



MUNICIPALIDAD DE RECOLETA  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

**INFORME DE AUDITORIA**  
**VALIDACIÓN DEL MECANISMO PARA EL**  
**CÁLCULO DE EXCEDENTES**  
**FINANCIAMIENTO “ BONO EXTRAORDINARIO**  
**SAE” AÑO 2010**

UNIDAD AUDITADA : DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN  
AUDITOR RESPONSABLE : ENRIQUE BRAVO ORELLANA  
FECHA INFORME : 09 DE JUNIO 2010





**AUDITORIA**  
**VALIDACIÓN DEL MECANISMO PARA EL CÁLCULO DE EXCEDENTES**  
**FINANCIAMIENTO “ BONO EXTRAORDINARIO SAE” AÑO 2010**

**1.-Objetivo:** Validación del proceso de cálculo bono extraordinario Subvención Adicional Especial (SAE), estipulado en el Art.9 inciso tercero ley 19.933.

**2.-Descripción:** validar el proceso o mecanismo para el cálculo de Excedentes, para la factibilidad de pago Bono Extraordinario provenientes de los excedentes por concepto Subvención Adicional Especial SAE, año 2009 , se deja establecido datos valóricos provenientes de las bases de datos es de exclusiva responsabilidad del departamento de educación municipal, la cantidad total de registros nivel básico asciende a 3861, el nivel medio a 2167, total incidencias del periodo 2009 de 5.948 incidencias, la validación del mecanismo de pago es referida y acotada solo a revisar el proceso global y su correcta aplicación de acuerdo a lo estipulado en la letra C) del artículo 10° ley N° 19.410 referido al “Mecanismo de Cálculo”, la validación se concentra en la revisión de la metodología utilizada, verificación de los algoritmos, las funciones aplicadas en los archivos previos o preparativos (base asignaciones, y Variaciones) que serán la base para la conformación y migración de información a las planilla 1 “Detalle para el cálculo de los incrementos en el valor hora por nivel de enseñanza y planilla 2 “Planilla general para la determinación bono extraordinario de excedentes.

**3.-Antecedentes Legales:** ley 19.410 (02.09.95); ley 19.933 (12.02.94); ley 20.158 (29.12.06); Informe N°263 (19.11.09) de la C.G.R; dictamen N°44717 (18.08.09) de la C.G.R.

**4.-Período Revisado:** años 2009

**5.-Fuentes de Información:**

**A)** Los Ingresos, de los recursos provenientes de la Ley 19.410 mas Ley 19.933 correspondiente a los ingresos por concepto de Subvención y aumento de subvención respectivamente , que se hayan recibido en le período de enero a diciembre del año 2009

**B)** para los gastos Información provenientes del Sistema de remuneración municipal a cargo de la empresa Sistemas Modulares de Computación SMC, los gastos o nombres de las componentes que representan los valores efectivamente pagados a los docentes según lo estipulado en el inciso tercero del artículo 9° de la ley 19.933 son: **Incremento Valor Hora; Bono Proporcional; Planilla Complementaria.**

**6.-Mecanismo de cálculo:** se encuentra estipulado en el Art. 10 letra c) ley 19.410, y en Oficio n° 44717 de la Contraloría General de La Republica representado mediante el Cuadro n° 7 del oficio página 28, que representa ejercicio contable a Validar mediante: los ingresos representados por los recursos ley 19.410 más ley n° 19.933; Gastos representados por las siguientes conceptos, **Bonificación proporcional, Planilla Complementaria, Incremento**





**Valor Hora** , el resultado del ejercicio Ingresos menos Gastos, determinará si hay excedentes para el pago de dicho bono SAE.(planilla 1 y 2 )

**7.-Validación del Procedimiento:** el proceso de validación se concentro en la revisión de tres archivos virtuales generados por planillas electrónicas programa "Excel" los siguientes son los **archivos:** Base de Asignaciones<sup>1</sup>; Variaciones 2009<sup>2</sup> y Planillas Recoleta 2009<sup>3</sup>.

## **8.-DESCRIPCIÓN DE LOS ARCHIVOS**

### **Archivo:**

**8.1- Base de Asignaciones<sup>1</sup>:** contiene información personal referida a la individualización del docente, el detalle mensual de las componentes remuneracionales pagadas, el archivo se encuentra disgregado en dos hojas ; 2009 Básica y 2009 Media las siguientes son las componentes:

- Remuneración básica
- Asignación de Experiencia
- Asignación de Perfeccionamiento
- Asignación de responsabilidad Directiva
- Asignación de responsabilidad Técnica Pedagógica
- Asignación Especial de Incentivo Profesional
- Bonificación Proporcional
- Planilla Complementaria

**Origen de la información:** la migración de información es proveniente de la base de datos del sistema de remuneraciones Educación municipal "Procesos de pagos históricos" a cargo de la empresa Sistemas Modulares de Computación "SMC".

**Responsabilidad de información de la planilla:** la información es exportada como se dijo anteriormente de la base de datos de remuneraciones a una planilla EXCEL, la responsabilidad y el manejo de los algoritmos y funciones ahí utilizados es de responsabilidad exclusiva de la sección de Recursos Humano del departamento de Educación Municipal.

### **Archivo:**

**8.2 -Variaciones 2009<sup>2</sup>:** contiene información agrupada y totalizada mensualmente en las diferentes asignaciones, bonificaciones de los niveles básico y medio esta información es exportada del archivo "Base de Asignaciones", el archivo se encuentra disgregado en dos hojas ; "Variaciones" y "2009"

La hoja de variaciones: muestra totalización de los pagos por tipo de asignación que efectivamente fueron pagados a los docentes durante el año 2009 separados en nivel Básico y Media respectivamente, los campos mas relevantes





indicados esta planillas son los mismos del archivo anterior , la diferencia a parte de ser una planilla de totalización , se anexa un campo o columna con el "factor de actualización" de 0,127754 para el nivel básico y de 0,127456 para el nivel medio, el producto de las asignaciones u o bonificaciones (componentes) por el factor nos da el incremento respectivo en cada una de los componentes.

La hoja "2009" : consigna solo dos asignaciones: Bonificación Proporcional y Planilla Complementaria, unifica nivel básico y medio y totaliza por componente.

**Origen de la información:** es producto de la exportación desde el archivo "Base de Asignaciones"

**Responsabilidad de información de la planilla:** la responsabilidad y el manejo de los algoritmos y funciones ahí utilizados es responsabilidad de la sección de Recursos Humano del departamento de Educación Municipal.

**Archivo:**

**8.3 -Planillas Recoleta 2009<sup>3</sup>:** contiene los formatos principales dispuestos por la contraloría General con la finalidad de reflejar los excedentes si los hubiera: Planilla1 y planilla 2.

**La planilla 1** ,contiene el detalle para el cálculo de los incrementos en el valor hora por nivel de enseñanza, disgregado de la siguiente forma:

- A) Valores pagados a docentes de enseñanza básica
- B) Valores pagados a docentes de enseñanza media( daem y establecimientos)

**Origen de la información:** la información es exportada del archivo "Variaciones 2009, hoja Variaciones, en ella se representa el valor del "Incremento", producto entre factor de actualización con la componentes (asignaciones )respectiva, estas son:

- Sueldo Base
- Asignación de Experiencia
- Asignación de Perfeccionamiento
- Asignación de responsabilidad Directiva
- Asignación de responsabilidad Técnica Pedagógica.

**Responsabilidad de información de la planilla:** el formato de la planilla es de la C.G.R, la información ahí contenida es de responsabilidad de la sección de Recursos Humano del departamento de Educación Municipal.

**La planilla 2** , corresponde a la planilla general, se compone principalmente de tres secciones, **la parte A)** muestra los ingresos percibidos por concepto de Subvención y aumento de Subvención , Ley 19.410 y 19.933 respectivamente, información se encuentra detallada y totalizada en forma mensual , **la parte B)** muestra el incremento de los valores pagados a Docentes (Daem y Establecimientos) consolidado el nivel básico y medio, se debe consignar que los valores de las componentes Bonificación Proporcional y Planilla Suplementaria corresponde al valor neto (no al incremento), las otras componentes: Sueldo Base, Asignación de Experiencia, Asignación de Perfeccionamiento, Asignación de





Responsabilidad Directiva, Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica se representa solo el incremento, que resulta de multiplicar el valor nominal de la asignación por el factor de actualización respectivo, **la parte C)** representa la diferencia total de los ingresos percibidos y valores pagados a docentes, información totalizada y detallada mensualmente, La planilla muestra el resultado final del ejercicio para la determinación si hay o no excedentes.

**Origen de la información:** de la parte a) "ingresos percibidos", es proveniente de fuentes externas cuentas Fondos de terceros ; de la parte b) componentes "Bonificación Proporcional" y "Planilla Complementaria" proviene del archivo "Variaciones" información unifica los niveles básica y media , las otras componentes "Sueldo Base", "Asignación de Experiencia", "Asignación de Perfeccionamiento", "Asignación de Responsabilidad Directiva", "Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica" proviene de la planilla 1, que concentra el cálculo de los incrementos en el valor hora por nivel de enseñanza, información unifica los niveles básica y media; de la parte c) proviene en desarrollar el ejercicio contable entre los ingresos y gastos de la planilla 2.

**Responsabilidad de información de la planilla:** el formato de la planilla es de la C.G.R, la información ahí contenida es de responsabilidad de la sección de Recursos Humano del departamento de Educación Municipal

## **9.- REVISIÓN Y VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LOS ARCHIVOS**

### **9.1 -Archivo Base de asignaciones Nivel Básico año 2009:**

Información de responsabilidad de la Sección de Recursos Humanos, es la parte mas importante contiene la información relevante para la determinación del total pagado a los docentes nivel básico, la planilla costa de un total de 3865 registros, con incidencias mensuales de los docentes, información se encuentra detallada a nivel de funcionario, por mes y por asignación, se consignó el gasto efectivo realizado por todas las asignaciones, se reviso el rango de matriz de los valores involucrados en el calculo, se confirma que los valores totalizados en rango corresponden a lo ahí reflejado, se empleo una columna de verificación y comprobación.

**Conclusión:** se valida archivo "Base de Asignaciones" hoja básica 2009

Se adjunta **cuadro N°1** , correspondiente a la totalización real obtenida, detallada por mes por componente(asignación)





**Cuadro N°1: Totalización Gasto docentes nivel Básico**

Mes/año	Sueldo. Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Peccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica	Asignación Especial de Incentivo Profesional	Bonificación Proporcional	Planilla Complementaria	Total
Ene-09	\$ 108.252.519	\$ 60.429.906	\$ 10.074.537	\$ 3.070.516	\$ 0	\$ 2.671.562	\$ 7.424.953	\$ 190.802	\$ 192.114.795
Feb-09	\$ 108.771.108	\$ 60.668.163	\$ 10.149.798	\$ 3.073.215	\$ 0	\$ 2.671.562	\$ 7.462.647	\$ 119.699	\$ 192.916.192
Mar-09	\$ 102.358.704	\$ 59.799.313	\$ 10.209.982	\$ 3.576.275	\$ 0	\$ 1.594.627	\$ 7.173.271	\$ 1.206.902	\$ 185.919.074
Abr-09	\$ 105.633.872	\$ 60.357.152	\$ 10.238.352	\$ 3.583.022	\$ 0	\$ 2.329.294	\$ 7.401.920	\$ 3.134.524	\$ 192.678.136
May-09	\$ 108.139.713	\$ 60.380.835	\$ 10.280.983	\$ 3.614.590	\$ 0	\$ 1.859.752	\$ 7.576.265	\$ 4.463.686	\$ 196.315.824
Jun-09	\$ 108.026.830	\$ 61.228.000	\$ 10.556.065	\$ 1.812.400	\$ 1.802.190	\$ 1.859.752	\$ 7.567.102	\$ 4.109.299	\$ 196.961.638
Jul-09	\$ 108.268.485	\$ 61.945.412	\$ 10.668.333	\$ 1.812.400	\$ 1.802.190	\$ 1.887.297	\$ 7.584.319	\$ 3.466.167	\$ 197.434.603
Ago-09	\$ 106.004.979	\$ 57.485.293	\$ 9.778.741	\$ 1.731.440	\$ 1.741.470	\$ 1.908.361	\$ 7.426.245	\$ 4.274.228	\$ 190.350.757
Sep-09	\$ 108.016.313	\$ 57.358.500	\$ 9.736.687	\$ 1.731.440	\$ 1.741.470	\$ 2.037.916	\$ 7.566.607	\$ 4.771.399	\$ 192.960.332
Oct-09	\$ 110.413.284	\$ 57.869.800	\$ 9.707.474	\$ 1.731.440	\$ 1.741.470	\$ 2.037.916	\$ 7.732.823	\$ 4.437.951	\$ 195.672.158
Nov-09	\$ 107.502.634	\$ 56.995.357	\$ 9.624.886	\$ 1.731.440	\$ 1.741.470	\$ 1.947.703	\$ 7.529.921	\$ 4.725.876	\$ 191.799.287
Dic-09	\$ 114.239.730	\$ 59.376.711	\$ 9.956.617	\$ 1.809.354	\$ 1.819.835	\$ 2.466.349	\$ 8.002.395	\$ 3.084.903	\$ 200.755.894

**9.2 - Archivo Base de Asignaciones Nivel Medio año 2009:**

Información de responsabilidad de la Sección de Recursos Humanos, se analiza la hoja que contiene la información del pago a docentes nivel básico, con un total de 2171 registros, con incidencias mensuales de los docentes, información se encuentra detallada a nivel de funcionario, por mes y por asignación, se consignó el gasto efectivo realizado por todas las asignaciones, se reviso el rango de matriz de los valores confirmando que los valores totalizados corresponden a lo ahí reflejado, se emplea una columna de verificación para la comprobación.

Conclusión: se valida del archivo "Base de Asignaciones", hoja media 2009

Se adjunta **cuadro N°2**, correspondiente a la totalización real obtenida por concepto de gasto real pago docentes, detallada por mes y por componentes (asignaciones)





**Cuadro N°2: Totalización Gasto docentes nivel Medio**

Mes/año	Sueldo. Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Perfeccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica	Asignación Especial de Incentivo Profesional	Bonificación Proporcional	Planilla Complementaria	Total
Ene-09	\$ 58.335.874	\$ 40.575.045	\$ 6.418.892	\$ 2.273.669	\$ 0	\$ 2.877.292	\$ 3.847.806	\$ 0	\$ 114.328.578
Feb-09	\$ 58.549.252	\$ 40.802.664	\$ 6.374.853	\$ 2.273.669	\$ 0	\$ 2.877.292	\$ 3.862.732	\$ 0	\$ 114.740.462
Mar-09	\$ 59.618.379	\$ 40.541.932	\$ 6.361.914	\$ 2.348.833	\$ 0	\$ 1.724.292	\$ 3.963.844	\$ 358.696	\$ 114.917.890
Abr-09	\$ 60.932.757	\$ 40.886.228	\$ 6.548.613	\$ 2.419.020	\$ 0	\$ 2.972.292	\$ 4.051.326	\$ 842.366	\$ 118.652.602
May-09	\$ 61.190.315	\$ 41.634.857	\$ 6.649.186	\$ 2.548.576	\$ 0	\$ 2.972.292	\$ 4.068.870	\$ 903.843	\$ 119.967.939
Jun-09	\$ 60.699.299	\$ 41.676.709	\$ 6.595.022	\$ 1.587.325	\$ 900.067	\$ 2.972.292	\$ 4.035.992	\$ 784.855	\$ 119.251.561
Jul-09	\$ 61.404.400	\$ 41.805.266	\$ 6.595.022	\$ 1.583.775	\$ 900.067	\$ 2.972.292	\$ 4.082.788	\$ 831.286	\$ 120.174.896
Ago-09	\$ 60.437.237	\$ 39.957.546	\$ 6.204.940	\$ 1.566.027	\$ 836.172	\$ 2.972.292	\$ 3.992.452	\$ 792.986	\$ 116.759.652
Sep-09	\$ 59.830.133	\$ 39.865.428	\$ 6.155.467	\$ 1.566.027	\$ 857.470	\$ 2.972.292	\$ 3.975.210	\$ 877.621	\$ 116.099.648
Oct-09	\$ 59.735.381	\$ 39.729.815	\$ 6.120.594	\$ 1.566.027	\$ 836.172	\$ 2.972.292	\$ 3.968.510	\$ 669.215	\$ 115.598.006
Nov-09	\$ 59.826.208	\$ 39.398.750	\$ 6.041.124	\$ 1.566.027	\$ 836.172	\$ 2.972.292	\$ 3.974.741	\$ 924.294	\$ 115.539.608
Dic-09	\$ 63.449.262	\$ 41.227.177	\$ 6.309.325	\$ 1.636.554	\$ 873.828	\$ 3.106.045	\$ 4.215.078	\$ 543.624	\$ 121.360.893

**9.3 -Archivo "Variaciones 2009":**

Información de responsabilidad de la Sección de Recursos Humanos , se analiza la hoja "Variaciones" que contiene la migración de información proveniente del archivo "Base de Asignaciones" representados por los cuadros N°1 y 2, información referida a la totalización del gasto efectivo por concepto de pago a docentes desgregada a nivel básico (cuadro n°1) y medio (cuadro N°2) respectivamente, los cuadros representan los valores nominales del gasto de todas las componentes, la planilla representa el Incremento sobre las componentes nominales desgregadas por nivel básico y medio, el cálculo del **incremento** corresponde al producto del factor de actualización nivel básico (0,127754) y medio (0,127456) multiplicado por la componentes (asignaciones) respectivas, se reviso el rango de matriz de los valores involucrados, se confirma que los valores totalizados corresponden a lo ahí reflejado, se emplea una columna de verificación para la comprobación .

**Conclusión:** se valida del archivo "Variaciones", básico y medio

Se adjunta **cuadros N°3 y 4** , correspondiente a los incrementos de las componentes nivel básico y medio respectivamente





**Cuadro N°3: Incremento componentes nivel Básico**

Mes/año	Factor de Actualización C.G.R.	Sueldo.Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Perfeccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica
Ene-09	0,127754	\$ 13.829.732	\$ 7.720.184	\$ 1.287.066	\$ 392.272	\$ 0
Feb-09	0,127754	\$ 13.895.984	\$ 7.750.623	\$ 1.296.681	\$ 392.617	\$ 0
Mar-09	0,127754	\$ 13.076.771	\$ 7.639.623	\$ 1.304.370	\$ 456.885	\$ 0
Abr-09	0,127754	\$ 13.495.188	\$ 7.710.890	\$ 1.307.994	\$ 457.747	\$ 0
May-09	0,127754	\$ 13.815.321	\$ 7.713.915	\$ 1.313.440	\$ 461.780	\$ 0
Jun-09	0,127754	\$ 13.800.899	\$ 7.822.144	\$ 1.348.583	\$ 231.542	\$ 230.238
Jul-09	0,127754	\$ 13.831.772	\$ 7.913.797	\$ 1.362.926	\$ 231.542	\$ 230.238
Ago-09	0,127754	\$ 13.542.599	\$ 7.343.997	\$ 1.249.277	\$ 221.199	\$ 222.480
Sep-09	0,127754	\$ 13.799.556	\$ 7.327.799	\$ 1.243.904	\$ 221.199	\$ 222.480
Oct-09	0,127754	\$ 14.105.779	\$ 7.393.120	\$ 1.240.172	\$ 221.199	\$ 222.480
Nov-09	0,127754	\$ 13.733.931	\$ 7.281.406	\$ 1.229.621	\$ 221.199	\$ 222.480
Dic-09	0,127754	\$ 14.594.624	\$ 7.585.634	\$ 1.272.001	\$ 231.153	\$ 232.492

**Cuadro N°4: Incremento Componentes Nivel Medio**

Mes/año	Factor de Actualización C.G.R.	Sueldo.Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Perfeccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica
Ene-09	0,127456	\$ 7.435.243	\$ 5.171.523	\$ 818.125	\$ 289.792	\$ 0
Feb-09	0,127456	\$ 7.462.439	\$ 5.200.534	\$ 812.512	\$ 289.792	\$ 0
Mar-09	0,127456	\$ 7.598.705	\$ 5.167.302	\$ 810.863	\$ 299.372	\$ 0
Abr-09	0,127456	\$ 7.766.230	\$ 5.211.185	\$ 834.658	\$ 308.318	\$ 0
May-09	0,127456	\$ 7.799.058	\$ 5.306.602	\$ 847.477	\$ 324.831	\$ 0
Jun-09	0,127456	\$ 7.736.475	\$ 5.311.936	\$ 840.573	\$ 202.314	\$ 114.719
Jul-09	0,127456	\$ 7.826.344	\$ 5.328.322	\$ 840.573	\$ 201.861	\$ 114.719
Ago-09	0,127456	\$ 7.703.074	\$ 5.092.819	\$ 790.855	\$ 199.599	\$ 106.575
Sep-09	0,127456	\$ 7.625.695	\$ 5.081.078	\$ 784.550	\$ 199.599	\$ 109.289
Oct-09	0,127456	\$ 7.613.618	\$ 5.063.794	\$ 780.105	\$ 199.599	\$ 106.575
Nov-09	0,127456	\$ 7.625.194	\$ 5.021.597	\$ 769.976	\$ 199.599	\$ 106.575
Dic-09	0,127456	\$ 8.086.973	\$ 5.254.641	\$ 804.160	\$ 208.588	\$ 111.374





#### 9.4 -Archivo “Planillas”, Planilla 1

Planilla corresponde al formato propuesto por la C.G.R, la información ahí contenida es de responsabilidad de la Sección de Recursos Humanos Departamento de Educación.

La planilla muestra el detalle del cálculo de los incrementos en el valor hora desgregados por nivel de enseñanza pagados a los docentes, con respecto de la información representada en la planilla se ajusta a los cálculos y corresponden a los incrementos producto del factor de actualización por la componente respectiva, los valores obtenidos son coherentes con los representados en los Cuadros n°3 y 4 base de cálculo de la planilla 1.

**Conclusión:** se valida Información de la “Planilla 1”

Se adjunta **cuadro N°5** , correspondiente al cálculo de los incrementos en el valor hora por nivel de enseñanza

**Cuadro N°5: Planilla N°1** “cálculo de los incrementos en el valor hora por nivel de enseñanza”





Cuadro N°5

**A) VALORES PAGADOS A DOCENTES DE ENSEÑANZA BÁSICA  
FACTOR INCREMENTO VALOR HORA ENS. BÁSICA : 0,127754367379194**

Mes/año	Sueldo.Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Perfeccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica
Ene-09	\$ 13.829.732	\$ 7.720.184	\$ 1.287.066	\$ 392.272	\$ 0
Feb-09	\$ 13.895.984	\$ 7.750.623	\$ 1.296.681	\$ 392.617	\$ 0
Mar-09	\$ 13.076.771	\$ 7.639.623	\$ 1.304.370	\$ 456.885	\$ 0
Abr-09	\$ 13.495.188	\$ 7.710.890	\$ 1.307.994	\$ 457.747	\$ 0
May-09	\$ 13.815.321	\$ 7.713.915	\$ 1.313.440	\$ 461.780	\$ 0
Jun-09	\$ 13.800.899	\$ 7.822.144	\$ 1.348.583	\$ 231.542	\$ 230.238
Jul-09	\$ 13.831.772	\$ 7.913.797	\$ 1.362.926	\$ 231.542	\$ 230.238
Ago-09	\$ 13.542.599	\$ 7.343.997	\$ 1.249.277	\$ 221.199	\$ 222.480
Sep-09	\$ 13.799.556	\$ 7.327.799	\$ 1.243.904	\$ 221.199	\$ 222.480
Oct-09	\$ 14.105.779	\$ 7.393.120	\$ 1.240.172	\$ 221.199	\$ 222.480
Nov-09	\$ 13.733.931	\$ 7.281.406	\$ 1.229.621	\$ 221.199	\$ 222.480
Dic-09	\$ 14.594.624	\$ 7.585.634	\$ 1.272.001	\$ 231.153	\$ 232.492
Total Anual	165.522.156	91.203.132	15.456.035	3.740.334	1.582.888

**B) VALORES PAGADOS A DOCENTES DE ENSEÑANZA MEDIA ( DAEM y ESTABLECIMIENTOS. )  
FACTOR INCREMENTO VALOR HORA ENS. MEDIA : 0,127455753514983**

Mes/año	Sueldo.Base	Asignación de Experiencia	Asignación de Perfeccionamiento	Asignación de Responsabilidad Directiva	Asignación de Responsabilidad Técnica Pedagógica
Ene-09	\$ 7.435.243	\$ 5.171.523	\$ 818.125	\$ 289.792	\$ 0
Feb-09	\$ 7.462.439	\$ 5.200.534	\$ 812.512	\$ 289.792	\$ 0
Mar-09	\$ 7.598.705	\$ 5.167.302	\$ 810.863	\$ 299.372	\$ 0
Abr-09	\$ 7.766.230	\$ 5.211.185	\$ 834.658	\$ 308.318	\$ 0
May-09	\$ 7.799.058	\$ 5.306.602	\$ 847.477	\$ 324.831	\$ 0
Jun-09	\$ 7.736.475	\$ 5.311.936	\$ 840.573	\$ 202.314	\$ 114.719
Jul-09	\$ 7.826.344	\$ 5.328.322	\$ 840.573	\$ 201.861	\$ 114.719
Ago-09	\$ 7.703.074	\$ 5.092.819	\$ 790.855	\$ 199.599	\$ 106.575
Sep-09	\$ 7.625.695	\$ 5.081.078	\$ 784.550	\$ 199.599	\$ 109.289
Oct-09	\$ 7.613.618	\$ 5.063.794	\$ 780.105	\$ 199.599	\$ 106.575
Nov-09	\$ 7.625.194	\$ 5.021.597	\$ 769.976	\$ 199.599	\$ 106.575
Dic-09	\$ 8.086.973	\$ 5.254.641	\$ 804.160	\$ 208.588	\$ 111.374
Total Anual	\$ 92.279.048	\$ 62.211.333	\$ 9.734.427	\$ 2.923.264	\$ 769.826

**9.5 -Archivo “Planillas”, Planilla 2 o Planilla general**

Planilla corresponde al formato propuesto por la C.G.R, la información ahí contenida es de responsabilidad de la Sección de Recursos Humanos Departamento de Educación.

En la planilla se determina el cálculo del excedente, base para la determinación del bono extraordinario.

Con respecto a la información ahí contenida se realiza el ejercicio contable ingresos percibidos menos gastos pagados del periodo 2009, se verifica que los valores representados en dicha planilla corresponden y son coherentes con los





valores de los archivos previos , por lo tanto el resultado allí indicado es el correcto.

**Conclusión:** se valida Información y resultado de la "Planilla 2"

Se adjunta **cuadro N°6** , correspondiente a la determinación bono extraordinario de excedentes.

**Cuadro N°6: Planilla N°2 "Determinación de Excedentes"**

Mes	INGRESOS	GASTOS	DIFERENCIA
	Ley 19.410 y 19.933	Total valores pagados	Excedentes
Enero	49.767.537	48.407.498	1.360.039
Febrero	50.701.759	48.546.260	2.155.499
Marzo	50.701.759	49.056.604	1.645.155
Abril	48.816.846	52.522.346	-3.705.500
Mayo	48.474.747	54.595.088	-6.120.341
Junio	47.701.068	54.136.671	-6.435.603
Julio	48.118.851	53.846.654	-5.727.803
Agosto	46.781.306	52.958.385	-6.177.079
Septiembre	46.030.148	53.805.986	-7.775.838
Octubre	47.287.359	53.754.940	-6.467.581
Noviembre	48.241.933	53.566.410	-5.324.477
Diciembre	50.752.841	54.227.640	-3.474.799
<b>Total Anual</b>	<b>\$ 583.376.154</b>	<b>\$ 629.424.482</b>	<b>-\$ 46.048.328</b>

**10.- CONCLUSIONES FINALES**

Se valida el mecanismo utilizado para la determinación del bono extraordinario de excedentes, mediante el ejercicio se pudo verificar que el proceso se ajusta a lo estipulado en la letra c) del artículo 10° ley N° 19.410 en lo referente al "mecanismo de calculo", la metodología utilizada por parte de esta Unidad de Control, en este caso, fue realizando un seguimiento y chequeo a la migración de datos valoricos desde la base de datos de remuneraciones manejada por SMC hacia la planillas previas "base de asignaciones" y "variaciones", en estos archivos la información se preparo y formulo con los algoritmos y funciones necesarias, con el objeto de ser representados en las planillas finales dispuesta por la Contralorías, Planilla1 y 2, "cálculo de los incrementos por asignación , mes y nivel de enseñanza del valor hora" y el "total de ingresos, gastos y excedentes" respectivamente. En forma paralela se ha llegado al mismo resultado indicado el la planilla general o planilla2 , el monto determinado del excedente asciende efectivamente a \$ -46.048.328 que resulta restar los Ingresos Percibidos \$583.376.154 menos Gastos Pagados \$ 629.424.482





Se adjunta (**Cuadro N°7**) "Planilla determinación de excedentes bono extraordinario SAE-2009", que forma parte integral del presente informe, en la planilla ésta Dirección ha llegado al mismo resultado de la planilla del Departamento de Educación Municipal para el bono SAE 2009.

**EXCLUSIONES** : las asignaciones excluidas de este calculo por no corresponder son "Asignación Especial de Incentivo Profesional" y la Asignación "Complemento de Zona"



**ENRIQUE BRAVO ORELLANA**

**PROFESIONAL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA  
DIRECCIÓN DE CONTROL**

**Recoleta, 09 de junio del 2010**

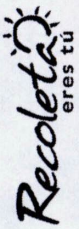
**EBO/.**

**Distribución:**

- Depto. de Educación Comunal
- Archivo(2)







MUNICIPALIDAD DE RECOLETA  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

## Cuadro N° 7: PLANILLA DETERMINACION DE EXCEDENTES ELABORACION DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DIRECCION DE CONTROL

MUNICIPALIDAD DE RECOLETA  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

CUADRO N°7: PLANILLA DETERMINACIÓN DE EXCEDENTES BONO EXTRAORDINARIO SAE 2009

ASIGNACIONES AFECTA AL INCREMENTO DEL VALOR HORA SOBRE LA REMUNERACIONES BASICAS MINIMA NACIONAL (RBMN)										ASIGNACIONES NO AFECTA AL INCREMENTO							
\$ BASE	dif	EXPERIENC	dif	PERFECC	dif	DIRECTIVA	dif	TECNICA	dif	nivel basica		nivel media		Subtotal 1 + 2	INGRESOS	GASTOS	EXCEDENTES
										proporcional	planilla	proporcional	planilla				
\$ 21.294.975	\$ 0,00	\$ 12.981.707	\$ 0,00	\$ 2.105.191	\$ 0,00	\$ 982.034	\$ 0,00	\$ 30.843.937	\$ 0,00	\$ 7.424.953	\$ 160.802	\$ 3.847.908	\$ 0	\$ 11.463.591	46.767.537	\$ 48.407.498	\$ 1.390.039
\$ 21.356.423	\$ 0,00	\$ 12.951.157	\$ 0,00	\$ 2.109.193	\$ 0,00	\$ 982.409	\$ 0,00	\$ 37.101.182	\$ 0	\$ 7.462.647	\$ 119.690	\$ 3.892.732	\$ 0	\$ 11.445.078	50.701.759	\$ 48.548.240	\$ 2.155.489
\$ 20.876.479	\$ 0,00	\$ 12.806.926	\$ 0,00	\$ 2.115.233	\$ 0,00	\$ 759.257	\$ 0,00	\$ 36.353.991	\$ 0	\$ 7.173.271	\$ 1.208.902	\$ 3.958.844	\$ 358.698	\$ 12.702.713	50.701.759	\$ 49.066.604	\$ 1.646.155
\$ 21.291.419	\$ 0,00	\$ 12.922.076	\$ 0,00	\$ 2.142.652	\$ 0,00	\$ 788.955	\$ 0,00	\$ 37.082.210	\$ 0	\$ 7.401.920	\$ 3.134.554	\$ 4.051.328	\$ 942.368	\$ 15.430.136	48.819.848	\$ 52.522.948	\$ 3.705.500
\$ 21.814.379	\$ 0,00	\$ 13.020.517	\$ 0,00	\$ 2.160.817	\$ 0,00	\$ 799.611	\$ 0,00	\$ 37.562.424	\$ 0	\$ 7.578.295	\$ 4.463.690	\$ 4.098.870	\$ 903.843	\$ 17.012.094	48.474.747	\$ 54.595.088	\$ 6.120.341
\$ 21.537.374	\$ 0,00	\$ 13.134.090	\$ 0,00	\$ 2.189.196	\$ 0,00	\$ 433.856	\$ 0,00	\$ 37.639.423	\$ 344.927	\$ 7.567.102	\$ 4.109.299	\$ 4.036.992	\$ 784.855	\$ 16.487.248	47.701.098	\$ 54.130.871	\$ 6.435.803
\$ 21.656.116	\$ 0,00	\$ 13.242.119	\$ 0,00	\$ 2.203.496	\$ 0,00	\$ 433.403	\$ 0,00	\$ 37.882.084	\$ 344.927	\$ 7.564.319	\$ 3.469.197	\$ 4.036.992	\$ 784.855	\$ 16.487.248	48.119.851	\$ 53.840.954	\$ 5.727.803
\$ 21.246.873	\$ 0,00	\$ 12.438.816	\$ 0,00	\$ 2.040.132	\$ 0,00	\$ 420.798	\$ 0,00	\$ 36.472.474	\$ 329.055	\$ 7.428.245	\$ 4.274.228	\$ 3.992.462	\$ 792.989	\$ 10.485.011	48.781.308	\$ 52.958.385	\$ 8.177.079
\$ 21.426.251	\$ 0,00	\$ 12.408.877	\$ 0,00	\$ 2.028.454	\$ 0,00	\$ 420.798	\$ 0,00	\$ 36.615.149	\$ 331.769	\$ 7.598.807	\$ 4.771.399	\$ 3.975.210	\$ 877.921	\$ 17.180.837	50.805.988	\$ 53.805.988	\$ 8.177.079
\$ 21.719.397	\$ 0,00	\$ 12.459.814	\$ 0,00	\$ 2.020.277	\$ 0,00	\$ 420.798	\$ 0,00	\$ 36.946.441	\$ 329.055	\$ 7.732.823	\$ 4.437.951	\$ 3.958.510	\$ 969.215	\$ 18.509.496	47.287.359	\$ 53.754.840	\$ 8.467.991
\$ 21.359.125	\$ 0,00	\$ 12.303.093	\$ 0,00	\$ 1.999.597	\$ 0,00	\$ 420.798	\$ 0,00	\$ 36.411.578	\$ 329.055	\$ 7.558.921	\$ 4.725.876	\$ 3.974.741	\$ 924.294	\$ 17.154.832	48.241.833	\$ 53.966.410	\$ 8.324.477
\$ 22.851.587	\$ 0,00	\$ 12.840.276	\$ 0,00	\$ 2.076.191	\$ 0,00	\$ 439.741	\$ 0,00	\$ 39.381.640	\$ 343.966	\$ 8.002.385	\$ 3.064.803	\$ 4.216.078	\$ 943.624	\$ 16.848.000	50.762.841	\$ 54.227.640	\$ 3.474.799
\$ 267.901.204	\$ 0,00	\$ 163.414.466	\$ 0,00	\$ 25.190.462	\$ 0,00	\$ 9.063.596	\$ 0,00	\$ 446.422.443	\$ 2.352.714	\$ 80.448.468	\$ 37.056.439	\$ 49.039.349	\$ 7.623.798	\$ 184.002.039	\$ 593.376.164	\$ 629.424.482	\$ -49.048.328

NOTA : Las columnas diferencias (dif) resultan en comparar el trabajo de la Unidad de Control con respecto al trabajo del Departamento Educación.

ENRIQUE BRAVO ORELLANA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA  
DIRECCION DE CONTROL



RECOLETA, 09 de Junio del 2010