INFORME FINAL

MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI

INFORME N° 167/2020

25 DE JUNIO DE 2020

POR EL CUIDADO Y BUEN USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRALORÍA REGIONAL DE LA ARAUCANÍA

UNIDA DE CONTROL EXTERNO

Resumen Ejecutivo Informe Final N° 167, de 2020, en la Municipalidad de Collipulli.

Objetivo: La auditoría tuvo por objeto efectuar un examen de cuentas a los ingresos municipales recaudados por concepto de infracciones a la ley de tránsito, derivadas por Carabineros de Chile al JPL de la Municipalidad de Collipulli, así como el procesamiento de cada una de ellas, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019, específicamente las relacionadas con los ingresos recaudados por conceptos de multas por infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25% establecida en el artículo 22 de la ley N° 18.287, que Establece Procedimiento ante los Juzgados de Policía Local.

Preguntas de Auditoría:

- ¿Los ingresos provenientes de de multas por infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25% establecida en el artículo 22 de la ley mencionada N° 18.287, son ingresados en su totalidad a las arcas municipales?

- ¿La entidad cuenta con procedimientos de control efectivos que permitan controlar la correcta recepción de los fondos por concepto de multas por infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25% establecida en el artículo 22 de la ley mencionada N° 18.287?

- ¿Existe la adecuada supervisión y control del personal a cargo de la caja recaudadora municipal en cuanto al cumplimiento de sus funciones?

- ¿Existe una adecuada segregación de funciones en la caja municipal?

Principales Resultados de la Auditoría:

- Se constató que el señor Ariel Fernández Lastra, ex cajero municipal se apropió indebidamente de $ 56.812.164, en el período examinado, esto es, desde el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019, según se corroboró esto fue que a través del sistema de ingresos de CAS Chile, donde el funcionario en cuestión eliminó y modificó las órdenes de ingreso una vez que el infractor pagaba la multa impuesta por el juez, procediendo a emitir un nuevo comprobante con el mismo folio girador, pero por un valor inferior, el cual era rendido a Tesorería Municipal y contabilizado por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli, quedándose con el excedente que resultaba de la diferencia entre el valor pagado por el infractor y el valor rendido, lo que fue ratificado por el funcionario en cuestión, mediante declaración voluntaria del 30 de agosto de 2019, donde recalcó que dicha situación se venía dando desde hace varios años, cabe precisar que dicho monto corresponde solo al periodo en revisión, sin perjuicio de que pueda aumentar por los años anteriores.

  Al respecto, se indica, por la referida cifra de $ 56.812.164, se formulará el reparo correspondiente, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República. Ello, sin perjuicio, de lo consignado en el artículo 116 del referido precepto legal

- Se determinó que el señor Ariel Fernández Lastra, cajero municipal, mantenía concentradas las funciones relacionadas con el registro de operaciones de ingreso, puesto que tenía privilegios para modificar y eliminar órdenes de ingreso, sin que existieran instancias de autorización y aprobación de un superior jerárquico, dicha situación se producía específicamente con los ingresos derivados de infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%, establecidas en el artículo 22 de la mencionada ley N° 18.287 y a la venta de estampillas, incumpliendo con lo estipulado en el artículo 23 del decreto N° 83, de 2004, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, el que señala que para los efectos de reducir el riesgo de negligencia o mal uso deliberado de los sistemas, deberán aplicarse políticas de segregación de funciones.

- Se constató la falta de control del superior jerárquico de la Dirección de Administración y Finanzas, sobre la administración de los recursos de la caja recaudadora del municipio; además, durante el periodo en revisión, no se han practicado arqueos de fondos y revisiones periódicas del mismo, existiendo solo una revisión parcial de las cuadraturas de cajas diarias entregadas por el cajero municipal, transgrediendo lo establecido en el artículo 11 de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, el cual dispone que las autoridades y jefaturas, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles que corresponda, ejercerán un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos y de la actuación del personal de su dependencia.

- Se verificó que la Municipalidad de Collipulli, no dispone de un manual de procedimientos que regule formalmente los aspectos de control relativos a los procesos y documentos relacionados con las órdenes de ingresos, que contemple normas sobre su emisión, impresión, modificación, anulación o eliminación, además de la rendición de cajas diarias y la relación entre la sección de tesorería con otras unidades giradoras, lo que no se encuentra en armonía con lo establecido en los numerares 44, 45 y 47, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que aprueba normas de control interno de esta Entidad Fiscalizadora, los cuales consignan que la documentación relativa a las estructuras de control interno debe incluir datos sobre la estructura y políticas de una institución.

  Ahora bien, en relación a falta de control jerárquico sobre las operaciones de la caja recaudadora municipal; concentración de funciones del cajero municipal en el sistema de ingresos CAS Chile; falta de control de la correlatividad del folio girador de las órdenes de ingreso; órdenes de ingreso genéricas; falta de supervisión de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli; rendición de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso; apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito acogidas a la rebaja del 25%, se indica que este Organismo de Control instruirá un sumario administrativo a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios que con su actuación u omisión, permitieron la ocurrencia de los hechos objetados.

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

PREG N° 9.051/2019
AT N° 275/2020

INFORME FINAL N° 167, DE 2020, SOBRE AUDITORÍA A LOS INGRESOS PROVENIENTES DE LAS INFRACCIONES A LA LEY N° 18.290, LEY DE TRÁNSITO, EN LA MUNICIPALIDAD DE COLLIPULLI.

TEMUCO, 25 de junio de 2020

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de esta Entidad de Control para el año 2019, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la citada ley N° 10.336, y 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría a los ingresos municipales por concepto de infracciones a la ley N° 18.290, de Tránsito, derivadas por Carabineros de Chile al Juzgado de Policía Local, en lo sucesivo JPL, de la Municipalidad de Collipulli, con el fin de verificar la legalidad, imputación, fidelidad de la documentación de respaldo, exactitud de los cálculos, proporcionalidad y acreditación, así como el procesamiento de cada una de las citadas infracciones, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019.

JUSTIFICACIÓN

Como resultado del enfoque de riesgo que subyace del proceso de planificación anual, la Contraloría Regional de La Araucanía, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, ha estimado necesario realizar en la Municipalidad de Collipulli, una auditoría de transacciones al proceso de ingresos municipales por concepto de infracciones a la ley de tránsito.

Asimismo, a través de esta auditoría, esta Contraloría General busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de 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 el ODS N° 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas.

AL SEÑOR
RAFAEL DÍAZ-VALDÉS TAGLE
CONTRALOR REGIONAL DE LA ARAUCANÍA
PRESENTE

ANTECEDENTES GENERALES

La Municipalidad de Collipulli es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de las respectivas comunas, de conformidad con lo prescrito en el artículo 1° de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

De acuerdo a su artículo 5° de la referida ley orgánica, la municipalidad puede establecer derechos por prestación de servicios, por permisos y por concesiones que otorgue, y aplicar tributos que graven actividades o bienes que tengan una clara identificación local y estén destinados a obras de desarrollo comunal, entre otras atribuciones esenciales.

Asimismo, en cuanto al manejo de sus recursos, la entidad edilicia debe ajustarse en su actuar a los principios de eficiencia, eficacia e idónea administración de los medios públicos, contemplados en los artículos 3°, inciso segundo, y 5°, respectivamente, de la mencionada ley N° 18.575.

Ahora bien, cabe precisar que el JPL es una unidad que depende administrativamente de la municipalidad y técnicamente del poder judicial a través de la Corte de Apelaciones correspondiente, en conformidad a las normas de la ley Nº 15.231.

Estos juzgados no forman parte del Poder Judicial, sin embargo, están bajo la supervigilancia directiva, correccional y económica de la Corte de Apelaciones respectiva. Sus atribuciones y organización esta normadas por la ley N° 15.231, sobre Organización y Atribuciones de los Juzgados de Policía Local, mientras que el procedimiento aplicable se encuentra regulado en la referida ley N° 18.287.

De conformidad con el artículo 4° de la señalada ley N° 15.231, los Jueces de Policía Local serán designados por la municipalidad que corresponda, a propuesta en terna de la Corte de Apelaciones respectiva, son independientes de toda autoridad municipal en el desempeño de sus funciones y gozan de las prerrogativas de todo juez, ejerciendo unipersonalmente la potestad jurisdiccional respecto de los asuntos que las leyes encomiendan a estos juzgados.

Estos juzgados cuentan, además, con un secretario, que es nombrado por el alcalde, y una planta de personal subalterno para el cumplimiento eficaz y eficiente de sus funciones.

Es de competencia de los juzgados de policía local, las infracciones: las normas sobre el transporte por calles y caminos y el tránsito libre de las personas; a las ordenanzas, reglamentos, acuerdos municipales y decretos de la alcaldía; a ley sobre rentas municipales; a ley general de urbanismo y construcciones, y su ordenanza respectiva; a la ley sobre

copropiedad inmobiliaria; a las normas sobre calificación cinematográfica; a las leyes sobre pavimentación; a ciertas normas de la ley sobre expendio y consumo de bebidas alcohólicas; a la ley sobre ventas de boletos de la Lotería de la Universidad de Concepción y Polla Chilena de Beneficencia; a ciertas normas sobre espectáculos públicos, diversiones y carreras; a las normas sobre pesca y su reglamento, entre otras.

Luego, es preciso indicar que, a través del oficio electrónico Nº E3342, de 15 de abril de 2020, de esta Sede Regional, con carácter de confidencial, fue puesto en conocimiento del Alcalde de la Municipalidad de Collipulli, el preinforme de observaciones N° 167, de igual año, con la finalidad que formulara los alcances y precisiones que, a su juicio, procedieran, de igual forma mediante oficio electrónico N° E3338, de esa data, se proporcionó un extracto del Preinforme de Observaciones antes citado, al señor Ariel Fernández Lastra, ex cajero de la citada Entidad Edilicia.

Sobre lo expuesto, el ente comunal, mediante oficio N° 1.105, de 2020, solicitó prórroga para dar respuesta a las observaciones, la cual fue otorgada por esta Contraloría Regional mediante oficio N° 2.673, de igual año, por lo que la respuesta por parte de esa municipalidad se concretó finalmente mediante el oficio ordinario N° 1.237, de esa misma anualidad.

Cabe hacer presente que respecto del señor Ariel Fernández Lastra, esta Entidad de Control no recibió respuesta al extracto remitido.

OBJETIVO

La auditoría tuvo por objeto efectuar un examen de cuentas a los ingresos municipales recaudados por concepto de infracciones a la ley de tránsito, derivadas por Carabineros de Chile al JPL de la Municipalidad de Collipulli, así como el procesamiento de cada una de ellas, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019, específicamente las relacionadas con los ingresos recaudados por conceptos de multas por infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25% establecida en el artículo 22 de la ley N° 18.287.

Lo anterior, en virtud de los análisis de información realizados por esta Entidad de Control, basados en la declaración prestada voluntariamente por el cajero de la Sección Tesorería Municipal, en la cual reconoció apropiarse de parte de los ingresos recaudados por concepto de las citadas multas acogidas a la rebaja del 25% establecida en la ley N° 18.287 ya mencionada.

En este contexto, cabe precisar que la finalidad de la revisión, centrada exclusivamente en ese tipo de ingresos, fue determinar, en el período sometido a examen, la cuantía de los recursos que pudieran haber sido sustraídos por el cajero de la municipalidad, el mecanismo utilizado y los controles que fallaron. Asimismo, si los ingresos percibidos por la

Municipalidad de Collipulli, cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias, se encuentran debidamente documentados, sus cálculos son exactos, y están adecuadamente registrados.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la Metodología de Auditoría de este Organismo Fiscalizador, contenida en la resolución N° 20, de 2015, que fija normas que regulan las auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República, y los procedimientos de control dispuestos en la mentada resolución exenta N° 1.485, de 1996, considerando los resultados de evaluaciones de control interno respecto de las materias examinadas, determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias. Asimismo, instruir un examen de cuentas de conformidad a los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Entidad de Control.

Es del caso indicar que de acuerdo con lo previsto en el artículo 52 de la mencionada resolución N° 20, de 2015, conforme a su nivel de complejidad el informe final calificará las observaciones como altamente complejas (AC) o complejas (C), si de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; y como medianamente complejas (MC) o levemente complejas (LC), aquellas que causen un menor impacto en tales criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo a los antecedentes proporcionados por la entidad fiscalizada, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 29 de agosto de 2019, los ingresos recaudados por conceptos de multas derivadas de infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%, girados y rendidos por el cajero de la tesorería municipal totalizaron $ 39.050.471.

Las partidas sujetas a examen se determinaron analíticamente, obteniéndose una muestra equivale al 100% del universo antes señalado.

Cuadro N° 1: universo y muestra.

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA EXAMINADA			
	$	N°	$	%	N°	%
Ingresos por infracciones de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%	39.051.871	1.957	39.051.871	100	1.957	100
TOTAL	39.050.471	1.957	39.050.471		1.957	

Fuente: antecedentes extraídos desde el sistema de información CAS Chile utilizado por la Municipalidad de Collipulli.

Cabe manifestar que, si bien el cajero de la sección Tesorería Municipal, comenzó a trabajar en 15 de diciembre de 2005, considerando el peritaje que se debe efectuar al revisar cada una de las órdenes de ingreso y múltiples cruces de información, lo que implica una gran cantidad de recursos, sumado al período de prescripción de la responsabilidad administrativa y civil desde que se originó, se determinó revisar un total de 32 meses.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Del examen practicado, se determinaron las siguientes situaciones:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Como cuestión previa, es útil anotar que la enunciada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que aprueba normas de control interno a aplicar por parte de los servicios públicos, cuya obligatoriedad se consigna por medio de la circular N° 37.556, de igual año, se estableció que el control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la dirección, siendo de su responsabilidad la idoneidad y eficacia del mismo.

En ese contexto, el control interno es un proceso integral efectuado por la máxima autoridad del servicio y el personal de éste para enfrentarse a los riesgos y dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos institucionales; la ética; eficiencia, eficacia y economicidad de las operaciones; el cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad, y las leyes y regulaciones aplicables; y salvaguardar los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño al patrimonio de la institución.

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones en el municipio, respecto a la materia auditada, del cual se desprende lo siguiente:

1. Inexistencia de un manual de procedimientos para caja recaudadora municipal.

Se comprobó que la Municipalidad de Collipulli, no dispone de un manual de procedimientos que regule formalmente los aspectos de control relativos a los procesos y documentos relacionados con las órdenes de ingresos, que contemple normas sobre su emisión, impresión, modificación, anulación o eliminación, además de la rendición de cajas diarias y la relación entre la sección de tesorería con otras unidades giradoras.

Lo anterior, no se encuentra en armonía con lo establecido en los numerares 44, 45 y 47, de la anotada resolución exenta N° 1.485, de 1996, los cuales consignan 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.

Dicha información debe figurar en documentos tales como la guía de gestión, las políticas administrativas y los manuales de operación y de contabilidad; y que, la documentación de las estructuras de control interno, de las transacciones y de hechos importantes debe tener un propósito claro, ser apropiada para alcanzar los objetivos de la institución y servir a los directivos para controlar sus operaciones y a los fiscalizadores u otras personas para analizar dichas operaciones.

En tales condiciones, además de lo señalado precedentemente, la ausencia de procedimientos no permite verificar que la integridad de los ingresos, sean debidamente recaudados a las arcas municipales, lo que dificulta a la Administración de la entidad realizar un adecuado control, seguimiento y revisión de tales acciones, situación que no se condice con los principios de control, responsabilidad, transparencia, eficiencia y eficacia dispuestos en los artículos 3°, 5° y 11, de la enunciada ley N° 18.575, en cuanto a que las autoridades y jefaturas, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles correspondientes, deben ejercer un control permanente del funcionamiento de los organismos sobre las operaciones, ejecución de sus actos y desarrollo de sus funciones. Asimismo, al no encontrarse su actuar enmarcado en procedimientos establecidos y sancionados, impide acreditar que la distribución de los recursos públicos es de la forma más eficiente.

Lo cual trajo consigo, observaciones que se detallan en los acápites II, examen de la materia auditada, numerales 3, falta de coordinación entre la Dirección de Administración y Finanzas y el JPL, por ingresos percibidos desde el servicio de registro civil, 3, utilización indebida de clave acceso a sistema de ingresos, 4, rendición de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso, y 8, errores de registro del número de comprobante de ingreso en el libro de causas del JPL, y III, examen de cuentas, numerales 1, apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%, y 2, órdenes de ingresos modificadas por un valor superior al establecido en el JPL.

En su respuesta, la entidad ratifica la inexistencia del mencionado manual, indicando que formará un equipo de trabajo para definir, mediante el levantamiento de información, sobre lo relacionado con la función de tesorería y caja municipal.

Si bien la entidad se hace cargo de lo objetado, se mantiene íntegramente el alcance formulado, hasta que se adopten las medidas correctivas comprometidas.

2. Inexistencia de un manual de conducta y código de ética.

Se constató que la Municipalidad de Collipulli no posee un manual de conducta y código de ética, que proporcione directrices e incorpore al actuar diario de los funcionarios de la entidad, con valores de transparencia, eficiencia, probidad y profesionalismo, que regule, complementariamente a las normas jurídicas, el comportamiento de los mencionados funcionarios, contemplando líneas de conductas que tengan el carácter de obligatorio para todos los integrantes de dicho municipio.

Lo informado, no se ajusta con lo establecido en el numeral 30 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, la cual señala que existen numerosos elementos que influyen en la integridad de los directivos y de sus subordinados. Es importante "imponer el tono". Conviene recordar periódicamente las obligaciones del personal por medio de un código de conducta empresarial redactado por la dirección. También son importantes el asesoramiento y la evaluación del rendimiento. La evaluación global del rendimiento debería basarse en general en la apreciación de diversos factores determinantes, incluyendo la realización y el mantenimiento de controles internos eficaces.

La municipalidad en su respuesta señala que efectivamente no existe un manual de conducta y código de ética, por lo que formará un equipo de trabajo compuesto por el comité técnico administrativo, liderado por los funcionarios de la sección de recursos humanos, dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas.

Atendido que esa entidad declara la intención de adoptar medidas futuras, tendientes a desarrollar el manual en cuestión, se mantiene lo observado, hasta verificarse el cumplimiento de la acción correctiva comprometida.

3. Falta de control jerárquico sobre las operaciones de la caja recaudadora municipal.

Se constató la falta de control del superior jerárquico de la Dirección de Administración y Finanzas, sobre la administración de los recursos de la caja recaudadora del municipio; además, durante el periodo en revisión, esto es desde el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019, no se han practicado arqueos de fondos y revisiones periódicas del mismo, existiendo solo una revisión parcial de las cuadraturas de cajas diarias entregadas por el cajero municipal.

Al respecto, es preciso mencionar que lo reseñado en ambos puntos precedentes transgrede lo establecido en el artículo 11 de la citada ley N° 18.575, que dispone que las autoridades y jefaturas, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles que corresponda, ejercerán un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos y de la actuación del personal de su dependencia. Este 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, en armonía con lo consignado en la letra a) del artículo 61 de la ley N° 18.883, Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales.

De esta forma, la anotada actuación no se aviene a lo prescrito en los artículos 3° y 5°, de la mencionada ley N° 18.575, los cuales consignan que la Administración debe observar en su actuar, entre otros principios, los de responsabilidad, eficiencia, eficacia, control y transparencia, como, asimismo, que las autoridades y funcionarios deben velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos.

Del mismo modo, no se encuentra en armonía con lo contenido en los numerales 38 y 39, de la aludida resolución exenta N° 1.485, de 1996, en orden a que los directivos deben monitorear continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia y eficacia, utilizando métodos y procedimientos para garantizar que sus actividades cumplan con los objetivos de la entidad.

En su respuesta, la entidad señala, en síntesis, que se realizaban controles jerárquicos diariamente mediante la revisión del estado diario, que contiene la totalidad de las órdenes de ingreso, que proporcionaba el cajero a la tesorera municipal, quien corroboraba que los ingresos percibidos estuvieran respaldados con un depósito en la cuenta corriente municipal. Luego, la directora de administración y finanzas revisaba los asientos contables y los depósitos correspondientes.

Añade que, actualmente, la tesorera municipal al recibir el mencionado estado diario, obtiene desde sistema de ingresos las órdenes emitidas del mismo, para comparar el número de giro de la unidad giradora y el número de comprobante de la caja.

Sin perjuicio de lo informado por la entidad en cuanto a las revisiones que realizaba durante el periodo en examen, esto no hace más que confirmar lo observado en cuanto a que solo se trataba de una revisión parcial a las cuadraturas de las cajas diarias entregadas por el señor Ariel Fernández Lastra, lo que no permitió visualizar a sus superiores, los hechos irregulares que se presentan en este informe, por tanto, lo objetado se mantiene en todos sus términos.

4. Falta de revisión por parte de la Dirección de Control.

Sobre la materia, además de lo consignado en el numeral precedente, se constató que durante los años 2017 a 2019, la Dirección de Control Interno no ha realizado, en el área municipal, arqueos periódicos y/o sorpresivos a los recursos percibidos en la caja recaudadora de la entidad.

Ello constituye una debilidad de control interno, que se aparta de lo previsto en la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, normas generales, letra e), vigilancia de los controles, numeral 38, en cuanto a 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 y eficacia, y, en lo que guarda relación con el capítulo V del mismo instrumento, letra a), responsabilidad de la entidad, numeral 72, referido a que la dirección es responsable de la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos, necesarios para sus operaciones, por lo que debe ser consciente de que una estructura rigurosa en este ámbito es fundamental para controlar la organización, los objetivos, las operaciones y los recursos.

Además, cabe recordar que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29, letras a) y b), de la mencionada ley N° 18.695, a la unidad encargada del control interno le corresponde realizar la auditoría operativa interna de la municipalidad, con el objeto de fiscalizar la legalidad de su actuación; y controlar la ejecución financiera y presupuestaria municipal, aspectos que no se visualizan durante el periodo en revisión, toda vez que, como se indicó anteriormente, no se efectuaron arqueos a la caja municipal, dependiente de la Sección Tesorería.

Respecto a este punto, la municipalidad responde, en síntesis, que durante el año 2017 la dirección de control realizó un arqueo a los fondos fijos, en el área municipal y en otras áreas de la entidad, lo que fue proporcionado al auditor de esta Entidad Fiscalizadora; sin embargo, como medida para enmendar lo objetado, dicha dirección elaborará a la brevedad posible, un plan de arqueos periódicos, orientado específicamente a la caja de recaudación municipal, el que se aplicará de manera sorpresiva al menos una vez al mes. Previamente a la aplicación de este procedimiento, se le solicitará a la Dirección de Administración y Finanzas municipal, la narrativa operacional que se lleva a cabo en la mencionada caja recaudadora, desde su apertura hasta el cierre de esta, con la finalidad de conocer los procedimientos que se realizan diariamente.

Sin perjuicio de las medidas que a futuro adoptará el municipio, corresponde mantener lo observado, toda vez que lo informado no hace más que ratificar lo enunciado, en cuanto a que durante el periodo en revisión no se realizaron arqueos a la caja recaudadora.

5. Instructivo de fondos fijos desactualizado.

De la validación efectuada, se constató que el Municipio de Collipulli posee el instructivo circular N° 4, de 14 de enero de 2015, relacionado con la tenencia de fondos fijos, el cual se encuentra desactualizado, toda vez que las instrucciones impartidas, dicen relación con la resolución exenta N° 759, de 2003, de la Contraloría General de la República, la que se encuentra derogada a partir del 1 de junio de 2015, oportunidad en la cual comienza a regir la actual resolución N° 30, de 2015, del mismo Órgano Contralor, que Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas, por lo que no se ha actualizado la norma

por más de 4 años, a pesar de las capacitaciones que se han efectuado sobre la materia de rendición de cuentas por parte de esta Sede de Control, tanto de forma individual a dicho municipio como otras genéricas.

Lo indicado se aparta de lo establecido en la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, específicamente en su numeral 40, que indica que las normas específicas son los mecanismos o procedimientos que permiten alcanzar los objetivos del control. Estas normas comprenden las políticas específicas, los procedimientos, los planes de la organización (incluida la división de las tareas) y los dispositivos físicos, si bien no se limitan exclusivamente a estos aspectos. Los controles deben proporcionar una seguridad razonable de que se logren continuamente los objetivos del control interno. Para ello, deben ser eficaces y estar diseñados de forma que operen como un sistema y no individualmente.

Por otra parte, el numeral 58 de esa normativa, señala 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; así como también lo señalado en el numeral 60, de la referida resolución exenta, que expresa: la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades.

Lo anterior, 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 estos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas.

En su respuesta, la municipalidad ratifica que efectivamente dicho instructivo se encuentra desactualizado, por lo que procederá conforme a la normativa de esta Entidad de Control a su regularización.

Sin perjuicio de que esa entidad edilicia informa que actualizará el instructivo observado, se mantiene lo objetado, toda vez que la medida se concretará a futuro.

6. Concentración de funciones del cajero municipal en el sistema de ingresos CAS Chile.

Sobre el particular, se advirtió que el señor Ariel Fernández Lastra, cajero municipal, mantenía concentradas las funciones relacionadas con el registro de operaciones de ingreso, puesto que tenía privilegios para modificar y eliminar órdenes de ingreso, sin que existieran instancias de autorización y aprobación de un superior jerárquico, tal como se observó en el numeral 3, del presente acápite I, situación que se producía específicamente con los

ingresos derivados de infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%, establecidas en el artículo 22 de la mencionada ley N° 18.287.

Al respecto, cabe hacer presente que al cajero se le asignó un perfil de usuario con permisos y privilegios, que le permitían modificar y eliminar órdenes de ingreso, entre otros, lo cual fue solicitado por la Directora de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli, doña Mabel Llanos Riquelme, situación que fue confirmada por la mencionada funcionaria mediante certificado N° 6, de 21 de enero de 2020.

Lo anterior, incumple el artículo 23 del antes mencionado decreto N° 83, de 2004, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, el que señala que para los efectos de reducir el riesgo de negligencia o mal uso deliberado de los sistemas, deberán aplicarse políticas de segregación de funciones, en armonía con lo establecido en el punto 11.2.2 letras b) y f), sobre restringir y controlar la asignación y uso de privilegios, de la Norma Chilena NCh-ISO N° 27.002, de 2009.

Asimismo, lo señalado representa una debilidad de control interno, dada la inexistencia de segregación de funciones, lo que no se encuentra en armonía con el principio de oposición de funciones que inhibe la posibilidad de producir errores, omisiones o situaciones anormales que afecten al patrimonio institucional y no se condice con lo previsto en los numerales 54 de la aludida resolución exenta N° 1.485 de 1996, que señala que la tareas y responsabilidades principales ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, y 55, el cual precisa que con el fin de reducir el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, o la probabilidad de que no se detecten este tipo de problemas, es preciso evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona o sección, asimismo, las funciones y responsabilidades deben asignarse sistemáticamente a varias personas para asegurar un equilibrio eficaz entre los poderes, lo cual no acontece en la especie.

Asimismo, la situación descrita no se condice con los artículos 3°, 5° y 53 de la nombrada ley N° 18.575, relativos a los principios de control, responsabilidad, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos.

Sobre el particular, la entidad indica, en su oficio de respuesta, que instaló el software de ingresos devengados en la caja municipal principalmente para la venta de estampillas, con la finalidad de agilizar dicho trámite de forma más eficiente y oportuna, así también con aquellos pagos por multas a la ley de tránsito, acogidos a la rebaja del 25%, donde se aplicó literalmente la ley N° 18.287, ya mencionada, que establece procedimientos ante los Juzgados de Policía Local, para dar cumplimiento a lo señalado en su artículo 22, inciso quinto, el cual indica que el infractor tendrá derecho a una reducción de un 25% de la multa, debiendo realizar el pago en la Tesorería Municipal, situación que el ex cajero, señor Ariel Fernández Lastra mal utilizó, adulterando las órdenes de ingreso para su beneficio.

Añade que, cuando dicha situación fue detectada la Directora de Administración y Finanzas, señora Mabel Llanos Riquelme, procedió a solicitar, al Encargado de Informática señor Adonis Subiabre Barrenechea, a través de memorándum N° 280, de 2 de septiembre de 2019, quitar los privilegios al cajero para modificar y eliminar órdenes de ingreso, retirando de la caja municipal el software de ingresos devengados. Además, mediante memorándum N° 281 de misma fecha, se requirió al Juez de Policía Local que dicho departamento procediera a girar las órdenes de ingreso devengadas, correspondiente al pago de infracciones al tránsito que se acojan al mencionado descuento del 25% conforme a la normativa.

Sin perjuicio de las medidas adoptadas por el municipio, las cuales tienen un efecto a futuro, corresponde mantener lo observado, toda vez que se trata de una situación consolidada, no susceptible de ser regularizada para el periodo examinado.

7. Órdenes de Ingreso por venta de estampillas no identifican al contribuyente y el motivo de la compra.

Se constató que las órdenes de ingreso emitidas por venta de estampillas, en el periodo auditado, no identificaron al contribuyente que las adquiría, como tampoco la causa rol que originó la compra de estas, toda vez que dicho documento se emitía con el nombre y RUT del Municipio de Collipulli, informando solo la cantidad de estampillas y su valor unitario, lo que dificulta su identificación en los expedientes del JPL de la entidad edilicia ya mencionada.

Lo descrito, no se ajusta a lo consignado en los numerales 46 y 47 de la anotada resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto a las condiciones que debe cumplir la documentación relativa a los controles internos, sobre transacciones y hechos significativos, entre otras, ser completa, exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho, antes, durante y después de su realización.

Del mismo modo, no se aviene con los principios de control, transparencia y responsabilidad consagrados en el artículo 3° de la singularizada ley N° 18.575.

En atención a este punto, la autoridad edilicia ratifica lo observado por esta Entidad de Control, añadiendo que mediante memorándum N° 285, de 4 de septiembre de 2019, la Directora de Administración y Finanzas requirió al Juez de Policía Local, que ese departamento emitiera las órdenes de ingresos por venta de estampillas, lo que se ha efectuado a contar de dicha fecha, registrando en la misma el nombre del contribuyente, RUN, dirección y causa rol, según corresponda.

Sin perjuicio de las acciones enunciadas, corresponde mantener la objeción aludida, toda vez que trata de una situación consolidada, no susceptible de corregir en el periodo examinado.

8. Falta de control de la correlatividad del folio girador de las órdenes de ingreso.

Al efecto, se constató que la Municipalidad de Collipulli, por cada unidad giradora –Tesorería, Finanzas, Recursos Humanos, Dirección de Obras Municipales, Rentas y Patentes, Tránsito, DIDECO y JPL- mantiene un correlativo único llamado "folio girador", sin embargo, no posee un control de la mencionada numeración, toda vez que se incorporaban comprobantes de ingresos que no seguían el patrón continuo.

La situación descrita se presentó en aquellos documentos provenientes de la unidad giradora "tesorería", a cargo del cajero municipal de la época, señor Ariel Fernández Lastra. Dichos comprobantes de ingresos se adjuntan a las planillas denominadas "resumen de caja diaria", donde se corroboró saltos en su numeración correlativa, al momento de rendir lo recaudado diariamente.

Cabe manifestar, que lo expuesto vulnera las letras b) y e) del artículo 58 de la aludida ley N° 18.883, que precisa las obligaciones funcionarias, en lo que interesa, que se debe orientar el desarrollo de las funciones al cumplimiento de los objetivos de la municipalidad y a la mejor prestación de los servicios que a ésta correspondan, y realizar las labores con esmero cortesía, dedicación y eficiencia, contribuyendo a materializar los objetivos de la municipalidad

Asimismo, lo señalado no se aviene al principio de control del artículo 3° de la anotada ley N° 18.575.

Del mismo modo, la situación anotada vulnera el numeral 46 de la resolución exenta N° 1.485, ya citada, la cual señala que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho antes, durante y después de su realización.

En su respuesta, la entidad señala que mediante memorándum N°s 308, 309, 310, 311 y 312, todos de 23 de septiembre de 2019, la directora de administración y finanzas de la municipalidad solicitó a las distintas unidades giradoras, no anular ni modificar las órdenes de ingresos. A su vez, desarrolló un nuevo formato de órdenes de ingreso con un folio correlativo, el que se utiliza desde enero de 2020, con la finalidad de que en la sección tesorería se compare la orden de ingreso devengada con la orden de ingreso percibida por la caja municipal. Adjunta para tal efecto un reporte de ingresos percibidos del 2 de abril de 2020, con el correspondiente numero correlativo de tesorería y folio de unidad giradora.

Si bien la entidad se hace cargo de lo objetado, se mantiene íntegramente el alcance formulado, toda vez que se trata de hechos consolidados. Asimismo, esta observación, por su naturaleza, favoreció en parte, a que se cometiera la apropiación indebida por parte del ex cajero, toda vez que no se controló, tanto por la Sección de Tesorería como por la Dirección de

Administración y Finanzas la correlatividad de sus documentos.

9. Órdenes de ingreso genéricas.

Al respecto, se verificó que las órdenes de ingreso por multas cursadas por infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del 25% establecida en el artículo 22 de la ya mencionada ley N° 18.287, específicamente en el apartado observaciones, no registran la causa rol a la cual se encuentra asociado el pago, toda vez que solo menciona la normativa a la que se acogen los infractores para la rebaja en cuestión. Además, dicho ingreso municipal, no adjunta el respaldo que acredite lo dictaminado por el Juez del JPL, situación que afecta la rendición de cuentas y dificulta su validación y seguimiento de la operación.

La situación descrita, vulnera lo dispuesto en los numerales 46 y 47 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, el cual prescribe 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, situación que no acontece en la especie.

También afecta el artículo 3° de la aludida ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, dado que no se aprecia que estos elementos hayan sido considerados al momento de efectuar las órdenes de ingreso y su documentación de respaldo cuando se rinde.

Sobre la materia, el municipio señala en su contestación, que efectivamente el cajero municipal señor Ariel Fernández Lastra, emitía ordenes de ingreso sin el detalle correspondiente, agrega que mediante memorándum N° 281 de 2 de septiembre de 2019, la directora de administración y finanzas municipal, solicitó al Juez del Juzgado de Policía Local emitir dichas órdenes, por lo que a contar de esa data, la mencionada unidad giradora se encuentra emitiendo los documentos en cuestión, ingresando todos los datos necesarios para realizar el debido seguimiento a las transacciones en comento.

Dado que los hechos observados recaen sobre situaciones consolidadas, procede mantener la observación.

10. Resumen de caja no identifica quien rinde.

Sobre la materia, se comprobó que los resúmenes de caja diaria que realiza el funcionario a cargo de la caja recaudadora municipal, que entrega a Tesorería Municipal al término de cada la jornada, no identifica fehacientemente quien rinde dicho detalle, toda vez que en el documento en cuestión solo se estampa la firma y timbre, sin individualizar el nombre y RUN de la persona que está rindiendo.

De este modo, la situación anotada vulnera el numeral 47 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, la cual señala que la documentación de las estructuras de control interno, de las transacciones y de hechos importantes debe tener un propósito claro, ser apropiada para alcanzar los objetivos de la institución y servir a los directivos para controlar sus operaciones y a los fiscalizadores u otras personas para analizar dichas operaciones. Toda documentación que no tenga una meta clara corre el riesgo de diezmar la eficiencia y eficacia de una institución.

En su respuesta, la autoridad edilicia señala que, a contar de enero 2020, se registra la firma de quien rinde la caja diaria, además se emite en un nuevo formato de informe un listado de todas las órdenes de ingreso emitidas por la misma, que registra el folio de la unidad giradora, el número de la orden emitida en caja, fecha de pago, nombre del contribuyente o usuario, tipo de ingreso cuenta y el valor, a modo de ejemplo se adjunta el mencionado documento correspondiente al 2 de abril 2020.

Sin perjuicio de las medidas informadas y considerando que se trata de una situación consolidada, no susceptible de corregir en relación al periodo examinado, se mantiene la observación en todas sus partes.

11. Cámara direccionada a caja recaudadora deficiente.

Al respecto, se constató que la caja recaudadora de la Municipalidad de Collipulli mantiene instalada una cámara de vigilancia, sin embargo, esta no se encuentra operativa, lo que afecta la seguridad de dicha dependencia.

La situación descrita no se ajusta a lo prescrito en el literal f), acceso a los recursos, registros y responsabilidad ante los mismos, numeral 62, de la antes citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, la cual indica, en lo que interesa, que la restricción del acceso a los recursos permite al gobierno reducir el riesgo de una utilización no autorizada o de pérdida y contribuir al cumplimiento de las directrices de la dirección. El grado de limitación depende de la vulnerabilidad de los recursos y del riesgo potencial de pérdida. Ambos deben evaluarse periódicamente. Asimismo, contraviene los principios de eficiencia, responsabilidad y control establecidos en el artículo 3° de la ley N° 18.575, ya mencionada.

Sobre la materia, la entidad responde que efectivamente la cámara en cuestión no se encuentra en funcionamiento, sin entregar mayores antecedentes de futuras mejoras, por tanto se mantiene lo observado en todos sus términos.

12. Ausencia de control a las observaciones derivadas de esta Entidad de Control.

En relación a la materia, cabe hacer presente que si bien la Dirección de Control de la Municipalidad de Collipulli, mantiene un archivador físico con los informes de observaciones derivados de esta Entidad de Control, esto no constituye un control de las mismas, situación que no se encuentra acorde con lo previsto en los numerales 38 y 39 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, la cual indica, en lo que interesa 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,

Del mismo modo, 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.

En relación a este punto, la municipalidad responde, en resumen, que no es efectivo que la Dirección de Control Interno no vigile continuamente sus operaciones o no controle las observaciones derivadas de esta Entidad de Control, por cuanto mantiene archivadores físicos con información de los seguimientos a las respuestas de las observaciones que han efectuado las distintas unidades municipales. Además, prosigue, existe el sistema de seguimiento de la Contraloría General de la República, siendo uno de sus servicios el seguimiento y apoyo de observaciones.

Sin perjuicio de ello, añade que, como dirección de control, para superar lo observado, procederá a establecer un archivo digital para mejorar el cumplimiento y estado de las observaciones derivadas del Ente Fiscalizador, de manera que quede registrado que efectivamente el municipio mantiene un control de las mimas.

En concordancia con las medidas a futuro informadas y considerando lo señalado en el presente punto, esto es que conservar la información en archivadores físicos no constituye un control de estas, se mantiene la observación en todas sus partes, hasta verificar su cumplimiento a posteriori.

13. Entrega de caja municipal a nuevo funcionario sin acta que informe su recepción.

En relación con este punto, se verificó que mediante el decreto N° 2.472, de 3 de septiembre de 2019, el municipio nombró a doña Patricia Leiva Calluman como nueva encargada de la caja recaudadora, sin embargo, al iniciar sus funciones no se suscribió un acta de entrega que señale de manera formal el dinero y los documentos recibidos para el cumplimiento de su labor, hecho que afecta al control y coordinación que debe existir en la entidad, sumado a las irregularidades que suscitaron su nombramiento.

Lo previamente indicado constituye una debilidad de control interno, que se aparta de lo previsto en la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, normas generales, letra e), vigilancia de los controles, numeral 38, en cuanto a 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 y eficacia, y, en lo que guarda relación con el capítulo V del mismo instrumento, letra a), responsabilidad de la entidad, numeral 72, referido a que la dirección es responsable de la aplicación y vigilancia de los controles internos específicos, necesarios para sus operaciones, por lo que debe ser consciente de que una estructura rigurosa en este ámbito es fundamental para controlar la organización, los objetivos, las operaciones y los recursos.

A su vez, no se aviene con los principios de control, responsabilidad y transparencia consignados en el artículo 3° de la anotada ley N° 18.575.

En su respuesta, la autoridad edilicia señala que efectivamente cuando asumió la nueva funcionaria, doña Patricia Leiva Calluman, no se confeccionó un acta de entrega de la caja municipal, esto obedeció a la contingencia y premura con que se suscitaron los hechos acaecidos. Así entonces, para enmendar lo observado, el día 20 de abril de 2020, la tesorera municipal realizó el levantamiento de un acta con los fondos entregados a dicha funcionaria, actuando como ministra de fe doña Mabel Llanos Riquelme, Directora de Administración y Finanzas.

Sin perjuicio de las medidas adoptadas, se mantiene la observación, por cuanto se trata de un hecho consolidado, no susceptible de ser regularizado para el periodo examinado.

14. Fondo global incompatible con la función de cajero.

Sobre la materia, se constató que el entonces cajero municipal, señor Ariel Fernández Lastra poseía un fondo global, en dinero efectivo, destinado para atender gastos menores, autorizado mediante decreto alcaldicio N° 130, de 24 de enero de 2019, por un monto de $ 725.000. La misma situación ocurre actualmente con la nueva cajera, doña Patricia Leiva Calluman, a quien, mediante decreto alcaldicio N° 315, de 20 de enero de 2020, se le asignó en iguales condiciones el fondo en cuestión, por un monto de $ 745.000, situación que resulta incompatible con la función que posee, en atención a la falta de segregación de funciones, respecto de los fondos que no son utilizados, los que eventualmente podrían ser ocupados transitoriamente, para solventar posibles faltantes de caja, entre otros.

Cabe hacer presente que lo señalado representa una debilidad de control interno, que va en armonía con el principio de oposición de funciones que inhibe la posibilidad de producir errores, omisiones o situaciones anormales que afecten al patrimonio institucional, y no se condice con lo previsto en los numerales 54 de la aludida resolución exenta N° 1.485 de 1996, que

señala que las tareas y responsabilidades principales ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser asignadas a personas diferentes, y 55, el cual precisa que con el fin de reducir el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, o la probabilidad de que no se detecten este tipo de problemas, es preciso evitar que todos los aspectos fundamentales de una transacción u operación se concentren en manos de una sola persona o sección, asimismo, las funciones y responsabilidades deben asignarse sistemáticamente a varias personas para asegurar un equilibrio eficaz entre los poderes, lo cual no acontece en la especie.

Asimismo, la situación descrita no se condice con los artículos 3°, 5° y 53 de la nombrada ley N° 18.575, relativos a los principios de control, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos.

Sobre lo enunciado, la entidad manifiesta que la cajera municipal procedió a rendir el fondo fijo para gastos menores que tenía a su cargo, el 21 de abril del 2020, dada la contingencia actual no se ha emitido nuevo fondo, sin embargo, en lo sucesivo, este será entregado a otro funcionario que cuenten con seguro de fidelidad funcionaria.

Atendido que esa entidad informa la intención de adoptar medidas futuras, tendientes a regularizar la situación planteada, se mantiene lo observado, hasta que se adopten las medidas correctivas prometidas

15. Falta de supervisión de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli.

Al respecto, cabe precisar que, de acuerdo a los hechos investigados por esta Entidad Superior de Fiscalización, descritos en el presente informe, no se evidencia una adecuada supervisión por parte de la Dirección de Administración y Finanzas del mencionado municipio, lo cual influyó en el actuar del ex cajero, quien se apropió indebidamente de $ 56.812.164, en el período bajo revisión.

En efecto, lo anterior se aprecia en las observaciones descritas en los acápites I, numerales 1, inexistencia de un manual de procedimientos caja recaudadora municipal, 3, falta de control jerárquico sobre las operaciones de la caja recaudadora municipal, 5, instructivo de fondos fijos desactualizado, 6, concentración de funciones del cajero municipal en el sistema de ingresos CAS Chile, 7, órdenes de Ingreso por venta de estampillas no identifican al contribuyente y la causa de la compra, 8, falta de control de la correlatividad del folio girador de las órdenes de ingreso, 9, órdenes de Ingreso genéricas, 10, resumen de caja no identifica quien rinde, 13, entrega de caja municipal a nuevo funcionario, sin acreditación u acta que informe su recepción, 14, fondo global incompatible con la función de cajero municipal; II, examen de la materia auditada, numerales 1, falta de comunicación entre la Dirección de Administración y Finanzas y el JPL, por ingresos percibidos desde el servicio de registro civil, 3, rendición de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso, y 6, incumplimiento a lo establecido en reglamento interno municipal; y III, examen de cuentas, numerales 1, apropiación indebida de fondos

provenientes de las infracciones de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%, y 2, órdenes de ingresos modificadas, por un valor superior al del establecido en el JPL.

Conforme con lo expuesto, la falta de supervisión transgrede lo establecido en el artículo 11, de la mencionada ley N° 18.575, que dispone que las autoridades y jefaturas, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles que corresponda, ejercerán un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos y de la actuación del personal de su dependencia. Este 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. Lo anterior, se encuentra en armonía con lo consignado en la letra a) del artículo 61 de la ley N° 18.883, antes aludida.

En su respuesta, la autoridad comunal argumenta, en síntesis, las funciones de la Dirección de Administración y Finanzas establecidas en el artículo 27 de la mencionada ley N° 18.695, así como también la cantidad de personal que posee dicha dirección para llevar a cabo sus funciones, toda vez que ha existido un aumento considerable de sus ingresos, obligaciones y labores, administrando actualmente 13 cuentas corrientes y una cuenta de comisión de confianza.

Añade que siempre se han hecho las rendiciones de cuentas, tanto de fondos municipales como de los externos, se mantienen las conciliaciones bancarias al día, que dicho municipio fue nombrado por esta Entidad de Control, como piloto para preparar los estados financieros del año 2014, que fue reconocido por la Dirección de Compras en el año 2018, por su gestión y alto nivel de eficiencia y eficacia en las adquisiciones, entre otras, por lo que con lo reseñado desea establecer que ha realizado supervisión de manera efectiva, velando permanentemente por cumplir con sus obligaciones considerando el volumen de funciones que se deben desarrollar en dicha dirección.

Sin perjuicio de los argumentos esgrimidos por la municipalidad, éstos no desvirtúan lo observado en este punto, dado que no se relacionan con las observaciones detectadas y los hechos acaecidos, sino más bien informan los trabajos realizados por la mencionada entidad, por lo que, atendido el análisis normativo expuesto, la objeción se mantiene en todos sus términos.

16. Expedientes de causas en contenedores en el exterior del edificio de la entidad.

Se verificó que los expedientes de causas del JPL, desde el año 2017 y anteriores a dicha anualidad, son resguardados en contenedores que se encuentran ubicados en el exterior del edificio municipal, a la intemperie, sin ningún tipo de resguardo, que asegure su integridad o minimice riesgos de pérdidas.

Al respecto, es oportuno precisar que el artículo 60 de la anotada ley N° 10.336, prescribe que todo funcionario cuyas atribuciones permitan o exijan la tenencia, uso, custodia o administración de fondos o bienes a que se refiere el artículo 1°, será responsable de éstos, en conformidad

con las disposiciones legales y reglamentarias. Agrega, el artículo 61, que los funcionarios que tengan a su cargo fondos o bienes de los señalados en el artículo anterior serán responsables de su uso, abuso o empleo ilegal y de toda pérdida o deterioro de los mismos que se produzca, imputables a su culpa o negligencia.

Dichas situaciones representan, además, una debilidad de control, dada la posibilidad cierta de pérdidas, hurtos o robos, lo que no se condice con lo previsto en los numerales 62 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que señala que la restricción del acceso a los recursos permite reducir el riesgo de una utilización no autorizada o de pérdida y contribuir al cumplimiento de las directrices de la dirección.

El grado de limitación depende de la vulnerabilidad de los recursos y del riesgo potencial de pérdida. Ambos deben evaluarse periódicamente. Por ejemplo, el acceso a los documentos sumamente vulnerables y la responsabilidad ante los mismos, lo que no acontece en la especie.

La municipalidad en su respuesta informa en síntesis, que dispuso de contenedores para archivar los expedientes de causas del JPL, porque en las dependencias de la municipalidad no existen espacios posibles para habilitarlos como archivo, no obstante, este requerimiento será incluido en las iniciativas que el municipio priorizará en los futuros proyectos, en caso contrario, añade que se compromete a buscar alguna alternativa para redistribuir espacios al interior del existente edificio consistorial.

Atendido que esa entidad declara la intención de adoptar medidas futuras, tendientes a regularizar la situación planteada, se mantiene lo observado, hasta que se adopten las medidas correctivas prometidas.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

Del análisis efectuado, se establecieron las siguientes situaciones:

1. Falta de coordinación entre la Dirección de Administración y Finanzas y el JPL, por ingresos percibidos desde el Servicio de Registro Civil e Identificación.

Sobre la materia, se constató que los días 24 y 25 de abril de 2019, ingresó a arcas municipales un total de $ 733.508, por conceptos de multas impagas. Dichos fondos fueron depositados por el Servicio de Registro Civil e Identificación, advirtiéndose que desde la Sección Tesorería, dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas, solo se registraron los ingresos, sin que esto fuera informado al JPL, para que este los rebajara de sus multas pendientes, lo que evidencia una ineficiente coordinación y control sobre los mencionados recursos, a saber:

Cuadro N° 2: comprobantes de ingreso.

COMPROBANTE DE INGRESO N°	FECHA	MONTO $
197	24-04-2019	96.032
198	24-04-2019	129.331
199	24-04-2019	169.419
201	25-04-2019	57.046
202	25-04-2019	57.218
203	25-04-2019	56.032
204	25-04-2019	168.430
TOTAL		733.508

Fuente: comprobantes de ingresos proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas del Municipio.

Lo informado contraviene el artículo 3° de la mencionada ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, dado que no se aprecia que estos elementos hayan sido considerados al momento de efectuar los ingresos, y su posterior información a los distintos actores participantes dentro de la entidad.

La entidad responde que efectivamente los fondos en cuestión no fueron informados en su oportunidad al Juzgado de Policía Local. Para regularizar dicha situación, a través de oficio ordinario N° 18, de 29 de abril de 2020, la tesorera municipal informó a dicho tribunal, todos los recursos recibidos con la información que, proporcionada por el Servicio Nacional del Registro Civil, desde enero de 2017 a marzo de 2020, estableciendo que se procederá de esa forma en el futuro.

Al respecto, corresponde mantener la objeción aludida, toda vez que trata de una situación consolidada, no susceptible de corregir en el periodo examinado.

2. Utilización indebida de clave acceso a sistema de ingresos.

Al respecto, se verificó que durante los periodos de ausencia, por feriados legales o permisos administrativos, del ex funcionario, señor Ariel Fernández Lastra, encargado de la caja de recaudación municipal, era subrogado en algunas ocasiones por doña Yessica Veloso Mansilla, Tesorera Municipal, funcionaria que para acceder al sistema de ingresos de CAS Chile, utilizaba el usuario y clave personal del señor Fernández Lastra.

La situación descrita, vulnera lo establecido en el artículo 28, letras a) y d), del decreto N° 83, de 2004, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que aprueba norma técnica para los Órganos de la Administración del Estado sobre seguridad y confidencialidad de los documentos electrónicos, que señalan, en resumen, la obligación de mantener en forma

confidencial y no compartir, los identificadores asignados, lo que se encuentra relacionado con el acápite 11.3.1, letra g), de la Norma Chilena NCh-ISO N° 27.002, de 2009, en cuanto a no compartir las contraseñas de usuarios individuales.

Asimismo, supondría una vulneración a lo dispuesto en el título III de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, que en sus artículos 52 y 53 definen el principio de probidad administrativa, el cual exige de los servidores públicos una conducta funcionaria intachable y un desempeño honesto y leal de la función o cargo, con preeminencia del interés general sobre el particular, situación que no acontece en la especie producto de la utilización de acceso a un sistema mediante un usuario y clave distinto al asignado de forma personal.

En cuanto a este punto, la entidad responde que solicitó al asesor en informática del municipio que verificara las claves de acceso existentes y los perfiles de los funcionarios que utilizan los softwares de CAS CHILE, informando de ello a cada uno de manera personal, adjuntando el certificado de 7 de octubre de 2019, emitido por el mencionado asesor informático señor Adonis Subiabre Barrenechea.

Si bien la entidad se hace cargo de lo objetado, se mantiene íntegramente el alcance formulado, toda vez que dicha acción no desvirtúa la observación en comento.

3. Rendición de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso.

De la revisión efectuada a las rendiciones de cajas diarias que realizaba el ex cajero municipal, señor Ariel Fernández Lastra, se constató que no existe un detalle de las mismas, toda vez que, en la planilla de rendición, denominada “Resumen de caja diaria”, se entrega por cantidades totales, adjuntando cada una de las órdenes de ingreso, sin un detalle pormenorizado de estas, situación que afecta su revisión, control y cuadratura.

Lo enunciado, no se encuentra acorde a lo dispuesto en los numerales 46 y 47 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, el cual prescribe que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho, antes, durante y después de su realización, situación que no acontece en lo descrito.

También afecta el artículo 3° de la aludida ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, lo que no se aprecia en la situación planteada.

En su contestación el municipio informa que, a contar de abril de 2020, la cajera municipal emite un nuevo informe denominado “Libro de ingresos”, el cual comprende un listado de todas las órdenes de ingreso emitidas por la caja en el día, registra el folio de la unidad giradora, el número de la orden emitida en la caja, fecha de pago, nombre del contribuyente o usuario, tipo de ingreso, cuenta y el valor. Acompaña a su respuesta, a modo de ejemplo, el informe del 2 de abril de 2020.

Sin perjuicio de las medidas posteriores adoptadas por la entidad, corresponde mantener lo observado puesto que se trata de hechos consolidados no susceptibles de subsanar para el periodo examinado.

4. Permisos facultativos por medio día no señalan la jornada autorizada.

Sobre el particular, de la revisión de los medios días administrativos solicitados por el señor Ariel Fernández Lastra, se constató que los decretos que aprueban dichas solicitudes, no indican la jornada que fue autorizada, hecho que no permite identificar fehacientemente si la ausencia del funcionario en cuestión, fue durante la jornada de la mañana o tarde, situación que ratifica la Directora de Administración y Finanzas de la entidad, mediante certificado N° 16, de 5 de marzo de 2020, donde señala que los mencionados decretos no informan la jornada autorizada, sin embargo, indica que el mencionado funcionario se retiró durante la tarde a partir de las 14:00 horas, a saber:

Cuadro N° 3: decretos autorización medio día administrativo.

DECRETO N°	FECHA
2.102	08-05-2018
1.110	05-04-2019
1.227	16-04-2019

Fuente: decretos que aprueban días administrativos proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas

Al respecto, cabe señalar que el inciso primero del artículo 108 de la referida ley N° 18.883, establece que los funcionarios podrán solicitar permiso con goce de remuneraciones, para ausentarse de sus labores por motivos particulares, hasta seis días hábiles en el año calendario, los que podrán fraccionarse por días o medios días.

Asimismo, según lo previsto en el artículo 3° de la ley N° 19.880, de Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los actos de los Órganos de la Administración del Estado, las decisiones escritas que se adopten se expresarán por medio de actos administrativos, entendiéndose por éstos las decisiones formales que emitan los órganos de la Administración del Estado, en las cuales se contienen declaraciones de voluntad, realizadas en el ejercicio de una potestad pública.

Teniendo en consideración lo mencionado en los párrafos anteriores, corresponde señalar que la omisión de la jornada autorizada en el decreto en comento, vulnera lo dispuesto en los numerales 46 y 47 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, el cual prescribe 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, situación que no acontece en la especie.

También vulnera el artículo 3° de la enunciada ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, dado que no se aprecia que estos elementos hayan sido considerados al momento de elaborar los mencionados decretos de autorización.

Sobre la materia, la entidad responde que mediante memorándum N° 92, de 5 de marzo de 2020, dirigido por la Directora de Administración y Finanzas, doña Mabel Llanos Riquelme, al Gestor de Recursos Humanos, señor Jorge Concha Loyola, solicitó que se incluya en los permisos administrativos por media jornada de los funcionarios de planta y contrata, la jornada de trabajo requerida, siendo reforzado dicho concepto en reunión presidida por el Alcalde con los directores, jefes de departamentos, encargados de programa y dirigentes de los funcionarios, el 9 de marzo de 2020, adjuntando acta de la señalada reunión, por lo que a partir de esa data los decretos que aprueban la media jornada de permiso administrativo, indican en que jornada se hará uso de dicho permiso. Adjunta como ejemplo el decreto exento N° 519, de 12 de mayo de 2020.

Dado que los hechos observados recaen sobre situaciones consolidadas, y que las acciones implementadas por el municipio tienen un efecto posterior, se procede a mantener la observación en todos sus términos.

5. Omisión de registros de salida, en medios días administrativos.

La revisión practicada a los registros de asistencia del ex funcionario señor Ariel Fernández Lastra, determinó que los días 8 de mayo de 2018, 5 y 16 de abril de 2019, en que hizo uso de medio día de permiso administrativo, no consignan en el reloj biométrico el marcaje de salida, lo que impide verificar el cumplimiento de la parcialidad de la jornada ordinaria de trabajo, hecho que fue ratificado por doña Mabel Llanos Riquelme, Directora de Administración y Finanzas, de la entidad, mediante el mencionado certificado N° 16, del 5 de marzo de 2020, donde indica que el mencionado funcionario no marcó su salida, sin embargo se retiró durante la jornada de la tarde a partir de las 14:00 hrs.

Cabe recordar que la letra a) del artículo 61 de la anotada ley N° 18.883, en armonía con lo dispuesto en el artículo 11 de la ley N° 18.575, ya mencionada, establece como una de las obligaciones especiales de las autoridades y jefaturas, el ejercer un control jerárquico permanente del funcionamiento de los órganos y de las actuaciones del personal de su dependencia, como es el caso en análisis.

Por otra parte, cabe precisar que el dictamen N° 45.271, de 2013, de esta Entidad de Control, concluyó que la duración del permiso administrativo fraccionado en medio día corresponderá a la mitad de su jornada laboral, lo que se logra dividiendo en dos la jornada diaria en que se hace uso, determinando con ello la hora desde la cual se puede marcar la salida o la entrada.

Así, entonces, lo descrito vulnera lo dispuesto en los numerales 46 y 47 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, el cual prescribe 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, situación que no acontece en la especie.

Además, afecta el artículo 3° de la ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, dado que no se aprecia que estos elementos hayan sido considerados al momento de elaborar los mencionados decretos de autorización.

En su respuesta, la entidad señala que mediante Memorándum N° 92, de 5 de marzo de 2020, enviado por la directora de administración y finanzas al gestor de recursos humanos, solicita que se indique a los funcionarios que registren en el reloj control de asistencia, tanto el ingreso como la salida del mediodía requerido.

Sin perjuicio de lo informado por la entidad corresponde mantener lo observado, toda vez que los hechos objetados recaen sobre situaciones consolidadas, que no pueden ser subsanadas en el periodo examinado.

6. Incumplimiento a lo establecido en reglamento interno municipal.

Sobre la materia, se verificó que en el reglamento interno municipal, se establecen los objetivos y funciones de la Dirección de Administración y Finanzas, específicamente en el artículo 12, punto 12.1, literal a.1), el cual señala que a dicha dirección le corresponderá estudiar, calcular proponer y regular la percepción de cualquier tipo de ingresos municipales, no obstante, todas las unidades giradoras de ingresos serán responsables del cálculo de los derechos municipales, así como también el literal a.5) indica que deberá controlar la gestión financiera de las empresas municipales, labores que no se

observan hayan sido aplicadas por esa dirección, dado los hechos acontecidos en dicha entidad.

Así también, la vulneración de las funciones de la Sección de Contabilidad y Presupuesto, dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas, establecidas en el punto 12.1.2, letra f), que señala que dicha sección deberá mantener el registro y control de los documentos que han dado origen a las imputaciones contables que constituyen el respaldo de cada uno de estos.

Es así, que el hecho de no acatar lo dispuesto en el Reglamento Interno Municipal, contraviene lo prescrito en el artículo 7° de la anotada ley N° 18.575, en cuanto a que los funcionarios de la Administración del Estado estarán afectos a un régimen jerarquizado y disciplinado. Deberán cumplir fiel y esmeradamente sus obligaciones para con el servicio y obedecer las órdenes que les imparta el superior jerárquico. Lo cual está en armonía con lo establecido en la letra f) del artículo 58 de la referida ley N° 18.883.

Lo esgrimido, además, vulnera el artículo 3° de la ley N° 18.575, ya aludida, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros.

En relación a lo observado, el municipio precisa, en síntesis, que respecto del articulo 12 numeral 12.1, literal a.5), del reglamento interno municipal, que tanto la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, ni la ley N° 15.231, sobre Organización y Atribuciones de los Juzgados de Policía Local, no le han dado el carácter de empresas a esas instituciones, por lo que no corresponde controlar la gestión financiera de las empresas municipales. Así también, refuta respecto de la función establecida en el punto 12.1.2 , letra f) de la sección contabilidad y presupuesto, señalando que dicha dirección lleva los registros y comprobantes que dan origen a las imputaciones contables y que constituyen el respaldo de estos, por lo que a su criterio se ha cumplido fiel y esmeradamente sus obligaciones con el municipio y los superiores jerárquicos, ciñéndose, como dirección de administración y finanzas al cumplimiento del reglamento interno, observando el principio de responsabilidad, eficiencia, eficacia, coordinación, con probidad y transparencia.

Al tenor de lo informado por dicha entidad edilicia, corresponde mantener lo observado, toda vez que los puntos señalados no dicen relación con las irregularidades observadas, puesto que el artículo 12, punto 12.1, literal a.1) y a.5), se basa en el cumplimiento del citado Reglamento, el cual fue redactado y aprobado por esa municipalidad, por lo que su regularización o actualización de aquellos artículos que estime pertinente, debe ser efectuada por ese municipio. En lo referido al punto 12.1.2, letra f), del mencionado Reglamento, que también observa la falta de control, la municipalidad basa sus argumentos en los registros y comprobantes que originan las imputaciones contables.

7. Expedientes de causas con fotocopias del comprobante de ingreso.

En referencia, a este punto se verificó que en algunos expedientes de causas del JPL de Collipulli, se adjuntan fotocopias de los comprobantes de ingreso, por el pago de multas de infractores, a saber:

Cuadro N° 4: expedientes del JPL.

CAUSA ROL N°	N° DE ORDEN DE INGRESO EXPEDIENTE DE CAUSA	FECHA
122-2017	28	10-01-2017
1225-2017	265	27-04-2017
1450-2017	330	02-06-2017
3915-2018	719	09-10-2018
3291-2019	403	16-08-2019

Fuente: expedientes de causas del JPL Collipulli.

Lo anterior, transgrede lo preceptuado en el artículo 95 de la anotada ley N° 10.336, el artículo 55 del citado decreto ley N° 1.263, de 1975, el cual establece que los ingresos y gastos de sus servicios o entidades "deberán contar con el respaldo de la documentación original que justifique tales operaciones"; y lo previsto en el artículo 2° de la aludida resolución N° 30, de 2015, que dispone que toda rendición de cuentas estará constituida, en lo que interesa, según la letra c), por los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación de esta cuando proceda, que acrediten todos los desembolsos realizados.

Añade, además, cuando proceda, que 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, lo cual como se indicó no sucede en la especie.

Además, cabe recordar que esta Contraloría General ha manifestado, entre otros, en su dictamen N° 79.420, de 2014, que atendida la naturaleza de control a posteriori de la rendición de cuentas, y considerando que su 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, 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.

Respecto a lo observado la municipalidad señala, en síntesis, que efectivamente las causas objetadas mantienen copias de las órdenes de ingreso generadas al momento del pago, reconociendo que se cometió un error por no haber estampado al reverso de cada una de estas copias, la situación puntual de que se trataba, sin embargo, añade que esto no ha vuelto a ocurrir por cuanto desde el 2 de septiembre de 2019, por requerimiento de la Dirección de Administración y Finanzas, es el Juzgado de Policía Local el que gira

las órdenes de ingreso devengadas, correspondiente al pago de infracciones al tránsito que se acojan a descuento del 25% conforme con la normativa vigente.

Dado que los hechos observados recaen sobre situaciones consolidadas, y que las acciones implementadas por el municipio tienen un efecto posterior, procede mantener la observación.

8. Errores de registro del número de comprobante de ingreso en el libro de causas del JPL.

Al respecto, se constató la existencia de registros erróneos, relacionados con el número de comprobante de ingreso, señalados en el libro de causas del JPL de Collipulli y lo constatado en los expedientes que mantiene dicho juzgado, toda vez que en el libro en cuestión se transcribió el folio tesorería y no el folio girador, este último es el que mantiene una numeración única y correlativa por cada unidad giradora, situación que afecta el control, seguimiento y búsqueda de las causas a revisar, a saber:

Cuadro N° 5: órdenes de ingreso según libro de causas.

CAUSA ROL N°	N° ORDEN DE INGRESO EN LIBRO JPL	N° DE ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE DE CAUSAS
4-2017	41	68
3451-2017	62	100
83-2017	133	299
77-2017	162	491
70-2017	70	503
92-2017	321	544
2748-2019	361	351
2747-2019	362	352
2759-2019	363	353

Fuentes: libro de causas del JPL Collipulli versus los expedientes de las mismas.

Lo informado, no se encuentra acorde a lo dispuesto en los numerales 46 y 47 de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, el cual prescribe que la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y facilitar el seguimiento de la transacción o hecho, antes, durante y después de su realización, situación que no acontece en lo descrito.

También vulnera el artículo 3° de la aludida ley N° 18.575, el cual señala que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia, control, transparencia y publicidad de los actos y procedimientos administrativos, entre otros, dado que no se aprecia que estos elementos hayan sido considerados al momento de registrar los datos de las órdenes de ingreso en el libro en cuestión.

En su respuesta, la entidad edilicia informa que el libro de ingresos del tribunal es un registro interno que solo es observado por la Ilustrísima Corte de Apelaciones de Temuco, a través de la visita anual que realiza el Ministro Visitador designado por dicho tribunal superior, añade que el mencionado libro es netamente administrativo y que se acordó realizar a nivel interno para efectos de llevar un registro más ordenado y completo. Agrega que efectivamente pueden generarse errores de transcripción involuntarios, como los ocurridos con los expedientes observados y que, del total de causas revisadas por esta Entidad de Control, solo a un 0.46% de ellas se encontraban mal registradas, lo que demuestra que son situaciones aisladas y que en ningún caso una constante, sin perjuicio de ello argumenta que se ha procurado ser más cuidadoso al momento de hacer las transcripciones y anotaciones que correspondan.

Al tenor de lo expuesto por el municipio, cabe hacer presente que el registro y mantención correcta del libro de causas cobra total relevancia para el control interno de la entidad y del JPL, como unidad giradora, más aún por las situaciones irregulares detectadas en la presente auditoría, ya que todo mecanismo de control posee un fin específico que va en beneficio de la municipalidad, sin perjuicio de ello corresponde mantener lo observado, toda vez que se trata de situaciones consolidadas no susceptible de corregir en el periodo examinado.

III. EXAMEN DE CUENTAS

Cabe hacer presente que, para esta auditoría, se comprobó la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad y pertinencia de la documentación respectiva, la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad, y la acreditación de los ingresos percibidos en el periodo revisado, al tenor de lo dispuesto en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, ya citada, de cada una de las infracciones a la ley de tránsito, acogidas a la rebaja del mencionado 25% establecida en el artículo 22 de la anotada ley N° 18.287, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 29 de agosto de 2019.

1. Apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito, acogidas a la rebaja del 25%.

Como cuestión previa, cabe señalar que para la recaudación de los ingresos, la Municipalidad de Collipulli cuenta con una caja recaudadora, la que hasta el 29 de agosto de 2019, se encontraba a cargo del señor Ariel Fernández Lastra, funcionario del escalafón técnico grado 15°, que a la data de los hechos que se describirán más adelante, se desempeñaba desde el 15 de diciembre de 2005, como cajero titular de la caja recaudadora de la Municipalidad de Collipulli, siendo designado en dicha función a través del decreto N° 384, de 28 de diciembre de igual año.

Sobre la materia, una de las funciones de dicho cajero era generar órdenes de ingresos en el sistema CAS Chile, y efectuar la percepción de los fondos por conceptos de infracciones y otros ingresos municipales. La supervisión del señor Fernández Lastra era ejercida por doña Yessica Veloso Mansilla, Tesorera Municipal.

Cabe precisar, que don Ariel Fernández Lastra cumplió personalmente dicha labor hasta el 29 de agosto de 2019, puesto que a contar del día 30 presentó sucesivas licencias médicas hasta el 30 de diciembre de 2019, por lo que en su reemplazo se nombró a doña Patricia Leiva Calluman. El señor Fernández Lastra presentó su renuncia voluntaria a la Municipalidad de Collipulli, siendo esta aceptada a contar del 20 de marzo de 2020, según decreto N° 367, de 11 de febrero de la misma anualidad.

Ahora bien, cabe recordar que las multas de tránsito cuya calificación no es “gravísima”, el infractor puede acogerse al descuento del 25% sobre el valor de la sanción, siempre que concurra al JPL, dentro de los cinco primeros días hábiles, contado desde que fuera cursada la infracción, tal como lo establece el artículo 22, inciso cuarto, de la ley N° 18.287.

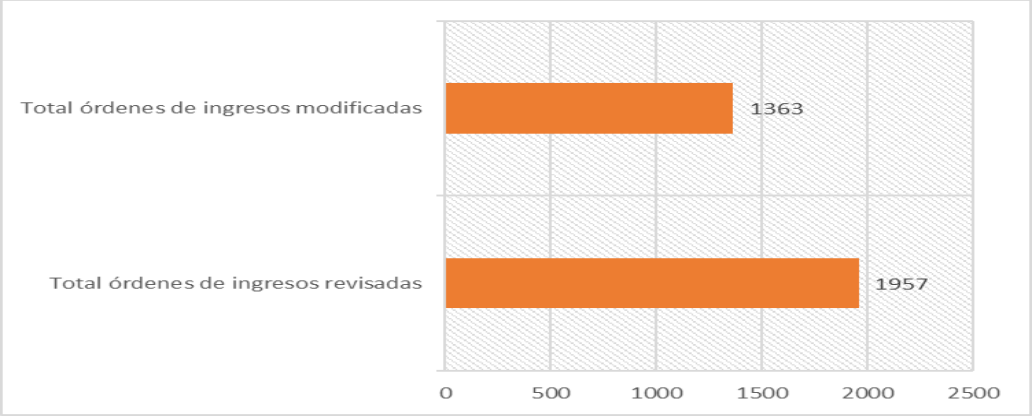
Así entonces, dicho proceso se inicia cuando el infractor concurre al JPL, con su cédula de identidad y la boleta original de la multa cursada, documentos que son recepcionados por el juzgado. Posteriormente, el juez le entrega al mencionado infractor un comprobante informal con el valor de la multa expresada en UTM, con el objeto que sea pagada directamente en la caja recaudadora del municipio, y así acogerse al mencionado beneficio establecido en la ley N° 18.287, ya citada. En este contexto, el cajero ingresaba al sistema de ingresos de CAS Chile el devengo contable, con el monto definitivo de la infracción expresada en moneda nacional, menos el 25% correspondiente al descuento. Luego, emitía la orden de ingreso y recibía el dinero por la falta incurrida, es decir, actuaba como unidad giradora y receptora de efectivo.

Al respecto, de la información recabada se determinó que don Ariel Fernández Lastra, modificó 1.363 órdenes de ingreso, de las 1.957 revisadas, que se acogieron a la rebaja del 25%, establecida en el artículo 22 de la mencionada ley N° 18.287, por un monto total de $ 56.812.164, cantidad que no ingresó a las arcas municipales durante el período comprendido entre el 3 de enero de 2017 y el 28 de agosto de 2019 (ver anexo N° 1).

Sobre la materia, cabe aclarar que las órdenes de ingreso folio girador N°s 814, 819 y 830, todas de 2018, incluidas en el anotado anexo N° 1, fueron eliminadas por el señor Fernández Lastra, emitiéndolas nuevamente días después, como comprobante de reintegro de fondo fijo, razón por la cual, en estos tres casos, la diferencia corresponde al monto que debió ingresar a las arcas municipales.

A continuación, se puede advertir gráficamente la cantidad de órdenes de ingreso modificadas por el tesorero por un menor valor que corresponden a 1.363, lo que representa un 69,65%, del total de órdenes de ingreso revisadas (1.957), a saber:

Gráfico 1: comparación órdenes de ingreso revisadas con las modificadas por un valor inferior.



Fuente: elaboración propia en base a la cantidad de órdenes de ingreso revisadas versus las que se modificaron por un menor valor.

Ahora bien, el mecanismo utilizado por don Ariel Fernández Lastra para apropiarse indebidamente de $ 56.812.164, según se pudo advertir, fue que a través del sistema de ingresos de CAS Chile, el funcionario en cuestión eliminó y modificó las órdenes de ingreso una vez que el infractor pagaba la multa impuesta por el juez, procediendo a emitir un nuevo comprobante con el mismo folio girador, pero por un valor inferior, el cual era rendido a Tesorería Municipal y contabilizado por la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli, quedándose con el excedente que resultaba de la diferencia entre el valor pagado por el infractor y el valor rendido.

Lo anterior, fue ratificado por el funcionario en cuestión, mediante declaración voluntaria del 30 de agosto de 2019, donde recalcó que dicha situación se venía dando desde hace varios años. Además, declaró que el dinero sustraído lo usaba para solventar gastos personales.

Continuando, cabe dejar de manifiesto que al final del día el funcionario en comento realizaba la cuadratura de caja, adjuntando los comprobantes de ingreso a los estados diarios, los que eran revisados por la tesorera municipal y aprobados por la directora de administración y finanzas.

Lo informado en los párrafos anteriores, vulnera lo prescrito en el artículo 8°, inciso primero, de la Constitución Política de la República, el cual señala que el ejercicio de las funciones públicas obliga a sus titulares a dar estricto cumplimiento al principio de probidad en todas sus actuaciones.

Asimismo, las actuaciones indicadas vulneran las letras b) y c) del artículo 58 de la enunciada ley N° 18.883, que precisa las obligaciones funcionarias, en lo que interesa, que se debe orientar el desarrollo de las funciones al cumplimiento de los objetivos de la municipalidad y a la mejor prestación de los servicios que a ésta correspondan, y realizar las labores con esmero, cortesía, dedicación y eficiencia, contribuyendo a materializar los objetivos de la municipalidad.

Cabe agregar, que igualmente lesiona el artículo 58, letra g), de la ley N° 18.883, en la cual se indica que serán obligaciones funcionarias observar estrictamente el principio de la probidad administrativa regulado por la citada ley N° 18.575 y demás disposiciones especiales.

A mayor abundamiento, el artículo 52 de la referida ley N° 18.575, indica que las autoridades de la Administración del Estado, cualquiera que sea la denominación con que las designen la Constitución y las leyes, y los funcionarios de la Administración Pública, sean de planta o a contrata, deberán dar estricto cumplimiento al principio de la probidad administrativa. El principio de la probidad administrativa consiste en observar una conducta funcionaria intachable y un desempeño honesto y leal de la función o cargo, con preeminencia del interés general sobre el particular. Su inobservancia acarreará las responsabilidades y sanciones que determinen la Constitución, las leyes y el párrafo 4º de ese título, en su caso.

Acto seguido, dichas conductas no se encuentran en armonía con los principios de eficiencia, eficacia y responsabilidad que debe observar la Administración del Estado, conforme a lo dispuesto en el artículo 3° de la citada ley N° 18.575. Del mismo modo, se contrapone con lo consignado en el artículo 5° del anotado cuerpo legal, que establece 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, todo lo cual no ha sucedido en la especie.

En ese mismo orden de ideas, se vulnera lo prescrito en el artículo 53 del referido texto normativo respecto a que el interés general exige el empleo de medios idóneos de diagnóstico, decisión y control, para concretar, dentro del orden jurídico, una gestión eficiente y eficaz. Se expresa en el recto y correcto ejercicio del poder público por parte de las autoridades administrativas; en lo razonable e imparcial de sus decisiones; en la rectitud de ejecución de las normas, planes, programas y acciones; en la integridad ética y profesional de la administración de los recursos públicos que se gestionan; en la expedición en el cumplimiento de sus funciones legales, y en el acceso ciudadano a la información administrativa, en conformidad a la ley.

Es así, que la actuación precisada supone una infracción al principio de probidad administrativa, prevista particularmente en el artículo 62 de la ley N° 18.575, en su N° 3, relativo a emplear, bajo cualquier forma, dinero o bienes de la institución, en provecho propio o de terceros, y en el N° 8, contravenir los deberes de eficiencia, eficacia y legalidad que rigen el desempeño

de los cargos públicos, con grave entorpecimiento del servicio o del ejercicio de los derechos ciudadanos ante la Administración.

Por consiguiente, se observa la suma de $ 56.812.164, de conformidad a los artículos 95 y siguientes de la enunciada ley N° 10.336, sin perjuicio de que dicho monto solo corresponda al periodo en revisión, y no desde la fecha en que el funcionario comenzó con la sustracción.

En su contestación, en resumen, el municipio informa como era el proceder habitual para el pago de multas que se acogían al descuento del 25% sobre el valor de la sanción, así también respecto de las posteriores revisiones y cuadraturas realizadas por la Dirección de Administración y Finanzas y del modus operandi del señor Fernández Lastra, para apropiarse indebidamente de dichos fondos, añadiendo que este último fue quien vulneró las obligaciones impuestas en las letras b), c) y g) de la mentada ley N° 18.883, toda vez que era su obligación observar estrictamente el principio de probidad administrativa, teniendo una conducta deshonesta y desleal en el cumplimiento de su cargo.

Agrega que mediante decreto N° 2.329, del 2 de septiembre de 2019, instruyó un sumario administrativo en contra del señor Ariel Fernández Lastra, además de la denuncia de los hechos informados por la Directora de Administración y Finanzas del Municipio.

Cabe hacer presente que esta observación fue puesta en conocimiento del mencionado ex cajero municipal don Ariel Fernández Lastra para que efectuara sus descargos o precisiones que considerara pertinente, sin embargo, no se obtuvo respuesta a lo enunciado.

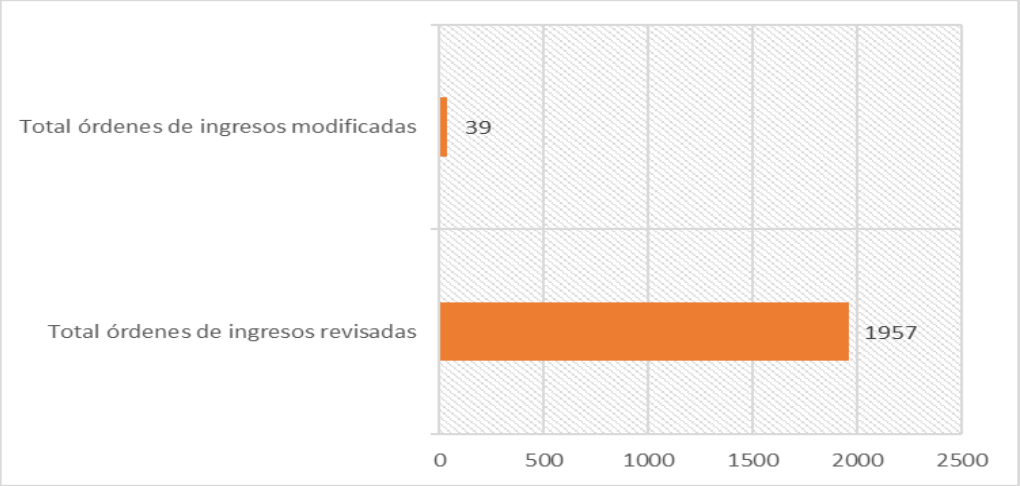
Por tanto, al tenor de lo expuesto por la entidad, corresponde mantener lo observado por la cantidad de $ 56.812.164, conforme al artículo 95 y siguientes de la anotada ley N° 10.336, precisando que dicho monto solo corresponde al periodo en revisión.

2. Órdenes de ingresos modificadas por un valor superior al establecido en el JPL.

Al respecto, se constató que, para el periodo en revisión, el cajero municipal, señor Ariel Fernández Lastra, de la misma forma que en el punto anterior, eliminó y modificó 39 órdenes de ingreso una vez pagadas por los infractores, emitiendo nuevos comprobantes por un valor superior al que determinó el Juez del Juzgado de Policía Local, determinándose una diferencia ascendente a $ 1.284.359 (ver anexo N° 2).

A continuación, se puede advertir gráficamente que la cantidad de órdenes de ingreso modificadas por el tesorero por un mayor valor corresponde a 39 representa un 1,99%, del total de órdenes de ingreso revisadas 1.957, a saber:

Gráfico 2: comparación órdenes de ingreso revisadas con las modificadas por un valor mayor.



Fuente: elaboración propia, en base a la cantidad de órdenes de ingreso revisadas versus las que se modificaron por un mayor valor.

Al respecto, cabe indicar que al sumar las órdenes de ingreso con modificaciones por un mayor valor que corresponde a 39 y por un menor valor a 1.363, da un total de 1.402 órdenes de ingreso cambiadas, lo que representa un 71,64% de todo lo revisado.

La situación descrita vulnera lo prescrito en el artículo 8°, inciso primero, de la Constitución Política de la República, el cual señala que el ejercicio de las funciones públicas obliga a sus titulares a dar estricto cumplimiento al principio de probidad en todas sus actuaciones.

En dicho contexto igualmente lesiona el artículo 58, letra g), de la ley N° 18.883, en la cual se indica que serán obligaciones funcionarias observar estrictamente el principio de la probidad administrativa regulado por la citada ley N° 18.575 y demás disposiciones especiales.

Consecuentemente con lo anterior, el artículo 52, inciso primero, de la referida ley N° 18.575, previene que sus autoridades, cualquiera sea la denominación con que las designen la Constitución y las leyes, y los funcionarios de la Administración Pública, sean de planta o a contrata, deberán dar estricto cumplimiento al principio de probidad administrativa, haciendo presente, en su inciso segundo, que este principio consiste en observar una conducta funcionaria intachable y un desempeño honesto y leal de la función o cargo, con preeminencia del interés general sobre el particular.

De igual forma, se incurre en la infracción prevista en el artículo 62, N° 3, del texto normativo citado precedentemente, el cual prescribe que contraviene especialmente el principio de la probidad administrativa emplear, bajo cualquier forma, dinero o bienes de la institución, en provecho propio o de terceros y N° 8, contravenir los deberes de eficiencia, eficacia y legalidad que

rigen el desempeño de los cargos públicos, con grave entorpecimiento del servicio o del ejercicio de los derechos ciudadanos ante la Administración.

En su respuesta, el servicio ratifica lo observado, señalando que la Dirección de Administración de Finanzas recepcionó y contabilizó las órdenes de ingreso, de acuerdo al valor que en ellas se indicaba, lo que se contrastaba con los depósitos en la cuenta corriente respectiva, por lo que no podía establecer si era un mayor valor al registrado en el expediente del Juzgado de Policía Local. Agrega que no era posible que el Tribunal advirtiese las irregularidades cometidas por el señor Ariel Fernández Lastra, toda vez que el Juez Titular o quien le reemplazare, siempre aplicó las multas dentro del margen de la ley, siendo ese valor el que efectivamente pagaba el infractor según lo acreditaba con el comprobante de ingreso que entregaba en el tribunal, el cual era revisado por la funcionaria que hizo la primera atención y luego autorizado por la secretaria abogada del tribunal, en su calidad de ministro de fe, por lo que no fue posible advertir lo ocurrido.

Añade que el señor Fernández Lastra actuó de forma premeditada y maliciosa al elaborar un ardid para no ser descubierto y así poder defraudar a la municipalidad, a través de los ingresos percibidos por concepto de multas con derecho al 25% de descuento, pues sabía que la rendición de estos ingresos recaía en él y no en el Juzgado de Policía Local.

Sostiene además, al igual que en el punto anterior del presente informe, que quien vulneró las obligaciones impuestas en las letras b), c) y g) de la ley N° 18.883, fue el mencionado ex cajero municipal don Ariel Fernández Lastra, puesto que era su obligación observar el principio de la probidad administrativa y la buena fe en el desempeño de su cargo, teniendo una conducta deshonesta y desleal en la ejecución del mismo, omitiendo la responsabilidad social que en razón de su cargo tenía, y que era dar fe pública de la información contable que manejaba y que debía rendir respecto de los fondos públicos que recepcionaba en su calidad de cajero.

Del mismo modo cabe hacer presente que la observación en comento fue puesta en conocimiento del funcionario implicado por esta Sede de Control, no obteniendo una respuesta formal por parte de este.

Dado que en su respuesta la entidad edilicia no hace más que ratificar lo objetado, corresponde mantener el alcance formulado en todos sus términos.

CONCLUSIONES

Atendido que la Municipalidad de Collipulli no ha aportado antecedentes ni ha acreditado la existencia de acciones que permiten salvar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 167, de 2020, de esta Contraloría Regional, se concluye lo siguiente:

En lo concerniente al acápite III, examen de cuentas, numeral 1, apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito acogidas a la rebaja del 25%, por $ 56.812.164, se formulará el reparo correspondiente, al tenor de los artículos 95 y siguientes de la citada ley N° 10.336. Ello, sin perjuicio, de lo consignado en el artículo 116 del referido precepto legal. (AC)

Por su parte, en lo que respecta a lo mencionado en los acápites I, aspectos de control interno, numerales 3, falta de control jerárquico sobre las operaciones de la caja recaudadora municipal, 6, concentración de funciones del cajero municipal en el sistema de ingresos CAS Chile, 8, falta de control de la correlatividad del folio girador de las órdenes de ingreso, 9, órdenes de ingreso genéricas, 15, falta de supervisión de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli; II, examen de la materia auditada, numeral, 3, rendición de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso; y III, examen de cuentas, numeral 1, apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito acogidas a la rebaja del 25%, este Organismo de Control instruirá un sumario administrativo a fin de determinar las eventuales responsabilidades administrativas de los funcionarios que con su actuación u omisión, permitieron la ocurrencia de los hechos objetados. (AC)

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

1. En atención a lo observado en el acápite I, aspectos de control interno, numerales 1, inexistencia de un manual de procedimientos para caja recaudadora y 2, inexistencia de un manual de conducta y código de ética, la entidad edilicia deberá arbitrar las medidas comprometidas, es decir, elaborar dichos manuales, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. (C)

2. Acerca de lo planteado en el señalado acápite I, numeral 3, falta de control jerárquico sobre las operaciones de la caja recaudadora municipal, la entidad edilicia deberá en lo sucesivo, aplicar mayores controles a su revisión que practicará, debiendo dejar evidencia de ello con el fin de evitar situaciones como la objetada. (C)

3. Respecto a igual acápite I, numeral 4, falta de revisión por la Dirección de Control, la municipalidad deberá remitir el plan de arqueos comprometido, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la

recepción del presente informe, además de considerar en lo sucesivo las instrucciones al sector municipal, sobre de cierre del ejercicio contable, que imparte esta Entidad de Control cada año, específicamente lo que dice relación con los arqueos. (C)

4. Luego, respecto a lo objetado en el mencionado acápite I, numeral 5, instructivo de fondos fijos desactualizado, el municipio deberá arbitrar las medidas comprometidas debidamente sancionado, tendientes a actualizar dicho instructivo, remitiendo el documento en cuestión, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. (C)

5. Sobre lo planteado en el aludido acápite I, numeral 6, concentración de funciones del cajero municipal en el sistema de ingresos CAS CHILE, esa entidad deberá velar por que en lo sucesivo, las responsabilidades principales ligadas a la autorización, tratamiento, registro y revisión de las transacciones y hechos, se asignen a personas diferentes, con la finalidad de evitar negligencias o mal uso deliberado, como ocurrió en la especie, cumpliendo así con lo consignado en el mentado decreto N° 83, del 2004 y la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Entidad de Control. (AC)

6. En cuanto a lo expuesto en el señalado capítulo I, numeral 7, órdenes de ingreso por venta de estampillas no identifican al contribuyente y el motivo de la compra, ese municipio deberá velar por las medidas informadas en su respuesta, esto es, identificar al contribuyente y causa rol, para que en lo sucesivo los hechos consignados en el presente informe no vuelvan a ocurrir, procurando incorporar en las órdenes de ingreso toda la información que facilite el correcto seguimiento de las operaciones. (C)

7. Siguiendo con el indicado acápite I, numeral 8, falta de control de la correlatividad del folio girador de las órdenes de ingreso, la municipalidad deberá en lo sucesivo controlar, en sus revisiones diarias de la caja recaudadora, el correlativo continuo de las órdenes de ingreso con la finalidad de que las inconsistencias observadas en el presente informe no vuelvan a ocurrir. Del mismo modo, se deberá dejar evidencia de la revisión cuando ello ocurra, a fin de acreditar la supervisión. (AC)

8. En relación a lo planteado en el referido capítulo I, numeral 9, órdenes de ingreso genéricas, esa entidad deberá en lo sucesivo, velar por que se incorpore la información necesaria en las órdenes de ingreso a fin de realizar un correcto seguimiento de las transacciones de la misma, como lo establece la normativa en comento. (C)

9. Luego, respecto a lo objetado en el citado acápite I, numeral 10, resumen de caja no indica quien rinde, el municipio deberá arbitrar las medidas necearías para que, en lo sucesivo, en todo momento se identifique al funcionario que realiza las rendiciones de caja diaria, lo que tendrá que ser supervisado que ello ocurra. (C)

10. Sobre lo expuesto en el ya mencionado acápite I, numeral 11, cámara direccionada a caja recaudadora deficiente, esa municipalidad deberá disponer de las acciones necesarias a fin de resguardar debidamente los recursos públicos, tendientes a minimizar riegos de pérdida en la mencionada caja, tal como lo estipula la citada resolución N° 1.485, de 1996, de esta Entidad de Control, en su numeral 62. (MC)

11. Acerca del mismo capítulo I, numeral 12, ausencia de control a las observaciones derivadas de esta Entidad de Control, la Municipalidad de Collipulli deberá remitir copia del archivo digital comprometido en su respuesta, en el cual se evidencie el control de las mentadas objeciones, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. (C)

12. Ahora, respecto a lo consignado en el enunciado acápite I, numeral 13, entrega de caja municipal a nuevo funcionario sin acta que informe su recepción, esa entidad deberá arbitrar las medidas necesaria a fin de que, en lo sucesivo, los próximos movimientos de funcionarios, se establezca un acta de recepción, ya sea de fondos e información, según corresponda, a fin de que el hecho observado no se repita. (C)

13. En relación a lo planteado en el referido capítulo I, numeral 14, fondo global incompatible con la función de cajero, la municipalidad deberá velar para que la asignación de fondos a funcionarios que se cumpla con el principio de oposición de funciones, lo cual deberá ser revisado por la Unidad de Control Interno que ello no ocurra. (C)

14. Respecto de lo planteado en el mencionado acápite I, numeral 15, falta de supervisión de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Collipulli, en lo sucesivo, esa dirección deberá dar cumplimiento a la normativa latamente expuesta en el presente informe, adoptando, además, todas las medidas necesarias para su eficiente y eficaz funcionamiento, bajo una adecuada supervisión. (AC)

15. Sobre lo objetado en el citado acápite I, numeral 16, expedientes de causas en contenedores en el exterior del edificio de la entidad, ese municipio deberá informar a esta Entidad de Control respecto de la ubicación del lugar físico que utilizará para el resguardo de la documentación observada, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe. (C)

16. Ahora, respecto a lo consignado en el acápite II, examen de la materia auditada, numeral 1, falta de coordinación entre la Dirección de Administración y Finanzas y el JPL, por ingresos percibidos desde el Servicio de Registro Civil e Identificación, esa entidad deberá arbitrar las medidas necesarias para que, en lo sucesivo, exista una comunicación más fluida en cuanto a la percepción de dichos ingresos entre las distintas áreas interesadas. (C)

17. En lo señalado en el aludido capítulo II, numeral 2, utilización indebida de claves de acceso a sistemas de ingreso, el municipio deberá velar que sus funcionarios mantengan el debido resguardo de sus claves personales de acceso a los sistemas de la entidad, con la finalidad de que los hechos observados no vuelvan a acontecer. (C)

18. En cuanto a lo expuesto en el mencionado capítulo II, numeral 3, rendiciones de cajas diarias no detallan las órdenes de ingreso, dicha entidad deberá adoptar las medidas comprometidas, esto es, emitir un informe que contenga las órdenes de ingreso emitidas por la caja en el día, el folio de la unidad giradora, el número de la orden emitida en la caja, fecha de pago, nombre del contribuyente o usuario, tipo de ingreso, cuenta y el valor, para que en lo sucesivo, los hechos enunciados no se repitan y exista un mayor detalle que permita controlar adecuadamente lo rendido por esa caja municipal. (C)

19. Acerca de lo planteado en el señalado acápite II, numerales 4, permisos facultativos por medio día no señalan la jornada autorizada, y 5, omisión de registros de salida, en medios días administrativos, la municipalidad deberá velar para que, en lo sucesivo, se identifique la jornada de trabajo solicitada por mediodía administrativo, así también, que los funcionarios marquen su entrada y salida efectiva en el reloj control cuando solicite dichos permisos. (C)

20. Siguiendo con el indicado acápite II, numeral 6, incumplimiento a lo establecido en el reglamento interno municipal, el municipio deberá adoptar las medidas necesarias en orden a que, en lo sucesivo, se cumpla con las obligaciones del mencionado reglamento, implementando acciones que promuevan un mayor control de los ingresos revisados, dadas las observaciones expuestas en el presente informe. (C)

21. Respecto a igual acápite II, numerales 7, expediente de causas con fotocopias del comprobante de ingreso, y 8, errores de registro del número de comprobante de ingreso en el libro de causas del JPL, esa entidad deberá velar por que en lo sucesivo dichas situaciones no vuelvan a ocurrir, con la finalidad de obtener una información fidedigna que facilite su seguimiento, acredite las operaciones realizadas y sea un mecanismo de control eficiente para la entidad. (C)

22. Sobre lo estipulado en el capítulo III, examen de cuentas, numeral 1, apropiación indebida de fondos provenientes de las infracciones de tránsito acogidas a la rebaja del 25%, la Municipalidad de Collipulli deberá arbitrar las medidas necesarias para que las situaciones descritas en el presente punto no se repitan, procurando el estricto cumplimiento al principio de probidad administrativa de sus funcionarios, según lo establecido en la normativa ya descrita. (AC)

23. Por último, en cuanto a lo manifestado en el indicado acápite III, numeral 2, ingresos modificados por un valor superior al establecido en el JPL, esa entidad deberá procurar en lo sucesivo, que los cálculos de los ingresos acogidos a la rebaja del 25%, sean exactos y concordantes con las multas establecida por el JPL, para que las acciones observadas en este punto no se vuelvan a repetir. (MC)

Finalmente, en lo que dice relación con las conclusiones Nos 1, 3, 4, 11 y 15, catalogadas como complejas (C), identificadas en el “Informe de Estado de Observaciones”, de acuerdo al formato adjunto en el anexo N° 3, las medidas que al efecto implemente el municipio, deberán acreditarse y documentarse en el Sistema de Seguimiento y Apoyo al Cumplimiento de este Organismo de Control, en conformidad con lo establecido en el oficio N° 14.100, de 2018, de este Ente de Fiscalización, en el plazo que se expone en cada caso, contado a partir de la recepción del presente informe.

Remítase el presente informe al Alcalde, al Juez del Juzgado de Policía Local, a la Directora de Control, a la Directora de Administración y Finanzas, todos de la Municipalidad de Collipulli, y al Ministerio Público.

Saluda atentamente a Ud.,

Firmado electrónicamente por:

Nombre:	CARLOS BILBAO FUENTES
Cargo:	Jefe de Unidad de Control Externo
Fecha:	25/06/2020

Anexo N° 1

Diferencias entre órdenes de ingresos en expedientes del JPL versus lo rendido en estados diarios.

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
4	2017	2	03-01-2017	34.672	1	03-01-2017	2	03-01-2017	2.800	31.872
3.451	2016	5	03-01-2017	34.672	2	04-01-2017	5	04-01-2017	1.400	33.272
49	2017	6	03-01-2017	104.015	3	05-01-2017	6	05-01-2017	1.400	102.615
113	2017	8	04-01-2017	34.672	4	06-01-2017	8	06-01-2017	6.934	27.738
83	2017	9	05-01-2017	34.672	4	06-01-2017	9	06-01-2017	1.400	33.272
85	2017	11	05-01-2017	34.672	5	09-01-2017	11	09-01-2017	6.934	27.738
3.457	2017	12	05-01-2017	69.343	5	09-01-2017	12	09-01-2017	6.934	62.409
41	2017	13	05-01-2017	52.008	5	09-01-2017	13	09-01-2017	1.400	50.608
77	2017	14	06-01-2017	34.672	6	10-01-2017	14	10-01-2017	6.934	27.738
99	2017	16	06-01-2017	52.008	6	10-01-2017	16	10-01-2017	17.336	34.672
90	2017	17	09-01-2017	69.343	6	10-01-2017	17	10-01-2017	17.336	52.007
70	2017	19	09-01-2017	34.672	6	10-01-2017	19	10-01-2017	2.800	31.872
115	2017	20	09-01-2017	52.008	7	11-01-2017	20	11-01-2017	17.336	34.672
117	2017	22	09-01-2017	52.008	7	11-01-2017	22	11-01-2017	6.934	45.074
105	2017	24	09-01-2017	34.672	8	12-01-2017	24	12-01-2017	1.800	32.872
128	2017	25	10-01-2017	52.008	10	16-01-2017	25	16-01-2017	1.600	50.408
82	2017	26	10-01-2017	34.672	11	17-01-2017	26	17-01-2017	17.336	17.336
88	2017	27	10-01-2017	34.672	11	17-01-2017	27	17-01-2017	6.934	27.738
122	2017	28	10-01-2017	190.695	11	17-01-2017	28	17-01-2017	1.600	189.095
78	2017	29	10-01-2017	52.008	12	18-01-2017	29	18-01-2017	6.934	45.074

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
100	2017	30	10-01-2017	52.008	12	18-01-2017	30	18-01-2017	34.672	17.336
84	2017	31	11-01-2017	52.008	12	18-01-2017	31	18-01-2017	17.336	34.672
135	2017	32	11-01-2017	34.672	12	18-01-2017	32	18-01-2017	17.336	17.336
104	2017	33	12-01-2017	34.672	12	18-01-2017	33	18-01-2017	6.934	27.738
93	2017	34	12-01-2017	34.672	12	18-01-2017	34	18-01-2017	6.934	27.738
137	2017	36	13-01-2017	34.672	13	19-01-2017	36	19-01-2017	17.336	17.336
159	2017	37	16-01-2017	52.008	13	19-01-2017	37	19-01-2017	6.934	45.074
165	2017	38	16-01-2017	52.008	13	19-01-2017	38	19-01-2017	34.672	17.336
153	2017	39	17-01-2017	34.672	13	19-01-2017	39	19-01-2017	6.934	27.738
182	2017	40	17-01-2017	34.672	13	19-01-2017	40	19-01-2017	17.336	17.336
208	2017	41	17-01-2017	34.672	13	19-01-2017	41	19-01-2017	3.200	31.472
164	2017	42	17-01-2017	52.008	14	20-01-2017	42	20-01-2017	1.600	50.408
163	2017	43	17-01-2017	69.343	15	23-01-2017	43	23-01-2017	6.934	62.409
172	2017	44	18-01-2017	34.672	15	23-01-2017	44	23-01-2017	1.600	33.072
143	2017	45	18-01-2017	52.008	16	24-01-2017	45	24-01-2017	6.934	45.074
144	2017	46	19-01-2017	34.672	16	24-01-2017	46	24-01-2017	17.336	17.336
199	2017	47	19-01-2017	34.672	16	24-01-2017	47	24-01-2017	17.336	17.336
176	2017	48	19-01-2017	34.672	16	24-01-2017	48	24-01-2017	6.934	27.738
207	2017	49	19-01-2017	34.672	16	24-01-2017	49	24-01-2017	1.600	33.072
178	2017	51	23-01-2017	34.672	18	26-01-2017	51	26-01-2017	17.336	17.336
239	2017	52	23-01-2017	34.672	18	26-01-2017	52	26-01-2017	6.934	27.738
175	2017	53	23-01-2017	34.672	18	26-01-2017	53	26-01-2017	6.934	27.738
253	2017	54	23-01-2017	34.672	18	26-01-2017	54	26-01-2017	6.934	27.738
281	2017	55	24-01-2017	52.008	18	26-01-2017	55	24-01-2017	1.600	50.408

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
203	2017	56	24-01-2017	34.672	19	27-01-2017	56	27-01-2017	17.336	17.336
273	2017	57	24-01-2017	52.008	19	27-01-2017	57	27-01-2017	6.934	45.074
269	2017	58	24-01-2017	52.008	19	27-01-2017	58	27-01-2017	17.336	34.672
231	2017	59	24-01-2017	52.008	19	27-01-2017	59	27-01-2017	6.934	45.074
277	2017	60	25-01-2017	52.008	19	27-01-2017	60	27-01-2017	1.600	50.408
252	2017	61	25-01-2017	34.672	20	30-01-2017	61	30-01-2017	6.934	27.738
251	2017	62	26-01-2017	34.672	20	30-01-2017	62	30-01-2017	17.336	17.336
263	2017	64	27-01-2017	52.008	20	30-01-2017	64	30-01-2017	34.672	17.336
284	2017	65	30-01-2017	52.008	20	30-01-2017	65	30-01-2017	6.934	45.074
313	2017	66	30-01-2017	52.008	20	30-01-2017	66	30-01-2017	17.336	34.672
367	2017	67	30-01-2017	34.672	20	30-01-2017	67	30-01-2017	1.600	33.072
317	2017	68	31-01-2017	34.672	21	31-01-2017	68	31-01-2017	1.600	33.072
320	2017	69	31-01-2017	34.672	22	01-02-2017	69	01-02-2017	6.920	27.752
321	2017	70	01-02-2017	103.808	22	01-02-2017	70	01-02-2017	1.600	102.208
357	2017	74	02-02-2017	34.603	23	02-02-2017	74	02-02-2017	6.920	27.683
376	2017	75	02-02-2017	103.808	23	02-02-2017	75	02-02-2017	1.600	102.208
385	2017	76	02-02-2017	34.603	24	03-02-3017	76	02-02-2017	6.920	27.683
359	2017	77	03-02-2017	34.603	24	03-02-3017	77	03-02-2017	6.920	27.683
347	2017	78	03-02-2017	51.904	24	03-02-3017	78	03-02-2017	17.302	34.602
382	2017	79	03-02-2017	51.904	24	03-02-3017	79	03-02-2017	1.600	50.304
402	2017	83	06-02-2017	51.904	25	06-02-2017	83	06-02-2017	1.600	50.304
613	2017	123	28-02-2017	34.603	42	01-03-2017	123	01-03-2017	1.600	33.003
682	2017	125	28-02-2017	51.904	43	02-03-2017	125	02-03-2017	3.200	48.704
612	2017	126	28-02-2017	69.205	44	03-03-2017	126	03-03-2017	1.600	67.605

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
594	2017	127	01-03-2017	34.776	45	06-03-2017	127	06-03-2017	3.200	31.576
604	2017	128	02-03-2017	52.164	46	07-03-2017	128	07-03-2017	17.388	34.776
606	2017	129	02-03-2017	52.164	46	07-03-2017	129	07-03-2017	1.600	50.564
639	2017	130	02-03-2017	34.776	47	08-03-2017	130	08-03-2017	1.600	33.176
598	2017	131	02-03-2017	52.164	48	09-03-2017	131	09-03-2017	3.200	48.964
641	2017	132	03-03-2017	52.164	49	10-03-2017	132	10-03-2017	17.388	34.776
702	2017	135	06-03-2017	104.328	50	13-03-2017	135	13-03-2017	1.600	102.728
730	2017	136	07-03-2017	52.164	53	16-03-2017	136	16-03-2017	17.388	34.776
726	2017	137	07-03-2017	52.164	53	16-03-2017	137	16-03-2017	3.200	48.964
728	2017	138	09-03-2017	52.164	54	17-03-2017	138	17-03-2017	1.600	50.564
771	2017	141	10-03-2017	52.164	55	20-03-2017	141	20-03-2017	17.388	34.776
667	2017	142	10-03-2017	17.388	55	20-03-2017	142	20-03-2017	1.600	15.788
781	2017	143	13-03-2017	34.776	56	21-03-2017	143	21-03-2017	1.600	33.176
798	2017	144	13-03-2017	34.776	58	23-03-2017	144	23-03-2017	17.388	17.388
773	2017	145	13-03-2017	52.164	58	23-03-2017	145	23-03-2017	4.800	47.364
801	2017	146	13-03-2017	52.164	60	27-03-2017	146	27-03-2017	34.776	17.388
787	2017	147	14-03-2017	48.789	60	27-03-2017	147	27-03-2017	17.388	31.401
790	2017	149	15-03-2017	52.164	60	27-03-2017	149	27-03-2017	3.200	48.964
786	2017	150	15-03-2017	52.164	61	28-03-2017	150	28-03-2017	34.776	17.388
782	2017	151	15-03-2017	52.164	61	28-03-2017	151	28-03-2017	17.388	34.776
777	2017	152	16-03-2017	52.164	61	28-03-2017	152	28-03-2017	1.600	50.564
813	2017	155	16-03-2017	104.328	62	29-03-2017	155	29-03-2017	52.164	52.164
860	2017	159	20-03-2017	52.164	63	30-03-2017	159	30-03-2017	17.388	34.776
818	2017	160	20-03-2017	104.328	63	30-03-2017	160	30-03-2017	3.200	101.128

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
857	2017	162	20-03-2017	34.776	65	03-04-2017	162	03-04-2017	17.423	17.353
816	2017	163	20-03-2017	34.776	65	03-04-2017	163	03-04-2017	1.600	33.176
815	2017	164	20-03-2017	104.328	66	04-04-2017	164	04-04-2017	17.423	86.905
824	2017	166	22-03-2017	52.164	66	04-04-2017	166	04-04-2017	17.423	34.741
871	2017	167	23-03-2017	34.776	66	04-04-2017	167	04-04-2017	6.969	27.807
858	2017	168	23-03-2017	34.776	66	04-04-2017	168	04-04-2017	1.600	33.176
859	2017	174	24-03-2017	34.776	67	05-04-2017	174	05-04-2017	3.200	31.576
914	2017	176	27-03-2017	34.776	No Rendido	No Rendido	No Rendido	No Rendido	0	34.776
920	2017	177	27-03-2017	86.940	68	06-04-2017	177	06-04-2017	3.200	83.740
921	2017	178	27-03-2017	52.164	69	07-04-2017	178	07-04-2017	17.423	34.741
896	2017	179	27-03-2017	69.552	69	07-04-2017	179	07-04-2017	1.600	67.952
890	2017	180	27-03-2017	34.776	70	10-04-2017	180	10-04-2017	17.423	17.353
892	2017	181	27-03-2017	52.164	70	10-04-2017	181	10-04-2017	1.600	50.564
865	2017	182	27-03-2017	69.552	71	11-04-2017	182	11-04-2017	34.846	34.706
936	2017	184	28-03-2017	34.776	71	11-04-2017	184	11-04-2017	17.423	17.353
944	2017	185	28-03-2017	34.776	71	11-04-2017	185	11-04-2017	17.423	17.353
894	2017	186	28-03-2017	34.776	71	11-04-2017	186	11-04-2017	4.800	29.976
952	2017	189	29-03-2017	52.164	73	13-04-2017	189	13-04-2017	17.423	34.741
934	2017	190	29-03-2017	52.164	73	13-04-2017	190	13-04-2017	17.423	34.741
928	2017	191	29-03-2017	52.164	73	13-04-2017	191	13-04-2017	34.846	17.318
895	2017	192	29-03-2017	34.776	73	13-04-2017	192	13-04-2017	17.423	17.353
939	2017	194	29-03-2017	52.164	73	13-04-2017	194	13-04-2017	1.600	50.564
906	2017	195	29-03-2017	52.164	74	17-04-2017	195	17-04-2017	17.423	34.741
967	2017	196	29-03-2017	52.164	74	17-04-2017	196	17-04-2017	1.600	50.564

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
945	2017	197	29-03-2017	52.164	75	18-04-2017	197	18-04-2017	17.423	34.741
917	2017	198	30-03-2017	52.164	76	20-04-2017	198	20-04-2017	34.846	17.318
954	2017	199	30-03-2017	34.776	76	20-04-2017	199	20-04-2017	17.423	17.353
978	2017	200	30-03-2017	34.776	76	20-04-2017	200	20-04-2017	17.423	17.353
932	2017	201	30-03-2017	52.164	76	20-04-2017	201	20-04-2017	1.000	51.164
969	2017	205	03-04-2017	104.537	78	24-04-2017	205	24-04-2017	1.600	102.937
989	2017	206	03-04-2017	17.423	79	25-04-2017	206	25-04-2017	1.600	15.823
1.030	2017	208	04-04-2017	52.269	81	27-04-2017	208	27-04-2017	17.423	34.846
1.044	2017	209	04-04-2017	34.846	81	27-04-2017	209	27-04-2017	1.600	33.246
1.000	2017	211	04-04-2017	34.846	83	02-05-2017	211	02-05-2017	17.493	17.353
971	2017	212	04-04-2017	52.269	83	02-05-2017	212	02-05-2017	17.493	34.776
1.025	2017	213	05-04-2017	104.537	83	02-05-2017	213	02-05-2017	1.600	102.937
979	2017	215	05-04-2017	52.269	85	04-05-2027	215	04-05-2017	34.985	17.284
1.031	2017	216	05-04-2017	52.269	85	04-05-2027	216	04-05-2017	17.493	34.776
1.050	2017	217	06-04-2017	52.269	85	04-05-2027	217	04-05-2017	1.600	50.669
982	2017	219	06-04-2017	34.846	87	08-05-2017	219	08-05-2017	17.493	17.353
995	2017	221	06-04-2017	34.846	87	08-05-2017	221	08-05-2017	1.600	33.246
1.049	2017	223	10-04-2017	121.960	88	09-05-2017	223	09-05-2017	3.200	118.760
1.060	2017	224	10-04-2017	34.846	89	10-05-2017	224	10-05-2017	6.997	27.849
1.069	2017	225	11-04-2017	34.846	89	10-05-2017	225	10-05-2017	1.600	33.246
1.088	2017	226	11-04-2017	34.846	90	11-05-2017	226	11-05-2017	17.493	17.353
1.077	2017	227	11-04-2017	69.691	90	11-05-2017	227	11-05-2017	3.200	66.491
1.051	2017	228	11-04-2017	104.537	92	15-05-2017	228	15-05-2017	34.985	69.552
1.090	2017	229	11-04-2017	34.846	92	15-05-2017	229	15-05-2017	17.493	17.353

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.080	2017	231	11-04-2017	69.691	92	15-05-2017	231	15-05-2017	6.997	62.694
1.093	2017	233	11-04-2017	34.846	92	15-05-2017	233	15-05-2017	3.200	31.646
1.081	2017	236	12-04-2017	52.269	93	16-05-2017	236	16-05-2017	4.800	47.469
1.072	2017	237	12-04-2017	52.269	94	17-05-2017	237	17-05-2017	34.985	17.284
1.089	2017	238	12-04-2017	52.269	94	17-05-2017	238	17-05-2017	1.600	50.669
1.097	2017	240	13-04-2017	34.846	95	18-05-2017	240	18-05-2017	17.493	17.353
1.096	2017	242	13-04-2017	69.691	95	18-05-2017	242	18-05-2017	17.493	52.198
1.086	2017	243	13-04-2017	104.537	95	18-05-2017	243	18-05-2017	1.600	102.937
1.106	2017	246	17-04-2017	34.846	96	19-05-2017	246	19-05-2017	17.493	17.353
1.167	2017	248	18-04-2017	34.846	96	19-05-2017	248	19-05-2017	6.970	27.876
1.152	2017	249	18-04-2017	34.846	96	19-05-2017	249	19-05-2017	17.493	17.353
1.175	2017	250	18-04-2017	34.846	96	19-05-2017	250	19-05-2017	1.600	33.246
1.173	2017	253	20-04-2017	104.537	97	22-05-2017	253	22-05-2017	1.600	102.937
1.119	2017	254	20-04-2017	34.846	98	23-05-2017	254	23-05-2017	17.493	17.353
1.183	2017	255	20-04-2017	139.383	98	23-05-2017	255	23-05-2017	3.200	136.183
1.144	2017	257	21-04-2017	52.269	99	24-05-2017	257	24-05-2017	17.493	34.776
1.171	2017	258	21-04-2017	34.846	99	24-05-2017	258	24-05-2017	17.493	17.353
1.148	2017	259	21-04-2017	34.846	99	24-05-2017	259	24-05-2017	1.600	33.246
1.192	2017	262	25-04-2017	34.846	100	25-05-2017	262	25-05-2017	17.493	17.353
1.188	2017	263	25-04-2017	34.846	100	25-05-2017	263	25-05-2017	6.997	27.849
1.194	2017	264	26-04-2017	34.846	100	25-05-2017	264	25-05-2017	1.600	33.246
1.265	2017	266	28-04-2017	34.846	101	26-05-2017	266	26-05-2017	3.200	31.646
1.229	2017	267	02-05-2017	52.478	102	29-05-2017	267	29-05-2017	4.800	47.678
1.232	2017	268	02-05-2017	52.478	103	30-05-2017	268	30-05-2017	6.400	46.078

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.233	2017	269	02-05-2017	69.970	103	30-05-2017	269	30-05-2017	17.493	52.477
1.267	2017	270	02-05-2017	52.478	104	31-05-2017	270	31-05-2017	6.997	45.481
1.239	2017	271	02-05-2017	104.956	104	31-05-2017	271	31-05-2017	4.800	100.156
1.258	2017	272	03-05-2017	52.478	105	01-06-2017	272	01-06-2017	6.970	45.508
1.264	2017	273	03-05-2017	52.478	105	01-06-2017	273	01-06-2017	17.527	34.951
1.274	2017	274	03-05-2017	52.478	105	01-06-2017	274	01-06-2017	35.055	17.423
1.271	2017	276	04-05-2017	52.478	106	02-06-2017	276	02-06-2017	1.600	50.878
1.235	2017	277	04-05-2017	34.985	107	02-06-2017	277	05-06-2017	7.011	27.974
1.290	2017	278	08-05-2017	52.478	107	02-06-2017	278	05-06-2017	17.527	34.951
1.291	2017	279	08-05-2017	34.985	107	02-06-2017	279	05-06-2017	17.527	17.458
1.307	2017	280	08-05-2017	34.985	107	02-06-2017	280	05-06-2017	17.527	17.458
1.295	2017	281	08-05-2017	52.478	107	02-06-2017	281	05-06-2017	1.600	50.878
1.306	2017	282	08-05-2017	17.493	108	06-06-2017	282	06-06-2017	1.600	15.893
1.310	2017	283	08-05-2017	34.985	110	08-06-2017	283	08-06-2017	17.527	17.458
1.324	2017	285	09-05-2017	34.985	110	08-06-2017	285	08-06-2017	17.527	17.458
1.303	2017	286	10-05-2017	34.985	110	08-06-2017	286	08-06-2017	7.011	27.974
1.325	2017	287	10-05-2017	52.478	110	08-06-2017	287	08-06-2017	35.055	17.423
1.304	2017	288	11-05-2017	34.985	111	09-06-2017	288	09-06-2017	17.527	17.458
1.337	2017	289	11-05-2017	34.985	111	09-06-2017	289	09-06-2017	7.011	27.974
1.336	2017	291	15-05-2017	34.985	111	09-06-2017	291	09-06-2017	17.527	17.458
1.354	2017	292	15-05-2017	52.478	111	09-06-2017	292	09-06-2017	35.055	17.423
1.342	2017	296	16-05-2017	104.956	112	12-06-2017	296	12-06-2017	1.600	103.356
1.383	2017	298	18-05-2017	52.478	112	12-06-2017	298	12-06-2017	17.527	34.951
1.399	2017	299	18-05-2017	157.434	112	12-06-2017	299	12-06-2017	17.527	139.907

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.367	2017	300	18-05-2017	34.985	112	12-06-2017	300	12-06-2017	7.011	27.974
1.400	2017	301	19-05-2017	157.434	113	13-06-2017	301	13-06-2017	52.582	104.852
1.359	2017	303	19-05-2017	52.478	113	13-06-2017	303	13-06-2017	17.527	34.951
1.387	2017	304	22-05-2017	34.985	113	13-06-2017	304	13-06-2017	17.527	17.458
1.403	2017	305	22-05-2017	52.478	113	13-06-2017	305	13-06-2017	7.011	45.467
1.406	2017	306	23-05-2017	34.985	113	13-06-2017	306	13-06-2017	1.600	33.385
1.396	2017	307	23-05-2017	52.478	114	14-06-2017	307	14-06-2017	35.964	16.514
1.418	2017	308	24-05-2017	104.956	114	14-06-2017	308	14-06-2017	55.199	49.757
1.417	2017	310	25-05-2017	104.956	114	14-06-2017	310	14-06-2017	55.199	49.757
1.415	2017	313	26-05-2017	52.478	115	15-06-2017	313	15-06-2017	17.527	34.951
1.462	2017	314	26-05-2017	52.478	115	15-06-2017	314	15-06-2017	17.527	34.951
1.424	2017	315	26-05-2017	34.985	115	15-06-2017	315	15-06-2017	7.011	27.974
1.427	2017	316	29-05-2017	52.478	115	15-06-2017	316	15-06-2017	35.055	17.423
1.495	2017	317	30-05-2017	52.478	115	15-06-2017	317	15-06-2017	35.055	17.423
1.503	2017	318	30-05-2017	34.985	115	15-06-2017	318	15-06-2017	17.527	17.458
1.476	2017	319	30-05-2017	69.970	115	15-06-2017	319	15-06-2017	52.582	17.388
1.475	2017	322	31-05-2017	34.985	115	15-06-2017	322	15-06-2017	3.200	31.785
1.504	2017	323	31-05-2017	104.956	116	16-06-2017	323	16-06-2017	52.582	52.374
1.473	2017	324	01-06-2017	105.165	116	16-06-2017	324	16-06-2017	17.527	87.638
1.486	2017	325	01-06-2017	52.582	116	16-06-2017	325	16-06-2017	17.527	35.055
1.501	2017	326	01-06-2017	70.110	116	16-06-2017	326	16-06-2017	7.011	63.099
1.532	2017	328	01-06-2017	35.055	116	16-06-2017	328	16-06-2017	1.600	33.455
1.441	2017	329	02-06-2017	52.582	117	19-06-2017	329	19-06-2017	17.527	35.055
1.450	2017	330	02-06-2017	52.582	117	19-06-2017	330	19-06-2017	17.527	35.055

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.539	2017	331	02-06-2017	52.582	117	19-06-2017	331	19-06-2017	35.055	17.527
1.483	2017	332	02-06-2017	105.165	117	19-06-2017	332	19-06-2017	1.600	103.565
1.520	2017	333	02-06-2017	52.582	118	20-06-2017	333	20-06-2017	17.527	35.055
1.562	2017	334	05-06-2017	52.582	118	20-06-2017	334	20-06-2017	35.055	17.527
1.538	2017	335	07-06-2017	52.582	118	20-06-2017	335	20-06-2017	17.527	35.055
1.566	2017	336	07-06-2017	35.055	118	20-06-2017	336	20-06-2017	7.011	28.044
1.577	2017	337	08-06-2017	35.055	118	20-06-2017	337	20-06-2017	3.200	31.855
1.551	2017	338	08-06-2017	105.165	119	21-06-2017	338	21-06-2017	1.600	103.565
1.594	2017	340	09-06-2017	52.582	120	22-06-2017	340	22-06-2017	1.600	50.982
1.524	2017	341	09-06-2017	157.747	121	23-06-2017	341	23-06-2017	1.600	156.147
1.569	2017	342	09-06-2017	35.055	122	27-06-2017	342	27-06-2017	1.600	33.455
1.592	2017	345	12-06-2017	35.055	124	29-06-2017	345	29-06-2017	1.600	33.455
1.610	2017	346	12-06-2017	105.165	125	30-06-2017	346	30-06-2017	17.527	87.638
1.582	2017	347	12-06-2017	35.055	125	30-06-2017	347	30-06-2017	7.011	28.044
1.575	2017	348	12-06-2017	52.582	125	30-06-2017	348	30-06-2017	35.055	17.527
1.590	2017	349	13-06-2017	52.582	125	30-06-2017	349	30-06-2017	1.600	50.982
1.647	2017	350	13-06-2017	52.582	126	03-07-2017	350	03-07-2017	17.545	35.037
1.593	2017	351	13-06-2017	52.582	126	03-07-2017	351	03-07-2017	17.545	35.037
1.621	2017	353	14-06-2017	105.165	126	03-07-2017	353	03-07-2017	7.018	98.147
1.600	2017	354	14-06-2017	52.582	126	03-07-2017	354	03-07-2017	17.545	35.037
1.653	2017	355	15-06-2017	52.582	126	03-07-2017	355	03-07-2017	7.018	45.564
1.601	2017	356	15-06-2017	52.582	126	03-07-2017	356	03-07-2017	35.090	17.492
1.625	2017	357	15-06-2017	35.055	126	03-07-2017	357	03-07-2017	17.545	17.510
1.620	2017	358	15-06-2017	105.165	126	03-07-2017	358	03-07-2017	3.200	101.965

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.634	2017	359	16-06-2017	35.055	127	03-07-2017	359	04-07-2017	7.018	28.037
1.642	2017	360	16-06-2017	52.582	127	04-07-2017	360	04-07-2017	1.600	50.982
1.657	2017	361	16-06-2017	35.055	127	04-07-2017	361	04-07-2017	17.545	17.510
1.636	2017	362	16-06-2017	35.055	127	04-07-2017	362	04-07-2017	7.018	28.037
1.650	2017	363	19-06-2017	52.582	127	04-07-2017	363	04-07-2017	17.545	35.037
1.643	2017	364	19-06-2017	52.582	127	04-07-2017	364	04-07-2017	35.090	17.492
1.686	2017	365	29-06-2017	35.055	128	05-07-2017	365	05-07-2017	7.018	28.037
1.737	2017	366	29-06-2017	35.055	128	05-07-2017	366	05-07-2017	17.545	17.510
1.699	2017	367	29-06-2017	35.055	128	05-07-2017	367	05-07-2017	7.018	28.037
1.722	2017	368	29-06-2017	35.055	128	05-07-2017	368	05-07-2017	1.600	33.455
1.728	2017	369	29-06-2017	35.055	129	06-07-2017	369	06-07-2017	17.545	17.510
1.733	2017	371	30-06-2017	35.055	129	06-07-2017	371	06-07-2017	7.018	28.037
1.735	2017	372	30-06-2017	35.055	129	06-07-2017	372	06-07-2017	17.545	17.510
1.734	2017	373	03-07-2017	35.090	129	06-07-2017	373	06-07-2017	7.018	28.072
1.731	2017	374	03-07-2017	35.090	129	06-07-2017	374	06-07-2017	17.545	17.545
1.746	2017	375	03-07-2017	35.090	129	06-07-2017	375	06-07-2017	1.600	33.490
1.745	2017	376	03-07-2017	35.090	130	07-07-2017	376	07-07-2017	7.018	28.072
1.755	2017	377	03-07-2017	52.636	130	07-07-2017	377	07-07-2017	17.545	35.091
1.765	2017	378	04-07-2017	35.090	130	07-07-2017	378	07-07-2017	1.600	33.490
1.750	2017	380	04-07-2017	35.090	131	10-07-2017	380	10-07-2017	7.018	28.072
1.785	2017	381	05-07-2017	35.090	131	10-07-2017	381	10-07-2017	17.545	17.545
1.778	2017	383	06-07-2017	52.636	131	10-07-2017	383	10-07-2017	17.545	35.091
1.783	2017	385	10-07-2017	52.636	131	10-07-2017	385	10-07-2017	1.600	51.036
1.788	2017	386	10-07-2017	105.271	132	11-07-2017	386	11-07-2017	3.200	102.071

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.845	2017	387	11-07-2017	35.090	133	12-07-2017	387	12-07-2017	1.600	33.490
1.854	2017	388	13-07-2017	52.636	134	13-07-2017	388	13-07-2017	7.018	45.618
1.798	2017	389	13-07-2017	105.271	134	13-07-2017	389	13-07-2017	1.600	103.671
1.901	2017	396	24-07-2017	35.090	141	24-07-2017	396	24-07-2017	7.018	28.072
1.932	2017	397	24-07-2017	35.090	141	24-07-2017	397	24-07-2017	7.018	28.072
1.927	2017	399	24-07-2017	35.090	141	24-07-2017	399	24-07-2017	1.600	33.490
1.897	2017	400	24-07-2017	35.090	142	25-07-2017	400	25-07-2017	7.018	28.072
1.933	2017	402	25-07-2017	52.636	142	25-07-2017	402	25-07-2017	17.545	35.091
1.902	2017	403	25-07-2017	35.090	142	25-07-2017	403	25-07-2017	1.600	33.490
1.898	2017	404	25-07-2017	35.090	143	26-07-2017	404	26-07-2017	1.600	33.490
1.946	2017	405	27-07-2017	35.090	144	27-07-2017	405	27-07-2017	7.018	28.072
1.937	2017	406	27-07-2017	35.090	144	27-07-2017	406	27-07-2017	1.600	33.490
1.964	2017	407	31-07-2017	35.090	146	31-07-2017	407	31-07-2017	7.018	28.072
1.952	2017	409	31-07-2017	35.090	146	31-07-2017	409	31-07-2017	1.600	33.490
1.984	2017	410	03-08-2017	69.900	149	03-08-2019	410	03-08-2017	1.600	68.300
1.993	2017	411	03-08-2017	34.950	150	04-08-2017	411	04-08-2017	1.600	33.350
1.990	2017	412	03-08-2017	34.950	151	07-08-2017	412	07-08-2017	17.475	17.475
1.992	2017	413	04-08-2017	52.425	151	07-08-2017	413	07-08-2017	3.200	49.225
2.028	2017	414	07-08-2017	52.425	152	08-08-2017	414	08-08-2017	17.475	34.950
1.991	2017	415	07-08-2017	34.950	152	08-08-2017	415	08-08-2017	6.990	27.960
2.008	2017	416	07-08-2017	52.425	152	08-08-2017	416	08-08-2017	4.800	47.625
2.034	2017	417	08-08-2017	52.425	154	10-08-2017	417	10-08-2017	6.990	45.435
2.009	2017	419	08-08-2017	52.425	154	10-08-2017	419	10-08-2017	17.475	34.950
2.038	2017	420	08-08-2017	52.425	154	10-08-2017	420	10-08-2017	1.600	50.825

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.031	2017	421	08-08-2017	34.950	155	11-08-2017	421	11-08-2017	1.600	33.350
2.027	2017	422	09-08-2017	52.425	156	18-08-2017	422	14-08-2017	17.475	34.950
2.046	2017	423	09-08-2017	52.425	156	18-08-2017	423	14-08-2017	1.600	50.825
2.040	2017	424	10-08-2017	34.950	157	16-08-2017	424	16-08-2017	17.475	17.475
2.051	2017	425	10-08-2017	69.900	157	16-08-2017	425	16-08-2017	6.990	62.910
2.030	2017	426	10-08-2017	34.950	157	16-08-2017	426	16-08-2017	6.990	27.960
2.056	2017	427	14-08-2017	34.950	157	16-08-2017	427	16-08-2017	1.600	33.350
2.006	2017	428	16-08-2017	34.950	158	17-08-2017	428	17-08-2017	1.600	33.350
2.088	2017	429	17-08-2017	52.425	159	18-08-2017	429	18-08-2017	6.990	45.435
2.090	2017	430	17-08-2017	34.950	159	18-08-2017	430	18-08-2017	17.475	17.475
2.093	2017	431	17-08-2017	157.275	159	18-08-2017	431	18-08-2017	1.600	155.675
2.070	2017	432	18-08-2017	52.425	160	21-08-2017	432	21-08-2017	34.950	17.475
2.102	2017	433	18-08-2017	52.425	160	21-08-2017	433	21-08-2017	17.475	34.950
2.091	2017	434	21-08-2017	34.950	160	21-08-2017	434	21-08-2017	17.475	17.475
2.089	2017	435	21-08-2017	139.800	160	21-08-2017	435	21-08-2017	3.200	136.600
2.139	2017	437	22-08-2017	34.950	161	22-08-2017	437	22-08-2017	1.600	33.350
2.163	2017	438	28-08-2017	34.950	165	28-08-2017	438	28-08-2017	4.800	30.150
2.151	2017	439	28-08-2017	34.950	166	29-08-2017	439	29-08-2017	1.600	33.350
2.154	2017	440	28-08-2017	34.950	167	30-08-2017	440	30-08-2017	1.600	33.350
2.129	2017	441	28-08-2017	34.950	169	01-09-2017	441	01-09-2017	7.004	27.946
2.192	2017	442	31-08-2017	34.950	169	01-09-2017	442	01-09-2017	1.600	33.350
2.205	2017	443	31-08-2017	52.425	170	04-09-2017	443	04-09-2017	35.020	17.405
2.207	2017	445	31-08-2017	52.425	170	04-09-2017	445	04-09-2017	1.600	50.825
2.164	2017	446	31-08-2017	34.950	171	05-09-2017	446	05-09-2017	7.004	27.946

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.193	2017	447	01-09-2017	70.039	171	05-09-2017	447	05-09-2017	35.020	35.019
2.194	2017	448	01-09-2017	35.020	171	05-09-2017	448	05-09-2017	17.510	17.510
2.185	2017	449	01-09-2017	52.530	171	05-09-2017	449	05-09-2017	17.510	35.020
2.179	2017	450	01-09-2017	35.020	171	05-09-2017	450	05-09-2017	1.600	33.420
2.218	2017	451	04-09-2017	52.530	173	07-09-2017	451	07-09-2017	17.510	35.020
2.222	2017	452	04-09-2017	52.530	173	07-09-2017	452	07-09-2017	7.004	45.526
2.208	2017	453	04-09-2017	52.530	173	07-09-2017	453	07-09-2017	17.510	35.020
2.244	2017	454	04-09-2017	52.530	173	07-09-2017	454	07-09-2017	1.600	50.930
2.246	2017	455	04-09-2017	52.530	174	08-09-2017	455	08-09-2017	35.020	17.510
2.220	2017	456	04-09-2017	70.039	174	08-09-2017	456	08-09-2017	17.510	52.529
2.219	2017	457	04-09-2017	35.020	174	08-09-2017	457	08-09-2017	7.004	28.016
2.249	2017	458	05-09-2017	35.020	174	08-09-2017	458	08-09-2017	17.510	17.510
2.212	2017	460	05-09-2017	52.530	174	08-09-2017	460	08-09-2017	35.020	17.510
2.217	2017	461	05-09-2017	35.020	174	08-09-2017	461	08-09-2017	1.600	33.420
2.239	2017	462	06-09-2017	52.530	175	11-09-2017	462	11-09-2017	17.510	35.020
2.226	2017	463	07-09-2017	70.039	175	11-09-2017	463	11-09-2017	35.020	35.019
2.247	2017	464	07-09-2017	35.020	175	11-09-2017	464	11-09-2017	17.510	17.510
2.258	2017	465	07-09-2017	35.020	175	11-09-2017	465	11-09-2017	7.004	28.016
2.232	2017	467	07-09-2017	35.020	175	11-09-2017	467	11-09-2017	3.200	31.820
2.238	2017	468	08-09-2017	35.020	176	12-09-2017	468	12-09-2017	17.510	17.510
2.266	2017	469	08-09-2017	157.589	176	12-09-2017	469	12-09-2017	105.059	52.530
2.297	2017	470	08-09-2017	35.020	176	12-09-2017	470	12-09-2017	1.600	33.420
2.294	2017	471	08-09-2017	35.020	178	14-09-2017	471	14-09-2017	17.510	17.510
2.279	2017	473	08-09-2017	52.530	178	14-09-2017	473	14-09-2017	17.510	35.020

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.273	2017	474	11-09-2017	35.020	178	14-09-2017	474	14-09-2017	7.004	28.016
2.307	2017	475	11-09-2017	35.020	178	14-09-2017	475	14-09-2017	7.004	28.016
2.271	2017	476	11-09-2017	35.020	178	14-09-2017	476	14-09-2017	1.600	33.420
2.272	2017	478	11-09-2017	52.530	179	15-09-2017	478	15-09-2017	17.510	35.020
2.298	2017	479	12-09-2017	35.020	179	15-09-2017	479	15-09-2017	7.004	28.016
2.264	2017	481	12-09-2017	105.059	179	15-09-2017	481	15-09-2017	1.600	103.459
2.320	2017	482	12-09-2017	70.039	180	20-09-2017	482	20-09-2017	17.510	52.529
2.304	2017	483	12-09-2017	35.020	180	20-09-2017	483	20-09-2017	7.004	28.016
2.344	2017	484	12-09-2017	52.530	180	20-09-2017	484	20-09-2017	1.600	50.930
2.351	2017	486	12-09-2017	35.020	181	21-09-2017	486	21-09-2017	7.004	28.016
2.322	2017	487	12-09-2017	52.530	181	21-09-2017	487	21-09-2017	17.510	35.020
2.337	2017	488	13-09-2017	35.020	181	21-09-2017	488	21-09-2017	7.004	28.016
2.338	2017	489	13-09-2017	35.020	181	21-09-2017	489	21-09-2017	1.600	33.420
2.350	2017	490	14-09-2017	35.020	183	25-09-2017	490	25-09-2017	1.600	33.420
2.353	2017	491	14-09-2017	35.020	184	26-09-2017	491	26-09-2017	7.004	28.016
2.342	2017	492	14-09-2017	35.020	184	26-09-2017	492	26-09-2017	17.510	17.510
2.347	2017	496	15-09-2017	122.569	185	27-09-2017	496	27-09-2017	1.600	120.969
2.373	2017	497	20-09-2017	35.020	186	28-09-2017	497	28-09-2017	7.004	28.016
2.174	2017	498	21-09-2017	35.020	186	28-09-2017	498	28-09-2017	17.510	17.510
2.443	2017	500	22-09-2017	35.020	186	28-09-2017	500	28-09-2017	7.004	28.016
2.439	2017	501	22-09-2017	52.530	186	28-09-2017	501	28-09-2017	1.600	50.930
2.399	2017	502	25-09-2017	52.530	187	29-09-2017	502	29-09-2017	17.510	35.020
2.461	2017	503	26-09-2017	105.059	187	29-09-2017	503	29-09-2017	1.600	103.459
2.420	2017	504	26-09-2017	35.020	187	29-09-2017	504	29-09-2017	7.004	28.016

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.447	2017	506	29-09-2017	52.530	188	02-10-2017	506	02-10-2017	7.018	45.512
2.465	2017	507	02-10-2017	35.791	188	02-10-2017	507	02-10-2017	1.600	34.191
2.469	2017	509	03-10-2017	17.545	189	03-10-2017	509	03-10-2017	1.600	15.945
2.477	2017	510	04-10-2017	52.634	190	04-10-2017	510	04-10-2017	1.600	51.034
2.478	2017	511	05-10-2017	35.089	191	05-10-2017	511	05-10-2017	1.600	33.489
2.528	2017	513	10-10-2017	35.089	193	10-10-2017	513	10-10-2017	17.545	17.544
2.525	2017	514	10-10-2017	157.903	193	10-10-2017	514	10-10-2017	17.545	140.358
2.508	2017	515	10-10-2017	52.634	193	10-10-2017	515	10-10-2017	7.018	45.616
2.498	2017	516	10-10-2017	35.089	193	10-10-2017	516	10-10-2017	1.600	33.489
2.577	2017	524	16-10-2017	35.089	197	16-10-2017	524	16-10-2017	17.545	17.544
2.558	2017	525	16-10-2017	35.089	197	16-10-2017	525	16-10-2017	17.545	17.544
2.537	2017	526	16-10-2017	35.089	197	16-10-2017	526	16-10-2017	7.018	28.071
2.547	2017	527	16-10-2017	35.089	197	16-10-2017	527	16-10-2017	7.018	28.071
2.553	2017	528	16-10-2017	52.634	197	16-10-2017	528	16-10-2017	1.600	51.034
2.538	2017	529	16-10-2017	52.634	198	17-10-2017	529	17-10-2017	17.545	35.089
2.586	2017	530	17-10-2017	52.634	198	17-10-2017	530	17-10-2017	17.545	35.089
2.575	2017	531	17-10-2017	52.634	198	17-10-2017	531	17-10-2017	7.018	45.616
2.585	2017	534	17-10-2017	52.634	198	17-10-2017	534	17-10-2017	7.600	45.034
2.562	2017	535	18-10-2017	52.634	199	18-10-2017	535	18-10-2017	7.018	45.616
2.557	2017	536	18-10-2017	52.634	199	18-10-2017	536	18-10-2017	17.545	35.089
2.548	2017	537	18-10-2017	52.634	199	18-10-2017	537	18-10-2017	1.600	51.034
2.605	2017	538	19-10-2017	35.090	201	20-10-2017	538	20-10-2017	3.500	31.590
2.594	2017	539	19-10-2017	35.090	202	23-10-2017	539	23-10-2017	17.545	17.545
2.593	2017	540	20-10-2017	52.634	202	23-10-2017	540	23-10-2017	4.800	47.834

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.607	2017	541	23-10-2017	17.545	203	24-10-2017	541	24-10-2017	7.018	10.527
2.625	2017	542	23-10-2017	52.634	203	24-10-2017	542	24-10-2017	7.018	45.616
2.602	2017	543	24-10-2017	17.545	203	24-10-2017	543	24-10-2017	1.600	15.945
2.694	2017	545	25-10-2017	35.089	204	25-10-2017	545	25-10-2017	1.600	33.489
2.652	2017	546	26-10-2017	35.089	205	26-10-2017	546	26-10-2017	7.018	28.071
2.696	2017	547	26-10-2017	35.089	205	26-10-2017	547	26-10-2017	1.600	33.489
2.650	2017	548	26-10-2017	35.089	206	30-10-2017	548	30-10-2017	7.018	28.071
2.640	2017	551	30-10-2017	35.089	206	30-10-2017	551	30-10-2017	17.545	17.544
2.651	2017	552	30-10-2017	35.089	206	30-10-2017	552	30-10-2017	7.018	28.071
2.653	2017	553	30-10-2017	105.268	206	30-10-2017	553	30-10-2017	1.600	103.668
2.704	2017	554	30-10-2017	70.179	207	31-10-2017	554	31-10-2017	17.545	52.634
2.667	2017	557	31-10-2017	35.089	207	31-10-2017	557	31-10-2017	7.018	28.071
2.716	2017	558	31-10-2017	157.903	207	31-10-2017	558	31-10-2017	17.545	140.358
2.648	2017	559	31-10-2017	70.179	207	31-10-2017	559	31-10-2017	7.018	63.161
2.706	2017	561	31-10-2017	52.634	207	31-10-2017	561	31-10-2017	17.545	35.089
2.702	2017	562	31-10-2017	35.089	207	31-10-2017	562	31-10-2017	1.600	33.489
2.692	2017	564	03-11-2017	35.019	209	03-11-2017	564	03-11-2017	1.600	33.419
2.664	2017	565	03-11-2017	52.528	210	06-11-2017	565	06-11-2017	7.003	45.525
2.720	2017	566	03-11-2017	35.019	210	06-11-2017	566	06-11-2017	17.509	17.510
2.663	2017	567	06-11-2017	35.019	210	06-11-2017	567	06-11-2017	3.200	31.819
2.713	2017	568	06-11-2017	52.528	211	07-11-2017	568	07-11-2017	7.003	45.525
2.669	2017	570	06-11-2017	70.038	211	07-11-2017	570	07-11-2017	1.600	68.438
2.732	2017	572	07-11-2017	70.038	212	08-11-2017	572	08-11-2017	1.600	68.438
2.719	2017	573	07-11-2017	35.019	213	09-11-2017	573	09-11-2017	3.200	31.819

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.758	2017	574	09-11-2017	35.019	214	10-11-2017	574	10-11-2017	1.600	33.419
2.783	2017	576	10-11-2017	52.528	215	13-11-2017	576	13-11-2017	1.600	50.928
2.805	2017	577	14-11-2017	17.509	216	14-11-2017	577	14-11-2017	1.600	15.909
2.777	2017	578	14-11-2017	35.019	217	15-11-2017	578	15-11-2017	3.200	31.819
2.815	2017	579	14-11-2017	35.019	218	16-11-2017	579	16-11-2017	17.509	17.510
2.807	2017	580	15-11-2017	52.528	218	16-11-2017	580	16-11-2017	7.003	45.525
2.780	2017	581	15-11-2017	245.133	218	16-11-2017	581	16-11-2017	3.200	241.933
2.817	2017	582	16-11-2017	35.019	219	17-11-2017	582	17-11-2017	7.003	28.016
2.840	2017	583	16-11-2017	35.019	219	17-11-2017	583	17-11-2017	17.510	17.509
2.833	2017	584	16-11-2017	70.038	219	17-11-2017	584	17-11-2017	17.510	52.528
2.838	2017	585	16-11-2017	52.528	219	17-11-2017	585	17-11-2017	1.600	50.928
2.810	2017	587	17-11-2017	35.019	220	20-11-2017	587	20-11-2017	7.003	28.016
2.812	2017	588	17-11-2017	52.528	220	20-11-2017	588	20-11-2017	17.509	35.019
2.834	2017	589	20-11-2017	35.019	220	20-11-2017	589	20-11-2017	17.509	17.510
2.830	2017	590	20-11-2017	70.038	220	20-11-2017	590	20-11-2017	3.200	66.838
2.864	2017	591	20-11-2017	70.038	221	21-11-2017	591	21-11-2017	7.003	63.035
2.884	2017	593	20-11-2017	35.019	221	21-11-2017	593	21-11-2017	1.600	33.419
2.876	2017	594	21-11-2017	70.038	222	22-11-2017	594	22-11-2017	1.600	68.438
2.856	2017	595	21-11-2017	52.528	223	23-11-2017	595	23-11-2017	7.003	45.525
2.899	2017	596	21-11-2017	52.528	223	23-11-2017	596	23-11-2017	3.200	49.328
2.887	2017	597	22-11-2017	52.528	224	24-11-2017	597	24-11-2017	1.600	50.928
2.903	2017	598	23-11-2017	35.019	225	27-11-2017	598	27-11-2017	7.003	28.016
2.891	2017	599	23-11-2017	105.057	225	27-11-2017	599	27-11-2017	1.600	103.457
2.879	2017	600	23-11-2017	35.019	226	28-11-2017	600	28-11-2017	7.003	28.016

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.882	2017	601	24-11-2017	52.528	226	28-11-2017	601	28-11-2017	17.510	35.018
2.894	2017	602	24-11-2017	35.019	226	28-11-2017	602	28-11-2017	7.003	28.016
2.929	2017	603	27-11-2017	52.528	226	28-11-2017	603	28-11-2017	35.019	17.509
2.904	2017	605	28-11-2017	105.057	226	28-11-2017	605	28-11-2017	1.600	103.457
2.940	2017	606	28-11-2017	140.076	227	29-11-2017	606	29-11-2017	1.600	138.476
2.931	2017	607	30-11-2017	35.019	228	30-11-2017	607	30-11-2017	7.003	28.016
2.925	2017	608	30-11-2017	52.528	228	30-11-2017	608	30-11-2017	17.509	35.019
2.952	2017	609	30-11-2017	87.547	228	30-11-2017	609	30-11-2017	7.003	80.544
2.911	2017	611	30-11-2017	35.019	228	30-11-2017	611	30-11-2017	17.509	17.510
2.947	2017	612	30-11-2017	35.019	228	30-11-2017	612	30-11-2017	7.003	28.016
2.965	2017	614	30-11-2017	17.509	228	30-11-2017	614	30-11-2017	1.600	15.909
2.968	2017	618	04-12-2017	52.843	230	04-12-2017	618	04-12-2017	35.229	17.614
2.951	2017	619	04-12-2017	52.843	230	04-12-2017	619	04-12-2017	3.200	49.643
2.962	2017	620	04-12-2017	35.229	231	05-12-2017	620	05-12-2017	7.045	28.184
2.996	2017	621	04-12-2017	35.229	231	05-12-2017	621	05-12-2017	17.614	17.615
2.970	2017	622	04-12-2017	35.229	231	05-12-2017	622	05-12-2017	7.045	28.184
2.949	2017	623	05-12-2017	35.229	231	05-12-2017	623	05-12-2017	3.200	32.029
2.950	2017	624	05-12-2017	52.843	233	07-12-2017	624	07-12-2017	17.614	35.229
2.998	2017	625	05-12-2017	35.229	233	07-12-2017	625	07-12-2017	7.045	28.184
2.988	2017	626	05-12-2017	35.229	233	07-12-2017	626	07-12-2017	1.600	33.629
3.005	2017	628	11-12-2017	52.843	234	11-12-2017	628	11-12-2017	1.600	51.243
3.012	2017	629	11-12-2017	52.843	235	12-12-2017	629	12-12-2017	17.614	35.229
2.993	2017	630	11-12-2017	52.843	235	12-12-2017	630	12-12-2017	17.614	35.229
3.134	2017	631	11-12-2017	35.229	235	12-12-2017	631	12-12-2017	7.045	28.184

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.013	2017	632	11-12-2017	52.843	235	12-12-2017	632	12-12-2017	3.200	49.643
3.113	2017	633	11-12-2017	35.229	236	13-12-2017	633	13-12-2017	7.045	28.184
3.108	2017	635	11-12-2017	35.229	236	13-12-2017	635	13-12-2017	1.600	33.629
3.137	2017	636	11-12-2017	52.843	237	14-12-2017	636	14-12-2017	17.614	35.229
3.019	2017	637	11-12-2017	52.843	237	14-12-2017	637	14-12-2017	7.045	45.798
3.129	2017	641	12-12-2017	35.229	237	14-12-2017	641	14-12-2017	1.600	33.629
3.136	2017	642	12-12-2017	35.229	238	15-12-2017	642	15-12-2017	17.614	17.615
3.128	2017	643	12-12-2017	35.229	238	15-12-2017	643	15-12-2017	1.600	33.629
3.018	2017	644	14-12-2017	52.843	239	18-12-2017	644	18-12-2017	7.045	45.798
3.114	2017	645	14-12-2017	52.843	239	18-12-2017	645	18-12-2017	7.045	45.798
3.147	2017	647	14-12-2017	35.229	239	18-12-2017	647	18-12-2017	17.614	17.615
3.118	2017	649	15-12-2017	70.458	239	18-12-2017	649	18-12-2017	17.614	52.844
3.119	2017	651	18-12-2017	52.843	239	18-12-2017	651	18-12-2017	1.600	51.243
3.145	2017	652	18-12-2017	52.843	240	19-12-2017	652	19-12-2017	7.045	45.798
3.150	2017	653	18-12-2017	52.843	240	19-12-2017	653	19-12-2017	7.045	45.798
3.171	2017	654	18-12-2017	52.843	240	19-12-2017	654	19-12-2017	17.614	35.229
3.192	2017	655	18-12-2017	35.229	240	19-12-2017	655	19-12-2017	17.614	17.615
3.162	2017	657	26-12-2017	35.229	240	19-12-2017	657	19-12-2017	17.614	17.615
3.178	2017	659	26-12-2017	35.229	240	19-12-2017	659	19-12-2017	7.045	28.184
3.202	2017	663	26-12-2017	35.229	244	26-12-2017	663	26-12-2017	7.045	28.184
3.210	2017	665	27-12-2017	35.229	244	26-12-2017	665	26-12-2017	17.614	17.615
3.273	2017	666	29-12-2017	52.843	244	26-12-2017	666	26-12-2017	17.614	35.229
3.239	2017	667	26-12-2017	52.843	244	26-12-2017	667	26-12-2017	7.045	45.798
3.220	2017	669	26-12-2017	52.843	244	26-12-2017	669	26-12-2017	17.614	35.229

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.269	2017	670	26-12-2017	35.229	244	26-12-2017	670	26-12-2017	1.600	33.629
3.276	2017	671	27-12-2017	105.687	245	27-12-2017	671	27-12-2017	7.045	98.642
80	2018	14	09-01-2018	105.793	6	09-01-2018	14	09-01-2018	6.400	99.393
58	2018	15	09-01-2018	52.897	6	09-01-2018	15	09-01-2018	7.053	45.844
101	2018	16	10-01-2018	35.264	7	10-01-2018	16	10-01-2018	1.600	33.664
104	2018	17	11-01-2018	35.264	8	11-01-2018	17	11-01-2018	1.600	33.664
121	2018	18	15-01-2018	105.793	10	15-01-2018	18	15-01-2018	17.632	88.161
118	2018	19	15-01-2018	35.264	10	15-01-2018	19	15-01-2018	7.053	28.211
138	2018	42	15-01-2018	35.264	10	15-01-2018	42	15-01-2018	3.200	32.064
142	2018	43	16-01-2018	35.264	11	16-01-2018	43	16-01-2018	1.600	33.664
132	2018	44	18-01-2018	52.897	12	18-01-2018	44	18-01-2018	7.053	45.844
128	2018	45	18-01-2018	158.689	12	18-01-2018	45	18-01-2018	3.200	155.489
175	2018	46	19-01-2018	35.264	13	19-01-2018	46	19-01-2018	1.600	33.664
165	2018	47	22-01-2018	35.264	14	22-01-2018	47	22-01-2018	7.053	28.211
174	2018	48	22-01-2018	35.264	14	22-01-2018	48	22-01-2018	1.600	33.664
163	2018	49	22-01-2018	35.264	15	23-01-2018	49	23-01-2018	17.632	17.632
164	2018	50	22-01-2018	52.897	15	23-01-2018	50	23-01-2018	1.600	51.297
161	2018	51	23-01-2018	52.897	16	24-01-2018	51	24-01-2018	7.053	45.844
148	2018	52	23-01-2018	123.425	16	24-01-2018	52	24-01-2018	3.200	120.225
168	2018	53	23-01-2018	52.897	17	25-01-2018	53	25-01-2018	7.053	45.844
221	2018	54	23-01-2018	52.897	17	25-01-2018	54	25-01-2018	17.632	35.265
182	2018	55	23-01-2018	52.897	17	25-01-2018	55	25-01-2018	4.800	48.097
204	2018	56	25-01-2018	35.264	19	29-01-2018	56	29-01-2018	1.600	33.664
170	2018	57	25-01-2018	35.264	20	30-01-2018	57	30-01-2018	7.053	28.211

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
224	2018	58	25-01-2018	35.264	20	30-01-2018	58	30-01-2018	1.600	33.664
210	2018	59	25-01-2018	70.528	22	01-02-2018	59	01-02-2018	7.060	63.468
211	2018	60	26-01-2018	17.632	22	01-02-2018	60	01-02-2018	1.600	16.032
223	2018	61	26-01-2018	35.264	23	02-02-2018	61	02-02-2018	1.600	33.664
238	2018	62	26-01-2018	35.264	24	05-02-2018	62	05-02-2018	7.060	28.204
216	2018	63	26-01-2018	35.264	24	05-02-2018	63	05-02-2018	17.650	17.614
237	2018	64	26-01-2018	35.264	24	05-02-2018	64	05-02-2018	7.060	28.204
212	2018	66	29-01-2018	35.264	24	05-02-2018	66	05-02-2018	7.060	28.204
271	2018	68	30-01-2018	35.264	24	05-02-2018	68	05-02-2018	1.600	33.664
253	2018	69	30-01-2018	35.264	25	06-02-2018	69	06-02-2018	7.060	28.204
297	2018	70	30-01-2018	35.264	25	06-02-2018	70	06-02-2018	17.650	17.614
293	2018	71	31-01-2018	52.897	25	06-02-2018	71	06-02-2018	7.060	45.837
284	2018	72	01-02-2018	35.299	25	06-02-2018	72	06-02-2018	7.060	28.239
247	2018	73	01-02-2018	35.299	25	06-02-2018	73	06-02-2018	17.650	17.649
281	2018	75	01-02-2018	35.299	25	06-02-2018	75	06-02-2018	1.600	33.699
296	2018	76	01-02-2018	35.299	26	07-02-2018	76	07-02-2018	7.060	28.239
251	2018	77	01-02-2018	105.898	26	07-02-2018	77	07-02-2018	17.650	88.248
277	2018	78	02-02-2018	35.299	26	07-02-2018	78	07-02-2018	7.060	28.239
283	2018	79	02-02-2018	52.949	26	07-02-2018	79	07-02-2018	17.650	35.299
248	2018	80	02-02-2018	52.949	26	07-02-2018	80	07-02-2018	7.060	45.889
330	2018	81	05-02-2018	52.949	26	07-02-2018	81	07-02-2018	1.600	51.349
331	2018	82	05-02-2018	35.299	27	08-02-2018	82	08-02-2018	7.060	28.239
320	2018	83	05-02-2018	35.299	27	08-02-2018	83	05-02-2018	7.060	28.239
311	2018	84	06-02-2018	52.949	27	08-02-2018	84	08-02-2018	17.650	35.299

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
323	2018	85	06-02-2018	35.299	27	08-02-2018	85	08-02-2018	1.600	33.699
322	2018	86	07-02-2018	52.949	28	09-02-2018	86	09-02-2018	7.060	45.889
329	2018	87	07-02-2018	52.949	28	10-02-2018	87	09-02-2018	7.060	45.889
352	2018	88	09-02-2018	35.299	28	11-02-2018	88	09-02-2018	1.600	33.699
386	2018	89	12-02-2018	52.949	29	12-02-2018	89	12-02-2018	1.600	51.349
354	2018	90	13-02-2018	35.299	30	13-02-2018	90	13-02-2018	7.060	28.239
394	2018	91	13-02-2018	35.299	30	13-02-2018	91	13-02-2018	7.060	28.239
383	2018	92	13-02-2018	35.299	30	13-02-2018	92	13-02-2018	17.650	17.649
351	2018	93	13-02-2018	35.299	30	13-02-2018	93	13-02-2018	17.650	17.649
379	2018	94	13-02-2018	52.949	30	13-02-2018	94	13-02-2018	1.600	51.349
363	2018	95	14-02-2018	42.359	31	14-02-2018	95	14-02-2018	1.600	40.759
405	2018	96	15-02-2018	35.299	32	15-02-2018	96	15-02-2018	7.060	28.239
406	2018	97	15-02-2018	35.299	32	15-02-2018	97	15-02-2018	7.060	28.239
414	2018	98	15-02-2018	35.299	32	15-02-2018	98	15-02-2018	1.600	33.699
409	2018	99	16-02-2018	35.299	33	16-02-2018	99	16-02-2018	1.600	33.699
555	2018	122	05-03-2018	106.427	44	05-03-2018	122	05-03-2018	1.600	104.827
581	2018	123	05-03-2018	106.427	45	06-03-2018	123	06-03-2018	17.738	88.689
646	2018	124	06-03-2018	35.476	45	06-03-2018	124	06-03-2018	1.600	33.876
577	2018	126	06-03-2018	35.476	47	08-03-2018	126	08-03-2018	17.738	17.738
652	2018	127	06-03-2018	88.690	47	08-03-2018	127	08-03-2018	17.738	70.952
591	2018	128	07-03-2018	35.476	47	08-03-2018	128	08-03-2018	1.600	33.876
642	2018	129	08-03-2018	53.214	49	12-03-2018	129	12-03-2018	7.095	46.119
661	2018	130	08-03-2018	35.476	49	12-03-2018	130	12-03-2018	1.600	33.876
659	2018	132	08-03-2018	53.214	52	15-03-2018	132	15-03-2018	7.095	46.119

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
665	2018	134	08-03-2018	35.476	52	15-03-2018	134	15-03-2018	7.095	28.381
660	2018	135	08-03-2018	35.476	52	15-03-2018	135	15-03-2018	7.095	28.381
712	2018	136	08-03-2018	35.476	52	15-03-2018	136	15-03-2018	1.600	33.876
733	2018	137	09-03-2018	53.214	53	16-03-2018	137	16-03-2018	7.095	46.119
730	2018	138	09-03-2018	35.476	53	16-03-2018	138	16-03-2018	7.095	28.381
722	2018	140	12-03-2018	53.214	53	16-03-2018	140	16-03-2018	1.600	51.614
766	2018	141	12-03-2018	53.214	54	19-03-2018	141	19-03-2018	17.738	35.476
748	2018	142	12-03-2018	35.476	54	19-03-2018	142	19-03-2018	7.095	28.381
725	2018	144	13-03-2018	53.214	54	19-03-2018	144	19-03-2018	7.095	46.119
769	2018	146	13-03-2018	35.476	54	19-03-2018	146	19-03-2018	1.600	33.876
765	2018	149	13-03-2018	35.476	55	20-03-2018	149	20-03-2018	1.600	33.876
753	2018	151	14-03-2018	53.214	56	21-03-2018	151	21-03-2018	1.600	51.614
764	2018	152	14-03-2018	35.476	57	22-03-2018	152	22-03-2018	1.600	33.876
777	2018	153	14-03-2018	35.476	58	23-03-2018	153	23-03-2018	7.095	28.381
763	2018	154	15-03-2018	35.476	58	23-03-2018	154	23-03-2018	17.738	17.738
749	2018	155	15-03-2018	35.476	58	23-03-2018	155	23-03-2018	7.095	28.381
799	2018	158	15-03-2018	35.476	58	23-03-2018	158	23-03-2018	1.600	33.876
798	2018	160	16-03-2018	35.476	59	26-03-2018	160	26-03-2018	17.738	17.738
806	2018	162	19-03-2018	53.214	59	26-03-2018	162	26-03-2018	1.600	51.614
823	2018	163	19-03-2018	35.476	60	27-03-2018	163	27-03-2018	17.738	17.738
816	2018	164	20-03-2018	53.214	60	27-03-2018	164	27-03-2018	17.738	35.476
836	2018	165	21-03-2018	53.214	60	27-03-2018	165	27-03-2018	7.095	46.119
848	2018	166	22-03-2018	53.214	60	27-03-2018	166	27-03-2018	7.095	46.119
903	2018	168	22-03-2018	35.476	60	27-03-2018	168	27-03-2018	17.738	17.738

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
898	2018	169	22-03-2018	53.214	60	27-03-2018	169	27-03-2018	3.200	50.014
921	2018	171	23-03-2018	35.476	61	28-03-2018	171	28-03-2018	7.095	28.381
962	2018	172	23-03-2018	53.214	61	28-03-2018	172	28-03-2018	1.600	51.614
872	2018	174	23-03-2018	53.214	62	29-03-2018	174	29-03-2018	35.476	17.738
890	2018	176	23-03-2018	53.214	62	29-03-2018	176	29-03-2018	7.095	46.119
942	2018	177	26-03-2018	53.214	62	29-03-2018	177	29-03-2018	3.200	50.014
963	2018	178	26-03-2018	53.214	63	02-04-2018	178	02-04-2018	7.095	46.119
966	2018	179	26-03-2018	35.476	63	02-04-2018	179	02-04-2018	7.095	28.381
922	2018	180	26-03-2018	35.476	63	02-04-2018	180	02-04-2018	17.738	17.738
954	2018	183	26-03-2018	70.951	63	02-04-2018	183	02-04-2018	17.738	53.213
925	2018	184	26-03-2018	106.427	63	02-04-2018	184	02-04-2018	1.600	104.827
969	2018	186	26-03-2018	35.476	64	03-04-2018	186	03-04-2018	17.738	17.738
920	2018	187	27-03-2018	53.214	64	03-04-2018	187	03-04-2018	35.476	17.738
905	2018	188	27-03-2018	70.951	64	03-04-2018	188	03-04-2018	17.738	53.213
950	2018	190	27-03-2018	35.476	64	03-04-2018	190	03-04-2018	7.095	28.381
1.018	2018	198	28-03-2018	53.214	64	03-04-2018	198	03-04-2018	7.095	46.119
988	2018	199	28-03-2018	106.427	64	03-04-2018	199	03-04-2018	1.600	104.827
S/I	2018	200	29-03-2018	106.428	65	04-04-2018	200	04-04-2018	7.095	99.333
1.022	2018	201	29-03-2018	53.214	65	04-04-2018	201	04-04-2018	1.600	51.614
1.012	2018	202	29-03-2018	35.476	66	05-04-2018	202	05-04-2018	7.095	28.381
1.114	2018	203	29-03-2018	53.214	66	05-04-2018	203	05-04-2018	17.738	35.476
1.115	2018	204	29-03-2018	53.214	66	05-04-2018	204	05-04-2018	17.738	35.476
983	2018	205	29-03-2018	35.476	66	05-04-2018	205	05-04-2018	7.095	28.381

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.060	2018	206	29-03-2018	35.476	66	05-04-2018	206	05-04-2018	17.738	17.738
1.010	2018	207	29-03-2018	35.476	66	05-04-2018	207	05-04-2018	7.095	28.381
1.000	2018	208	29-03-2018	70.951	66	05-04-2018	208	05-04-2018	35.476	35.475
1.048	2018	209	02-04-2018	53.214	66	05-04-2018	209	05-04-2018	7.095	46.119
1.063	2018	212	03-04-2018	70.952	66	05-04-2018	212	05-04-2018	17.738	53.214
1.053	2018	213	03-04-2018	124.165	66	05-04-2018	213	05-04-2018	1.600	122.565
1.133	2018	215	03-04-2018	159.641	67	06-04-2018	215	06-04-2018	17.738	141.903
1.040	2018	216	03-04-2018	35.476	67	06-04-2018	216	06-04-2018	7.095	28.381
1.148	2018	217	03-04-2018	35.476	67	06-04-2018	217	06-04-2018	7.095	28.381
1.125	2018	218	03-04-2018	70.951	67	06-04-2018	218	06-04-2018	17.738	53.213
1.158	2018	219	03-04-2018	53.214	67	06-04-2018	219	06-04-2018	7.095	46.119
1.160	2018	221	03-04-2018	53.214	67	06-04-2018	221	06-04-2018	1.600	51.614
1.031	2018	222	04-04-2018	53.214	68	09-04-2018	222	09-04-2018	7.095	46.119
1.138	2018	223	05-04-2018	106.427	68	09-04-2018	223	09-04-2018	17.738	88.689
1.149	2018	224	05-04-2018	53.214	68	09-04-2018	224	09-04-2018	7.095	46.119
1.152	2018	227	05-04-2018	106.427	68	09-04-2018	227	09-04-2018	17.738	88.689
1.084	2018	228	05-04-2018	53.214	68	09-04-2018	228	09-04-2018	7.095	46.119
1.162	2018	229	05-04-2018	106.427	68	09-04-2018	229	09-04-2018	1.600	104.827
1.132	2018	230	06-04-2018	35.476	69	10-04-2018	230	10-04-2018	7.095	28.381
1.157	2018	231	06-04-2018	53.214	69	10-04-2018	231	10-04-2018	17.738	35.476
1.194	2018	233	09-04-2018	35.476	69	10-04-2018	233	10-04-2018	7.095	28.381
1.179	2018	234	10-04-2018	106.427	69	10-04-2018	234	10-04-2018	1.600	104.827

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.181	2018	235	10-04-2018	35.476	70	11-04-2018	235	11-04-2018	7.095	28.381
1.210	2018	236	10-04-2018	35.476	70	11-04-2018	236	11-04-2018	7.095	28.381
1.208	2018	239	11-04-2018	53.214	70	11-04-2018	239	11-04-2018	17.738	35.476
1.184	2018	240	11-04-2018	35.476	70	11-04-2018	240	11-04-2018	1.600	33.876
1.227	2018	241	12-04-2018	53.214	71	12-04-2018	241	12-04-2018	1.600	51.614
1.245	2018	245	16-04-2018	53.214	74	17-04-2018	245	17-04-2018	17.738	35.476
1.246	2018	247	16-04-2018	53.214	74	17-04-2018	247	17-04-2018	17.738	35.476
1.234	2018	249	16-04-2018	35.476	74	17-04-2018	249	17-04-2018	7.095	28.381
1.220	2018	252	16-04-2018	35.476	74	17-04-2018	252	17-04-2018	7.095	28.381
1.301	2018	253	16-04-2018	53.214	74	17-04-2018	253	17-04-2018	1.600	51.614
1.224	2018	254	16-04-2018	35.476	76	19-04-2018	254	19-04-2018	7.095	28.381
1.251	2018	256	16-04-2018	53.214	76	19-04-2018	256	19-04-2018	1.600	51.614
1.232	2018	257	16-04-2018	35.476	78	23-04-2018	257	23-04-2018	7.095	28.381
1.231	2018	258	17-04-2018	35.476	78	23-04-2018	258	23-04-2018	1.600	33.876
1.321	2018	260	17-04-2018	35.476	79	24-04-2018	260	24-04-2018	7.095	28.381
1.308	2018	261	17-04-2018	106.427	79	24-04-2018	261	24-04-2018	4.800	101.627
1.328	2018	262	17-04-2018	35.476	80	25-04-2018	262	25-04-2018	17.738	17.738
1.317	2018	263	17-04-2018	106.427	80	25-04-2018	263	25-04-2018	1.600	104.827
1.309	2018	264	17-04-2018	70.951	81	26-04-2018	264	26-04-2018	1.600	69.351
1.343	2018	265	18-04-2018	35.476	83	30-04-2018	265	30-04-2018	1.600	33.876
1.233	2018	266	18-04-2018	53.214	85	03-05-2018	266	03-05-2018	7.109	46.105
1.322	2018	267	18-04-2018	35.476	85	03-05-2018	267	03-05-2018	17.773	17.703
1.275	2018	268	18-04-2018	35.476	85	03-05-2018	268	03-05-2018	7.109	28.367

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.280	2018	269	19-04-2018	35.476	85	03-05-2018	269	03-05-2018	1.600	33.876
1.323	2018	270	19-04-2018	35.476	87	07-05-2018	270	07-05-2018	7.109	28.367
1.295	2018	271	19-04-2018	35.476	87	07-05-2018	271	07-05-2018	1.600	33.876
1.340	2018	272	19-04-2018	53.214	88	08-05-2018	272	08-05-2018	7.109	46.105
1.293	2018	274	19-04-2018	35.476	88	08-05-2018	274	08-05-2018	7.109	28.367
1.289	2018	275	19-04-2018	53.214	88	08-05-2018	275	08-05-2018	1.600	51.614
1.324	2018	276	19-04-2018	35.476	90	10-05-2018	276	10-05-2018	7.109	28.367
1.344	2018	278	20-04-2018	35.476	90	10-05-2018	278	10-05-2018	1.600	33.876
1.303	2018	279	20-04-2018	53.214	92	14-05-2018	279	14-05-2018	35.547	17.667
1.306	2018	280	20-04-2018	106.427	92	14-05-2018	280	14-05-2018	1.600	104.827
1.346	2018	281	23-04-2018	53.214	93	15-05-2018	281	15-05-2018	17.773	35.441
1.379	2018	282	23-04-2018	53.214	93	15-05-2018	282	15-05-2018	1.600	51.614
1.359	2018	285	24-04-2018	106.427	95	17-05-2018	285	17-05-2018	1.600	104.827
1.381	2018	289	25-04-2018	106.427	97	22-05-2018	289	22-05-2018	3.200	103.227
1.385	2018	290	26-04-2018	35.476	98	23-05-2018	290	23-05-2018	7.109	28.367
1.469	2018	291	27-04-2018	35.476	98	23-05-2018	291	23-05-2018	17.773	17.703
1.451	2018	292	27-04-2018	53.214	98	23-05-2018	292	23-05-2018	7.109	46.105
1.384	2018	293	27-04-2018	35.476	98	23-05-2018	293	23-05-2018	1.600	33.876
1.528	2018	295	30-04-2018	35.476	99	24-05-2018	295	24-05-2018	17.773	17.703
1.466	2018	297	03-05-2018	53.214	99	24-05-2018	297	24-05-2018	17.773	35.441
1.497	2018	298	03-05-2018	53.214	99	24-05-2018	298	24-05-2018	35.547	17.667
1.467	2018	300	03-05-2018	35.547	99	24-05-2018	300	24-05-2018	1.600	33.947
1.535	2018	302	03-05-2018	35.547	101	28-05-2018	302	28-05-2018	17.773	17.774
1.516	2018	303	04-05-2018	35.476	101	28-05-2018	303	28-05-2018	7.109	28.367

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.531	2018	304	04-05-2018	106.641	101	28-05-2018	304	28-05-2018	1.600	105.041
1.538	2018	305	04-05-2018	53.320	102	29-05-2018	305	29-05-2018	17.773	35.547
1.569	2018	306	04-05-2018	35.547	102	29-05-2018	306	29-05-2018	7.109	28.438
1.501	2018	309	07-05-2018	106.641	102	29-05-2018	309	29-05-2018	1.600	105.041
1.574	2018	312	08-05-2018	35.547	104	31-05-2018	312	31-05-2018	17.773	17.774
1.605	2018	313	08-05-2018	53.320	104	31-05-2018	313	31-05-2018	7.109	46.211
1.607	2018	314	08-05-2018	35.547	104	31-05-2018	314	31-05-2018	1.600	33.947
1.561	2018	316	08-05-2018	53.320	106	04-06-2018	316	04-06-2018	7.131	46.189
1.613	2018	317	09-05-2018	35.547	106	04-06-2018	317	04-06-2018	1.600	33.947
1.549	2018	318	09-05-2018	35.547	107	05-06-2018	318	05-06-2018	3.200	32.347
1.590	2018	319	10-05-2018	53.320	108	06-06-2018	319	06-06-2018	17.773	35.547
1.598	2018	320	10-05-2018	35.547	108	06-06-2018	320	06-06-2018	7.109	28.438
1.614	2018	321	10-05-2018	17.773	108	06-06-2018	321	06-06-2018	1.600	16.173
1.628	2018	322	10-05-2018	53.320	109	07-06-2018	322	07-06-2018	17.827	35.493
1.629	2018	323	14-05-2018	53.320	109	07-06-2018	323	07-06-2018	7.131	46.189
1.616	2018	324	14-05-2018	35.547	109	07-06-2018	324	07-06-2018	7.131	28.416
1.622	2018	326	14-05-2018	53.320	109	07-06-2018	326	07-06-2018	17.827	35.493
1.620	2018	329	15-05-2018	71.094	109	07-06-2018	329	07-06-2018	7.131	63.963
1.617	2018	330	15-05-2018	71.094	109	07-06-2018	330	07-06-2018	1.600	69.494
1.648	2018	331	16-05-2018	106.641	110	08-06-2018	331	08-06-2018	1.600	105.041
1.652	2018	332	16-05-2018	53.320	111	11-06-2018	332	11-06-2018	17.827	35.493
1.635	2018	333	16-05-2018	53.320	111	11-06-2018	333	11-06-2018	7.131	46.189
1.689	2018	334	17-05-2018	53.320	111	11-06-2018	334	11-06-2018	17.827	35.493
1.644	2018	335	17-05-2018	53.320	111	11-06-2018	335	11-06-2018	7.131	46.189

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.632	2018	336	17-05-2018	106.641	111	11-06-2018	336	11-06-2018	1.600	105.041
1.696	2018	337	17-05-2018	35.547	112	12-06-2018	337	12-06-2018	7.131	28.416
1.694	2018	338	17-05-2018	71.094	112	12-06-2018	338	12-06-2018	17.827	53.267
1.691	2018	339	17-05-2018	35.547	112	12-06-2018	339	12-06-2018	7.131	28.416
1.695	2018	340	17-05-2018	53.320	112	12-06-2018	340	12-06-2018	1.600	51.720
1.643	2018	341	18-05-2018	53.320	113	13-06-2018	341	13-06-2018	7.131	46.189
1.731	2018	342	22-05-2018	53.320	113	13-06-2018	342	13-06-2018	35.653	17.667
1.748	2018	343	22-05-2018	106.641	113	13-06-2018	343	13-06-2018	1.600	105.041
1.735	2018	344	22-05-2018	53.320	114	14-06-2018	344	14-06-2018	35.653	17.667
1.711	2018	345	22-05-2018	106.641	114	14-06-2018	345	14-06-2018	17.827	88.814
1.732	2018	346	22-05-2018	35.547	114	14-06-2018	346	14-06-2018	7.131	28.416
1.737	2018	348	23-05-2018	53.320	114	14-06-2018	348	14-06-2018	35.653	17.667
1.813	2018	349	23-05-2018	35.547	114	14-06-2018	349	14-06-2018	17.827	17.720
1.765	2018	350	24-05-2018	53.320	114	14-06-2018	350	14-06-2018	7.131	46.189
1.722	2018	351	24-05-2018	35.547	114	14-06-2018	351	14-06-2018	1.600	33.947
1.819	2018	352	24-05-2018	35.547	115	15-06-2018	352	15-06-2018	7.131	28.416
1.728	2018	353	24-05-2018	53.320	115	15-06-2018	353	15-06-2018	17.827	35.493
1.781	2018	355	24-05-2018	35.547	115	15-06-2018	355	15-06-2018	1.600	33.947
1.719	2018	357	24-05-2018	35.547	116	18-06-2018	357	18-06-2018	17.827	17.720
1.785	2018	358	24-05-2018	35.547	116	18-06-2018	358	18-06-2018	7.131	28.416
1.800	2018	359	25-05-2018	35.547	116	18-06-2018	359	18-06-2018	17.827	17.720
1.739	2018	360	25-05-2018	17.773	116	18-06-2018	360	18-06-2018	7.131	10.642
1.854	2018	361	25-05-2018	53.320	116	18-06-2018	361	18-06-2018	35.653	17.667
1.853	2018	362	25-05-2018	53.320	116	18-06-2018	362	18-06-2018	17.827	35.493

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.787	2018	363	28-05-2018	71.094	116	18-06-2018	363	18-06-2018	17.827	53.267
1.807	2018	364	28-05-2018	53.320	116	18-06-2018	364	18-06-2018	7.131	46.189
1.852	2018	366	28-05-2018	53.320	116	18-06-2018	366	18-06-2018	7.131	46.189
1.786	2018	367	29-05-2018	53.320	116	18-06-2018	367	18-06-2018	1.600	51.720
1.838	2018	368	29-05-2018	35.547	117	19-06-2018	368	19-06-2018	7.131	28.416
1.874	2018	369	29-05-2018	35.547	117	19-06-2018	369	19-06-2018	7.131	28.416
1.859	2018	370	29-05-2018	35.547	117	19-06-2018	370	19-06-2018	17.827	17.720
1.812	2018	371	29-05-2018	35.547	117	19-06-2018	371	19-06-2018	7.131	28.416
1.865	2018	372	30-05-2018	53.320	117	19-06-2018	372	19-06-2018	17.827	35.493
1.825	2018	374	30-05-2018	53.320	117	19-06-2018	374	19-06-2018	17.827	35.493
1.856	2018	375	31-05-2018	35.547	117	19-06-2018	375	19-06-2018	7.131	28.416
1.841	2018	376	31-05-2018	53.320	117	19-06-2018	376	19-06-2018	1.600	51.720
1.833	2018	377	31-05-2018	71.094	118	20-06-2018	377	20-06-2018	17.827	53.267
1.902	2018	378	31-05-2018	35.547	118	20-06-2018	378	20-06-2018	7.131	28.416
1.884	2018	379	31-05-2018	17.773	118	20-06-2018	379	20-06-2018	7.131	10.642
1.932	2018	380	31-05-2018	106.641	118	20-06-2018	380	20-06-2018	1.600	105.041
1.897	2018	382	31-05-2018	106.641	119	21-06-2018	382	21-06-2018	17.827	88.814
1.939	2018	383	04-06-2018	35.653	119	21-06-2018	383	21-06-2018	17.827	17.826
1.920	2018	384	04-06-2018	35.653	119	21-06-2018	384	21-06-2018	7.131	28.522
1.938	2018	386	06-06-2018	35.547	119	21-06-2018	386	21-06-2018	7.131	28.416
1.977	2018	387	07-06-2018	35.547	119	21-06-2018	387	21-06-2018	7.131	28.416
1.952	2018	388	07-06-2018	35.547	119	21-06-2018	388	21-06-2018	3.200	32.347
1.962	2018	389	07-06-2018	53.320	120	22-06-2018	389	22-06-2018	17.827	35.493
1.953	2018	390	07-06-2018	35.547	120	22-06-2018	390	22-06-2018	7.131	28.416

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.008	2018	391	07-06-2018	53.320	120	22-06-2018	391	22-06-2018	17.827	35.493
1.959	2018	392	07-06-2018	71.307	120	22-06-2018	392	22-06-2018	1.600	69.707
1.993	2018	393	08-06-2018	53.480	121	25-06-2018	393	25-06-2018	7.131	46.349
2.012	2018	394	08-06-2018	35.653	121	25-06-2018	394	25-06-2018	17.827	17.826
2.020	2018	395	11-06-2018	53.480	121	25-06-2018	395	25-06-2018	17.827	35.653
1.986	2018	396	11-06-2018	35.653	121	25-06-2018	396	25-06-2018	7.131	28.522
2.027	2018	398	13-06-2018	35.653	121	25-06-2018	398	25-06-2018	17.827	17.826
2.055	2018	399	13-06-2018	35.653	121	25-06-2018	399	25-06-2018	7.131	28.522
2.053	2018	400	13-06-2018	53.480	121	25-06-2018	400	25-06-2018	1.600	51.880
2.038	2018	401	14-06-2018	53.480	122	26-06-2018	401	26-06-2018	7.131	46.349
2.064	2018	402	14-06-2018	53.480	122	26-06-2018	402	26-06-2018	7.131	46.349
2.026	2018	403	14-06-2018	53.480	122	26-06-2018	403	26-06-2018	17.827	35.653
2.083	2018	404	14-06-2018	35.653	122	26-06-2018	404	26-06-2018	1.600	34.053
2.025	2018	405	14-06-2018	53.480	124	28-06-2018	405	28-06-2018	17.827	35.653
2.063	2018	406	15-06-2018	53.480	124	28-06-2018	406	28-06-2018	7.131	46.349
2.096	2018	408	18-06-2018	71.307	124	28-06-2018	408	28-06-2018	7.131	64.176
2.136	2018	411	18-06-2018	53.480	124	28-06-2018	411	28-06-2018	35.653	17.827
2.062	2018	413	18-06-2018	53.480	124	28-06-2018	413	28-06-2018	7.131	46.349
2.105	2018	414	18-06-2018	35.653	124	28-06-2018	414	28-06-2018	7.131	28.522
2.097	2018	415	18-06-2018	35.653	124	28-06-2018	415	28-06-2018	1.600	34.053
2.160	2018	416	18-06-2018	35.653	125	29-06-2018	416	29-06-2018	7.131	28.522
2.123	2018	417	19-06-2018	35.653	125	29-06-2018	417	29-06-2018	7.131	28.522
2.161	2018	419	19-06-2018	7.131	125	29-06-2018	419	29-06-2018	1.600	5.531
2.107	2018	420	19-06-2018	17.827	126	03-07-2018	420	03-07-2018	7.152	10.675

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.094	2018	421	19-06-2018	35.653	126	03-07-2018	421	03-07-2018	17.881	17.772
2.088	2018	422	20-06-2018	35.653	126	03-07-2018	422	03-07-2018	17.881	17.772
2.111	2018	424	21-06-2018	71.307	126	03-07-2018	424	03-07-2018	7.152	64.155
2.132	2018	425	21-06-2018	53.480	126	03-07-2018	425	03-07-2018	17.881	35.599
2.122	2018	426	21-06-2018	53.480	126	03-07-2018	426	03-07-2018	35.761	17.719
2.157	2018	427	22-06-2018	53.480	126	03-07-2018	427	03-07-2018	1.600	51.880
2.156	2018	428	25-06-2018	53.480	127	04-07-2018	428	04-07-2018	17.881	35.599
2.197	2018	429	25-06-2018	53.480	127	04-07-2018	429	04-07-2018	7.152	46.328
2.169	2018	431	25-06-2018	53.480	127	04-07-2018	431	04-07-2018	7.152	46.328
2.206	2018	432	26-06-2018	53.480	127	04-07-2018	432	04-07-2018	7.152	46.328
2.204	2018	433	26-06-2018	53.480	127	04-07-2018	433	04-07-2018	1.600	51.880
2.251	2018	434	26-06-2018	53.480	128	05-07-2018	434	05-07-2018	35.761	17.719
2.194	2018	435	27-06-2018	35.653	128	05-07-2018	435	05-07-2018	7.152	28.501
2.242	2018	436	28-06-2018	53.480	128	05-07-2018	436	05-07-2018	17.881	35.599
2.205	2018	437	28-06-2018	53.480	128	05-07-2018	437	05-07-2018	7.152	46.328
2.253	2018	439	28-06-2018	71.307	128	05-07-2018	439	05-07-2018	35.761	35.546
2.274	2018	440	28-06-2018	106.960	128	05-07-2018	440	05-07-2018	1.600	105.360
2.278	2018	441	29-06-2018	53.480	129	06-07-2018	441	06-07-2018	17.881	35.599
2.298	2018	442	03-07-2018	53.641	129	06-07-2018	442	06-07-2018	7.152	46.489
2.325	2018	443	03-07-2018	71.521	129	06-07-2018	443	06-07-2018	7.152	64.369
2.290	2018	444	03-07-2018	35.761	129	06-07-2018	444	06-07-2018	1.600	34.161
2.272	2018	445	03-07-2018	53.641	130	09-07-2018	445	09-07-2018	17.881	35.760

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.305	2018	446	04-07-2018	53.641	130	09-07-2018	446	09-07-2018	7.152	46.489
2.326	2018	447	04-07-2018	53.641	130	09-07-2018	447	09-07-2018	7.152	46.489
2.343	2018	448	04-07-2018	53.641	130	09-07-2018	448	09-07-2018	1.600	52.041
2.299	2018	450	05-07-2018	53.641	131	10-07-2018	450	10-07-2018	7.152	46.489
2.316	2018	453	05-07-2018	35.761	131	10-07-2018	453	10-07-2018	7.152	28.609
2.295	2018	454	05-07-2018	125.163	131	10-07-2018	454	10-07-2018	35.761	89.402
2.347	2018	455	05-07-2018	143.043	131	10-07-2018	455	10-07-2018	1.600	141.443
2.335	2018	456	06-07-2018	35.761	132	11-07-2018	456	11-07-2018	17.881	17.880
2.367	2018	457	10-07-2018	53.641	132	11-07-2018	457	11-07-2018	35.761	17.880
2.398	2018	458	10-07-2018	53.641	132	11-07-2018	458	11-07-2018	35.761	17.880
2.436	2018	459	11-07-2018	53.641	132	11-07-2018	459	11-07-2018	7.152	46.489
2.355	2018	460	11-07-2018	107.282	132	11-07-2018	460	11-07-2018	1.600	105.682
2.390	2018	461	11-07-2018	53.641	133	12-07-2018	461	12-07-2018	17.881	35.760
2.350	2018	462	11-07-2018	35.761	133	12-07-2018	462	12-07-2018	17.881	17.880
2.434	2018	463	11-07-2018	53.641	133	12-07-2018	463	12-07-2018	35.761	17.880
2.379	2018	464	12-07-2018	35.761	133	12-07-2018	464	12-07-2018	7.152	28.609
2.462	2018	465	12-07-2018	53.641	133	12-07-2018	465	12-07-2018	17.881	35.760
2.429	2018	466	12-07-2018	53.641	133	12-07-2018	466	12-07-2018	17.881	35.760
2.443	2018	468	12-07-2018	17.881	133	12-07-2018	468	12-07-2018	7.152	10.729
2.399	2018	469	12-07-2018	53.641	133	12-07-2018	469	12-07-2018	1.600	52.041
2.456	2018	470	13-07-2018	53.641	135	17-07-2018	470	17-07-2018	7.152	46.489
2.387	2018	471	13-07-2018	107.282	135	17-07-2018	471	17-07-2018	7.152	100.130

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.461	2018	474	17-07-2018	35.761	135	17-07-2018	474	17-07-2018	7.152	28.609
2.464	2018	475	17-07-2018	71.521	135	17-07-2018	475	17-07-2018	17.881	53.640
2.591	2018	476	17-07-2018	53.641	135	17-07-2018	476	17-07-2018	17.881	35.760
2.569	2018	478	17-07-2018	53.641	135	17-07-2018	478	17-07-2018	7.152	46.489
2.574	2018	480	17-07-2018	53.641	135	17-07-2018	480	17-07-2018	35.761	17.880
2.548	2018	481	17-07-2018	53.641	135	17-07-2018	481	17-07-2018	1.600	52.041
2.556	2018	482	18-07-2018	53.641	136	18-07-2018	482	18-07-2018	17.881	35.760
2.499	2018	483	18-07-2018	53.641	136	18-07-2018	483	18-07-2018	35.761	17.880
2.525	2018	484	18-07-2018	53.641	136	18-07-2018	484	18-07-2018	7.152	46.489
2.530	2018	485	18-07-2018	53.641	136	18-07-2018	485	18-07-2018	17.881	35.760
2.577	2018	486	18-07-2018	53.641	136	18-07-2018	486	18-07-2018	1.600	52.041
2.531	2018	488	19-07-2018	53.641	137	19-07-2018	488	19-07-2018	7.152	46.489
2.523	2018	489	19-07-2018	35.761	137	19-07-2018	489	19-07-2018	17.881	17.880
2.612	2018	490	19-07-2018	53.641	137	19-07-2018	490	19-07-2018	17.881	35.760
2.581	2018	492	19-07-2018	35.761	137	19-07-2018	492	19-07-2018	7.152	28.609
2.583	2018	494	19-07-2018	35.761	137	19-07-2018	494	19-07-2018	1.600	34.161
2.568	2018	495	19-07-2018	53.641	138	20-07-2018	495	20-07-2018	17.881	35.760
2.544	2018	497	20-07-2018	53.641	138	20-07-2018	497	20-07-2018	17.881	35.760
2.563	2018	498	20-07-2018	35.761	138	20-07-2018	498	20-07-2018	7.152	28.609
2.709	2018	499	20-07-2018	35.761	138	20-07-2018	499	20-07-2018	7.152	28.609
2.551	2018	500	20-07-2018	89.402	138	20-07-2018	500	20-07-2018	1.600	87.802
2.601	2018	501	23-07-2018	53.641	139	23-07-2018	501	23-07-2018	17.881	35.760

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.683	2018	503	23-07-2018	35.761	139	23-07-2018	503	23-07-2018	7.152	28.609
2.603	2018	504	23-07-2018	35.761	139	23-07-2018	504	23-07-2018	17.881	17.880
2.610	2018	506	23-07-2018	35.761	139	23-07-2018	506	23-07-2018	17.881	17.880
2.590	2018	507	23-07-2018	35.761	139	23-07-2018	507	23-07-2018	7.152	28.609
2.609	2018	509	23-07-2018	35.761	139	23-07-2018	509	23-07-2018	1.600	34.161
2.762	2018	535	31-07-2018	53.641	145	31-07-2018	535	31-07-2018	1.600	52.041
2.806	2018	536	01-08-2018	35.797	146	01-08-2018	536	01-08-2018	1.600	34.197
2.845	2018	539	02-08-2018	53.695	147	02-08-2018	539	02-08-2018	17.889	35.806
2.849	2018	540	02-08-2018	53.695	147	02-08-2018	540	02-08-2018	7.159	46.536
2.796	2018	541	02-08-2018	17.899	147	02-08-2018	541	02-08-2018	1.600	16.299
2.861	2018	543	03-08-2018	35.797	148	03-08-2018	543	03-08-2018	7.159	28.638
2.888	2018	544	03-08-2018	53.695	148	03-08-2018	544	03-08-2018	17.899	35.796
2.892	2018	545	03-08-2018	53.695	148	03-08-2018	545	03-08-2018	17.899	35.796
2.880	2018	546	03-08-2018	53.695	148	03-08-2018	546	03-08-2018	1.600	52.095
2.893	2018	547	06-08-2018	107.390	149	06-08-2018	547	06-08-2018	17.899	89.491
2.951	2018	548	06-08-2018	17.899	149	06-08-2018	548	06-08-2018	1.600	16.299
2.872	2018	549	07-08-2018	53.695	150	07-08-2018	549	07-08-2018	7.159	46.536
2.887	2018	550	07-08-2018	53.695	150	07-08-2018	550	07-08-2018	7.159	46.536
2.884	2018	551	07-08-2018	53.695	150	07-08-2018	551	07-08-2018	17.899	35.796
2.949	2018	553	07-08-2018	35.797	150	07-08-2018	553	07-08-2018	1.600	34.197
2.891	2018	554	08-08-2018	53.695	151	08-08-2018	554	08-08-2018	7.159	46.536
2.925	2018	556	08-08-2018	53.695	151	08-08-2018	556	08-08-2018	1.600	52.095
2.963	2018	557	09-08-2018	53.695	152	09-08-2018	557	09-08-2018	1.600	52.095

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.004	2018	559	13-08-2018	71.593	154	13-08-2018	559	13-08-2018	17.899	53.694
3.024	2018	560	13-08-2018	53.695	154	13-08-2018	560	13-08-2018	1.600	52.095
2.987	2018	564	14-08-2018	35.797	155	14-08-2018	564	14-08-2018	7.159	28.638
3.019	2018	565	14-08-2018	53.695	155	14-08-2018	565	14-08-2018	7.159	46.536
3.032	2018	566	14-08-2018	53.695	155	14-08-2018	566	14-08-2018	35.797	17.898
3.017	2018	567	14-08-2018	161.086	155	14-08-2018	567	14-08-2018	1.600	159.486
3.053	2018	568	14-08-2018	35.797	155	14-08-2018	568	14-08-2018	7.159	28.638
2.985	2018	569	14-08-2018	35.797	156	16-08-2018	569	16-08-2018	7.159	28.638
3.047	2018	571	16-08-2018	53.695	156	16-08-2018	571	16-08-2018	17.899	35.796
3.076	2018	572	16-08-2018	35.797	156	16-08-2018	572	16-08-2018	7.159	28.638
2.988	2018	573	16-08-2018	35.797	156	16-08-2018	573	16-08-2018	7.159	28.638
3.002	2018	574	16-08-2018	35.797	156	16-08-2018	574	16-08-2018	17.899	17.898
3.092	2018	575	16-08-2018	35.797	156	16-08-2018	575	16-08-2018	1.600	34.197
3.006	2018	576	17-08-2018	53.695	157	17-08-2018	576	17-08-2018	7.159	46.536
3.130	2018	578	17-08-2018	35.797	157	17-08-2018	578	17-08-2018	1.600	34.197
3.163	2018	580	20-08-2018	53.695	158	20-08-2018	580	20-08-2018	17.899	35.796
3.146	2018	581	20-08-2018	107.390	158	20-08-2018	581	20-08-2018	7.159	100.231
3.109	2018	582	20-08-2018	35.797	158	20-08-2018	582	20-08-2018	7.159	28.638
3.118	2018	588	21-08-2018	35.797	159	21-08-2018	588	21-08-2018	7.159	28.638
3.128	2018	589	21-08-2018	53.695	159	21-08-2018	589	21-08-2018	1.600	52.095
3.127	2018	590	22-08-2018	89.492	160	22-08-2018	590	22-08-2018	17.899	71.593
3.184	2018	591	22-08-2018	35.797	160	22-08-2018	591	22-08-2018	1.600	34.197
3.189	2018	593	23-08-2018	35.797	161	23-08-2018	593	23-08-2018	7.159	28.638
3.181	2018	594	23-08-2018	17.899	161	23-08-2018	594	23-08-2018	7.159	10.740

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.194	2018	595	23-08-2018	35.797	161	23-08-2018	595	23-08-2018	1.600	34.197
3.188	2018	596	24-08-2018	53.695	162	24-08-2018	596	24-08-2018	17.899	35.796
3.185	2018	597	24-08-2018	53.695	162	24-08-2018	597	24-08-2018	7.159	46.536
3.206	2018	598	24-08-2018	53.695	162	24-08-2018	598	24-08-2018	1.600	52.095
3.187	2018	600	27-08-2018	35.797	164	28-08-2018	600	28-08-2018	17.899	17.898
3.221	2018	603	27-08-2018	53.695	164	28-08-2018	603	28-08-2018	35.797	17.898
3.207	2018	604	27-08-2018	17.899	164	28-08-2018	604	28-08-2018	3.200	14.699
3.241	2018	605	27-08-2018	35.797	165	29-08-2018	605	29-08-2018	7.159	28.638
3.256	2018	606	28-08-2018	53.695	165	29-08-2018	606	29-08-2018	1.600	52.095
3.237	2018	607	28-08-2018	35.797	166	30-08-2018	607	30-08-2018	17.899	17.898
3.265	2018	608	28-08-2018	17.899	166	30-08-2018	608	30-08-2018	7.159	10.740
3.214	2018	609	28-08-2018	107.390	166	30-08-2018	609	30-08-2018	17.899	89.491
3.261	2018	610	29-08-2018	53.695	166	30-08-2018	610	30-08-2018	1.600	52.095
3.225	2018	611	29-08-2018	53.695	167	31-08-2018	611	31-08-2018	17.899	35.796
3.212	2018	612	29-08-2018	53.695	167	31-08-2018	612	31-08-2018	35.797	17.898
3.280	2018	615	30-08-2018	35.797	168	03-09-2018	615	03-09-2018	7.188	28.609
3.269	2018	618	30-08-2018	35.797	168	03-09-2018	618	03-09-2018	1.600	34.197
3.263	2018	619	30-08-2018	53.695	169	04-09-2019	619	04-09-2018	17.970	35.725
3.264	2018	620	31-08-2018	53.695	169	04-09-2019	620	04-09-2018	7.188	46.507
3.257	2018	621	31-08-2018	107.390	169	04-09-2019	621	04-09-2018	17.970	89.420
3.248	2018	622	31-08-2018	107.390	169	04-09-2019	622	04-09-2018	1.600	105.790
3.284	2018	624	31-08-2018	107.390	170	05-09-2018	624	05-09-2018	35.940	71.450
3.300	2018	625	03-09-2018	53.910	170	05-09-2018	625	05-09-2018	17.970	35.940
3.323	2018	626	03-09-2018	53.910	170	05-09-2018	626	05-09-2018	7.188	46.722

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.324	2018	628	03-09-2018	53.910	171	06-09-2018	628	06-09-2018	7.188	46.722
3.375	2018	630	03-09-2018	35.940	171	06-09-2018	630	06-09-2018	1.600	34.340
3.290	2018	633	04-09-2018	17.970	173	10-09-2018	633	10-09-2018	7.188	10.782
3.286	2018	634	04-09-2018	17.970	173	10-09-2018	634	10-09-2018	1.600	16.370
3.367	2018	636	04-09-2018	35.940	174	11-09-2018	636	11-09-2018	7.188	28.752
3.362	2018	637	05-09-2018	53.910	174	11-09-2018	637	11-09-2018	1.600	52.310
3.387	2018	638	05-09-2018	53.910	174	11-09-2018	638	11-09-2018	35.940	17.970
3.388	2018	639	05-09-2018	53.910	175	12-09-2018	639	12-09-2018	35.940	17.970
3.322	2018	640	05-09-2018	107.820	175	12-09-2018	640	12-09-2018	35.940	71.880
3.382	2018	642	06-09-2018	35.940	175	12-09-2018	642	12-09-2018	7.188	28.752
3.326	2018	643	06-09-2018	53.910	175	12-09-2018	643	12-09-2018	17.970	35.940
3.422	2018	644	07-09-2018	35.940	175	12-09-2018	644	12-09-2018	7.188	28.752
3.366	2018	645	07-09-2018	53.910	175	12-09-2018	645	12-09-2018	1.600	52.310
3.423	2018	647	10-09-2018	53.910	176	13-09-2018	647	13-09-2018	35.940	17.970
3.445	2018	648	10-09-2018	35.940	176	13-09-2018	648	13-09-2018	17.970	17.970
3.397	2018	650	10-09-2018	35.940	176	13-09-2018	650	13-09-2018	4.800	31.140
3.429	2018	656	11-09-2018	35.940	178	20-09-2018	656	20-09-2018	17.970	17.970
3.446	2018	660	11-09-2018	35.940	178	20-09-2018	660	20-09-2018	1.600	34.340
3.518	2018	661	12-09-2018	35.940	179	21-09-2018	661	21-09-2018	17.970	17.970
3.456	2018	662	12-09-2018	35.940	179	21-09-2018	662	21-09-2018	1.600	34.340
3.488	2018	663	12-09-2018	35.940	180	24-09-2018	663	24-09-2018	17.970	17.970
3.549	2018	664	12-09-2018	53.910	180	24-09-2018	664	24-09-2018	1.600	52.310
3.506	2018	665	12-09-2018	71.880	181	25-09-2018	665	25-09-2018	35.940	35.940
3.505	2018	668	13-09-2018	53.910	181	25-09-2018	668	25-09-2018	17.970	35.940

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.550	2018	669	13-09-2018	35.940	181	25-09-2018	669	25-09-2018	7.188	28.752
3.509	2018	670	13-09-2018	53.910	181	25-09-2018	670	25-09-2018	3.200	50.710
3.531	2018	679	20-09-2018	17.970	185	01-10-2018	679	01-10-2018	3.200	14.770
3.726	2018	680	20-09-2018	53.910	186	02-10-2018	680	02-10-2018	3.200	50.710
3.642	2018	681	20-09-2018	43.128	188	04-10-2018	681	04-10-2018	7.202	35.926
3.575	2018	682	20-09-2018	71.880	188	04-10-2018	682	04-10-2018	36.012	35.868
3.625	2018	683	20-09-2018	53.910	188	04-10-2018	683	04-10-2018	18.006	35.904
3.619	2018	684	20-09-2018	53.910	188	04-10-2018	684	04-10-2018	3.200	50.710
3.724	2018	685	21-09-2018	35.940	190	08-10-2018	685	08-10-2018	7.202	28.738
3.688	2018	687	21-09-2018	53.910	190	08-10-2018	687	08-10-2018	1.600	52.310
3.578	2018	689	21-09-2018	53.910	192	10-10-2018	689	10-10-2018	1.600	52.310
3.678	2018	690	24-09-2018	35.940	193	11-10-2018	690	11-10-2018	18.006	17.934
3.725	2018	691	24-09-2018	35.940	193	11-10-2018	691	11-10-2018	1.600	34.340
3.712	2018	692	24-09-2018	35.940	195	16-10-2018	692	16-10-2018	7.202	28.738
3.677	2018	693	24-09-2018	107.820	195	16-10-2018	693	16-10-2018	54.018	53.802
3.720	2018	694	25-09-2018	53.910	195	16-10-2018	694	16-10-2018	1.600	52.310
3.602	2018	697	25-09-2018	35.940	196	17-10-2018	697	17-10-2018	1.600	34.340
3.608	2018	698	25-09-2018	35.940	197	18-10-2018	698	18-10-2018	18.010	17.930
3.783	2018	699	26-09-2018	53.910	197	18-10-2018	699	18-10-2018	18.010	35.900
3.781	2018	700	27-09-2018	17.970	197	18-10-2018	700	18-10-2018	7.200	10.770
3.796	2018	701	01-10-2018	54.018	197	18-10-2018	701	18-10-2018	1.600	52.418
3.829	2018	704	02-10-2018	72.024	198	19-10-2018	704	19-10-2018	7.200	64.824
3.860	2018	705	03-10-2018	54.018	198	19-10-2018	705	19-10-2018	18.010	36.008
3.848	2018	706	04-10-2018	54.018	198	19-10-2018	706	19-10-2018	1.600	52.418

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.832	2018	708	04-10-2018	36.012	200	23-10-2018	708	23-10-2018	1.600	34.412
3.856	2018	710	05-10-2018	54.018	201	24-10-2018	710	24-10-2018	1.600	52.418
3.830	2018	711	05-10-2018	54.018	202	25-10-2018	711	25-10-2018	1.600	52.418
3.827	2018	713	05-10-2018	54.018	203	26-10-2018	713	26-10-2018	1.600	52.418
3.901	2018	714	08-10-2018	54.018	204	29-10-2018	714	29-10-2018	18.010	36.008
3.912	2018	715	08-10-2018	54.018	204	29-10-2018	715	29-10-2018	7.200	46.818
3.893	2018	717	08-10-2018	54.018	204	29-10-2018	717	29-10-2018	1.600	52.418
3.888	2018	718	09-10-2018	36.012	205	30-10-2018	718	30-10-2018	1.600	34.412
3.935	2018	719	09-10-2018	54.018	208	06-11-2018	719	06-11-2018	18.060	35.958
3.905	2018	720	10-10-2018	54.018	208	06-11-2018	720	06-11-2018	1.600	52.418
3.903	2018	721	11-10-2018	108.036	211	09-11-2018	721	09-11-2018	1.600	106.436
3.930	2018	722	12-10-2018	54.018	213	13-11-2018	722	13-11-2018	7.220	46.798
3.998	2018	723	12-10-2018	54.018	213	13-11-2018	723	13-11-2018	1.600	52.418
3.962	2018	724	16-10-2018	54.018	215	15-11-2018	724	15-11-2018	1.600	52.418
3.948	2018	725	16-10-2018	36.012	216	16-11-2018	725	16-11-2018	7.220	28.792
4.014	2018	726	16-10-2018	36.012	216	16-11-2018	726	16-11-2018	18.060	17.952
3.940	2018	727	17-10-2018	54.018	216	16-11-2018	727	16-11-2018	1.600	52.418
4.054	2018	728	17-10-2018	36.012	217	19-11-2018	728	19-11-2018	1.600	34.412
3.960	2018	729	17-10-2018	54.018	218	20-11-2018	729	20-11-2018	7.220	46.798
3.953	2018	730	18-10-2018	108.040	218	20-11-2018	730	20-11-2018	1.600	106.440
4.005	2018	731	18-10-2018	54.020	219	21-11-2018	731	21-11-2018	1.600	52.420
4.037	2018	732	19-10-2018	54.020	220	22-11-2018	732	22-11-2018	1.600	52.420
3.961	2018	734	19-10-2018	54.020	221	23-11-2018	734	23-11-2018	7.220	46.800
3.996	2018	735	19-10-2018	36.010	221	23-11-2018	735	23-11-2018	18.060	17.950

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
4.041	2018	736	19-10-2018	54.018	221	23-11-2018	736	23-11-2018	7.220	46.798
4.078	2018	737	19-10-2018	108.040	221	23-11-2018	737	23-11-2018	1.600	106.440
4.073	2018	739	22-10-2018	36.010	223	27-11-2018	739	27-11-2018	7.220	28.790
4.105	2018	740	22-10-2018	54.018	223	27-11-2018	740	27-11-2018	1.600	52.418
4.050	2018	741	22-10-2018	54.018	225	29-11-2018	741	29-11-2018	36.120	17.898
4.081	2018	742	23-10-2018	108.040	225	29-11-2018	742	29-11-2018	1.600	106.440
4.072	2018	743	24-10-2018	54.020	226	30-11-2018	743	30-11-2018	7.220	46.800
4.100	2018	744	24-10-2018	54.020	226	30-11-2018	744	30-11-2018	18.060	35.960
4.089	2018	745	25-10-2018	54.020	226	30-11-2018	745	30-11-2018	7.220	46.800
4.077	2018	746	25-10-2018	54.018	226	30-11-2018	746	30-11-2018	18.060	35.958
4.115	2018	747	26-10-2018	108.040	226	30-11-2018	747	30-11-2018	1.600	106.440
4.124	2018	748	26-10-2018	36.010	227	03-12-2018	748	03-12-2018	18.130	17.880
4.148	2018	749	26-10-2018	54.020	227	03-12-2018	749	03-12-2018	7.250	46.770
4.143	2018	750	29-10-2018	54.020	227	03-12-2018	750	03-12-2018	18.130	35.890
4.175	2018	751	30-10-2018	54.020	227	03-12-2018	751	03-12-2018	7.250	46.770
4.176	2018	752	31-10-2018	54.020	227	03-12-2018	752	03-12-2018	1.600	52.420
4.183	2018	754	31-10-2018	54.018	228	04-12-2018	754	04-12-2018	18.130	35.888
4.165	2018	755	05-11-2018	108.360	228	04-12-2018	755	04-12-2018	1.600	106.760
4.224	2018	756	05-11-2018	54.180	229	05-12-2018	756	05-12-2018	1.600	52.580
4.225	2018	757	06-11-2018	36.120	229	05-12-2018	757	05-12-2018	7.250	28.870
4.326	2018	758	06-11-2018	36.120	230	06-12-2018	758	06-12-2018	7.250	28.870
4.222	2018	759	06-11-2018	108.360	230	06-12-2018	759	06-12-2018	1.600	106.760
4.266	2018	760	06-11-2018	36.120	231	07-12-2018	760	07-12-2018	7.250	28.870
4.253	2018	761	08-11-2018	54.180	231	07-12-2018	761	07-12-2018	18.130	36.050

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
4.313	2018	762	09-11-2018	54.180	231	07-12-2018	762	07-12-2018	1.600	52.580
4.370	2018	764	12-11-2018	36.120	232	10-12-2018	764	10-12-2018	18.130	17.990
4.344	2018	765	14-11-2018	54.180	232	10-12-2018	765	10-12-2018	7.250	46.930
4.365	2018	766	14-11-2018	54.180	232	10-12-2018	766	10-12-2018	18.130	36.050
4.388	2018	767	15-11-2018	36.120	232	10-12-2018	767	10-12-2018	7.250	28.870
4.426	2018	768	21-11-2018	54.180	232	10-12-2018	768	10-12-2018	36.260	17.920
4.457	2018	769	22-11-2018	36.120	232	10-12-2018	769	10-12-2018	7.250	28.870
4.459	2018	770	22-11-2018	90.300	232	10-12-2018	770	10-12-2018	1.600	88.700
4.471	2018	771	22-11-2018	36.120	233	11-12-2018	771	11-12-2018	7.250	28.870
4.481	2018	773	23-11-2018	36.120	233	11-12-2018	773	11-12-2018	18.130	17.990
4.451	2018	775	23-11-2018	108.360	233	11-12-2018	775	11-12-2018	18.130	90.230
4.455	2018	776	23-11-2018	54.180	233	11-12-2018	776	11-12-2018	7.250	46.930
4.458	2018	777	26-11-2018	108.360	233	11-12-2018	777	11-12-2018	1.600	106.760
4.482	2018	779	29-11-2018	36.120	234	12-12-2018	779	12-12-2018	7.250	28.870
4.483	2018	780	29-11-2018	36.120	234	12-12-2018	780	12-12-2018	7.250	28.870
4.569	2018	781	29-11-2018	36.120	234	12-12-2018	781	12-12-2018	1.600	34.520
4.531	2018	782	29-11-2018	36.120	234	12-12-2018	782	12-12-2018	18.130	17.990
4.573	2018	784	29-11-2018	36.120	235	13-12-2018	784	13-12-2018	7.250	28.870
4.579	2018	785	29-11-2018	36.120	235	13-12-2018	785	13-12-2018	18.130	17.990
4.477	2018	786	29-11-2018	36.120	235	13-12-2018	786	13-12-2018	1.600	34.520
4.577	2018	787	30-11-2018	108.360	236	14-12-2018	787	14-12-2018	54.400	53.960
4.575	2018	790	03-12-2018	36.260	236	14-12-2018	790	14-12-2018	7.250	29.010
4.574	2018	791	03-12-2018	36.260	236	14-12-2018	791	14-12-2018	7.250	29.010
4.617	2018	792	04-12-2018	108.790	236	14-12-2018	792	14-12-2018	18.130	90.660

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
4.584	2018	793	04-12-2018	36.260	236	14-12-2018	793	14-12-2018	1.600	34.660
4.506	2018	795	04-12-2018	54.400	237	17-12-2018	795	17-12-2018	18.130	36.270
4.630	2018	796	05-12-2018	54.400	237	17-12-2018	796	17-12-2018	7.250	47.150
4.611	2018	797	06-12-2018	54.400	237	17-12-2018	797	17-12-2018	7.250	47.150
4.622	2018	798	06-12-2018	54.400	237	17-12-2018	798	17-12-2018	36.265	18.135
4.610	2018	799	06-12-2018	72.530	237	17-12-2018	799	17-12-2018	7.250	65.280
4.596	2018	800	06-12-2018	36.260	237	17-12-2018	800	17-12-2018	1.600	34.660
4.612	2018	804	07-12-2018	54.397	238	18-12-2018	804	18-12-2018	7.250	47.147
4.629	2018	805	10-12-2018	54.400	238	18-12-2018	805	18-12-2018	1.600	52.800
4.625	2018	806	10-12-2018	54.397	239	19-12-2018	806	19-12-2018	18.130	36.267
4.628	2018	807	10-12-2018	54.400	239	19-12-2018	807	19-12-2018	7.250	47.150
4.665	2018	808	10-12-2018	108.794	239	19-12-2018	808	19-12-2018	1.600	107.194
4.636	2018	809	11-12-2018	36.260	240	20-12-2018	809	20-12-2018	7.250	29.010
4.682	2018	810	11-12-2018	54.400	240	20-12-2018	810	20-12-2018	18.130	36.270
4.688	2018	811	11-12-2018	163.192	240	20-12-2018	811	20-12-2018	1.600	161.592
4.662	2018	812	11-12-2018	54.397	240	20-12-2018	812	20-12-2018	18.130	36.267
4.659	2018	813	12-12-2018	54.400	241	21-12-2018	813	21-12-2018	18.130	36.270
4.684	2018	814	12-12-2018	36.265	241	21-12-2018	814	21-12-2018	35.706	36.265
4.686	2018	815	12-12-2018	36.260	241	21-12-2018	815	21-12-2018	7.250	29.010
4.651	2018	817	13-12-2018	36.265	241	21-12-2018	817	21-12-2018	7.250	29.015
4.694	2018	818	14-12-2018	54.397	241	21-12-2018	818	21-12-2018	1.600	52.797
4.679	2018	819	14-12-2018	54.397	242	24-12-2018	819	24-12-2018	240.240	54.397
4.692	2018	820	14-12-2018	54.397	242	24-12-2018	820	24-12-2018	18.130	36.267
4.737	2018	821	17-12-2018	36.260	242	24-12-2018	821	24-12-2018	18.130	18.130

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
4.714	2018	822	17-12-2018	36.265	242	24-12-2018	822	24-12-2018	7.250	29.015
4.713	2018	823	18-12-2018	54.397	243	26-12-2018	823	26-12-2018	7.250	47.147
4.728	2018	824	18-12-2018	36.265	243	26-12-2018	824	26-12-2018	7.250	29.015
4.749	2018	826	20-12-2018	35.265	243	26-12-2018	826	26-12-2018	18.130	17.135
4.752	2018	828	21-12-2018	54.397	243	26-12-2018	828	26-12-2018	7.250	47.147
4.819	2018	829	26-12-2018	36.260	243	26-12-2018	829	26-12-2018	7.250	29.010
4.770	2018	830	26-12-2018	54.397	243	26-12-2018	830	26-12-2018	250.000	54.397
4.783	2018	831	26-12-2018	108.794	243	26-12-2018	831	26-12-2018	1.600	107.194
4.832	2018	832	28-12-2018	36.260	245	28-12-2018	832	28-12-2018	7.250	29.010
4.835	2018	835	28-12-2018	54.397	245	28-12-2018	835	28-12-2018	1.600	52.797
4.829	2018	837	28-12-2018	36.260	246	31-12-2018	837	31-12-2018	7.250	29.010
4.822	2018	838	31-12-2018	54.400	246	31-12-2018	838	31-12-2018	1.600	52.800
4.856	2018	1	02-01-2019	108.794	1	02-01-2019	1	02-01-2019	18.130	90.664
23	2019	2	02-01-2019	36.265	1	02-01-2019	2	02-01-2019	18.130	18.135
4.848	2018	4	03-01-2019	72.530	9	14-01-2019	4	14-01-2019	7.250	65.280
4.849	2018	5	14-01-2019	35.260	9	14-01-2019	5	14-01-2019	3.200	32.060
103	2019	8	16-01-2019	54.397	11	16-01-2019	8	16-01-2019	3.200	51.197
105	2019	9	17-01-2019	54.400	12	17-01-2019	9	17-01-2019	18.130	36.270
118	2019	10	17-01-2019	36.260	12	17-01-2019	10	17-01-2019	18.130	18.130
157	2019	11	17-01-2019	36.260	12	17-01-2019	11	17-01-2019	6.400	29.860
164	2019	12	21-01-2019	54.400	14	21-01-2019	12	21-01-2019	18.130	36.270
159	2019	13	21-01-2019	54.400	14	21-01-2019	13	21-01-2019	18.130	36.270
154	2019	14	21-01-2019	36.260	14	21-01-2019	14	21-01-2019	7.250	29.010
155	2019	16	21-01-2019	36.260	14	21-01-2019	16	21-01-2019	1.600	34.660

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
136	2019	17	21-01-2019	54.400	14	21-01-2019	17	21-01-2019	18.130	36.270
192	2019	19	22-01-2019	36.260	15	22-01-2019	19	22-01-2019	1.600	34.660
200	2019	20	23-01-2019	54.400	16	23-01-2019	20	23-01-2019	18.130	36.270
211	2019	21	23-01-2019	36.260	16	23-01-2019	21	23-01-2019	7.250	29.010
222	2019	22	23-01-2019	36.260	16	23-01-2019	22	23-01-2019	1.600	34.660
224	2019	24	25-01-2019	54.400	18	25-01-2019	24	25-01-2019	7.250	47.150
270	2019	25	25-01-2019	54.400	18	25-01-2019	25	25-01-2019	1.600	52.800
173	2019	26	25-01-2019	54.400	18	25-01-2019	26	25-01-2019	18.130	36.270
278	2019	30	29-01-2019	36.260	20	29-01-2019	30	29-01-2019	3.200	33.060
297	2019	32	31-01-2019	54.397	22	31-01-2019	32	31-01-2019	1.600	52.797
311	2019	33	01-02-2019	36.229	23	01-02-2019	33	01-02-2019	7.250	28.979
351	2019	34	01-02-2019	54.343	23	01-02-2019	34	01-02-2019	18.110	36.233
325	2019	35	01-02-2019	36.230	23	01-02-2019	35	01-02-2019	1.600	34.630
332	2019	36	04-02-2019	36.230	24	01-02-2019	36	04-02-2019	7.250	28.980
363	2019	37	04-02-2019	36.230	24	01-02-2019	37	04-02-2019	7.250	28.980
347	2019	38	04-02-2019	54.343	24	01-02-2019	38	04-02-2019	1.600	52.743
359	2019	39	07-02-2019	18.110	27	07-02-2019	39	07-02-2019	7.250	10.860
380	2019	40	07-02-2019	36.230	27	07-02-2019	40	07-02-2019	7.250	28.980
368	2019	41	07-02-2019	18.110	27	07-02-2019	41	07-02-2019	1.600	16.510
370	2019	42	08-02-2019	54.343	28	08-02-2019	42	08-02-2019	7.250	47.093
377	2019	43	08-02-2019	54.340	28	08-02-2019	43	08-02-2019	18.110	36.230
361	2019	44	08-02-2019	36.230	28	08-02-2019	44	08-02-2019	1.600	34.630
457	2019	45	11-02-2019	54.340	29	11-02-2019	45	11-02-2019	7.250	47.090
452	2019	47	11-02-2019	54.340	29	11-02-2019	47	11-02-2019	6.400	47.940

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.145	2019	101	05-03-2019	72.530	45	05-03-2019	101	05-03-2019	18.130	54.400
1.181	2019	102	05-03-2019	36.260	45	05-03-2019	102	05-03-2019	6.900	29.360
1.215	2019	103	07-03-2019	36.260	47	07-03-2019	103	07-03-2019	18.130	18.130
1.218	2019	104	07-03-2019	54.400	47	07-03-2019	104	07-03-2019	1.600	52.800
1.254	2019	105	08-03-2019	54.400	48	08-03-2019	105	08-03-2019	18.130	36.270
1.176	2019	106	08-03-2019	36.265	48	08-03-2019	106	08-03-2019	7.250	29.015
1.227	2019	107	08-03-2019	54.397	48	08-03-2019	107	08-03-2019	1.600	52.797
1.237	2019	108	11-03-2019	36.260	49	11-03-2019	108	11-03-2019	7.250	29.010
1.268	2019	109	11-03-2019	36.260	49	11-03-2019	109	11-03-2019	1.600	34.660
1.235	2019	110	11-03-2019	54.397	49	11-03-2019	110	11-03-2019	18.130	36.267
1.329	2019	111	12-03-2019	54.400	50	12-03-2019	111	12-03-2019	7.250	47.150
1.312	2019	112	12-03-2019	36.265	50	12-03-2019	112	12-03-2019	1.600	34.665
1.323	2019	113	14-03-2019	36.260	52	14-03-2019	113	14-03-2019	7.250	29.010
1.339	2019	114	14-03-2019	72.530	52	14-03-2019	114	14-03-2019	1.600	70.930
1.365	2019	115	15-03-2019	36.265	53	15-03-2019	115	15-03-2019	1.600	34.665
1.398	2019	116	15-03-2019	54.397	53	15-03-2019	116	15-03-2019	7.250	47.147
1.350	2019	117	18-03-2019	36.260	54	18-03-2019	117	18-03-2019	18.130	18.130
1.342	2019	118	18-03-2019	36.265	54	18-03-2019	118	18-03-2019	7.250	29.015
1.395	2019	119	18-03-2019	36.260	54	18-03-2019	119	18-03-2019	1.600	34.660
1.448	2019	120	18-03-2019	36.265	54	18-03-2019	120	18-03-2019	7.250	29.015
1.381	2019	121	19-03-2019	36.265	55	19-03-2019	121	19-03-2019	4.800	31.465
1.439	2019	122	19-03-2019	54.397	56	20-03-2019	122	20-03-2019	7.250	47.147
1.437	2019	123	20-03-2019	54.400	56	20-03-2019	123	20-03-2019	1.600	52.800
1.500	2019	124	21-03-2019	36.265	57	21-03-2019	124	21-03-2019	7.250	29.015

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.436	2019	125	21-03-2019	36.260	57	21-03-2019	125	21-03-2019	1.600	34.660
1.505	2019	126	22-03-2019	54.397	58	22-03-2019	126	22-03-2019	18.130	36.267
1.489	2019	127	22-03-2019	54.400	58	22-03-2019	127	22-03-2019	7.250	47.150
1.474	2019	128	22-03-2019	54.400	58	22-03-2019	128	22-03-2019	1.600	52.800
1.507	2019	129	25-03-2019	36.265	59	25-03-2019	129	25-03-2019	7.250	29.015
1.561	2019	131	25-03-2019	54.397	59	25-03-2019	131	25-03-2019	1.600	52.797
1.584	2019	132	25-03-2019	36.265	59	25-03-2019	132	25-03-2019	7.250	29.015
1.568	2019	133	26-03-2019	54.397	60	26-03-2019	133	26-03-2019	18.130	36.267
1.577	2019	134	26-03-2019	54.400	60	26-03-2019	134	26-03-2019	18.130	36.270
413	2019	135	26-03-2019	36.265	60	26-03-2019	135	26-03-2019	7.250	29.015
1.546	2019	136	26-03-2019	54.400	60	26-03-2019	136	26-03-2019	1.600	52.800
1.564	2019	137	27-03-2019	54.397	61	27-03-2019	137	27-03-2019	18.130	36.267
1.579	2019	138	27-03-2019	54.397	61	27-03-2019	138	27-03-2019	1.600	52.797
1.591	2019	139	28-03-2019	108.795	62	28-03-2019	139	28-03-2019	36.260	72.535
1.605	2019	140	28-03-2019	36.265	62	28-03-2019	140	28-03-2019	18.130	18.135
1.540	2019	141	28-03-2019	54.400	62	28-03-2019	141	28-03-2019	18.130	36.270
1.554	2019	142	28-03-2019	36.260	62	28-03-2019	142	28-03-2019	3.200	33.060
1.666	2019	143	29-03-2019	36.260	63	29-03-2019	143	29-03-2019	1.600	34.660
1.639	2019	144	01-04-2019	36.260	64	01-04-2019	144	01-04-2019	7.250	29.010
1.614	2019	145	01-04-2019	36.260	64	01-04-2019	145	01-04-2019	7.250	29.010
1.683	2019	146	01-04-2019	36.260	64	01-04-2019	146	01-04-2019	6.400	29.860
1.626	2019	148	02-04-2019	54.400	65	02-04-2019	148	02-04-2019	1.600	52.800
1.665	2019	149	02-04-2019	54.400	65	02-04-2019	149	02-04-2019	7.250	47.150
1.689	2019	150	02-04-2019	36.260	65	02-04-2019	150	02-04-2019	7.250	29.010

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.655	2019	151	02-04-2019	54.397	65	02-04-2019	151	02-04-2019	18.130	36.267
1.657	2019	152	03-04-2019	54.400	66	03-04-2019	152	03-04-2019	18.130	36.270
1.685	2019	153	03-04-2019	54.400	66	03-04-2019	153	03-04-2019	1.600	52.800
1.662	2019	154	04-04-2019	54.400	67	04-04-2019	154	04-04-2019	7.250	47.150
1.711	2019	156	04-04-2019	54.397	67	04-04-2019	156	04-04-2019	4.800	49.597
1.700	2019	157	05-04-2019	54.397	68	05-04-2019	157	05-04-2019	7.250	47.147
1.717	2019	158	05-04-2019	54.397	68	05-04-2019	158	05-04-2019	18.130	36.267
1.631	2019	159	05-04-2019	54.400	68	05-04-2019	159	05-04-2019	1.600	52.800
1.701	2019	160	05-04-2019	54.400	68	05-04-2019	160	05-04-2019	36.260	18.140
1.751	2019	161	08-04-2019	54.400	69	08-04-2019	161	08-04-2019	18.130	36.270
1.737	2019	162	08-04-2019	54.400	69	08-04-2019	162	08-04-2019	7.250	47.150
1.739	2019	163	08-04-2019	36.265	69	08-04-2019	163	08-04-2019	4.800	31.465
1.780	2019	167	09-04-2019	72.530	70	09-04-2019	167	09-04-2019	7.250	65.280
1.776	2019	168	09-04-2019	54.397	70	09-04-2019	168	09-04-2019	1.600	52.797
1.722	2019	169	10-04-2019	36.260	71	10-04-2019	169	10-04-2019	7.250	29.010
1.777	2019	170	10-04-2019	54.400	71	10-04-2019	170	10-04-2019	18.130	36.270
1.756	2019	171	10-04-2019	36.260	71	10-04-2019	171	10-04-2019	7.250	29.010
1.789	2019	172	10-04-2019	54.400	71	10-04-2019	172	10-04-2019	1.600	52.800
1.790	2019	173	12-04-2019	54.400	73	12-04-2019	173	12-04-2019	7.250	47.150
1.733	2019	174	12-04-2019	54.397	73	12-04-2019	174	12-04-2019	18.130	36.267
1.772	2019	175	12-04-2019	108.795	73	12-04-2019	175	12-04-2019	1.600	107.195
1.805	2019	176	15-04-2019	54.400	74	15-04-2019	176	15-04-2019	7.250	47.150
1.806	2019	177	15-04-2019	54.400	74	15-04-2019	177	15-04-2019	18.130	36.270
1.803	2019	178	15-04-2019	36.265	74	15-04-2019	178	15-04-2019	1.600	34.665

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.804	2019	180	16-04-2019	36.260	75	16-04-2019	180	16-04-2019	7.250	29.010
1.807	2019	181	16-04-2019	36.260	75	16-04-2019	181	16-04-2019	7.250	29.010
1.814	2019	182	16-04-2019	18.132	75	16-04-2019	182	16-04-2019	1.600	16.532
1.799	2019	183	17-04-2019	36.260	76	17-04-2019	183	17-04-2019	1.600	34.660
1.892	2019	185	22-04-2019	54.400	78	22-04-2019	185	22-04-2019	7.250	47.150
1.907	2019	186	22-04-2019	54.397	78	22-04-2019	186	22-04-2019	18.130	36.267
1.913	2019	187	22-04-2019	54.400	78	22-04-2019	187	22-04-2019	18.130	36.270
1.896	2019	188	22-04-2019	36.260	78	22-04-2019	188	22-04-2019	1.600	34.660
1.929	2019	189	22-04-2019	54.400	78	22-04-2019	189	22-04-2019	36.260	18.140
1.867	2019	190	23-04-2019	54.400	79	23-04-2019	190	23-04-2019	7.250	47.150
1.849	2019	191	23-04-2019	54.397	79	23-04-2019	191	23-04-2019	18.130	36.267
1.889	2019	193	23-04-2019	54.397	79	23-04-2019	193	23-04-2019	36.260	18.137
1.895	2019	194	23-04-2019	108.790	79	23-04-2019	194	23-04-2019	1.600	107.190
1.941	2019	200	24-04-2019	108.795	80	24-04-2019	200	24-04-2019	1.600	107.195
1.921	2019	205	25-04-2019	72.530	81	25-04-2019	205	25-04-2019	56.762	15.768
1.967	2019	209	25-04-2019	54.400	81	25-04-2019	209	25-04-2019	18.130	36.270
1.987	2019	210	25-04-2019	36.260	81	25-04-2019	210	25-04-2019	4.800	31.460
1.988	2019	213	26-04-2019	54.400	82	26-04-2019	213	26-04-2019	7.250	47.150
1.958	2019	214	26-04-2019	36.265	82	26-04-2019	214	26-04-2019	7.250	29.015
1.984	2019	215	26-04-2019	54.400	82	26-04-2019	215	26-04-2019	1.600	52.800
1.859	2019	216	26-04-2019	36.260	82	26-04-2019	216	26-04-2019	18.130	18.130
1.974	2019	218	29-04-2019	18.130	83	29-04-2019	218	29-04-2019	7.250	10.880
1.993	2019	219	29-04-2019	18.130	83	29-04-2019	219	29-04-2019	7.250	10.880
2.019	2019	220	29-04-2019	36.265	83	29-04-2019	220	29-04-2019	18.130	18.135

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
1.982	2019	221	29-04-2019	54.397	83	29-04-2019	221	29-04-2019	1.600	52.797
1.971	2019	222	29-04-2019	36.260	83	29-04-2019	222	29-04-2019	18.130	18.130
1.975	2019	223	30-04-2019	72.530	84	30-04-2019	223	30-04-2019	1.600	70.930
2.036	2019	224	02-05-2019	54.670	85	02-05-2019	224	02-05-2019	18.220	36.450
2.017	2019	225	02-05-2019	109.340	85	02-05-2019	225	02-05-2019	18.220	91.120
2.027	2019	226	02-05-2019	36.450	85	02-05-2019	226	02-05-2019	3.200	33.250
2.028	2019	227	03-05-2019	54.669	85	03-05-2019	227	03-05-2019	36.450	18.219
2.057	2019	228	03-05-2019	54.669	85	03-05-2019	228	03-05-2019	7.290	47.379
2.040	2019	229	03-05-2019	54.669	85	03-05-2019	229	03-05-2019	18.220	36.449
2.037	2019	230	03-05-2019	54.670	85	03-05-2019	230	03-05-2019	1.600	53.070
2.046	2019	233	06-05-2019	54.670	86	06-05-2019	233	06-05-2019	18.220	36.450
2.016	2019	234	06-05-2019	54.670	86	06-05-2019	234	06-05-2019	18.220	36.450
2.023	2019	235	06-05-2019	36.447	86	06-05-2019	235	06-05-2019	7.290	29.157
2.022	2019	237	06-05-2019	72.893	86	06-05-2019	237	06-05-2019	1.600	71.293
2.026	2019	239	07-05-2019	109.340	87	07-05-2019	239	07-05-2019	36.450	72.890
2.051	2019	240	07-05-2019	54.670	87	07-05-2019	240	07-05-2019	18.220	36.450
2.054	2019	241	07-05-2019	54.669	87	07-05-2019	241	07-05-2019	7.290	47.379
2.052	2019	242	07-05-2019	72.893	87	07-05-2019	242	07-05-2019	6.400	66.493
2.130	2019	243	08-05-2019	54.669	89	08-05-2019	243	08-05-2019	1.600	53.069
2.131	2019	244	09-05-2019	109.340	90	09-05-2019	244	09-05-2019	1.600	107.740
2.115	2019	245	10-05-2019	72.890	91	10-05-2019	245	10-05-2019	7.290	65.600
2.121	2019	246	10-05-2019	36.450	91	10-05-2019	246	10-05-2019	18.220	18.230
2.161	2019	247	10-05-2019	54.669	91	10-05-2019	247	10-05-2019	1.600	53.069
2.155	2019	248	13-05-2019	36.450	92	13-05-2019	248	13-05-2019	4.800	31.650

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.160	2019	250	15-05-2019	54.670	94	15-05-2019	250	15-05-2019	1.600	53.070
2.176	2019	251	16-05-2019	36.447	95	16-05-2019	251	16-05-2019	7.290	29.157
2.191	2019	252	16-05-2019	36.447	95	16-05-2019	252	16-05-2019	7.290	29.157
2.200	2019	253	16-05-2019	36.450	95	16-05-2019	253	16-05-2019	3.200	33.250
2.196	2019	254	17-05-2019	36.447	96	17-05-2019	254	17-05-2019	7.290	29.157
2.172	2019	255	17-05-2019	54.669	96	17-05-2019	255	17-05-2019	18.220	36.449
2.183	2019	256	17-05-2019	36.447	96	17-05-2019	256	17-05-2019	1.600	34.847
2.217	2019	257	20-05-2019	54.670	96	20-05-2019	257	20-05-2019	7.290	47.380
2.210	2019	259	20-05-2019	36.450	96	20-05-2019	259	20-05-2019	7.290	29.160
2.244	2019	260	20-05-2019	36.450	96	20-05-2019	260	20-05-2019	18.220	18.230
2.199	2019	261	20-05-2019	54.670	96	20-05-2019	261	20-05-2019	1.600	53.070
2.243	2019	262	22-05-2019	36.450	98	22-05-2019	262	22-05-2019	7.290	29.160
2.262	2019	263	22-05-2019	54.669	98	22-05-2019	263	22-05-2019	1.600	53.069
2.261	2019	265	23-05-2019	54.670	99	23-05-2019	265	23-05-2019	18.220	36.450
2.266	2019	266	23-05-2019	18.220	99	23-05-2019	266	23-05-2019	7.290	10.930
2.325	2019	267	23-05-2019	54.669	99	23-05-2019	267	23-05-2019	7.290	47.379
2.226	2019	268	23-05-2019	72.893	99	23-05-2019	268	23-05-2019	1.600	71.293
2.234	2019	269	23-05-2019	72.890	99	23-05-2019	269	23-05-2019	18.220	54.670
2.295	2019	270	24-05-2019	54.669	100	24-05-2019	270	24-05-2019	18.220	36.449
2.255	2019	271	24-05-2019	36.447	100	24-05-2019	271	24-05-2019	18.220	18.227
2.292	2019	272	24-05-2019	54.669	100	24-05-2019	272	24-05-2019	7.290	47.379
2.285	2019	273	24-05-2019	54.670	100	24-05-2019	273	24-05-2019	7.290	47.380
2.264	2019	274	24-05-2019	109.340	100	24-05-2019	274	24-05-2019	1.600	107.740
2.274	2019	275	27-05-2019	36.447	101	27-05-2019	275	27-05-2019	7.290	29.157

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.270	2019	276	27-05-2019	36.450	101	27-05-2019	276	27-05-2019	1.600	34.850
2.350	2019	277	28-05-2019	54.670	102	28-05-2019	277	28-05-2019	1.600	53.070
2.365	2019	278	28-05-2019	18.220	102	28-05-2019	278	28-05-2019	7.290	10.930
2.356	2019	279	29-05-2019	54.669	103	29-05-2019	279	29-05-2019	1.600	53.069
2.385	2019	280	30-05-2019	54.670	104	30-05-2019	280	30-05-2019	1.600	53.070
2.388	2019	281	31-05-2019	109.339	105	31-05-2019	281	31-05-2019	18.220	91.119
2.368	2019	282	31-05-2019	109.340	105	31-05-2019	282	31-05-2019	18.220	91.120
2.371	2019	283	31-05-2019	36.447	105	31-05-2019	283	31-05-2019	1.600	34.847
2.396	2019	285	03-06-2019	109.670	106	03-06-2019	285	03-06-2019	7.310	102.360
2.420	2019	286	03-06-2019	36.556	106	03-06-2019	286	03-06-2019	4.800	31.756
2.416	2019	287	04-06-2019	54.834	107	04-06-2019	287	04-06-2019	1.600	53.234
2.418	2019	288	05-06-2019	36.560	108	05-06-2019	288	05-06-2019	1.600	34.960
2.429	2019	289	06-06-2019	36.560	109	07-06-2019	289	06-06-2019	1.600	34.960
2.414	2019	290	07-06-2019	54.834	110	08-06-2019	290	07-06-2019	7.310	47.524
2.419	2019	291	07-06-2019	36.556	110	08-06-2019	291	07-06-2019	1.600	34.956
2.479	2019	292	10-06-2019	36.556	111	10-06-2019	292	10-06-2019	18.280	18.276
2.503	2019	293	10-06-2019	54.830	111	10-06-2019	293	10-06-2019	7.310	47.520
2.445	2019	295	10-06-2019	109.668	111	10-06-2019	295	10-06-2019	1.600	108.068
2.442	2019	297	10-06-2019	54.834	111	10-06-2019	297	10-06-2019	7.310	47.524
2.428	2019	298	11-06-2019	36.560	112	11-06-2019	298	11-06-2019	3.200	33.360
2.496	2019	299	11-06-2019	36.560	112	11-06-2019	299	11-06-2019	7.310	29.250
2.485	2019	301	12-06-2019	109.668	113	12-06-2019	301	12-06-2019	18.280	91.388
2.492	2019	302	12-06-2019	54.834	113	12-06-2019	302	12-06-2019	18.280	36.554
2.476	2019	303	12-06-2019	36.560	113	12-06-2019	303	12-06-2019	1.600	34.960

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.455	2019	304	14-06-2019	146.220	115	14-06-2019	304	14-06-2019	1.600	144.620
2.511	2019	306	17-06-2019	109.670	116	17-06-2019	306	17-06-2019	1.600	108.070
2.522	2019	307	18-06-2019	54.830	117	18-06-2019	307	18-06-2019	36.556	18.274
2.517	2019	308	18-06-2019	109.670	117	18-06-2019	308	18-06-2019	18.280	91.390
2.560	2019	309	18-06-2019	36.556	117	18-06-2019	309	18-06-2019	3.200	33.356
2.549	2019	310	19-06-2019	109.670	118	19-06-2019	310	19-06-2019	36.560	73.110
2.569	2019	311	19-06-2019	54.834	118	19-06-2019	311	19-06-2019	36.560	18.274
2.567	2019	312	19-06-2019	54.830	118	19-06-2019	312	19-06-2019	1.600	53.230
2.574	2019	313	19-06-2019	36.560	118	19-06-2019	313	19-06-2019	18.280	18.280
2.558	2019	314	20-06-2019	36.560	119	20-06-2019	314	20-06-2019	1.600	34.960
2.520	2019	315	21-06-2019	54.830	120	21-06-2019	315	21-06-2019	1.600	53.230
2.598	2019	316	24-06-2019	54.830	121	24-06-2019	316	24-06-2019	1.600	53.230
2.608	2019	317	25-06-2019	54.830	122	25-06-2019	317	25-06-2019	1.600	53.230
2.609	2019	318	27-06-2019	54.830	124	27-06-2019	318	27-06-2019	1.600	53.230
2.606	2019	319	28-06-2019	54.830	125	28-06-2019	319	28-06-2019	38.682	16.148
2.629	2019	320	01-07-2019	18.390	126	01-07-2019	320	01-07-2019	1.600	16.790
2.650	2019	322	02-07-2019	55.160	127	02-07-2019	322	02-07-2019	6.400	48.760
2.691	2019	324	04-07-2019	110.325	129	04-07-2019	324	04-07-2019	3.200	107.125
2.677	2019	325	05-07-2019	110.325	130	05-07-2019	325	05-07-2019	1.600	108.725
2.715	2019	326	08-07-2019	36.775	131	08-07-2019	326	08-07-2019	7.350	29.425
2.697	2019	327	08-07-2019	110.320	131	08-07-2019	327	08-07-2019	55.162	55.158
2.692	2019	328	08-07-2019	73.550	131	08-07-2019	328	08-07-2019	18.390	55.160
2.694	2019	329	08-07-2019	55.162	131	08-07-2019	329	08-07-2019	4.800	50.362
2.707	2019	330	09-07-2019	36.775	132	09-07-2019	330	09-07-2019	7.350	29.425

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.676	2019	332	09-07-2019	36.770	132	09-07-2019	332	09-07-2019	7.350	29.420
2.734	2019	333	09-07-2019	36.770	132	09-07-2019	333	09-07-2019	18.390	18.380
2.702	2019	334	09-07-2019	18.390	132	09-07-2019	334	09-07-2019	3.200	15.190
2.712	2019	335	10-07-2019	55.162	133	10-07-2019	335	10-07-2019	1.600	53.562
2.684	2019	336	11-07-2019	55.160	134	11-07-2019	336	11-07-2019	7.350	47.810
2.709	2019	337	11-07-2019	55.160	134	11-07-2019	337	11-07-2019	18.390	36.770
2.714	2019	338	11-07-2019	36.770	134	11-07-2019	338	11-07-2019	4.800	31.970
2.763	2019	339	12-07-2019	36.770	135	12-07-2019	339	12-07-2019	1.600	35.170
2.742	2019	340	15-07-2019	55.160	136	15-07-2019	340	15-07-2019	7.350	47.810
2.752	2019	341	15-07-2019	36.770	136	15-07-2019	341	15-07-2019	18.390	18.380
2.794	2019	342	15-07-2019	36.770	136	15-07-2019	342	15-07-2019	1.600	35.170
2.827	2019	343	15-07-2019	55.162	136	15-07-2019	343	15-07-2019	18.390	36.772
2.744	2019	344	17-07-2019	36.770	137	17-07-2019	344	17-07-2019	7.350	29.420
2.851	2019	345	17-07-2019	55.162	137	17-07-2019	345	17-07-2019	18.390	36.772
2.777	2019	346	17-07-2019	55.162	137	17-07-2019	346	17-07-2019	18.390	36.772
2.749	2019	347	17-07-2019	55.160	137	17-07-2019	347	17-07-2019	36.770	18.390
2.838	2019	348	17-07-2019	55.162	137	17-07-2019	348	17-07-2019	36.770	18.392
2.826	2019	349	17-07-2019	110.325	137	17-07-2019	349	17-07-2019	1.600	108.725
2.758	2019	350	18-07-2019	36.770	138	18-07-2019	350	18-07-2019	18.390	18.380
2.748	2019	351	18-07-2019	36.770	138	18-07-2019	351	18-07-2019	7.350	29.420
2.747	2019	352	18-07-2019	36.775	138	18-07-2019	352	18-07-2019	7.350	29.425
2.759	2019	353	18-07-2019	55.162	138	18-07-2019	353	18-07-2019	36.770	18.392
2.751	2019	354	18-07-2019	110.320	138	18-07-2019	354	18-07-2019	18.390	91.930
2.803	2019	355	18-07-2019	55.160	138	18-07-2019	355	18-07-2019	1.600	53.560

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
2.804	2019	356	19-07-2019	55.160	139	19-07-2019	356	19-07-2019	7.350	47.810
2.754	2019	357	19-07-2019	55.160	139	19-07-2019	357	19-07-2019	18.390	36.770
2.856	2019	358	19-07-2019	55.162	139	19-07-2019	358	19-07-2019	1.600	53.562
2.855	2019	359	22-07-2019	55.160	140	22-07-2019	359	22-07-2019	7.350	47.810
2.854	2019	360	22-07-2019	110.320	140	22-07-2019	360	22-07-2019	36.770	73.550
2.836	2019	361	22-07-2019	55.162	140	22-07-2019	361	22-07-2019	18.390	36.772
2.881	2019	362	22-07-2019	36.770	140	22-07-2019	362	22-07-2019	1.600	35.170
2.980	2019	376	30-07-2019	36.775	146	30-07-2019	376	30-07-2019	7.350	29.425
2.913	2019	378	30-07-2019	36.770	146	30-07-2019	378	30-07-2019	18.387	18.383
2.912	2019	379	30-07-2019	18.387	146	30-07-2019	379	30-07-2019	1.600	16.787
2.956	2019	380	31-07-2019	36.775	147	31-07-2019	380	31-07-2019	1.600	35.175
2.954	2019	381	01-08-2019	55.160	148	01-08-2019	381	01-08-2019	7.350	47.810
2.943	2019	382	01-08-2019	36.770	148	01-08-2019	382	01-08-2019	18.390	18.380
3.026	2019	383	01-08-2019	36.775	148	01-08-2019	383	01-08-2019	1.600	35.175
3.014	2019	384	02-08-2019	36.775	149	02-08-2019	384	02-08-2019	7.350	29.425
3.005	2019	385	02-08-2019	36.775	149	02-08-2019	385	02-08-2019	7.350	29.425
3.017	2019	386	02-08-2019	55.160	149	02-08-2019	386	02-08-2019	18.390	36.770
3.049	2019	387	02-08-2019	55.162	149	02-08-2019	387	02-08-2019	18.390	36.772
3.027	2019	388	02-08-2019	110.320	149	02-08-2019	388	02-08-2019	36.775	73.545
3.088	2019	389	02-08-2019	55.160	149	02-08-2019	389	02-08-2019	1.600	53.560
3.063	2019	391	06-08-2019	36.775	151	06-08-2019	391	06-08-2019	7.355	29.420
3.050	2019	392	06-08-2019	110.325	151	06-08-2019	392	06-08-2019	18.390	91.935
3.057	2019	393	06-08-2019	110.320	151	06-08-2019	393	06-08-2019	1.600	108.720
3.070	2019	394	07-08-2019	55.160	152	07-08-2019	394	07-08-2019	1.600	53.560

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.107	2019	395	12-08-2019	18.390	155	12-08-2019	395	12-08-2019	7.350	11.040
3.165	2019	396	12-08-2019	55.162	155	12-08-2019	396	12-08-2019	7.350	47.812
3.164	2019	397	12-08-2019	55.160	155	12-08-2019	397	12-08-2019	1.600	53.560
3.106	2019	398	13-08-2019	36.770	156	13-08-2019	398	13-08-2019	9.600	27.170
3.174	2019	399	14-08-2019	55.160	157	14-08-2019	399	14-08-2019	1.600	53.560
3.143	2019	400	16-08-2019	36.775	158	16-08-2019	400	16-08-2019	7.350	29.425
3.161	2019	401	16-08-2019	55.160	158	16-08-2019	401	16-08-2019	7.350	47.810
3.207	2019	402	16-08-2019	55.162	158	16-08-2019	402	16-08-2019	18.390	36.772
3.291	2019	403	16-08-2019	55.160	158	16-08-2019	403	16-08-2019	1.600	53.560
3.212	2019	404	19-08-2019	55.162	159	19-08-2019	404	19-08-2019	18.390	36.772
3.287	2019	405	19-08-2019	36.770	159	19-08-2019	405	19-08-2019	7.350	29.420
3.282	2019	406	19-08-2019	36.770	159	19-08-2019	406	19-08-2019	7.350	29.420
3.195	2019	407	19-08-2019	36.775	159	19-08-2019	407	19-08-2019	18.390	18.385
3.296	2019	408	19-08-2019	73.550	159	19-08-2019	408	19-08-2019	1.600	71.950
3.280	2019	409	20-08-2019	55.160	160	20-08-2019	409	20-08-2019	18.390	36.770
3.298	2019	410	20-08-2019	36.770	160	20-08-2019	410	20-08-2019	7.350	29.420
3.205	2019	411	20-08-2019	55.162	160	20-08-2019	411	20-08-2019	18.390	36.772
3.254	2019	412	20-08-2019	36.770	160	20-08-2019	412	20-08-2019	7.350	29.420
3.177	2019	414	20-08-2019	128.710	160	20-08-2019	414	20-08-2019	36.770	91.940
3.211	2019	415	20-08-2019	18.390	160	20-08-2019	415	20-08-2019	1.600	16.790
3.262	2019	416	21-08-2019	55.160	161	21-08-2019	416	21-08-2019	7.350	47.810
3.274	2019	417	21-08-2019	110.325	161	21-08-2019	417	21-08-2019	18.390	91.935
3.263	2019	418	21-08-2019	36.775	161	21-08-2019	418	21-08-2019	18.390	18.385
142	2019	419	21-08-2019	55.162	161	21-08-2019	419	21-08-2019	1.600	53.562

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ESTADO DIARIO RENDIDO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3.293	2019	420	22-08-2019	110.320	162	22-08-2019	420	22-08-2019	55.162	55.158
3.306	2019	421	22-08-2019	18.390	162	22-08-2019	421	22-08-2019	7.350	11.040
3.284	2019	422	22-08-2019	55.162	162	22-08-2019	422	22-08-2019	7.350	47.812
3.270	2019	423	22-08-2019	36.775	162	22-08-2019	423	22-08-2019	1.600	35.175
3.283	2019	424	23-08-2019	36.775	163	23-08-2019	424	23-08-2019	18.390	18.385
1.144	2019	425	23-08-2019	55.160	163	23-08-2019	425	23-08-2019	7.350	47.810
3.261	2019	426	23-08-2019	55.160	163	23-08-2019	426	23-08-2019	1.600	53.560
3.321	2019	427	26-08-2019	55.160	164	26-08-2019	427	26-08-2019	1.600	53.560
3.144	2019	428	27-08-2019	110.320	165	27-08-2019	428	27-08-2019	1.600	108.720
3.325	2019	429	28-08-2019	55.160	166	28-08-2019	429	28-08-2019	1.600	53.560
									TOTAL	56.812.164

Fuente: órdenes de ingreso proporcionadas por el JPL, en expedientes de causas y órdenes de ingreso proporcionadas por la Dirección de Administración y Finanzas, rendidas en los estados diarios.

Anexo N° 2

Diferencias entre órdenes de ingresos en expedientes del JPL versus lo rendido en estados diarios, por un mayor valor.

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ORDEN DE INGRESO SEGÚN ESTADO DIARIO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
24	2017	3	03-01-2017	52.008	1	03-01-2017	3	03-01-2017	104.015	52.007
916	2017	193	29-03-2017	34.776	73	13-04-2017	193	13-04-2017	69.691	34.915
1092	2017	234	11-04-2017	34.846	93	16-05-2017	234	16-05-2017	104.956	70.110
1121	2017	247	18-04-2017	34.846	96	19-05-2017	247	19-05-2017	52.478	17.632
1419	2017	309	25-05-2017	34.985	114	14-06-2017	309	14-06-2017	110.398	75.413
1431	2017	311	25-05-2017	6.997	114	14-06-2017	311	14-06-2017	55.199	48.202
1437	2017	312	26-05-2017	34.985	114	14-06-2017	312	14-06-2017	55.199	20.214
1438	2017	321	30-05-2017	34.985	115	15-06-2017	321	15-06-2017	105.165	70.180
1585	2017	343	09-06-2017	35.055	124	29-06-2017	343	29-06-2017	55.420	20.365
2673	2017	563	03-11-2017	35.019	209	03-11-2017	563	03-11-2017	52.528	17.509
2955	2017	613	30-11-2017	35.019	228	30-11-2017	613	30-11-2017	52.528	17.509
1533	2018	301	03-05-2018	35.549	101	28-05-2018	301	28-05-2018	53.320	17.771
3303	2018	617	30-08-2018	35.797	168	03-09-2018	617	03-09-2018	53.910	18.113
3301	2018	631	04-09-2018	35.940	173	10-09-2018	631	10-09-2018	53.910	17.970
3327	2018	635	04-09-2018	35.940	174	11-09-2018	635	11-09-2018	53.910	17.970
3396	2018	652	10-09-2018	17.970	177	14-09-2018	652	14-09-2018	35.940	17.970
3479	2018	653	10-09-2018	35.940	177	14-09-2018	653	14-09-2018	53.910	17.970
3502	2018	654	10-09-2018	35.940	178	20-09-2018	654	20-09-2018	53.910	17.970
3443	2018	655	11-09-2018	35.940	178	20-09-2018	655	20-09-2018	53.910	17.970
3529	2018	671	13-09-2018	7.188	183	27-09-2018	671	27-09-2018	56.032	48.844
3504	2018	672	13-09-2018	53.910	183	27-09-2018	672	27-09-2018	168.430	114.520

ANTECEDENTES AL LIBRO JPL		ORDEN DE INGRESO EN EXPEDIENTE JPL			ORDEN DE INGRESO SEGÚN ESTADO DIARIO					DIFERENCIA MONTO JPL/RENDIDO $
CAUSA ROL N°	AÑO	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO JPL $	ESTADO DIARIO N°	FECHA	N° FOLIO GIRADOR	FECHA	MONTO RENDIDO $	
3514	2018	673	13-09-2018	35.940	183	27-09-2018	673	27-09-2018	56.762	20.822
3537	2018	674	13-09-2018	107.820	183	27-09-2018	674	27-09-2018	170.284	62.464
3558	2018	675	14-09-2018	35.940	183	27-09-2018	675	27-09-2018	37.841	1.901
3584	2018	676	14-09-2018	53.910	183	27-09-2018	676	27-09-2018	56.762	2.852
3789	2018	702	01-10-2018	36.012	198	19-10-2018	702	19-10-2018	54.020	18.008
3837	2018	703	01-10-2018	36.012	198	19-10-2018	703	19-10-2018	54.018	18.006
3849	2018	707	04-10-2018	54.018	200	23-10-2018	707	23-10-2018	108.040	54.022
3862	2018	709	04-10-2018	36.012	201	24-10-2018	709	24-10-2018	54.018	18.006
4032	2018	738	22-10-2018	54.018	222	26-11-2018	738	26-11-2018	108.360	54.342
4402	2018	772	23-11-2018	115.580	233	11-12-2018	772	11-12-2018	163.192	47.612
4427	2018	774	23-11-2018	36.120	233	11-12-2018	774	11-12-2018	54.397	18.277
4667	2018	816	13-12-2018	36.260	241	21-12-2018	816	21-12-2018	54.397	18.137
4826	2018	833	28-12-2018	36.260	245	28-12-2018	833	28-12-2018	54.397	18.137
1927	2019	196	24-04-2019	108.790	80	24-04-2019	196	24-04-2019	115.123	6.333
1959	2019	206	25-04-2019	36.260	81	25-04-2019	206	25-04-2019	170.284	134.024
1885	2019	207	25-04-2019	18.130	81	25-04-2019	207	25-04-2019	37.841	19.711
1898	2019	208	25-04-2019	54.400	81	25-04-2019	208	25-04-2019	56.762	2.362
2286	2019	264	23-05-2019	36.450	99	23-05-2019	264	23-05-2019	54.669	18.219
									TOTAL	1.284.359

Fuente: órdenes de ingreso proporcionadas por el JPL, en expedientes de causas y órdenes de ingreso proporcionadas por la Dirección de Administración y Finanzas, rendidas en los estados diarios.

ANEXO N° 3
Estado de Observaciones de informe final de auditoría N° 167, de 2020, Municipalidad de Collipulli.

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN EFECTUADA POR CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 1.	Inexistencia de un manual de procedimientos para caja recaudadora.	C: Observación Compleja.	La municipalidad deberá arbitrar las medidas comprometidas, es decir, elaborar dichos manuales, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 2.	Inexistencia de un manual de conducta y código de ética.	C: Observación Compleja.				
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 4.	Falta de revisión por la Dirección de Control.	C: Observación Compleja	La municipalidad deberá remitir el plan de arqueos comprometido, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 5.	Instructivo de fondos fijos desactualizado.	C: Observación Compleja	El municipio deberá arbitrar las medidas comprometidas, tendientes a actualizar dicho instructivo, remitiendo el documento en cuestión debidamente sancionado, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 12.	Ausencia de control a las observaciones derivadas de esta Entidad de Control.	C: Observación Compleja	La Municipalidad de Collipulli deberá remitir copia del archivo digital comprometido, en el cual se evidencie el control de las mentadas observaciones, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			
Capítulo I, Aspectos de Control Interno, Numeral 16.	Expedientes de causas en contenedores en el exterior del edificio de la entidad.	C: Observación Compleja	El municipio deberá determinar una ubicación segura para el resguardo de la información observada, informando a esta Entidad de Control, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			