

Fiscalía Alta Complejidad Oriente

Analista Profesional Financiero

Ref: RUC N° 1800156495-8
Análisis de trazabilidad de
aportes FAEP 2016 COMUDEF
Las Condes 17-06-2021

A **Carlos Ramírez Moreno**

Fiscal Adjunto

Fiscalía de Alta Complejidad Oriente

Mediante correo electrónico del 09/12/2020, se realiza la solicitud de complementar el Informe Pericial N° 23 del año 2020 de Laboratorio de criminalística. Con el objeto **de incorporar el análisis de la trazabilidad (o destino final) del dinero aportado por el Ministerio de Educación a través del Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP)** recibido durante el período 2016 por la COMUDEF.

I. Antecedentes Generales:

Con fecha 12 de febrero de 2018 se recepcionó por parte del Ministerio Público el Informe Final N° 834 de 2017 emanado de la Contraloría General de la República, en el cual se describen una serie de irregularidades que podrían ser constitutivos de delitos de malversación de caudales públicos, en distintas modalidades, contemplados en los Art. 233 y ss. del Código Penal, sin perjuicio de otros delitos, cometidos por funcionarios públicos de la Municipalidad de La Florida y la Corporación Municipal de La Florida.

Dicho informe, además de efectuarse por labores de auditoría propias del ente contralor, considera una presentación formulada por la Diputada Camila Vallejo Dowling, efectuada ante el ente contralor durante 2017, que dice relación con deudas financieras con proveedores e instituciones previsionales de la municipalidad y la Corporación, falta de rendición de recursos ejecutados por el Fondo de Apoyo a la Educación Pública y la venta de terrenos municipales con el objeto de generar flujo de caja para disminuir las deudas financieras.

Entre ellos, se pueden mencionar:

1. La existencia de un gran número de cheques protestados (57 en el área de Educación, 195 en el área de Salud) y de instrumentos financieros protestados y rendidos a la Municipalidad de la Florida (102), por un monto de \$1.421.858.404, puesto que no fue posible constatar el destino de los fondos que debieron ser utilizados para cubrir los egresos en los ejercicios de los años 2015 y 2017. A esto último se suma que no es posible constatar de donde provienen los fondos que sirvieron para regularizar el pago parcial de estos instrumentos financieros. 1



- Cartola Bancaria de cuenta corriente N° 0504-0396-0100000789 de la Comudéf entre enero y diciembre del año 2016.
- Cartola Bancaria de cuenta corriente N° 0504-0396-0100000703 de la Comudéf de octubre del año 2016.
- Respuesta por la vía de oficio Ord 0187 de Superintendencia de Salud Metropolitana a Oficio N°36 CRM2121 de la Fiscalía de Alta Complejidad Oriente, respecto a certificados de rendiciones de cuentas por recursos durante el año 2016, 2017 y 2018 por parte de la Comudéf.

Objetivos del análisis:


Tal y cómo se estableció en el requerimiento realizado por el Fiscal Carlos Ramírez Moreno, los objetivos del presente informe son determinar el destino final del dinero percibido por el Ministerio de Educación concepto de aportes FAEP durante el año 2016.

III. Período de Análisis

Los períodos de tiempo establecidos para realizar esta revisión corresponden al año comercial 2016.

IV. Metodología de Análisis:

Determinar la trazabilidad de los aportes FAEP percibidos por la COMUDEF durante el año 2016:

Para determinar la trazabilidad del dinero aportado por el Ministerio de Educación por conceptos FAEP del año 2016, se procedió a fijar las fechas de los aportes de estos movimientos según la información consignada en el informe Final N° 834 de 2017 de la Contraloría General de la República (página 34), junto a lo consignado por informe pericial contable N°23/220 elaborado por el Laboratorio de Criminalista de la PDI (página 7). Esta información fue contrastada con las cartolas bancarias proporcionadas por el Banco BBVA, con el objeto de confirmar el abono de dichos dineros en la cuenta 

Ya teniendo determinadas las fechas en los que la citada cartola bancaria percibió el aporte del Ministerio de Educación por concepto de FAEP, se procedió a analizar los egresos posteriores en los que se utilizó dicho dinero. En el caso en que este desembolso haya sido por la vía de cheques o transferencias a algún proveedor, se logró individualizar este movimiento en la contabilidad, logrando identificar al destinatario final del dinero, obteniendo también a qué centro de costos fue contabilizado en ese momento, ya sea en la contabilidad vinculada a gastos de educación, gastos de administración, gastos de salud, o de FAEP. En el caso de esta cuenta corriente, también se verificó el destinatario con la información proporcionada por el Banco BBVA. En otro de los escenarios posibles, este dinero pudo haber sido transferido a otras cuentas corrientes de la COMUDEF, cuando esto ocurra será necesario revisar también dichas cuentas corrientes con el objeto de determinar el destino final del dinero, validando también esta información con la contabilidad, con el objeto de individualizar a proveedores, empleados o instituciones que percibieron dicho dinero.

Para realizar este trabajo, se trabajarán las cartolas bancarias en formato Excel con el propósito de tabularlas y determinar de manera más precisa cuando se utiliza la totalidad del aporte FAEP. En el caso que este dinero sirva para compensar gastos de línea de crédito, también se validarán las operaciones en

las que fue utilizado. Misma situación aplica para transferencias entre cuentas corrientes de la COMUDEF que tengan saldo negativo al momento de recibir transferencias que provengan del aporte FAEP.

Una vez individualizado el rut del destinatario del dinero, se buscará por fuentes abiertas cual era el vínculo con la COMUDEF, buscando en su linkedin, en información de transparencia de la COMUDEF, en el registro nacional de prestadores de salud de la Superintendencia de Salud, o del SII a través de sus interconexiones para detectar cuales eran las actividades que realizaba dicho prestador de servicios. En el caso de ser laboratorios y otras instituciones con páginas web, también se investigaba para obtener información de estas.

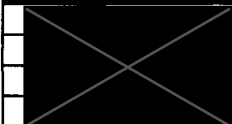
De manera adicional, se hará un resumen de la normativa de uso de aportes FAEP proporcionada por el Ministerio de Educación, con el objeto de ilustrar al lector con nociones básicas respecto a lo que es aceptado en el uso de estos recursos. También le validarán las renciones posteriores, con el objeto de determinar la razonabilidad de los montos rendidos, desde el punto de vista analítico y enfocado en el tipo de servicios prestados. También se solicitará información a la Subsecretaría de Educación, con el objeto de determinar si a la fecha existe o existieron situaciones irregulares en el uso de estos recursos que ellos hayan detectado en alguno de sus procedimientos.


V. Resultados Obtenidos:

1) Determinar la trazabilidad de los aportes FAEP percibidos por la COMUDEF durante el año 2016:

Una vez individualizados los movimientos, se procedió a tabular la información en una planilla Excel, totalizando los 4 aportes del año 2016 se percibieron \$2.223.944.792 CLP., entre mayo y octubre de ese período. Tal como y como se señala en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 1: Resumen de aportes FAEP percibidos por la COMUDEF durante el año 2016:

N° de Cta. Cte dónde se recibió dinero.	Fecha Recepción dinero	Fecha final uso de dinero	Monto S	Ref. Cuadro
	23-05-2016	24-05-2016	500.337.556	1.1
	31-05-2016	03-06-2016	800.540.090	1.2
	07-10-2016	07-10-2016	222.594.568	1.3
	26-10-2016	28-10-2016	700.472.578	1.4
Total Aportes			2.223.944.792	-

Fuente: Elaboración propia, utilizando información proporcionada por Banco BBVA para cuenta corriente  perteneciente a la COMUDEF.

A continuación, se detallará en qué fueron utilizados los aportes FAEP percibidos por la Comudéf desde el Ministerio de Educación durante el año 2016.

Cuadro N° 1.1: Trazabilidad aporte N° 1 FAEP percibido por Comudéf en año 2016:

Fecha S/ Cartola	Glosa S/ Cartola Bancaria	Cuenta Destino/ Glosa Según Contabilidad	Abonos	Cargos	Destino final de dinero
23-05-2016	Transf. Elect. Persona Jurídica.	Aporte FAEP	500.337.556	-	-
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Sep	-	-1.000.000	
23-05-2016	Transf. Elect. Persona Jurídica.	-	18.382.445	-	-
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-2.300.000	Utilizado para pagar DP-3203 ACE SEGUROS S.A. 99.225.000-3 C-0
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-6.800.000	Se devolvieron \$6.000.000, el diferencial es utilizado para pagar Aguas Andinas
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Junji	-	-650.000	Utilizado para pagar DP-3203 ACE SEGUROS S.A. 99.225.000-3 C-0
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-3.200.000	Transferido a cuenta "3150100005347", que pertenece presuntamente a la Subsecretaría de Prevención del Delito.
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-27.784.953	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-76.398.666	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-13.230.182	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-26.004.063	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-30.085.748	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-29.404.841	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Santander.	Dp-851 Isapre Mas Vida	-	-5.000.000	Pago a Isapre Másvida
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Santander.	Dp-851 Isapre Mas Vida	-	-5.000.000	Pago a Isapre Másvida
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Santander.	Dp-851 Isapre Mas Vida	-	-5.000.000	Pago a Isapre Másvida
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Santander.	Dp-851 Isapre Mas Vida	-	-5.000.000	Pago a Isapre Másvida
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Santander.	Dp-851 Isapre Mas Vida	-	-428.949	Pago a Isapre Másvida
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Corpbanca.	Dp-856 Isapre Colmena	-	-5.000.000	Pago a Isapre Colmena
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Corpbanca.	Dp-856 Isapre Colmena	-	-5.000.000	Pago a Isapre Colmena
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Corpbanca.	Dp-856 Isapre Colmena	-	-5.000.000	Pago a Isapre Colmena
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Corpbanca.	Dp-856 Isapre Colmena	-	-5.000.000	Pago a Isapre Colmena
23-05-2016	Cargo Hacia Banco Corpbanca.	Dp-856 Isapre Colmena	-	-4.862.512	Pago a Isapre Colmena
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-13.197.924	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-7.082.786	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-4.303.177	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Previred	-	-	-21.023.074	Pago a Previred
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-12.500.000	Se compensa con devolución, \$14.000.000 restante es utilizado para pagar al Instituto de seguridad laboral, también se hace una transferencia a (médico cirujano).
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	-	-	-2.900.000	
23-05-2016	Abono Traspaso Bbvane	-	14.000.000	-	
23-05-2016	Abono Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	6.000.000	-	Este dinero se vincula a la devolución señalada más arriba por \$6.000.000 CLP.
23-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Dp-877 Isapre Consalud	-	-7.977.813	Pago a Isapre Consalud
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-6.000.000	Utilizado para cubrir línea de crédito por pago de Aguas Andinas y Sociedad Atenas (vinculada a compra de implementos deportivos)
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a SEP	-	-1.000.000	Pago a DP-239 comudéf) C-14556 y DP-2603 14524 (mantenciones SEP)
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones	-	-2.000.000	Utilizado para pagar servicios de profesionales del área de salud.
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-18.000.000	Egreso por \$18.974.057 desde cuenta terminada en 673. Vinculado a retenciones en los pagos de remuneraciones que dicen relación con pagos al área de bienestar de la Comudéf.
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	-	-	-974.057	-
24-05-2016	Cargo Hacia Banco De Chile.	Dp-857 Cobranzas 77.594.450-1 C-0	-	-4.853.801	COBRANZAS COBRALET S.P.A. Pago de Interés (4849.9659 y cuota Isapre vida tres. A través de empresa de cobranzas.
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-10.000.000	Utilizado para pagar DP-3204 ACE SEGUROS S.A. 99.225.000-3 C-0 por \$6.792.409
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-12.479.373	Utilizado para pagar 6 transferencias a proveedor Mayordent (insimos dentales)
24-05-2016	Transf. Elect. Isapre.	Dp-878 Cobranzas	-	-14.349.454	Pago realizado a empresa de cobranzas cobralet Ltda. (Pago de intereses, multas y recargos (\$2.512.780) y diferencial correspondiente a pago de Isapre Banmédica)
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-10.000.000	Dinero utilizado para cubrir gastos de profesionales vinculados al área de salud de la comudéf y proveedores vinculados al área de salud.
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	-	-	-10.644.880	
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	-	-	-10.000.000	
24-05-2016	Cheq. Pagado N°:	-	-	-670.000	
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-11.700.000	
24-05-2016	Cargo Traspaso Bbvane	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones	-	-12.000.000	Utilizado principalmente para pagar deuda de Banmedica, contabilizada en gastos del área de salud. Diferencial para pagar a profesionales del área de salud.

Fuente: Elaboración propia, utilizando información bancaria y contable.

Cuadro N° 1.2: Trazabilidad aporte N° 2 FAEP percibido por Comudéf en año 2016:

Fecha	Glosa S/ Cartola Bancaria	Cuenta Destino/ Glosa Según Contabilidad	Abonos	Cargos	Destino final de dinero
31-05-2016	Aporte FAEP		800.540.090	-	
31-05-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-481.199.699	Utilizado en su totalidad para gastos de previred en cuenta de Educación general.
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-257.553	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.268.273	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-246.535	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.401.339	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-280.259	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-6.219.311	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.236.219	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-5.307.834	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.040.753	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-364.391	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-93.735	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-3.993.728	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-864.342	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-3.671.784	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-742.280	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-4.821.840	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-621.911	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-4.097.184	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-520.583	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-3.777.907	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-510.889	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-4.088.877	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.320.073	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.650.307	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-362.539	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-552.874	Pago a previred
31-05-2016	Cargo Traspaso Previred		-	-1.863.577	Pago a previred
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Sistemas modulares de computación Ltda	-	-1.253.819	Pago a empresa de computación contabilizado en adm. Central.
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Sistemas modulares de computación Ltda	-	-1.262.973	Pago a empresa de computación contabilizado en adm. Central.
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Seguro chilena consolidada	-	-176.424	Pago a empresa de Seguros Chilena Consolidada.
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Empresa El Mercurio S.A	-	-425.837	Pago al mercurio por publicación de oferta laboral, pendiente de confirmar.
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Storbox S.A	-	-1.210.384	Pago a empresa de almacenaje de documentos
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Storbox S.A	-	-1.229.997	Pago a empresa de almacenaje de documentos
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Storbox S.A	-	-1.510.117	Pago a empresa de almacenaje de documentos
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°	Isapre Cruz Blanca	-	-2.403.023	Pago a Isapre Cruz Blanca
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°		-	-4.280.557	Se compensan operaciones
01-06-2016	Rechazo Chequ		4.280.557	-	Se compensan operaciones
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones	-	-10.000.000	Dinero utilizado para pagar remuneraciones de profesionales del área de salud y de educación de la Comudéf.
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-103.000.000	Utilizado para cubrir línea de crédito por 12 movimientos desde cuenta de Salud. Y con esto saldar deuda asociada a farmacéuticas, ópticas, farmacéuticas, empresas de insumos de odontología, seguros, empresas de aseo, de seguridad, pagos a Isapre y Cajas de compensación.
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Educación	-	-47.000.000	Utilizado para cubrir línea de crédito, pagos a caja de compensación, Isapre y Seguros.
01-06-2016	Chq. Pag. O/B N°:000002952.	CCFA La Araucana	-	-4.280.557	Pago a caja de compensación la araucana.
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-2.000.000	Utilizado para compensar línea de crédito por pago a caja de compensación la araucana.
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones	-	-49.000.000	Dinero utilizado para pagar remuneraciones de profesionales del área de salud y de educación de la Comudéf.
01-06-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud	-	-35.000.000	Utilizada para 3 pagos vinculados al área de salud
01-06-2016	Ingreso En Efectivo.		360.000	-	
01-06-2016	Deposito Masivo De Dctos Ob.		60.000	-	
01-06-2016	Cheq. Pagado N°:000002966.		-	-500.000	Pago a Administrativo del área de educación.

Cuadro N° 1.3: Trazabilidad aporte N° 3 FAEP percibido por Comudéf en año 2016:

Fecha S/Caratula	Glosa S/Caratula Bancaria	Cuenta Destino/Glosa Según Contabilidad	Abonos	Cargos	Destino final de dinero
07-10-2016	Aporte FAEP		222.594.568		
07-10-2016	Cheq. Pagado N°			-385.000	Pago a Secretaria Comudéf Raquel Muñoz Villalobos
07-10-2016	Cargo Traspaso Previred	Previred		-252.326	
07-10-2016	Cargo Traspaso Previred	Previred		-158.919	
07-10-2016	Cargo Traspaso Previred	Previred		-25.135	
07-10-2016	Cheq. Pagado			-806.505	Pago a Administrativo de departamento de adquisiciones Comudéf.
07-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-8.500.000	Utilizado para pagar a proveedor de Insumos Médicos Ethos Chile.
07-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-18.000.000	Utilizado para transferir \$17.318.274 a cuenta de remuneraciones. Con ello se pagaron remuneraciones.
07-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones		-7.015.202	Utilizado para cubrir nómina de remuneraciones
07-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-72.000.000	Se utilizaron \$71.484.893.- en pago a Previred
11-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-1461 Armeffe 70700700-1 C-3240		-107.200	Corresponde a pago de asociación de funcionarios de salud.
11-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-547 Sistema De 77722480-8 C-3260		-499.800	Sistemas De Impresion Copiado Y Terminadon Copy Print Limitada
11-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-915 Sistema De 77.722.480-8 C-3258		-529.661	Sistemas De Impresion Copiado Y Terminadon Copy Print Limitada
11-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-693 Sistema De 77.722.480-8 C-3259		-622.062	Sistemas De Impresion Copiado Y Terminadon Copy Print Limitada
11-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-5.000.000	Dinero utilizado para pagar a profesionales de la salud y a algunos proveedores de servicios de gastronomía y muebles.
11-10-2016	Car. Traspaso	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones		-10.000.000	Se utilizaron para pagar sueldos de empleados de salud y educación.
11-10-2016	Deposito Documentos Propio Banco.	Sil Isapre Cruz Blanca 70.933.700-9	5.038.418	-	
11-10-2016	Deposito Documentos Propio Banco.	Sil Isapre Colmena 70.933.700-9	109.996	-	
11-10-2016	Deposito Documentos Propio Banco.	Sil Isapre Consalud 70.933.700-9	1.745.297	-	
11-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-6.000.000	Utilizado para pagar a empresa vinculada a control de plagas, Inversiones Sueda.
11-10-2016	Deposito Masivo De Dctos Ob.	Sil La Araucana 70.933.700-9	126.735.773	-	
11-10-2016	Deposito Masivo De Dctos Ob.	Sil La Araucana 70.933.700-9	22.866.122	-	
11-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-8.000.000	Este dinero es utilizado para pagar a empresa Laboratorios Genéricos de Marca Chile Ltda. La que vende medicamentos.
12-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-20.000.000	Utilizado para pagar nómina de sueldos de Salud
12-10-2016	Cheq. Pagado N°			-198.736	Técnico en soporte informático Comudéf.
12-10-2016	Cheq. Pagado N°	Dp-1596 Sindicato 73103600-4 C-3295		-967.857	Pago a sindicato de trabajadores de educación, es dinero descontado en las liquidaciones de los empleados y enterado al sindicato con dichos fondos.
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-791.967	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-2.323.335	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-492.672	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-6.689.336	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-1.228.451	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-196.217	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-48.851	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-3.942.283	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-467.297	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-1.831.862	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-479.318	Pagos a Previred
12-10-2016	Cargo Traspaso Previred	-		-4.700.089	Pagos a Previred
12-10-2016	Cheq. Pagado			-1.244.314	pago a Técnico en atención de párvulos en comudéf.
12-10-2016	Cheq. Pagado			-198.736	Pago a Secretaria Comudéf
12-10-2016	Cheq. Pagado			-140.000	Pago a Secretaria Comudéf
12-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-10.000.000	Dinero fue utilizado para pagar gastos vinculados al área de salud, tales como boletas de honorario o insumos dentales
12-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-25.000.000	
12-10-2016	Cheq. Pagado			-50.000	
12-10-2016	Cheq. Pagado			-230.000	Pago a Jefe Seg. y Serv. Grales. - Depto. Seguridad y Serv. Generales Comudéf
12-10-2016	Cheq. Pagado			-198.736	Pago a Auxiliar de Parvulos Comudéf
12-10-2016	Cargo Traspaso	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-15.000.000	Dinero utilizado para pagar a funcionarios de salud.
12-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Educación		-15.000.000	Dinero utilizado principalmente para pagar a Isapre Cruz Blanca y a empresa vinculada a hacer pruebas de diagnóstico.
12-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-15.000.000	Dinero utilizado para transferir dinero a Afusalud. Consulta en proceso
13-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°			-47.600	
13-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-479 Distribidora 76.553.100-4 C-3256		-545.170	Pago a Distribidora de artículos de aseo y oficina.
13-10-2016	Cheq. Pag. O/B N°	Dp-538 Distribidora 76.553.100-4 C-3255		-1.854.437	Pago a Distribidora de artículos de aseo y oficina.
13-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-60.000.000	Dinero utilizado para financiar gastos de proveedores, empleados y sindicato del área de salud.
13-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-10.000.000	
13-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-25.000.000	
13-10-2016	Cheq. Pagado N°:000003			-198.736	
13-10-2016	Cargo Traspaso Previred	Previred		-351.446	Pago a Previred
14-10-2016	Cargo Traspaso Bbvnet	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones		-5.000.000	Utilizado para financiar parte de transferencia electrónica a Isapre Banmédica

Cuadro N° 1.4: Trazabilidad aporte N° 3 FAEP percibido por Comudéf en año 2016:

Fecha S/Caratula	Glosa S/Caratula Bancaria	Cuenta Destino/ Glosa Según Contabilidad	Cargos	Abonos	Destino final de dinero
26-10-2016	Aporte Faep		700.472.578		
26-10-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-1.260.000.000	Vinculado a saldo previo
26-10-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Educación		-250.000.000	Utilizado para pagar nómina de remuneraciones (hay que pedir soportes) (1.- PAGO REMUNERACIONES [REDACTED] por \$146.238.303.) (2.- PAGO REMUNERACIONES [REDACTED] Por \$112.888.031.)
26-10-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a pagos de remuneraciones		-117.881.592	utilizado para pagar nómina de remuneraciones (hay que pedir soportes) (1.- PAGO REMUNERACIONES [REDACTED] por \$717.034.021)
26-10-2016	Cargo Traspaso Bbvanet	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-5.000.000	Utilizado principalmente para pagar a la empresa "Droguería Fama Central SPA" por \$4.301.010.
27-10-2016	Chq. Pag	DP-1202 SMA SEGURIDAD 77.711.030-6 C-3261		-66.244	
27-10-2016	Chq. Pag	DP-1489 SMA SEGURIDAD 77.711.030-6 C-3280		-66.244	
27-10-2016	Chq. Pag	DP-1442 V DATABASES SPA 76.301.551-3 C-3263		-2.590.000	Pago a empresa vinculada a bases de datos de jurisprudencia, doctrina y legislación.
27-10-2016	Chq. Pag	DP-1603 COOPEUCH 82.878.900-7 C-3307		-7.703.700	Utilizado para pago a Copeuch.
27-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-130.000.000	Dinero utilizado para pagar línea de crédito, pagando principalmente a proveedores del área de salud.
27-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Educación		-94.000.000	Dinero utilizado para pagar gastos vinculados a educación, gastos de Chilectra, proveedores de, pago a Copeuch, y a una productora de eventos.
27-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Proyectos		-4.500.000	Utilizado para abonar a constructora AVS Ltda, por limpiezas y mantenencias de sistemas de aguas lluvias de colegios.
27-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Revitalización		-14.000.000	Utilizado principalmente para pagar a empresa Cepech S.A, y otra que se dedica a la confección de muebles.
27-10-2016	Ingreso		400.000	-	
27-10-2016	Deposito		60.000	-	
27-10-2016	Deposito		480.000	-	
27-10-2016	Cheq. P	DP-1396 ARAYA RIVEROS 12.491.140-0 C-3191		-198.736	
27-10-2016	Cargo T	Proyectos		-3.000.000	Utilizado principalmente para pagar transacción extrajudicial a contratista de Comudéf al que se le adeudaba dinero por mantenencias y trabajos de pintura en colegios.
27-10-2016	Cheq. P	DP-1646 SERRANO SOTO 8.288.016-4 C-3342		-300.000	
27-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-23.000.000	Principalmente utilizado para pago a Farmaceutica Caribeán (\$20.000.000), diferencial se reparte entre un pago a Copec y otro a un médico cirujano.
27-10-2016	Cheq. P	DP-1583 AGUAS ANDINAS 61.808.000-5 C-3303		-45.900	
28-10-2016	Pago Pr		8.545.529		
28-10-2016	Chq. Pa	DP-1605 UNIDAD 88.670.700-2 C-3309		-88.130	
28-10-2016	Chq. Pa	DP-1608 ARMEFE 70.700.700-1 C-3312		-107.200	
28-10-2016	Chq. Pa	DP-507 77.012.870-6 C-3288		-329.654	
28-10-2016	Chq. Pa	DP-1570 GTD TELEDUCTOS 88.983.600-8 C-3283		-1.238.196	Pago a GTD.
28-10-2016	Chq. Pa	DP-1595 [REDACTED]		-10.027.207	Pago a ingeniero comercial por asesoría financiera para optimizar gastos dentro de la COMUDEF
28-10-2016	Cargo T	Cuenta corriente propia vinculada a Salud		-57.000.000	Dinero utilizado para pagar a Tesorería General de la República, a un laboratorio farmacéutico, a empresa de artículos mobiliarios de oficinas, y otros gastos menores.

Fuente: Elaboración propia, utilizando información bancaria y contable.

2) Otros antecedentes vinculados a la rendición de los fondos FAEP del año 2016:

Es importante señalar, que, según la información disponible en el Ministerio de Educación, las áreas financiadas con los recursos del Fondo de Apoyo a la Educación Pública para el 2016 y 2015, descritas en la Resolución N°11 y N°22 respectivamente, de este organismo son las siguientes:

1. **Mejoramiento de habilidades y capacidades de gestión para la Educación Municipal:** Rediseño de procesos, adquisición de software u otras herramientas de gestión; elaboración de manuales de funciones, capacitación del personal docente, asistentes de la educación y equipo administrador del servicio de educación u otros análogos.
2. **Inversión de recursos pedagógicos y de apoyo a los estudiantes:** Adquisición de material didáctico; equipamiento deportivo y artístico u otros análogos.
3. **Administración y normalización de los establecimientos:** Financiamiento de indemnizaciones legales al personal docente y asistente del área educación del municipio, así como gastos de funcionamiento y del personal de los establecimientos educacionales u otros análogos.
4. **Mantención y mejoramiento de la infraestructura:** Gastos relacionados con reparaciones menores y mayores de los establecimientos educacionales municipales, especialmente orientados a planimetrías, reparaciones de instalaciones eléctricas, de gas, u otras análogas, para cumplir con exigencias y estándares de la normativa vigente; gastos en el diseño de planes de inversión orientados a generar carteras de proyectos en su fase preinversional u otras análogas.
5. **Saneamiento Financiero:**
 - 5.1. **Financiamiento de deudas derivadas de situaciones pendientes:** Relativas a descuentos legales de remuneraciones y otras obligaciones legales sin financiamiento específico con docentes y/o asistentes del área educación del municipio, u otras análogas.
 - 5.2. **Deudas con proveedores:** Referidas a gastos de funcionamientos de establecimientos, de equipamiento y mobiliario escolar, gastos de alimentación circunscritos a la entrega del servicio educacional, y de otras acciones vinculadas directamente con el servicio educativo, entre otras análogas.
6. **Mejoramiento, actualización y renovación de equipamiento y mobiliario:** Adquisición de equipamiento informático; mobiliario escolar y de oficinas, artículos de alhajamiento de salas de clases, dependencias en establecimientos educacionales, equipamiento de casinos de establecimientos, equipamiento para salas tecnológicas y de educación especial u otras análogas.
7. **Transporte escolar y servicios de apoyo:** Se permite contratar el servicio de traslado de los estudiantes a sus establecimientos o acciones de mejoramiento educativo comunales no cubiertas con la Subvención Escolar Preferencial (SEP) u otras análogas.

8. Participación de la comunidad educativa: Talleres, jornadas y otros, que permitan la activación de los consejos escolares, centros de padres, centros alumnos etc., de los establecimientos educacionales.


Según los puntos descritos, se analizaron de manera general los gastos rendidos por la COMUDEF por los fondos percibidos por el Ministerio de Educación durante el año 2016, sin encontrarse irregularidades que transgredieran la norma previamente citada.

De igual modo, se consultó a la Superintendencia de Educación si es que a la fecha existe, o si existió alguna disputa por dichas rendiciones, indicándose por este organismo que no existe ninguna situación que reportar al Ministerio Público.

VI. Conclusiones:

Según la información analizada en el presente informe, se da cuenta de lo siguiente:

a) La COMUDEF durante el año 2016 percibió \$2.223.944.792 CLP por parte del Ministerio de Educación, por concepto de aportes FAEP. (Ver anexo 1 y 2)

b) Este dinero fue depositado en la cuenta corriente N°  del banco BBVA. Que no era una cuenta única dedicada exclusivamente a administrar los recursos FAEP. Más bien, era una cuenta corriente dedicada a pagar gastos vinculados a la administración de la Comudéf.

c) Cada vez que la COMUDEF percibió los aportes FAEP durante el año 2016, una parte importante de estos recursos fue destinada a hacer frente a obligaciones vinculadas al área de salud, tales como pagar sueldos, cotizaciones previsionales, pagos a proveedores, etc. (Ver en Cuadro 1.1, 1.2, 1.3 y 1.4). En forma adicional, el dinero se movía entre cuentas de la misma corporación, que tenían como destino financiar este tipo de prestaciones.

d) A pesar de los puntos anteriormente detallados, la corporación no rindió esos gastos a la Subsecretaría de Educación como egresos vinculados a aportes FAEP. Se revisaron de manera general estas rendiciones, sin encontrar transgresiones a la Ley. Esta subsecretaría tampoco declaró haber detectado situaciones irregulares en el período investigado por esta Fiscalía. Puesto que según indican, no han realizado fiscalización a los recursos FAEP en la Corporación Municipal de La Florida. (Ver Anexo 4 y 5)

e) Según la información aportada por la Subsecretaría de Educación, a la fecha no quedan saldos pendientes de ser rendidos por aportes FAEP 2016 por parte de la COMUDEF. (Ver anexo 3.2)

Es todo cuanto puedo informar en relación con los hechos analizados y de acuerdo con la documentación tenida a la vista.



Cristian Palma Olivares
Analista Profesional
Fiscalía de Alta Complejidad Oriente