Resumen Ejecutivo Informe Final N° 287, de 2017.
Fondo de Solidaridad e Inversión Social.

Objetivo: Realizar una auditoría y examen de cuentas a las transferencias realizadas para los Programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral ejecutados por el FOSIS, el correcto uso de los recursos asignados y las rendiciones aprobadas durante el año 2016, además del cumplimiento de las obligaciones del organismo ejecutor en relación a los citados programas, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Preguntas de la Auditoría:

- ¿Se han implementado mecanismos de control y procedimientos administrativos, financieros y contables para el proceso de entrega de recursos?

- ¿Se ha dado cumplimiento a la correcta ejecución de fondos y la oportuna rendición de cuentas según la normativa vigente?

Principales Resultados:

1. Se determinó que existen deficiencias relacionadas con los procesos de revisión de las rendiciones de cuentas, así como de supervisión sobre los organismos ejecutores, a fin de contar con información actualizada respecto del avance tanto financiero como de la gestión de los programas, por lo que el FOSIS deberá emitir las instrucciones y adecuar sus procedimientos conforme a las medidas informadas que se encuentra adoptando, con el fin de mejorar los procesos de revisión de las rendiciones de cuentas, y de supervisión sobre los organismos ejecutores, informando el estado de avance o remitiendo copia del documento que lo acredite, en el plazo de 60 días hábiles.

2. Se constató que existen rendiciones de cuentas pendientes, por $ 56.998.012, y $ 42.285.105, correspondientes a los programas psicosocial y sociolaboral, respectivamente, ante lo cual el servicio deberá exigirlas, o bien, solicitar la restitución de los recursos, según corresponda, e informar documentadamente sobre ambas materias, a esta Entidad de Fiscalización, en el plazo anotado, vencido el cual sin que ello se haya comprobado, se formulará el reparo pertinente. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la ley N° 10.336.

3. Se verificó que las sesiones efectuadas en el marco de los programas en estudio, en las municipalidades de Puente Alto, El Bosque, y María Pinto, no son actualizadas oportunamente en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar (SIIEF), por lo que los municipios antes individualizados, deberán remitir los antecedentes que den cuenta de la regularización respectiva, además, FOSIS debe oficiar a los distintos municipios partícipes del programa, reiterándoles la importancia de mantener actualizado el sistema, ambas situaciones en el plazo de 60 días hábiles.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

PUCE N°: 14.016/2017
IICRM N°: 787/2017

INFORME FINAL N° 287, DE 2017, SOBRE AUDITORÍA Y EXAMEN DE CUENTAS A LOS PROGRAMAS DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOSOCIAL Y SOCIOLABORAL, DEL FONDO DE SOLIDARIDAD E INVERSIÓN SOCIAL.

SANTIAGO, 14 JUL. 2017

En cumplimiento del plan anual de fiscalización y en conformidad con los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría y un examen de cuentas a los Programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral, ejecutado por el Fondo de Solidaridad e Inversión Social, en adelante e indistintamente FOSIS.

El equipo que ejecutó la fiscalización fue integrado por los señores Pedro Fernández Olavarría, Jovito Muñoz Herrera y Carlos Montaño Matamala, auditores y supervisor, respectivamente.

JUSTIFICACIÓN

El FOSIS, como entidad gubernamental encargada de ejecutar estrategias en pos de la superación de la pobreza, realiza una serie de programas que se relacionan directamente con transferencias a entidades o beneficiarios, produciendo un fuerte impacto social en la comunidad. Además, se ha observado un incremento de su presupuesto, superando los $10.000.000.000, para cada uno de los programas en análisis, en los últimos tres años, por lo que se consideró oportuno incorporar la referida materia.

Adicionalmente, la auditoría se enmarca en el Objetivo de Desarrollo Sostenible, ODS, N° 1, Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo, de la Agenda 2030, de las Naciones Unidas.

NANCY BARRA GALLARDO
CONTRALORA
II CONTRALORÍA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO

A LA SEÑORA
CONTRALOR REGIONAL
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
PRESENTE

ANTECEDENTES GENERALES

El artículo 7° de la ley N° 18.989, que Crea el Ministerio de Planificación y Cooperación -cuyo sucesor legal, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 17, de la ley N° 20.530, es el actual Ministerio de Desarrollo Social-, dispone que el FOSIS es un servicio público funcionalmente descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sometido a la supervigilancia del Presidente de la República a través del Ministerio de Desarrollo Social, cuya finalidad es financiar en todo o parte, planes, programas, proyectos y actividades especiales de desarrollo social.

Enseguida, de conformidad con lo previsto en el artículo 9° del citado texto legal, en cumplimiento de sus funciones, el FOSIS podrá financiar especialmente actividades cuyos objetivos sean, entre otros, contribuir prioritariamente a la erradicación de la extrema pobreza y el desempleo, procurar el mejoramiento de las condiciones de trabajo y producción de los sectores de menores ingresos, así como también, diseñar y ejecutar programas y proyectos eficientes para solucionar los problemas de pobreza, que incorporen a los organismos públicos, municipales y empresas privadas.

Por su parte, el inciso primero del artículo 10 de la aludida ley N° 18.989, autoriza al servicio para que, mediante convenios, entregue la realización de sus actividades a entidades públicas y privadas, en tanto que el inciso final del mismo precepto faculta a esa institución para ejecutar todos los actos jurídicos necesarios para lograr sus objetivos.

En este contexto, resulta del caso agregar que la ley N° 20.379, creó el Sistema Intersectorial de Protección Social, la cual en su artículo 4° establece que éste será constituido por subsistemas.

Al respecto, el artículo 2° de la ley N° 20.595, que Crea el Ingreso Ético Familiar que Establece Bonos y Transferencias Condicionados para las Familias de Pobreza Extrema y crea Subsidio al Empleo de la Mujer, dispone que el Subsistema de Protección y Promoción Social denominado "Seguridades y Oportunidades", instaurado por dicha norma, formará parte del referido Sistema Intersectorial de Protección Social.

Seguidamente, los artículos 3° y 4° de la misma ley, señalan que al citado Subsistema tendrán acceso las personas y familias que se encuentren en situación de pobreza extrema, o en situación de vulnerabilidad, esto es, que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones: tener 65 o más años de edad, vivir solo o con una persona y estén en situación de pobreza; en situación de calle; o menores de edad, cuyo adulto significativo se encuentre privado de libertad, siendo también beneficiarios los cuidadores de tales menores.

A continuación, los artículos 7° y 8° de dicha ley, establecen como componentes del mencionado Subsistema, junto con el Programa Eje, a los programas de acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral.

Conforme a los artículos señalados en el párrafo anterior, la finalidad de los anotados Programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral, consisten en el caso del primero, promover el desarrollo de las habilidades y capacidades necesarias que permitan a los usuarios su inclusión social y desenvolvimiento autónomo, de manera de contribuir al logro de los objetivos del plan de intervención definido en el Programa Eje; y de mejorar la capacidad de los usuarios para generar ingresos en forma autónoma, el mejoramiento de sus condiciones de empleabilidad y participación en el ámbito laboral, en el caso del segundo.

Es dable manifestar que el artículo 11, de la citada ley N° 20.595, señala que los plazos de permanencia en ambos programas deberán tener la duración mínima que determine el reglamento –contenido en el decreto N° 34, de 2012, del Ministerio de Desarrollo Social-, la que no podrá ser inferior a 3 meses, y una duración máxima de 24 meses cada uno, pudiendo comenzar en forma separada. Lo anterior, sin perjuicio de la posibilidad de egresar anticipadamente del Programa de Acompañamiento Sociolaboral en los términos del artículo 9°.

En tal contexto, es dable consignar que los programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral, administrados por el FOSIS, se encuentran previstos en la partida 21, capítulo 02, programa 01, subtítulo 24, ítem 03, asignaciones 334 y 337, respectivamente, correspondiente al Ministerio de Desarrollo Social – FOSIS, de la ley N° 20.882, de Presupuestos del Sector Público Año 2016.

Luego, con el objeto de implementar los programas en comento las glosas 08 y 09 de las citadas asignaciones disponen que ellos serán ejecutados por el FOSIS, estando facultado para celebrar convenios con los municipios y otras entidades públicas o privadas para su implementación.

Cabe precisar, que con carácter confidencial, el 3 de mayo de 2017, a través del oficio N° 4.385, del mismo período, fue puesto en conocimiento del Fondo de Solidaridad e Inversión Social el preinforme de observaciones N° 287, de ese año, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, lo que se concretó mediante el oficio ordinario N° 221, de 24 de mayo de 2017.

A su turno, por los oficios N°s. 4.386, 4.388, 4.390 y 4.392, todos de 3 de mayo de 2017, de este origen, las municipalidades de El Bosque, Isla de Maipo, María Pinto, y Puente Alto, respectivamente, fueron informadas de las observaciones en materias de su competencia, con el objeto de que se manifestaran en los mismos términos consignados en el párrafo precedente, lo que se hizo efectivo a través de los oficios N°s. 400/91/331, de 13 de junio; 1100/204, de 9 de junio; 188 de 23 de mayo; y, 269 de 17 de mayo, todos de 2017, correspondientemente.

OBJETIVO

La fiscalización tuvo por objeto practicar una auditoría y examen de cuentas a las transferencias realizadas para los Programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral ejecutado por el FOSIS, como asimismo el correcto uso de los recursos asignados y las rendiciones de los fondos aprobadas durante el año 2016. Además, dependiendo del convenio de que se trate, revisar el cumplimiento de las obligaciones del organismo ejecutor en relación a los citados programas.

De acuerdo con lo anterior, determinar si las transacciones cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y están adecuadamente registradas y contabilizadas. Todo lo anterior, en concordancia con la citada ley N° 10.336.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador, contenida en la resolución N° 20, de 2015, que Fija Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República, y los procedimientos de control dispuestos en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad de Control, considerando los resultados de evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas y, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias, tales como, análisis documental, validaciones en terreno, entre otros. Asimismo, se realizó un examen de las cuentas relacionadas con los tópicos en revisión.

Cabe precisar que las observaciones que la Contraloría General formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad. En efecto, se entiende por Altamente complejas/Complejas, aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas/Levemente complejas, aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

La revisión practicada consideró como universo las transferencias efectuadas por el FOSIS a 50 organismos ejecutores de la Región Metropolitana, y 283, a nivel país, en el marco de los Programas de Acompañamiento Psicosocial, y Sociolaboral, todos ellos ejecutados entre enero y diciembre de 2016, los cuales ascienden a $ 11.935.426.273, y $ 9.245.399.529, respectivamente, y que totalizan $ 21.180.825.802.

De lo anterior, las partidas sujetas a examen, se determinaron analíticamente, considerado principalmente el criterio de materialidad, las que en su conjunto ascienden a $ 8.975.140.619, las cuales representan un 42% de las transferencias antes mencionadas.

Luego, con el objeto de llevar a cabo la revisión de las rendiciones de cuenta de ambos programas, se seleccionaron 4 ejecutores que correspondieron a entidades edilicias de la Región Metropolitana, bajo el criterio expresado en el párrafo precedente, siendo éstas las municipalidades de Puente Alto, El Bosque, Isla de Maipo y María Pinto, las que en su conjunto efectuaron rendiciones por los aportes recibidos, por un total ascendente a $ 532.771.591.

Tabla N° 1: Universo y Muestra

Programa de Acompañamiento Psicosocial		UNIVERSO		MUESTRA	
		($)	N° DE EJECUTORES	($)	N° DE EJECUTORES
Transferencias	Región Metropolitana	2.197.672.455	50	2.197.672.455	50
	Resto de las regiones	9.737.753.818	283	2.399.283.052	28
Sub Total		11.935.426.273	333	4.596.955.507	78
Rendiciones	Región Metropolitana	2.064.833.511	50	290.740.540	4

Programa de Acompañamiento Sociolaboral		UNIVERSO		MUESTRA	
		($)	N° DE EJECUTORES	($)	N° DE EJECUTORES
Transferencias	Región Metropolitana	2.174.913.508	50	2.174.913.508	50
	Resto de las regiones	7.070.486.021	283	2.203.271.604	28
Sub Total		9.245.399.529	333	4.378.185.112	78
Rendiciones	Región Metropolitana	2.027.585.353	50	242.031.051	4

Totales Transferencias	21.180.825.802	333	8.975.140.619	78
Totales Rendición	4.092.418.864	50	532.771.591	4

Fuente: Información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

La información utilizada fue proporcionada por el Jefe del Departamento de Rendición de Cuentas, del FOSIS, mediante correo electrónico de 23 de febrero de 2017, y complementada por la Jefa del Departamento de Administración y Procesos, del FOSIS Región Metropolitana, y puesta a disposición de esta II Contraloría Regional Metropolitana de Santiago, mediante memorándum DAP/012/2017, de 6 de marzo de esa misma anualidad.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado se determinaron las siguientes situaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Deficiencias en procesos de control.

Sobre el particular, en general si bien los programas objeto de la presente revisión, en base a las verificaciones efectuadas sobre la muestra definida, operan en forma correcta, se observaron en ambos deficiencias relacionadas con los procesos de revisión de las rendiciones de cuentas, así como de supervisión sobre los organismos ejecutores, a fin de contar con información actualizada respecto del avance tanto financiero como de la gestión de los programas y cuyo detalle se presenta en los acápites de Examen de la Materia Auditada y Examen de Cuentas, del presente informe, según corresponda.

Dicho actuar no se ajusta a lo previsto en la referida resolución exenta N° 1.485 de 1996, de este origen, que establece en su numeral 38, letra e) vigilancia de los controles, que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquiera evidencia de irregularidad o de actuación contraría a los principios de economía, eficiencia y eficacia; y el numeral 72, letra a), responsabilidad de la entidad, del capítulo V del mismo instrumento, en cuanto a que la dirección es responsable de la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos, necesarios para sus operaciones, por lo que debe ser consciente de que una estructura rigurosa en este ámbito es fundamental para controlar la organización, los objetivos, las operaciones y los recursos.

En su respuesta, la entidad auditada manifiesta que se están adoptando las medidas para corregir y evitar situaciones como las observadas, consistentes en la separación de las funciones de revisión y de supervisión de los programas. En efecto, sostiene que para la primera de estas se definió que el Departamento de Administración y Finanzas realizará dicha labor y en cuanto a la segunda, se ha determinado la realización de capacitaciones a los supervisores del programa durante el mes de junio lo que será informado a este Organismo de Control una vez concluido dicho proceso, además, los días 16 de cada mes se enviarán correos electrónicos a los supervisores para que informen respecto de aquellos municipios que no hicieron llegar en tiempo y forma las rendiciones de cuenta.

Considerando que las medidas anunciadas no se han materializado y que presentarán efectos en el futuro, esta Contraloría Regional mantiene la objeción planteada.

2. Revisiones de la Unidad de Auditoría Interna.

Se constató que la Unidad de Auditoría Interna, del FOSIS, ha realizado durante los últimos tres años revisiones a los programas objeto de la presente fiscalización, además, cabe señalar que conforme a lo dispuesto en la resolución exenta N° 1.551, de 4 de noviembre de 2008, modificada mediante la resolución N° 2.306, de 22 de noviembre de 2010, es la encargada, entre otros aspectos, de evaluar en forma permanente el sistema de control interno del Servicio, el grado de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se utilizan los recursos humanos y financieros del Servicio y elaborar un Plan de Auditoría Anual de la Institución, entre otras funciones, respecto de lo cual, no se reportan situaciones que anotar.

3. Conciliación bancaria.

Al respecto, acerca de la cuenta corriente N° 9019502, del Banco Estado, denominada fondos globales Región Metropolitana, habilitada por esa entidad para el manejo, entre otros, de los fondos del Programa Seguridades y Oportunidades, la cual se encuentra debidamente autorizada por la Contraloría General de la República, se constató que las conciliaciones bancarias son preparadas mensualmente por el contador regional, don Claudio Tobar Moya y visadas por la Jefa del Departamento de Administración y Finanzas de Región Metropolitana, señora Patricia Müller Duhart.

Sobre la materia, se efectuó una revisión a la conciliación correspondiente a diciembre de 2016, sin constatarse situaciones que representar.

4. Sobre los giradores de cuentas corrientes.

En cuanto a la obligación prevista en el artículo 54 de la citada ley N° 10.336, se advirtió que, en el período fiscalizado, los funcionarios que se individualizan a continuación, cuentan con la autorización de este Organismo de Control para desempeñarse como giradores de la citada cuenta corriente N° 9019502, del Banco Estado.

Tabla N° 2: Giradores de cuentas.

NOMBRE	RUN
Catalina Franco Boke	17.084.739-3
Carlos Morales Orellana	16.068.864-5
Patricia Müller Duhart	10.754.780-0
Luis Zúñiga Miranda	6.854.993-0

Fuente: Información consignada en registro SIAPER de este Organismo de Control.

A su vez, se comprobó que los giradores individualizados precedentemente, cuentan con las respectivas pólizas de fianza, conforme con lo establecido en el artículo 68 de la ley N° 10.336, no advirtiéndose situaciones que observar.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA.

1. Programa de Acompañamiento Psicosocial.

1.1 Rendiciones de los fondos presentadas fuera de plazo.

El numeral 18, de la cláusula tercera, de los convenios de transferencias de recursos de la modalidad de acompañamiento psicosocial, compromete a las entidades ejecutoras a efectuar las rendiciones de gastos al FOSIS, conforme a la resolución N° 30, de 2015, de este Organismo de Control.

Asimismo, resulta del caso manifestar que, el artículo 26, de la aludida resolución N° 30, de esta Entidad Fiscalizadora, establece, en lo que interesa, que el organismo receptor está obligado a enviar a la unidad otorgante un informe mensual y final de su inversión, y que estos deberán remitirse dentro de los quince primeros días hábiles administrativos del mes siguiente al que se informa, incluso de aquellos meses en que no exista inversión de los fondos traspasados.

En este contexto, respecto de los 78 organismos ejecutores de la muestra de los cuales se revisaron las transferencias realizadas, se comprobó en el sistema SIGEC, Sistema de Gestión de Convenios, del FOSIS, que existen casos en que las rendiciones de cuentas fueron remitidas fuera del plazo de quince días consignado precedentemente, cuyo detalle se presenta en el Anexo N° 1.

Además, no se aviene con lo establecido en la letra b), numeral 8, del Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento psicosocial, documento que forma parte de los convenios suscritos con cada entidad ejecutora, el cual dispone que el FOSIS deberá supervisar el estado de avance de la rendición, resguardando el oportuno uso de los recursos.

El servicio indica, y documenta en su respuesta, que, en los casos de las municipalidades de Cerro Navia, San Ramón, Pedro Aguirre Cerda, Melipilla, y Antofagasta, exigió oportunamente las rendiciones objetadas, lo que se detalla en columna incorporada al citado Anexo N° 1, cuyos documentos una vez analizados, permiten levantar lo observado respecto de estos casos.

Sin embargo, en relación con las municipalidades restantes, a saber, de Maipú, Quilicura, Valparaíso, Puerto Montt, Concepción, San Carlos, San Pedro de la Paz, Coronel, Los Ángeles, Alto Bío Bío, y Bulnes, dado que los antecedentes acompañados y los argumentos esgrimidos por el servicio no desvirtúan lo planteado por esta Entidad Fiscalizadora y por corresponder a situaciones consolidadas, la observación debe mantenerse.

1.2 Rendiciones pendientes de revisión.

Se verificó en el aludido sistema SIGEC, única vía utilizada por los ejecutores para remitir las rendiciones de gastos, en relación con los 78 organismos ejecutores de la muestra, asociados a las transferencias efectuadas, la presencia de casos en que las rendiciones presentadas por el organismo ejecutor, se encuentran pendientes de aprobación por parte del FOSIS, situación que pugna lo señalado en la letra b), numeral 8, del Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento psicosocial, documento que forma parte de los convenios suscritos con cada entidad ejecutora el cual dispone que el FOSIS deberá supervisar el estado de avance de la rendición, resguardando el oportuno uso de los recursos, y con los principios de control y eficiencia, y de control jerárquico, consagrados en los artículos 3°, inciso segundo, y 11, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado. Lo expuesto, se detalla en el aludido Anexo N° 1.

En su respuesta, el FOSIS informa, respecto de los municipios observados en el Anexo N° 1, que se han aprobado las rendiciones pendientes del año 2016, cuyos respaldos adjunta, los cuales una vez revisados y analizados permiten subsanar lo objetado sobre este aspecto.

2. Programa de Acompañamiento Sociolaboral.

2.1 Rendición de fondos presentada fuera de plazo.

Sobre la materia, es dable señalar que, el numeral 18, de la cláusula tercera, de los convenios de transferencias de recursos de la modalidad de acompañamiento sociolaboral, previene a los servicios ejecutores efectuar las rendiciones de gastos al FOSIS, dentro de los quince primeros días hábiles administrativos del mes siguiente al que se informa, conforme a la citada resolución N° 30, de 2015, de este Organismo de Control.

Por su parte, el servicio deberá supervisar el estado de avance de la rendición, resguardando el oportuno uso de los recursos, según lo establecido en la letra b), numeral 8, del Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento sociolaboral.

Al igual que en el Programa de Acompañamiento Psicosocial se constató, en el sistema SIGEC, la existencia de rendiciones de cuentas remitidas fuera del plazo de quince días, vulnerando con ello la normativa reseñada en los párrafos precedentes. Ver detalle en Anexo N° 2.

Al respecto, la entidad informa documentadamente en su respuesta que, en los casos de las municipalidades de Cerro Navia, San Ramón, La Granja, Melipilla, y Antofagasta, requirió debidamente las rendiciones observadas, lo que se puntualiza en la columna incorporada al

aludido Anexo N° 2, documentos que una vez analizados, permiten dar por levantada la objeción planteada respecto de ellos.

Sin perjuicio de lo anterior, respecto de las municipalidades de Macul, Valparaíso, Puerto Montt, Los Ángeles, Concepción, San Carlos, San Pedro de la Paz, Coronel, Alto Bío Bío, y Bulnes, en atención a lo que expuso, así como los antecedentes acompañados por el servicio, no modifican lo objetado por este Organismo de Control, se mantiene lo observado, por cuanto se reafirma la situación representada.

2.2 Rendiciones pendientes de revisión.

De la misma forma que en el programa Psicosocial, se verificó, en el aludido sistema SIGEC, la existencia de casos en que las rendiciones efectuadas por el organismo ejecutor, se encuentran pendientes de aprobación por parte del FOSIS, situación que no se ajusta a las disposiciones de los artículos 3° y 11, de la reseñada ley N° 18.575, en relación a los principios de eficiencia y eficacia, y de control jerárquico, que deben cumplir los órganos que forman parte de la Administración del Estado. Lo antes mencionado, se individualiza en el Anexo N° 2.

Acerca de este punto, el FOSIS indica en lo concerniente a los municipios observados en el Anexo N° 2, que ha aprobado las rendiciones pendientes del año 2016 en los casos de las municipalidades de Los Ángeles, Coronel, Alto Bío Bío, y Bulnes, cuyos respaldos adjunta su respuesta, lo cual permite subsanar lo objetado.

Luego, respecto de las municipalidades de Concepción, San Carlos y San Pedro de La Paz, manifiesta que las rendiciones se mantienen pendientes, razón por la cual la observación se mantiene respecto de ellas.

3. Validación en terreno de los programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral.

Sobre el particular, es dable manifestar que, a efectos de validar en terreno la implementación de los proyectos, se visitaron en conjunto con el señor John Fontecilla Ocaranza, funcionario del Departamento de Auditoría Interna del servicio, las municipalidades de Puente Alto, El Bosque, Isla de Maipo, y María Pinto, entre los días 29 de marzo y 11 de abril de 2017.

El resultado de la labor realizada, permite confirmar que, en general, las municipalidades señaladas, cumplen con lo establecido en la cláusula tercera de los respectivos convenios de transferencia de recursos para los programas en revisión.

No obstante lo anterior, se reportan las siguientes situaciones:

3.1. Municipalidad de Puente Alto.

3.1.1 Omisión de los informes mensuales de actividades.

Sobre la materia, de la revisión de los contratos a honorarios suscritos, para efectos de la prestación de servicios de apoyo y acompañamiento, tanto psicosocial como sociolaboral, se determinó que éstos no contaban con los respectivos informes mensuales de las actividades realizadas, documento exigido para proceder al pago de acuerdo con lo establecido en la cláusula quinta de los mencionados acuerdos de voluntades, cuyo detalle se presenta a continuación:

Tabla N° 3: Omisión de informes mensuales.

NOMBRES	APELLIDO PATERNO	APELLIDO MATERNO	CARGO
Nicole	Díaz	Leyton	Apoyo Laboral
Francesca	Bravo	Llanquitur	Apoyo Laboral
Juan	Moya	Salgado	Apoyo Laboral
Nathalie	Arredondo	Vergara	Apoyo Laboral
María	Bustos	Acuña	Apoyo Laboral
Felipe	González	Fagardo	Apoyo Laboral
Miriam	Saldía	González	Apoyo Laboral
Milton	Vargas	Rojas	Apoyo Laboral
Madeleine	Cádiz	Jaramillo	Apoyo Laboral
Clara Delicia	Caro	Bastías	Apoyo Laboral
Jorge	Carrasco	Treufó	Apoyo Laboral
Berenice Alejandra	Torres	Delgado	Apoyo Laboral
Ana María	Roncal	Martos	Apoyo Laboral
Alejandra	Benavides	Concha	Apoyo Familiar
Yasna	Ulloa	Navia	Apoyo Familiar
Cecilia	Valdebenito	Flores	Apoyo Familiar
Wladimir	Ríos	Otárola	Apoyo Familiar
Eliana	Ramos	Calderón	Apoyo Familiar
Claudia	Bobadilla	Celis	Apoyo Familiar
Paola	Ortega	Rebolledo	Apoyo Familiar
Verónica	Leal	Tapia	Apoyo Familiar
Cynthia	Vargas	Moreno	Apoyo Familiar
Paola	Aguilera	Herrera.	Apoyo Familiar
Marjorie	Riveros	Berkhoff	Apoyo Familiar
Magdalena	Bravo	Herrera	Apoyo Familiar
Yasna	Bustamante	Larenas	Apoyo Familiar
Andrés	Larraín	Deleveau	Apoyo Familiar
Marta Fabiola	Candia	Alvial	Apoyo Familiar
Jocelyn	Vidal	Valenzuela	Apoyo Familiar

Fuente: Información aportada por la Municipalidad de Puente Alto.

Al respecto, FOSIS manifiesta que solicitará al municipio requerir los informes mensuales de actividades al personal que efectúa los apoyos familiares y laborales, antes de proceder con los pagos y de esa manera dar cumplimiento a lo establecido en los contratos, lo que informará a esta Entidad de Control.

Por su parte, la Municipalidad de Puente Alto señala en su respuesta, en lo que interesa, que no resulta efectivo que no se contara con la documentación que acredita los trabajos realizados, por cuanto en las bitácoras de terreno y administrativas se registraba e informaba semanalmente a la jefatura, y que ésta última realiza un Informe de Evaluación de Desempeño Mensual de cada uno de los funcionarios que ejercían como apoyos familiares y laborales, antes de proceder al pago.

Agrega, que en la actualidad el proceso se realiza de acuerdo con lo establecido en la cláusula quinta de los mencionados acuerdos de voluntades, emitiéndose los documentos que allí se requieren.

Sobre el particular, es dable manifestar que, las bitácoras de terreno y administrativas, y el informe de desempeño mensual -documentos que no adjuntó en su respuesta, y que la entidad edilicia asimila al informe mensual de actividades del prestador de servicios a honorarios exigido en la aludida cláusula quinta de los convenios de voluntades-, no guardan relación con la obligación que le compete al municipio, conforme el numeral 13 de la cláusula primera de los contratos, en orden a que debe "Mantener las carpetas de registro de cada una de las personas que le son asignadas completa, actualizada y en buen estado en el lugar establecido por la Municipalidad para su resguardo".

Por lo antes expuesto, y, en consideración a que lo objetado corresponde a un hecho consolidado, no susceptible de regularizar, la observación debe mantenerse.

3.1.2 Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF.

La norma técnica del Programa Familias Seguridades y Oportunidades, establece en su punto 1.4, Registro y almacenamiento de la información de las familias, que esta debe realizarse en carpetas de registro en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar, SIIEF, del Ministerio de Desarrollo Social, garantizando así el manejo confidencial y la confiabilidad de la información.

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la entidad comunal, a saber, las carpetas de las familias administradas por los apoyos familiares, se determinó que en general, éstas presentan un avance mayor al registrado en dicho sistema, lo que evidencia que este no se encuentra debidamente actualizado, incumpliendo con ello la normativa consignada en el párrafo precedente, los casos identificados se detallan a continuación:

Tabla N° 4: Sesiones no actualizadas en SIIEF.

N° DE ID FAMILIA	N° DE SESIÓN EN CARPETA	N° DE SESIÓN EN SISTEMA SIIEF
2587018	15	4
2587753	12	6
2336562	12	2
2586585	15	7
2591275	6	4
2587019	15	3
2589320	14	5
2589317	12	2
2587015	13	5
2588118	14	3
2588533	13	2
2590106	12	1

Fuente: Carpetas proporcionadas por la Municipalidad de Puente Alto y la base proporcionada por el FOSIS respecto del registro en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar, SIIEF.

Sobre el particular, el FOSIS informa, en lo que interesa, que comunicó al municipio de diversas maneras el retraso observado y la necesidad de actualización de los registros, señalando, además que remitirá un oficio solicitando a la Municipalidad de Puente Alto que informe sobre las acciones adoptadas en esta materia, de lo cual se comunicará oportunamente a este Organismo de Control.

Por su parte, la entidad edilicia reconoce el retraso representado, indicando que a la fecha de su respuesta la situación fue corregida, aunque sin acompañar los respaldos que permitan acreditarlo, por lo que, sin perjuicio de las acciones de monitoreo que ha desarrollado el FOSIS, corresponde mantener lo observado.

3.2 Municipalidad de El Bosque.

- Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF.

Al respecto, en esta entidad edilicia se verificó la misma objeción determinada en el punto 3.1.2, respecto de la referida inconstancia en los registros, situación que no se ajusta a lo establecido en ya mencionado punto 1.4, Registro y almacenamiento de la información de las familias, a saber, que el avance real según la información contenida en las carpetas de las familias, resultó mayor al registrado en el sistema SIIEF, situación que se detalla a continuación:

Tabla N° 5: Sesiones no actualizadas en SIIEF.

N° DE ID FAMILIA	N° DE SESIÓN EN CARPETA	N° DE SESIÓN EN SISTEMA SIIEF
2303275	5	2
5020798	2	4
2304342	14	5

N° DE ID FAMILIA	N° DE SESIÓN EN CARPETA	N° DE SESIÓN EN SISTEMA SIIEF
4185915	14	6
4059132	8	2
2303998	10	2
4082472	9	2
4185679	9	2
4185915	14	6

Fuente: Carpetas proporcionadas por la Municipalidad de El Bosque y la base proporcionada por el FOSIS respecto del registro en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar, SIIEF.

Sobre el particular, el Fondo de Solidaridad e Inversión Social, en su respuesta, reitera lo señalado sobre este aspecto en el numeral 3.1.2, de este mismo acápite, en orden a que se hizo saber al municipio el retraso observado, y la consiguiente necesidad de la actualización de las sesiones en el sistema SIIEF.

Por su parte, la Municipalidad de El Bosque, en lo que interesa, remitió antecedentes que permiten subsanar lo observado respecto de los siguientes N°s. de ID Familia: 2303275, 5020798, 4185915, y 4185679.

A su turno, se mantiene lo representado para los casos de los N°s. de ID Familia 2304342, 4059132, 2303998, y 4082472, mientras la entidad edilicia no acredite que el número de sesiones en SIIEF resulte concordante con las efectivamente llevadas a cabo.

3.3 Municipalidad de Isla de Maipo.

3.3.1 Contratos a honorarios con una vigencia inferior a un año.

Al respecto, de la validación en terreno practicada a los referidos acuerdos vigentes para el año 2017, se verificó que éstos, en su cláusula tercera indican que "los servicios contratados se prestarán entre los días 1 de enero de 2017, y 31 de marzo de 2017, ambas fechas inclusive; los que deberán ajustarse a la supervisión técnica, instrucciones, control y evaluación que realice la Municipalidad de Isla de Maipo y el FOSIS, en el marco de las orientaciones técnicas de los Programas".

La situación expuesta, no guarda armonía con el Anexo N° 1, del contrato, sobre normas y procedimientos para la contratación del recurso humano para la ejecución de la modalidad de acompañamiento psicosocial y sociolaboral del Programa Familias, del Subsistema Seguridades y Oportunidades, por cuanto en su capítulo IX, sobre duración y calidad del contrato de prestación de servicios, precisa que, la duración de éstos será "desde el inicio de la fecha de contratación y se deberá extender hasta el 31 de diciembre del año en curso", lo que no ocurrió en la especie.

Lo anterior, además, evidencia que esta situación no fue advertida por el FOSIS, incumpliendo éste lo consignado en el

capítulo VIII, del referido anexo N° 1, el cual precisa que dicho servicio deberá prestar el apoyo técnico necesario, y supervisar que el proceso se ajuste a las normas y procedimientos señalados en esa normativa. Las personas que se encuentran en esa situación son las que se indican en la siguiente tabla.

Tabla N° 6: Servidores con contratos a honorarios con una duración inferior a un año.

NOMBRE	RUT	PROFESIÓN
Cinthya Martínez Vera	16.985.252-9	Trabajadora social
Claudio Álvarez Rojas	8.243.743-6	Trabajador social
Talya Soto Flores	13.127.009-7	Socióloga

Fuente: Contratos proporcionados por la Municipalidad de Isla de Maipo.

A mayor abundamiento, en la validación efectuada el 3 y 5 de abril de 2017, en la Municipalidad de Isla de Maipo, se constató que las personas antes individualizadas se encontraban prestando servicios sin contrato, dado que éste había caducado, como ya se indicara, el 31 de marzo de esa misma anualidad.

El servicio fiscalizado señala, en su respuesta, que con fecha 20 de marzo de 2017 dictó las resoluciones N°s. 422 y 432, que aprueban el término de los programas de apoyo psicosocial y sociolaboral correspondientes al año 2016.

Agrega, que la transferencia de recursos para la ejecución de ambas iniciativas para el año en curso se materializó el día 22 de marzo de 2017, para el apoyo psicosocial, y el día 7 de abril de igual año para el apoyo sociolaboral, y que, por ende, la contratación de los profesionales indicados en la Tabla N° 6, no se hizo con cargo a recursos del Programa, por lo que no es de competencia de FOSIS supervisar dichas contrataciones, sino hasta que se materialice efectivamente la transferencia de los recursos para la ejecución 2017.

Ahora bien, sobre este aspecto la Municipalidad de Isla de Maipo señala que las contrataciones en comento, se establecieron con fecha de término 31 de marzo de 2017, por cuanto, el Alcalde recientemente asumido, en el mes de abril de esa anualidad, destinaría a algunos funcionarios a efectuar otras tareas en las cuales se aprovecharan mejor sus habilidades, lo anterior de acuerdo con al artículo 56, de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

Sin perjuicio de lo anterior, indica que en el caso del programa en revisión, se mantuvieron los mismos integrantes, adjuntando los decretos de aprobación de los contratos respectivos de los tres funcionarios observados.

Seguidamente, respecto a la situación que los servidores en comento se encontraban sin sus respectivos contratos a honorarios, debidamente firmados y formalizados al momento de la visita, indica el edil que esto se debió a la recarga administrativa de la unidad pertinente, lo que fue

regularizado mediante la suscripción de los contratos respectivos, con vigencia desde el 1 de abril al 31 de diciembre de 2017, adjuntando las copias respectivas, los cuales adjunta en su respuesta.

Del análisis de lo expuesto por ambas entidades y de la revisión de los documentos que acompaña en esta oportunidad la entidad edilicia, se subsana la observación por cuanto se regularizaron los contratos observados, contemplando como fecha de término en cada caso el 31 de diciembre de 2017.

3.3.2 Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF.

Sobre el particular, se verificó la misma objeción presentada en los puntos 3.1.2, y 3.2, a saber, que el avance verificado en las carpetas de las familias, es mayor que el que consta en el sistema SIIEF, situación que vulnera el ya mencionado punto 1.4, de la norma técnica del Programa Familias Seguridades y Oportunidades.

Tabla N° 7: Sesiones no actualizadas en el SIIEF.

N° DE ID FAMILIA	N° DE SESIÓN EN CARPETA	N° DE SESIÓN EN SISTEMA SIIEF
2638862	15	4
2638863	13	8
2638864	16	7
2638874	14	5
2639300	13	7
2639301	14	5
2642393	7	4
2639304	15	6
2639751	14	6
5334856	12	5
2639750	15	6
2639741	10	5
2639292	15	8
2638884	11	4
2639303	16	8

Fuente: Carpetas proporcionadas por la Municipalidad de Isla de Maipo y la base proporcionada por el FOSIS respecto del registro en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar, SIIEF.

Al respecto, el Fondo de Solidaridad e Inversión Social, reproduce lo ya establecido en el numeral 3.1.2, de este mismo acápite, a saber, que informó al municipio el retraso observado y, la necesidad de la actualización de las sesiones en el sistema SIIEF.

Sobre la materia, el municipio reconoce lo observado haciendo presente que dicha situación se debía a que contaban con un integrante menos en el equipo por uso de su postnatal, y que a la fecha de su respuesta el sistema se encuentra actualizado conforme a las sesiones ejecutadas, adjuntando los print de pantalla que dan cuenta de ello, lo cual fue verificado por

esta Entidad de Control, por lo que se subsana la observación formulada sobre este aspecto.

3.4 Municipalidad de María Pinto.

- Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF.

Al respecto, y al igual que en los municipios precedentes, se verificó, para los casos que se indican, que el avance de las sesiones que se consigna en las carpetas de las familias, es mayor que el que se verifica en el sistema SIIEF, lo que no se ajusta a lo establecido en el punto 1.4, de la norma técnica del Programa Familias Seguridades y Oportunidades.

Tabla N° 8: Sesiones no actualizadas en el SIIEF.

N° DE ID FAMILIA	N° DE SESIÓN EN CARPETA	N° DE SESIÓN EN SISTEMA SIIEF
4119948	11	3
2628839	9	3
2627493	12	7
2628841	14	5
2628840	15	5
2627984	15	8

Fuente: Carpetas proporcionadas por la Municipalidad de María Pinto y la base proporcionada por el FOSIS respecto del registro en el Sistema Informativo Ingreso Ético Familiar, SIIEF.

Sobre el particular, el FOSIS, reafirma lo ya consignado en el numeral 3.1.2, de este mismo acápite, en orden a que comunicó a la entidad edilicia la demora observada y, la necesidad de la actualización de las sesiones en el sistema SIIEF.

La municipalidad en su respuesta señala que la situación ya ha sido corregida, sin adjuntar los respaldos pertinentes que den cuenta de ello, por lo que se mantiene la objeción inicialmente planteada.

III. EXAMEN DE CUENTAS

1. Programa de Acompañamiento Psicosocial.

1.1 Omisión de envío de comprobante de ingreso.

Acerca de este aspecto, es útil anotar que el FOSIS transfirió a las entidades edilicias seleccionadas en la muestra, para la ejecución del programa del epígrafe, un total ascendente a $ 4.596.955.507, de los cuales $ 2.197.672.455, corresponden a la Región Metropolitana, y $ 2.399.283.052, al resto del país, cuyo detalle se presenta en el Anexo N° 3.

En este contexto, la revisión de las transferencias otorgadas consistió en la verificación de los datos proporcionados por el FOSIS sobre la materia y sobre los respaldos presentados por la Dirección Regional Metropolitana del FOSIS, sobre los organismos ejecutores correspondientes a esta región, de lo cual se verificó para la muestra examinada,

que 5 municipios, por un monto ascendente a $ 92.087.690 -lo que se detalla en el Anexo N° 4-, no presentaron el respectivo comprobante de ingreso, conforme a lo establecido en la aludida resolución N° 30, de 2015, de esta Entidad de Control, particularmente en su artículo 26, el cual dispone que el organismo público receptor estará obligado a enviar a la unidad otorgante un comprobante de ingreso por los recursos percibidos y un informe mensual y final de su inversión, los que servirán de base para la contabilización del devengamiento y del pago que importa la ejecución presupuestaria del gasto por parte de la unidad otorgante.

Además, no se ajusta a la obligación que le asiste al FOSIS, de exigir el comprobante de ingreso emitido por el organismo receptor, conforme a lo consignado en el numeral II, letra b), número 6, del citado Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento psicosocial.

Al respecto, el FOSIS en su respuesta informa que ha encontrado los comprobantes de ingreso de las municipalidades observadas -en la mayoría de los casos copia de estos, con excepción de Providencia de la cual se dispone del original-, además de señalar que solicitará a las entidades respectivas copia del citado comprobante.

De lo anterior, es dable señalar que la entidad auditada no ha acompañado los antecedentes que acrediten estar en posesión de los señalados comprobantes de ingresos, y que la acción anunciada se tendrá efectos en el futuro, por lo que se mantiene la objeción planteada.

1.2 Saldos pendientes de rendición.

Sobre el particular, es dable manifestar que, el Programa de Acompañamiento Psicosocial es un proyecto anual, que se ejecutó entre los meses de enero a diciembre de 2016, y cuyas rendiciones, tal como ya se ha mencionado, deben encontrarse remitidas al otorgante de los fondos, dentro de los primeros quince días hábiles administrativos del mes siguiente al que se informa.

Al respecto, de la muestra de transferencias revisada, se constató –al 17 de abril de 2017-, que existen saldos pendientes de rendición ascendentes a $ 309.596.345, de los cuales $ 132.838.944, corresponden a la Región Metropolitana, y $ 176.757.401, al resto del país, cuyo detalle se expone en el Anexo N° 5, situación que vulnera lo establecido en la letra b), numeral 8, del ya mencionado Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento psicosocial, que complementa el convenio de transferencia de recursos de cada uno de los organismos ejecutores que participan del programa el FOSIS, el cual señala que dicho servicio deberá supervisar el estado de avance de la rendición, resguardando el oportuno uso de los recursos, lo que en estos casos no ha ocurrido.

Además, incumple lo establecido en el artículo 31, de la resolución N° 30, de 2015, el cual indica que toda rendición de cuentas no presentada o no aprobada por el organismo otorgante, u observada por

Contraloría, sea total o parcialmente, generará la obligación de restituir aquellos recursos no rendidos, observados y/o no ejecutados, sin perjuicio de las responsabilidades y sanciones que determine la ley.

Todo lo anterior, igualmente, no se ajusta a los principios de eficiencia, eficacia, control e idónea administración de los medios públicos, previstos en los artículos 3° y 5° de la citada ley N° 18.575, por cuanto no se han efectuado los procedimientos establecidos.

El FOSIS en su respuesta expone distintos argumentos tendientes a explicar los saldos pendientes de rendición, entre ellos, reintegros que se encontraban en proceso, prorrogas de ejecución del programa, irregularidades con el sistema SIGEC, en el cual las entidades observadas mantenían transferencias parcialmente rendidas y/o reintegradas como consecuencia de problemas de actualización de la data, de acuerdo con correo del Jefe de Auditoría Interna (S), de 27 de junio de esa misma anualidad, entre otros.

Ahora, del análisis de las situaciones indicadas precedentemente y de los antecedentes aportados por la entidad en su respuesta, corresponde señalar que, por una parte, existen casos en que se mantiene la objeción por no presentar antecedentes de las rendiciones efectuadas por parte de los ejecutores, mientras que en otros, se levantan o subsanan, según corresponda, por cuanto se identificaron montos que se encontraban rendidos y producto del problema antes señalado del SIGEC no se encontraban actualizados, además, se acreditó que se efectuaron reintegros con posterioridad a la fecha de revisión, así como la rendición de algunos saldos, conforme el siguiente resumen y cuyo detalle se presenta en la columna final del referido Anexo N° 5

Tabla N° 9: Resumen respuesta de la entidad auditada.

REGIONES	MONTO OBSERVADO EN PREINFORME PENDIENTE DE RENDICIÓN ($)	REINTEGRO Y/O RENDICIÓN ANTES 17-04-2017 ($)	REINTEGRO Y/O RENDICIÓN DESPUÉS 17-04-2017 ($)	CON CONTRATO VIGENTE HASTA MAYO 2017 ($)	PENDIENTE DE RENDICIÓN ($)
		LEVANTA	SUBSANA	LEVANTA	MANTIENE
Región Metropolitana	132.838.944	87.221.591	6.175.868	18.452.577	20.988.908
Resto del país	176.757.401	118.250.882	0	22.497.415	36.009.104
Total	309.596.345	205.472.473	6.175.868	40.949.992	56.998.012

Fuente: Oficio N° 221, de 24 de mayo de 2017, del FOSIS, que da respuesta el preinforme N° 287, de 2017.

2. Programa de Acompañamiento Sociolaboral.

2.1 Omisión de envío de comprobante de ingreso.

Por su parte, el FOSIS transfirió un total ascendente a $ 4.378.185.112, de los cuales $ 2.174.913.508, corresponden a la Región Metropolitana, y $ 2.203.271.604, al resto del país, a los organismos

ejecutores seleccionados, para la realización del presente programa cuyo detalle se presenta en el Anexo N° 6.

Sobre el particular, en este ámbito, al igual que en el programa psicosocial se constató que, 4 municipios no remitieron el comprobante de ingreso por los recursos percibidos a la entidad otorgante de los fondos, por un monto que asciende a $ 18.617.006, lo que se detalla en el Anexo N° 7.

Lo antes expuesto, vulnera en los mismos términos ya señalados en el punto 1.1, del capítulo de examen de cuentas, el artículo 26 de la mencionada resolución N° 30, de esta Entidad de Control, y lo establecido en el numeral II, letra b), número 6, del citado Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad acompañamiento sociolaboral.

El FOSIS en su respuesta, en esta oportunidad adjunta los comprobantes de ingreso omitidos, los cuales no fueron proporcionados durante la revisión por encontrarse en comprobantes de egreso, o bien, en la sucursal Alameda del servicio, los que una vez analizados, permiten levantar la objeción inicialmente planteada.

2.2 Saldos pendientes de rendición.

En cuanto a esta situación, resulta del caso señalar que al igual que el programa psicosocial, el presente programa es de ejecución anual, por lo cual, dentro de los quince primeros días hábiles administrativos del mes de enero de 2017, debieron haberse presentado las rendiciones respectivas de la totalidad de los fondos transferidos.

Luego, de la muestra de transferencias revisada, es dable manifestar que se verificó –al 17 de abril de 2017-, que existen fondos no rendidos en el marco del presente programa por $ 370.981.137, de los cuales $ 147.328.155, corresponden a la Región Metropolitana, y $ 223.652.982, al resto del país, situación que vulnera lo establecido en la letra b), numeral 8, del ya aludido Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento sociolaboral, que complementa el convenio de transferencia de recursos de cada una de las entidades ejecutoras que participan del programa, en cuanto a que ese servicio deberá supervisar el estado de avance de la rendición, resguardando el oportuno uso de los recursos. El detalle pormenorizado de lo antes señalado, se expone en el Anexo N° 8.

Acerca de lo observado, la entidad fiscalizada plantea los mismos argumentos ya señalados en el numeral 1.2, del presente acápite, esto es, que existen reintegros en proceso, prorrogas de ejecución del programa, desactualización de la data del sistema SIGEC, de acuerdo con el ya mencionado correo del Jefe de Auditoría Interna (S), de 27 de junio de esa misma anualidad, entre otros.

Luego, tal como se expresara en ese numeral, del examen de los nuevos antecedentes, y en consideración a las explicaciones expuestas en su respuesta, cabe manifestar que existen casos en que se mantiene la objeción por no encontrarse acreditadas las rendiciones efectuadas por parte de los ejecutores, y otros, se levantan o subsanan, en razón de que se reconocieron montos que se encontraban rendidos y producto del problema antes señalado del SIGEC no se encontraban actualizados, además, se verificó que se llevaron a cabo reintegros con posterioridad a la fecha de revisión, así como la rendición de algunos saldos, conforme el siguiente resumen y cuyo detalle se presenta en la columna final del referido Anexo N° 8.

Tabla N° 10: Resumen respuesta de la entidad auditada.

REGIONES	PENDIENTE DE RENDICIÓN (PREINFORME) $	REINTEGRO Y/O RENDICIÓN ANTES 17-04-2017 ($)	REINTEGRO Y/O RENDICIÓN DESPUÉS 17-04-2017 ($)	CON CONTRATO VIGENTE HASTA MAYO 2017 ($)	PENDIENTE DE RENDICIÓN ($)
		LEVANTA	SUBSANA	LEVANTA	MANTIENE
Región Metropolitana	147.328.155	94.988.434	7.185.985	42.351.873	2.801.863
Resto del país	223.652.982	30.602.533	0	153.567.207	39.483.242
Total	370.981.137	125.590.967	7.185.985	195.919.080	42.285.105

Fuente: Oficio N° 221, de 24 de mayo de 2017, del FOSIS, que da respuesta el preinforme N° 287, de 2017.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, el Fondo de Solidaridad e Inversión Social, ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido salvar parte de las situaciones planteadas en el preinforme de observaciones N° 287, de 2017, de este Organismo Fiscalizador.

En efecto, las observaciones señaladas en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, número 1, Programa de Acompañamiento Psicosocial, numeral 1.1, Rendiciones de los fondos presentadas fuera de plazo, particularmente de las comunas de Cerro Navia, San Ramón, Pedro Aguirre Cerda, Melipilla, y Antofagasta; número 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numeral 2.1, Rendiciones de los fondos presentadas fuera de plazo, respecto de las municipalidades de Cerro Navia, San Ramón, La Granja, Melipilla, y Antofagasta; el capítulo III, Examen de Cuentas, número 1, Programa de Acompañamiento Psicosocial, punto 1.2, Saldos pendientes de rendición, por el monto de $ 246.422.465; el número 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numerales, 2.1, Omisión de envío de comprobante de ingreso; y, 2.2, Saldos pendientes de rendición, por un total de $ 321.510.047, se levantan, atendidos los antecedentes aportados y las verificaciones efectuadas

Respecto de las objeciones señaladas en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 1, Programa de

Acompañamiento Psicosocial, punto 1.2, Rendiciones pendientes de revisión; número 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numeral 2.2, Rendiciones pendientes de revisión, para los municipio de Los Ángeles, Coronel, Alto Bío Bío, y Bulnes; número 3, Validación en terreno de los programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral, numeral 3.2, Municipalidad de El Bosque, Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF, en los casos de los N°s. de ID Familia 2303275, 5020798, 4185915, y 4185679; número 3.3, Municipalidad de Isla de Maipo, numerales 3.3.1, Contratos a honorarios con una vigencia inferior a un año, y 3.3.2, Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF; el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 1, Programa de Acompañamiento Psicosocial, punto 1.2, Saldos pendientes de rendición, por un monto de $ 6.175.868; y número 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numeral 2.2, Saldos pendientes de rendición, por un total de $ 7.185.985, se dan por subsanada conforme los antecedentes aportados por la entidad.

En relación al capítulo III, Examen de Cuentas, referente a lo mencionado en los numerales 1.2, y 2.2, Saldos pendientes de rendición (AC)[1], de los Programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral respectivamente, el FOSIS deberá exigir las respectivas rendiciones de cuentas, o bien, la restitución de los recursos no utilizados en los fines de los programas según corresponda, por las sumas de $ 56.998.012, y $ 42.285.105, según se detalla en los Anexos N°s. 5 y 8, respectivamente, e informar documentadamente sobre el particular a esta Entidad de Fiscalización, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe, vencido el cual sin que ello se haya comprobado, se formulará el reparo pertinente, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la aludida ley N° 10.336.

Ahora bien, sobre 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 considerar, a lo menos, las siguientes:

1. En cuanto a lo señalado en el acápite I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, Deficiencias en procesos de control (C)[2], el FOSIS deberá emitir las instrucciones y adecuar sus procedimientos conforme a las medidas informadas que se encuentra adoptando, con el fin de asegurar una mejora de los procesos de revisión de las rendiciones de cuentas y de supervisión sobre los organismos ejecutores, informando sobre su avance o remitiendo copia de los documentos que lo acrediten, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.

2. Asimismo, en lo que se refiere al Capítulo II, Examen de la Materia Auditada, número 1, Programa de Acompañamiento Psicosocial, numeral 1.1, Rendiciones de los fondos presentadas

1 AC: Observación Altamente Compleja: No presentación de las rendiciones de fondos.
2 C: Observación Compleja: Falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.

fuera de plazo (C)[3], respecto de las municipalidades de Macul, Quilicura, Valparaíso, Puerto Montt, Concepción, San Carlos, San Pedro de la Paz, Coronel, Los Ángeles, Alto Bío Bío, y Bulnes; y, 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numeral 2.1, Rendición de fondos presentadas fuera de plazo (C)[4], respecto de las municipalidades de Macul, Valparaíso, Puerto Montt, Los Ángeles, Concepción, San Carlos, San Pedro de la Paz, Coronel, Alto Bío Bío, y Bulnes, en lo sucesivo la entidad deberá velar por que las entidades a las cuales se les transfieren recursos cumplan con los plazos de rendición dispuestos en la normativa respectiva, exigiendo las rendiciones con la debida anticipación, situación que será verificada en una próxima fiscalización.

Sobre lo planteado en el número 2, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, numeral 2.2, Rendiciones pendientes de revisión (C)[5], el FOSIS deberá remitir a esta Entidad de Control, los antecedentes que acrediten la aprobación de las rendiciones de las municipalidades de Concepción, San Carlos y San Pedro de La Paz, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.

Respecto del número 3, Validación en terreno de los programas de Acompañamiento Psicosocial y Sociolaboral, numeral 3.1, Municipalidad de Puente Alto, punto 3.1.1, Omisión de los informes mensuales de actividades (C)[6], esa municipalidad deberá, en lo sucesivo, exigir dicho documento a los servidores contratados a honorarios por los programas de apoyo psicosocial y sociolaboral, de acuerdo con las cláusulas de los convenios, lo que será verificado por este Organismo de Control, en una futura auditoría.

A su turno, en lo referido a los numerales 3.1.2, 3.2, y 3.4, todas cuyo título corresponde a Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF (MC)[7], correspondientes a las municipalidades de Puente Alto, El Bosque –en lo relativo a los casos N°s. ID Familia 2304342, 4059132, 2303998, y 4082472-, y María Pinto, respectivamente, dichos municipios deberán remitir los antecedentes que den cuenta de la regularización informada en su respuesta, además, el FOSIS debe oficiar a los distintos municipios partícipes del programa, reiterándoles la importancia de mantener actualizados el sistema, ambas situaciones en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.

3. En lo que toca al capítulo III, Examen de Cuentas, número 1, Programa de Acompañamiento Psicosocial, numeral 1.1, Omisión del envío del comprobante de ingreso (C)[8], el FOSIS deberá exigir su remisión, de acuerdo con lo consignado en el numeral II, letra b), número 6, del Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos,

---

3 C: Observación Compleja: Rendiciones presentadas fuera del plazo establecido en los convenios respectivos.
4 C: Observación Compleja: Rendiciones presentadas fuera del plazo establecido en los convenios respectivos.
5 C: Observación Compleja: Falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.
6 C: Observación Compleja: Falta de documentación de respaldo.
7 MC: Observación Medianamente Compleja: Ausencia de supervisión en la entrega de beneficios.
8 C: Observación Compleja: Falta de respaldo documental de transferencias realizadas.

modalidad de acompañamiento psicosocial y sociolaboral, lo cual deberá acreditar documentadamente en el plazo antes anotado.

Finalmente, sobre las observaciones que se mantienen, el Fondo de Solidaridad e Inversión Social deberá remitir el "Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 9, en un plazo máximo de 60 días hábiles, a contar de la recepción del presente reporte, informando las medidas adoptadas, el avance de sus acciones y acompañando los antecedentes de respaldo respectivos.

Transcríbase al señor Director Ejecutivo del Fondo de Solidaridad e Inversión Social y al Jefe del Departamento de Auditoría de esa entidad, a las Municipalidades de Puente Alto, El Bosque, Isla de Maipo y María Pinto, a sus respectivos directores de control y concejos municipales.

Saluda atentamente a Ud.,

ROBERTO ALARCÓN TAPIA
JEFE
UNIDAD DE AUDITORÍA 3
II CONTRALORÍA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO

ANEXO N° 1

a) Rendiciones presentadas fuera de plazo y/o no aprobadas por el FOSIS, Programa de Acompañamiento Psicosocial, Región Metropolitana.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DEL FOSIS
Municipalidad de Cerro Navia	La rendición de diciembre 2016, la presentó con retraso el 7-2-17.	Informa la existencia de actas de supervisión de enero y marzo de 2017, en las que se indica la ausencia de la responsable de remitir las rendiciones de cuentas a FOSIS.
Municipalidad de San Ramón	La rendición de diciembre de 2016, no se ha presentado al FOSIS, y la última fue la correspondiente a noviembre de 2016, que se presentó fuera de plazo, el 8-2-17.	Informa que en oficio N° 241, de 1 de diciembre de 2016, le comunicó al municipio las ausencias de rendición desde junio del año 2016, solicitando que las remita a la brevedad.
Municipalidad de Macul	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 2-3-17.	Informa que de conformidad a pantalla SIGEC para APS, ésta se encuentra aprobada con fecha 7 de marzo de 2017.
Municipalidad de Pedro Aguirre Cerda	La última rendición corresponde al mes de julio 2016, la que fue enviada por el municipio el 3-3-17.	Informa haber requerido mediante correos electrónicos la remisión de las rendiciones de cuentas pendientes.
Municipalidad de Quilicura	La rendición de diciembre 2016 la presentó con retraso el 1-2-17. Además, el supervisor del FOSIS, debe autorizar el informe final de rendición.	Informa que se requirió verbalmente, concluyendo con su aprobación definitiva con fecha 20 de abril de 2017.
Municipalidad de Melipilla	La rendición de diciembre 2016, la presentó con retraso el 18-2-17.	Informa que el retraso se presentó por no contar con la responsable de remitir las rendiciones de cuentas, y que en correo electrónico de 17 de enero el FOSIS hizo presente al municipio el retraso.

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la revisión del Sistema de Gestión de Convenio, SIGEC, del Ministerio de Desarrollo Social, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

b) Rendiciones presentadas fuera de plazo y/o no aprobadas por el FOSIS, Programa de Acompañamiento Psicosocial, Resto del País.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA FOSIS
Municipalidad de Valparaíso	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 21-02-17.	El retraso es debido a factores internos del ejecutor, acompañando oficio N° 56, de 17-02-17.
Municipalidad de Puerto Montt	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 2-02-17.	La tardanza del municipio, obedece a que una compra carecía de factura para ser pagada, y con ello incluirla en la rendición, adjunta correo enviado el 12-05-17.
Municipalidad de Antofagasta	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 7-03-17.	Desde que se hizo exigible, la rendición fue solicitada al municipio, acompaña correos electrónicos sobre la materia.
Municipalidad de Concepción	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 20-02-17. Además, hasta el 17-4-17,	Entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA FOSIS
	no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	SIGEC. En todo caso, la rendición fue aprobada el 17-05-17.
Municipalidad de San Carlos	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 22-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 11-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.
Municipalidad de San Pedro de la Paz	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 20-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 17-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.
Municipalidad de Coronel	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 8-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 4-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.
Municipalidad de Los Ángeles	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada el 26-01-17, y hasta el 17-4-17. Además, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 4-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.
Municipalidad de Alto Bío Bío	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 30-01-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 5-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.
Municipalidad de Bulnes	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 8-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aprobada el 8-05-17, precisa que entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC.

Fuente: Revisión del Sistema de Gestión de Convenio, SIGEC, del Ministerio de Desarrollo Social, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

ANEXO N° 2

a) Rendiciones presentadas fuera de plazo y/o no aprobadas por el FOSIS, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, Región Metropolitana.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA FOSIS
Municipalidad de Cerro Navia	Se observa que la rendición de diciembre de 2016, fue presentada tardíamente con fecha 7-02-17.	Informa la existencia de actas de supervisión de enero y marzo de 2017, en las que se indica la ausencia de la JUIF, responsable de remitir las rendiciones de cuentas a FOSIS.
Municipalidad de San Ramón	La rendición de diciembre de 2016, no se ha presentado al FOSIS, y la última fue la correspondiente noviembre de 2016, que se presentó el 8-2-17.	Informa que en oficio N° 241, de 1 de diciembre de 2016, le comunicó al municipio las ausencias de rendición desde junio del año 2016, solicitando que las remita a la brevedad.
Municipalidad de La Granja	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 27-1-17.	Indica que en acta de 18-1-17, se le recordó al municipio que mantenía pendiente las rendiciones de cuentas, las que fueron presentadas el 27 de enero.
Municipalidad de Macul	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 2-3-17.	Informa que de conformidad a pantalla SIGEC para APS, ésta se encuentra aprobada con fecha 7 de marzo de 2017.
Municipalidad de Melipilla	La rendición de diciembre 2016, la presentó con retraso el 18-2-17.	Informa que el retraso se presentó por no contar con JUIF, y que en correo electrónico de 17 de enero el FOSIS hizo presente al municipio el retraso.

Fuente: Sistema de Gestión de Convenio, SIGEC, del Ministerio de Desarrollo Social, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

b) Rendiciones presentadas fuera de plazo y/o no aprobadas por el FOSIS, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, Resto del País.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DEL FOSIS
Municipalidad de Valparaíso	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 16-02-17.	Retraso es debido a factores internos del ejecutor, acompañando oficio N° 51, de 15-02-17.
Municipalidad de Puerto Montt	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 17-02-17.	Tardanza del municipio obedece a que una compra carecía de factura para ser pagada, adjunta correo enviado el 12-05-17.
Municipalidad de Antofagasta	La rendición de diciembre de 2016, no fue presentada al FOSIS hasta el 8-03-17.	Desde que se hizo exigible, la rendición fue solicitada al municipio, acompaña correos electrónicos sobre la materia.
Municipalidad de Los Ángeles	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 7-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC. Informa que la rendición fue aprobada el 2-05-17.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DEL FOSIS
Municipalidad de Concepción	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 22-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aún no aprobada, por encontrarse pendiente monto rendido en ítem de movilización del equipo de trabajo por exceder el saldo presupuestario, encontrándose a la espera de rendición corregida.
Municipalidad de San Carlos	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 22-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aún sin aprobación debido a que el municipio debe ingresar modificación presupuestaria a SIGEC.
Municipalidad de San Pedro de la Paz	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 11-02-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Rendición aún no cuenta con aprobación por error en ingreso de datos, se está a la espera de corrección.
Municipalidad de Coronel	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada el 24-01-17. Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC. Informa que la rendición fue aprobada el 2-05-17.
Municipalidad de Alto Bío Bío	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 30-01-17.Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC. Informa que la rendición fue aprobada el 2-05-17.
Municipalidad de Bulnes	La rendición de diciembre de 2016, fue presentada extemporáneamente el 8-02-17.Además, hasta el 17-4-17, no se encontraba con la aprobación del FOSIS.	Entre marzo y abril el FOSIS regional se trasladó a otras instalaciones, sin tener factibilidad de trabajar en el SIGEC. Informa que la rendición fue aprobada el 08-05-17.

Fuente: Sistema de Gestión de Convenio, SIGEC, del Ministerio de Desarrollo Social, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

ANEXO N° 3

a) Transferencias otorgadas al Programa de Acompañamiento Psicosocial, Región Metropolitana.

EJECUTOR REGIÓN METROPOLITANA	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOSOCIAL	
	MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Municipalidad de Alhué	5.710.496	5.710.496
Municipalidad de Buin	28.895.480	28.895.480
Municipalidad de Calera de Tango	5.952.772	5.952.772
Municipalidad de Cerrillos	25.631.744	25.631.744
Municipalidad de Cerro Navia	115.567.848	115.567.848
Municipalidad de Colina	55.715.924	55.715.924
Municipalidad de Conchalí	41.063.608	41.063.608
Municipalidad de Curacaví	12.075.544	12.075.544
Municipalidad de El Bosque	85.994.104	85.994.104
Municipalidad de El Monte	18.250.356	18.250.356
Municipalidad de Estación Central	37.959.616	37.959.616
Municipalidad de Huechuraba	25.631.744	25.631.744
Municipalidad de Independencia	14.861.684	14.861.684
Municipalidad de Isla de Maipo	17.453.356	17.453.356
Municipalidad de La Cisterna	25.631.744	25.631.744
Municipalidad de La Florida	75.206.232	75.206.232
Municipalidad de La Granja	68.571.796	68.571.796
Municipalidad de La Pintana	127.819.720	127.819.720
Municipalidad de La Reina	12.495.544	12.495.544
Municipalidad de Lampa	25.787.744	25.787.744
Municipalidad de Las Condes	2.916.386	2.916.386
Municipalidad de Lo Espejo	73.851.232	73.851.232
Municipalidad de Lo Prado	43.767.052	43.767.052
Municipalidad de Macul	44.066.052	44.066.052
Municipalidad de Maipú	56.657.924	56.657.924
Municipalidad de María Pinto	13.051.872	13.051.872
Municipalidad de Melipilla	25.662.808	25.662.808
Municipalidad de Ñuñoa	6.587.117	6.587.117
Municipalidad de Padre Hurtado	23.720.808	23.720.808
Municipalidad de Paine	47.386.552	47.386.552
Municipalidad de Pedro Aguirre Cerda	37.809.616	37.809.616
Municipalidad de Peñaflor	49.160.488	49.160.488
Municipalidad de Peñalolén	94.124.540	94.124.540
Municipalidad de Pirque	12.626.872	12.626.872
Municipalidad de Providencia	6.405.436	6.405.436
Municipalidad de Pudahuel	74.379.232	74.379.232

EJECUTOR REGIÓN METROPOLITANA	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOSOCIAL	
	MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Municipalidad de Puente Alto	174.241.208	174.241.208
Municipalidad de Quilicura	32.152.180	32.152.180
Municipalidad de Quinta Normal	49.345.488	49.345.488
Municipalidad de Recoleta	58.267.440	58.267.440
Municipalidad de Renca	63.028.360	63.028.360
Municipalidad de San Bernardo	107.314.412	107.314.412
Municipalidad de San Joaquín	62.156.360	62.156.360
Municipalidad de San José de Maipo	12.836.872	12.836.872
Municipalidad de San Miguel	24.874.744	24.874.744
Municipalidad de San Pedro	6.573.496	6.573.496
Municipalidad de San Ramón	73.816.232	73.816.232
Municipalidad de Santiago	45.641.052	45.641.052
Municipalidad de Talagante	29.910.260	29.910.260
Municipalidad de Til –Til	19.063.308	19.063.308
TOTAL	2.197.672.455	2.197.672.455

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

b) Transferencias otorgadas al Programa de Acompañamiento Psicosocial, Resto del País.

REGIÓN	EJECUTOR MUESTRA NACIONAL	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOSOCIAL	
		MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Valparaíso	Municipalidad de Valparaíso	183.686.152	183.686.152
Los Lagos	Municipalidad de Puerto Montt	142.061.848	142.061.848
Araucanía	Municipalidad de Temuco	141.606.000	141.606.000
Los Lagos	Municipalidad de Osorno	127.177.944	127.177.944
Bío Bío	Municipalidad de Chillán	105.574.176	105.574.176
O'Higgins	Municipalidad de Rancagua	96.063.908	96.063.908
Bío Bío	Municipalidad de San Pedro de la Paz	95.340.640	95.340.640
Arica y Parinacota	Municipalidad de Arica	87.420.000	87.420.000
Bío Bío	Municipalidad de Coronel	86.790.792	86.790.792
Los Ríos	Municipalidad de Valdivia	81.276.328	81.276.328
Araucanía	Municipalidad de Ercilla	81.250.224	81.250.224
Maule	Municipalidad de Talca	81.197.408	81.197.408
Atacama	Municipalidad de Copiapó	80.403.664	80.403.664
Bío Bío	Municipalidad de Talcahuano	75.792.128	75.792.128
Maule	Municipalidad de Linares	73.809.736	73.809.736
Bío Bío	Municipalidad de Los Ángeles	71.206.408	71.206.408

REGIÓN	EJECUTOR MUESTRA NACIONAL	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOSOCIAL	
		MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Bío Bío	Municipalidad de Concepción	70.629.408	70.629.408
Araucanía	Municipalidad de Villarrica	70.419.500	70.419.500
Valparaíso	Municipalidad de Viña del Mar	69.801.408	69.801.408
Coquimbo	Municipalidad de Ovalle	68.908.824	68.908.824
Atacama	Municipalidad de Vallenar	67.848.408	67.848.408
Antofagasta	Municipalidad de Antofagasta	67.068.776	67.068.776
Bío Bío	Municipalidad de San Carlos	65.556.280	65.556.280
Araucanía	Municipalidad de Padre Las Casas	62.931.600	62.931.600
Bío Bío	Municipalidad de Hualpén	61.725.280	61.725.280
Bío Bío	Municipalidad de Lota	61.655.280	61.655.280
Maule	Municipalidad de San Clemente	61.248.720	61.248.720
Araucanía	Gobernación de Cautín	60.832.212	60.832.212
TOTAL		2.399.283.052	2.399.283.052

Fuente: Información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

ANEXO N° 4

Municipalidades que omitieron remitir los comprobantes de ingreso al FOSIS Programa de Acompañamiento Psicosocial.

MUNICIPIO	PROGRAMA	N° DE CUOTA	MONTO ($)	RESPUESTA DEL FOSIS
Municipalidad de San Ramón	APS	2	37.010.616	No se ubicó el documento original y que remitirá oficio al municipio solicitando copia.
Municipalidad de Peñaflor	APS	2	24.567.744	
Municipalidad de Buin	APS	1	14.442.740	
Municipalidad de Lampa	APS	2	12.898.872	
Municipalidad de Providencia	APS	1	32.37.718	El comprobante se encuentra en la oficina Alameda del FOSIS. No adjunta documento.
Municipalidad de Providencia	APS	2	3.167.718	
TOTAL			92.087.690	

Fuente: Información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

ANEXO N° 5

Saldos pendientes de rendición, Programa de Acompañamiento Psicosocial, Región Metropolitana.

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Pedro Aguirre Cerda	37.809.616	30.561.886	7.247.730	0	7.247.730	MANTIENE
Municipalidad de San Bernardo	107.314.412	106.879.294	435.118	0	435.118	MANTIENE
Municipalidad de San Ramón	73.816.232	60.510.172	13.306.060	0	13.306.060	MANTIENE
Municipalidad de Cerro Navia	115.567.848	83.046.790	32.521.058	21.104.103	11.416.955 (*)	LEVANTA
Municipalidad de La Pintana	127.819.720	124.624.764	3.194.956	0	3.194.956 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Lo Prado	43.767.052	41.521.412	2.245.640	2.162.881	82.759 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Renca	63.028.360	43.167.581	19.860.779	16.102.872	3.757.907 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Alhué	5.710.496	5.638.988	71.508	71.508	0	LEVANTA
Municipalidad de Buin	28.895.480	28.716.431	179.049	179.049	0	LEVANTA
Municipalidad de Calera de Tango	5.952.772	5.821.419	131.353	131.353	0	LEVANTA
Municipalidad de Cerrillos	25.631.744	25.291.744	340.000	340.000	0	LEVANTA
Municipalidad de Colina	55.715.924	55.221.044	494.880	494.880	0	LEVANTA
Municipalidad de Conchalí	41.063.608	40.683.278	380.330	380.330	0	LEVANTA
Municipalidad de Curacaví	12.075.544	12.073.537	2.007	2.007	0	LEVANTA
Municipalidad de El Bosque	85.994.104	85.941.762	52.342	52.342	0	LEVANTA
Municipalidad de El Monte	18.250.356	18.246.602	3.754	3.754	0	LEVANTA
Municipalidad de Estación Central	37.959.616	37.748.435	211.181	211.181	0	LEVANTA
Municipalidad de Independencia	14.861.684	14.307.265	554.419	554.419	0	LEVANTA
Municipalidad de Isla de Maipo	17.453.356	17.450.335	3.021	3.021	0	LEVANTA
Municipalidad de La Cisterna	25.631.744	25.631.093	651	651	0	LEVANTA
Municipalidad de La Florida	75.206.232	74.974.156	232.076	232.076	0	LEVANTA
Municipalidad de La Granja	68.571.796	67.223.320	1.348.476	1.348.476	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de La Reina	12.495.544	12.434.548	60.996	60.996	0	LEVANTA
Municipalidad de Lampa	25.787.744	24.717.932	1.069.812	1.069.812	0	LEVANTA
Municipalidad de Las Condes	2.916.386	2.731.018	185.368	185.368	0	LEVANTA
Municipalidad de Lo Espejo	73.851.232	73.363.901	487.331	487.331	0	LEVANTA
Municipalidad de Maipú	56.657.924	54.872.965	1.784.959	1.784.959	0	SUBSANA
Municipalidad de María Pinto	13.051.872	13.051.872	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de Ñuñoa	6.587.117	6.587.108	9	9	0	LEVANTA
Municipalidad de Padre Hurtado	23.720.808	23.676.542	44.266	44.266	0	LEVANTA
Municipalidad de Paine	47.386.552	47.349.326	37.226	37.226	0	LEVANTA
Municipalidad de Peñaflor	49.160.488	49.155.975	4.513	4.513	0	LEVANTA
Municipalidad de Peñalolén	94.124.540	94.056.403	68.137	68.137	0	LEVANTA
Municipalidad de Pirque	12.626.872	12.612.943	13.929	13.929	0	LEVANTA
Municipalidad de Providencia	6.405.436	4.355.577	2.049.859	2.049.859	0	LEVANTA
Municipalidad de Puente Alto	174.241.208	174.142.510	98.698	98.698	0	LEVANTA
Municipalidad de Quilicura	32.152.180	31.442.769	709.411	709.411	0	SUBSANA
Municipalidad de Quinta Normal	49.345.488	49.193.377	152.111	152.111	0	LEVANTA
Municipalidad de Recoleta	58.267.440	58.267.440	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de San Joaquín	62.156.360	61.494.137	662.223	662.223	0	LEVANTA
Municipalidad de San José de Maipo	12.836.872	9.155.370	3.681.502	3.681.502	0	SUBSANA
Municipalidad de San Miguel	24.874.744	24.742.498	132.246	132.246	0	LEVANTA
Municipalidad de San Pedro	6.573.496	6.556.153	17.343	17.343	0	LEVANTA
Municipalidad de Santiago	45.641.052	44.603.516	1.037.536	1.037.536	0	LEVANTA
Municipalidad de Talagante	29.910.260	29.906.664	3.596	3.596	0	LEVANTA
Municipalidad de Til -Til	19.063.308	19.050.713	12.595	12.595	0	LEVANTA
Municipalidad de Huechuraba	25.631.744	18.874.167	6.757.577	6.757.577	0	LEVANTA
Municipalidad de Macul	44.066.052	35.097.340	8.968.712	8.968.712	0	LEVANTA
Municipalidad de Melipilla	25.662.808	21.294.068	4.368.740	4.368.740	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Pudahuel	74.379.232	56.765.371	17.613.861	17.613.861	0	LEVANTA
	2.197.672.455	2.064.833.511	132.838.944	93.397.459	39.441.485	

Fuente: Información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.
(*): Con contrato vigente al 31 de mayo de 2017.

Saldos pendientes de rendición, Programa de Acompañamiento Psicosocial, Resto del País.

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Chillán	105.574.176	86.065.416	19.508.760	18.623.585	885.175	MANTIENE
Municipalidad de San Pedro de la Paz	95.340.640	75.291.313	20.049.327	17.894.446	2.154.881	MANTIENE
Municipalidad de Coronel	86.790.792	78.425.511	8.365.281	8.208.986	156.295	MANTIENE
Municipalidad de Talcahuano	75.792.128	72.213.528	3.578.600	0	3.578.600	MANTIENE
Municipalidad de Los Ángeles	71.206.408	59.663.179	11.543.229	11.414.568	128.661	MANTIENE
Municipalidad de Concepción	70.629.408	53.336.474	17.292.934	0	17.292.934	MANTIENE
Municipalidad de San Carlos	65.556.280	52.970.032	12.586.248	11.914.230	672.018	MANTIENE
Municipalidad de Hualpén	61.725.280	48.711.773	13.013.507	12.991.218	22.289	MANTIENE
Municipalidad de Lota	61.655.280	50.537.029	11.118.251	0	11.118.251	MANTIENE
Municipalidad de Antofagasta	67.068.776	44.571.361	22.497.415	0	22.497.415 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Valparaíso	183.686.152	182.044.291	1.641.861	1.641.861	0	LEVANTA
Municipalidad de Puerto Montt	142.061.848	140.528.191	1.533.657	1.533.657	0	LEVANTA
Municipalidad de Temuco	141.606.000	141.064.755	541.245	541.245	0	LEVANTA
Municipalidad de Osorno	127.177.944	126.129.104	1.048.840	1.048.840	0	LEVANTA
Municipalidad de Rancagua	96.063.908	96.003.264	60.644	60.644	0	LEVANTA
Municipalidad de Arica	87.420.000	84.252.952	3.167.048	3.167.048	0	LEVANTA
Municipalidad de Valdivia	81.276.328	80.628.513	647.815	647.815	0	LEVANTA
Municipalidad de Ercilla	81.250.224	78.761.539	2.488.685	2.488.685	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Talca	81.197.408	79.851.544	1.345.864	1.345.864	0	LEVANTA
Municipalidad de Copiapó	80.403.664	76.753.567	3.650.097	3.650.097	0	LEVANTA
Municipalidad de Linares	73.809.736	73.809.679	57	57	0	LEVANTA
Municipalidad de Villarrica	70.419.500	70.419.500	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de Viña Del Mar	69.801.408	66.397.893	3.403.515	3.403.515	0	LEVANTA
Municipalidad de Ovalle	68.908.824	64.534.162	4.374.662	4.374.662	0	LEVANTA
Municipalidad de Vallenar	67.848.408	67.366.476	481.932	481.932	0	LEVANTA
Municipalidad de Padre Las Casas	62.931.600	62.671.087	260.513	260.513	0	LEVANTA
Municipalidad de San Clemente	61.248.720	61.247.115	1.605	1.605	0	LEVANTA
Gobernación de Cautín	60.832.212	48.276.403	12.555.809	12.555.809	0	LEVANTA
	2.399.283.052	2.152.106.151	176.757.401	118.250.882	58.506.519	

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.
(*): Con contrato vigente al 31 de mayo de 2017.

ANEXO N° 6

a) Transferencias otorgadas al Programa de Acompañamiento Sociolaboral, Región Metropolitana.

EJECUTOR	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO SOCIOLABORAL	
	MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Municipalidad de Alhué	5.786.496	5.786.496
Municipalidad de Buin	34.313.976	34.313.976
Municipalidad de Calera de Tango	5.785.772	5.785.772
Municipalidad de Cerrillos	30.972.180	30.972.180
Municipalidad de Cerro Navia	134.097.156	134.097.156
Municipalidad de Colina	49.587.488	49.587.488
Municipalidad de Conchalí	35.198.664	35.198.664
Municipalidad de Curacaví	17.388.316	17.388.316
Municipalidad de El Bosque	64.011.360	64.011.360
Municipalidad de El Monte	17.941.356	17.941.356
Municipalidad de Estación Central	43.616.052	43.616.052
Municipalidad de Huechuraba	37.023.616	37.023.616
Municipalidad de Independencia	14.516.684	14.516.684
Municipalidad de Isla de Maipo	11.895.904	11.895.904
Municipalidad de La Cisterna	24.809.744	24.809.744
Municipalidad de La Florida	76.281.232	76.281.232
Municipalidad de La Granja	55.895.924	55.895.924
Municipalidad de La Pintana	149.211.028	149.211.028
Municipalidad de La Reina	11.900.544	11.900.544
Municipalidad de Lampa	31.456.180	31.456.180
Municipalidad de Las Condes	5.617.772	5.617.772
Municipalidad de Lo Espejo	61.993.360	61.993.360
Municipalidad de Lo Prado	43.418.052	43.418.052
Municipalidad de Macul	43.402.052	43.402.052
Municipalidad de Maipú	56.209.924	56.209.924
Municipalidad de María Pinto	13.216.872	13.216.872
Municipalidad de Melipilla	36.389.712	36.389.712
Municipalidad de Ñuñoa	11.144.544	11.144.544
Municipalidad de Padre Hurtado	23.423.808	23.423.808
Municipalidad de Paine	37.922.664	37.922.664
Municipalidad de Pedro Aguirre Cerda	49.187.488	49.187.488
Municipalidad de Peñaflor	37.033.616	37.033.616
Municipalidad de Peñalolén	91.078.104	91.078.104
Municipalidad de Pirque	18.614.308	18.614.308
Municipalidad de Providencia	6.424.436	6.424.436
Municipalidad de Pudahuel	74.834.232	74.834.232

EJECUTOR	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO SOCIOLABORAL	
	MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Municipalidad de Puente Alto	157.706.900	157.706.900
Municipalidad de Quilicura	37.289.616	37.289.616
Municipalidad de Quinta Normal	37.249.616	37.249.616
Municipalidad de Recoleta	46.781.552	46.781.552
Municipalidad de Renca	64.099.360	64.099.360
Municipalidad de San Bernardo	126.408.720	126.408.720
Municipalidad de San Joaquín	49.503.488	49.503.488
Municipalidad de San José de Maipo	12.729.872	12.729.872
Municipalidad de San Miguel	18.658.308	18.658.308
Municipalidad de San Pedro	6.072.496	6.072.496
Municipalidad de San Ramón	55.887.924	55.887.924
Municipalidad de Santiago	51.399.488	51.399.488
Municipalidad de Talagante	24.033.808	24.033.808
Municipalidad de Til -Til	25.491.744	25.491.744
TOTAL	2.174.913.508	2.174.913.508

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

b) Transferencias otorgadas al Programa de Acompañamiento Sociolaboral, Resto del País.

REGIÓN	EJECUTOR MUESTRA NACIONAL	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO SOCIOLABORAL	
		MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Valparaíso	Municipalidad de Valparaíso	152.328.008	152.328.008
Los Lagos	Municipalidad de Puerto Montt	135.136.396	135.136.396
Araucanía	Municipalidad de Temuco	129.441.800	129.441.800
Bío Bío	Municipalidad de Talcahuano	113.668.960	113.668.960
Valparaíso	Municipalidad de Viña del Mar	98.472.048	98.472.048
Bío Bío	Municipalidad de Chillán	97.938.360	97.938.360
Arica y Parinacota	Municipalidad de Arica	95.922.200	95.922.200
Los Lagos	Municipalidad de Osorno	94.780.780	94.780.780
Antofagasta	Municipalidad de Antofagasta	93.967.232	93.967.232
Bío Bío	Municipalidad de Los Ángeles	88.578.728	88.578.728
Bío Bío	Municipalidad de Concepción	77.769.536	77.769.536
O'Higgins	Municipalidad de Rancagua	68.183.288	68.183.288
Bío Bío	Municipalidad de San Carlos	68.115.280	68.115.280

REGIÓN	EJECUTOR MUESTRA NACIONAL	PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO SOCIOLABORAL	
		MONTO TRANSFERIDO ($)	MONTO EXAMINADO ($)
Maule	Municipalidad de Talca	67.888.064	67.888.064
Bío Bío	Municipalidad de San Pedro de la Paz	67.792.344	67.792.344
Bío Bío	Municipalidad de Coronel	66.128.032	66.128.032
Araucanía	Municipalidad de Padre Las Casas	64.458.600	64.458.600
Antofagasta	Municipalidad de Calama	61.755.168	61.755.168
Valparaíso	Municipalidad de San Antonio	61.190.920	61.190.920
Maule	Municipalidad de San Clemente	59.941.496	59.941.496
Los Ríos	Municipalidad de Valdivia	58.621.520	58.621.520
Araucanía	Municipalidad de Ercilla	57.983.232	57.983.232
Bío Bío	Municipalidad de Penco	57.825.088	57.825.088
Atacama	Municipalidad de Copiapó	56.482.152	56.482.152
Araucanía	Municipalidad de Villarrica	53.024.400	53.024.400
Coquimbo	Municipalidad de Ovalle	52.604.868	52.604.868
Maule	Municipalidad de Linares	52.093.048	52.093.048
Atacama	Municipalidad de Vallenar	51.180.056	51.180.056
TOTAL		2.203.271.604	2.203.271.604

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

ANEXO N° 7

Municipalidades que omitieron remitir los comprobantes de ingreso al FOSIS (Programa de Acompañamiento Sociolaboral).

MUNICIPIO	RESOLUCIÓN N°	PROGRAMA	N° DE CUOTA	MONTO ($)
Municipalidad de San José de Maipo	124, de 8-02-2016	ASL	1	6.382.436
Municipalidad de Providencia	233, de 24-02-2016	ASL	1	3.229.718
		ASL	2	3.194.718
Municipalidad de San Pedro	121, de 8-02-2016	ASL	2	3.018.748
Municipalidad de Las Condes	250, de 29-02-2016	ASL	2	2.791.386
Total				18.617.006

Fuente: Información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS.

ANEXO N° 8

Saldos pendientes de rendición, Programa de Acompañamiento Sociolaboral Región Metropolitana.

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Pedro Aguirre Cerda	49.187.488	41.619.958	7.567.530	6.845.768	721.762	MANTIENE
Municipalidad de San Ramón	55.887.924	47.911.347	7.976.577	5.896.476	2.080.101	MANTIENE
Municipalidad de Cerro Navia	134.097.156	103.186.627	30.910.529	21.395.704	9.514.825 (*)	LEVANTA
Municipalidad de El Bosque	64.011.360	61.960.492	2.050.868	0	2.050.868 (*)	LEVANTA
Municipalidad de La Florida	76.281.232	73.352.385	2.928.847	442.756	2.486.091 (*)	LEVANTA
Municipalidad de La Pintana	149.211.028	142.072.150	7.138.878	570.717	6.568.161 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Lo Prado	43.418.052	40.849.806	2.568.246	636.826	1.931.420 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Paine	37.922.664	35.836.321	2.086.343	0	2.086.343 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Peñalolén	91.078.104	87.028.867	4.049.237	0	4.049.237 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Puente Alto	157.706.900	154.957.783	2.749.117	0	2.749.117 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Renca	64.099.360	50.699.986	13.399.374	8.592.340	4.807.034 (*)	LEVANTA
Municipalidad de San Bernardo	126.408.720	123.406.231	3.002.489	0	3.002.489 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Santiago	51.399.488	47.399.659	3.999.829	893.541	3.106.288 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Alhué	5.786.496	5.772.120	14.376	14.376	0	LEVANTA
Municipalidad de Buin	34.313.976	33.469.926	844.050	844.050	0	LEVANTA
Municipalidad de Calera de Tango	5.785.772	5.750.772	35.000	35.000	0	LEVANTA
Municipalidad de Cerrillos	30.972.180	27.573.447	3.398.733	3.398.733	0	LEVANTA
Municipalidad de Colina	49.587.488	46.570.258	3.017.230	3.017.230	0	LEVANTA
Municipalidad de Conchalí	35.198.664	35.064.639	134.025	134.025	0	LEVANTA
Municipalidad de Curacaví	17.388.316	17.382.698	5.618	5.618	0	LEVANTA
Municipalidad de El Monte	17.941.356	17.838.773	102.583	102.583	0	LEVANTA
Municipalidad de Estación Central	43.616.052	43.396.628	219.424	219.424	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Huechuraba	37.023.616	36.375.086	648.530	648.530	0	LEVANTA
Municipalidad de Independencia	14.516.684	14.188.755	327.929	327.929	0	LEVANTA
Municipalidad de Isla de Maipo	11.895.904	11.895.904	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de La Cisterna	24.809.744	24.806.458	3.286	3.286	0	LEVANTA
Municipalidad de La Granja	55.895.924	55.212.867	683.057	683.057	0	LEVANTA
Municipalidad de La Reina	11.900.544	11.849.831	50.713	50.713	0	LEVANTA
Municipalidad de Lampa	1.456.180	31.360.879	95.301	95.301	0	LEVANTA
Municipalidad de Las Condes	5.617.772	5.398.459	219.313	219.313	0	LEVANTA
Municipalidad de Lo Espejo	61.993.360	61.080.289	913.071	913.071	0	LEVANTA
Municipalidad de Macul	43.402.052	34.122.264	9.279.788	9.279.788	0	LEVANTA
Municipalidad de Maipú	56.209.924	55.580.194	629.730	629.730	0	SUBSANA
Municipalidad de María Pinto	13.216.872	13.216.872	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de Melipilla	36.389.712	29.194.286	7.195.426	7.195.426	0	LEVANTA
Municipalidad de Ñuñoa	11.144.544	11.144.524	20	20	0	LEVANTA
Municipalidad de Padre Hurtado	23.423.808	23.404.466	19.342	19.342	0	LEVANTA
Municipalidad de Peñaflor	37.033.616	37.010.526	23.090	23.090	0	LEVANTA
Municipalidad de Pirque	18.614.308	18.597.724	16.584	16.584	0	LEVANTA
Municipalidad de Providencia	6.424.436	3.210.222	3.214.214	3.214.214	0	LEVANTA
Municipalidad de Pudahuel	74.834.232	59.852.266	14.981.966	14.981.966	0	LEVANTA
Municipalidad de Quilicura	37.289.616	36.687.891	601.725	601.725	0	SUBSANA
Municipalidad de Quinta Normal	37.249.616	37.042.475	207.141	207.141	0	LEVANTA
Municipalidad de Recoleta	46.781.552	46.781.552	0	0	0	LEVANTA
Municipalidad de San Joaquín	49.503.488	48.828.305	675.183	675.183	0	LEVANTA
Municipalidad de San José de Maipo	12.729.872	6.775.342	5.954.530	5.954.530	0	SUBSANA
Municipalidad de San Miguel	18.658.308	16.004.104	2.654.204	2.654.204	0	LEVANTA
Municipalidad de San Pedro	6.072.496	5.623.961	448.535	448.535	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Talagante	24.033.808	23.767.746	266.062	266.062	0	LEVANTA
Municipalidad de Til -Til	25.491.744	25.471.232	20.512	20.512	0	LEVANTA
	2.039.838.096	1.938.054.048	131.784.048	89.432.175	42.351.873	

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.
(*): Con contrato vigente al 31 de mayo de 2017.

Saldos pendientes de rendición, Programa de Acompañamiento Sociolaboral, Resto del País.

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Chillán	97.938.360	67.435.828	30.502.532	0	30.502.532	MANTIENE
Municipalidad de Coronel	66.128.032	57.147.322	8.980.710	0	8.980.710	MANTIENE
Municipalidad de Valparaíso	152.328.008	143.916.189	8.411.819	0	8.411.819 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Talcahuano	113.668.960	109.601.517	4.067.443	0	4.067.443 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Antofagasta	93.967.232	57.530.068	36.437.164	0	36.437.164 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Los Ángeles	88.578.728	66.283.291	22.295.437	0	22.295.437 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Concepción	77.769.536	60.824.680	16.944.856	0	16.944.856 (*)	LEVANTA
Municipalidad de San Carlos	68.115.280	51.132.914	16.982.366	0	16.982.366 (*)	LEVANTA
Municipalidad de San Pedro de la Paz	67.792.344	43.479.570	24.312.774	0	24.312.774 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Calama	61.755.168	56.234.459	5.520.709	0	5.520.709 (*)	LEVANTA
Municipalidad de San Antonio	61.190.920	57.051.135	4.139.785	0	4.139.785 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Penco	57.825.088	44.410.234	13.414.854	0	13.414.854 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Villarrica	53.024.400	51.984.400	1.040.000	0	1.040.000 (*)	LEVANTA
Municipalidad de Puerto Montt	135.136.396	129.621.288	5.515.108	5.515.108	0	LEVANTA
Municipalidad de Temuco	129.441.800	26.275.776	3.166.024	3.166.024	0	LEVANTA
Municipalidad de Viña Del Mar	98.472.048	91.035.345	7.436.703	7.436.703	0	LEVANTA
Muhicipalidad de Arica	95.922.200	90.692.095	5.230.105	5.230.105	0	LEVANTA
Municipalidad de Osorno	94.780.780	94.518.679	262.101	262.101	0	LEVANTA
Municipalidad de Rancagua	68.183.288	64.225.968	3.957.320	3.957.320	0	LEVANTA

EJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO ($)	TOTAL RENDIDO ($)	SALDO POR RENDIR ($)	RESPUESTA DEL SERVICIO		MANTIENE / SUBSANA / LEVANTA
				REINTEGRADO/ RENDIDO ($)	PENDIENTE ($)	
Municipalidad de Talca	67.888.064	66.890.490	997.574	997.574	0	LEVANTA
Municipalidad de Padre Las Casas	64.458.600	64.030.423	428.177	428.177	0	LEVANTA
Municipalidad de San Clemente	59.941.496	59.933.535	7.961	7.961	0	LEVANTA
Municipalidad de Valdivia	58.621.520	57.912.027	709.493	709.493	0	LEVANTA
Municipalidad de Ercilla	57.983.232	7.783.612	199.620	199.620	0	LEVANTA
Municipalidad de Copiapó	56.482.152	55.061.541	1.420.611	1.420.611	0	LEVANTA
Municipalidad de Ovalle	52.604.868	51.893.253	711.615	711.615	0	LEVANTA
Municipalidad de Linares	52.093.048	52.085.148	7.900	7.900	0	LEVANTA
Municipalidad de Vallenar	51.180.056	50.627.835	552.221	552.221	0	LEVANTA
	1.886.877.204	1.561.119.283	175.757.921	30.602.533	128.210.532	

Fuente: Elaboración propia con base en la información entregada por el Departamento de Rendición de cuentas, del FOSIS, y los nuevos antecedentes aportados por el FOSIS en su respuesta.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
II CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 3

ANEXO N° 9

ESTADO DE OBSERVACIONES DE INFORME FINAL N° 287, DE 2017.

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Capítulo I, aspectos de control interno, numeral 1.	Deficiencias en procesos de control.	C: Observación compleja, falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.	El FOSIS deberá emitir las instrucciones y adecuar sus procedimientos conforme a las medidas informadas que se encuentra adoptando, con el fin de asegurar una mejora de los procesos de revisión de las rendiciones de cuentas y de supervisión sobre los organismos ejecutores, informando sobre su avance o remitiendo copia de los documentos que lo acrediten, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.			
Capítulo II, examen de la materia auditada, numeral 2.2.	Rendiciones pendientes revisión.	C: Observación compleja, falta de revisión de operaciones, procesos y actividades.	El FOSIS deberá remitir a esta Entidad de Control, los antecedentes que acrediten la aprobación de las rendiciones de las municipalidades de Concepción, San Carlos y San Pedro de La Paz, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.			
Capítulo II, examen de la materia auditada, numerales 3.1.2, 3.2, y 3.4.	Inconsistencias en los registros de sesiones en el SIIEF.	MC: Observación medianamente compleja, ausencia de supervisión en la entrega de beneficios.	Las municipalidades de Puente Alto, El Bosque –en lo relativo a los casos N°s. ID Familia 2304342, 4059132, 2303998, y 4082472-, y María Pinto, deberán remitir los antecedentes que den cuenta de la regularización informada en su respuesta, además, el FOSIS debe oficiar a los distintos			

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
			municipios partícipes del programa, reiterándoles la importancia de mantener actualizados el sistema, ambas situaciones en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe.			
Capítulo III, examen de cuentas, numeral 1.1.	Omisión del envío del comprobante de ingreso.	C: Observación compleja, falta de respaldo documental de transferencias realizadas	El FOSIS deberá exigir su remisión, de acuerdo con lo consignado en el numeral II, letra b), número 6, del Instructivo de Rendición de Cuentas para Convenios de Transferencia de Recursos, modalidad de acompañamiento psicosocial y sociolaboral, lo cual deberá acreditar documentadamente en el plazo antes anotado.			
Capítulo III, examen de cuentas, numerales 1.2, y 2.2.	Saldos pendientes de rendición.	AC: Observación altamente compleja, no presentación de las rendiciones de fondos.	El FOSIS deberá exigir las respectivas rendiciones de cuentas, o bien, la restitución de los recursos no utilizados en los fines de los programas según corresponda, por las sumas de $ 56.998.012, y $ 42.285.105, según se detalla en los Anexos N°s. 5 y 8, respectivamente, e informar documentadamente sobre el particular a esta Entidad de Fiscalización, en el plazo de 60 días hábiles, contados desde la recepción del presente informe, vencido el cual sin que ello se haya comprobado, se formulará el reparo pertinente, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización			

NÚMERO DE LA OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
			y Atribuciones de esta Contraloría General. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la aludida ley N° 10.336.			