*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II. CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA. 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 422 | 17.810.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.900    |
| 423 | 17.814.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.000    |
| 424 | 17.833.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -64.633    |
| 425 | 17.833.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -65.633    |
| 426 | 17.833.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 427 | 17.837.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.600    |
| 428 | 17.838.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -59.567    |
| 429 | 17.840.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -94.633    |
| 430 | 17.840.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -107.933   |
| 431 | 17.840.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -131.367   |
| 432 | 17.859.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.200    |
| 433 | 17.871.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -51.300    |
| 434 | 17.871.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.500    |
| 435 | 17.877.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -45.800    |
| 436 | 17.916.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -62.500    |
| 437 | 17.916.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -62.333    |
| 438 | 17.923.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -65.800    |
| 439 | 17.923.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | 30.800     |
| 440 | 17.924.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -62.033    |
| 441 | 17.920.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -60.900    |
| 442 | 17.942.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -38.000    |
| 443 | 17.958.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.733    |
| 444 | 17.958.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -69.633    |
| 445 | 17.958.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -88.433    |
| 446 | 17.979.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -107.767   |
| 447 | 17.979.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -138.933   |
| 448 | 17.985.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -61.067    |
| 449 | 17.991.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -56.367    |
| 450 | 17.991.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.633    |
| 451 | 17.991.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -73.033    |
| 452 | 17.991.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -132.600   |
| 453 | 18.020.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 454 | 18.041.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -48.933    |
| 455 | 18.045.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 456 | 18.045.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.567    |
| 457 | 18.048.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 458 | 18.048.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.833    |
| 459 | 18.048.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -55.933    |
| 460 | 18.049.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -85.433    |
| 461 | 18.054.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -54.000    |
| 462 | 18.056.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -65.433    |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 463 | 18.056.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -105.533   |
| 464 | 18.060.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.900    |
| 465 | 18.064.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -88.000    |
| 466 | 18.065.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 467 | 18.065.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.567    |
| 468 | 18.071.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.000    |
| 469 | 18.082.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -56.400    |
| 470 | 18.084.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -56.833    |
| 471 | 18.084.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -117.533   |
| 472 | 18.084.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -136.867   |
| 473 | 18.085.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -51.000    |
| 474 | 18.089.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -34.433    |
| 475 | 18.115.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.567    |
| 476 | 18.115.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -95.167    |
| 477 | 18.117.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -81.233    |
| 478 | 18.117.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | 53.400     |
| 479 | 18.117.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.300    |
| 480 | 18.119.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -33.433    |
| 481 | 18.120.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.467    |
| 482 | 18.123.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.500    |
| 483 | 18.123.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -60.833    |
| 484 | 18.123.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.333    |
| 485 | 18.156.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.833    |
| 486 | 18.162.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -68.000    |
| 487 | 18.163.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -36.633    |
| 488 | 18.167.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -18.600    |
| 489 | 18.171.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -41.733    |
| 490 | 18.212.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -36.533    |
| 491 | 18.212.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | 36.033     |
| 492 | 18.212.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -73.967    |
| 493 | 18.212.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -152.967   |
| 494 | 18.243.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -104.633   |
| 495 | 18.247.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -100.067   |
| 496 | 18.247.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -134.333   |
| 497 | 18.279.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -43.733    |
| 498 | 18.337.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.600    |

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 499 | 18.357.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -74.533    |
| 500 | 18.357.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -134.333   |
| 501 | 18.422.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.300    |
| 502 | 18.423.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -35.267    |
| 503 | 18.440.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -35.767    |
| 504 | 18.443.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -43.900    |
| 505 | 18.443.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.367    |
| 506 | 18.454.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -60.900    |
| 507 | 18.455.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -62.200    |
| 508 | 18.479.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -77.033    |
| 509 | 18.528.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -45.333    |
| 510 | 18.537.XXX-X |        | 27-03-2013     | 78         | 24-01-2013    | 200.755    |
| 511 | 18.574.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -27.133    |
| 512 |              |        |                | 525        | 24-01-2013    | -46.533    |
| 513 | 18.605.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -47.700    |
| 514 | 18.637.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -37.733    |
| 515 | 18.639.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -42.500    |
| 516 | 18.662.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -38.967    |
| 517 | 18.671.XXX-X |        | 05-04-2013     | 10         | 24-01-2013    | 37.083     |
| 518 | 20.033.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.867    |
| 519 | 15.841.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -212.900   |
| 520 | 15.841.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -173.500   |
| 521 | 16.369.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -46.800    |
| 522 | 16.474.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.700    |
| 523 | 16.474.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.833    |
| 524 | 16.663.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -52.833    |
| 525 | 16.740.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.133    |
| 526 | 16.955.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -50.467    |
| 527 | 17.315.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -32.000    |
| 528 | 17.315.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -44.667    |
| 529 | 17.426.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -112.233   |
| 530 | 17.426.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -138.833   |
| 531 | 17.487.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -31.900    |
| 532 | 17.516.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -52.500    |
| 533 | 17.516.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.333    |
| 534 | 17.590.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -57.900    |
| 535 | 17.754.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.767    |

PA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$)  |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|-------------|
| 538 | 17.836.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -36.533     |
| 537 | 18.030.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -48.633     |
| 538 | 18.050.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -56.867     |
| 539 | 18.086.XXX-X |        | 24-01-2013     | 525        | 24-01-2013    | -49.500     |
| 540 | 18.496.XXX-X |        | 24-01-2013     | 524        | 24-01-2013    | -180.000    |
| 541 | 65.521.XXX-X |        | 02-04-2013     | 177068     | 25-01-2013    | -23.416.575 |
| 542 | 3.505.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 87         | 31-01-2013    | -51.434     |
| 543 | 3.565.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 69         | 31-01-2013    | -3.515      |
| 544 | 3.793.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 92         | 31-01-2013    | -9.992      |
| 545 | 4.423.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 132        | 31-01-2013    | -760        |
| 546 | 4.486.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 36         | 31-01-2013    | -17.401     |
| 547 | 4.492.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 180        | 31-01-2013    | -15.640     |
| 548 | 4.812.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 76         | 31-01-2013    | -11.524     |
| 549 | 4.878.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 93         | 31-01-2013    | -1.000      |
| 550 | 4.878.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 94         | 31-01-2013    | -1.000      |
| 551 | 5.024.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 204        | 31-01-2013    | -1.007      |
| 552 | 5.029.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 49         | 31-01-2013    | -5.655      |
| 553 | 5.074.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 10         | 31-01-2013    | -15.640     |
| 554 | 5.311.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 97         | 31-01-2013    | -2.815      |
| 555 | 5.328.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 109        | 31-01-2013    | -760        |
| 556 | 5.348.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 9          | 31-01-2013    | -11.524     |
| 557 | 5.364.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 39         | 31-01-2013    | -793.044    |
| 558 | 5.364.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 40         | 31-01-2013    | -4.769      |
| 559 | 5.405.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 90         | 31-01-2013    | -760        |
| 560 | 5.435.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 1047       | 31-01-2013    | -3.929      |
| 561 | 5.435.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 1048       | 31-01-2013    | -3.929      |
| 562 | 5.435.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 1049       | 31-01-2013    | -3.929      |
| 563 | 5.435.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 1050       | 31-01-2013    | -3.928      |
| 564 | 5.435.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 1051       | 31-01-2013    | -3.929      |
| 565 | 5.525.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 20337      | 31-01-2013    | -1.778      |
| 566 | 5.525.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 20338      | 31-01-2013    | -1.779      |
| 567 | 5.525.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 20339      | 31-01-2013    | -1.779      |
| 568 | 5.607.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 8          | 31-01-2013    | -10.089     |
| 569 | 5.637.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 43         | 31-01-2013    | -760        |
| 570 | 5.846.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 11         | 31-01-2013    | -570        |
| 571 | 5.863.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 94         | 31-01-2013    | -15.640     |
| 572 | 6.015.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 199        | 31-01-2013    | -7.717      |
| 573 | 6.071.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 157        | 31-01-2013    | -760        |
| 574 | 6.096.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 38         | 31-01-2013    | -111.112    |
| 575 | 6.096.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 39         | 31-01-2013    | -111.112    |

RGA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT         | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|-------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 576 | 6.096.XXX-X |        | 31-01-2013     | 1          | 31-01-2013    | -444.444   |
| 577 | 6.197.XXX-X |        | 31-01-2013     | 15         | 31-01-2013    | -10.555    |
| 578 | 6.264.XXX-X |        | 31-01-2013     | 81         | 31-01-2013    | -3.515     |
| 579 | 6.264.XXX-X |        | 31-01-2013     | 82         | 31-01-2013    | -760       |
| 580 | 6.365.XXX-X |        | 31-01-2013     | 85         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 581 | 6.365.XXX-X |        | 31-01-2013     | 86         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 582 | 6.365.XXX-X |        | 31-01-2013     | 87         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 583 | 6.382.XXX-X |        | 31-01-2013     | 257        | 31-01-2013    | -6.065     |
| 584 | 6.448.XXX-X |        | 31-01-2013     | 11780      | 31-01-2013    | -5.901     |
| 585 | 6.512.XXX-X |        | 31-01-2013     | 1          | 31-01-2013    | -1.900     |
| 586 | 6.526.XXX-X |        | 31-01-2013     | 9          | 31-01-2013    | -5.225     |
| 587 | 6.526.XXX-X |        | 31-01-2013     | 10         | 31-01-2013    | -5.225     |
| 588 | 6.617.XXX-X |        | 31-01-2013     | 69         | 31-01-2013    | -11.524    |
| 589 | 6.622.XXX-X |        | 31-01-2013     | 163        | 31-01-2013    | -15.640    |
| 590 | 6.631.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5586       | 31-01-2013    | -21.111    |
| 591 | 6.635.XXX-X |        | 31-01-2013     | 2296       | 31-01-2013    | -1.667     |
| 592 | 6.816.XXX-X |        | 31-01-2013     | 173        | 31-01-2013    | -11.524    |
| 593 | 6.887.XXX-X |        | 31-01-2013     | 62         | 31-01-2013    | -3.292     |
| 594 | 6.977.XXX-X |        | 31-01-2013     | 267        | 31-01-2013    | -25.650    |
| 595 | 7.050.XXX-X |        | 31-01-2013     | 7          | 31-01-2013    | -1.007     |
| 596 | 7.135.XXX-X |        | 31-01-2013     | 26         | 31-01-2013    | -27.500    |
| 597 | 7.142.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5          | 31-01-2013    | -3.990     |
| 598 | 7.150.XXX-X |        | 31-01-2013     | 90         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 599 | 7.161.XXX-X |        | 31-01-2013     | 120        | 31-01-2013    | -3.515     |
| 600 | 7.161.XXX-X |        | 31-01-2013     | 121        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 601 | 7.203.XXX-X |        | 31-01-2013     | 80         | 31-01-2013    | -15.640    |
| 602 | 7.240.XXX-X |        | 31-01-2013     | 97         | 31-01-2013    | -15.640    |
| 603 | 7.319.XXX-X |        | 31-01-2013     | 16         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 604 | 7.408.XXX-X |        | 31-01-2013     | 62         | 31-01-2013    | -1.430     |
| 605 | 7.433.XXX-X |        | 31-01-2013     | 11         | 31-01-2013    | -6.210     |
| 606 | 7.510.XXX-X |        | 31-01-2013     | 6          | 31-01-2013    | -251.000   |
| 607 | 7.520.XXX-X |        | 31-01-2013     | 46         | 31-01-2013    | -1.195.000 |

*PA*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT         | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|-------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 608 | 7.526.XXX-X |        | 31-01-2013     | 71         | 31-01-2013    | -3.292     |
| 609 | 7.542.XXX-X |        | 31-01-2013     | 100        | 31-01-2013    | -4.769     |
| 610 | 7.549.XXX-X |        | 31-01-2013     | 15         | 31-01-2013    | -8.444     |
| 611 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 125        | 31-01-2013    | -760       |
| 612 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 126        | 31-01-2013    | -760       |
| 613 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 127        | 31-01-2013    | -760       |
| 614 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 128        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 615 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 129        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 616 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 130        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 617 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 131        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 618 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 132        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 619 | 7.580.XXX-X |        | 31-01-2013     | 133        | 31-01-2013    | -760       |
| 620 | 7.625.XXX-X |        | 31-01-2013     | 94         | 31-01-2013    | -9.500     |
| 621 | 7.625.XXX-X |        | 31-01-2013     | 852        | 31-01-2013    | -5.278     |
| 622 | 7.625.XXX-X |        | 31-01-2013     | 187        | 31-01-2013    | -7.178     |
| 623 | 7.628.XXX-X |        | 31-01-2013     | 856        | 31-01-2013    | -3.515     |
| 624 | 7.628.XXX-X |        | 31-01-2013     | 857        | 31-01-2013    | -4.769     |
| 625 | 7.628.XXX-X |        | 31-01-2013     | 858        | 31-01-2013    | -3.515     |
| 626 | 7.707.XXX-X |        | 31-01-2013     | 21         | 31-01-2013    | -19.000    |
| 627 | 7.811.XXX-X |        | 31-01-2013     | 8          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 628 | 7.811.XXX-X |        | 31-01-2013     | 9          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 629 | 7.811.XXX-X |        | 31-01-2013     | 10         | 31-01-2013    | -3.929     |
| 630 | 7.811.XXX-X |        | 31-01-2013     | 11         | 31-01-2013    | -3.929     |
| 631 | 7.811.XXX-X |        | 31-01-2013     | 12         | 31-01-2013    | -1.964     |
| 632 | 7.812.XXX-X |        | 31-01-2013     | 48         | 31-01-2013    | -300       |
| 633 | 7.825.XXX-X |        | 31-01-2013     | 109        | 31-01-2013    | -1.900     |
| 634 | 7.840.XXX-X |        | 31-01-2013     | 32         | 31-01-2013    | -7.259     |
| 635 | 7.937.XXX-X |        | 31-01-2013     | 15         | 31-01-2013    | -4.275     |
| 636 | 7.937.XXX-X |        | 31-01-2013     | 16         | 31-01-2013    | -9.025     |
| 637 | 7.966.XXX-X |        | 31-01-2013     | 191        | 31-01-2013    | -2.815     |
| 638 | 7.966.XXX-X |        | 31-01-2013     | 192        | 31-01-2013    | -2.816     |
| 639 | 7.973.XXX-X |        | 31-01-2013     | 17         | 31-01-2013    | -15.640    |
| 640 | 7.984.XXX-X |        | 31-01-2013     | 201        | 31-01-2013    | -11.524    |
| 641 | 8.000.XXX-X |        | 31-01-2013     | 81         | 31-01-2013    | -2.815     |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT         | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|-------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 642 | 8.000.XXX-X |        | 31-01-2013     | 82         | 31-01-2013    | -2.816     |
| 643 | 8.013.XXX-X |        | 31-01-2013     | 165        | 31-01-2013    | -1.007     |
| 644 | 8.013.XXX-X |        | 31-01-2013     | 166        | 31-01-2013    | -760       |
| 645 | 8.021.XXX-X |        | 31-01-2013     | 43         | 31-01-2013    | -7.858     |
| 646 | 8.151.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -8.444     |
| 647 | 8.314.XXX-X |        | 31-01-2013     | 307        | 31-01-2013    | -1.900     |
| 648 | 8.316.XXX-X |        | 31-01-2013     | 35         | 31-01-2013    | -7.575     |
| 649 | 8.350.XXX-X |        | 31-01-2013     | 192        | 31-01-2013    | -19.000    |
| 650 | 8.544.XXX-X |        | 31-01-2013     | 274        | 31-01-2013    | -4.769     |
| 651 | 8.620.XXX-X |        | 31-01-2013     | 1          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 652 | 8.620.XXX-X |        | 31-01-2013     | 2          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 653 | 8.620.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 654 | 8.620.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 655 | 8.620.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5          | 31-01-2013    | -1.984     |
| 656 | 8.690.XXX-X |        | 31-01-2013     | 20         | 31-01-2013    | -11.800    |
| 657 | 8.691.XXX-X |        | 31-01-2013     | 36         | 31-01-2013    | -6.079     |
| 658 | 8.724.XXX-X |        | 31-01-2013     | 2          | 31-01-2013    | -2.071     |
| 659 | 8.761.XXX-X |        | 31-01-2013     | 19         | 31-01-2013    | -2.660     |
| 660 | 8.776.XXX-X |        | 31-01-2013     | 135        | 31-01-2013    | -2.146     |
| 661 | 8.776.XXX-X |        | 31-01-2013     | 137        | 31-01-2013    | -2.146     |
| 662 | 8.776.XXX-X |        | 31-01-2013     | 138        | 31-01-2013    | -2.145     |
| 663 | 8.776.XXX-X |        | 31-01-2013     | 139        | 31-01-2013    | -2.145     |
| 664 | 8.776.XXX-X |        | 31-01-2013     | 140        | 31-01-2013    | -2.145     |
| 665 | 8.798.XXX-X |        | 31-01-2013     | 38         | 31-01-2013    | -111.112   |
| 666 | 8.822.XXX-X |        | 31-01-2013     | 72         | 31-01-2013    | -9.025     |
| 667 | 8.822.XXX-X |        | 31-01-2013     | 74         | 31-01-2013    | -4.275     |
| 668 | 8.849.XXX-X |        | 31-01-2013     | 31         | 31-01-2013    | -62.361    |
| 669 | 8.849.XXX-X |        | 31-01-2013     | 32         | 31-01-2013    | -62.361    |
| 670 | 8.849.XXX-X |        | 31-01-2013     | 33         | 31-01-2013    | -62.361    |
| 671 | 8.980.XXX-X |        | 31-01-2013     | 102        | 31-01-2013    | -11.524    |
| 672 | 9.037.XXX-X |        | 31-01-2013     | 65         | 31-01-2013    | -3.333     |
| 673 | 9.077.XXX-X |        | 31-01-2013     | 11         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 674 | 9.077.XXX-X |        | 31-01-2013     | 12         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 675 | 9.153.XXX-X |        | 31-01-2013     | 215        | 31-01-2013    | -12.860    |
| 676 | 9.153.XXX-X |        | 31-01-2013     | 216        | 31-01-2013    | -6.002     |
| 677 | 9.204.XXX-X |        | 31-01-2013     | 62         | 31-01-2013    | -23.222    |
| 678 | 9.218.XXX-X |        | 31-01-2013     | 1          | 31-01-2013    | -4.933     |
| 679 | 9.230.XXX-X |        | 31-01-2013     | 191        | 31-01-2013    | -8.232     |
| 680 | 9.259.XXX-X |        | 31-01-2013     | 47         | 31-01-2013    | -1.900     |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| Nº  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 681 | 9.267.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 107        | 31-01-2013    | -1.482     |
| 682 | 9.267.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 108        | 31-01-2013    | -1.481     |
| 683 | 9.267.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 109        | 31-01-2013    | -1.482     |
| 684 | 9.337.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 19         | 31-01-2013    | -3.167     |
| 685 | 9.383.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 18         | 31-01-2013    | -11.524    |
| 686 | 9.513.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 125        | 31-01-2013    | -14.250    |
| 687 | 9.643.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 2564       | 31-01-2013    | -24.631    |
| 688 | 9.769.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 2          | 31-01-2013    | -4.750     |
| 689 | 9.796.XXX-X  |        | 31-01-2013     | 122        | 31-01-2013    | -5.144     |
| 690 | 10.059.XXX-X |        | 31-01-2013     | 36         | 31-01-2013    | -8.444     |
| 691 | 10.087.XXX-X |        | 31-01-2013     | 246        | 31-01-2013    | -1.422     |
| 692 | 10.087.XXX-X |        | 31-01-2013     | 247        | 31-01-2013    | -1.421     |
| 693 | 10.087.XXX-X |        | 31-01-2013     | 248        | 31-01-2013    | -1.422     |
| 694 | 10.125.XXX-X |        | 31-01-2013     | 60         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 695 | 10.125.XXX-X |        | 31-01-2013     | 61         | 31-01-2013    | -3.515     |
| 696 | 10.207.XXX-X |        | 31-01-2013     | 88         | 31-01-2013    | -450       |
| 697 | 10.237.XXX-X |        | 31-01-2013     | 198        | 31-01-2013    | -4.789     |
| 698 | 10.341.XXX-X |        | 31-01-2013     | 130        | 31-01-2013    | -14.818    |
| 699 | 10.371.XXX-X |        | 31-01-2013     | 39         | 31-01-2013    | -5.500     |
| 700 | 10.394.XXX-X |        | 31-01-2013     | 112        | 31-01-2013    | -6.428     |
| 701 | 10.405.XXX-X |        | 31-01-2013     | 26         | 31-01-2013    | -3.150     |
| 702 | 10.579.XXX-X |        | 31-01-2013     | 241        | 31-01-2013    | -570       |
| 703 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 100        | 31-01-2013    | -10.235    |
| 704 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 101        | 31-01-2013    | -10.236    |
| 705 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 102        | 31-01-2013    | -10.236    |
| 706 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 103        | 31-01-2013    | -10.235    |
| 707 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 104        | 31-01-2013    | -10.236    |
| 708 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 105        | 31-01-2013    | -10.236    |
| 709 | 10.613.XXX-X |        | 31-01-2013     | 106        | 31-01-2013    | -10.235    |
| 710 | 10.634.XXX-X |        | 31-01-2013     | 59         | 31-01-2013    | -3.515     |
| 711 | 10.634.XXX-X |        | 31-01-2013     | 60         | 31-01-2013    | -3.515     |
| 712 | 10.634.XXX-X |        | 31-01-2013     | 62         | 31-01-2013    | -760       |
| 713 | 10.634.XXX-X |        | 31-01-2013     | 63         | 31-01-2013    | -3.515     |
| 714 | 10.853.XXX-X |        | 31-01-2013     | 183        | 31-01-2013    | -760       |
| 715 | 11.031.XXX-X |        | 31-01-2013     | 76         | 31-01-2013    | -1.007     |
| 716 | 11.094.XXX-X |        | 31-01-2013     | 2          | 31-01-2013    | -4.275     |
| 717 | 11.375.XXX-X |        | 31-01-2013     | 104        | 31-01-2013    | -15.640    |
| 718 | 11.834.XXX-X |        | 31-01-2013     | 77         | 31-01-2013    | -10.593    |
| 719 | 11.862.XXX-X |        | 31-01-2013     | 18         | 31-01-2013    | -11.405    |
| 720 | 12.024.XXX-X |        | 31-01-2013     | 9          | 31-01-2013    | -14.250    |
| 721 | 12.108.XXX-X |        | 31-01-2013     | 61         | 31-01-2013    | -8.878     |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 722 | 12.124.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 723 | 12.124.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 724 | 12.124.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 725 | 12.124.XXX-X |        | 31-01-2013     | 6          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 726 | 12.124.XXX-X |        | 31-01-2013     | 7          | 31-01-2013    | -1.571     |
| 727 | 12.240.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -9.025     |
| 728 | 12.240.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -4.275     |
| 729 | 12.245.XXX-X |        | 31-01-2013     | 35         | 31-01-2013    | -3.167     |
| 730 | 12.380.XXX-X |        | 31-01-2013     | 1          | 31-01-2013    | -10.555    |
| 731 | 12.426.XXX-X |        | 31-01-2013     | 12         | 31-01-2013    | -3.729     |
| 732 | 12.470.XXX-X |        | 31-01-2013     | 207        | 31-01-2013    | -3.218     |
| 733 | 12.474.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 734 | 12.474.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 735 | 12.474.XXX-X |        | 31-01-2013     | 6          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 736 | 12.474.XXX-X |        | 31-01-2013     | 7          | 31-01-2013    | -3.143     |
| 737 | 12.474.XXX-X |        | 31-01-2013     | 8          | 31-01-2013    | -1.571     |
| 738 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 85         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 739 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 86         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 740 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 87         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 741 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 88         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 742 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 89         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 743 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 90         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 744 | 12.492.XXX-X |        | 31-01-2013     | 91         | 31-01-2013    | -1.900     |
| 745 | 12.585.XXX-X |        | 31-01-2013     | 12         | 31-01-2013    | -7.454     |
| 746 | 12.585.XXX-X |        | 31-01-2013     | 13         | 31-01-2013    | -7.455     |
| 747 | 12.589.XXX-X |        | 31-01-2013     | 31         | 31-01-2013    | -6.814     |
| 748 | 12.636.XXX-X |        | 31-01-2013     | 13         | 31-01-2013    | -1.192.929 |
| 749 | 12.870.XXX-X |        | 31-01-2013     | 10         | 31-01-2013    | -5.700     |
| 750 | 12.870.XXX-X |        | 31-01-2013     | 11         | 31-01-2013    | -5.700     |
| 751 | 12.872.XXX-X |        | 31-01-2013     | 288        | 31-01-2013    | -6.333     |
| 752 | 12.883.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -5.700     |
| 753 | 12.883.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -2.850     |
| 754 | 12.885.XXX-X |        | 31-01-2013     | 36         | 31-01-2013    | -3.167     |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO  
UNIDAD DE AUDITORÍA 2

| N°  | RUT          | NOMBRE | FECHA CONTABLE | ID FACTURA | FECHA FACTURA | SALDO (\$) |
|-----|--------------|--------|----------------|------------|---------------|------------|
| 755 | 13.046.XXX-X |        | 31-01-2013     | 48         | 31-01-2013    | -13.171    |
| 756 | 13.068.XXX-X |        | 31-01-2013     | 26         | 31-01-2013    | -5.900     |
| 757 | 13.068.XXX-X |        | 31-01-2013     | 27         | 31-01-2013    | -5.900     |
| 758 | 13.068.XXX-X |        | 31-01-2013     | 28         | 31-01-2013    | -6.900     |
| 759 | 13.068.XXX-X |        | 31-01-2013     | 29         | 31-01-2013    | -5.900     |
| 760 | 13.068.XXX-X |        | 31-01-2013     | 30         | 31-01-2013    | -5.900     |
| 761 | 13.070.XXX-X |        | 31-01-2013     | 63         | 31-01-2013    | -10.555    |
| 762 | 13.277.XXX-X |        | 31-01-2013     | 2          | 31-01-2013    | -4.275     |
| 763 | 13.277.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -9.025     |
| 764 | 13.305.XXX-X |        | 31-01-2013     | 29         | 31-01-2013    | -3.167     |
| 765 | 13.341.XXX-X |        | 31-01-2013     | 232        | 31-01-2013    | -5.700     |
| 766 | 13.436.XXX-X |        | 31-01-2013     | 161        | 31-01-2013    | -6.333     |
| 767 | 13.436.XXX-X |        | 31-01-2013     | 38         | 31-01-2013    | -5.703     |
| 768 | 13.548.XXX-X |        | 31-01-2013     | 63         | 31-01-2013    | -22.705    |
| 769 | 13.605.XXX-X |        | 31-01-2013     | 30         | 31-01-2013    | -23.222    |
| 770 | 13.671.XXX-X |        | 31-01-2013     | 88         | 31-01-2013    | -19.000    |
| 771 | 13.673.XXX-X |        | 31-01-2013     | 51         | 31-01-2013    | -6.333     |
| 772 | 13.895.XXX-X |        | 31-01-2013     | 31         | 31-01-2013    | 25.264     |
| 773 | 13.895.XXX-X |        | 31-01-2013     | 31         | 31-01-2013    | -277.904   |
| 774 | 13.902.XXX-X |        | 31-01-2013     | 13         | 31-01-2013    | -3.110     |
| 775 | 13.903.XXX-X |        | 31-01-2013     | 97         | 31-01-2013    | -3.167     |
| 776 | 13.915.XXX-X |        | 31-01-2013     | 42         | 31-01-2013    | -17.142    |
| 777 | 14.093.XXX-X |        | 31-01-2013     | 3          | 31-01-2013    | -8.444     |
| 778 | 14.164.XXX-X |        | 31-01-2013     | 50         | 31-01-2013    | -4.275     |
| 779 | 14.164.XXX-X |        | 31-01-2013     | 52         | 31-01-2013    | -9.025     |
| 780 | 14.167.XXX-X |        | 31-01-2013     | 94         | 31-01-2013    | -855       |
| 781 | 14.252.XXX-X |        | 31-01-2013     | 30         | 31-01-2013    | -1.333     |
| 782 | 14.339.XXX-X |        | 31-01-2013     | 123        | 31-01-2013    | -885.500   |
| 783 | 14.446.XXX-X |        | 31-01-2013     | 55         | 31-01-2013    | -3.990     |
| 784 | 14.446.XXX-X |        | 31-01-2013     | 56         | 31-01-2013    | -4.053     |
| 785 | 14.530.XXX-X |        | 31-01-2013     | 50         | 31-01-2013    | -11.624    |
| 786 | 14.579.XXX-X |        | 31-01-2013     | 71         | 31-01-2013    | -2.571     |
| 787 | 14.702.XXX-X |        | 31-01-2013     | 131        | 31-01-2013    | -11.145    |
| 788 | 15.085.XXX-X |        | 31-01-2013     | 122        | 31-01-2013    | -5.300     |
| 789 | 15.157.XXX-X |        | 31-01-2013     | 164        | 31-01-2013    | -1.900     |
| 790 | 15.312.XXX-X |        | 31-01-2013     | 4          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 791 | 15.312.XXX-X |        | 31-01-2013     | 5          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 792 | 15.312.XXX-X |        | 31-01-2013     | 6          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 793 | 15.312.XXX-X |        | 31-01-2013     | 7          | 31-01-2013    | -3.928     |
| 794 | 15.312.XXX-X |        | 31-01-2013     | 8          | 31-01-2013    | -3.929     |
| 795 | 15.359.XXX-X |        | 31-01-2013     | 82         | 31-01-2013    | -15.295    |
| 796 | 15.388.XXX-X |        | 31-01-2013     | 112        | 31-01-2013    | -9.478     |

RA