



PREINFORME

MUNICIPALIDAD DE VALLENAR

INFORME N°347

29 DE MAYO DE 2019



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL INTERNO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

PREG: 3.002/2019

PREINFORME DE OBSERVACIONES
N° 347, DE 2019, SOBRE AUDITORÍA AL
PROCESO DE RECUPERACIÓN DE
REEMBOLSOS DE LICENCIAS
MÉDICAS, EN LA MUNICIPALIDAD DE
VALLENAR.

COPIAPÓ,

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Contraloría Regional para el año 2019, y en conformidad con lo establecido en la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría a los ingresos por concepto de recuperación de licencias médicas a la Municipalidad de Vallenar, incluidas la Dirección de Administración de Educación Municipal -DAEM- y la Dirección de Salud Municipal -DSAM-.

JUSTIFICACIÓN

Esta Contraloría Regional determinó realizar la presente auditoría en la Municipalidad de Vallenar, incluidas su unidad de Gestión Municipal y las Direcciones de Salud y Educación, en base a indicadores de riesgo que se consideran en el proceso de planificación anual de esta institución, que para el caso de la entidad fiscalizada representa un riesgo alto.

A su turno, es del caso mencionar que en la presente auditoría, esta Contraloría Regional busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad.

En tal sentido, esta revisión se enmarca en los ODS N°s 8, Trabajo Decente y Crecimiento Económico; y 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas.

ANTECEDENTES GENERALES

AL SEÑOR
EDUARDO VÉLIZ GUAJARDO
CONTRALOR REGIONAL
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

La Municipalidad de Vallenar es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya misión según lo establece el artículo 1° de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna.

En particular, según lo establecido en el inciso segundo, letra b), del artículo 23 de la ley N° 18.695, a las municipalidades que administran directamente los servicios de salud, educación y demás incorporados a la gestión municipal, les corresponde también, a través de la unidad a que alude esa disposición, cumplir la función de administrar sus recursos humanos, materiales y financieros, en coordinación con la unidad de administración y finanzas.

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 110 del párrafo 5°, de las Licencias Médicas, de la ley N° 18.883, que aprueba Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, “se entiende por licencia médica el derecho que tiene el funcionario de ausentarse o reducir su jornada de trabajo durante un determinado lapso, con el fin de atender al restablecimiento de su salud, en cumplimiento de una prescripción profesional certificada por un médico cirujano, cirujano dentista o matrona, según corresponda, autorizada por el competente Servicio de Salud o Institución de Salud Previsional, en su caso. Durante su vigencia el funcionario continuará gozando del total de sus remuneraciones”.

Durante el período de permiso postnatal parental regulado en el artículo 197 bis del Código del Trabajo, los funcionarios que hagan uso de él también continuarán gozando del total de sus remuneraciones.

De igual modo, de acuerdo a lo señalado en el artículo 87 de la citada ley N° 18.883, “todo funcionario tendrá derecho a gozar de estabilidad en el empleo y a ascender en el respectivo escalafón; participar en los concursos; hacer uso de feriados, permisos y licencias; recibir asistencia en caso de accidente en actos de servicio o de enfermedad contraída a consecuencia del desempeño de sus funciones, y a participar en las acciones de capacitación, de conformidad con las normas del presente Estatuto.

Asimismo, tendrá derecho a gozar de todas las prestaciones y beneficios que contemplen los sistemas de previsión y bienestar social en conformidad a la ley de protección a la maternidad, de acuerdo a las disposiciones del Título II, del Libro II, del Código del Trabajo”.

Ahora bien, respecto de la recuperación de licencias médicas o subsidio de incapacidad laboral, indistintamente, se hace útil anotar que la ley N° 19.117, que Establece Normas para la Recuperación por Municipalidades o Corporaciones Empleadoras de Sumas Correspondientes a Subsidios por Incapacidad Laboral de Funcionarios que señala, en su artículo único, dispone, en lo que interesa, que “Los Servicios de Salud, las Instituciones de Salud Previsional y las Cajas de Compensación de Asignación Familiar, deberán pagar a la correspondiente Municipalidad respecto de sus funcionarios regidos por la ley





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

N° 18.883 o de los profesionales de la educación regidos por el artículo 36, inciso 3° de ley N° 19.070, acogidos a licencia médica por enfermedad, una suma equivalente al subsidio que le habría correspondido al trabajador conforme con las disposiciones del decreto con fuerza de ley N° 44, de 1978, del Ministerio del Trabajo y Previsión Social". Lo prevenido en el artículo, precisa la norma, se aplicará en los mismos términos respecto de los trabajadores antes señalados que hagan uso, del permiso postnatal parental a que se refiere el artículo 197 bis del Código del Trabajo.

A su turno, en el inciso segundo, se indica que "los pagos que correspondan conforme al inciso anterior deberán ser efectuados dentro, de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en que se haya ingresado la presentación de cobro respectiva".

Luego, en el inciso tercero, se establece que "las cantidades que no se paguen oportunamente, se reajustarán en el mismo porcentaje en que hubiere variado el índice de precios al consumidor, determinado por el Instituto Nacional de Estadísticas, entre el mes anterior a aquel en que debió efectuarse el pago y el precedente a aquel en que efectivamente se realice y devengarán interés corriente".

Iguales hipótesis rigen para el personal que se desempeña en los establecimientos municipales de atención primaria de salud, en conformidad con lo dispuesto en los incisos cuarto y quinto del artículo 19, de la ley N° 19.378, que establece Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal.

Es dable señalar que, esta Entidad Fiscalizadora mediante jurisprudencia administrativa contenida entre otros, en el dictamen N° 38.842, de 2006, ha concluido que los servidores municipales regidos por las leyes N°s 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales; 19.070, Estatuto de los Profesionales de la Educación; 19.378, Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal; y, el personal asistente de la educación de los establecimientos educacionales administrados directamente por las municipalidades, conforme lo establece el artículo 4° de la ley N° 19.464, que Establece Normas y Concede Aumento de Remuneraciones para el Personal no Docente de Establecimientos Educacionales, tienen derecho a percibir sus remuneraciones de parte del respectivo municipio y no el subsidio por incapacidad laboral, durante el tiempo que hagan uso de licencia médica.

Ahora, para cotejar la información proporcionada por la Municipalidad de Vallenar respecto a licencias médicas, se solicitó información a la Superintendencia de Salud y a la Comisión de Medicina Preventiva e Invalidez, COMPIN, las cuales respondieron mediante los oficios N°s 733, de 29 de enero de 2019, y 128, de 25 de enero de la misma anualidad, respectivamente.

OBJETIVO





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

La fiscalización tuvo por finalidad evaluar el sistema de control interno y practicar una auditoría a los ingresos percibidos por concepto de recuperación de licencias médicas, para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018, correspondiente a las tres áreas del municipio, Gestión, Educación y Salud, con el objeto de verificar que se haya dado cumplimiento a las disposiciones normativas que les resulten aplicables.

La revisión tuvo por objeto determinar si las transacciones cumplieron con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentadas, sus cálculos son exactos y si están adecuadamente registradas, todo lo anterior, en concordancia con la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Adicionalmente, en cumplimiento de los lineamientos de este Organismo Fiscalizador, se revisaron los saldos de las cuentas caja y banco que mantiene la municipalidad, verificando que estén correctamente registrados, comprobando a su vez la integridad, existencia, exactitud y presentación de los saldos al cierre del período en revisión.

Cabe hacer presente que el área de Educación efectuó su cierre a contar del segundo semestre del año 2018, en virtud de lo dispuesto en la ley N° 21.040 -texto legal que crea el Sistema de Educación Pública-, que establece en su artículo sexto transitorio que entrará en funcionamiento entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2018, entre otros, un Servicio Local en la Región de Atacama, el cual comprende las comunas de Vallenar, Alto del Carmen, Freirina y Huasco, el que se denominará Servicio Local de Educación Pública de Huasco, de acuerdo a lo dispuesto en el decreto N° 379, de 2017, del Ministerio de Educación.

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 contenidos en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad, 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 y validaciones en terreno, entre otras.

Además, se realizó un examen de cuentas relacionado con el tópico en revisión, conforme con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975.

UNIVERSO Y MUESTRA





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

La determinación del universo, muestra y su método de selección, están alineados con los procedimientos definidos por esta Contraloría General para tales efectos.

De acuerdo con los antecedentes proporcionados por la Municipalidad de Vallenar, el DAEM y el DSAM contenidos en el sistema contable adquirido al proveedor CAS Chile, el universo de ingresos percibidos por "Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas" de los funcionarios municipales de todas sus áreas, reflejados en la cuenta 115-08-01-00, correspondió a un total de 169 comprobantes de ingreso, por un total de \$ 1.089.364.303, entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

El total examinado, bajo muestra no estadística equivale a un 100% del total del universo, cuyo resumen general se exhibe a continuación:

ÁREA	UNIVERSO		MUESTRA		TOTAL EXAMINADO
	#	\$	#	\$	%
Gestión	33	70.940.684	33	70.940.684	100
DAEM	72	301.958.085	72	301.958.085	100
DSAM	64	716.465.534	64	716.465.534	100
TOTAL	169	1.089.364.303	169	1.089.364.303	100

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información aportada por las unidades de Finanzas de las tres Áreas, Gestión, Educación y Salud, de la Municipalidad de Vallenar.

De la misma forma, para el año 2018, se procedió a analizar el 100% de las licencias médicas gestionadas por los funcionarios en las instituciones de salud, informadas por la Superintendencia de Salud y la COMPIN, en sus tres áreas, vale decir gestión, educación y salud. A saber:

ÁREA	UNIVERSO		MUESTRA		TOTAL EXAMINADO
	#		#		%
Gestión	296		296		100
DAEM	1.044		1.044		100
DSAM	1.055		1.055		100
TOTAL	2.395		2.395		100

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información aportada por la Superintendencia de Salud y la COMPIN, en los oficios N°s 733 y 128, ambos de 2019, respectivamente.

Adicionalmente, se consideraron en la revisión el 100% de los decretos de pago, realizados a la empresa Gestor Plus SPA, por el servicio de apoyo complementario en la gestión para el control de subsidios de licencias médicas, pagados por las áreas de gestión, educación y salud, cuyo detalle se expresa en el siguiente cuadro:

ÁREA	UNIVERSO		MUESTRA		TOTAL EXAMINADO
	#	\$	#	\$	%
Gestión	21	35.729.040	21	35.729.040	100
DAEM	14	30.173.596	14	30.173.596	100





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

DSAM	4	5.929.118	4	5.929.118	100
TOTAL	39	71.831.754	39	71.831.754	100

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información aportada por las unidades de Finanzas de las tres Áreas, Gestión, Educación y Salud, de la Municipalidad de Vallenar.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, se determinaron las siguientes observaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Se evidenció que las áreas de gestión y educación de la Municipalidad de Vallenar no efectúan una adecuada supervisión y constatación de los montos informados por las instituciones previsionales respecto de las licencias médicas tramitadas, toda vez que se verificó que no realizan ningún procedimiento de cálculo para verificar que los ingresos percibidos por recuperaciones de licencias médicas tengan correspondencia con los montos de aquellas que fueron presentadas en la entidad de salud o caja de compensación, aceptando como correcto el pago relativo a éstas.

La situación expuesta no se aviene a lo establecido en los numerales 38 y 39 de la citada resolución exenta N° 1.485, la que señala que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia. Agrega el numeral 39, que la vigilancia de las operaciones asegura que los controles internos contribuyen a la consecución de los resultados pretendidos. Esta tarea debe incluirse dentro de los métodos y procedimientos seleccionados por la dirección para controlar las operaciones y garantizar que las actividades cumplan los objetivos de la organización. La vigilancia implica también el tratamiento de las evidencias de la auditoría y de las propuestas formuladas por los auditores internos y externos, con objeto de determinar las medidas correctivas necesarias.

A su vez, el actuar descrito transgrede el numeral 60 de la indicada resolución exenta, que establece que la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades. Ello incluye (1) la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, (2) la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas, (3) la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y (4) el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La delegación del trabajo de los supervisores no exime a éstos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas.

2. Se verificó que el departamento de personal del área de gestión municipal, posee un registro en planillas excel, con la finalidad de mantener un control de las licencias médicas recepcionadas,





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

correspondientes a los funcionarios municipales, sin perjuicio de lo cual, se observó que la misma carece de un mecanismo de control que garantice el acceso, totalidad, exactitud y mantención de la información contenida en ella, toda vez que se constató que no se encuentra actualizada, presenta inconsistencias, y no consta en ella el cálculo de las licencias médicas para el posterior cobro del subsidio.

Al respecto, se constató un total de 58 licencias médicas no registradas en el archivo de control de gestión municipal (ver Anexo N° 1), lo que fue confirmado por la señora Laura Arancibia Molina, del Departamento de Personal, según correo electrónico de fecha 1 de febrero del presente año, remitido a esta Entidad de Control.

Lo descrito en este punto, vulnera lo establecido en los numerales 7 y 38, de los capítulos II y III, respectivamente, de la antedicha resolución exenta N° 1.485, de 1996, que señalan, en lo pertinente, que la estructura de control interno debe garantizar que se elaboren y mantengan datos financieros y de gestión fiables, y que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas correctivas ante cualquier evidencia de irregularidad o actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia, respectivamente.

A su vez el numeral 49, indica que las transacciones deben registrarse en el mismo momento en que ocurren a fin de que la información siga siendo relevante y útil para los directivos que controlan las operaciones y adoptan las decisiones pertinentes. Ello es válido para todo el proceso o ciclo de vida de una transacción u operación, abarcando (1) el inicio y la autorización, (2) todos los aspectos de la transacción mientras se realiza y (3) su anotación final en los registros sumarios. También conviene actualizar rápidamente toda la documentación con el objeto de mantener su validez.

A mayor abundamiento, el actuar de la Municipalidad de Vallenar, no se ajusta a lo expuesto en el numeral 58 de la citada resolución exenta, el cual señala que los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados. Asimismo, señala que deben proporcionar al personal las directrices y la capacitación necesarias para minimizar los errores, el despilfarro y los actos ilícitos y asegurar la comprensión y realización de las directrices específicas de la dirección.

3. Se advirtió que la Municipalidad de Vallenar, DAEM y DSAM, no cuentan con manuales y/o instrucciones formales donde se establezcan los procedimientos y los funcionarios responsables que intervienen en el proceso de recuperación de subsidios por incapacidad laboral, que incluyan en su contenido la recepción de licencias médicas y su ingreso en el sistema CAS; la actualización y seguimiento del estado de las mismas; el cálculo del monto del subsidio, intereses y reajustes, según corresponda; los eventuales descuentos a los funcionarios en el caso de licencias médicas rechazadas y reducidas, y el registro contable de estas operaciones.

Lo anterior no se ajusta a lo precisado en la letra a) "Documentación", numerales 44 y 45, de la referida resolución exenta N°





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

1.485, la que señala que una institución debe tener pruebas escritas (1) de su estructura de control interno, incluyendo sus objetivos y procedimientos de control, y (2) de todos los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos. Asimismo, la documentación debe estar disponible y ser fácilmente accesible para su verificación al personal apropiado y a los auditores. Complementa el numeral 45, que la documentación relativa a las estructuras de control interno debe incluir datos sobre la estructura y políticas de una institución, sobre sus categorías operativas, objetivos y procedimientos de control. Esta información debe figurar en documentos tales como la guía de gestión, las políticas administrativas y los manuales de operación y de contabilidad.

Igualmente, contraviene el numeral 46, de la misma letra, que señala que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho (y de la información concerniente) antes, durante y después de su realización.

4. Se constató que la entidad carece de un procedimiento formalizado que permita asegurar el correcto uso de los fondos fijos entregados, toda vez que ésta no efectúa arquezos sorpresas al personal que maneja dichas remesas, ello según lo indicado por la señora Teresa Illanes Morales, Directora de Administración y Finanzas (S) de la Municipalidad de Vallenar, mediante el certificado N° 270, de 21 de febrero de 2019.

Lo expuesto precedentemente, vulnera lo dispuesto en el numeral 38 de la citada resolución exenta N° 1.485, el que indica que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia; como asimismo el numeral 52, referido a que las transacciones y hechos relevantes sólo podrán ser autorizados y ejecutados por aquellas personas que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

5. Se constató que la entidad edilicia, en conjunto con las áreas de Educación y Salud, carecen de mecanismos que permitan asegurar, controlar y vigilar que los comprobantes de ingresos municipales por recuperación de licencias médicas, cuenten con la totalidad de los antecedentes que respalden las operaciones, dado que éstos no poseen las nóminas de funcionarios asociados, depósitos bancarios, entre otros.

Lo expuesto vulnera lo consagrado en el Capítulo III, Clasificación de las Normas de Control Interno, letra a) Documentación, numerales 43 y 46, que estipulan que, “Las estructuras de control interno y todas las transacciones y hechos significativos deben estar claramente documentadas y la documentación debe estar disponible para su verificación” y “La documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho (y de la información concerniente) antes, durante y después de su realización”, respectivamente.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

A su vez se transgrede lo señalado en la letra e), numerales 58 y 60, los que indican que, “los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados. Asimismo, deben proporcionar al personal las directrices y las orientaciones necesarias para minimizar los errores, el despilfarro y los actos ilícitos y asegurar la comprensión y realización de las directrices específicas de la dirección”. Añade a su vez, el numeral 60 que, “la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades. Ello incluye (1) la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, (2) la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas, (3) la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y (4) el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La delegación del trabajo de los supervisores no exime a éstos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas”.

6. Se comprobó que no existen mecanismos de control que aseguren una adecuada revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del área de gestión de la entidad edilicia, toda vez que se constataron diferencias entre el saldo contenido en el balance de comprobación y saldos, y el registro contable establecido en dichas conciliaciones.

A su vez, se constató la existencia de conciliaciones sin la documentación de respaldo, respecto de las partidas conciliatorias.

Lo antes expuesto, constituye una debilidad de control interno, que se aparta de lo previsto en el numeral 38, de la resolución exenta N° 1.485, citada anteriormente, la cual establece que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia.

Así también, lo advertido transgrede lo consignado en los numerales 58 y 59, de la misma norma, los que indican, que los supervisores deben examinar y aprobar cuando proceda el trabajo encomendado a sus subordinados. Asimismo, deben proporcionar al personal las directrices y las nociones necesarias para minimizar los errores, el despilfarro y los actos ilícitos y asegurar la comprensión y realización de las directrices específicas de la dirección. Añade el numeral 60 que la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades. Ello incluye la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas, la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La delegación del trabajo de los supervisores no exime a éstos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas.

7. Se evidenció la falta de supervisión respecto al procedimiento de recepción y posterior depósito de documentos valorados, toda vez que se constató el depósito desfasado en hasta 53 días, de 46





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

documentos valorados por el pago de subsidios de incapacidad laboral, que efectuaron las cajas de compensación y las Instituciones de Salud Previsional, ISAPRES.

Lo señalado, transgrede lo dispuesto en los numerales 38 de la letra e) “Vigilancia de los controles” y 52 letra c), “Autorización y ejecución de las transacciones y hechos”, de la antes citada resolución exenta N° 1.485, los que indican que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia; y, las transacciones y hechos relevantes sólo podrán ser autorizados y ejecutados por aquellas personas que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

Continúa agregando el numeral 60, de la citada resolución exenta N° 1.485, que estos procesos incluyen la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados; la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas; la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y; el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

1. Dilación en procedimientos disciplinarios

Se verificó que, a la fecha de la fiscalización, conforme a la información proporcionada por la Dirección Jurídica de la Municipalidad de Vallenar, mediante correo electrónico de 20 de febrero de 2019, emitido por la señora Ana María Cofré Rivera -abogada de dicha repartición-, existían dos procedimientos disciplinarios sin estar finalizados, a saber:

TIPO	DECRETO	FECHA DECRETO	ESTADO
Sumario Administrativo	2619	24-05-2018	En proceso
Sumario Administrativo	407	21-01-2019	En proceso

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por la señora Ana María Cofré Rivera, abogada de la Municipalidad de Vallenar.

Sobre el particular, corresponde señalar que el artículo 124 de la ley N° 18.883, sobre Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, regula la tramitación de las investigaciones sumarias, precepto legal que en el inciso tercero establece que el plazo de investigación no podrá exceder de cinco días.

Asimismo, cabe hacer presente que para el caso de los sumarios administrativos, el artículo 133, inciso segundo, de la citada ley N° 18.883, dispone que la investigación de los hechos deberá realizarse en el plazo de veinte días, al término de los cuales se declarará cerrada la investigación y se





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

formularán cargos al o los afectados o se solicitará el sobreseimiento, para lo cual habrá un plazo de tres días.

A su vez, transgrede lo señalado en el artículo 27 de la ley N° 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración Del Estado, que dispone que salvo caso fortuito o fuerza mayor, el procedimiento administrativo no podrá exceder de 6 meses, desde su iniciación hasta la fecha en que se emita la decisión final.

Del mismo modo, se debe señalar que las situaciones advertidas contravienen lo dispuesto en el artículo 141, de la antes mencionada ley N° 18.883, el que establece que vencidos los plazos de instrucción de un sumario y no estando éste afinado, el alcalde que lo ordenó deberá revisarlo, adoptar las medidas tendientes a agilizarlo y determinar la responsabilidad del fiscal.

En base a lo anteriormente expuesto, es dable indicar que la jurisprudencia de la Contraloría General de la República, contenida, entre otros, en el dictamen N° 65.514, de 2016, manifiesta que si bien la demora en la instrucción de un procedimiento disciplinario no constituye un vicio que afecte su validez, por cuanto no incide en aspectos esenciales del mismo, ello no obsta a que pueda perseguirse la responsabilidad administrativa de quien o quienes originaron tal dilación.

Por último, lo expuesto transgrede lo indicado en artículo 7° de la ley N° 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado, en lo que se refiere al principio de celeridad, el que indica que "Las autoridades y funcionarios de los órganos de la Administración del Estado deberán actuar por propia iniciativa en la iniciación del procedimiento de que se trate y en su prosecución, haciendo expeditos los trámites que debe cumplir el expediente y removiendo todo obstáculo que pudiere afectar a su pronta y debida decisión".

2. Acto administrativo que autoriza licencias médicas

Sobre la materia, se constató que la Municipalidad de Vallenar -áreas de gestión, educación y salud-, no emitieron los actos administrativos que aprueban las licencias médicas de los funcionarios municipales de sus respectivos departamentos.

En el caso de Gestión Municipal, se advirtió un total de 24 licencias médicas que no fueron aprobadas por el respectivo decreto alcaldicio, mientras que en las áreas de educación y salud dicha cantidad ascendió a 1.023 y 1.057, respectivamente, según se detalla en el Anexo N° 2.

Dado lo anterior, se advierte un incumplimiento a lo dispuesto en la ley N° 19.880, específicamente, su artículo 3° que señala que "Las decisiones escritas que adopte la Administración se expresarán por medio de actos administrativos. Para efectos de esta ley se entenderá por acto administrativo las decisiones formales que emitan los órganos de la Administración





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

del Estado en las cuales se contienen declaraciones de voluntad, realizadas en el ejercicio de una potestad pública”, los cuales, según prescribe el artículo 12 de la citada ley N° 18.695, se denominan decretos alcaldicios cuando se trata de resoluciones municipales que versan sobre asuntos particulares.

Asimismo, vulnera lo dispuesto en el artículo 5°, de la citada ley N° 19.880, sobre principio de escrituración, que señala que “El procedimiento administrativo y los actos administrativos a los cuales da origen, se expresarán por escrito o por medios electrónicos, a menos que su naturaleza permita otra forma más adecuada de expresión y constancia”.

A su vez, el artículo 8° de la reseñada normativa, indica que “Todo el procedimiento administrativo está destinado a que la Administración dicte un acto decisorio que se pronuncie sobre la cuestión de fondo y en el cual exprese su voluntad”.

3. Licencias médicas no registradas en el Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado -SIAPER-

Se constató que en el área de gestión de la municipalidad de Vallenar, no fueron registradas en la plataforma SIAPER, un total de 32 licencias médicas de funcionarios que allí se desempeñan, recibidas durante el año 2018, individualizadas en el Anexo N° 3, lo cual vulnera lo dispuesto en el numeral 1, del artículo 16, de la resolución N° 18, de 2017, de la Contraloría General de la República, que Fija normas sobre Tramitación en Línea de Decretos y Resoluciones Relativos a la Materias de Personal que Señala, en donde se establece que deberán ser ingresadas en SIAPER Registro Electrónico las licencias médicas y maternales, antes de la resolución de la entidad previsional de salud respectiva, a fin de justificar la ausencia de un funcionario.

4. Principio del devengado

Se constató que la entidad edilicia, en las áreas de gestión municipal y el DAEM, no ha dado cumplimiento a las instrucciones establecidas en el oficio circular N° 36.640, de 2007, de este origen, sobre Procedimientos Contables para el Sector Municipal, específicamente al procedimiento D-06, sobre recuperaciones por devoluciones de pagos de licencias por enfermedad o subsidios por reposos maternales y permisos por incapacidad laboral, toda vez que de los ingresos revisados, se determinó que esa entidad devenga los derechos simultáneamente con el reconocimiento del ingreso por los pagos efectivos realizados por las instituciones de salud.

Atendiendo lo expuesto, y de acuerdo al criterio contenido en el oficio N° 67.795, de 2016, de la Contraloría General de la República, para los efectos contables, se considera que el derecho de la municipalidad a percibir los ingresos por subsidios, se hace exigible una vez conocida la resolución o pronunciamiento de la COMPIN o ISAPRE que aprueba, reduzca o amplíe las licencias médicas presentadas para su tramitación, oportunidad en la cual se deberá realizar la presentación de cobro respectiva, y simultáneamente contabilizar la cuenta por cobrar que corresponda.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

A su vez, se está infringiendo el principio del devengado a que se refiere el capítulo I del oficio circular N° 60.820, de 2005, que aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, de esta procedencia, que exige registrar todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independiente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados, situación que no ocurrió en la especie.

Asimismo, se incumple lo establecido en el numeral 4, letra b), del artículo 27 de la ley N° 18.695, que indica que la unidad encargada de administración y finanzas tendrá como función "llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República imparta al respecto".

5. Falta de control, cálculo de ingresos y reajustes por pagos retrasados de subsidios

Se verificó que la Municipalidad de Vallenar y el DAEM, no realizan ningún procedimiento de cálculo para verificar que los ingresos percibidos por recuperaciones de licencias médicas tengan correspondencia con los montos de aquellas que fueron presentadas en la entidad de salud o caja de compensación.

A su vez, ni la municipalidad ni el DAEM realizan el cálculo de los respectivos reajustes de las licencias médicas pagadas fuera de plazo.

Sobre el particular, cabe señalar que el inciso primero del artículo 110 de la ley N° 18.883, indica que se entiende por licencia médica el derecho que tiene el funcionario de ausentarse o reducir su jornada de trabajo durante un determinado lapso, con el fin de atender al restablecimiento de su salud, en cumplimiento de una prescripción profesional certificada por un médico cirujano, cirujano dentista o matrona, según corresponda, autorizada por el competente Servicio de Salud o Institución de Salud Previsional, en su caso. Añade que, durante su vigencia el funcionario continuará gozando del total de sus remuneraciones.

Agrega su inciso segundo, que durante el período de permiso postnatal parental regulado en el artículo 197 bis del Código del Trabajo, los funcionarios que hagan uso de él también continuarán gozando del total de sus remuneraciones.

Enseguida, corresponde señalar que acorde con lo indicado en el dictamen N° 56.915, de 2009, de este origen, el mismo derecho es reconocido por los artículos 38 de la ley N° 19.070; 19 de la ley N° 19.378 y 4° de la ley N° 19.464, a favor de los profesionales de la educación, del personal de la atención primaria de salud municipal y de los funcionarios no docentes de los establecimientos educacionales administrados por las municipalidades o corporaciones privadas que indica, respectivamente.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Atendido lo anterior, es necesario hacer presente que las municipalidades deben pagar la totalidad de las remuneraciones de sus empleados durante el período en que éstos hacen uso de licencias médicas aprobadas por el organismo competente, no obstante recuperar sólo una parte de dicha suma a través de la institución de salud previsional a la que aquellos se encuentren afiliados.

En este sentido, el artículo único de la ley N° 19.117, establece que los Servicios de Salud, las Instituciones de Salud Previsional y las Cajas de Compensación de Asignación Familiar, deberán pagar a la respectiva Municipalidad o Corporación empleadora respecto de sus funcionarios regidos por la ley N° 18.883 o de los profesionales de la educación regidos por el artículo 36, inciso tercero, de la ley N° 19.070, acogidos a licencia médica por enfermedad, una suma equivalente al subsidio que le habría correspondido al trabajador conforme con las disposiciones del decreto con fuerza de ley N° 44, de 1978, del Ministerio del Trabajo y Previsión Social.

Ahora bien, en cuanto a la forma de calcular el subsidio que debe ser recuperado por el ente edilicio, se debe tener en cuenta lo expresado por el artículo 8° del decreto con fuerza de ley N° 44, de 1978, que indica que la base de cálculo para la determinación del monto de los subsidios considerará los datos existentes a la fecha de iniciación de la licencia médica y será una cantidad equivalente al promedio de la remuneración mensual neta, del subsidio, o de ambos, que se hayan devengado en los tres meses calendario más próximos al mes en que se inicia la licencia.

Luego, el inciso segundo del citado artículo 8° señala que, tratándose de los permisos pre y post natal el monto diario de los subsidios no podrá exceder de las rentas mensuales netas, subsidios o de ambos, devengados en los tres meses anteriores más próximos al séptimo mes calendario que precede al del inicio del descanso, dividido por noventa, aumentado en el 100% de la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el periodo comprendido por los siete meses anteriores al mes previo al de inicio del reposo, e incrementado en un 10%.

A continuación, el inciso tercero del precepto en estudio, expresa que los tres meses a que se refiere su inciso anterior, deberán estar comprendidos dentro de los seis meses inmediatamente anteriores al séptimo mes calendario que precede al mes de inicio de la licencia. Si dentro de dicho período sólo se registraren uno o dos meses con remuneraciones y/o subsidios, para determinar el límite del subsidio diario, se dividirá por 30 o 60, respectivamente.

Enseguida, el artículo 14 del referido decreto con fuerza de ley N° 44 indica que a esta clase de servidores del Estado acogidos a subsidio de reposo preventivo, licencia maternal o por enfermedad común, no les corresponde el subsidio por los tres primeros días de una licencia igual o inferior a diez, por lo que el organismo público empleador, debe hacerse cargo de todos los estipendios que no cubra ese beneficio hasta completar el total de las remuneraciones del afectado, para los efectos de mantener el goce de todas





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

las rentas de sus trabajadores (aplica dictamen N° 5.291, de 2019, de la Contraloría General de la República).

Luego, en lo que dice relación con el momento en que las anotadas instituciones deben efectuar el entero, el inciso segundo del citado artículo único de la ley N° 19.117 dispone que los pagos que correspondan deberán ser realizados dentro de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en que se haya ingresado la presentación de cobro respectiva. Las cantidades que no se solucionen oportunamente, se reajustarán en el mismo porcentaje en que hubiere variado el índice de precios al consumidor, determinado por el Instituto Nacional de Estadísticas, entre el mes anterior a aquel en que debió verificarse el pago y el precedente a aquel en que efectivamente se realice y devengarán interés corriente.

Finalmente, en cuanto al plazo de prescripción para recuperar los montos por el subsidio que le hubiere correspondido al trabajador, es dable señalar que, el inciso tercero del artículo 155 del decreto con fuerza de ley N° 1, de 2005, del Ministerio de Salud, dispone que el derecho de los servicios públicos e instituciones empleadoras a solicitar los pagos y devoluciones que deban efectuar los Servicios de Salud -cuya referencia debe entenderse hecha actualmente a las COMPIN-, con motivo de los períodos de incapacidad laboral de los trabajadores de dichas entidades, prescribirá en el mismo plazo que indica el inciso segundo de ese precepto, esto es, dentro de “seis meses desde el término de la respectiva licencia”.

Enseguida, tal como se expresó en los dictámenes N°s 56.915, de 2009, 2.559, de 2014 y 5.291 de 2019, y de conformidad con lo expuesto en la circular N° 21, de 1992, de la Superintendencia de Instituciones de Salud Previsional, antecesora de la Superintendencia de Salud, dictada de acuerdo a las facultades otorgadas a esa institución en el artículo 3°, N° 2, de la ley N° 18.933, contenido actualmente en el artículo 110, N° 2, del citado decreto con fuerza de ley N° 1, de 2005, los cobros que puedan realizar los servicios públicos o instituciones empleadoras a las ISAPRES por efecto de la aplicación del artículo único de la ley N° 19.117, se encuentran afectos a la prescripción general de cinco años establecida en los artículos 2.514 y 2.515 del Código Civil.

Expuesto lo anterior, es dable manifestar que la situación advertida implica una vulneración a lo dispuesto por el artículo 27 de la aludida ley N° 18.695, el que prescribe que la unidad encargada de administración y finanzas tendrá como funciones, entre otras, las descritas en la letra b) de la citada normativa, que indica en su numeral 1), “Estudiar, calcular, proponer y regular la percepción de cualquier tipo de ingresos municipales”, en tanto el numeral 5) precisa que deberá “Controlar la gestión financiera de las empresas municipales”, y el numeral 7), que deberá “Recaudar y percibir los ingresos municipales y fiscales que correspondan”.

6. Tardanza en el depósito de cheques provenientes del cobro de licencias médicas





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En cuanto a la recaudación de los fondos por recuperación de subsidios por incapacidad laboral o licencias médicas, útil resulta precisar que, efectuada la revisión de los ingresos municipales, se comprobó que en 46 depósitos, cheques y vale vista de las diferentes instituciones previsionales, existió un desfase de hasta 53 días, entre la fecha de recepción de los documentos valorados, y su respectivo depósito en las cuentas corrientes bancarias del DAEM y DSAM, lo que se detalla en el Anexo N° 4.

La situación detectada no se armoniza con las medidas de sana administración, según las cuales, los ingresos efectivos deben depositarse íntegramente en el banco al día siguiente hábil después de recibidos, salvo en aquellas comunas donde no haya oficina de la institución bancaria, en cuyo caso el depósito puede efectuarse en el plazo máximo de cinco días (aplica criterio contenido en los dictámenes N°s 10.440, de 1991 y 4.302, de 1994, de la Contraloría General de la República).

Asimismo, se vulnera a su vez, el artículo 8° de la ley N° 18.575, antes citada, que impone a los organismos públicos el deber de actuar por propia iniciativa en el cumplimiento de sus funciones procurando la simplificación y rapidez de los trámites y también lo previsto en el artículo 7° de la ley N° 19.880, relativo al principio de celeridad, conforme al cual las autoridades y funcionarios deben actuar por propia iniciativa en el procedimiento de que se trate y en su prosecución, haciendo expeditas las actuaciones pertinentes.

7. Licencias médicas pendientes en COMPIN

Al respecto, el inciso primero del artículo 24, del decreto N° 3, de 1984, que Aprueba Reglamento de Autorización de Licencias Médicas por las COMPIN e Instituciones de Salud Previsional, señala que la COMPIN y la Unidad de Licencias Médicas, tendrán un plazo de siete días hábiles para pronunciarse sobre las licencias, el que se contará desde la fecha en que el respectivo formulario se reciba en su oficina. Este plazo podrá ampliarse por otros siete días hábiles en caso de que los antecedentes requieran estudio especial, dejándose constancia de este hecho. Cuando a juicio de la COMPIN o de la Unidad de Licencias Médicas que está conociendo la respectiva licencia, sea necesario un nuevo examen del trabajador o solicitar informes o exámenes complementarios para pronunciarse sobre la misma, el plazo se prorrogará por el lapso necesario para el cumplimiento de esas diligencias, el que no podrá exceder de 60 días, decisión que deberá ser comunicada al trabajador y al empleador.

Seguidamente, el artículo 25 indica que, transcurridos los términos indicados en el artículo precedente, sin que la entidad competente emita el pronunciamiento respectivo sobre la licencia, ésta se entenderá autorizada y se procederá a los trámites para su pago y demás efectos legales, si correspondiere.

Ahora bien, de la base de datos de licencias médicas de la Municipalidad de Vallenar, DAEM Y DSAM, proporcionada por la COMPIN, a través de correo electrónico de fecha 11 de marzo de 2018, se verificó la existencia de 16 licencias en estado "Pendiente", con más de 60 días, las que se





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

detallan en la siguiente tabla, sin que se evidencie que el municipio haya efectuado gestiones tendientes al cobro de éstas, las que se entenderían por aprobadas en virtud del señalado artículo 25 del antedicho decreto N° 3. A saber:

AÑO	RUN	NOMBRE	LICENCIA MÉDICA N°	CONCEPTO
2014	11508677-4	Venegas González Mariela Elizabeth	2-41255975	Pendiente
2014	10379084-0	Garate Torres Gemma Del Carmen	1-30354637	Pendiente
2014	5757298-1	Loyola Tapia Silvia Inés	1-31219444	Pendiente
2014	9399007-2	Jeraldo Santander Elizabeth Del Carmen	2-44722056	Pendiente
2014	10684178-0	Pasten Vergara Idelia Marisol	1-33115103	Pendiente
2015	12569156-0	Cabrera Pérez Claudia Elizabeth	1-33114962	Pendiente
2015	12940091-9	Abarzua Gajardo Rodrigo Enrique	1-33115310	Pendiente
2015	15033218-4	Rojas Araya Claudia Andrea	2-48959597	Pendiente
2015	8643038-K	Quezada Aste Roxana Andrea	2-48920089	Pendiente
2016	11508677-4	Venegas González Mariela Elizabeth	2-48833318	Pendiente
2016	15034372-0	Leyton Álvarez Kely Hesmarina	1-31219849	Pendiente
2016	15905840-9	Díaz González Patricio Alejandro	1-35234310	Pendiente
2016	19866246-1	Ramírez Romero Daniela Eugenia	2-52513524	Pendiente
2017	11508400-3	Pastenes Serrano Ada Del Carmen	2-39702674	Pendiente
2018	6238593-6	Reygada Donaide Leonel Robinson	3-24730895	Pendiente
2018	9849235-6	Zamarca Ramos America Eugenia	1-36965199	Pendiente

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo con la información proporcionada por el Encargado de Unidad de Subsidios, del COMPIN, a través del correo electrónico de fecha 11 de marzo de 2019.

Lo observado vulnera lo dispuesto en el artículo 7° de la ley N° 19.880, relativo al principio de celeridad, conforme al cual las autoridades y funcionarios deben actuar por propia iniciativa en el procedimiento de que se trate y en su prosecución, haciendo expeditas las actuaciones pertinentes.

Además, la señalada demora, tal como lo ha informado la Contraloría General de la República, en sus dictámenes N°s 29.179, de 2009, 5.633 y 16.271, ambos de 2011, implica una infracción a lo prevenido en los artículos 3°, inciso segundo, y 8° de la ley N° 18.575, de Bases Generales de la Administración del Estado, que imponen a los órganos que la integran, el deber de observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia y de accionar por propia iniciativa en el cumplimiento de sus funciones, procurando la simplificación y rapidez de los trámites.

8. Sistema CAS Chile

Sobre la materia, cabe señalar que la Municipalidad de Vallenar, mantiene un contrato vigente con el proveedor CAS Chile S.A., que abarca las tres áreas del municipio, por el servicio de “arriendo de software operacional municipal”, por el que cancela un monto mensual de \$1.833.333, cuyo contrato fue aprobado por el decreto alcaldicio N° 4.091, de 2005, de la Municipalidad de Vallenar, renovándose en los mismos términos, mediante el decreto alcaldicio N° 1.679, de 2018.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

8.1. No utilización del módulo de licencias médicas

Al respecto, es dable mencionar que el señor Pedro Zamarca Paz, Encargado del Departamento de Informática de la Municipalidad de Vallenar, informó a través de correo electrónico de fecha 20 de febrero de 2019, que la municipalidad no tiene un sistema específico para el tratamiento de licencia médicas.

No obstante lo anterior, la entidad mantiene contratado con la empresa CAS Chile, un sistema para el manejo del personal municipal, que incluye un módulo para el registro de licencias médicas, el que se encuentra instalado en todas las computadoras del Departamento de Personal, y respecto del cual todos los funcionarios del área están capacitados para su correcto uso y puesta en marcha.

En la especie, debe precisarse que, la señora Teresa Illanes Morales, Directora de Administración y Finanzas (S), de la Municipalidad de Vallenar, señaló a través del certificado N° 267, de 20 de febrero de 2019, que el municipio no utiliza el sistema de CAS Chile para el ingreso de licencias médicas, sino que éste se realiza a través de una planilla en formato excel, confeccionada por el departamento de personal.

8.2. Deficiencias detectadas

Al respecto, es dable señalar que en el Departamento de Salud de la Municipalidad de Vallenar -área que utiliza el módulo de licencias médicas-, se verificó que el módulo del sistema informático CAS Chile, herramienta mediante la cual se controlan las operaciones relacionadas con el registro y seguimiento de las licencias médicas, presenta debilidades al momento de calcular el subsidio por percibir en las licencias médicas, mayores o iguales a 4 días e inferiores a 11 días, las que consideran sólo las cotizaciones previsionales de AFP y Salud, sin tomar en cuenta que se debe pagar un subsidio diario por cada día de licencia, descontando los primeros 3 días, acorde a lo dispuesto en el artículo 14 del decreto con fuerza de ley N° 44, de 1978, del Ministerio del Trabajo y Previsión Social, que dispone que los subsidios se devengarán desde el primer día de la correspondiente licencia médica, en caso de extenderse por un periodo superior a diez días o desde el cuarto día, si ella fuere igual o inferior a ese plazo.

Lo anterior, da cuenta de las deficiencias del sistema para cumplir su finalidad, la cual es efectuar el ingreso, cálculo y control de las recuperaciones por concepto de subsidio por incapacidad laboral.

8.3. Diferencias entre el Sistema CAS Chile y los ingresos efectivamente devengados y percibidos

Dados los alcances del sistema CAS Chile, señalados anteriormente, se constataron diferencias ascendentes a \$7.549.636, en 82 licencias médicas de 4 a 10 días de duración, consignadas en las cuentas





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

contables N^{os} 115-08-01-001-001 “devolución Fonasa” y 115-08-01-001-002 “devolución Isapres”, según se detalla en el Anexo N° 5.

Al respecto, el Departamento de Salud, al momento de devengar las licencias médicas, procede a ajustar manualmente el monto del subsidio a recuperar, lo que se debe a que el sistema arroja erróneamente el importe por percibir. Lo anterior, es ratificado por la señora Carolina Ramos Torres, Jefa de Administración y Finanzas del Departamento de Salud, a través del certificado S/N, de fecha 8 de abril de 2019.

Las situaciones expuestas en los puntos 8.1, 8.2 y 8.3 precedentes, transgreden los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación e impulsión de oficio, contenidos en los artículos 3°, 8° y 11 de la ley N° 18.575, según los cuales el control se extenderá tanto a la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los fines y objetivos establecidos, como a la legalidad y oportunidad de las actuaciones, añadiendo su artículo 5° que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Además, se advierte una transgresión a lo prescrito en el artículo 53 de la referida ley N° 18.575, que exige el empleo de medios idóneos de diagnóstico, decisión y control, para concretar, dentro del orden jurídico, una gestión en plena concordancia con los aludidos principios de eficiencia y eficacia.

Por último, cabe hacer presente que la Contraloría General de la República, en su dictamen N° 43.233, de 2015, entre otros, ha indicado que es posible acudir al uso de tecnologías de la información para apoyar la labor administrativa, lo que encuentra su fundamento en los antedichos principios de eficiencia y eficacia establecidos en los artículos 3°, 5°, 8° y 11 de la ley N° 18.575, situación que en la especie no se advierte, al tenor de la no implementación del módulo de licencias médicas y de las deficiencias detectadas en el sistema CAS Chile.

8.4 Renovaciones sucesivas e improcedentes del contrato

Como cuestión previa, es dable señalar que el artículo 8° de la ley N° 18.695, establece que para el cumplimiento de sus funciones, las municipalidades podrán celebrar convenios con otros órganos de la Administración del Estado, contratos que impliquen la ejecución de acciones determinadas.

Luego, indica en su inciso 4°, que la celebración de los contratos y el otorgamiento de las concesiones a que aluden los incisos precedentes se hará previa licitación pública, en el caso que el monto de los contratos o el valor de los bienes involucrados exceda de doscientas unidades tributarias mensuales o, tratándose de concesiones, si el total de los derechos o prestaciones que deba pagar el concesionario sea superior a cien unidades tributarias mensuales.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Al respecto, es preciso manifestar que la aludida contratación con la empresa CAS Chile se realizó mediante licitación pública según lo señalado en el numeral primero del citado decreto alcaldicio N° 4.091, de 2005, que aprueba el contrato con la empresa CAS Chile.

Ahora bien, en su numeral sexto, indica que el plazo para ejecutar el servicio será de seis meses a contar de la firma del contrato, sin que se aprecie la existencia de cláusulas de renovación respecto de éste.

Sin perjuicio de lo anterior, consta la realización de renovaciones sucesivas en relación al antedicho contrato, como se puede advertir en los vistos de los decretos exentos N°s 5.348, de 2017 y 1.679, de 2018, los que aprueban la renovación de éste durante el año 2018, por seis meses cada uno, desde el 5 de diciembre de 2017 al 6 de junio de 2018, y de esta última fecha al 5 de diciembre de esta última anualidad, respectivamente.

Lo expuesto, no se aviene a lo dispuesto en el artículo 12 del decreto N° 250, del Ministerio de Hacienda, Reglamento de la ley N° 19.886, que dispone que las Entidades no podrán suscribir Contratos de Suministro y Servicio que contengan cláusulas de renovación, a menos que existan motivos fundados para establecer dichas cláusulas y así se hubiese señalado en las Bases o en el contrato, si se trata de una contratación directa, en cuyo caso la renovación sólo podrá establecerse por una vez.

9. Funcionarios del Servicio Local de Educación Pública de Huasco

Sobre el particular, cabe señalar que la ley N° 21.040 -texto legal que crea el Sistema de Educación Pública-, establece en su artículo sexto transitorio que entrará en funcionamiento entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2018, entre otros, un Servicio Local en la Región de Atacama, el cual comprende las comunas de Vallenar, Alto del Carmen, Freirina y Huasco, el que se denominará Servicio Local de Educación Pública de Huasco -en adelante SLEP-, de acuerdo a lo dispuesto en el decreto N° 379, de 2017, del Ministerio de Educación.

Luego, la resolución exenta N° 241, de 2018, de la precitada cartera ministerial, establece que, por el solo ministerio de la ley, a contar el 1 de julio de 2018, en cumplimiento a lo establecido en el artículo vigésimo segundo transitorio de la ley N° 21.040, se resuelve traspasar al Servicio Local de Educación Pública de Huasco, a los profesionales de la educación y asistentes de la educación que allí se indican.

Sobre la materia, la COMPIN y la Superintendencia de Salud, a través de los oficios N°s 128 y 733, ambos de 2019, proporcionaron las bases de datos de licencias médicas del Municipio de Vallenar, DAEM y DSAM, de las que fue posible advertir, que las entidades de salud registraron 18 licencias médicas a nombre del municipio en comento, sin perjuicio de que dichas licencias pertenecen a funcionarios del SLEP.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Por otra parte, se detectó, que las entidades de salud informaron pagos de subsidios a la Municipalidad de Vallenar que ascienden a un monto de \$2.055.302, los que se detallan en el Anexo N° 6, perteneciendo dichos emolumentos a licencias médicas de funcionarios del Servicio Local de Educación Pública de Huasco, generando un enriquecimiento ilícito a favor de la Municipalidad de Vallenar, surgiendo el imperativo de que ésta reintegre las sumas anómalamente recibidas, a objeto de saldar la obligación que tienen con el SLEP (aplica criterio contenido en el dictamen N° 78.366, de 2013, de la Contraloría General de la República).

Así, se aprecia una vulneración a lo prescrito en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, que establecen que la autoridad debe velar por el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia, y la correcta administración de los medios públicos.

10. Boleta de garantía de fiel cumplimiento al contrato

Al respecto, se tiene que la Municipalidad de Vallenar y la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, firmaron un convenio de colaboración para el fortalecimiento institucional municipal, con el fin de apoyar el costo de externalización de la gestión de cobranza de subsidios de licencias médicas, conforme a lo cual, la municipalidad, a través de la licitación pública ID N° 2322-154-LQ17, adjudicó el servicio a la empresa Gestor Plus SPA, cuyo convenio fue aprobado por el decreto exento N° 4.840, de fecha 24 de noviembre de 2017, disponiendo de un plazo de 12 meses para ejecutar el desarrollo del contrato.

Sobre el particular, cabe recordar que el inciso primero del artículo 66 de la ley N° 18.695 dispone que “la regulación de los procedimientos administrativos de contratación que realicen las municipalidades se ajustará a la Ley de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios y sus reglamentos.

Luego, se debe tener presente que el inciso primero del artículo 11 de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministros y Prestación de Servicios, establece en lo pertinente, que la entidad licitante requerirá, en conformidad al reglamento, la constitución de las garantías que estime necesarias para asegurar el fiel y oportuno cumplimiento del contrato definitivo, en la forma y por los medios que lo establezcan las respectivas bases de la licitación.

Por otra parte, el inciso primero del artículo 68 del decreto N° 250, de 2004, del Ministerio de Hacienda, Reglamento de la ley N° 19.886, previene, en lo que importa, que para garantizar el fiel y oportuno cumplimiento del contrato una vez producida la adjudicación, el adjudicado entregará las cauciones o garantías que correspondan, a favor de la entidad licitante, cuyos montos ascenderán entre un 5% y un 30% del valor total del contrato, salvo lo dispuesto en los artículos 42 y 69 de ese reglamento.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Como puede apreciarse, el objetivo de la antedicha garantía es que los proveedores caucionen la efectiva y correcta ejecución de los convenios que celebren con la Administración.

En la especie, debe precisarse que, el artículo 25 del decreto exento N° 4.193, de 2017, que aprueba las bases administrativas de la antes señalada licitación pública, así como la cláusula tercera del convenio suscrito entre la Municipalidad de Vallenar y la empresa Gestor Plus SPA, aprobado mediante el ya citado decreto exento N° 4.840, de 2017, establecen el precio que pagará la entidad, el que corresponde a un 15% por toda prestación pecuniaria recuperada en relación al objeto del contrato.

Agrega la cláusula novena del citado convenio, que el adjudicatario entrega una garantía a nombre de la municipalidad, por un monto de \$300.000, cuya glosa indica que su objeto es “garantizar el fiel cumplimiento del contrato y la buena ejecución del servicio de la propuesta pública N° 2322-154-LQ17”.

No obstante lo anterior, es del caso agregar que, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 68 del anotado decreto N° 250, de 2004, y acorde con lo manifestado en el dictamen N° 3.071, de 2012, de la Contraloría General, la falta de un precio convenido no impide la constitución de los mecanismos de resguardo exigidos, para cuyo propósito debe pactarse un precio estimado con el fin de fijar la proporción que la respectiva garantía debe representar con relación a dicho valor.

Por ende, aunque en la cláusula novena del convenio en comento, se estipula una garantía de fiel cumplimiento por \$ 300.000, no se establece un precio estimado por el valor total de las prestaciones derivadas del contrato, con el objeto de determinar a qué porcentaje debe corresponder el monto de la garantía, lo que, por las razones expuestas, no se ajusta a derecho (aplica dictamen N° 50.110, de 2013, de la Contraloría General de la República).

III. EXAMEN DE CUENTAS

1. Falta de documentación de respaldo

En relación a la revisión de 169 expedientes de ingresos tenidos a la vista por esta Contraloría Regional, los que totalizan la suma de \$1.089.364.303, se constató que éstos carecen de la documentación sustentatoria asociada a la recuperación de licencias médicas, tales como: comprobantes de ingreso; comprobantes de depósitos de los valores en la cuenta corriente; nóminas de funcionarios con el detalle de las licencias médicas, indicando para cada caso el número, fecha, monto y cantidad de días pagados, además de existir comprobantes de ingreso sin ningún tipo de documentación de respaldo.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Asimismo, no se refleja en dichos documentos la entidad pagadora, todo lo cual se expone en los cuadros siguientes, cuyo detalle se adjunta en los Anexos N^{os} 7, 8, 9, 10 y 11.

ÁREA	MONTO EXAMINADO \$	TOTAL COMPROBANTES DE INGRESO	FALTA TODA LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	
			CANTIDAD	MONTO \$
Gestión	70.940.684	33	17	48.145.470
DAEM	716.465.534	64	-	-
DSAM	301.958.085	72	-	-
TOTALES	1.089.364.303	169	17	48.145.470

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas de Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.

ÁREA	MONTO EXAMINADO \$	TOTAL COMPROBANTES DE INGRESO	NO PRESENTA COMPROBANTE DE INGRESO	
			CANTIDAD	MONTO \$
Gestión	70.940.684	33	20	20.211.472
DAEM	716.465.534	64	-	-
DSAM	301.958.085	72	-	-
TOTALES	1.089.364.303	169	20	20.211.472

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.

ÁREA	MONTO EXAMINADO \$	TOTAL COMPROBANTES DE INGRESO	FALTA COMPROBANTE DE DEPÓSITO	
			CANTIDAD	MONTO \$
Gestión	70.940.684	33	31	71.131.314
DAEM	716.465.534	64	-	-
DSAM	301.958.085	72	-	-
TOTALES	1.089.364.303	169	31	71.131.314

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas de Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.

ÁREA	MONTO EXAMINADO \$	TOTAL COMPROBANTES DE INGRESO	FALTAN NÓMINAS DE FUNCIONARIOS CON LICENCIA MÉDICA	
			CANTIDAD	MONTO \$
Gestión	70.940.684	33	18	50.215.482
DAEM	716.465.534	64	23	236.693.982
DSAM	301.958.085	72	17	88.462.880
TOTALES	1.089.364.303	169	58	375.372.344

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas de Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.

ÁREA	MONTO EXAMINADO \$	TOTAL COMPROBANTES DE INGRESO	NO SE IDENTIFICA ENTIDAD PAGADORA	
			CANTIDAD	MONTO \$
Gestión	70.940.684	33	17	48.145.470
DAEM	716.465.534	64	21	215.400.209
DSAM	301.958.085	72	9	64.729.623
TOTALES	1.089.364.303	169	47	328.275.302

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las Áreas de Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.

Sobre la materia, las situaciones descritas precedentemente no se ajustan al artículo 85 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General, que prevé, que todo funcionario, persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague recursos públicos debe rendir las cuentas comprobadas de su inversión a esta Entidad de Fiscalización.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

A su turno, el artículo 95 y siguientes del mismo texto legal establecen, en lo que interesa, que el examen de cuentas tendrá por objeto verificar la veracidad y fidelidad de éstas y la autenticidad de la documentación respectiva.

Asimismo, el artículo 55 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado, preceptúa que los ingresos y gastos de los servicios o entidades del Estado deberán contar con el respaldo de la documentación original que justifique tales operaciones, y que, en casos calificados, podrán aceptarse en subsidio, copias o fotocopias debidamente autenticadas por el ministro de fe o el funcionario correspondiente.

Del mismo modo, es dable recordar que el artículo 2, letras b) y d), de la resolución N° 30, de 2015, de este Organismo de Control, que Fija Normas sobre Rendiciones de Cuentas, establece en lo que interesa, que la documentación constitutiva de la rendición de cuentas deberá comprender: los comprobantes de ingreso con la documentación auténtica o la relación y ubicación de ésta cuando proceda, que acrediten los ingresos percibidos por cualquier concepto; y los comprobantes de traspaso que demuestren las operaciones contables que no corresponden a ingresos y gastos efectivos.

Agrega dicho artículo en su párrafo final, que, además, cuando corresponda, el funcionario, persona o entidad responsable de la rendición, deberá agregar toda la documentación o información que permita acreditar los ingresos, egresos o traspasos de los fondos respectivos.

2. Sobre convenio con la empresa “Gestor Plus SPA”

Sobre la materia, resulta útil destacar que, la Municipalidad de Vallenar, suscribió un convenio con la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, SUBDERE, denominado “convenio de colaboración para el fortalecimiento municipal”, aprobado por el decreto alcaldicio N° 3.650, de 2017, de la Municipalidad de Vallenar.

En la especie, debe precisarse, que el citado convenio, establece en el inciso primero del numeral segundo, que la SUBDERE se compromete a destinar recursos a la municipalidad por un monto de \$15.000.000, para apoyar el costo de la externalización de la gestión de cobranza de subsidios de licencias médicas y que permita el reintegro de los dineros no percibidos tanto de la municipalidad como de los servicios incorporados de educación, salud y cementerio, a través de procedimientos de cobranza ante las entidades prestadoras de salud por un periodo retroactivo de hasta 5 años.

Agrega en el inciso tercero, del numeral segundo del convenio de la especie, que para la ejecución de esa iniciativa, la municipalidad contratará el apoyo técnico de una consultoría, que deberá incluir como parte de la prestación de sus servicios, la elaboración de los manuales de procedimientos correspondientes, como también la capacitación a los respectivos funcionarios encargados, de manera que éstos puedan desarrollar adecuadamente





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

las funciones de cobro, recuperación, control y seguimiento, una vez concluido el contrato.

Sobre la materia, la entidad edilicia procede a publicar en la plataforma de Mercado Público, una licitación pública bajo el ID N° 2322-154-LQ17, la que fue adjudicada a la empresa Gestor Plus SPA, mediante decreto alcaldicio N° 4.623, de 2017.

A continuación, la entidad edilicia suscribió un convenio con la empresa Gestor Plus SPA, denominado “Servicios de apoyo complementario en la gestión para control de subsidios de licencias médicas en la Municipalidad de Vallenar”, siendo aprobado a través del decreto alcaldicio N° 4.840, de 2017.

Al respecto, la cláusula segunda del citado convenio, señala que el servicio está compuesto de tres fases. La primera de ellas, establece un levantamiento de auditoría, el que tiene por objeto detectar, analizar y entregar información para la toma de decisiones respecto al proceso de licencias médicas, en ámbito de control interno, gestión presupuestaria y contable.

Agrega dicha cláusula, que la fase N° 2, determina una intervención, compuesta por tres acciones:

a) “Apoyo de gestión de recuperación de reembolsos de subsidios por incapacidad laboral”, el cual comprende un estudio y análisis de la recuperación y reintegro a las arcas municipales por el periodo comprendido desde el inicio del servicio hasta 5 años hacia atrás y durante la vigencia del contrato.

b) “Manual de procedimientos de licencias médicas”, el cual recoge las particularidades de la institución y sus equipos operativos, el que optimizará el cumplimiento normativo y adecuado registro, control y recuperación oportuna de las licencias médicas pagadas, complementada con una capacitación presencial en las instalaciones de la institución, a un máximo de 10 funcionarios, por un total de 12 horas cronológicas.

c) “Aplicación de la tecnología de administración de licencias médicas”, -ADLIMED-, que pone a disposición durante la vigencia del contrato, de una plataforma virtual, que tiene por objeto mejorar y apoyar la gestión y recaudación de las licencias médicas del personal, complementada con una capacitación presencial en las instalaciones de la institución, para un máximo de 8 personas, por un total de 8 horas cronológicas.

Continúa señalando la cláusula en comento, que la fase N° 3, denominada “apoyo de gestión, panel de control de gestión”, cuenta con distintos indicadores, los cuales entregarán información cuantitativa y actualizada de los resultados obtenidos, lo que permitirá tomar acciones y decisiones oportunas sobre efectos derivados del proceso de licencias médicas, el cual se encuentra incorporado en la precitada aplicación ADLIMED.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Cumple con manifestar además, que el precio que pagará la entidad es un porcentaje de lo recuperado de subsidios por incapacidad laboral, intereses, reajustes, compensaciones, revalidaciones de cheques y en general, toda aquella prestación pecuniaria recuperada en relación al objeto del contrato, equivalente al 15%, precio que comprende todo el conjunto de labores y recursos necesarios para la ejecución de los servicios, todo de acuerdo a las bases administrativas, formularios anexos y especificaciones técnicas requeridas para el cometido.

Por último, la cláusula décima primera del convenio en comento, señala que la unidad técnica encargada de la supervisión del contrato será el Director de Administración y Finanzas, don Pablo Lanás Traslaviña o su remplazante o subrogante, quien tendrá autoridad para obligar al proveedor a superar cualquier déficit que observe en la presentación de los servicios.

2.1 Incumplimientos del convenio suscrito

Al respecto, debe puntualizarse que la empresa Gestor Plus SPA, recuperó un monto de \$478.882.726, correspondientes a subsidios pendientes de cobros del periodo 2013 a 2018, como se observa en el cuadro siguiente:

AÑO	PORCENTAJE RECUPERADO	MONTO RECUPERADO \$
2013	7,7%	36.914.238
2014	8,8%	41.905.770
2015	8,7%	41.476.884
2016	7,9%	37.762.962
2017	28,7%	137.623.323
2018	38,3%	183.199.549
TOTAL	100%	478.882.726

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a los decretos de pagos proporcionados por las Direcciones de Administración y Finanzas, de gestión municipal, DAEM y DSAM, de la Municipalidad de Vallenar.

Con respecto a lo anterior, es útil destacar que la entidad edilicia pagó a la empresa Gestor Plus un monto de \$70.122.398, determinado de acuerdo a la revisión que consideró 36 decretos de pago del año 2018 y 3 del año 2019, según se detalla en el Anexo N° 12.

Ahora bien, de los antecedentes tenidos a la vista, la Municipalidad de Vallenar pagó a la empresa en cuestión íntegramente el emolumento correspondiente al 15 % del monto recaudado, sin perjuicio de los incumplimientos de las obligaciones del convenio, establecidas en la cláusula segunda del mismo.

El señalado incumplimiento, fue confirmado mediante el certificado N° 257, de 2019, emitido por el Director de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Vallenar, señor Pablo Lanás Traslaviña, en el que se acredita que no se habilitó el sistema informático ADLIMED por parte de la empresa Gestor Plus SPA, así como por el correo electrónico de 26 de abril de





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

2019, de la señora Romina Pujado Garnicath, Encargada de Remuneraciones del mismo municipio, en el que señalan los cumplimientos por fase del servicio prestado por la empresa en comento, haciendo presente que, respecto de la fase 1 del convenio, la empresa Gestor Plus SPA, remitió el 18 de marzo de 2019 el informe de auditoría, el que debía ser entregado al quinto mes del contrato.

Agrega el precitado correo electrónico, respecto de la fase concerniente al manual de procedimientos, que este último fue puesto a disposición de la entidad con fecha 24 de septiembre de 2018, lo que fue complementado con una capacitación que se llevó a cabo en las dependencias de la municipalidad, con una duración de 5 horas cronológicas, realizada a 3 funcionarios municipales.

Señala enseguida, con respecto a las fases 2.3 y 3, del citado convenio, que éstas no fueron implementadas, no realizándose la capacitación que allí se indicaba.

Por último, en relación a dichos incumplimientos, se emitió el decreto alcaldicio N° 340, de 29 de enero de 2019, que dispone hacer efectiva la boleta de garantía de fiel cumplimiento del contrato, por un monto de \$300.000, por los incumplimientos a las obligaciones exigidas en el contrato suscrito con la empresa Gestor Plus SPA.

Al respecto, es dable manifestar, que no se advierte una valorización individual a los servicios contemplados en el convenio que debía haber prestado la empresa Gestor Plus SPA.

Con respecto a lo anterior, tomando en consideración que el referido convenio establece en su cláusula tercera, que el monto a pagar corresponde a un 15 % de lo recuperado, precio que comprende todo el conjunto de labores y recursos necesarios para la ejecución de los servicios - detallados en la cláusula segunda del citado documento-, conviene aclarar que esta Contraloría Regional determinó el porcentaje de valorización de las 3 etapas del servicio en partes iguales, a saber:

FASE N°	DETALLE	VALORIZACIÓN	
		PORCENTAJE (*)	MONTO \$
1	Auditoría	33,3%	23.943.918
2	a) apoyo en la gestión de recuperación de reembolsos de subsidio por incapacidad laboral	11,1%	7.981.306
	b) manual de procedimientos de licencias médicas	11,1%	7.981.306
	c) aplicación tecnología "ADLIMED"	11,1%	7.981.306
3	Panel de control de gestión	33,3%	23.943.918
TOTAL		100%	71.831.754 (**)

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo al convenio suscrito entre la Municipalidad de Vallenar y la empresa Gestor Plus SPA, aprobado por decreto alcaldicio N° 4.840, de 2017.

(*) Se precisa que los porcentajes del cuadro que indican 33,3% equivalen a exactamente un tercio del total, y los que indican 11,1% a exactamente un noveno del mismo.

(**) Diferencias ascendentes a \$655 entre el total obtenido y el 15% del monto total recuperado, debido al redondeo realizado por esa entidad edilicia, respecto al cálculo de 15% por cada licencia médica recuperada.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Atendido a lo argumentado, esta Entidad de Control determinó un 44,4% de incumplimiento, acorde a las etapas que contemplaba el convenio en su cláusula segunda, concerniente a la fase N° 2, etapa c, y fase N° 3, por un monto ascendiente a \$31.925.224.

Sobre el particular, el inciso primero del artículo 98 de la Constitución Política de la República prescribe que compete a esta Contraloría General, entre otros asuntos, fiscalizar el ingreso y la inversión de los fondos del Fisco, de las municipalidades y de los demás organismos y servicios que determinen las leyes, y además, examinar y juzgar las cuentas de las personas que tengan a su cargo bienes de esas entidades.

A su turno, de acuerdo con el inciso primero del artículo 85 de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de este Ente de Control, todo funcionario, persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague haberes públicos, debe rendirle a éste, las cuentas comprobadas de su manejo, de conformidad con la resolución N° 30, de 2015, de esta Entidad de Fiscalización.

En tal sentido, tal como lo ha manifestado esta Contraloría General en sus dictámenes N°s 19.889, de 2012, 79.420, de 2014, y 15.350, de 2018, el examen de cuentas es un control a posteriori cuya finalidad es comprobar la veracidad y fidelidad de las mismas, la autenticidad de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad, razón por la cual resulta indispensable que las cuentas que se rindan se encuentren debidamente documentadas y que los antecedentes que las respaldan sean pertinentes y auténticos, a fin de acreditar la inversión o gasto en que se ha incurrido.

2.2 No cobro de multas por incumplimientos

Sobre el particular, cabe mencionar que el inciso primero del artículo 6° de la citada ley N° 19.886, dispone que las bases de licitación deberán establecer las condiciones que permitan alcanzar la combinación más ventajosa entre todos los beneficios del bien o servicio por adquirir y todos sus costos asociados, presentes y futuros.

A su vez, el inciso tercero del artículo 10 de esa ley prescribe, en lo que importa, que los procedimientos de licitación se realizarán con estricta sujeción de los participantes y de la entidad licitante, a las bases administrativas y técnicas que la regulen.

Al respecto, es preciso recordar que la estricta sujeción a las bases constituye un principio rector que rige tanto el desarrollo del proceso licitatorio como la ejecución del correspondiente contrato y que dicho instrumento, en conjunto con la oferta del adjudicatario, integran el marco jurídico aplicable a los derechos y obligaciones de la Administración y del proveedor, a fin de respetar la legalidad y transparencia que deben primar en los contratos que celebren (aplica dictamen N° 45.069, de 2017, de la Contraloría General de la República).





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Sobre el particular, las bases administrativas del convenio suscrito, aprobadas por medio del decreto alcaldicio N° 4.193, de 2017, de la entidad edilicia, establecen, en la letra b) del artículo 5.2.2, que los proponentes deberán presentar y describir un diseño técnico que incluya métodos de análisis, cálculos y el desarrollo de actividades de cobranza, además de señalar las características de las fases de análisis y sistematización de datos, así como la metodología a implementar en el proceso de auditoría y características generales de la plataforma.

Agrega en la letra b) del artículo 7° del citado decreto exento N° 4.193, de 2017, sobre la evaluación de la propuesta, una ponderación de 5% respecto a si la propuesta presenta claramente un cronograma de actividades.

Así, la empresa Gestor Plus SPA, incluyó en su oferta técnica, una carta Gantt, en la que establece los plazos de la implementación de cada fase del convenio. A saber:

FASES	ÍTEM	MESES DEL CONTRATO											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Levantamiento	1.1 Auditoría		X	X	X	X							
2. Intervención	2.1 Apoyo en la gestión de recuperación de reembolso de subsidios por incapacidad laboral	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	2.2 Manual de procedimientos		X	X	X	X							
	2.3 Aplicación tecnológica "Adlimed"		X	X									
3. Apoyo de gestión	3.1 Panel de control de gestión			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a carta Gantt propuesta por la empresa Gestor Plus SPA, obtenida del portal de mercado público -ID de licitación N° 2322-154-LQ17-.

Ahora bien, acorde a los incumplimientos del convenio señalado en el numeral 2.1 del acápite III, Examen de Cuenta, del presente informe, cabe consignar que el artículo 23 de las bases administrativas, establece multas en caso de atraso en la ejecución del servicio, en el que se aplicará, una multa de uno coma cinco por mil (1,5‰) del valor del contrato, por día de atraso.

Puntualizado lo anterior, cabe señalar que según lo indicado mediante el certificado N° 758, emitido por doña Adriana Aguirre Campillay, Directora de Administración y Finanzas (S), con fecha 17 de mayo de 2019, la municipalidad no impuso las multas señaladas; las que corresponderían a 157 días de atraso, desde la fecha de término del contrato, esto, es, el día 24 de noviembre de 2018, hasta la fecha de corte determinada por esta Entidad de Control, el día 30 de abril de 2019.

De esta forma, es posible determinar que el monto por multas no aplicadas, ascendería a \$16.916.378, según se detalla en el cuadro siguiente:

DÍAS ATRASO	VALOR CONTRATO \$	MULTA %	VALOR DIARIO \$	VALOR MULTA \$
-------------	-------------------	---------	-----------------	----------------





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

157	71.831.754	0,15	107.748	16.916.436
-----	------------	------	---------	------------

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a las bases administrativas de la licitación pública ID N° 2322-154-LQ17, aprobadas por el decreto exento N° 4.193, de 2017.

Sobre lo anterior, es menester tener presente que, de conformidad a lo preceptuado en los dictámenes N°s 5.633, de 2011, 13.354, de 2012, 32.065, de 2013 y 21.396, de 2014, entre otros, todos de la Contraloría General de la República, para configurar los supuestos que hacen procedentes las multas, resulta obligatorio para la autoridad imponerlas, en virtud del principio de interdicción de la arbitrariedad y en resguardo de los intereses fiscales, acaecidas las circunstancias previstas para su aplicación, cuestión que en la especie no aconteció.

3. Diferencias entre el saldo de conciliaciones bancarias y el saldo contable registrado en el balance de comprobación y saldos

De la revisión a las conciliaciones bancarias del área de Gestión Municipal, se comprobaron diferencias sin justificar entre los saldos de disponibilidad bancaria según conciliación y los saldos según el balance de comprobación y saldos, en 3 de las cuentas corrientes mantenidas por el municipio, las que ascienden a un total de \$34.832.196, según se detalla en el cuadro siguiente:

N° CUENTA CORRIENTE	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA CORRIENTE	SALDO SEGÚN CERTIFICADO BANCARIO \$	SALDO DISPONIBILIDAD SEGÚN CONCILIACION BANCARIA \$	SALDO SEGÚN BALANCE DE COMPROBACIÓN Y SALDO \$	DIFERENCIA \$
195713-9	Santander	Fondos Ordinarios	2.330.482.663	2.293.607.665	2.263.914.605	-29.693.060
196010-5	Santander	Fondos de Terceros	669.076.092	640.639.147	618.044.615	-22.594.532
6265971-8	Santander	Chile Solidario y Chile Crece Contigo	134.785.690	131.651.543	149.106.939	17.455.396
TOTAL			3.134.344.445	3.065.898.355	3.031.066.159	-34.832.196

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a las conciliaciones bancarias proporcionadas por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Vallenar.

La situación expuesta transgrede lo dispuesto en el artículo 95, letra b), de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, que señala que el examen y juzgamiento de las cuentas tendrá por objetivo comprobar la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad.

Del mismo modo, se vulnera lo prescrito en el dictamen N° 20.101, de 2016, de la Contraloría General de la República, que establece que se deberán efectuar periódicamente conciliaciones que permitan asegurar que todas sus operaciones bancarias estén reconocidas correctamente en la contabilidad y en el banco. Lo indicado originará que, en caso de existir diferencia entre el saldo contable y el saldo de la cuenta corriente, se deban identificar los errores y regularizar los saldos en forma oportuna.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Agrega ese pronunciamiento, que la sumatoria de los saldos conciliados de las cuentas corrientes abiertas en el Banco Estado, deberá ser coincidente con el saldo de la cuenta del banco y, la suma de los saldos conciliados de las cuentas corrientes abiertas en los demás bancos del sistema financiero, deberá coincidir con el saldo de la cuenta Banco del Sistema Financiero, ambos informados en los Balances de Comprobación y de Saldos remitidos por el municipio a esta Entidad de Control.

4. Falta de gestiones administrativo-contables por licencias médicas rechazadas

Al respecto, ante una licencia rechazada o reducida, el trabajador afiliado a una ISAPRE o sus cargas familiares, podrán recurrir según lo previsto en el inciso primero del artículo 39 del citado decreto N° 3, de 1984, ante la COMPIN que corresponda, en tanto que respecto del trabajador no afiliado a una ISAPRE, procederá el recurso de reposición establecido en los artículos 10 de la ley N° 18.575 y 15 de la ley N° 19.880, ante la misma entidad que la dictó (aplica dictamen N° 56.059, de 2016, de la Contraloría General de la República).

En este sentido, si la COMPIN ratifica el rechazo o reducción de la licencia o bien, ha transcurrido el pertinente plazo de reclamo que se contempla en las normas precedentes, acorde con el artículo 63 del decreto N° 3, de 1984, ya mencionado, es obligatorio el reintegro de las remuneraciones indebidamente recibidas por el beneficiario, debiendo la entidad pública adoptar las medidas conducentes al inmediato cumplimiento de ello.

A mayor abundamiento, la jurisprudencia administrativa de este Organismo Contralor, contenida en los dictámenes N°s 87.375, de 2016, y 3.690 y 41.693, ambos de 2017, ha precisado que tratándose de inasistencias al trabajo derivadas de licencias médicas reducidas o rechazadas por las respectivas Instituciones de Salud Previsional, procede el descuento o retención de las remuneraciones correspondientes, u obligan a la devolución de las sumas percibidas indebidamente, por tratarse de ausencias injustificadas a las labores.

Luego, es útil destacar que, en armonía con lo indicado en el dictamen N° 56.059, de 2016, de este origen, el descuento de remuneraciones originado por una licencia médica rechazada o reducida, sólo puede materializarse una vez que esa decisión sea ratificada por el COMPIN respectivo, o luego de transcurrido el pertinente plazo de reclamo, sin que éste se haya efectuado.

Agrega la citada jurisprudencia que, en lo que dice relación con el reclamo ante la Superintendencia de Seguridad Social, es útil advertir que éste no se encuentra previsto en el citado reglamento de licencias médicas, por lo que la interposición de dicha impugnación no puede producir el efecto de privar a los servicios de la facultad de efectuar los aludidos descuentos, una vez que se ha pronunciado el organismo competente en la materia, esto es, la COMPIN.

Finalmente, cabe hacer presente que tratándose de trabajadores que no reúnan los requisitos para tener derecho a





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

subsidio por incapacidad laboral, la jurisprudencia administrativa de este origen contenida, entre otros, en los dictámenes N^{os} 57.935, de 2011 y 12.131, de 2016, ha concluido que el servicio empleador debe pagar íntegramente las remuneraciones al funcionario público durante el tiempo en el que haga uso de licencias médicas, aun cuando no le asista el derecho al correspondiente subsidio, por no cumplir con los requisitos de los emolumentos percibidos por ese concepto.

Sobre el particular, la COMPIN, a través de los oficios N^{os} 128 y 260, ambos de 2019, y la Superintendencia de Salud a través del oficio N^o 733, del presente año, proporcionaron las bases de datos de las licencias médicas de las tres áreas del Municipio de Vallenar, de las que se pudo verificar la existencia de 853 y 33 casos, respectivamente, de licencias médicas rechazadas pagadas en exceso a los funcionarios afectados, las que se individualizan en el Anexo N^o 13 (aplica criterio contenido en dictamen N^o 12.131, de 2016, de la Contraloría General).

Ahora bien, es dable manifestar que el artículo 27 de la aludida ley N^o 18.695, prescribe que la unidad encargada de administración y finanzas tendrá como funciones, entre otras, las descritas en la letra b) de la citada normativa, que indica en su numeral 1), “Estudiar, calcular, proponer y regular la percepción de cualquier tipo de ingresos municipales”, en tanto el numeral 5) precisa que deberá “Controlar la gestión financiera de las empresas municipales”, y el numeral 7), que deberá “Recaudar y percibir los ingresos municipales y fiscales que correspondan”.

Por otra parte, es oportuno advertir que, de acuerdo, con lo resuelto por este Ente de Control en el dictamen N^o 43.662, de 2011, las Comisiones de Medicina Preventiva e Invalidez se encuentran facultadas para rechazar, aprobar, reducir o ampliar el descanso concedido a través de una licencia médica, pudiendo, para tal efecto, ordenar nuevos exámenes, requerir informes y todo aquello que permita una mejor resolución en el caso específico de que se trate.

En tales circunstancias, el inciso primero del artículo 67 de la ley N^o 10.336, previene, que el Contralor General puede ordenar que se descuenten de las remuneraciones de los funcionarios de los Organismos y Servicios que controla, en las condiciones que determine y adoptando los resguardos necesarios, las sumas que éstos adeuden por concepto de beneficios pecuniarios que hayan percibido indebidamente. Estos descuentos pueden hacerse efectivos también sobre el desahucio y las pensiones de jubilación, retiro y montepío.

A mayor abundamiento, en lo que dice relación con las obligaciones y responsabilidades de efectuar dicho descuento, el inciso primero del artículo 56 de la ley N^o 18.695, señala que el Alcalde es la máxima autoridad de la Municipalidad, y en tal calidad le corresponde su dirección y administración superior y la supervigilancia de su funcionamiento; seguidamente la letra e) del artículo 63, indica que es atribución de esta última autoridad “administrar los recursos financieros de la municipalidad, de acuerdo con las normas sobre administración financiera del estado”.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Agrega la citada normativa legal que, salvo el caso de que la obligación derive de una sentencia judicial, el Contralor General puede, por resolución fundada, liberar total o parcialmente de la restitución de las remuneraciones de que se trata, cuando, a su juicio, hubiere habido buena fe o justa causa de error.

Ahora bien, es menester consignar que, no obstante las atribuciones generales, contenidas en el aludido artículo 67 de la precitada ley N° 10.336, que conceden a este Organismo de Control la facultad de disponer los mencionados descuentos y para remitir la deuda, en el ámbito municipal, atendido su carácter autónomo y el hecho de que a los alcaldes les corresponde administrar los recursos económicos del municipio, según lo dispuesto en el artículo 27 de ley N° 18.695 -lo que incluye el manejo de los fondos destinados al pago de las remuneraciones-, dichas autoridades edilicias pueden, en uso de esas facultades, descontar directamente las sumas que determinados servidores hayan percibido indebidamente y otorgar facilidades para su reintegro, tal cual lo ha resuelto la jurisprudencia administrativa en los dictámenes N°s 46.595, de 2000 y 20.327, de 2018, entre otros, ambos de la Contraloría General.

Precisado lo anterior, debe tenerse presente que lo anteriormente expuesto, es sin perjuicio, por cierto, de las facultades para ordenar el descuento que al Contralor General de la República le corresponde en virtud de lo dispuesto en el artículo 67 de la ley 10.336, debiendo hacerse presente que sólo a éste le incumbe en forma exclusiva la posibilidad de condonar la restitución de los valores que los funcionarios o ex funcionarios hubiesen percibido indebidamente, careciendo los Alcaldes de tal atribución, para lo cual requerirían contar con atribuciones expresas, según lo establece el artículo 62, inciso cuarto, N° 3 de la Carta Fundamental.

IV. OTRAS OBSERVACIONES

1. Personal a honorarios realizando labores críticas

En relación con la materia, cabe hacer presente que el Encargado del Departamento de Informática, Sr. Pedro Zamarca Paz, se encuentra contratado a honorarios, realizando labores habituales y permanentes en la entidad, lo cual resulta improcedente en virtud de lo señalado en la jurisprudencia administrativa de este Órgano Contralor (aplica dictamen N° 34.955, de 2016).

Lo anterior, transgrede lo dispuesto en el artículo 4° de la ley N° 18.883, el cual dispone en su inciso primero, que podrán contratarse sobre la base de honorarios a profesionales y técnicos de educación superior o expertos en determinadas materias, cuando deban realizarse labores accidentales y que no sean las habituales de la institución, mediante decreto del alcalde.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Al respecto, cabe señalar que tal situación fue observada en su oportunidad, a través del Informe Final N° 17, de 2012, de este Organismo de Control, sobre auditoría de ambiente informático, realizada en dicho municipio.

2. Cheques caducados

De la revisión efectuada a las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de diciembre del año 2018, se constató la existencia de cheques caducados sin contabilizar, por un monto total de \$241.632, los que se encuentran individualizados en la conciliación bancaria de la cuenta corriente N° 1960180-0, denominada “Administración de Fondos Educación”, del Banco Santander, según se detalla a continuación:

N° CUENTA CORRIENTE	FECHA	N° CHEQUE	DETALLE	MONTO \$
1960180-0	26-10-2017	23459	Sarai Leyton Perolin	60.000
	27-11-2017	23466	Secretaría Regional Ministerial	181.009
	23-07-2018	23642	Teresa Velásquez	623
Total				241.632

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo con la información proporcionada por el DAEM de la Municipalidad de Vallenar, en las conciliaciones bancarias realizadas al mes de diciembre de 2018.

La situación advertida, contraviene lo indicado en el oficio N° 11.629, de 1982, de la Contraloría General de la República, numeral 3°, normas de control, literal g), que menciona que los servicios deberán implementar medidas de control interno, entre las cuales se encuentra prescrito que, los cheques caducados deberán eliminarse de la nómina de cheques girados y no cobrados, realizando previamente su contabilización en los registros del sistema de contabilidad gubernamental.

A su vez, cabe hacer presente que el reconocimiento de la obligación financiera por concepto de cheques girados por la institución y no cobrados por los beneficiarios, debe registrarse en la cuenta 216-01, documentos caducados y, en el evento de que las obligaciones no se hagan efectivas dentro del plazo legal de 3 o 5 años, según se trate de una institución del Fisco u otras entidades, se deberá aplicar el procedimiento K-03, sobre cheques caducados por vencimiento de plazo legal de cobro, consignado en el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal, contenido en el Oficio CGR N° 36.640, de 2007, tanto para lo relativo al ajuste por la prescripción legal de la deuda, como para su aplicación al ingreso presupuestario.

3. Fondos empozados

Se constató la existencia de fondos empozados desde el año 2006, en la cuenta corriente N° 196016-4, “Fondos FNDR”, del Banco Santander, área de Gestión Municipal, por un monto de \$20.743, la cual ya habría cumplido el propósito para el cual fue abierta, sin que a la fecha se haya dado cierre a dicha cuenta, ni reingresado sus fondos a las arcas municipales.

La situación expuesta, fue confirmada por el Director de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Vallenar, a través del





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

certificado N° 436, de 22 de marzo de 2019, vulnerando lo dispuesto en el oficio N° 3.386, de 2007, de la Contraloría General de la República.

Igualmente, lo anterior no se aviene a lo indicado en el inciso primero del artículo 5° de la ley N° 18.575, el cual señala que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

4. Autorizaciones para girar en cuentas corrientes no revocadas ante este Órgano de Control

Revisadas las hojas de vida en el Sistema de Información y Control del Personal de la Administración del Estado, de las personas autorizadas por este Organismo Fiscalizador para girar en las cuentas corrientes que maneja el municipio auditado, fue posible advertir que se mantienen autorizaciones como giradores vigentes, en circunstancias que éstos no se desempeñarían en esa entidad edilicia, no siendo realizada la solicitud de revocación de éstas, respecto de los funcionarios señalados a continuación:

RUN	NOMBRE	AÑO DE CESE DE FUNCIONES	N° CUENTA CORRIENTE	NOMBRE CUENTA CORRIENTE
12803810-8	Paula Andrea Garrote Loyola	2014	196027-0	Administración de Fondos de Salud
13269050-2	Saviette Solange Rubio Garrido	2018	196027-0	Administración de Fondos de Salud
14485329-6	Gladys Fresia Flores Flores	2018	196018-0	Administración de Fondos de Educación
7993146-2	Mario Sergio Silva Álvarez	2010	196018-0	Administración de Fondos de Educación

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a información contenida en el sistema SIAPER.

La situación observada no se ajusta a lo establecido en el ya citado oficio circular N° 11.629, de 1982, el que señala en su punto 1.2, que el cambio de girador de una cuenta corriente deberá ser informado a este Órgano Fiscalizador conforme al procedimiento que allí se indica.

5. Tramitación de pólizas de fianza

De la información proporcionada por el Departamento de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Vallenar, sobre las pólizas de fidelidad funcionaria de su dotación, se constató que el señor Hernán Mandiola Morales, si bien cuenta con la póliza N° 187.260, del Instituto de Seguros del Estado -ISE-, actual HDI Seguros Generales S.A., ésta no se encuentra tramitada ante este Organismo Fiscalizador.

Sobre el particular, corresponde indicar que lo expuesto vulnera lo establecido en los artículos 68 a 80 de la ley N° 10.336, según los cuales le corresponde a este Organismo de Control, entre otras atribuciones, aprobar los formularios que se usen en el otorgamiento de las referidas cauciones (aplica dictamen N° 14.076, de 2009, de la Contraloría General de la República).

6. Fondos entregados que no han sido rendidos

a. Rendiciones año 2018





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Se constató un saldo deudor en el balance de comprobación y saldos del área de gestión municipal, correspondiente al mes de diciembre 2018, en la cuenta contable 114-03, “anticipo a rendir cuenta”, por un monto de \$ 31.059.133, del cual, al 31 de enero de la presente anualidad, no fueron rendidas sumas ascendientes a \$19.494.587, según se detalla en el Anexo N° 14.

La situación advertida vulnera el artículo 85 de la ley N° 10.336, que establece que todo funcionario, persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague recursos públicos debe rendir las cuentas comprobadas de su inversión a esta Contraloría General, así como lo indicado en la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que fija normas de procedimiento sobre rendición de cuentas, que dispone que en caso de no presentarse el estado de la cuenta de los valores que se tenga a cargo, debidamente documentado, a requerimiento del Órgano de Control, se presumirá que ha cometido sustracción de tales valores.

En tal sentido, es oportuno que se tenga presente lo consignado en el artículo 30, de la enunciada resolución N° 30, de 2015, que establece que los Jefes de Servicio y los funcionarios respectivos, cuando corresponda, serán directamente responsables de la correcta administración de los fondos recibidos, gastados e invertidos en su unidad, así como de la oportuna rendición de cuentas.

Así también, conviene precisar que las personas autorizadas para girar o invertir fondos de que deban rendir cuenta, serán responsables de su oportuna rendición y de los reparos u observaciones que estos merezcan, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de la ley N° 10.336.

b. Rendiciones no realizadas en forma oportuna

Cabe mencionar que, para el mes de enero de 2019, se entregaron a los funcionarios de gestión municipal un total de \$9.900.000, correspondientes a fondos fijos, de los cuales \$8.400.000 no fueron rendidos en forma oportuna, según se detalla a continuación:

DECRETO DE ENTREGA		DECRETO DE PAGO DE FONDO				RENDICIÓN		
N°	FECHA	N°	FECHA	NOMBRE FUNCIONARIO	MONTO \$	FECHA	MONTO \$	DÍAS TRANSCURRIDOS
5	02-01-2019	58	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	2.800.000	25-02-2019	1.999.490	17
6	02-01-2019	56	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	2.800.000	26-02-2019	1.772.308	18
7	02-01-2019	55	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	2.200.000	25-02-2019	1.431.555	17
72	09-01-2019	190	14-01-2019	Patricio Paredes Huerta	300.000	27-02-2019	97.640	19
71	09-01-2019	189	14-01-2019	Patricio Paredes Huerta	300.000	27-02-2019	42.269	19
TOTAL					8.400.000		5.343.262	

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Sobre la materia, respecto de la oportunidad en que deben rendirse los montos recibidos, se debe recordar lo prescrito por el artículo 20 de la referida resolución N° 30, relativo a las "Rendición de Cuentas de Organismos Públicos a la Contraloría General de la República", que dispone que las referidas unidades deberán preparar mensualmente una rendición de cuentas de sus operaciones, dentro de los quince (15) días hábiles administrativos siguientes al mes que corresponda, o en las fechas que la ley contemple.

7. Entrega de fondos que superan el límite establecido

Al respecto, es útil anotar que, que el decreto N° 1.978, de 2019, del Ministerio de Hacienda, que Autoriza Fondos Globales en Efectivo para Operaciones Menores y Viáticos para el año 2019, establece en su disposición primera, que los organismos del sector público podrán, mediante cheques bancarios, u otro procedimiento, poner fondos globales, para operar en dinero efectivo, a disposición de sus dependencias y/o de funcionarios, que en razón de sus cargos lo justifiquen, hasta por un monto máximo de quince Unidades Tributarias Mensuales, para efectuar gastos por los conceptos comprendidos en los ítems del subtítulo 22 "Bienes y Servicios de Consumo", del clasificador presupuestario, siempre que las cuentas respectivas, por separado, no excedan cada una de cinco Unidades Tributarias Mensuales, gastos que tendrán la calidad de "gastos menores". Continúa señalando en su inciso final que, las cuentas referidas a pasajes y fletes no estarán sujetas a la limitación precedente.

Agrega su disposición quinta, que de acuerdo a sus necesidades, los servicios e instituciones del sector público podrán, además, mediante cheques bancarios u otros procedimientos, poner fondos globales a disposición de sus dependencias y/o de funcionarios que en razón de sus cargos justifiquen operar en dinero efectivo, para efectuar pagos y/o anticipos de "viáticos".

Indica además, que por resolución de la respectiva entidad se fijarán los montos máximos al respecto, limitados a los cargos que competan de las Direcciones Regionales y de las Unidades Operativas y sus dependencias.

En el caso analizado, es menester puntualizar que, para el año 2019, la Entidad Edilicia autorizó la entrega de fondos fijos mensuales, para solventar gastos menores, los que superan el límite máximo establecido. A saber:

DECRETO ENTREGA FONDOS		DECRETO DE PAGO FONDOS ENERO 2019					UTM ENERO 2019	VALOR UTM
N°	FECHA	N°	FECHA	NOMBRE FUNCIONARIO	GLOSA	MONTO \$		
59	08-01-2019	73	09-01-2019	Karina Zarate Rodríguez	Gastos de indigencia y asistencialidad	1.000.000	48.353	21
57	08-01-2019	75	09-01-2019	Karina Zarate Rodríguez	Gastos Menores residencia estudiantil La Serena	100.000	48.353	2
58	08-01-2019	76	09-01-2019	Karina Zarate Rodríguez	Gastos de locomoción labores en terreno	200.000	48.353	4
56	08-01-2019	74	09-01-2019	Karina Zarate Rodríguez	Compra insumos menores	100.000	48.353	2





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

DECRETO ENTREGA FONDOS		DECRETO DE PAGO FONDOS ENERO 2019					UTM ENERO 2019	VALOR UTM
N°	FECHA	N°	FECHA	NOMBRE FUNCIONARIO	GLOSA	MONTO \$		
TOTAL KARINA ZARATE RODRIGUEZ							1.400.000	29
72	09-01-2019	190	14-01-2019	Patricio Paredes Huerta	Gastos Menores Adquisiciones	300.000	48.353	6
71	09-01-2019	189	14-01-2019	Patricio Paredes Huerta	Gastos para revisión técnica, alineación y balanceo.	300.000	48.353	6
TOTAL PATRICIO PAREDES HUERTA							600.000	12
TOTAL							2.000.000	41

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas de la municipalidad de Vallenar.

Ahora, en cuanto a los fondos correspondientes a viáticos, la señora Teresa Illanes Morales, en su calidad de Directora de Administración y Finanzas (S), a través del certificado N° 359, de fecha 28 de febrero de 2019, señala que en la municipalidad existe el decreto alcaldicio N° 4.084, de 2015, que establece los procedimientos sobre rendiciones y pagos, el que no indica los montos máximos a entregar respecto de los viáticos, incumpliendo lo establecido en la disposición quinta del antes mencionado decreto N° 1.978.

Sobre los fondos en comento, es dable señalar que los decretos individualizados en el cuadro siguiente, que autorizan la entrega de dichos fondos, indican en su numeral primero, que consideran peajes y combustibles, conceptos que están afectos a la antedicha limitación de 15 UTM, observándose que los montos globales del fondo superan esta limitación, establecida en el citado decreto N° 1.978. A saber:

DECRETO ENTREGA FONDOS		DECRETO DE PAGO FONDOS ENERO 2019					UTM ENERO 2019	VALOR UTM
N°	FECHA	N°	FECHA	NOMBRE FUNCIONARIO	GLOSA	MONTO \$		
5	02-01-2019	58	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	Viáticos, pasaje, peaje y combustible, personal planta	2.800.000	48.353	58
6	02-01-2019	56	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	Viáticos, pasaje, peaje y combustible, personal contrata	2.800.000	48.353	58
7	02-01-2019	55	08-01-2019	Héctor Castañeda Paredes	Viáticos, pasaje, peaje y combustible, personal Honorario	2.200.000	48.353	45
TOTAL							7.800.000	161

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas de la municipalidad de Vallenar.

Firmado electrónicamente por:

Nombre:	RAUL AVILES SALAZAR
Cargo:	Jefe de Unidad de Control Externo (S)
Fecha:	29/05/2019

te a Ud.,

RAÚL AVILÉS SALAZAR
JEFE DE CONTROL EXTERNO (S)





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

Licencias médicas no registradas en planilla excel

RUN	ENTIDAD	N° LICENCIA	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO
16450991-5	Colmena Golden Cross S.A.	22235246	29-08-2018	31-08-2018
16450991-5	Colmena Golden Cross S.A.	24481994	27-11-2018	28-11-2018
16450991-5	Colmena Golden Cross S.A.	55513746	07-03-2018	05-04-2018
16450991-5	Colmena Golden Cross S.A.	56291695	21-05-2018	19-06-2018
11508812-2	Fonasa	24654992	04-12-2018	07-12-2018
11508812-2	Fonasa	54431258	20-02-2018	21-03-2018
13744654-5	Fonasa	23825168	05-11-2018	07-11-2018
9377744-1	Fonasa	22315493	03-09-2018	05-09-2018
13327550-9	Fonasa	57543378	03-12-2018	01-01-2019
9872814-7	Fonasa	35815547	11-10-2018	17-10-2018
13531961-9	Fonasa	37478999	31-12-2018	11-01-2019
7532002-7	Fonasa	23591981	24-10-2018	24-10-2018
7532002-7	Fonasa	24437282	26-11-2018	27-11-2018
15745291-6	Fonasa	53745347	03-04-2018	05-04-2018
8157147-3	Fonasa	1598345	10-09-2018	14-09-2018
8157147-3	Fonasa	25350580	27-12-2018	02-01-2019
15514851-9	Fonasa	22390244	03-09-2018	07-09-2018
16449963-4	Fonasa	22333181	03-09-2018	07-09-2018
16449963-4	Fonasa	23526473	22-10-2018	24-10-2018
16449963-4	Fonasa	24646964	03-12-2018	07-12-2018
16449963-4	Fonasa	53744910	02-01-2018	05-01-2018
16449963-4	Fonasa	54431712	28-02-2018	06-03-2018
16449963-4	Fonasa	54432344	02-04-2018	06-04-2018
15033012-2	Fonasa	56746542	10-08-2018	24-08-2018
14901089-0	Fonasa	24896648	10-12-2018	12-12-2018
6406580-7	Fonasa	37431504	05-11-2018	04-12-2018
9238788-7	Fonasa	54431918	28-03-2018	03-04-2018
15885468-6	Fonasa	25134491	19-12-2018	25-12-2018
15885468-6	Fonasa	25283852	27-12-2018	02-01-2019
8261486-9	Fonasa	24190580	19-11-2018	23-11-2018
12597877-0	Fonasa	24334265	21-11-2018	22-11-2018
12597877-0	Fonasa	24932897	12-12-2018	13-12-2018
8286106-8	Fonasa	56101740	30-05-2018	10-06-2018
8286106-8	Fonasa	56634059	04-07-2018	18-07-2018
6238593-6	Fonasa	22352612	05-09-2018	04-10-2018
6238593-6	Fonasa	23080424	05-10-2018	03-11-2018
6238593-6	Fonasa	23902514	04-11-2018	03-12-2018
6238593-6	Fonasa	24730895	04-12-2018	02-01-2019
12018116-5	Fonasa	1727526	22-11-2018	23-11-2018
12018116-5	Fonasa	24858095	11-12-2018	14-12-2018





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 1

Licencias médicas no registradas en planilla excel (continuación)

RUN	ENTIDAD	N° LICENCIA	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO
13744225-6	Fonasa	23602448	24-10-2018	30-10-2018
6985814-7	Fonasa	54737566	11-07-2018	13-07-2018
6985814-7	Fonasa	56352273	05-06-2018	14-06-2018
7322625-2	Fonasa	54431510	12-03-2018	25-03-2018
13422075-9	Fonasa	24416681	26-11-2018	30-11-2018
11933699-6	Fonasa	22998437	02-10-2018	08-10-2018
8650445-6	Fonasa	54431743	05-03-2018	11-03-2018
9023053-0	Fonasa	23592659	24-10-2018	30-10-2018
9849235-6	Fonasa	36965181	18-07-2018	15-08-2018
9849235-6	Fonasa	37432151	21-12-2018	19-01-2019
13875735-8	Nueva Masvida	37317464	01-08-2018	S/I
15611354-9	Nueva Masvida	22944107	01-10-2018	S/I
15611354-9	Nueva Masvida	53745919	05-02-2018	S/I
7114806-8	Nueva Masvida	19729958	23-04-2018	S/I
7114806-8	Nueva Masvida	20150870	24-05-2018	S/I
7114806-8	Nueva Masvida	20615235	25-06-2018	S/I
7114806-8	Nueva Masvida	21402092	25-07-2018	S/I
7114806-8	Nueva Masvida	22065560	24-08-2018	S/I
TOTAL		58		

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Municipalidad de Vallenar
S/I: Sin Información.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	15038398-6	54433747	DAEM	19145822-2	36672718
DAEM	10878395-8	54736159	DAEM	19145822-2	36672722
DAEM	10878395-8	54737136	DAEM	19145822-2	54432281
DAEM	10174091-9	54735739	DAEM	19145822-2	54736082
DAEM	7321510-2	54735622	DAEM	19145822-2	54736401
DAEM	4149385-2	54432378	DAEM	19145822-2	54736645
DAEM	4149385-2	54432396	DAEM	19145822-2	54737184
DAEM	18751530-0	54432321	DAEM	15885415-5	53745501
DAEM	9792470-8	54433332	DAEM	15885415-5	53745515
DAEM	9792470-8	192342635	DAEM	19900319-4	36966161
DAEM	8890831-7	36434085	DAEM	16183845-4	54433421
DAEM	8890831-7	53246585	DAEM	10496323-4	54432902
DAEM	8890831-7	53246589	DAEM	13744260-4	54432433
DAEM	8890831-7	53246597	DAEM	14495121-2	53462926
DAEM	8890831-7	54433629	DAEM	14495121-2	53743622
DAEM	11934616-9	36672595	DAEM	14495121-2	53743643
DAEM	11934616-9	36672752	DAEM	14495121-2	54431271
DAEM	11934616-9	53745662	DAEM	14495121-2	54431294
DAEM	12939474-9	53487466	DAEM	14495121-2	54432881
DAEM	12939474-9	55200831	DAEM	12349827-5	54736919
DAEM	17644648-K	36966124	DAEM	17330845-0	48959836
DAEM	16733540-3	54432973	DAEM	17330845-0	53743564
DAEM	15885234-9	54735378	DAEM	17330845-0	54736066
DAEM	15885234-9	54735393	DAEM	6903883-2	20543264
DAEM	15885234-9	54735916	DAEM	12568490-4	54432950
DAEM	15885234-9	54735936	DAEM	12568490-4	54735720
DAEM	15885234-9	54736467	DAEM	12568490-4	54736653
DAEM	9467646-0	53744937	DAEM	7305206-8	54431881
DAEM	8476852-9	54433355	DAEM	13177575-K	54736501
DAEM	16539785-1	54736607	DAEM	9144528-K	37317251
DAEM	8807622-2	37649355	DAEM	9144528-K	37317252
DAEM	17866130-2	54433975	DAEM	18397996-5	52387236
DAEM	10026015-8	54735714	DAEM	17331521-K	54431571
DAEM	16183307-K	53744992	DAEM	17331521-K	54735520
DAEM	11346414-3	54433054	DAEM	13328146-0	54736107
DAEM	15884902-K	54432775	DAEM	17605792-0	36075377
DAEM	15884902-K	54737389	DAEM	17605792-0	53745125
DAEM	10440660-2	52389149	DAEM	5762808-1	55781130
DAEM	9547666-K	54736160	DAEM	8559366-8	54736721
DAEM	9547666-K	54737260	DAEM	17331571-6	37317062
DAEM	8747313-9	37317352	DAEM	18064340-0	54433994
DAEM	8747313-9	37317357	DAEM	8468246-2	54433512
DAEM	16449941-3	53745358	DAEM	16450373-9	53745404
DAEM	15007974-8	54736637	DAEM	16450373-9	53745423
DAEM	12804731-K	54735933	DAEM	17037778-8	54736075
DAEM	12804731-K	54735947	DAEM	17037778-8	55203252
DAEM	14176976-6	54434019	DAEM	17037778-8	55208231
DAEM	14176976-6	54735726	DAEM	18219391-7	54737186
DAEM	15964627-0	54735601	DAEM	18219391-7	55455390
DAEM	16226841-4	53745108	DAEM	9432978-7	54735751
DAEM	16226841-4	53745530	DAEM	18521060-K	53744873
DAEM	19467944-0	53244642	DAEM	18521060-K	53745383
DAEM	19145822-2	36672711			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	16733773-2	56348952	DAEM	16614140-0	54431644
DAEM	11508258-2	36966062	DAEM	17330854-K	54433042
DAEM	13747470-0	55780563	DAEM	11934357-7	53462938
DAEM	13747470-0	55787456	DAEM	16450180-9	54735614
DAEM	13747470-0	56342882	DAEM	10027861-8	54433537
DAEM	6116822-2	36965821	DAEM	8556969-4	54737254
DAEM	6116822-2	54736748	DAEM	18520789-7	54431793
DAEM	8283039-1	54432078	DAEM	18520789-7	54431800
DAEM	17866142-6	54431638	DAEM	18520503-7	54433397
DAEM	17866142-6	54433717	DAEM	14595857-1	53744664
DAEM	17866142-6	54433748	DAEM	14595857-1	53744674
DAEM	17866142-6	56353280	DAEM	14595857-1	53744678
DAEM	17866142-6	56360981	DAEM	14595857-1	53744684
DAEM	7147024-5	36965234	DAEM	14595857-1	53744691
DAEM	15769745-5	36965005	DAEM	14595857-1	54431764
DAEM	12804636-4	53745642	DAEM	14595857-1	54431777
DAEM	12804636-4	53745878	DAEM	15053813-0	54735779
DAEM	12804636-4	54432006	DAEM	17866186-8	54433699
DAEM	12804636-4	54432035	DAEM	17866186-8	54736855
DAEM	12804636-4	54433147	DAEM	15745601-6	54736992
DAEM	12804636-4	54434143	DAEM	9541969-0	36672935
DAEM	12804636-4	54736341	DAEM	9541969-0	54736667
DAEM	15033710-0	56348446	DAEM	6659598-6	54434215
DAEM	15033710-0	56360070	DAEM	11380218-9	53743294
DAEM	15033710-0	56908740	DAEM	11380218-9	53743300
DAEM	10649814-8	54433257	DAEM	11380218-9	54432405
DAEM	17645012-6	54432293	DAEM	11380218-9	54432412
DAEM	17645012-6	54433711	DAEM	11380218-9	54432419
DAEM	17645012-6	54735407	DAEM	11380218-9	54432422
DAEM	7125161-6	55778338	DAEM	11380218-9	55773380
DAEM	7125161-6	56342029	DAEM	11380218-9	55773389
DAEM	7125161-6	56351911	DAEM	9424434-K	36965376
DAEM	7125161-6	56360948	DAEM	16733590-K	36672070
DAEM	13744320-1	53743625	DAEM	16733590-K	36672158
DAEM	13744320-1	53743648	DAEM	7124636-1	54431724
DAEM	7729974-2	54736196	DAEM	15513851-3	54433261
DAEM	12097725-3	54431953	DAEM	12568444-0	36966024
DAEM	9462881-4	54158511	DAEM	12167835-7	54432075
DAEM	9462881-4	54432429	DAEM	12167835-7	54433377
DAEM	6176236-1	54431706	DAEM	17037949-7	36672130
DAEM	6176236-1	54736646	DAEM	17037949-7	56905730
DAEM	18520861-3	53745345	DAEM	17331060-9	54736171
DAEM	11345670-1	36965903	DAEM	10364520-4	53244831
DAEM	12423816-1	49271448	DAEM	14366248-9	54431615
DAEM	14099826-5	36965414	DAEM	17330587-7	54736636
DAEM	14099826-5	36966027	DAEM	15752703-7	201091080
DAEM	14099826-5	54432513	DAEM	12939889-2	54431900
DAEM	14099826-5	54432822	DAEM	17331192-3	54432771
DAEM	16854647-5	54736113	DAEM	7231691-6	53745335
DAEM	18520511-8	37317401	DAEM	7231691-6	54735491
DAEM	18520511-8	54431500	DAEM	13744937-4	54431815
DAEM	18520511-8	54432508	DAEM	13744937-4	54431835
DAEM	6713112-6	36672524			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	12489283-K	54432978	DAEM	7028565-7	54432546
DAEM	17626950-2	54432464	DAEM	7028565-7	54736313
DAEM	17626950-2	54736057	DAEM	11379890-4	53746411
DAEM	16732651-K	54433605	DAEM	11379890-4	53746426
DAEM	9681691-K	53745321	DAEM	11725062-8	36966412
DAEM	9681691-K	56345966	DAEM	15885054-0	53745370
DAEM	16894920-0	54433719	DAEM	17330636-9	54434020
DAEM	15177188-2	47068514	DAEM	16450576-6	54434224
DAEM	10834058-4	36966357	DAEM	16450576-6	54735940
DAEM	17729351-2	54433671	DAEM	17865805-0	54736609
DAEM	17729351-2	54433674	DAEM	10129260-6	37740760
DAEM	13532546-5	52389468	DAEM	13532387-K	55203272
DAEM	13532546-5	53743624	DAEM	13532387-K	55773261
DAEM	13532546-5	53744273	DAEM	13532387-K	55779120
DAEM	13532546-5	54432175	DAEM	13532387-K	56342048
DAEM	13532546-5	54432179	DAEM	6607221-5	54933499
DAEM	13532546-5	54434072	DAEM	15885844-4	54433412
DAEM	13532546-5	56342584	DAEM	15885844-4	54736392
DAEM	13532546-5	56359708	DAEM	15885844-4	54736669
DAEM	17968842-5	37471234	DAEM	15885844-4	54737382
DAEM	17968842-5	37964918	DAEM	18751521-1	54735621
DAEM	17968842-5	55189645	DAEM	18751521-1	55781177
DAEM	17968842-5	55190209	DAEM	14099706-4	54737167
DAEM	17968842-5	55205413	DAEM	12814291-6	54432069
DAEM	17968842-5	55205437	DAEM	12814291-6	54736055
DAEM	17968842-5	55205915	DAEM	12804379-9	54737364
DAEM	17968842-5	55205941	DAEM	18520585-1	53744648
DAEM	17968842-5	55781768	DAEM	18520585-1	53744877
DAEM	19433405-2	54736931	DAEM	7653719-4	36965832
DAEM	14614474-8	54431907	DAEM	7653719-4	54431542
DAEM	17018159-K	54736257	DAEM	7653719-4	54433418
DAEM	10850043-3	55202738	DAEM	7653719-4	54433429
DAEM	10850043-3	55208265	DAEM	7653719-4	54736661
DAEM	10850043-3	55210019	DAEM	9775954-5	54735631
DAEM	10850043-3	56343923	DAEM	9775954-5	54735701
DAEM	17866094-2	54432761	DAEM	7329303-0	54431539
DAEM	17866094-2	54433070	DAEM	10774113-5	53744390
DAEM	15432224-8	54072800	DAEM	10774113-5	53745618
DAEM	15432224-8	54432053	DAEM	10774113-5	54432002
DAEM	15432224-8	55780704	DAEM	10774113-5	54433104
DAEM	5778599-3	19824204	DAEM	10774113-5	54434101
DAEM	5611026-7	54433317	DAEM	10774113-5	54736308
DAEM	5611026-7	54433340	DAEM	17038014-2	54736198
DAEM	5611026-7	54433713	DAEM	6659596-K	36965219
DAEM	12804495-7	54432349	DAEM	8675173-9	54433382
DAEM	12442465-8	54432238	DAEM	5001977-2	36672715
DAEM	13744940-4	36965361	DAEM	5001977-2	54737359
DAEM	13744940-4	36966134	DAEM	10145611-0	53743847
DAEM	13744940-4	36966361	DAEM	10145611-0	54735525
DAEM	7028565-7	36965377	DAEM	13532445-0	54432286
DAEM	7028565-7	53744383	DAEM	17331464-7	54431908
DAEM	7028565-7	53745614	DAEM	17331464-7	54432783
DAEM	7028565-7	54432040			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	17331464-7	54434039	DAEM	14558170-2	54432920
DAEM	17331458-2	36965404	DAEM	14558170-2	54735316
DAEM	13223406-K	56349019	DAEM	14558170-2	54735332
DAEM	13223406-K	56349043	DAEM	14558170-2	54737403
DAEM	13532799-9	54736612	DAEM	11346258-2	52389472
DAEM	13532799-9	54736961	DAEM	11346258-2	52389477
DAEM	11933669-4	52388342	DAEM	13175057-9	53744663
DAEM	15674366-6	54060837	DAEM	13175057-9	53744676
DAEM	17330283-5	55650417	DAEM	13175057-9	53744679
DAEM	8483626-5	54729719	DAEM	13175057-9	53744688
DAEM	8483626-5	54729720	DAEM	13175057-9	53744693
DAEM	8386109-6	54431631	DAEM	13175057-9	54431754
DAEM	9639532-9	54434232	DAEM	13175057-9	54433596
DAEM	8679969-3	36965951	DAEM	17015559-9	54735707
DAEM	8679969-3	36965977	DAEM	16184117-K	54431703
DAEM	8679969-3	54432107	DAEM	16184117-K	55778195
DAEM	10647939-9	54433501	DAEM	16184117-K	56346040
DAEM	17645139-4	54433083	DAEM	16184117-K	56353956
DAEM	17645139-4	54434037	DAEM	16184117-K	56904301
DAEM	17645139-4	54737208	DAEM	12804277-6	54431790
DAEM	13744035-0	53745044	DAEM	17866151-5	54737188
DAEM	13744035-0	54432693	DAEM	16187797-2	54433565
DAEM	16294776-1	54735536	DAEM	17331262-8	54735715
DAEM	10206879-3	36965506	DAEM	17331262-8	55192666
DAEM	10206879-3	39842394	DAEM	16772412-4	54736978
DAEM	10850035-2	54736969	DAEM	10379084-0	53745180
DAEM	13016376-9	38198915	DAEM	10379084-0	53745198
DAEM	9791428-1	54431544	DAEM	18317343-K	56345795
DAEM	16183484-K	54736732	DAEM	16450001-2	54735935
DAEM	16449948-0	54736559	DAEM	9925582-K	53745179
DAEM	8897605-3	36433990	DAEM	9925582-K	53745197
DAEM	8897605-3	36965063	DAEM	17331373-K	53745513
DAEM	7853744-2	35234159	DAEM	17331373-K	53745531
DAEM	7853744-2	36965033	DAEM	18520384-0	54431720
DAEM	7853744-2	36965970	DAEM	18520384-0	54431861
DAEM	7853744-2	36965981	DAEM	17866069-1	54431370
DAEM	16055641-2	23574744	DAEM	9141064-8	54431557
DAEM	16055641-2	23574747	DAEM	15745433-1	53744240
DAEM	10230120-K	54736985	DAEM	15745433-1	54735784
DAEM	10230120-K	55775395	DAEM	8091599-3	54435687
DAEM	13649941-6	54735496	DAEM	8091599-3	54731724
DAEM	17017326-0	54735526	DAEM	8091599-3	54733938
DAEM	6122064-K	54434033	DAEM	8091599-3	55023494
DAEM	9540754-4	36672759	DAEM	8017624-4	54737105
DAEM	18520944-K	55194024	DAEM	7764180-7	36672244
DAEM	13973694-K	54431374	DAEM	9872137-1	54431265
DAEM	13973694-K	54432534	DAEM	10081528-1	54433516
DAEM	11422140-6	19348384	DAEM	8508491-7	53745986
DAEM	17774941-9	54434221	DAEM	10797732-5	54431839
DAEM	16732419-3	54432614	DAEM	10797732-5	54432160
DAEM	16732419-3	54432644	DAEM	10797732-5	54432509
DAEM	11508797-5	54432762	DAEM	18218589-2	54433186
DAEM	14558170-2	54432694			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	16189425-7	53487469	DAEM	9399007-2	56908713
DAEM	16189425-7	55200832	DAEM	11823673-4	54433092
DAEM	10007569-5	54433086	DAEM	8034513-5	36967056
DAEM	10007569-5	54434216	DAEM	8034513-5	54735464
DAEM	12569243-5	54736395	DAEM	11933911-1	53744901
DAEM	19467539-9	55779118	DAEM	11933911-1	54433320
DAEM	19467539-9	56342044	DAEM	11933911-1	54433360
DAEM	19467539-9	56352786	DAEM	9949153-1	54736726
DAEM	19467539-9	56904313	DAEM	12093829-0	36966393
DAEM	12940875-8	53245924	DAEM	9821938-2	19218912
DAEM	16860042-9	36075121	DAEM	9821938-2	54433380
DAEM	16860042-9	36075124	DAEM	9821938-2	54735705
DAEM	7300508-6	36965668	DAEM	9821938-2	54737183
DAEM	13175111-7	53745588	DAEM	15745550-8	54736944
DAEM	7182035-1	54735677	DAEM	15038706-K	55774971
DAEM	7182035-1	56352580	DAEM	15038706-K	55780524
DAEM	8141134-4	54432790	DAEM	15038706-K	55786718
DAEM	8141134-4	54742319	DAEM	15038706-K	56343078
DAEM	15036002-1	55772539	DAEM	15038706-K	56351781
DAEM	13327926-1	54431890	DAEM	15038706-K	56904340
DAEM	12614505-5	55198461	DAEM	16184129-3	53746311
DAEM	12614505-5	55198469	DAEM	16184129-3	53746414
DAEM	16450631-2	54755643	DAEM	16184129-3	53746415
DAEM	16450631-2	54755644	DAEM	16184129-3	54736054
DAEM	16450631-2	54755646	DAEM	17279138-7	53744228
DAEM	16450631-2	54755649	DAEM	17279138-7	54432821
DAEM	16450631-2	55786751	DAEM	17279138-7	56353995
DAEM	16450631-2	55786756	DAEM	17039057-1	54735951
DAEM	16450631-2	55786761	DAEM	15034372-0	36075422
DAEM	16450631-2	55786769	DAEM	15034372-0	53745231
DAEM	7375657-K	54433962	DAEM	15034372-0	54737383
DAEM	15869531-6	54432361	DAEM	12350303-1	54432176
DAEM	13225221-1	53746407	DAEM	16183512-9	55777542
DAEM	12423758-0	54432979	DAEM	16183512-9	55787230
DAEM	6830839-9	36965826	DAEM	16183512-9	56349152
DAEM	6830839-9	36965837	DAEM	16183512-9	56360903
DAEM	6830839-9	36965847	DAEM	16183512-9	56908723
DAEM	19467076-1	54432341	DAEM	15652537-5	54737101
DAEM	11724441-5	36966645	DAEM	18520612-2	54431379
DAEM	6187654-5	36965156	DAEM	18520612-2	54432529
DAEM	6187654-5	36965168	DAEM	19712615-9	54737125
DAEM	6187654-5	36965172	DAEM	11379341-4	53744759
DAEM	6187654-5	36965178	DAEM	17644615-3	54432202
DAEM	6187654-5	53245916	DAEM	17644615-3	54737457
DAEM	9899588-9	54433982	DAEM	13744370-8	54432280
DAEM	11619171-7	54432452	DAEM	13744370-8	54736412
DAEM	11619171-7	54433207	DAEM	15745276-2	54735607
DAEM	8214726-8	53746431	DAEM	14579050-6	54432222
DAEM	9399007-2	55207686	DAEM	16053044-8	54433522
DAEM	9399007-2	55777537	DAEM	18219294-5	54434176
DAEM	9399007-2	55785227	DAEM	16733343-5	54431987
DAEM	9399007-2	56348431	DAEM	17037856-3	36964622
DAEM	9399007-2	56360094			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	17037856-3	53745215	DAEM	7827610-K	56365053
DAEM	17037856-3	55772050	DAEM	15842142-9	55969836
DAEM	17037856-3	55779121	DAEM	11508528-K	53746404
DAEM	17037856-3	56341298	DAEM	13261354-0	53746405
DAEM	17037856-3	56349166	DAEM	13261354-0	54432621
DAEM	17037911-K	36672138	DAEM	19103092-3	53744222
DAEM	17037911-K	53746160	DAEM	19103092-3	53744230
DAEM	17037911-K	53746166	DAEM	19103092-3	53745279
DAEM	17037911-K	53746171	DAEM	16125300-6	54434160
DAEM	13532068-4	54735625	DAEM	16125300-6	54737010
DAEM	10121660-8	54434244	DAEM	11379604-9	54432755
DAEM	10121660-8	54736941	DAEM	17330454-4	54060779
DAEM	13459391-1	54431501	DAEM	9518669-6	54736924
DAEM	17038795-3	54736572	DAEM	16449944-8	54431886
DAEM	25829631-1	36966551	DAEM	16449944-8	54432056
DAEM	25829631-1	36966704	DAEM	16450723-8	53744928
DAEM	13175177-K	54434153	DAEM	14399786-3	54433325
DAEM	13175177-K	54434179	DAEM	14399786-3	54433345
DAEM	13175177-K	54737006	DAEM	14399786-3	54433726
DAEM	17643827-4	52389473	DAEM	19734190-4	30355931
DAEM	17643827-4	52389476	DAEM	19734190-4	36075496
DAEM	17643827-4	54431892	DAEM	19734190-4	36672139
DAEM	13327775-7	53744921	DAEM	19734190-4	54431722
DAEM	11508507-7	54735659	DAEM	19734190-4	54431899
DAEM	11937435-9	54737360	DAEM	19734190-4	54431916
DAEM	12349668-K	54431530	DAEM	17194834-7	54432818
DAEM	12349668-K	54433066	DAEM	17194834-7	54433385
DAEM	12349668-K	54433115	DAEM	8440285-0	36966405
DAEM	12349668-K	54434120	DAEM	8440285-0	55818810
DAEM	12349668-K	54736322	DAEM	8440285-0	55818831
DAEM	14493756-2	54736179	DAEM	8440285-0	55818847
DAEM	15596825-7	36672242	DAEM	8440285-0	56395218
DAEM	15596825-7	37317103	DAEM	8196006-2	54735721
DAEM	15596825-7	37317113	DAEM	17644070-8	54431852
DAEM	15596825-7	37317353	DAEM	17644070-8	54735746
DAEM	15596825-7	37317359	DAEM	17644070-8	54737501
DAEM	13531597-4	54736995	DAEM	17016106-8	54060301
DAEM	17867535-4	54432558	DAEM	18521245-9	54434000
DAEM	14556843-9	54433184	DAEM	18521245-9	54736940
DAEM	15033026-2	53745391	DAEM	13532663-1	43966835
DAEM	16873691-6	55203291	DAEM	13532663-1	43966836
DAEM	16873691-6	55773264	DAEM	13532663-1	53748594
DAEM	16873691-6	55781162	DAEM	10822373-1	54434242
DAEM	18751864-4	53745677	DAEM	7990535-6	55193390
DAEM	10110296-3	36965056	DAEM	7990535-6	55774084
DAEM	18752522-5	54432089	DAEM	11933700-3	54433388
DAEM	18752522-5	54432332	DAEM	8497205-3	54735704
DAEM	18752522-5	54433389	DAEM	17644252-2	54431577
DAEM	18752522-5	54735729	DAEM	17644252-2	54433068
DAEM	17331355-1	53745984	DAEM	17037962-4	54431382
DAEM	7484013-2	42888195	DAEM	17037962-4	54431399
DAEM	7484013-2	54735531	DAEM	17037962-4	54434151
DAEM	7827610-K	54737160			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	9890793-9	54433077	DAEM	11380038-0	56352528
DAEM	9890793-9	54433362	DAEM	9362794-6	36965030
DAEM	17715462-8	54737164	DAEM	9362794-6	36966121
DAEM	18324275-K	54737353	DAEM	9362794-6	54433106
DAEM	18520841-9	55778349	DAEM	9362794-6	54433142
DAEM	18520841-9	56341275	DAEM	7594836-0	36966253
DAEM	18520841-9	56349199	DAEM	15033706-2	52387235
DAEM	18520841-9	56360933	DAEM	15033706-2	54432492
DAEM	13328480-K	36075119	DAEM	16449884-0	54736915
DAEM	13328480-K	36964640	DAEM	18179571-9	55786515
DAEM	17038076-2	54431357	DAEM	6189827-1	55539559
DAEM	16847244-7	54736093	DAEM	6189827-1	56283274
DAEM	12099302-K	53745319	DAEM	8916411-7	54432276
DAEM	12099302-K	54433440	DAEM	9932413-9	53745311
DAEM	15033492-6	54433686	DAEM	17330672-5	54434056
DAEM	7421112-7	37179934	DAEM	12135766-6	54431824
DAEM	7421112-7	37313516	DAEM	10200319-5	54433053
DAEM	7421112-7	37315014	DAEM	16733388-5	54736170
DAEM	9520524-0	36965171	DAEM	12568872-1	54736357
DAEM	9520524-0	36965174	DAEM	12568872-1	54736613
DAEM	9170286-K	36964573	DAEM	13744504-2	53748595
DAEM	9170286-K	36966023	DAEM	13744504-2	54737375
DAEM	23252733-1	54735692	DAEM	15745591-5	53745418
DAEM	15490757-2	53245926	DAEM	15745591-5	53745434
DAEM	15490757-2	54432809	DAEM	17644031-7	23574749
DAEM	14571155-K	54432008	DAEM	17644031-7	37665850
DAEM	14571155-K	54432026	DAEM	15033402-0	54433364
DAEM	14571155-K	54433116	DAEM	16450186-8	54432778
DAEM	9591972-3	37317112	DAEM	16450186-8	54735414
DAEM	14413757-4	54433558	DAEM	13903146-6	37314763
DAEM	16450253-8	53744909	DAEM	12576742-7	54735547
DAEM	8414986-1	54755374	DAEM	17038517-9	37970940
DAEM	8414986-1	55195605	DAEM	17038517-9	53745544
DAEM	8414986-1	55775410	DAEM	17038517-9	54433904
DAEM	16449780-1	36965117	DAEM	17038205-6	53745301
DAEM	16449780-1	36965133	DAEM	17038205-6	54735465
DAEM	16449780-1	36965143	DAEM	19144938-K	54737391
DAEM	16449780-1	53745963	DAEM	17330509-5	36965136
DAEM	12395503-K	54433264	DAEM	17330509-5	36966007
DAEM	12395503-K	54732634	DAEM	17330509-5	53744878
DAEM	18058290-8	56247371	DAEM	17330509-5	54432763
DAEM	18058290-8	56501381	DAEM	17330509-5	54432889
DAEM	16733152-1	54433205	DAEM	17330509-5	54735861
DAEM	10038856-1	54432062	DAEM	16732794-K	54736450
DAEM	10038856-1	54735702	DAEM	12806844-9	53744858
DAEM	10038856-1	54736971	DAEM	12806844-9	53745464
DAEM	11508556-5	54736351	DAEM	17331219-9	54431397
DAEM	16732741-9	36672717	DAEM	17331219-9	54432404
DAEM	8391039-9	54431648	DAEM	17066403-5	54431894
DAEM	15885199-7	54433187	DAEM	10264884-6	54431885
DAEM	13423130-0	20775243	DAEM	10264884-6	54431915
DAEM	11380038-0	56343757	DAEM	10264884-6	54736068
DAEM	11380038-0	56352506			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	8097983-5	54737258	DAEM	14511710-0	54433154
DAEM	8643038-K	36966574	DAEM	17865594-9	54432947
DAEM	17865273-7	54735262	DAEM	17865594-9	54735314
DAEM	13328306-4	54431689	DAEM	13531780-2	50597217
DAEM	13328306-4	54432462	DAEM	13531780-2	50597219
DAEM	15033007-6	54432261	DAEM	13531780-2	54431854
DAEM	15033007-6	54736406	DAEM	13531780-2	54433546
DAEM	7594842-5	54737172	DAEM	13531780-2	54735650
DAEM	15034099-3	56351585	DAEM	13531780-2	54736951
DAEM	15034099-3	56355220	DAEM	17331153-2	54431769
DAEM	14358707-K	36965122	DAEM	13532355-1	54434005
DAEM	14358707-K	36965902	DAEM	13328446-K	36965530
DAEM	14358707-K	36965909	DAEM	13328446-K	54433369
DAEM	14358707-K	36965912	DAEM	16732465-7	54431914
DAEM	14358707-K	36965928	DAEM	12940869-3	36966005
DAEM	17865825-5	54432087	DAEM	15034697-5	54433352
DAEM	15745482-K	51859737	DAEM	10292812-1	54431761
DAEM	8040758-0	53245095	DAEM	10292812-1	54736577
DAEM	9264972-5	53745890	DAEM	15033629-5	54431637
DAEM	9264972-5	54432269	DAEM	15033629-5	54737174
DAEM	9264972-5	54737262	DAEM	13745333-9	36433483
DAEM	9117198-8	36672916	DAEM	13745333-9	53244836
DAEM	9117198-8	36672925	DAEM	13745333-9	53244839
DAEM	10628837-2	36966761	DAEM	13745333-9	55204210
DAEM	10628837-2	54432933	DAEM	13745333-9	55204236
DAEM	10628837-2	54736208	DAEM	13745333-9	56351351
DAEM	10628837-2	54736217	DAEM	11509197-2	54433680
DAEM	16548726-5	54433334	DAEM	11509197-2	54736624
DAEM	16548726-5	54433348	DAEM	13328247-5	54433550
DAEM	6036464-8	36965244	DAEM	15033531-0	54431763
DAEM	8155087-5	54434031	DAEM	9523061-K	54736088
DAEM	8155087-5	55023403	DAEM	7218088-7	36434098
DAEM	8155087-5	55025182	DAEM	7218088-7	38401205
DAEM	11379813-0	36966449	DAEM	15514690-7	36965930
DAEM	11379813-0	36966636	DAEM	11724412-1	36965425
DAEM	11379813-0	54433210	DAEM	17038122-K	54735911
DAEM	11379813-0	55209814	DAEM	12349545-4	54431622
DAEM	17331515-5	54434002	DAEM	12349545-4	54432263
DAEM	18520988-1	53745663	DAEM	18521092-8	54431601
DAEM	16733051-7	54735743	DAEM	17038589-6	54735635
DAEM	17330401-3	54432132	DAEM	17866250-3	36965435
DAEM	16352383-3	54433915	DAEM	6357501-1	53744241
DAEM	17331012-9	54433228	DAEM	6357501-1	54432471
DAEM	5333706-6	36965986	DAEM	6357501-1	54433237
DAEM	5333706-6	36965994	DAEM	6357501-1	54735794
DAEM	5333706-6	36967108	DAEM	13269050-2	54431384
DAEM	5333706-6	54433445	DAEM	13269050-2	54432103
DAEM	7825152-2	54431649	DAEM	13269050-2	54432111
DAEM	7031971-3	56343058	DAEM	13269050-2	54432127
DAEM	7031971-3	56351778	DAEM	13269050-2	54432135
DAEM	7031971-3	56356527	DAEM	13269050-2	54735252
DAEM	17867008-5	54432776	DAEM	9518047-7	54433544
DAEM	12576368-5	54433978			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	18184112-5	54433099	DAEM	13638218-7	36965639
DAEM	18184112-5	54735750	DAEM	13638218-7	36966059
DAEM	5565029-2	37317110	DAEM	13531856-6	36964574
DAEM	5565029-2	53745343	DAEM	13531856-6	54432507
DAEM	5565029-2	54432479	DAEM	13531856-6	54434166
DAEM	9180805-6	54432489	DAEM	13531856-6	54737015
DAEM	15745258-4	54432170	DAEM	17330721-7	54432455
DAEM	15745258-4	54432187	DAEM	15033922-7	54434248
DAEM	12676609-2	54735901	DAEM	17038689-2	54433363
DAEM	16733537-3	55781180	DAEM	17038689-2	54434016
DAEM	16733537-3	56346001	DAEM	17038689-2	54736064
DAEM	16733537-3	56353951	DAEM	17331239-3	53745443
DAEM	16733537-3	56364117	DAEM	17331239-3	54432640
DAEM	9113266-4	36672763	DAEM	17331239-3	54736906
DAEM	9113266-4	36966640	DAEM	17865649-K	47573913
DAEM	9113266-4	54434011	DAEM	17865649-K	47573927
DAEM	18219233-3	49271444	DAEM	17865649-K	54434249
DAEM	19712044-4	54735735	DAEM	17846541-4	54736960
DAEM	13174729-2	54433255	DAEM	8641036-2	54434230
DAEM	13174729-2	54433375	DAEM	8641036-2	55773625
DAEM	12350300-7	54735325	DAEM	6531315-4	54736966
DAEM	12350300-7	54735346	DAEM	19144906-1	54735711
DAEM	18520584-3	53745422	DAEM	18521148-7	54432794
DAEM	18520584-3	54432619	DAEM	18521148-7	54735644
DAEM	18520584-3	54432624	DAEM	19144937-1	53746048
DAEM	13532556-2	53745599	DAEM	19144937-1	54735684
DAEM	13532556-2	54432757	DAEM	19144937-1	54884731
DAEM	13532556-2	54736644	DAEM	19144937-1	55948697
DAEM	10592108-K	54736436	DAEM	9760503-3	54736910
DAEM	17037743-5	53744971	DAEM	9760503-3	54736934
DAEM	17037743-5	54431369	DAEM	11389484-9	54736404
DAEM	17644559-9	54433002	DAEM	18218709-7	54735708
DAEM	17644559-9	54433036	DAEM	15513854-8	54433336
DAEM	19467639-5	53743296	DAEM	15513854-8	54735515
DAEM	7458050-5	54431640	DAEM	18219003-9	55773287
DAEM	7458050-5	54735533	DAEM	9443274-K	54736571
DAEM	13875577-0	19225679	DAEM	7588202-5	54432765
DAEM	13875577-0	36965991	DAEM	19145298-4	36965704
DAEM	7231683-5	53244650	DAEM	19145298-4	52390043
DAEM	7231683-5	54433225	DAEM	19145298-4	53744650
DAEM	7231683-5	54733254	DAEM	19145298-4	53745247
DAEM	7231683-5	54733257	DAEM	19145298-4	54736060
DAEM	7231683-5	55022734	DAEM	19145298-4	54736555
DAEM	16056269-2	54431728	DAEM	14314768-1	54431376
DAEM	15594131-6	52957212	DAEM	14314768-1	54431391
DAEM	9647939-5	54433436	DAEM	18138944-3	54434213
DAEM	11007668-1	36965050	DAEM	17302363-4	54432102
DAEM	11007668-1	36966385	DAEM	17302363-4	54432114
DAEM	11007668-1	54431604	DAEM	17302363-4	54735255
DAEM	17038519-5	53743295	DAEM	17302363-4	54735278
DAEM	15513980-3	54736455	DAEM	17302363-4	54735287
DAEM	13638218-7	36964990	DAEM	13532670-4	54432153
DAEM	13638218-7	36965396			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	13327524-K	54432985
DAEM	6375901-5	20576484
DAEM	6375901-5	54736620
DAEM	13174759-4	54433158
DAEM	13174759-4	54434006
DAEM	11724661-2	53745887
DAEM	11724661-2	54433722
DAEM	11724661-2	54433741
DAEM	11345564-0	54432456
DAEM	11345564-0	54433226
DAEM	19467418-K	54432247
DAEM	11379785-1	54735617
DAEM	12215956-6	54432402
DAEM	12215956-6	54735517
DAEM	13761598-3	54735649
DAEM	10237313-8	54434205
DAEM	10086814-8	54431481
DAEM	10086814-8	54432194
DAEM	10086814-8	54737151
DAEM	17038259-5	54434075
DAEM	6633598-4	54736983
DAEM	6940585-1	54432253
DAEM	6940585-1	54735396
DAEM	6940585-1	54735919
DAEM	17038819-4	36965438
DAEM	17038819-4	54434154
DAEM	17038819-4	54434175
DAEM	8583333-2	36965583
DAEM	8583333-2	36965593
DAEM	15036141-9	20202212
DAEM	17037862-8	36965421
DAEM	17037862-8	54434155
DAEM	6667320-0	19730068
DAEM	11934163-9	54433087
DAEM	12350029-6	54434229
DAEM	18520790-0	53744225
DAEM	18520790-0	54432984
DAEM	18520790-0	54735795
DAEM	18520790-0	54736190
DAEM	18520790-0	54737178
DAEM	20459400-7	53744866
DAEM	16733469-5	36672457
DAEM	16733469-5	36672459
DAEM	15023831-5	53746170
DAEM	15023831-5	53746174
DAEM	15023831-5	53746181
DAEM	15023831-5	53746185
DAEM	16450504-9	54433744
DAEM	16450504-9	54735522
DAEM	17060974-3	54432219
DAEM	17330373-4	54735927
DAEM	11934188-4	54735907

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DAEM	11934188-4	55773620
DAEM	11934188-4	55773634
DAEM	11934188-4	55773635
DAEM	8561721-4	54736554
DAEM	13531574-5	54433727
DAEM	10705992-K	54736174
DAEM	13328491-5	54433406
DAEM	8209702-3	54431820
DAEM	9670547-6	53745559
DAEM	9670547-6	54431822
DAEM	9587577-7	54736098
DAEM	10705978-4	54434048
DAEM	14417129-2	50134123
DAEM	16732467-3	36966415
DAEM	15515053-K	53745330
DAEM	6516738-7	36965514
DAEM	6516738-7	36965548
DAEM	6516738-7	53745161
DAEM	6040789-4	36432847
DAEM	6040789-4	36965907
DAEM	6040789-4	36965911
DAEM	6040789-4	36965917
DAEM	6040789-4	36965921
DAEM	12569072-6	54433359
DAEM	9281465-3	36434074
DAEM	11508809-2	36965165
CANTIDAD DE LICENCIAS MÉDICAS DAEM NO FORMALIZADAS		1.023
Gestión	8877664-K	54738053
Gestión	9377744-1	22315493
Gestión	9228446-8	1787131
Gestión	6476181-1	54433585
Gestión	15052183-1	53745537
Gestión	13531961-9	37478999
Gestión	8157147-3	1785637
Gestión	8157147-3	25350580
Gestión	15514851-9	22390244
Gestión	16449963-4	22333181
Gestión	16449963-4	53744910
Gestión	16449963-4	54431712
Gestión	16449963-4	54432344
Gestión	15611354-9	53745919
Gestión	17644482-7	55179425
Gestión	17644482-7	57543751
Gestión	9238788-7	55180546
Gestión	15885468-6	25134491
Gestión	15885468-6	25283852
Gestión	16450991-5	55406639
Gestión	8286106-8	55179598
Gestión	6238593-6	22352612
Gestión	15033011-4	54738124





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
Gestión	9849235-6	37432151	DSAM	16733591-8	54433692
CANTIDAD DE LICENCIAS MÉDICAS GESTIÓN NO FORMALIZADAS		24	DSAM	16733591-8	54434093
DSAM	12940091-9	53244860	DSAM	16733591-8	54735898
DSAM	13744312-0	21859646	DSAM	16733591-8	54737702
DSAM	13744312-0	36075296	DSAM	12940212-1	23717384
DSAM	13744312-0	36672018	DSAM	12940212-1	53745132
DSAM	13744312-0	36672020	DSAM	12940212-1	54433012
DSAM	13744312-0	36672039	DSAM	12940212-1	55197287
DSAM	13744312-0	36672241	DSAM	12940212-1	55204323
DSAM	13744312-0	37317360	DSAM	12940212-1	55772610
DSAM	21576971-2	36964825	DSAM	12940212-1	57357982
DSAM	21576971-2	36964929	DSAM	12940212-1	24326669
DSAM	21576971-2	54736551	DSAM	12940212-1	25103987
DSAM	21576971-2	54736598	DSAM	17331093-5	36672656
DSAM	21576971-2	54738065	DSAM	17331093-5	36672670
DSAM	21576971-2	54738220	DSAM	17331093-5	37317455
DSAM	21576971-2	54738237	DSAM	17331093-5	53462945
DSAM	14483054-7	52954733	DSAM	7704251-2	36672784
DSAM	7865667-0	53744136	DSAM	7704251-2	37317452
DSAM	7865667-0	55181475	DSAM	7704251-2	37317618
DSAM	7865667-0	56393416	DSAM	7704251-2	54432865
DSAM	12034672-5	30355939	DSAM	7704251-2	54735894
DSAM	12034672-5	36672992	DSAM	17330578-8	36672766
DSAM	8593299-3	24633989	DSAM	17330578-8	36672782
DSAM	8199323-8	36966523	DSAM	17330578-8	37317486
DSAM	10389681-9	23555696	DSAM	17330578-8	37317493
DSAM	10389681-9	36672283	DSAM	17330578-8	55182181
DSAM	10389681-9	54431464	DSAM	11724969-7	36433983
DSAM	10389681-9	54432152	DSAM	11724969-7	36965809
DSAM	10389681-9	54434054	DSAM	11724969-7	36965830
DSAM	10389681-9	54434085	DSAM	11724969-7	36965842
DSAM	10389681-9	54736579	DSAM	11724969-7	36965849
DSAM	10389681-9	54736956	DSAM	11724969-7	37430958
DSAM	10389681-9	56917140	DSAM	8320774-4	37317523
DSAM	16252714-2	54737004	DSAM	16009456-7	18956255
DSAM	16252714-2	55181661	DSAM	16009456-7	50125766
DSAM	16252714-2	57543388	DSAM	16009456-7	19329247
DSAM	10223580-0	36672904	DSAM	12940151-6	36074846
DSAM	10223580-0	37317495	DSAM	12940151-6	36672521
DSAM	16966115-4	38170582	DSAM	12940151-6	36672529
DSAM	10294833-5	54735920	DSAM	12940151-6	36672533
DSAM	10740085-0	36672919	DSAM	12940151-6	36672860
DSAM	10740085-0	37317490	DSAM	12940151-6	36672875
DSAM	16733591-8	23430002	DSAM	12940151-6	53744282
DSAM	16733591-8	24278597	DSAM	12940151-6	54431486
DSAM	16733591-8	36672068	DSAM	12940151-6	54434063
DSAM	16733591-8	36672966	DSAM	12940151-6	55179616
DSAM	16733591-8	36964885	DSAM	9873564-K	36672581
DSAM	16733591-8	36964888	DSAM	9873564-K	36672584
DSAM	16733591-8	37317301	DSAM	9873564-K	36672902
DSAM	16733591-8	54431484	DSAM	9873564-K	37317492
			DSAM	13532254-7	36672726
			DSAM	13532254-7	36672764





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	13532254-7	36672790
DSAM	13532254-7	54434062
DSAM	12162210-6	24527324
DSAM	12162210-6	37317083
DSAM	12162210-6	37317099
DSAM	12162210-6	37431355
DSAM	12162210-6	51859733
DSAM	12162210-6	51859748
DSAM	12162210-6	51859847
DSAM	12162210-6	52963913
DSAM	12162210-6	54431540
DSAM	12162210-6	54431543
DSAM	12162210-6	54432733
DSAM	7733145-K	36965202
DSAM	7733145-K	37431775
DSAM	12568261-8	24452765
DSAM	12568261-8	36672245
DSAM	12568261-8	36672713
DSAM	12568261-8	37317358
DSAM	12568261-8	37317502
DSAM	12568261-8	37317533
DSAM	12568261-8	38468486
DSAM	14117607-2	35675938
DSAM	14117607-2	36100038
DSAM	14117607-2	52957213
DSAM	8255443-2	35234163
DSAM	8929013-9	37433065
DSAM	8929013-9	53745594
DSAM	8929013-9	54431827
DSAM	8929013-9	54433551
DSAM	8929013-9	54736543
DSAM	8929013-9	54736678
DSAM	8929013-9	55181816
DSAM	8929013-9	55182116
DSAM	15885259-4	22228787
DSAM	15885259-4	24885746
DSAM	15885259-4	37317065
DSAM	15885259-4	37317653
DSAM	15885259-4	53745028
DSAM	15885259-4	53745037
DSAM	15885259-4	53745048
DSAM	15885259-4	54736622
DSAM	15885259-4	55180841
DSAM	9462828-8	24966298
DSAM	9462828-8	37317656
DSAM	9462828-8	51859739
DSAM	9462828-8	55180887
DSAM	9428580-1	37317117
DSAM	9428580-1	54433113
DSAM	9428580-1	54433349
DSAM	9428580-1	54434112
DSAM	9428580-1	54736316
DSAM	9428580-1	54736767

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	9428580-1	55181202
DSAM	9428580-1	55181236
DSAM	9538987-2	54433270
DSAM	13867941-1	36672014
DSAM	13867941-1	36672038
DSAM	13867941-1	36672231
DSAM	13867941-1	37317518
DSAM	12804091-9	36672586
DSAM	12804091-9	36672910
DSAM	12804091-9	36672927
DSAM	12804091-9	36672936
DSAM	12804091-9	36672943
DSAM	12804091-9	37317474
DSAM	13222759-4	53245091
DSAM	13222759-4	54431487
DSAM	13222759-4	54736851
DSAM	9636971-9	36964882
DSAM	9636971-9	36964889
DSAM	9636971-9	36964894
DSAM	9636971-9	53242244
DSAM	9636971-9	54734227
DSAM	9636971-9	56908674
DSAM	9636971-9	23897966
DSAM	9636971-9	24727157
DSAM	9361004-0	36672951
DSAM	9361004-0	36672978
DSAM	9361004-0	37317705
DSAM	9361004-0	54738017
DSAM	9361004-0	228972924
DSAM	13529232-K	53745988
DSAM	13529232-K	54735551
DSAM	13529232-K	54735553
DSAM	13529232-K	54736548
DSAM	11934378-K	10118194
DSAM	11934378-K	55179591
DSAM	11934378-K	55179592
DSAM	11934378-K	55773615
DSAM	11934378-K	54433427
DSAM	13532043-9	23197436
DSAM	13532043-9	36672979
DSAM	13532043-9	53745985
DSAM	13532043-9	54433655
DSAM	13532043-9	54735514
DSAM	17038150-5	36075173
DSAM	13463348-4	29827624
DSAM	13463348-4	36965969
DSAM	13463348-4	36967125
DSAM	13463348-4	54735925
DSAM	13463348-4	55181184
DSAM	22295519-K	53746329
DSAM	22295519-K	53746553
DSAM	12569156-0	23749223





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	12569156-0	36433488
DSAM	17467522-8	54738131
DSAM	16451068-9	37433271
DSAM	16451068-9	55179632
DSAM	16451068-9	57543280
DSAM	16451068-9	57543282
DSAM	16184253-2	36075154
DSAM	16184253-2	36672853
DSAM	16184253-2	36672889
DSAM	16184253-2	37317074
DSAM	16184253-2	54432748
DSAM	7178247-6	52957211
DSAM	7178247-6	50188283
DSAM	7178247-6	37431519
DSAM	7178247-6	54738202
DSAM	7178248-4	36672659
DSAM	7178248-4	37317456
DSAM	7178248-4	37432483
DSAM	7178248-4	53743895
DSAM	7178248-4	53745014
DSAM	7178248-4	54431760
DSAM	7178248-4	54736514
DSAM	7178248-4	54738210
DSAM	7178248-4	56349002
DSAM	7553540-6	36672827
DSAM	7553540-6	55180836
DSAM	7553540-6	55181961
DSAM	7553540-6	56326557
DSAM	7553540-6	57543707
DSAM	17724935-1	23559950
DSAM	9220278-K	36672948
DSAM	9220278-K	36967176
DSAM	9220278-K	37433057
DSAM	9220278-K	53745562
DSAM	9220278-K	54736568
DSAM	16450717-3	54432716
DSAM	16450717-3	54432721
DSAM	16450717-3	54432722
DSAM	16449811-5	24044141
DSAM	16449811-5	24617399
DSAM	16449811-5	36966771
DSAM	16449811-5	54432791
DSAM	16449811-5	55180507
DSAM	16449811-5	55182169
DSAM	8031171-0	37433066
DSAM	8031171-0	54431819
DSAM	8031171-0	54736526
DSAM	8031171-0	54736561
DSAM	8031171-0	54738072
DSAM	8031171-0	55179261
DSAM	8031171-0	55182132
DSAM	8031171-0	55669982
DSAM	15720217-0	22428635

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	11377927-6	36672658
DSAM	11377927-6	36672669
DSAM	11377927-6	36672907
DSAM	11377927-6	54729741
DSAM	11377927-6	54738231
DSAM	15514114-K	23540570
DSAM	15514114-K	54738172
DSAM	16578760-9	54431344
DSAM	16578760-9	54431660
DSAM	16578760-9	54434090
DSAM	16578760-9	55181563
DSAM	16578760-9	194535252
DSAM	16578760-9	213324080
DSAM	16578760-9	55673444
DSAM	16578760-9	57546966
DSAM	16578760-9	55672824
DSAM	16184543-4	22046990
DSAM	16184543-4	48959840
DSAM	16184543-4	53744153
DSAM	16184543-4	53744289
DSAM	16184543-4	53745374
DSAM	16184543-4	53745667
DSAM	16184543-4	54432715
DSAM	16184543-4	54434220
DSAM	16184543-4	55179629
DSAM	16184543-4	55180452
DSAM	16184543-4	56250110
DSAM	17038645-0	54434198
DSAM	17038645-0	54737041
DSAM	17038645-0	55179517
DSAM	17038645-0	55180885
DSAM	17038645-0	57543364
DSAM	19388113-0	55179728
DSAM	9274925-8	22121087
DSAM	9274925-8	36967026
DSAM	13327919-9	54431331
DSAM	7442257-8	37317374
DSAM	17037876-8	36075152
DSAM	17037876-8	52390030
DSAM	17037876-8	55179623
DSAM	15017839-8	54737434
DSAM	15017839-8	36672792
DSAM	15017839-8	52389376
DSAM	16183972-8	36074800
DSAM	16183972-8	36672075
DSAM	16183972-8	54432734
DSAM	16183972-8	54433666
DSAM	14411202-4	53745051
DSAM	23109955-7	35815158
DSAM	23109955-7	36964382
DSAM	23109955-7	37430934
DSAM	23109955-7	54737729





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	23109955-7	53743638
DSAM	23109955-7	53743613
DSAM	16552047-5	36672872
DSAM	16552047-5	37317178
DSAM	16552047-5	37317371
DSAM	16552047-5	37317381
DSAM	16552047-5	54736794
DSAM	16552047-5	55180961
DSAM	16552047-5	55181508
DSAM	16552047-5	55786701
DSAM	16552047-5	55788089
DSAM	16552047-5	56351756
DSAM	16552047-5	56356513
DSAM	16552047-5	56363973
DSAM	16552047-5	56908696
DSAM	16552047-5	36672040
DSAM	13873276-2	53746217
DSAM	13873276-2	54433906
DSAM	13873276-2	53745525
DSAM	6810518-8	36075442
DSAM	25499437-5	36672544
DSAM	25499437-5	37317082
DSAM	25499437-5	37317662
DSAM	25499437-5	54432705
DSAM	25499437-5	54432727
DSAM	25499437-5	54432731
DSAM	25499437-5	54432732
DSAM	25499437-5	54432742
DSAM	9790585-1	34009233
DSAM	9790585-1	34009241
DSAM	10061651-3	36965355
DSAM	10061651-3	36965371
DSAM	10061651-3	53745634
DSAM	10061651-3	54432031
DSAM	10061651-3	54433143
DSAM	10061651-3	54434134
DSAM	10061651-3	54736343
DSAM	15905840-9	36672598
DSAM	15905840-9	36732567
DSAM	15905840-9	36732571
DSAM	15905840-9	36732574
DSAM	15905840-9	52388881
DSAM	15905840-9	53745232
DSAM	15905840-9	56459775
DSAM	18218902-2	36672785
DSAM	18218902-2	37317496
DSAM	18218902-2	54736111
DSAM	11932474-2	19076438
DSAM	11932474-2	19187042
DSAM	11932474-2	19381891
DSAM	11932474-2	19776522
DSAM	11932474-2	20164150
DSAM	11932474-2	20737908

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	11932474-2	21518534
DSAM	11932474-2	22016507
DSAM	11932474-2	22823555
DSAM	11932474-2	23458787
DSAM	11932474-2	24289898
DSAM	15580235-9	54434236
DSAM	16733293-5	36672161
DSAM	16733293-5	36672164
DSAM	16733293-5	37317710
DSAM	16592156-9	22119347
DSAM	16592156-9	23601161
DSAM	16592156-9	54737131
DSAM	10500970-4	23021204
DSAM	10500970-4	23703677
DSAM	10500970-4	25368596
DSAM	10500970-4	42888192
DSAM	10500970-4	53744285
DSAM	10500970-4	53746551
DSAM	10500970-4	54735934
DSAM	10500970-4	54736500
DSAM	10500970-4	55179609
DSAM	10500970-4	55179938
DSAM	10500970-4	55181171
DSAM	10500970-4	55181178
DSAM	10500970-4	55182032
DSAM	12940543-0	54431336
DSAM	12940543-0	54432744
DSAM	12940543-0	54432746
DSAM	12940543-0	54735688
DSAM	10406381-0	24747167
DSAM	10406381-0	24929747
DSAM	10406381-0	54431589
DSAM	10406381-0	54433196
DSAM	10406381-0	54735915
DSAM	10406381-0	55183418
DSAM	10406381-0	55183427
DSAM	10406381-0	55183439
DSAM	8252541-6	37317539
DSAM	8252541-6	53745032
DSAM	8252541-6	53745043
DSAM	8252541-6	53745723
DSAM	8252541-6	54432654
DSAM	8252541-6	54735467
DSAM	8252541-6	54737927
DSAM	8252541-6	55180381
DSAM	8252541-6	55181934
DSAM	8252541-6	57362610
DSAM	8252541-6	57362631
DSAM	8252541-6	54735324
DSAM	16094401-3	54434099
DSAM	9694737-2	37317079
DSAM	9694737-2	37317382





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	9694737-2	54432702
DSAM	17037849-0	36672042
DSAM	17037849-0	37317362
DSAM	17037849-0	37317368
DSAM	17037849-0	37317376
DSAM	17037849-0	37317378
DSAM	17037849-0	37317384
DSAM	17037849-0	37317387
DSAM	17037849-0	39842390
DSAM	17037849-0	39842392
DSAM	17037849-0	39842393
DSAM	17037849-0	52116681
DSAM	17037849-0	52116685
DSAM	9692464-K	54433552
DSAM	11724419-9	54737311
DSAM	11724419-9	55179743
DSAM	12568414-9	36672583
DSAM	12568414-9	36672753
DSAM	12568414-9	36672932
DSAM	12568414-9	54434239
DSAM	12568414-9	55180176
DSAM	17866452-2	36074796
DSAM	17866452-2	36964636
DSAM	17866452-2	37433062
DSAM	17866452-2	54431837
DSAM	17866452-2	54433566
DSAM	17866452-2	54734288
DSAM	17866452-2	54736585
DSAM	17866452-2	55179466
DSAM	17866452-2	55182191
DSAM	16450531-6	36672843
DSAM	16450531-6	36672940
DSAM	16450531-6	36672946
DSAM	16450531-6	37317497
DSAM	16450531-6	37431003
DSAM	16450531-6	52388854
DSAM	16450531-6	52388866
DSAM	13745038-0	36672954
DSAM	13745038-0	53744853
DSAM	13745038-0	54737946
DSAM	13745038-0	55179912
DSAM	13745038-0	55179918
DSAM	13745038-0	55181182
DSAM	18520798-6	37317541
DSAM	16183549-8	54432729
DSAM	16183549-8	55025055
DSAM	9803437-4	21580673
DSAM	9803437-4	21755783
DSAM	9803437-4	22850921
DSAM	9803437-4	23762528
DSAM	9803437-4	25046915
DSAM	9803437-4	36672774
DSAM	9803437-4	36672780

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	9803437-4	53743285
DSAM	9803437-4	53743287
DSAM	9803437-4	53745918
DSAM	9803437-4	53746124
DSAM	9803437-4	54069375
DSAM	9803437-4	54431750
DSAM	9803437-4	54738192
DSAM	13531727-6	36433919
DSAM	13531727-6	55181672
DSAM	15691939-K	36672743
DSAM	15691939-K	36672748
DSAM	10649877-6	54433238
DSAM	10649877-6	54433956
DSAM	10649877-6	54737460
DSAM	15514900-0	23444855
DSAM	15514900-0	24330233
DSAM	15514900-0	36075159
DSAM	15514900-0	51859744
DSAM	15514900-0	54432717
DSAM	15514900-0	54737512
DSAM	12445131-0	36672284
DSAM	12445131-0	36672614
DSAM	12445131-0	37317160
DSAM	12445131-0	54432976
DSAM	12445131-0	54434064
DSAM	12445131-0	54434081
DSAM	15514104-2	1797831
DSAM	15514104-2	23277434
DSAM	15514104-2	24164999
DSAM	15514104-2	53744638
DSAM	15514104-2	53744939
DSAM	15514104-2	53745724
DSAM	15514104-2	54433398
DSAM	15514104-2	54434083
DSAM	15514104-2	54737187
DSAM	11508477-1	42888183
DSAM	11508477-1	50553050
DSAM	11508477-1	53745978
DSAM	11508477-1	54432730
DSAM	11508477-1	55179376
DSAM	11508477-1	55179634
DSAM	11508477-1	55180405
DSAM	12940857-K	54432163
DSAM	15951502-8	36075153
DSAM	15951502-8	36672958
DSAM	15951502-8	36672961
DSAM	15951502-8	37317704
DSAM	15951502-8	53244858
DSAM	15951502-8	54433583
DSAM	9420513-1	37317201
DSAM	10540127-2	25055285
DSAM	10540127-2	53744277





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	10540127-2	54431474
DSAM	10540127-2	54736497
DSAM	8752363-2	37317107
DSAM	8752363-2	37317369
DSAM	8752363-2	53744000
DSAM	8752363-2	53745190
DSAM	8752363-2	54736689
DSAM	8752363-2	54737080
DSAM	18482331-4	36672029
DSAM	18482331-4	37317363
DSAM	12940884-7	22994822
DSAM	12940884-7	54431411
DSAM	12940884-7	54738014
DSAM	16845582-8	54432183
DSAM	16845582-8	54434095
DSAM	16845582-8	54735972
DSAM	13744732-0	24406019
DSAM	13744732-0	37317659
DSAM	13744732-0	53744893
DSAM	13744732-0	54434178
DSAM	9946913-7	18440844
DSAM	9946913-7	37430966
DSAM	9946913-7	52388862
DSAM	9946913-7	213356429
DSAM	9946913-7	247244069
DSAM	9946913-7	41256396
DSAM	16631091-1	36672248
DSAM	16631091-1	55773637
DSAM	15885002-8	51098449
DSAM	15885002-8	52390027
DSAM	15885002-8	54736699
DSAM	14431130-2	54735398
DSAM	17038460-1	36672947
DSAM	14099226-7	20010396
DSAM	14099226-7	24918566
DSAM	14099226-7	25068674
DSAM	14099226-7	35815156
DSAM	14099226-7	36075427
DSAM	14099226-7	37317308
DSAM	14099226-7	54433654
DSAM	14099226-7	54433700
DSAM	14099226-7	54735956
DSAM	14099226-7	54735964
DSAM	7460638-5	36672249
DSAM	7460638-5	37317386
DSAM	7460638-5	55773611
DSAM	7444410-5	55204306
DSAM	7444410-5	55774997
DSAM	7444410-5	55207883
DSAM	18218935-9	36074799
DSAM	18218935-9	36075165
DSAM	13328299-8	25242683
DSAM	16184256-7	41256393

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	16184256-7	52388859
DSAM	16450310-0	53744247
DSAM	16450310-0	54736923
DSAM	16450310-0	55180824
DSAM	10863364-6	22686155
DSAM	10863364-6	36672538
DSAM	16733798-8	23760083
DSAM	16733798-8	24628118
DSAM	16733798-8	36672854
DSAM	16733798-8	36672864
DSAM	16733798-8	36672865
DSAM	16733798-8	36672878
DSAM	16733798-8	36966103
DSAM	16733798-8	57362608
DSAM	7822809-1	22786115
DSAM	7822809-1	24645311
DSAM	7822809-1	54434073
DSAM	7822809-1	55179642
DSAM	7822809-1	55180220
DSAM	14042133-2	22376510
DSAM	14042133-2	53745678
DSAM	14042133-2	57362615
DSAM	19145421-9	23102519
DSAM	19145421-9	37317072
DSAM	19145421-9	37317510
DSAM	19145421-9	37317661
DSAM	19145421-9	54432327
DSAM	19145421-9	54433502
DSAM	19145421-9	54737530
DSAM	19145421-9	54738002
DSAM	18751590-4	54737148
DSAM	15885337-K	54433601
DSAM	15885337-K	55180533
DSAM	17037716-8	36672933
DSAM	17037716-8	55204593
DSAM	17037716-8	55777520
DSAM	17037716-8	55785237
DSAM	18218880-8	54433706
DSAM	18218880-8	54433723
DSAM	18218880-8	54735502
DSAM	18218880-8	54735532
DSAM	14417760-6	35675934
DSAM	14417760-6	35815548
DSAM	14417760-6	37317522
DSAM	16449918-9	37433158
DSAM	11934339-9	23102990
DSAM	11934339-9	23909582
DSAM	11934339-9	24405575
DSAM	11934339-9	37317076
DSAM	11934339-9	37317663
DSAM	11934339-9	51859749
DSAM	11934339-9	54432725





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	11934339-9	54735699	DSAM	8986288-4	55180454
DSAM	11934339-9	54737718	DSAM	8986288-4	55180471
DSAM	11934339-9	54737721	DSAM	11508576-K	23914562
DSAM	11934339-9	54737726	DSAM	11508576-K	36965405
DSAM	11934339-9	24858176	DSAM	11508576-K	53745140
DSAM	14585293-5	37317210	DSAM	11508576-K	54431389
DSAM	17331684-4	36075166	DSAM	11508576-K	57362643
DSAM	17331684-4	54434055	DSAM	8308387-5	36966530
DSAM	17331684-4	54737034	DSAM	8308387-5	36966547
DSAM	17644001-5	23854619	DSAM	8308387-5	53745283
DSAM	17644001-5	36075116	DSAM	8308387-5	55181565
DSAM	17644001-5	54735870	DSAM	8308387-5	53744752
DSAM	17644001-5	54735885	DSAM	7648936-K	34767244
DSAM	17644001-5	55180258	DSAM	7648936-K	35549469
DSAM	17644001-5	55180279	DSAM	7648936-K	52957215
DSAM	17644001-5	55181705	DSAM	16184137-4	36672077
DSAM	12072080-5	54431503	DSAM	16184137-4	36672962
DSAM	12072080-5	54431507	DSAM	16184137-4	37317084
DSAM	12072080-5	55332776	DSAM	16184137-4	37431399
DSAM	12072080-5	54433434	DSAM	16184137-4	53745184
DSAM	12072080-5	54433441	DSAM	16184137-4	53745553
DSAM	12072080-5	57543705	DSAM	16184137-4	54432712
DSAM	12072080-5	57543718	DSAM	16184137-4	54432741
DSAM	7321507-2	22326503	DSAM	16184137-4	54434077
DSAM	7321507-2	54738186	DSAM	9739023-1	24968246
DSAM	7347585-6	37478411	DSAM	9739023-1	53744232
DSAM	7347585-6	37478419	DSAM	9739023-1	54736945
DSAM	7347585-6	38473342	DSAM	12444812-3	36672942
DSAM	7347585-6	37478423	DSAM	12444812-3	53744690
DSAM	7347585-6	37965859	DSAM	12444812-3	53745939
DSAM	7347585-6	37965864	DSAM	12444812-3	54433055
DSAM	7347585-6	37965866	DSAM	12444812-3	54434240
DSAM	7347585-6	37965883	DSAM	12444812-3	55179829
DSAM	7347585-6	37972770	DSAM	9837284-9	54736517
DSAM	7347585-6	37972786	DSAM	12940207-5	36672675
DSAM	7347585-6	38482574	DSAM	12940207-5	36672917
DSAM	7347585-6	38485040	DSAM	12940207-5	52388864
DSAM	17038905-0	24306731	DSAM	16007285-7	36075171
DSAM	17038905-0	53745242	DSAM	16007285-7	37432215
DSAM	17038905-0	53746112	DSAM	16007285-7	53745957
DSAM	17038905-0	54431923	DSAM	16007285-7	53745995
DSAM	17038905-0	54432303	DSAM	16007285-7	54433684
DSAM	15032117-4	23836814	DSAM	16007285-7	54735975
DSAM	15032117-4	36672876	DSAM	16007285-7	54735977
DSAM	15032117-4	53744887	DSAM	16007285-7	54737704
DSAM	15032117-4	54431420	DSAM	16007285-7	55180363
DSAM	15032117-4	54431465	DSAM	17644529-7	21990758
DSAM	15032117-4	54432185	DSAM	17644529-7	41256389
DSAM	15032117-4	54735672	DSAM	10684178-0	24339224
DSAM	15032117-4	55180179	DSAM	10684178-0	36672230
DSAM	11509098-4	53246996	DSAM	10684178-0	36672707
DSAM	8986288-4	36075172	DSAM	10684178-0	37317116
DSAM	8986288-4	54735261			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA	ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	10684178-0	37317354	DSAM	16450108-6	54735953
DSAM	10684178-0	37317514	DSAM	16450108-6	55180657
DSAM	10684178-0	37317534	DSAM	15022861-1	55198494
DSAM	10684178-0	37431416	DSAM	15022861-1	56920673
DSAM	10684178-0	37687359	DSAM	24086063-5	36672031
DSAM	10684178-0	55181438	DSAM	24086063-5	36672037
DSAM	9947163-8	35233755	DSAM	24086063-5	36672527
DSAM	16249397-3	36074428	DSAM	24086063-5	36672528
DSAM	16249397-3	36074429	DSAM	24086063-5	36672532
DSAM	16249397-3	55773647	DSAM	24086063-5	36672534
DSAM	17038292-7	35234249	DSAM	24086063-5	36672537
DSAM	17038292-7	36075160	DSAM	24086063-5	36672879
DSAM	17038292-7	36672982	DSAM	24086063-5	37317213
DSAM	17038292-7	36967264	DSAM	24086063-5	54432749
DSAM	17038292-7	37317551	DSAM	24086063-5	54435542
DSAM	17038292-7	54432365	DSAM	18752470-9	24512954
DSAM	17038292-7	55179768	DSAM	18752470-9	54432796
DSAM	13327970-9	36965959	DSAM	18752470-9	54736979
DSAM	13327970-9	37317054	DSAM	15028106-7	37317626
DSAM	13327970-9	37317085	DSAM	15028106-7	51859731
DSAM	13327970-9	37317547	DSAM	15028106-7	53744635
DSAM	13327970-9	55181920	DSAM	15028106-7	53745310
DSAM	13327970-9	55773604	DSAM	15028106-7	54432726
DSAM	16773432-4	55185075	DSAM	15028106-7	54432747
DSAM	14726892-0	36672243	DSAM	15028106-7	54432750
DSAM	14726892-0	36672808	DSAM	15028106-7	54433161
DSAM	14726892-0	37317120	DSAM	15028106-7	54433180
DSAM	14726892-0	37317124	DSAM	15028106-7	54433199
DSAM	14726892-0	37317356	DSAM	15028106-7	54433622
DSAM	14726892-0	54433215	DSAM	15028106-7	54735356
DSAM	14726892-0	54737303	DSAM	15028106-7	54736272
DSAM	14726892-0	55180396	DSAM	15028106-7	54737306
DSAM	14726892-0	55182173	DSAM	15028106-7	54738087
DSAM	17644414-2	36967092	DSAM	15028106-7	55182128
DSAM	8581210-6	37432589	DSAM	15028106-7	57543852
DSAM	8581210-6	37658544	DSAM	13531547-8	37317175
DSAM	11508134-9	53745332	DSAM	13531547-8	37317372
DSAM	11508134-9	54736946	DSAM	13531547-8	37432413
DSAM	12568276-6	37431268	DSAM	6704980-2	36672737
DSAM	12568276-6	55180228	DSAM	6704980-2	36672739
DSAM	12568276-6	55181246	DSAM	6704980-2	37317501
DSAM	12016808-8	24465320	DSAM	6704980-2	37317520
DSAM	12016808-8	52387142	DSAM	8935915-5	36672724
DSAM	12016808-8	54431485	DSAM	8935915-5	36672742
DSAM	12016808-8	54432171	DSAM	8935915-5	36966894
DSAM	12016808-8	54432178	DSAM	8935915-5	36967228
DSAM	12016808-8	55179631	DSAM	8935915-5	37432663
DSAM	12016808-8	55183455	DSAM	8935915-5	37433184
DSAM	16320920-9	55179702	DSAM	8935915-5	37466427
DSAM	16450108-6	54737201	DSAM	8935915-5	53744696
DSAM	16450108-6	41256397	DSAM	14568450-1	54433924
DSAM	16450108-6	50549228	DSAM	14568450-1	54433945
DSAM	16450108-6	53745107			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	10617319-2	36964583
DSAM	10617319-2	36967124
DSAM	10617319-2	37637669
DSAM	10617319-2	38026718
DSAM	10617319-2	38152511
DSAM	12424086-7	1766331
DSAM	12424086-7	53745738
DSAM	12424086-7	54432844
DSAM	8889614-9	36672883
DSAM	8889614-9	54431789
DSAM	8889614-9	54736549
DSAM	8889614-9	54736599
DSAM	7086397-9	51859745
DSAM	7086397-9	53745315
DSAM	7086397-9	54432470
DSAM	7086397-9	54736901
DSAM	7086397-9	55180354
DSAM	7086397-9	55773628
DSAM	7086397-9	56346087
DSAM	12016160-1	24365213
DSAM	12016160-1	37317070
DSAM	12016160-1	37317666
DSAM	12016160-1	54432709
DSAM	12016160-1	55181041
DSAM	8273488-0	37317075
DSAM	8273488-0	53745658
DSAM	8273488-0	54737158
DSAM	8155854-K	24944444
DSAM	8155854-K	37432408
DSAM	8155854-K	55182162
DSAM	8155854-K	55194791
DSAM	8155854-K	55783053
DSAM	8155854-K	55786736
DSAM	8155854-K	56343086
DSAM	8155854-K	56351792
DSAM	10124340-0	51859747
DSAM	8989713-0	36074919
DSAM	8989713-0	36672619
DSAM	8989713-0	37317366
DSAM	8989713-0	37317380
DSAM	8989713-0	37317389
DSAM	8989713-0	53244634
DSAM	8989713-0	54432358
DSAM	8989713-0	54736795
DSAM	8989713-0	54737579
DSAM	8989713-0	54737901
DSAM	11327051-9	37317063
DSAM	11327051-9	52387170
DSAM	11327051-9	52387174
DSAM	11327051-9	52387177
DSAM	11327051-9	53746504
DSAM	15033218-4	53744276
DSAM	15033218-4	54051827

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	17330399-8	54432155
DSAM	17330399-8	54736591
DSAM	17038505-5	24510896
DSAM	17038505-5	51859738
DSAM	17038505-5	54432737
DSAM	17038505-5	54432740
DSAM	17038505-5	54434106
DSAM	17038505-5	54434119
DSAM	17038505-5	54736311
DSAM	12940843-K	16380342
DSAM	12940843-K	22595837
DSAM	12940843-K	54433955
DSAM	12940843-K	54736511
DSAM	12940843-K	55182115
DSAM	10711625-7	55182103
DSAM	17038258-7	25036427
DSAM	17038258-7	53745570
DSAM	17038258-7	53745737
DSAM	9527500-1	36672789
DSAM	9527500-1	37317461
DSAM	14575899-8	16744557
DSAM	14575899-8	53745001
DSAM	14575899-8	53745013
DSAM	14575899-8	54431490
DSAM	14575899-8	54432290
DSAM	14575899-8	54736438
DSAM	14575899-8	55179640
DSAM	7411870-4	52389462
DSAM	7411870-4	52389471
DSAM	7411870-4	52389474
DSAM	7411870-4	54736252
DSAM	7411870-4	54736289
DSAM	7976087-0	36075299
DSAM	7976087-0	36672723
DSAM	7976087-0	37317521
DSAM	14906650-0	55773640
DSAM	8651259-9	18994228
DSAM	8651259-9	19159815
DSAM	8651259-9	19292432
DSAM	8651259-9	19967500
DSAM	8651259-9	23659769
DSAM	8651259-9	53244646
DSAM	8651259-9	54738071
DSAM	8651259-9	55179284
DSAM	13531982-1	36672709
DSAM	13531982-1	37317515
DSAM	13531982-1	41256394
DSAM	13532114-1	19051609
DSAM	13532114-1	24411683
DSAM	13532114-1	36672929
DSAM	13532114-1	53244857
DSAM	13532114-1	53746328





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	13532114-1	54736298
DSAM	13532114-1	55181501
DSAM	13532114-1	36672984
DSAM	13532114-1	52388865
DSAM	8145483-3	53244859
DSAM	8145483-3	55179628
DSAM	8145483-3	55180459
DSAM	8145483-3	55182176
DSAM	11724915-8	36075500
DSAM	11724915-8	52388344
DSAM	11724915-8	54431737
DSAM	11724915-8	56348545
DSAM	11724915-8	56360316
DSAM	11724915-8	56913478
DSAM	11724915-8	56917547
DSAM	11724915-8	57362050
DSAM	11724915-8	57376531
DSAM	11724915-8	57839851
DSAM	11724915-8	57841746
DSAM	12940895-2	23177381
DSAM	12940895-2	24122837
DSAM	12940895-2	36672246
DSAM	12940895-2	36672620
DSAM	12940895-2	37317162
DSAM	12940895-2	37317508
DSAM	12940895-2	37432894
DSAM	12940895-2	54432090
DSAM	12940895-2	55773644
DSAM	12940895-2	57543365
DSAM	15514463-7	36672719
DSAM	15514463-7	55773618
DSAM	10957180-6	36672990
DSAM	10957180-6	55179428
DSAM	10957180-6	55179437
DSAM	10957180-6	55181754
DSAM	12482285-8	54433664
DSAM	16183705-9	52388878
DSAM	16183705-9	53744284
DSAM	16183705-9	55180479
DSAM	16183705-9	55180482
DSAM	16183705-9	56994611
DSAM	14588026-2	37317481
DSAM	14588026-2	37317498
DSAM	14588026-2	37430955
DSAM	14588026-2	38399898
DSAM	16974037-2	35234166
DSAM	16974037-2	36075157
DSAM	16974037-2	36075170
DSAM	16974037-2	36672067
DSAM	16974037-2	36672280
DSAM	16974037-2	36672968
DSAM	16974037-2	54434100
DSAM	16974037-2	35234162

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	6273521-K	36672855
DSAM	6273521-K	37317519
DSAM	6273521-K	51859740
DSAM	6273521-K	55784679
DSAM	6273521-K	55784699
DSAM	15309120-K	36672599
DSAM	15309120-K	52388877
DSAM	15033889-1	24569657
DSAM	15033889-1	54051803
DSAM	15033889-1	54051838
DSAM	17331183-4	36672923
DSAM	18255086-8	36672009
DSAM	18255086-8	36672015
DSAM	13020114-8	54432359
DSAM	13020114-8	54736503
DSAM	13020114-8	54738240
DSAM	12803805-1	24930986
DSAM	12803805-1	36075433
DSAM	12803805-1	36672069
DSAM	12803805-1	36672275
DSAM	12803805-1	37433099
DSAM	12803805-1	52116692
DSAM	12803805-1	53744292
DSAM	12803805-1	54736547
DSAM	12803805-1	54738233
DSAM	12803805-1	55179617
DSAM	12803805-1	55182154
DSAM	13175250-4	36433921
DSAM	13175250-4	36672033
DSAM	13175250-4	36672730
DSAM	13175250-4	37317540
DSAM	13175250-4	37431964
DSAM	13175250-4	54432239
DSAM	13175250-4	54735412
DSAM	13175250-4	54737797
DSAM	13175250-4	57543252
DSAM	17330769-1	23691578
DSAM	17330769-1	24304967
DSAM	17330769-1	53745372
DSAM	17330769-1	54433102
DSAM	17330769-1	54433149
DSAM	17330769-1	54736301
DSAM	17330769-1	54737602
DSAM	8698523-3	25058393
DSAM	8698523-3	25418468
DSAM	8698523-3	53744666
DSAM	8698523-3	54431785
DSAM	8698523-3	54736494
DSAM	8698523-3	54736502
DSAM	8698523-3	54736507
DSAM	8698523-3	54738228
DSAM	8698523-3	54738244





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 2

Licencias médicas no aprobadas por decreto alcaldicio (continuación)

ÁREA	RUN	N° LICENCIA
DSAM	8698523-3	54738246
DSAM	8698523-3	55203448
DSAM	10266594-5	36672036
DSAM	10266594-5	36672041
DSAM	10266594-5	36672813
DSAM	10266594-5	37317375
DSAM	10266594-5	55773602
DSAM	11724524-1	54736541
DSAM	11724524-1	54738238
DSAM	11379329-5	36672247
CANTIDAD DE LICENCIAS MÉDICAS GESTIÓN NO FORMALIZADAS		1.057
TOTAL DE LICENCIAS MÉDICAS NO FORMALIZADAS		2.104

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Superintendencia de Salud y el COMPIN, en sus oficios N°s 733 y 128, ambos de 2019, respectivamente.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 3

Licencias médicas no ingresadas a SIAPER

RUN	N° LICENCIA	ÁREA
11508812-2	24654992	Gestión
8877664-K	22624175	Gestión
13744654-5	23825168	Gestión
7532002-7	23591981	Gestión
7532002-7	24437282	Gestión
16449963-4	23526473	Gestión
16449963-4	24646964	Gestión
15611354-9	22944107	Gestión
7114806-8	19729958	Gestión
7114806-8	20150870	Gestión
7114806-8	20615235	Gestión
7114806-8	21402092	Gestión
7114806-8	22065560	Gestión
11933680-5	54738224	Gestión
14901089-0	24896648	Gestión
8261486-9	24190580	Gestión
12597877-0	24334265	Gestión
12597877-0	24932897	Gestión
16450991-5	22235246	Gestión
16450991-5	23047130	Gestión
16450991-5	24481994	Gestión
13328144-4	23176337	Gestión
6238593-6	23080424	Gestión
6238593-6	23902514	Gestión
6238593-6	24730895	Gestión
12018116-5	24858095	Gestión
13744225-6	23602448	Gestión
13422075-9	24416681	Gestión
11933699-6	22998437	Gestión
11933699-6	23216312	Gestión
15610748-4	53743556	Gestión
9023053-0	23592659	Gestión
TOTAL		32

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Superintendencia de Salud y el COMPIN, en sus oficios N°s 733 y 128, ambos de 2019, respectivamente.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
Tardanza en depósitos de cheques

ÁREA	ENTIDAD	N° CUENTA	FECHA DEPÓSITO	FECHA RETIRO DOCUMENTO	DÍAS DE DEMORA
DAEM	Isapre Consalud - CCAF La Araucana	196018-0	17-01-2018	11-01-2018	5
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	26-01-2018	15-11-2017	53
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	24-01-2018	13-12-2017	31
DAEM	Isapre Nueva Mas Vida	196018-0	24-01-2018	27-12-2017	21
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	07-03-2018	27-02-2018	7
DAEM	CCAF Los Andes - Isapre Consalud	196018-0	22-03-2018	12-03-2018	9
DAEM	CCAF Los Andes	196018-0	06-04-2018	28-03-2018	8
DAEM	CCAF Los Andes - Isapre Consalud	196018-0	13-04-2018	05-04-2018	7
DAEM	CCAF Los Andes - Isapre Consalud	196018-0	16-05-2018	04-05-2018	9
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	16-05-2018	03-05-2018	10
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	16-05-2018	03-05-2018	10
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	16-05-2018	03-05-2018	10
DAEM	CCAF Los Andes - CCAF La Araucana	196018-0	16-05-2018	11-04-2018	26
DAEM	Isapre Consalud - CCAF La Araucana Y CCAF Los Héroes	196018-0	30-05-2018	15-05-2018	12
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	30-05-2018	16-05-2018	11
DAEM	CCAF Los Heroes - Isapre Nueva Masvida	196018-0	30-05-2018	16-05-2018	11
DAEM	Isapre Consalud - CCAF Los Andes	196018-0	05-07-2018	29-06-2018	5
DAEM	CCAF Los Héroes	6209565-2	31-07-2018	25-07-2018	5
DAEM	CCAF Los Héroes	6209565-2	31-07-2018	25-07-2018	5
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	07-08-2018	31-07-2018	6
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	17-08-2018	13-08-2018	5
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	30-08-2018	28-08-2018	3
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	11-09-2018	03-09-2018	7
DAEM	CCAF La Araucana	196018-0	25-09-2018	14-09-2018	8
DAEM	CCAF Los Andes	196018-0	11-10-2018	05-10-2018	5
DAEM	Isapre Nueva Masvida	196018-0	15-11-2018	31-10-2018	12
DAEM	CCAF Los Héroes	196018-0	14-12-2018	12-12-2018	3
DSAM	Isapre Nueva Masvida	196027-0	13-03-2018	08-03-2018	4
DSAM	Isapre Nueva Masvida	196027-0	22-11-2018	15-11-2018	6
DSAM	Isapre Nueva Masvida	196027-0	27-11-2018	20-11-2018	6
DSAM	CCAF Araucana	196027-0	22-02-2018	20-02-2018	3
DSAM	CCAF Lo Héroes	196027-0	07-05-2018	03-05-2018	3
DSAM	CCAF Lo Héroes	196027-0	07-05-2018	03-05-2018	3
DSAM	CCAF Lo Héroes	196027-0	07-05-2018	03-05-2018	3
DSAM	CCAF Los Héroes - CCAF La Araucana	196027-0	17-05-2018	03-05-2018	11
DSAM	CCAF Lo Héroes	196027-0	17-05-2018	15-05-2018	3
DSAM	CCAF Lo Héroes	196027-0	05-06-2018	01-06-2018	3
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	24-07-2018	13-07-2018	8
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	12-10-2018	24-09-2018	15
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	12-10-2018	25-09-2018	14





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 4
Tardanza en depósitos de cheques (continuación)

ÁREA	ENTIDAD	N° CUENTA	FECHA DEPOSITO	FECHA RETIRO DOCUMENTO	DEMORA
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	12-10-2018	09-10-2018	4
DSAM	CCAF Los Araucana	196027-0	17-10-2018	12-10-2018	4
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	20-11-2018	13-11-2018	6
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	20-11-2018	12-11-2018	7
DSAM	CCAF Los Héroes	196027-0	23-11-2018	21-11-2018	3
DSAM	CCAF La Araucana	196027-0	21-12-2018	19-12-2018	3

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los comprobantes de ingresos proporcionados por las áreas Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5
Diferencias entre CAS Chile y los ingresos devengados y percibidos

NOMBRES	N° LICEN- CIA	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	DÍAS	MONTO CAS CHILE \$	MONTO DEVENGO CUENTA 115-08 \$	DIFEREN- CIA \$
Ardiles Andrade Mauricio Antonio	36672790	20-11-2018	23-11-2018	4	34.611	78.727	44.116
Avalos Campusano Paola Andrea	24885746	11-12-2018	14-12-2018	4	17.985	41.657	23.672
Barraza Valdebenito Lorena Andrea	36672038	27-11-2018	30-11-2018	4	26.672	60.994	34.322
Calderón Araya Yissel Margot	57543282	27-11-2018	30-11-2018	4	29.796	66.354	36.558
Campillay Campillay Catherine Fabiola	57543854	25-12-2018	28-12-2018	4	17.118	39.271	22.153
Carrizo Arancibia Caroll Paulina	23559950	23-10-2018	26-10-2018	4	40.771	74.989	34.218
Cortes Reyes Jaime Alberto	52389376	18-12-2018	21-12-2018	4	47.517	100.626	53.109
Flores Alcota Verónica Alejandra	55183439	23-10-2018	26-10-2018	4	52.667	104.768	52.101
Flores Borcosky Edecia Enequina Ester	37317539	16-10-2018	19-10-2018	4	52.667	106.382	53.715
Godoy Paredes Paulina Andrea	55025055	18-10-2018	21-10-2018	4	23.136	43.275	20.139
Guerrero De La Fuente María De Lourdes	37317704	25-10-2018	28-10-2018	4	26.466	47.722	21.256
Hernández Guerrero Yanny Arturo	25055285	18-12-2018	21-12-2018	4	15.192	34.395	19.203
Jofre Muñoz Verónica Vanessa	37317659	06-11-2018	09-11-2018	4	28.658	65.503	36.845
Mancilla Campillay Mildra Cristina	55180824	09-10-2018	12-10-2018	4	13.176	27.735	14.559
Medina Oyarzo Raul Antonio	57362615	09-10-2018	12-10-2018	4	52.667	107.289	54.622
Rivera Araya Ximena Patricia	17663313	11-12-2018	14-12-2018	4	17.118	39.266	22.148
Saavedra Villagrán Roxana Alejandra	55182103	06-11-2018	09-11-2018	4	44.893	94.942	50.049
Verdejo Valencia Katterin Alejandra	54738240	16-10-2018	19-10-2018	4	21.492	39.813	18.321
Acevedo Cuadra Bárbara Cherie	25116611	17-12-2018	21-12-2018	5	18.695	57.915	39.220
Alquinta Orellana Alejandra Yanet	23555696	22-10-2018	26-10-2018	5	38.953	90.719	51.766
Álvarez Cortes Juan Alejandro	37317495	12-11-2018	16-11-2018	5	14.995	46.659	31.664
Anjel Rivera Norma Stephanie	24278597	19-11-2018	23-11-2018	5	19.618	61.120	41.502
Ardiles Villalobos Alice Corine	37431355	11-10-2018	15-10-2018	5	43.522	101.250	57.728
Arostica Vargas Eva Del Rosario	24452765	26-11-2018	30-11-2018	5	22.482	45.761	23.279
Campillay Urriche Victoria Del Rosario	55181961	10-12-2018	14-12-2018	5	8.569	63.633	55.064
Castillo Carrizo Luz María	24044141	12-11-2018	16-11-2018	5	18.895	60.441	41.546
Cortes Reyes Jaime Alberto	36672792	03-12-2018	07-12-2018	5	59.397	165.615	106.218
Cuadra Rodríguez Paulina Nicole	37317178	27-11-2018	01-12-2018	5	16.917	52.025	35.108
Del Salto López Javier Fernando	37317662	12-11-2018	16-11-2018	5	56.609	155.173	98.564
Flores Alcota Verónica Alejandra	24747167	06-12-2018	10-12-2018	5	58.341	162.551	104.210





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5

Diferencias entre CAS Chile y los ingresos devengados y percibidos (continuación)

NOMBRES	N° LICEN- CIA	FECHA. INICIO	FECHA TÉRMINO	DÍAS	MONTO CAS CHILE \$	MONTO DEVENGO CUENTA 115-08 \$	DIFEREN- CIA \$
Flores Alcota Verónica Alejandra	24929747	11-12-2018	15-12-2018	5	58.341	162.551	104.210
Flores Borcosky Edecia Enequina Ester	57362631	10-12-2018	14-12-2018	5	63.109	171.855	108.746
Inostroza Venegas Daniela Andrea	54735972	28-11-2018	02-12-2018	5	34.417	87.481	53.064
Marín Sulantay María Pablina	24645311	30-11-2018	04-12-2018	5	52.730	150.846	98.116
Meneses Encina Natalia Beatriz	37317661	05-11-2018	09-11-2018	5	15.025	42.109	27.084
Núñez Castillo María Eugenia	38473342	27-12-2018	31-12-2018	5	60.069	341.324	281.255
Ossandon Avalos Karla Lorena	37431399	03-12-2018	07-12-2018	5	22.246	67.998	45.752
Pérez Bugueño Angélica María	37317547	12-12-2018	16-12-2018	5	17.983	55.725	37.742
Ramos Ariño Dailan Alexander	36672037	19-11-2018	23-11-2018	5	61.456	138.638	77.182
Ramos Ariño Dailan Alexander	54435542	10-12-2018	14-12-2018	5	31.022	108.378	77.356
Roco Segovia Mercedes Del Carmen	55182162	19-11-2018	23-11-2018	5	6.890	52.006	45.116
Rodríguez Paredes Yanett De Las Merced	37317389	10-12-2018	14-12-2018	5	25.919	77.325	51.406
Rojas Muñoz María Elizabeth	1698972	12-11-2018	16-11-2018	5	18.992	57.744	38.752
Rojas Muñoz María Elizabeth	55182115	26-11-2018	30-11-2018	5	18.992	57.744	38.752
Salazar Acevedo María Jose	25036427	17-12-2018	21-12-2018	5	19.344	61.416	42.072
Salazar Rojas Benedicta Ester	36672789	08-10-2018	12-10-2018	5	30.025	70.929	40.904
Sepúlveda Cardenas Angélica Margarita	23659769	29-10-2018	02-11-2018	5	50.352	118.688	68.336
Tapia Fernández Nelva Cecilia	55182176	03-12-2018	07-12-2018	5	24.584	77.214	52.630
Ulloa Valenzuela Paula Carolina	56994611	17-12-2018	21-12-2018	5	40.783	124.345	83.562
Varas Tapia Elizabeth Tatiana	52388877	26-11-2018	30-11-2018	5	35.491	109.277	73.786
Viera Olivares Margarita	37317540	18-10-2018	22-10-2018	5	26.851	63.517	36.666
Cuadra Rodríguez Paulina Nicole	37317381	11-10-2018	16-10-2018	6	30.839	83.501	52.662
Fernández Alday María Soledad	23703677	26-10-2018	31-10-2018	6	76.721	205.880	129.159
Pérez Bugueño Angélica María	55181920	12-11-2018	17-11-2018	6	21.580	78.193	56.613
Rivera Tapia Isabel Cecilia	37317666	02-12-2018	07-12-2018	6	22.060	78.400	56.340
Avalos Campillay Susana Del Carmen	55181816	05-11-2018	11-11-2018	7	35.729	141.325	105.596
Campillay Urriche Victoria Del Rosario	57543707	17-12-2018	23-12-2018	7	11.997	122.125	110.128
Castillo Carrizo Luz María	24617399	30-11-2018	06-12-2018	7	26.453	109.545	83.092
Díaz Páez Carla Andrea	37317496	14-11-2018	20-11-2018	7	39.145	139.901	100.756
Farías Valeria Carolina Valeska	23601161	24-10-2018	30-10-2018	7	76.408	217.780	141.372
Fernández Alday María Soledad	55182032	05-11-2018	11-11-2018	7	59.229	231.449	172.220





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 5

Diferencias entre CAS Chile y los ingresos devengados y percibidos (continuación)

NOMBRES	N° LICEN- CIA	FECHA. INICIO	FECHA TÉRMINO	DÍAS	MONTO CAS CHILE \$	MONTO DEVENGO CUENTA 115-08 \$	DIFEREN- CIA \$
Gil Carrizo Paulina Alejandra	55182191	13-12-2018	19-12-2018	7	23.860	93.428	69.568
Godoy Alcayaga Carolay Dayana	37317497	16-11-2018	22-11-2018	7	26.417	108.817	82.400
Mondaca Valenzuela Yirlen Fabiola	30239095 82	04-11-2018	10-11-2018	7	33.160	135.380	102.220
Peralta Aracena Luz Eliana	17349473	26-11-2018	02-12-2018	7	23.189	93.265	70.076
Roco Segovia Mercedes Del Carmen	24944444	16-12-2018	22-12-2018	7	9.646	99.878	90.232
Rodríguez Paredes Yanett De Las Merced	37317380	09-10-2018	15-10-2018	7	49.987	152.799	102.812
Rojas Miranda Teresa Soledad	24510896	27-11-2018	03-12-2018	7	29.957	118.549	88.592
Tapia Jorquera Paola Elba	57543365	17-11-2018	23-11-2018	7	26.417	104.713	78.296
Viera Olivares Margarita	36672033	25-10-2018	31-10-2018	7	37.591	110.923	73.332
Viñales Alfaro Olga Lilian	54738244	17-10-2018	23-10-2018	7	59.140	173.556	114.416
Castillo Maltez Jorge Humberto	55182132	13-12-2018	20-12-2018	8	40.769	170.404	129.635
Cuadra Rodríguez Paulina Nicole	55181508	22-10-2018	29-10-2018	8	41.119	128.889	87.770
Marín Barrera Angelina Amanda	24628118	04-12-2018	11-12-2018	8	90.624	336.564	245.940
Viñales Alfaro Olga Lilian	54738246	24-10-2018	31-10-2018	8	67.588	210.608	143.020
Cabrera Pérez Claudia Elizabeth	23749223	31-10-2018	08-11-2018	9	118.501	400.315	281.814
Arenas Cortes Gloria Judith	37431775	03-12-2018	12-12-2018	10	121.256	493.271	372.015
Campillay Pasten Miriam Elizabeth	37431519	19-11-2018	28-11-2018	10	64.557	477.641	413.084
Muñoz Salazar María Pamela	57543718	26-12-2018	04-01-2019	10	116.744	633.084	516.340
Pasten Vergara Idelia Marisol	55181438	03-12-2018	12-12-2018	10	59.414	276.841	217.427
Pesantes Minan Luis Enrique	55181963	26-12-2018	04-01-2019	10	132.582	516.525	383.943
Ramos Meneses Yeison Javier	37317216	28-12-2018	06-01-2019	10	27.393	126.695	99.302
TOTAL					3.254.288	10.803.924	7.549.636

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionadas por el área Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6

Licencias Médicas del Servicio Local de Educación Pública de Huasco

RUN FUNCIONARIO	ENTIDAD PAGADORA	LICENCIA MÉDICA			RESOLUCIÓN FINAL	DETALLE	MONTO PAGADO \$	TRANSFERENCIA /CHEQUE/ VALE VISTA		RECUPERACIÓN GESTOR PLUS SPA			RESOLUCIÓN TRASPASO A SLEP N°
		N°	INICIO	TÉRMINO				FECHA	N°	ESTADO	INFORME N°	MONTO	
12804379-9	Fonasa	57543518	07-12-2018	26-12-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	372.298	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
13175177-K	Fonasa	37432856	22-07-2018	13-10-2018	Aprobada	Aprobada, Enviada A CCAF	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
14614474-8	Fonasa	55181899	10-12-2018	10-12-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	3.178	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
15674366-6	Cruz Blanca	36966700	17-07-2018	25-07-2018	Aprobada	No Informa	580.257	18/10/2018	15655775	SÍ		580.257	No Informa
16125300-6	Fonasa	57543551	03-12-2018	09-12-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	114.412	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
16450110-8	Consalud S.A	23192030	08-10-2018	11-10-2018	Aprobada	No Informa	31.249	17-10-2018	3289857	No	N/A	N/A	241/2018
17330916-3	Fonasa	37431575	22-11-2018	12-12-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	714.666	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
17644559-9	Fonasa	37430861	26-11-2018	02-12-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	62.227	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
17866142-6	Fonasa	56905092	09-07-2018	29-07-2018	Aprobada	Aprobada, Enviada A CCAF	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
6375901-5	Colmena Golden Cross S.A.	22892462	30-09-2018	14-10-2018	Aprobada	No Informa	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 6

Licencias Médicas del Servicio Local de Educación Pública de Huasco (continuación)

RUN FUNCIONARIO	ENTIDAD PAGADORA	LICENCIA MÉDICA			RESOLUCIÓN FINAL	DETALLE	MONTO PAGADO \$	TRANSFERENCIA /CHEQUE/ VALE VISTA		RECUPERACIÓN GESTOR PLUS SPA			RESOLUCIÓN TRASPASO A SLEP N°
		N°	INICIO	FIN				FECHA	N°	ESTADO	INFORME N°	MONTO	
9144528-K	Fonasa	37317261	27-11-2018	28-11-2018	Aprobada	Aprobada, Reembolso En Trámite	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
11422140-6	Colmena Golden Cross S.A.	21203027	17-07-2018	23-07-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
11422140-6	Colmena Golden Cross S.A.	21315923	23-07-2018	24-07-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
11508829-7	Banmédica	23423786	18-10-2018	19-10-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
15053813-0	Colmena Golden Cross S.A.	22761197	24-09-2018	28-09-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
6105561-4	Fonasa	1544925	30-07-2018	28-08-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
6187654-5	Fonasa	36965182	25-07-2018	23-08-2018	Rechazada	Aprobada, Enviada A Ccaf	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
6903883-2	Colmena Golden Cross S.A.	21042713	09-07-2018	29-07-2018	Rechazada	Sin Reembolso	-	No Informa	No Informa	No	N/A	N/A	241/2018
15674366-6	Cruz Blanca	36966700	17-07-2018	25-07-2018	Reducida	Sin Reembolso	177.015	10/10/2018	695439	No	N/A	N/A	No Informa
TOTAL							2.055.302						580.257

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Superintendencia de Salud y el COMPIN, en sus oficios N°s 733 y 128, ambos de 2019, respectivamente.

N/A: No Aplica





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 7

No presenta ninguna documentación de respaldo

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
Gestión	04-01-2018	27	Ingresos día 04-01-2018 finanzas	21.227.647
Gestión	30-01-2018	246	Ingresos día 30-01-2018 finanzas	232.826
Gestión	06-02-2018	293	Ingresos día 06-02-2018 finanzas	668.541
Gestión	28-02-2018	478	Ingresos día 28-02-2018 finanzas	3.390.062
Gestión	03-05-2018	1077	Ingresos día 03-05-2018 finanzas	189.976
Gestión	17-05-2018	1213	Ingresos día 17-05-2018 finanzas	5.330.786
Gestión	30-05-2018	1295	Ingresos día 30-05-2018 finanzas	4.223.244
Gestión	27-07-2018	1867	Ingresos día 27-07-2018 finanzas	203.173
Gestión	31-07-2018	1794	Ingresos día 31-07-2018 finanzas	3.762.892
Gestión	21-08-2018	1976	Ingresos día 21-08-2018 finanzas	1.532.268
Gestión	24-08-2018	2056	Ingresos día 24-08-2018 finanzas	49.731
Gestión	26-10-2018	2545	Ingresos día 26-10-2018 finanzas	45.725
Gestión	06-11-2018	2607	Ingresos día 06-11-2018 finanzas	935.485
Gestión	07-11-2018	2619	Ingresos día 07-11-2018 finanzas	85.695
Gestión	21-11-2018	2756	Ingresos día 21-11-2018 finanzas	4.254.198
Gestión	17-12-2018	2941	Ingresos día 17-12-2018 finanzas	1.798.201
Gestión	26-12-2018	3032	Ingresos día 26-12-2018 finanzas	215.020
TOTAL				48.145.470

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Valenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 8

No presenta comprobantes de ingresos a revisión

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
Gestión	31-01-2018	259	Ingresos día 31-01-2018 finanzas	190.145
Gestión	05-03-2018	515	Ingresos día 05-03-2018 finanzas	1.071.736
Gestión	08-03-2018	550	Ingresos día 08-03-2018 finanzas	295.833
Gestión	30-04-2018	1053	Ingresos día 30-04-2018 finanzas	2.538.624
Gestión	30-04-2018	778	Por error en ingreso del día 02-04-2018 que se asignó a la cuenta 1210-01-01-113 debiendo ser reintegrado a licencias médicas 115-08-01-002. Se incorpora asiento por ingreso devengado.	644.533
Gestión	31-05-2018	1310	Ingresos día 31-05-2018 finanzas	2.740.476
Gestión	29-06-2018	1557	Ingresos día 29-06-2018 finanzas	5.243.832
Gestión	03-07-2018	1606	Ingresos día 03-07-2018 finanzas	16.616
Gestión	13-09-2018	1904	Por traspaso de recursos según ingreso de recuperación de licencias médicas correspondientes a la municipalidad de Vallenar. según informe N° 22 Director DAF, que en su momento fue registrada como depósito en tránsito	5.808.992
Gestión	31-10-2018	2658	Ingresos día 31-10-2018 finanzas	1.181.064
Gestión	30-11-2018	2820	Ingresos día 30-11-2018 finanzas	172.532
Gestión	28-12-2018	3054	Ingresos día 28-12-2018 finanzas	307.089
TOTAL				20.211.472

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 9

Faltan comprobantes de depósitos

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
Gestión	04-01-2018	27	Ingresos día 04-01-2018 finanzas	21.227.647
Gestión	30-01-2018	246	Ingresos día 30-01-2018 finanzas	232.826
Gestión	31-01-2018	259	Ingresos día 31-01-2018 finanzas	190.145
Gestión	06-02-2018	293	Ingresos día 06-02-2018 finanzas	668.541
Gestión	28-02-2018	478	Ingresos día 28-02-2018 finanzas	3.390.062
Gestión	05-03-2018	515	Ingresos día 05-03-2018 finanzas	1.071.736
Gestión	08-03-2018	550	Ingresos día 08-03-2018 finanzas	295.833
Gestión	30-04-2018	1053	Ingresos día 30-04-2018 finanzas	2.538.624
Gestión	30-04-2018	778	Por error en ingreso del día 02-04-2018 que se asignó a la cuenta. 1210-01-01-113 debiendo ser reintegrado a licencias médicas 115-08-01-002. Se incorpora asiento por ingreso devengado	644.533
Gestión	03-05-2018	1077	Ingresos día 03-05-2018 finanzas	189.976
Gestión	17-05-2018	1213	Ingresos día 17-05-2018 finanzas	5.330.786
Gestión	30-05-2018	1295	Ingresos día 30-05-2018 finanzas	4.223.244
Gestión	31-05-2018	1310	Ingresos día 31-05-2018 finanzas	2.740.476
Gestión	29-06-2018	1557	Ingresos día 29-06-2018 finanzas	5.243.832
Gestión	03-07-2018	1606	Ingresos día 03-07-2018 finanzas	16.616
Gestión	27-07-2018	1867	Ingresos día 27-07-2018 finanzas	203.173
Gestión	31-07-2018	1794	Ingresos día 31-07-2018 finanzas	3.762.892
Gestión	21-08-2018	1976	Ingresos día 21-08-2018 finanzas	1.532.268
Gestión	24-08-2018	2056	Ingresos día 24-08-2018 finanzas	49.731
Gestión	28-08-2018	2028	Ingresos día 28-08-2018 finanzas	704.360
Gestión	13-09-2018	1904	Por traspaso de recursos según ingreso de recuperación de licencias médicas correspondientes a la municipalidad de Vallenar. según informe N° 22 Director DAF, que en su momento fue registrada como depósito en tránsito	5.808.992
Gestión	28-09-2018	2322	Ingresos día 28-09-2018 finanzas	2.070.012
Gestión	26-10-2018	2545	Ingresos día 26-10-2018 finanzas	45.725
Gestión	31-10-2018	2658	Ingresos día 31-10-2018 finanzas	1.181.064
Gestión	06-11-2018	2607	Ingresos día 06-11-2018 finanzas	935.485
Gestión	07-11-2018	2619	Ingresos día 07-11-2018 finanzas	85.695
Gestión	21-11-2018	2756	Ingresos día 21-11-2018 finanzas	4.254.198
Gestión	30-11-2018	2820	Ingresos día 30-11-2018 finanzas	172.532
Gestión	17-12-2018	2941	Ingresos día 17-12-2018 finanzas	1.798.201
Gestión	26-12-2018	3032	Ingresos día 26-12-2018 finanzas	215.020
Gestión	28-12-2018	3054	Ingresos día 28-12-2018 finanzas	307.089
TOTAL				71.131.314

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10

Faltan nóminas de funcionarios con licencia médica

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
Gestión	04-01-2018	27	Ingresos día 04-01-2018 finanzas	21.227.647
Gestión	30-01-2018	246	Ingresos día 30-01-2018 finanzas	232.826
Gestión	06-02-2018	293	Ingresos día 06-02-2018 finanzas	668.541
Gestión	28-02-2018	478	Ingresos día 28-02-2018 finanzas	3.390.062
Gestión	03-05-2018	1077	Ingresos día 03-05-2018 finanzas	189.976
Gestión	17-05-2018	1213	Ingresos día 17-05-2018 finanzas	5.330.786
Gestión	30-05-2018	1295	Ingresos día 30-05-2018 finanzas	4.223.244
Gestión	27-07-2018	1867	Ingresos día 27-07-2018 finanzas	203.173
Gestión	31-07-2018	1794	Ingresos día 31-07-2018 finanzas	3.762.892
Gestión	21-08-2018	1976	Ingresos día 21-08-2018 finanzas	1.532.268
Gestión	24-08-2018	2056	Ingresos día 24-08-2018 finanzas	49.731
Gestión	28-09-2018	2322	Ingresos día 28-09-2018 finanzas	2.070.012
Gestión	26-10-2018	2545	Ingresos día 26-10-2018 finanzas	45.725
Gestión	06-11-2018	2607	Ingresos día 06-11-2018 finanzas	935.485
Gestión	07-11-2018	2619	Ingresos día 07-11-2018 finanzas	85.695
Gestión	21-11-2018	2756	Ingresos día 21-11-2018 finanzas	4.254.198
Gestión	17-12-2018	2941	Ingresos día 17-12-2018 finanzas	1.798.201
Gestión	26-12-2018	3032	Ingresos día 26-12-2018 finanzas	215.020
TOTAL GESTIÓN				50.215.482
DAEM	05-01-2018	38	Ingreso devengado N° 38, reembolso por concepto de licencias médicas \$ 1.820.688.-. fondo subvención.	1.820.688
DAEM	12-02-2018	125	Ingreso devengado N° 100, proyecto recaudación licencias médicas SUBDERE subvención	4.070.625
DAEM	12-02-2018	126	Ingreso devengado N° 101, recaudación licencias médicas.-. subvención	2.376.583
DAEM	29-03-2018	228	Ingreso devengado N° 195, reembolso por concepto de licencias médicas	44.290.493
DAEM	29-03-2018	229	Ingreso devengado N° 196, reembolso por concepto de licencias médicas	17.594.602
DAEM	29-03-2018	230	Ingreso devengado N 197, reembolso por concepto de licencias médicas,	12.230.968
DAEM	09-04-2018	308	Ingreso devengado N ° 269, devolución por concepto de licencias médicas, decreto. exento n° 1134: \$ 2.631.518.-. fondo jardines.	2.631.518
DAEM	24-04-2018	309	Ingreso devengado N ° 270, devolución por concepto de licencias médicas, decreto. exento n° 1359 17/04/2018, \$ 1.467.422.-. fondo subvención.	1.467.422
DAEM	11-05-2018	388	Ingreso devengado N ° 345, reembolso por concepto de licencias médicas, decreto exento n° 1689: \$ 1.524.859.-. fondo jardines.	1.524.859
DAEM	30-05-2018	378	Ingreso devengado N° 338, reembolso por concepto de licencias médicas, folio n° 11/2018: \$ 5.665.227.-. fondo subvención.	5.665.227
DAEM	13-06-2018	454	Ingreso devengado N° 408 reembolso licencias médicas - fondos subvención	18.408.413
DAEM	13-06-2018	455	Ingreso devengado N° 409 reembolso licencias médicas - fondos subvención	8.394.061
DAEM	13-06-2018	456	Ingreso devengado N° 410 reembolso licencias médicas - fondos subvención	4.332.776





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10

Faltan nóminas de funcionarios con licencia médica (continuación)

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
DAEM	28-06-2018	452	Ingreso devengado N° 406 reembolso de licencias médicas - fondos subvención	9.513.923
DAEM	28-06-2018	453	Ingreso devengado N°.407 reembolso licencias médicas - fondos subvención	35.364.996
DAEM	13-07-2018	472	Ingreso devengado N°.418 reembolso licencia medicas - fondos subvención	13.396.152
DAEM	13-07-2018	473	Ingreso devengado N° 419 reembolso licencias médicas - fondos subvención	7.155.384
DAEM	13-07-2018	474	Ingreso devengado N° 420 reembolso licencias médicas - fondos subvención	7.004.166
DAEM	13-07-2018	475	Ingreso devengado N° 421 reembolso licencias médicas - fondos subvención	11.420.540
DAEM	18-10-2018	496	Reembolsos licencias médicas - fondos subvención	19.638.183
DAEM	30-11-2018	503	Reembolso licencias médicas - fondos. subvención	318.579
DAEM	14-12-2018	506	Ingreso devengado N°.452 reembolso licencias médicas - fondos subvención	1.655.590
DAEM	24-12-2018	511	Ingreso devengado N° 457reembolso licencias médicas superintendencia. fondos subvención	6.418.234
TOTAL DAEM				236.693.982
DSAM	08-01-2018	3	Ingreso de fondos por concepto de recuperación licencias medicas	5.861.850
DSAM	06-02-2018	40	Ingreso de fondos por concepto de licencias médicas isapre consalud	1.145.649
DSAM	15-02-2018	47	Ingreso de fondos por concepto de licencias médicas	36.073.544
DSAM	15-05-2018	141	Ingreso por concepto licencia médica isapre consalud	40.131
DSAM	25-05-2018	149	Ingreso de fondos por concepto cobro licencia médica isapre colmena	6.939.770
DSAM	27-09-2018	280	Ingreso de fondos por concepto de recuperación de licencias médicas de isapre, según correo adjunto.	1.279.927
DSAM	19-10-2018	320	Ingreso de fondos por recuperación de licencia gestor plus, según decreto 3371 adjunto.	1.102.975
DSAM	19-10-2018	321	Ingreso de fondos por recuperación de licencia gestor plus, según decreto 3373 adjunto.	9.518.212
DSAM	19-10-2018	322	Ingreso de fondos por recuperación de licencia gestor plus, según decreto 3372 adjunto.	7.646.128
DSAM	19-10-2018	323	Ingreso de fondos por subsidios licencias medicas isapre según decreto 3526	2.088.007
DSAM	20-12-2018	413	Ingreso de fondos por concepto de licencias médicas gestor plus	454.153
DSAM	11-05-2018	136	Ingreso por concepto de devolución de licencia médica, según decreto 1559 del 03-05-2018	210.082
DSAM	26-07-2018	212	Ingreso de fondos por concepto subsidios de licencias médicas entregadas por la municipalidad	10.013.553
DSAM	21-08-2018	246	Ingreso de fondos por concepto de pago subsidio licencias médicas caja la araucana según detalle adjunto	4.895.102





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 10

Faltan nóminas de funcionarios con licencia médica (continuación)

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
DSAM	30-10-2018	331	Ingreso licencia médica n°37317534 de Idelia Pasten Vergara por 2 días a contar del día 10-10-2018 previsión de salud fonasa, funcionaria cesfam estación	18.912
DSAM	30-10-2018	332	Ingreso licencia médica n°37433066 por 2 días a contar del día 11-10-2018 de Jorge Castillo m. previsión de salud fonasa funcionario cesfam Joan Crawford	14.970
DSAM	28-12-2018	423	Ingreso de fondos por concepto pago licencia médica realizado mediante transferencia electrónica	1.159.915
TOTAL DSAM				88.462.880
TOTAL				375.372.344

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

No se identifica entidad pagadora

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
Gestión	04-01-2018	27	Ingresos día 04-01-2018 finanzas	21.227.647
Gestión	30-01-2018	246	Ingresos día 30-01-2018 finanzas	232.826
Gestión	06-02-2018	293	Ingresos día 06-02-2018 finanzas	668.541
Gestión	28-02-2018	478	Ingresos día 28-02-2018 finanzas	3.390.062
Gestión	03-05-2018	1077	Ingresos día 03-05-2018 finanzas	189.976
Gestión	17-05-2018	1213	Ingresos día 17-05-2018 finanzas	5.330.786
Gestión	30-05-2018	1295	Ingresos día 30-05-2018 finanzas	4.223.244
Gestión	27-07-2018	1867	Ingresos día 27-07-2018 finanzas	203.173
Gestión	31-07-2018	1794	Ingresos día 31-07-2018 finanzas	3.762.892
Gestión	21-08-2018	1976	Ingresos día 21-08-2018 finanzas	1.532.268
Gestión	24-08-2018	2056	Ingresos día 24-08-2018 finanzas	49.731
Gestión	26-10-2018	2545	Ingresos día 26-10-2018 finanzas	45.725
Gestión	06-11-2018	2607	Ingresos día 06-11-2018 finanzas	935.485
Gestión	07-11-2018	2619	Ingresos día 07-11-2018 finanzas	85.695
Gestión	21-11-2018	2756	Ingresos día 21-11-2018 finanzas	4.254.198
Gestión	17-12-2018	2941	Ingresos día 17-12-2018 finanzas	1.798.201
Gestión	26-12-2018	3032	Ingresos día 26-12-2018 finanzas	215.020
TOTAL GESTIÓN				48.145.470
DAEM	05-01-2018	38	Ingreso devengado N° 38, reembolso por concepto de licencias médicas \$ 1.820.688, fondo subvención.	1.820.688
DAEM	12-02-2018	125	Ingreso devengado N° 100, proyecto recaudación licencias médicas SUBDERE, subvención	4.070.625
DAEM	12-02-2018	126	Ingreso devengado N° 101, recaudación licencias médicas subvención	2.376.583
DAEM	29-03-2018	228	Ingreso devengado N°195, reembolso por concepto de licencias médicas	44.290.493
DAEM	29-03-2018	229	Ingreso devengado N° 196, reembolso por concepto de licencias médicas	17.594.602
DAEM	29-03-2018	230	Ingreso devengado N° 197, reembolso por concepto de licencias médicas	12.230.968
DAEM	09-04-2018	308	Ingreso devengado N° 269, devolución por concepto de licencias médicas, decreto exento N° 1.134: \$ 2.631.518.- fondo jardines.	2.631.518
DAEM	24-04-2018	309	Ingreso devengado N° 270, devolución por concepto de licencias médicas, decreto exento N° 1.359 17-04-2018, \$ 1.467.422, fondo subvención.	1.467.422
DAEM	11-05-2018	388	Ingreso devengado N° 345, reembolso por concepto de licencias médicas, decreto exento N° 1.689 \$ 1.524.859.-, fondo jardines.	1.524.859
DAEM	30-05-2018	378	Ingreso devengado N° 338, reembolso por concepto de licencias médicas, folio N° 11/2018: \$ 5.665.227, fondo subvención.	5.665.227
DAEM	13-06-2018	454	Ingreso devengado N° 408 reembolso licencias médicas, subvención	18.408.413
DAEM	13-06-2018	455	Ingreso devengado N° 409 reembolso licencias médicas, fondos subvención	8.394.061
DAEM	13-06-2018	456	Ingreso devengado N° 410 reembolso licencias médicas, fondos subvención	4.332.776





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 11

No se identifica entidad pagadora (continuación)

ÁREA	FECHA	N° COMPROBANTE	GLOSA	MONTO \$
DAEM	28-06-2018	452	Ingreso devengado N° 406 reembolso de licencias médicas, fondos. subvención	9.513.923
DAEM	28-06-2018	453	Ingreso devengado N° 407 reembolso licencias médicas, fondos. subvención	35.364.996
DAEM	13-07-2018	472	Ingreso devengado N° 418 reembolso licencia médicas, fondos subvención	13.396.152
DAEM	13-07-2018	473	Ingreso devengado N° 419 reembolso licencias médicas, fondos. subvención	7.155.384
DAEM	13-07-2018	474	Ingreso devengado N° 420 reembolso licencias médicas, fondos subvención	7.004.166
DAEM	13-07-2018	475	Ingreso devengado N° 421 reembolso licencias médicas, fondos subvención	11.420.540
DAEM	30-11-2018	503	reembolso licencias médicas, fondo. subvención	318.579
DAEM	24-12-2018	511	Ingreso devengado N° 457reembolso licencias médicas superintendencia. Fondos subvención	6.418.234
TOTAL DAEM				215.400.209
DSAM	08-01-2018	3	Ingreso de fondos por concepto de recuperación licencias médicas	5.861.850
DSAM	15-02-2018	47	Ingreso de fondos por concepto de licencias médicas	36.073.544
DSAM	25-05-2018	149	Ingreso de fondos por concepto cobro licencia médica isapre colmena	6.939.770
DSAM	27-09-2018	280	Ingreso de fondos por concepto de recuperación de licencias médicas de isapre, según correo adjunto.	1.279.927
DSAM	19-10-2018	320	Ingreso de fondos por recuperación de licencia gestor plus, según decreto N° 3.371 adjunto.	1.102.975
DSAM	19-10-2018	323	Ingreso de fondos por subsidios licencias medicas isapre según decreto N° 3.526	2.088.007
DSAM	11-05-2018	136	Ingreso por concepto de devolución de licencia médica, según decreto N° 1.559 del 03-05-2018	210.082
DSAM	26-07-2018	212	Ingreso de fondos por concepto subsidios de licencias médicas entregadas por la municipalidad	10.013.553
DSAM	28-12-2018	423	Ingreso de fondos por concepto pago licencia médica realizado mediante transferencia electrónica	1.159.915
TOTAL DSAM				64.729.623
TOTAL				328.275.302

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por las áreas Gestión, Educación y Salud de la Municipalidad de Vallenar.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12
Pagos realizados a empresa GESTOR PLUS SPA

ÁREA	DECRETO DE PAGO			FACTURA		INFORME GESTOR
	FECHA	N°	MONTO \$	N°	FECHA	N°
Gestión	19-02-2018	1018	5.730.216	341	05-02-2018	1264
Gestión	09-04-2018	2461	7.756.550	362	26-03-2018	1291
Gestión	27-04-2018	3101	8.565.818	363	28-03-2018	1293
Gestión	27-04-2018	3102	3.511.581	361	23-03-2018	1289
Gestión	29-05-2018	3867	10.038	400	30-04-2018	1312
Gestión	29-05-2018	3868	444.839	406	30-04-2018	1312
Gestión	29-05-2018	3869	537.580	405	30-04-2018	1312
Gestión	29-05-2018	3870	3.277	392	30-04-2018	1286
Gestión	22-06-2018	4259	1.338.664	438	31-05-2018	1336-1364-1378-1380
Gestión	22-06-2018	4260	115.629	439	31-05-2018	1364-1378-1379
Gestión	22-06-2018	4261	416.308	437	31-05-2018	1336-1364-1378-1380
Gestión	06-07-2018	4791	824.120	396	30-04-2018	1308
Gestión	06-07-2018	4792	152.329	476	29-06-2018	1410
Gestión	06-07-2018	4794	3.772.064	464	25-06-2018	1399
Gestión	06-07-2018	4796	1.600.498	466	25-06-2018	1399
Gestión	06-07-2018	4797	294.708	436	31-05-2018	1332
Gestión	08-08-2018	5669	3.674	507	31-07-2018	1461
Gestión	01-10-2018	7651	110.663	551	13-09-2018	1503-1513
Gestión	01-10-2018	7652	223.398	554	13-09-2018	1520
Gestión	18-10-2018	8110	274.275	572	28-09-2018	1541
Gestión	07-12-2018	9926	42.811	615	31-10-2018	1610
Salud	25-10-2018	1881	4.219.762	535	23-08-2018	1492
				556	24-09-2018	1535
				550	13-09-2018	1503-1513
				558	24-09-2018	1531
				573	28-09-2018	1538
				571	28-09-2018	1541
				553	13-09-2018	1518-1520
				509	31-07-2018	1461
Salud	09-01-2019	38	1.455.720	533	23-08-2018	1472
				668	21-12-2018	1641
				612	31-10-2018	1607
Salud	11-01-2019	66	58.397	666	20-12-2018	1639
				617	31-10-2018	1614
				614	31-10-2018	1610
				609	31-10-2018	1591
				658	18-12-2018	1632
Salud	16-01-2019	225	195.239	608	31-10-2018	1589
Educación	17-05-2018	1659	9.075.996	395	30-04-2018	1307
				397	30-04-2018	1309
Educación	28-05-2018	1669	1.319.848	414	11-05-2018	1330
Educación	20-06-2018	2269	46.124	393	30-04-2018	1290
Educación	20-06-2018	2270	113.210	394	30-04-2018	1306
Educación	20-06-2018	2271	4.835.407	435	31-05-2018	1332
				488	24-07-2018	1423
Educación	06-08-2018	2760	278.337	489	24-07-2018	1423
				491	24-07-2018	1438
Educación	06-08-2018	2761	2.007.252	490	24-07-2018	1438
				508	31-07-2018	1461
Educación	28-08-2018	3059	2.326.907	532	23-08-2018	1472
				534	23-08-2018	1492
Educación	26-09-2018	3164	83.857	557	24-09-2018	1531
Educación	27-09-2018	3165	4.268.541	569	27-09-2018	1535
Educación	28-09-2018	3199	1.076.107	549	13-09-2018	1503-1513
				552	13-09-2018	1518-1520
Educación	18-10-2018	3247	704.291	570	28-09-2018	1541
				604	31-10-2018	1583
				607	31-10-2018	1589
Educación	13-12-2018	3366	282.873			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 12

PAGOS REALIZADOS A EMPRESA GESTOR PLUS SPA (continuación)

ÁREA	DECRETO DE PAGO			FACTURA		INFORME GESTOR
	FECHA	N°	MONTO \$	N°	FECHA	N°
Educación				610	31-10-2018	1606
				613	31-10-2018	1610
				616	31-10-2018	1614
Educación	28-12-2018	3402	3.754.846	659	18-12-2018	1634
				665	20-12-2018	1639
				667	21-12-2018	1641
TOTAL			71.831.754 (*)			

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a los decretos de pagos proporcionados por la Direcciones de Administración y Finanzas, de gestión municipal, DAEM y DSAM, de la Municipalidad de Vallenar.

(*) Diferencias ascendentes a \$655 entre el total obtenido y el 15% del monto total recuperado, debido al redondeo realizado por esa entidad edilicia, respecto al cálculo de 15% por cada licencia médica recuperada.





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

Licencias médicas rechazadas por las entidades de salud

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
17279138-7	54432821	Banmédica
17279138-7	56353995	Banmédica
12072080-5	55332776	Banmédica
7444410-5	55774997	Banmédica
14495121-2	53743622	Colmena
14495121-2	53743643	Colmena
14495121-2	54431271	Colmena
14495121-2	54431294	Colmena
14495121-2	54432881	Colmena
12940212-1	24326669	Colmena
12940212-1	25103987	Colmena
16450108-6	55180657	Colmena
16578760-9	55673444	Cruz Blanca
16578760-9	57546966	Cruz Blanca
13261354-0	53746405	Nueva Masvida
16184129-3	53746414	Nueva Masvida
16184129-3	53746415	Nueva Masvida
8414986-1	54755374	Nueva Masvida
8414986-1	55195605	Nueva Masvida
11934188-4	55773634	Nueva Masvida
11934188-4	55773635	Nueva Masvida
8414986-1	55775410	Nueva Masvida
8440285-0	55818810	Nueva Masvida
8440285-0	55818831	Nueva Masvida
8440285-0	55818847	Nueva Masvida
7114806-8	19729958	Nueva Masvida
7114806-8	20150870	Nueva Masvida
7114806-8	20615235	Nueva Masvida
7114806-8	21402092	Nueva Masvida
7114806-8	22065560	Nueva Masvida
7178247-6	50188283	Nueva Masvida
23109955-7	53743638	Nueva Masvida
13532114-1	55181501	Nueva Masvida
TOTAL ISAPRE		33
3905471-K	32998360	COMPIN
3905471-K	32998397	COMPIN
3905471-K	33175820	COMPIN
5933677-0	49857108	COMPIN
5933677-0	50180650	COMPIN
5933677-0	50189503	COMPIN
5933677-0	50180612	COMPIN
5933677-0	50549472	COMPIN
5933677-0	50755164	COMPIN
6105561-4	1544925	COMPIN
6105561-4	52962258	COMPIN
6105561-4	52394748	COMPIN
6105561-4	52962274	COMPIN

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
6105561-4	53476104	COMPIN
6105561-4	53476137	COMPIN
6105561-4	54064367	COMPIN
6105561-4	54064393	COMPIN
6105561-4	54062828	COMPIN
6131831-3	51624779	COMPIN
6131831-3	51858535	COMPIN
6131831-3	51859958	COMPIN
6131831-3	51858369	COMPIN
6144339-8	49605292	COMPIN
6144339-8	49608560	COMPIN
6144339-8	46724564	COMPIN
6144339-8	46888553	COMPIN
6144339-8	45076812	COMPIN
6144339-8	45076975	COMPIN
6144339-8	45318945	COMPIN
6144339-8	46727929	COMPIN
6144339-8	45309116	COMPIN
6144339-8	48510395	COMPIN
6144339-8	48965522	COMPIN
6144339-8	48965523	COMPIN
6144339-8	48958516	COMPIN
6144339-8	49272371	COMPIN
6144339-8	49278608	COMPIN
6144339-8	49602358	COMPIN
6144339-8	44722508	COMPIN
6144339-8	45681999	COMPIN
6144339-8	46004765	COMPIN
6144339-8	46414373	COMPIN
6187654-5	53245916	COMPIN
6187654-5	36965156	COMPIN
6187654-5	36965168	COMPIN
6187654-5	36965172	COMPIN
6187654-5	36965178	COMPIN
6187654-5	36965182	COMPIN
6187654-5	35675849	COMPIN
6187654-5	35675843	COMPIN
6187654-5	50179508	COMPIN
6187654-5	36099458	COMPIN
6187654-5	36099463	COMPIN
6187654-5	50179525	COMPIN
6187654-5	50179530	COMPIN
6187654-5	36099476	COMPIN
6187654-5	36099482	COMPIN
6187654-5	36099492	COMPIN
6187654-5	36099497	COMPIN
6187654-5	35675833	COMPIN
6187654-5	35675837	COMPIN
6187654-5	47149900	COMPIN
6187654-5	33175972	COMPIN
6267717-1	52389210	COMPIN
6267717-1	52389223	COMPIN
6267717-1	52389233	COMPIN
6267717-1	52389238	COMPIN
6267717-1	52388284	COMPIN
6267717-1	52388295	COMPIN
6267717-1	36075344	COMPIN
6267717-1	53247151	COMPIN
6267717-1	53743602	COMPIN
6267717-1	53246296	COMPIN
6357501-1	51624393	COMPIN
6406580-7	53745199	COMPIN
6406580-7	54431524	COMPIN
6406580-7	54431550	COMPIN
6406580-7	54433423	COMPIN
6406580-7	54736685	COMPIN
6406580-7	55179588	COMPIN

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
6406580-7	37432631	COMPIN
6406580-7	55181847	COMPIN
6406580-7	37431504	COMPIN
6406580-7	36100144	COMPIN
6406580-7	53244922	COMPIN
6406580-7	53246519	COMPIN
6462457-1	50549475	COMPIN
6462457-1	50755166	COMPIN
6539108-2	44494928	COMPIN
6539108-2	44506102	COMPIN
6539108-2	45120101	COMPIN
6539108-2	45128761	COMPIN
6539108-2	45290051	COMPIN
6542238-7	43239461	COMPIN
6589267-7	49856914	COMPIN
6589267-7	49281892	COMPIN
6589267-7	49856936	COMPIN
6589267-7	50180878	COMPIN
6589267-7	50189707	COMPIN
6589267-7	50189734	COMPIN
6589267-7	50754622	COMPIN
6659596-K	36965219	COMPIN
6764158-2	50260505	COMPIN
6764158-2	50260529	COMPIN
6764158-2	50260546	COMPIN
6764158-2	49972718	COMPIN
6798027-1	49700972	COMPIN
6798027-1	50212436	COMPIN
6798027-1	50592027	COMPIN
6798027-1	50901199	COMPIN
6798027-1	50922829	COMPIN
6798027-1	50754625	COMPIN
6798027-1	48685596	COMPIN
6798027-1	49173262	COMPIN
6830839-9	50549277	COMPIN
6830839-9	50549631	COMPIN
7028565-7	53744383	COMPIN
7028565-7	53745614	COMPIN
7028565-7	36965377	COMPIN
7028565-7	54432040	COMPIN
7028565-7	54432546	COMPIN
7028565-7	54736313	COMPIN
7125161-6	55778338	COMPIN
7125161-6	56342029	COMPIN
7125161-6	56351911	COMPIN
7125161-6	56360948	COMPIN
7125161-6	51624690	COMPIN
7125161-6	51858707	COMPIN
7125161-6	51858728	COMPIN
7125161-6	52387750	COMPIN
7125161-6	52973163	COMPIN
7125161-6	53470898	COMPIN
7125161-6	53483992	COMPIN
7125161-6	54069595	COMPIN
7125161-6	54745166	COMPIN
7125161-6	54752669	COMPIN
7125161-6	55186300	COMPIN
7125161-6	49281878	COMPIN
7125161-6	49281883	COMPIN
7125161-6	49856906	COMPIN
7125161-6	49856930	COMPIN
7125161-6	50180869	COMPIN
7125161-6	50180899	COMPIN
7125161-6	50189728	COMPIN
7125161-6	50754610	COMPIN
7125161-6	50754642	COMPIN





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

Licencias médicas rechazadas por las entidades de salud (continuación)

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
7125161-6	50898117	COMPIN	7474587-3	49281646	COMPIN	8091599-3	54733938	COMPIN
7125161-6	50898143	COMPIN	7474587-3	49281626	COMPIN	8091599-3	55023494	COMPIN
7125161-6	48099705	COMPIN	7474587-3	49282708	COMPIN	8091599-3	51853509	COMPIN
7125161-6	48666455	COMPIN	7474587-3	49282853	COMPIN	8091599-3	52116506	COMPIN
7125161-6	48683360	COMPIN	7474587-3	49856514	COMPIN	8091599-3	52120220	COMPIN
7125161-6	49170829	COMPIN	7474587-3	49282748	COMPIN	8091599-3	52385623	COMPIN
7134044-9	49275218	COMPIN	7474587-3	49856533	COMPIN	8091599-3	52702414	COMPIN
7134044-9	49275226	COMPIN	7474587-3	49856548	COMPIN	8091599-3	52705868	COMPIN
7134044-9	49274702	COMPIN	7474587-3	49282726	COMPIN	8091599-3	51625629	COMPIN
7134044-9	49274725	COMPIN	7474587-3	49282713	COMPIN	8091599-3	51625639	COMPIN
7134044-9	49274745	COMPIN	7474587-3	49856652	COMPIN	8091599-3	53243391	COMPIN
7147024-5	36965234	COMPIN	7474587-3	49856676	COMPIN	8091599-3	53465050	COMPIN
7147024-5	51625158	COMPIN	7474587-3	49856682	COMPIN	8091599-3	53468842	COMPIN
7147024-5	51625930	COMPIN	7474587-3	49856699	COMPIN	8091599-3	49605291	COMPIN
7147024-5	51858546	COMPIN	7597179-6	51624821	COMPIN	8091599-3	50549050	COMPIN
7147024-5	51860304	COMPIN	7764180-7	50179962	COMPIN	8091599-3	51184674	COMPIN
7147024-5	51860305	COMPIN	7764180-7	35815235	COMPIN	8091599-3	51399124	COMPIN
7147024-5	52389310	COMPIN	7764180-7	50898841	COMPIN	8091599-3	51626836	COMPIN
7147024-5	52953661	COMPIN	7809316-1	36074472	COMPIN	8091599-3	49602354	COMPIN
7147024-5	36074395	COMPIN	7825616-8	45761598	COMPIN	8168857-5	51625252	COMPIN
7147024-5	52955787	COMPIN	7825616-8	47937381	COMPIN	8168857-5	51625279	COMPIN
7147024-5	53246208	COMPIN	7825616-8	46566950	COMPIN	8168857-5	51859198	COMPIN
7147024-5	36432945	COMPIN	7825616-8	48108284	COMPIN	8168857-5	51859154	COMPIN
7147024-5	36964414	COMPIN	7825616-8	48677419	COMPIN	8168857-5	36100272	COMPIN
7147024-5	50549438	COMPIN	7825616-8	48684349	COMPIN	8168857-5	50898807	COMPIN
7147024-5	50549411	COMPIN	7999866-4	45024017	COMPIN	8168857-5	35815218	COMPIN
7147024-5	50549432	COMPIN	7999866-4	46005419	COMPIN	8168857-5	50898846	COMPIN
7178248-4	33115005	COMPIN	7999866-4	46005440	COMPIN	8229691-3	55181048	COMPIN
7329308-1	50897394	COMPIN	7999866-4	46410408	COMPIN	8308387-5	53744752	COMPIN
7347585-6	37972770	COMPIN	7999866-4	46410425	COMPIN	8357257-4	45297546	COMPIN
7347585-6	37972786	COMPIN	7999866-4	46410447	COMPIN	8357257-4	43238134	COMPIN
7347585-6	37478423	COMPIN	7999866-4	47149451	COMPIN	8357257-4	43238145	COMPIN
7347585-6	37965859	COMPIN	7999866-4	46411095	COMPIN	8357257-4	45297507	COMPIN
7347585-6	37965866	COMPIN	7999866-4	43239375	COMPIN	8357257-4	45297514	COMPIN
7347585-6	37965864	COMPIN	7999866-4	43580544	COMPIN	8357257-4	45297533	COMPIN
7347585-6	38482574	COMPIN	7999866-4	43580870	COMPIN	8374891-5	46410646	COMPIN
7347585-6	37965883	COMPIN	7999866-4	43580900	COMPIN	8374891-5	44219386	COMPIN
7347585-6	38485040	COMPIN	7999866-4	43581388	COMPIN	8374891-5	45296627	COMPIN
7375657-K	52942937	COMPIN	7999866-4	44219569	COMPIN	8374891-5	45297856	COMPIN
7375657-K	48472553	COMPIN	7999866-4	43238769	COMPIN	8374891-5	46006152	COMPIN
7375657-K	48691236	COMPIN	7999866-4	45296612	COMPIN	8374891-5	46006009	COMPIN
7375657-K	49257663	COMPIN	7999866-4	45296613	COMPIN	8581210-6	37658544	COMPIN
7375657-K	50538573	COMPIN	7999866-4	45296622	COMPIN	8581210-6	37432589	COMPIN
7375657-K	50130318	COMPIN	7999866-4	45296632	COMPIN	8615064-6	32998306	COMPIN
7375657-K	51387661	COMPIN	7999866-4	45297068	COMPIN	87611177-9	50754258	COMPIN
7375657-K	51393672	COMPIN	7999866-4	43238776	COMPIN	8890831-7	45297538	COMPIN
7375657-K	51850362	COMPIN	7999866-4	43238788	COMPIN	8890831-7	43238141	COMPIN
7375657-K	52382016	COMPIN	8010715-3	46887982	COMPIN	8890831-7	43238150	COMPIN
7375657-K	50542499	COMPIN	8010715-3	47153167	COMPIN	8890831-7	45297517	COMPIN
7375657-K	52696241	COMPIN	8010715-3	46724600	COMPIN	8890831-7	45682522	COMPIN
7421112-7	37315014	COMPIN	8010715-3	46727908	COMPIN	8890831-7	45683307	COMPIN
7456652-9	46410629	COMPIN	8010715-3	47150814	COMPIN	8890831-7	45297531	COMPIN
7456652-9	47149669	COMPIN	8010715-3	47150839	COMPIN	8970696-3	52396403	COMPIN
7456652-9	47150865	COMPIN	8010715-3	43347734	COMPIN	8970696-3	52403893	COMPIN
7456652-9	45684115	COMPIN	8010715-3	43585555	COMPIN	8970696-3	52960831	COMPIN
7456652-9	48253166	COMPIN	8010715-3	44217486	COMPIN	8970696-3	52970340	COMPIN
7456652-9	33003580	COMPIN	8010715-3	45021600	COMPIN	8970696-3	53469812	COMPIN
7456652-9	43580245	COMPIN	8010715-3	45300113	COMPIN	8970696-3	49689414	COMPIN
7456652-9	32998246	COMPIN	8010715-3	45678089	COMPIN	8970696-3	49696400	COMPIN
7456652-9	45297010	COMPIN	8010715-3	45681973	COMPIN	8970696-3	50905331	COMPIN
7456652-9	45297872	COMPIN	8010715-3	46000546	COMPIN	8970696-3	50594082	COMPIN
7456652-9	45682593	COMPIN	8010715-3	46412565	COMPIN	8970696-3	50550614	COMPIN
7456652-9	46005272	COMPIN	8010715-3	46414395	COMPIN	8970696-3	50915144	COMPIN
7474587-3	49282871	COMPIN	8031171-0	51623605	COMPIN	8970696-3	49704415	COMPIN
7474587-3	49275693	COMPIN	8083854-9	36100653	COMPIN	8970696-3	50210358	COMPIN
7474587-3	49275690	COMPIN	8091599-3	54731724	COMPIN	8970696-3	51402181	COMPIN
7474587-3	49281612	COMPIN	8091599-3	54435687	COMPIN			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

Licencias médicas rechazadas por las entidades de salud (continuación)

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
8970696-3	51873966	COMPIN	10379084-0	47149672	COMPIN	11724915-8	33115290	COMPIN
8970696-3	51865942	COMPIN	10379084-0	47150855	COMPIN	11724915-8	50188974	COMPIN
8970696-3	51414951	COMPIN	10379084-0	33176806	COMPIN	11724915-8	50188827	COMPIN
8970696-3	51883081	COMPIN	10379084-0	45684103	COMPIN	11724915-8	50189488	COMPIN
8970696-3	49174971	COMPIN	10379084-0	33176825	COMPIN	11724915-8	45762644	COMPIN
8970696-3	49163752	COMPIN	10379084-0	45684140	COMPIN	11724915-8	46574157	COMPIN
9399007-2	56360094	COMPIN	10379084-0	48252622	COMPIN	11724915-8	46583774	COMPIN
9399007-2	56908713	COMPIN	10379084-0	48253925	COMPIN	11724915-8	47112136	COMPIN
9463078-9	45077499	COMPIN	10379084-0	48253972	COMPIN	11724915-8	47117870	COMPIN
9463078-9	49281315	COMPIN	10379084-0	48833829	COMPIN	11724915-8	47937614	COMPIN
9463078-9	48834425	COMPIN	10379084-0	48834178	COMPIN	11724915-8	45752393	COMPIN
9463078-9	48835039	COMPIN	10379084-0	48102571	COMPIN	11724969-7	37430958	COMPIN
9463078-9	48960256	COMPIN	10379084-0	48670230	COMPIN	11725384-8	45683452	COMPIN
9463078-9	47152000	COMPIN	10379084-0	48684344	COMPIN	11725384-8	29826494	COMPIN
9463078-9	48960613	COMPIN	10379084-0	32998558	COMPIN	11725547-6	44496874	COMPIN
9463078-9	46200722	COMPIN	10379084-0	43581646	COMPIN	11725547-6	44496209	COMPIN
9463078-9	49275322	COMPIN	10379084-0	30354650	COMPIN	11725547-6	44490628	COMPIN
9463078-9	49280801	COMPIN	10379084-0	33175901	COMPIN	11725547-6	44497969	COMPIN
9541969-0	44218963	COMPIN	10379084-0	33175916	COMPIN	11725547-6	44503373	COMPIN
9545719-3	43581305	COMPIN	10379084-0	45683844	COMPIN	11725547-6	44503003	COMPIN
9636971-9	23897966	COMPIN	10379084-0	33175938	COMPIN	11725547-6	44504160	COMPIN
9636971-9	24727157	COMPIN	10440660-2	44721838	COMPIN	11725547-6	45109175	COMPIN
9636971-9	45752996	COMPIN	10500970-4	35233957	COMPIN	11725547-6	45114623	COMPIN
9636971-9	45762375	COMPIN	10592108-K	45758852	COMPIN	11725547-6	45117428	COMPIN
9636971-9	45927102	COMPIN	10592108-K	45289686	COMPIN	11725547-6	45120253	COMPIN
9636971-9	46623513	COMPIN	10592108-K	45755096	COMPIN	11725547-6	45121438	COMPIN
9636971-9	33003631	COMPIN	10647939-9	36074784	COMPIN	11725547-6	45118117	COMPIN
9636971-9	30354642	COMPIN	10774113-5	52389405	COMPIN	11725547-6	45124730	COMPIN
9636971-9	32998711	COMPIN	10780720-9	53744045	COMPIN	11725547-6	45129386	COMPIN
9636971-9	45117485	COMPIN	10850043-3	55210019	COMPIN	11725547-6	45281466	COMPIN
9636971-9	33175809	COMPIN	10850043-3	56343923	COMPIN	11725547-6	45281822	COMPIN
9636971-9	45121150	COMPIN	11007555-3	43238941	COMPIN	11725547-6	45286702	COMPIN
9636971-9	45286291	COMPIN	11379890-4	45297544	COMPIN	11725547-6	45287448	COMPIN
9636971-9	45745547	COMPIN	11380126-3	45764059	COMPIN	11725547-6	44506186	COMPIN
9791428-1	46887983	COMPIN	11380126-3	46574155	COMPIN	11748254-5	51860032	COMPIN
9791428-1	47149654	COMPIN	11380126-3	44494926	COMPIN	11934061-6	50188794	COMPIN
9791428-1	47149674	COMPIN	11380126-3	44503210	COMPIN	11934339-9	24858176	COMPIN
9791428-1	33176777	COMPIN	11380126-3	45113939	COMPIN	11934357-7	48685579	COMPIN
9834392-K	35815596	COMPIN	11380126-3	45127419	COMPIN	11934357-7	49174395	COMPIN
9834392-K	35815353	COMPIN	11380126-3	45286586	COMPIN	11934375-5	47150014	COMPIN
9872137-1	50899249	COMPIN	11380126-3	45294246	COMPIN	11934375-5	47150009	COMPIN
9890793-9	48834418	COMPIN	11380126-3	45755667	COMPIN	11934590-1	43309838	COMPIN
10194484-0	49281393	COMPIN	11389484-9	51624015	COMPIN	12038312-4	50898353	COMPIN
10200319-5	35234235	COMPIN	11389484-9	51859447	COMPIN	12038312-4	50898870	COMPIN
10200319-5	50243520	COMPIN	11389484-9	51623888	COMPIN	12038312-4	51623575	COMPIN
10200319-5	46921426	COMPIN	11389484-9	51623350	COMPIN	12038312-4	49275348	COMPIN
10200319-5	48959704	COMPIN	11508677-4	49280875	COMPIN	12168297-4	33176017	COMPIN
10292812-1	34830246	COMPIN	11508677-4	49275561	COMPIN	12349582-9	42719362	COMPIN
10292812-1	34830248	COMPIN	11508677-4	41255987	COMPIN	12350029-6	49858779	COMPIN
10292812-1	36100206	COMPIN	11508677-4	45683796	COMPIN	12350029-6	49858795	COMPIN
10292812-1	36100215	COMPIN	11508677-4	41255994	COMPIN	12350029-6	45763334	COMPIN
10292812-1	36100218	COMPIN	11508677-4	41255996	COMPIN	12568196-4	49275282	COMPIN
10292812-1	36100224	COMPIN	11508677-4	41256000	COMPIN	12568196-4	48960648	COMPIN
10292812-1	36100230	COMPIN	11508677-4	48833304	COMPIN	12568196-4	50057532	COMPIN
10292812-1	36100235	COMPIN	11508677-4	48833307	COMPIN	12568196-4	50097076	COMPIN
10292812-1	36100239	COMPIN	11508677-4	48833308	COMPIN	12568196-4	50832039	COMPIN
10292812-1	35030703	COMPIN	11508677-4	48960545	COMPIN	12568196-4	51060716	COMPIN
10292812-1	35234394	COMPIN	11508677-4	41255978	COMPIN	12568196-4	50096710	COMPIN
10292812-1	50898171	COMPIN	11508677-4	41255981	COMPIN	12568196-4	50831683	COMPIN
10292812-1	50548091	COMPIN	11508677-4	41255982	COMPIN	12568196-4	51169515	COMPIN
10292812-1	50898144	COMPIN	11508677-4	41255983	COMPIN	12568196-4	49756966	COMPIN
10292812-1	48834724	COMPIN	11508677-4	41255984	COMPIN	12568196-4	47835600	COMPIN
10292812-1	49278572	COMPIN	11508812-2	54431258	COMPIN	12803805-1	45684094	COMPIN
10292812-1	29616614	COMPIN	11724915-8	57362050	COMPIN	12803805-1	45024079	COMPIN
10379084-0	49682510	COMPIN	11724915-8	57376531	COMPIN	12803805-1	34091200	COMPIN
10379084-0	49700957	COMPIN	11724915-8	57839851	COMPIN	12803805-1	45078468	COMPIN
10379084-0	33175949	COMPIN	11724915-8	57841746	COMPIN			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

Licencias médicas rechazadas por las entidades de salud (continuación)

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
12804277-6	43581310	COMPIN	13638218-7	45077435	COMPIN	15034372-0	51859677	COMPIN
12806844-9	47749973	COMPIN	13638218-7	48252002	COMPIN	15034372-0	51859691	COMPIN
12806844-9	45109994	COMPIN	13638218-7	45077173	COMPIN	15034372-0	35815539	COMPIN
12806844-9	45130368	COMPIN	13638218-7	45296633	COMPIN	15034372-0	53247118	COMPIN
12940030-7	49281452	COMPIN	13638218-7	45296634	COMPIN	15034372-0	36075413	COMPIN
12940115-K	51858803	COMPIN	13638218-7	45297071	COMPIN	15034372-0	35674931	COMPIN
12940115-K	51860190	COMPIN	13638218-7	45298055	COMPIN	15034372-0	35674935	COMPIN
12940115-K	52387341	COMPIN	13638218-7	45298081	COMPIN	15034372-0	50549434	COMPIN
12940115-K	52387941	COMPIN	13638218-7	45682513	COMPIN	15036002-1	55772539	COMPIN
12940857-K	46006036	COMPIN	13638218-7	45682538	COMPIN	15036002-1	48677027	COMPIN
12940875-8	51860882	COMPIN	13638218-7	45683340	COMPIN	15038679-9	51415416	COMPIN
12940875-8	52387805	COMPIN	13638218-7	45683727	COMPIN	15038679-9	51868124	COMPIN
12940875-8	54055782	COMPIN	13638218-7	46006071	COMPIN	15038706-K	56904340	COMPIN
12940875-8	54055797	COMPIN	13638218-7	46006072	COMPIN	15513869-6	49281225	COMPIN
12940875-8	54744915	COMPIN	13638218-7	46006096	COMPIN	15513869-6	48960876	COMPIN
12940875-8	54754972	COMPIN	13690368-3	48252675	COMPIN	15514209-K	50549062	COMPIN
12940875-8	43239261	COMPIN	13744320-1	50908049	COMPIN	15514209-K	50549087	COMPIN
13174428-5	44722053	COMPIN	13744320-1	50588541	COMPIN	15514209-K	50189444	COMPIN
13174759-4	49274252	COMPIN	13744320-1	50922830	COMPIN	15514358-4	33003573	COMPIN
13174759-4	48959483	COMPIN	13744865-3	52276967	COMPIN	15596825-7	35553145	COMPIN
13174759-4	49275055	COMPIN	13744940-4	36966361	COMPIN	15611409-K	44822701	COMPIN
13174759-4	43580514	COMPIN	13744940-4	36965361	COMPIN	15611409-K	45225313	COMPIN
13175057-9	53744663	COMPIN	13776596-9	48960569	COMPIN	15611409-K	45215313	COMPIN
13175057-9	53744676	COMPIN	13867941-1	53244803	COMPIN	15842142-9	55969836	COMPIN
13175057-9	53744679	COMPIN	13867941-1	49274934	COMPIN	15885428-7	45077405	COMPIN
13175057-9	53744688	COMPIN	14113062-5	49175028	COMPIN	15885875-4	51881285	COMPIN
13175057-9	53744693	COMPIN	144117129-2	45684164	COMPIN	15885875-4	52394830	COMPIN
13175057-9	54431754	COMPIN	14588026-2	34417746	COMPIN	15885875-4	52403777	COMPIN
13175057-9	51860220	COMPIN	14588026-2	38398882	COMPIN	15885875-4	52958747	COMPIN
13175057-9	51860234	COMPIN	14588026-2	37319257	COMPIN	15885875-4	50205503	COMPIN
13175057-9	52388255	COMPIN	14588026-2	38399886	COMPIN	15885875-4	50554112	COMPIN
13175057-9	52388264	COMPIN	14595857-1	53744664	COMPIN	15885875-4	50600991	COMPIN
13175057-9	52388273	COMPIN	14595857-1	53744674	COMPIN	15885875-4	50189710	COMPIN
13175057-9	52388288	COMPIN	14595857-1	53744678	COMPIN	15885875-4	50924055	COMPIN
13175057-9	52388300	COMPIN	14595857-1	53744684	COMPIN	15885875-4	51410647	COMPIN
13175057-9	52389209	COMPIN	14595857-1	53744691	COMPIN	15885875-4	51420335	COMPIN
13175057-9	52389214	COMPIN	14595857-1	52388287	COMPIN	15885875-4	51867761	COMPIN
13175057-9	52389230	COMPIN	14595857-1	52388296	COMPIN	16183549-8	46415041	COMPIN
13175057-9	52389242	COMPIN	14595857-1	52389208	COMPIN	16184117-K	51624748	COMPIN
13175057-9	53245852	COMPIN	14595857-1	52389216	COMPIN	16449780-1	51623991	COMPIN
13175057-9	53245864	COMPIN	14595857-1	52389228	COMPIN	16449780-1	50589765	COMPIN
13175057-9	53245877	COMPIN	14595857-1	52389241	COMPIN	16449780-1	50549811	COMPIN
13175233-4	50189038	COMPIN	14595857-1	53245853	COMPIN	16449780-1	50754539	COMPIN
13327550-9	57543378	COMPIN	14595857-1	53245878	COMPIN	16449780-1	50898389	COMPIN
13531557-5	51624768	COMPIN	14595857-1	53245863	COMPIN	16449780-1	51623553	COMPIN
13531557-5	50898894	COMPIN	14598449-1	54755458	COMPIN	16449780-1	29615429	COMPIN
13531557-5	50898895	COMPIN	15032949-3	46570808	COMPIN	16450186-8	48833994	COMPIN
13532114-1	52407625	COMPIN	15032949-3	46576765	COMPIN	16450253-8	50897320	COMPIN
13532387-K	55203272	COMPIN	15032949-3	47105568	COMPIN	16450631-2	54755643	COMPIN
13532387-K	55773261	COMPIN	15032949-3	47110121	COMPIN	16450631-2	54755644	COMPIN
13532387-K	56342048	COMPIN	15032949-3	43239133	COMPIN	16450631-2	54755646	COMPIN
13532387-K	55779120	COMPIN	15033011-4	50550063	COMPIN	16483431-K	47664215	COMPIN
13532387-K	54747208	COMPIN	15033012-2	56746527	COMPIN	16483431-K	48559487	COMPIN
13532546-5	52388204	COMPIN	15033012-2	56746507	COMPIN	16483431-K	49673639	COMPIN
13638218-7	46005423	COMPIN	15033012-2	56746542	COMPIN	16519095-5	44593900	COMPIN
13638218-7	46410402	COMPIN	15034372-0	36075422	COMPIN	16519095-5	44602130	COMPIN
13638218-7	46410428	COMPIN	15034372-0	3745231	COMPIN	16519095-5	41256355	COMPIN
13638218-7	46410449	COMPIN	15034372-0	51625169	COMPIN	16614140-0	52968760	COMPIN
13638218-7	47150216	COMPIN	15034372-0	35674950	COMPIN	16733537-3	56364117	COMPIN
13638218-7	47150235	COMPIN	15034372-0	51625817	COMPIN	16733773-2	52388387	COMPIN
13638218-7	47151004	COMPIN	15034372-0	35674945	COMPIN	16873691-6	55203291	COMPIN
13638218-7	47151024	COMPIN	15034372-0	50549448	COMPIN	16873691-6	55773264	COMPIN
13638218-7	47151039	COMPIN	15034372-0	36099403	COMPIN	16873691-6	55781162	COMPIN
13638218-7	45077418	COMPIN	15034372-0	36099409	COMPIN	16928197-1	48109399	COMPIN
13638218-7	47149493	COMPIN	15034372-0	52387736	COMPIN	16928197-1	49158268	COMPIN
13638218-7	45077155	COMPIN	15034372-0	36099412	COMPIN	16928197-1	48677956	COMPIN
13638218-7	47151050	COMPIN	15034372-0	35815542	COMPIN			





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 13

Licencias médicas rechazadas por las entidades de salud (continuación)

RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD	RUN	LICENCIAS N°	ENTIDAD
16928197-1	49163142	COMPIN	17331172-9	48833395	COMPIN	17644365-0	32565993	COMPIN
16974037-2	35234162	COMPIN	17331172-9	48959953	COMPIN	17644365-0	33181257	COMPIN
16974037-2	35408742	COMPIN	17331172-9	48959960	COMPIN	17644365-0	33181272	COMPIN
16974037-2	33115260	COMPIN	17331172-9	48959964	COMPIN	17644365-0	33181292	COMPIN
17037778-8	55203252	COMPIN	17331172-9	48959969	COMPIN	17865950-2	49276060	COMPIN
17037778-8	55208231	COMPIN	17331172-9	48959975	COMPIN	17865950-2	49276076	COMPIN
17037962-4	51411075	COMPIN	17331172-9	48959982	COMPIN	17865950-2	49276099	COMPIN
17037962-4	51869708	COMPIN	17331172-9	48960447	COMPIN	17865950-2	49275669	COMPIN
17037962-4	51879209	COMPIN	17331172-9	48960628	COMPIN	17865950-2	48835086	COMPIN
17038076-2	50189716	COMPIN	17331239-3	51624724	COMPIN	17865950-2	48960058	COMPIN
17038076-2	50902650	COMPIN	17452101-8	51878350	COMPIN	17865950-2	48960080	COMPIN
17038076-2	50754604	COMPIN	17452101-8	51872407	COMPIN	17865950-2	49274731	COMPIN
17038076-2	50897566	COMPIN	17452101-8	51623813	COMPIN	17865950-2	49275203	COMPIN
17038150-5	51882335	COMPIN	17452101-8	51624115	COMPIN	17865950-2	49274714	COMPIN
17038150-5	52395006	COMPIN	17626950-2	48961249	COMPIN	17865950-2	49275232	COMPIN
17038150-5	50898198	COMPIN	17644365-0	35118618	COMPIN	17866452-2	51859055	COMPIN
17038150-5	50754639	COMPIN	17644365-0	35118620	COMPIN	17866452-2	51625996	COMPIN
17038150-5	50898313	COMPIN	17644365-0	35118622	COMPIN	17866452-2	51860182	COMPIN
17038150-5	51874237	COMPIN	17644365-0	35118625	COMPIN	18218847-6	42823399	COMPIN
17038517-9	50189744	COMPIN	17644365-0	35118627	COMPIN	18219391-7	50549903	COMPIN
17038517-9	51420321	COMPIN	17644365-0	35118628	COMPIN	18403542-1	52388641	COMPIN
17038517-9	51871969	COMPIN	17644365-0	35118629	COMPIN	18520511-8	37317401	COMPIN
17038517-9	51881291	COMPIN	17644365-0	35118630	COMPIN	18520794-3	54624608	COMPIN
17038970-0	49280374	COMPIN	17644365-0	36319610	COMPIN	18520794-3	54624601	COMPIN
17330509-5	52390180	COMPIN	17644365-0	33181300	COMPIN	18520794-3	54624616	COMPIN
17330587-7	51871899	COMPIN	17644365-0	33592982	COMPIN	19145612-2	51860225	COMPIN
17330587-7	52387362	COMPIN	17644365-0	33637263	COMPIN	19145612-2	52387319	COMPIN
17330587-7	50897760	COMPIN	17644365-0	33637264	COMPIN	19145612-2	51860244	COMPIN
17330845-0	49690588	COMPIN	17644365-0	33637281	COMPIN	19467539-9	56904313	COMPIN
17331172-9	45078484	COMPIN	17644365-0	33637282	COMPIN	19467539-9	52387609	COMPIN
17331172-9	45078547	COMPIN	17644365-0	34604857	COMPIN	19467539-9	54057795	COMPIN
17331172-9	45078493	COMPIN	17644365-0	34604873	COMPIN	19467539-9	54072964	COMPIN
17331172-9	45078595	COMPIN	17644365-0	34604874	COMPIN	19467539-9	54753098	COMPIN
17331172-9	48253876	COMPIN	17644365-0	35118606	COMPIN	TOTAL COMPIN		853
17331172-9	48833373	COMPIN	17644365-0	35118612	COMPIN	TOTAL		886
17331172-9	48833385	COMPIN	17644365-0	32565963	COMPIN			
17331172-9	48253899	COMPIN	17644365-0	32565981	COMPIN			

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la Superintendencia de Salud y el COMPIN, en sus oficinas N°s 733 y 128, ambos de 2019, respectivamente.



ANEXO N° 14



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

Anticipo a rendir cuenta año 2018, no realizadas

NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO NO RENDIDO \$
114-03-01-011-000-000 Ant Rubén Araya Medina	360.000
114-03-01-017-000-000 Ant. Vanessa González	134.302
114-03-01-018-000-000 Ant. Fabiola Pérez	515.058
114-03-01-027-000-000 Juana Cortes Cortes	203.668
114-03-01-031-000-000 Carlos Montaña Pedemonte	147.973
114-03-01-033-000-000 Ant. Martin Molina Yáñez	245.586
114-03-01-034-000-000 Ant. Pedro Zamarca P.	203.668
114-03-01-037-000-000 Habilitado Viatico Prestaciones Servicios	2.200.000
114-03-01-050-000-000 Ant. Claudio Campusano Araya	259.363
114-03-01-051-000-000 Ant. Cristian Tapia Ramos	578.758
114-03-01-056-000-000 Ant. Marcela Araya Sepúlveda	315.058
114-03-01-058-000-000 Ant. Hugo Páez Suarez	169.429
114-03-01-060-000-000 Ant. Elizabeth Andana Miranda	3.000
114-03-01-065-000-000 Ant. Karina Zarate Rodríguez	2.377.547
114-03-01-067-000-000 Ant. Carlos Cubillos C.	147.973
114-03-01-070-000-000 Ant. Libertad Reyes Silva	114.215
114-03-01-073-000-000 Ant. Mónica Mamani Cereceda	93.280
114-03-01-081-000-000 Ant. Cristian Caimanque	169.053
114-03-01-087-000-000 Ant. Johnny Rojas Castro	172.552
114-03-01-092-000-000 Ant. Inés Tapia Tamblay	327.260
114-03-01-112-000-000 Ant. Héctor Ossandon Olmedo	243.370
114-03-01-126-000-000 Habilitado Proy. 24 Horas Por Ti	60.000
114-03-01-129-000-000 Ant. Francisco Páez Páez	55.278
114-03-01-134-000-000 Ant. Sandra Aravena	158.741
114-03-01-136-000-000 Ant. Nelson Álvarez R.	65.278
114-03-01-139-000-000 Ant. Angie Madariaga	83.276
114-03-01-145-000-000 Ant. José Alarcón	154.302
114-03-01-149-000-000 Ant. Hernán Alcota Cortes	163.668
114-03-01-151-000-000 Ant. Heidy Arellano	57.475
114-03-01-154-000-000 Ant. Humberto Rojas Marín	57.590
114-03-01-157-000-000 Ant. Karina Barraza Jorquera	23.988
114-03-01-168-000-000 Ant. Gabriel Galleguillos Cornejo	126.794
114-03-01-172-000-000 Ant. Wilson Wastavino R.	212.282
114-03-01-176-000-000 Ant. Patricio Neira	185.399
114-03-01-180-000-000 Ant. Paula Gallo D.	80.280
114-03-01-183-000-000 Habilitado Gastos De Movilización Depto. Bienes Municipales	7.450
114-03-01-184-000-000 Ant. Patricio Paredes H.	250.000
114-03-01-185-000-000 Ant. Víctor Silva León	133.280
114-03-01-194-000-000 Ant. Enzo Páez Veas	259.165
114-03-01-196-000-000 Ant. Juan Insotroza Alarcón	152.942





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

ANEXO N° 14
Anticipo a rendir cuenta año 2018, no realizadas (continuación)

NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO NO RENDIDO \$
114-03-01-202-000-000 Gastos Menores Administración	83.250
114-03-01-203-000-000 Ant. Patricio Cortes Barraza	114.215
114-03-01-214-000-000 Ant. Victor Riveros Aguilar	152.942
114-03-01-220-000-000 Jovanny Jiménez Pasten	158.519
114-03-01-221-000-000 Ant. Romina Cepeda Araya	175.835
114-03-01-226-000-000 Ant. Juan Núñez P.	172.552
114-03-01-227-000-000 Ant. Claudia Zamarca	172.552
114-03-01-231-000-000 Ant Jorge Villalobos Rodríguez	2.352.455
114-03-01-233-000-000 Ant. Felipe Irigoyen Araya	143.712
114-03-01-239-000-000 Ant. Leyla Yaber	27.090
114-03-01-245-000-000 Ant. Claudio Huanchicay V.	178.480
114-03-01-246-000-000 Ant. Susana Campillay Flores	155.980
114-03-01-251-000-000 Ant. Juana Godoy Godoy	155.283
114-03-01-257-000-000 Ant. Mario Páez Cortes	76.735
114-03-01-262-000-000 Ant. Lesley Álvarez Cortes	46.278
114-03-01-263-000-000 Ant. Claudia Spuler	120.835
114-03-01-282-000-000 Ant Karina Ramos Torres	263.129
114-03-01-298-000-000 Ant. Marisol Quiñones T.	178.480
114-03-01-300-000-000 Ant. Gladys Mena Huerta	114.980
114-03-01-307-000-000 Ant. Gonzalo Yapur R.	83.280
114-03-01-308-000-000 Ant. Cristina Risi	178.480
114-03-02-001-000-000 Ant. Jorge Pino Alquita	2.066.876
114-03-02-002-000-000 Ant. Raúl Medina Fernández	273.163
114-03-02-005-000-000 Ant. Luis Bogdanic Caminada	781.185
TOTAL	19.494.587

Fuente: Elaboración propia, de acuerdo a la información proporcionada por las Direcciones de Administración y Finanzas, de gestión municipal, DAEM y DSAM, de la Municipalidad de Vallenar.

