



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
ÁREA HACIENDA, ECONOMÍA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

DAA N° 137

REMITE INFORME FINAL N° 224-F DE
2007, SOBRE EXAMEN DE CUENTAS DE
LAS OPERACIONES EFECTUADAS POR LA
COMISION CHILENA DE ENERGIA
NUCLEAR.

SANTIAGO,

07. MAR 08 *010666

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 224-F de 2007, con el resultado del examen de cuentas selectivo de las operaciones realizadas por la Comisión Chilena de Energía Nuclear.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad resuelva, a la brevedad, las medidas respectivas para salvar las observaciones formuladas, cuya efectividad esta Contraloría General comprobará en futuras fiscalizaciones.

Saluda atentamente a Ud.,

JEFE DIVISION
AUDITORIA ADMINISTRATIVA
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Subrogante

A LA SEÑORA
LORETO VILLANUEVA ZAMORA
DIRECTORA EJECUTIVA
COMISION CHILENA DE ENERGIA NUCLEAR
P R E S E N T E
JAK/JORS/PES/ECS/
Ref. 5584/2008

RTE.
ANTECED.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

**INFORME FINAL SOBRE AUDITORÍA DE
TRANSACCIONES EN LA COMISIÓN
CHILENA DE ENERGÍA NUCLEAR.**

SANTIAGO, - 7 MAR. 2008

En cumplimiento del Plan Anual de Fiscalización de esta Contraloría General, funcionarios de la División de Auditoría Administrativa se constituyeron en dependencias de la Comisión Chilena de Energía Nuclear, con el objeto de practicar un examen de cuentas a los ingresos de operación por ventas de servicios, a los egresos por adquisición de activos no financieros y a los fondos recibidos en administración, por el período comprendido entre diciembre de 2006 a mayo de 2007.

El examen practicado se realizó de acuerdo con las normas y procedimientos de control aceptados por esta Contraloría General y, por lo tanto, incluyó comprobaciones selectivas de los registros, de los antecedentes pertinentes, así como la aplicación de otras técnicas de auditoría, en la forma y extensión que se consideraron necesarios en las circunstancias.

Mediante Oficio N° 11, de 2008, este Organismo de Control remitió a la Dirección Ejecutiva de la Comisión, el Preinforme de observaciones N° 224-P, de 2007, con el objeto de tomar conocimiento de las observaciones originadas en el examen practicado e informar acerca de las acciones dispuestas para obtener su solución, lo cual se concretó mediante Oficio CCHEN (O) N° 1.4/004, del año en curso, de dicho Servicio.

La revisión efectuada a los antecedentes proporcionados por la Comisión en el curso de la auditoría y el análisis de la información entregada posteriormente por el Oficio citado, permiten señalar las siguientes situaciones:

AL SEÑOR
HUGO CASTILLO AGUILERA
JEFE DE LA DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA (S)

P R E S E N T E
JAK/JORS/PES/ECS/.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

1. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1.1. DEBILIDADES EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Unidad de Auditoría Interna, en la preparación de su Plan Anual de actividades, ha subdividido sus labores en tres áreas: Gubernamental, para atender a los requerimientos originados en la Presidencia de la República; Ministerial, para conocer de los requerimientos del Ministerio de Minería; y el Área Institucional, que son aquellas actividades fijadas por la Unidad de Auditoría Interna, en función de una matriz de riesgo, la cual genera un informe de diagnóstico para conocer los niveles de riesgo más críticos, con el fin de incluirlos en el Plan.

No obstante, en las auditorías programadas y ejecutadas para los años 2006 y 2007, no se efectuaron labores destinadas a evaluar la existencia y efectividad de los controles internos en el área de Comercialización de la Comisión.

En su respuesta, la CCHEN señala que, atendiendo a la problemática planteada y con el objeto de superarla, envió al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, CAIGG, la programación de actividades para el año 2008, incluyendo, entre otras, una auditoría al proceso de Comercialización.

1.2 DEBILIDADES EN EL SISTEMA DE COBRANZAS

El sistema de cobranzas de la Comisión no cuenta con manuales aprobados por su Dirección, donde se fijen las políticas de comercialización de los bienes y servicios que se entregan. Dichos manuales debieran indicar, entre otros, los pasos y procedimientos a seguir frente a problemas e imprevistos que pudieren surgir respecto del área de comercialización.

Ante la inexistencia de estos manuales, se consultó al Departamento de Producción y Servicios, Sección de Comercialización, respecto de los plazos de vencimiento de las facturas, así como de las medidas que se adoptan frente a clientes que no paguen. Esta Unidad indicó que considera como fecha de vencimiento, el plazo de treinta días contados desde la emisión de la factura no obstante, respecto del incumplimiento en los pagos, no hubo respuesta satisfactoria, quedando de manifiesto la debilidad que se genera por la falta de procedimientos formales.

Esta falencia, queda demostrada a través de los resultados obtenidos en la revisión efectuada al rubro Venta de Servicios, correspondiente a los meses de diciembre de 2006 y enero de 2007, y al comportamiento de la cuenta Deudores de Dudosa Recuperación, situaciones que se detallan en el numeral siguiente sobre examen de cuentas.

La respuesta del Servicio señala que se presentará al Consejo Directivo, una propuesta con nuevas políticas de comercialización, actualizando los procedimientos existentes, con el objeto de fortalecer las acciones del área, en especial la cobranza.

Jar B



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

2.- EXAMEN DE CUENTAS

2.1 INGRESOS DE OPERACIÓN POR VENTAS DE SERVICIOS

Los Ingresos de Operación por Ventas de Servicios para el año 2006, de acuerdo a la Ley de Presupuestos del Sector Público ascendieron a un monto de M\$ 1.158.760. Para el año 2007, el monto presupuestario fue de M\$ 1.215.866. A mayo de 2007, los ingresos de operación ascendieron a M\$ 572.887.

Estos Ingresos se clasifican en Asistencia Técnica e Inspecciones, Servicios a la Industria y Minería, Servicios de Producción Radioisótopos, Servicios de Irradiación, Ingresos por Servicios Varios, y Servicios de Producción Ciclotrón.

Ahora bien, de la revisión efectuada a los ingresos por ventas de servicios, se determinaron las siguientes observaciones:

En diciembre de 2006, el total recaudado por concepto de Ventas de Servicios fue de M\$ 128.660 revisándose un monto de M\$ 124.007 equivalente al 96%. Esta muestra abarcó un total de 246 facturas de ventas, por un total de M\$ 140.839, obteniéndose los siguientes resultados:

- 1) No se recibió el pago del total facturado, ya que de los M\$ 140.839. se recibieron M\$ 124.007 quedando pendiente de pago, la suma M\$ 16.832.
- 2) No obstante que la comisión considera treinta días como plazo de vencimiento para sus facturas al contado, desde su fecha de emisión, fue posible establecer la existencia de 165 facturas, esto es, dos tercios de la muestra examinada, que fueron pagadas fuera de plazo. (Anexo N° 1).
- 3) Las 165 facturas pagadas fuera de plazo cubren un rango de fechas de emisión, que va desde abril de 2006, la más antigua, a octubre de 2006, involucrando un monto de M\$ 105.815, lo cual significa el 75% de lo facturado.

En enero de 2007, el total recaudado por concepto de Venta de Servicios fue de M\$ 127.902, de los que se revisó un monto de M\$ 70.588, equivalente al 55%. Esta muestra abarcó un total de 286 facturas de venta, por un monto facturado de M\$ 70.967 obteniéndose los siguientes resultados:

- 1) No se pagó el total facturado, quedando una deuda de M\$ 379.
- 2) De las 286 facturas, 210 están pagadas fuera de plazo, esto es el 73%. (Anexo N° 2).
- 3) Estas 210 facturas pagadas fuera de plazo, cubren un rango de fechas de emisión que va desde abril de 2004, la más antigua, a noviembre de 2006.
- 4) En estas 210 facturas, hay dos que corresponden al año 2004 y dos al año 2005.
- 5) Las 210 facturas fuera de plazo, involucran un monto de M\$ 54.207 lo cual representa el 77% de lo facturado.

Handwritten signature and initials.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

Con relación a la cuenta Deudores de Dudosa Recuperación, ésta mostraba un saldo de M\$ 6.343 el cual fue observado por esta Contraloría General en Informe N° 98, de 2005, en el que se hizo presente que, sobre el particular, el Servicio no había tomado ninguna decisión, pese a tratarse de deudas originadas entre los años 1989 a 1999.

Al respecto, el monto señalado se mantiene hasta noviembre de 2006, mientras que en diciembre de ese año el Departamento de Producción y Servicios, Sección de Comercialización, envió a Contabilidad una nueva nómina de deudas incobrables, por un monto de M\$ 14.190 quedando, de este modo, al 31 de diciembre de 2006, un saldo de M\$ 20.533, esto es, más del triple del saldo observado en el Informe antes señalado, lo que representa un alto nivel de atraso en los pagos y una creciente deuda incobrable, que perjudica el Patrimonio de la Institución.

Sobre el particular, la Comisión en su Oficio N° 14/004, de 2008, citado anteriormente, da respuesta a las observaciones planteadas, argumentando acerca de las acciones que ha iniciado y continuará realizando, con el fin de superar las deficiencias representadas.

En relación con esta materia, corresponde que ese Servicio adopte a la brevedad las acciones tendientes a procurar el oportuno e íntegro cobro e ingreso de las sumas facturadas. Asimismo, esa institución deberá analizar en forma pormenorizada los saldos y partidas afectadas, aclarando la situación de los recursos involucrados, lo cual debe dar origen a las medidas correctivas efectivas que permitan respaldar las operaciones y ejercer las diligencias de recuperación de fondos, entre otras, medidas destinadas a cautelar el patrimonio de la organización.

2.2 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los egresos por Adquisición de Activos No Financieros para el año 2006, de acuerdo a la Ley de Presupuesto del Sector Público, fueron de M\$ 190.550, los cuales, con las modificaciones cursadas, se incrementaron a M\$ 296.875. La muestra consideró un monto M\$ 18.568 lo que representa un 6,25%. Para el año 2007, se aprobó un presupuesto de M\$ 351.538 de los cuales, al mes de mayo se examinó un monto de M\$ 29.543 el cual representa el 8,4% de dicho total.

En la revisión de este rubro, no se establecieron observaciones significativas.

2.3 ADMINISTRACION DE FONDOS DE TERCEROS.

La Administración de Fondos auditada, corresponde al Subgrupo 214, Depósitos de Terceros, lo cual significa que son pasivos entregados a la Comisión Chilena de Energía Nuclear que no ingresan al Presupuesto, originados en convenios con instituciones nacionales y extranjeras, para el desarrollo de investigaciones. Para el año 2006, los fondos recibidos ascendieron a M\$ 247.291 de los que se revisó M\$ 13.045 representando, aproximadamente, un 5,3% de ese total. Para el período enero a mayo de 2007, los fondos recibidos sumaron M\$ 233.121 revisándose un total de M\$ 89.450 lo cual representó un 38,4%.

Handwritten signature and symbol



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

De la fiscalización efectuada, se determinó según se detalló en el Preinforme N° 224-P antes citado, que inicialmente se omitió acompañar la documentación sustentante de los gastos, tales como resoluciones exentas, órdenes de pedidos, cotizaciones, y principalmente certificados de cumplimientos o avances de tareas o trabajos contratados, entre otros, en un número importante de gastos revisados, que alcanzaban a M\$ 15.289.

No obstante, los antecedentes proporcionados en la respuesta del Servicio al preinforme y conforme las validaciones practicadas, se verificó la existencia de esa documentación de respaldo, lo cual permite subsanar dicha observación.

CONCLUSIONES

En suma, de lo precedentemente expuesto es necesario que la Comisión Chilena de Energía Nuclear resuelva e implemente las medidas tendientes a subsanar las situaciones observadas, lo cual conforme las políticas de este Organismo de Control se comprobará en una futura visita de fiscalización que se practique a ese Servicio.

Saluda atentamente a Ud.,



Por Orden del Contralor General
Subjefe Subrogante
División de Auditoría Administrativa



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

ANEXO 1

FACTURAS AÑO 2006 FUERA DE PLAZO

n/c	NºFactura	Monto	Fec.Emisión
1	60264	728.704	17/04/2006
2	60363	997.458	23/05/2006
3	60388	544.068	26/05/2006
4	60396	567.212	29/05/2006
5	60423	453.390	31/05/2006
6	60446	725.424	14/06/2006
7	60483	816.102	29/06/2006
8	60502	93.701	30/06/2006
9	60520	356.923	17/07/2006
10	60556	634.746	26/07/2006
11	60557	151.130	26/07/2006
12	60558	343.380	26/07/2006
13	60613	78.540	09/08/2006
14	60621	179.845	11/08/2006
15	60635	227.766	28/08/2006
16	60656	78.540	31/08/2006
17	60658	498.717	31/08/2006
18	60668	356.368	31/08/2006
19	60688	273.548	04/09/2006
20	60690	653.786	05/09/2006
21	60691	604.639	05/09/2006
22	60692	2.252.776	05/09/2006
23	60696	471.240	12/09/2006
24	60721	244.832	27/09/2006
25	60722	498.717	28/09/2006
26	60723	314.160	28/09/2006
27	60729	85.653	28/09/2006
28	60740	534.072	29/09/2006
29	60744	498.717	29/09/2006
30	60755	207.559	29/09/2006
31	60757	170.967	29/09/2006
32	60760	57.008	29/09/2006
33	60787	589.407	23/10/2006
34	60794	942.480	24/10/2006
35	60796	384.564	24/10/2006
36	60797	997.434	24/10/2006
37	60799	745.725	24/10/2006
38	60802	170.967	24/10/2006
39	60824	510.510	27/10/2006
40	60825	432.939	27/10/2006
41	60826	119.060	27/10/2006
42	60837	181.356	30/10/2006
43	60840	1.745.591	31/10/2006
44	60844	7.112.856	31/10/2006
45	60845	239.041	31/10/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

46	60846	235.620	31/10/2006
47	60848	336.389	31/10/2006
48	60850	287.147	31/10/2006
49	78550	1.186.685	31/01/2006
50	78890	71.130	20/03/2006
51	79223	842.244	20/04/2006
52	79316	536.118	26/04/2006
53	79323	81.234	26/04/2006
54	79419	26.968	09/05/2006
55	79504	71.660	12/05/2006
56	79506	25.680	12/05/2006
57	79550	8.560	16/05/2006
58	79612	194.952	18/05/2006
59	79702	81.234	23/05/2006
60	79735	7.935	25/05/2006
61	79894	259.480	05/06/2006
62	79992	617.353	14/06/2006
63	80052	54.540	19/06/2006
64	80082	46.395	20/06/2006
65	80086	163.620	20/06/2006
66	80176	20.945.256	27/06/2006
67	80188	420.755	28/06/2006
68	80228	167.022	29/06/2006
69	80230	36.360	29/06/2006
70	80290	81.810	04/07/2006
71	80313	500.000	06/07/2006
72	80365	11.487.651	11/07/2006
73	80380	13.635	12/07/2006
74	80462	26.740	17/07/2006
75	80709	54.156	03/08/2006
76	80771	27837	09/08/2006
77	80773	81.810	09/08/2006
78	80781	547.292	09/08/2006
79	80871	13.635	17/08/2006
80	80950	36.360	24/08/2006
81	80951	27.837	24/08/2006
82	80966	372.240	24/08/2006
83	80988	374.994	25/08/2006
84	80989	466.374	25/08/2006
85	80990	54.540	25/08/2006
86	80993	54.884	25/08/2006
87	81046	55.674	28/08/2006
88	81060	169.677	29/08/2006
89	81100	36.124	31/08/2006
90	81114	159.732	31/08/2006
91	81125	119.164	04/09/2006
92	81151	136.902	05/09/2006
93	81153	91.696	05/09/2006
94	81173	68.660	08/09/2006
95	81195	27.078	11/09/2006
96	81223	13.635	12/09/2006
97	81253	165.156	14/09/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

98	81282	80.220	20/09/2006
99	81309	26.740	21/09/2006
100	81319	27.560	22/09/2006
101	81320	791.032	22/09/2006
102	81322	27.560	22/09/2006
103	81350	18.180	27/09/2006
104	81362	441.276	28/09/2006
105	81392	182.742	02/10/2006
106	81401	13.635	02/10/2006
107	81431	27.078	04/10/2006
108	81437	35.830	05/10/2006
109	81443	18.052	05/10/2006
110	81445	27.078	05/10/2006
111	81447	13.635	05/10/2006
112	81449	16.246	05/10/2006
113	81450	32.492	05/10/2006
114	81451	16.246	05/10/2006
115	81459	90.260	05/10/2006
116	81464	687.300	06/10/2006
117	81472	68.175	06/10/2006
118	81495	147.276	10/10/2006
119	81497	121.845	10/10/2006
120	81504	349.727	10/10/2006
121	81505	55.186	10/10/2006
122	81506	27.593	10/10/2006
123	81514	2.333.386	11/10/2006
124	81533	36.640	13/10/2006
125	81535	194.952	13/10/2006
126	81538	292.428	13/10/2006
127	81541	153.212	13/10/2006
128	81546	250.000	13/10/2006
129	81549	18.418	13/10/2006
130	81561	55.253	13/10/2006
131	81573	54.540	17/10/2006
132	81576	16.704	17/10/2006
133	81591	36.835	19/10/2006
134	81593	43.512	19/10/2006
135	81596	24.369	19/10/2006
136	81597	24.369	19/10/2006
137	81601	54.156	19/10/2006
138	81607	133.632	19/10/2006
139	81614	37.116	19/10/2006
140	81621	22.412	20/10/2006
141	81632	99.990	20/10/2006
142	81640	170.583	20/10/2006
143	81644	24.369	23/10/2006
144	81645	24.369	23/10/2006
145	81647	73.107	23/10/2006
146	81663	500.000	23/10/2006
147	81677	500.000	23/10/2006
148	81678	15.000.000	23/10/2006
149	81690	239.430	24/10/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

150	81692	9.000.000	24/10/2006
151	81693	68.660	24/10/2006
152	81694	68.660	24/10/2006
153	81708	270.780	26/10/2006
154	81711	525.000	27/10/2006
155	81714	30.527	27/10/2006
156	81721	276.264	27/10/2006
157	81722	36.835	27/10/2006
158	81730	340.280	30/10/2006
159	81743	54.156	30/10/2006
160	81746	27.078	30/10/2006
161	81760	146.072	31/10/2006
162	81770	34.596	31/10/2006
163	81772	184.085	31/10/2006
164	81774	147.136	31/10/2006
165	81780	6.762	31/10/2006
Total en			
\$		105.086.181	



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

ANEXO 2

FACTURAS AÑO 2007 FUERA DE PLAZO

n/c	NºFactura	Monto	Fec.Emisión
1	13898	25.232	27/04/2004
2	15492	25.231	21/09/2004
3	78034	141.628	07/12/2005
4	78054	161.734	09/12/2005
5	60287	362.712	19/04/2006
6	60508	286.576	30/06/2006
7	60591	271.748	31/07/2006
8	60598	452.596	31/07/2006
9	60603	304.640	31/07/2006
10	60622	459.359	11/08/2006
11	60705	568.761	25/09/2006
12	60710	1.678.493	25/09/2006
13	60717	264.478	27/09/2006
14	60718	406.207	27/09/2006
15	60730	476.079	28/09/2006
16	60766	188.913	03/10/2006
17	60767	566.095	03/10/2006
18	60775	287.147	11/10/2006
19	60781	485.580	11/10/2006
20	60785	3.969	11/10/2006
21	60801	1.183.277	24/10/2006
22	60818	643.225	27/10/2006
23	60819	41.307	27/10/2006
24	60830	50.283	30/10/2006
25	60842	2.584.060	31/10/2006
26	60851	34.961	31/10/2006
27	60860	23.812	16/11/2006
28	60868	154.224	16/11/2006
29	60869	79.373	16/11/2006
30	60872	912.356	17/11/2006
31	60879	175.335	17/11/2006
32	60880	178.135	17/11/2006
33	60885	167.681	21/11/2006
34	60886	579.269	28/11/2006
35	60894	41.920	29/11/2006
36	60900	29.192	29/11/2006
37	60902	701.285	29/11/2006
38	60907	9.863.077	30/11/2006
39	60910	1.277.461	30/11/2006
40	60922	302.260	30/11/2006
41	60924	123.165	30/11/2006
42	78388	500.000	16/01/2006
43	78595	90.260	03/02/2006
44	78894	99.286	20/03/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

45	79259	109.080	21/04/2006
46	79262	18.558	21/04/2006
47	79289	234.676	24/04/2006
48	79429	179.785	09/05/2006
49	79624	61.134	19/05/2006
50	79625	90.900	19/05/2006
51	79640	27.270	19/05/2006
52	79689	243.702	23/05/2006
53	79737	272.700	25/05/2006
54	79771	433.500	26/05/2006
55	80159	932.748	27/06/2006
56	80291	392.736	04/07/2006
57	80301	136.350	06/07/2006
58	80354	36.104	11/07/2006
59	80371	45.001	11/07/2006
60	80389	585.888	12/07/2006
61	80480	278.962	18/07/2006
62	80562	562.368	25/07/2006
63	80565	40.905	25/07/2006
64	80628	243.702	28/07/2006
65	80636	40.905	28/07/2006
66	80707	40.905	03/08/2006
67	80732	238.590	07/08/2006
68	80805	74.232	09/08/2006
69	80824	36.104	11/08/2006
70	80842	45.001	11/08/2006
71	80872	300.672	17/08/2006
72	80933	368.190	24/08/2006
73	81039	392.736	28/08/2006
74	81075	218.160	29/08/2006
75	81110	224.874	31/08/2006
76	81220	54.156	12/09/2006
77	81222	13.635	12/09/2006
78	81224	150.336	12/09/2006
79	81225	16.246	12/09/2006
80	81252	36.719	14/09/2006
81	81280	574.336	20/09/2006
82	81285	54.156	20/09/2006
83	81287	401.296	20/09/2006
84	81324	62.570	22/09/2006
85	81328	263.056	22/09/2006
86	81340	90.900	26/09/2006
87	81342	36.104	26/09/2006
88	81381	165.577	29/09/2006
89	81382	137.967	29/09/2006
90	81444	54.156	05/10/2006
91	81446	13.635	05/10/2006
92	81475	13.635	06/10/2006
93	81482	13.635	06/10/2006
94	81493	40.905	10/10/2006
95	81494	66.585	10/10/2006
96	81499	109.926	10/10/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

97	81511	54.540	10/10/2006
98	81512	552.365	10/10/2006
99	81523	15.906	11/10/2006
100	81543	2.000.000	13/10/2006
101	81544	81.006	13/10/2006
102	81547	27.613	13/10/2006
103	81557	73.670	13/10/2006
104	81563	221.010	13/10/2006
105	81567	257.845	16/10/2006
106	81569	92.088	16/10/2006
107	81595	68.175	19/10/2006
108	81598	24.369	19/10/2006
109	81600	27.270	19/10/2006
110	81611	243.702	19/10/2006
111	81612	13.635	19/10/2006
112	81613	37.116	19/10/2006
113	81631	27.078	20/10/2006
114	81657	55.253	23/10/2006
115	81661	27.627	23/10/2006
116	81662	92.088	23/10/2006
117	81664	18.418	23/10/2006
118	81669	500.000	23/10/2006
119	81670	500.000	23/10/2006
120	81673	40.495	23/10/2006
121	81683	165.759	24/10/2006
122	81691	1.840.773	24/10/2006
123	81718	27.627	27/10/2006
124	81720	40.503	27/10/2006
125	81757	111.476	31/10/2006
126	81759	395.932	31/10/2006
127	81763	63.426	31/10/2006
128	81773	73.531	31/10/2006
129	81778	9.545	31/10/2006
130	81804	153.212	03/11/2006
131	81825	30.436	06/11/2006
132	81826	68.660	06/11/2006
133	81827	68.660	06/11/2006
134	81829	89.088	06/11/2006
135	81844	13.635	07/11/2006
136	81845	131.479	08/11/2006
137	81846	139.094	08/11/2006
138	81861	36.168	08/11/2006
139	81868	18.180	08/11/2006
140	81869	35.830	08/11/2006
141	81879	18.558	09/11/2006
142	81882	27.078	09/11/2006
143	81883	13.635	09/11/2006
144	81887	32.492	09/11/2006
145	81891	9.090	09/11/2006
146	81898	36.104	09/11/2006
147	81899	409.478	09/11/2006
148	81909	68.660	13/11/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

149	81915	18.180	13/11/2006
150	81934	72.720	13/11/2006
151	81935	50.000	13/11/2006
152	81944	1.200.000	14/11/2006
153	81954	200.000	14/11/2006
154	81964	44.390	14/11/2006
155	81965	17.650	14/11/2006
156	81966	778.192	14/11/2006
157	81967	18.558	14/11/2006
158	81968	62.570	14/11/2006
159	81985	90.002	15/11/2006
160	81988	36.104	15/11/2006
161	81989	27.627	15/11/2006
162	81991	92.088	15/11/2006
163	81995	81.038	15/11/2006
164	81998	13.635	15/11/2006
165	81999	27.270	15/11/2006
166	82000	18.418	16/11/2006
167	82005	40.519	16/11/2006
168	82012	147.010	16/11/2006
169	82019	909.834	16/11/2006
170	82033	54.540	20/11/2006
171	82035	135.390	20/11/2006
172	82043	37.116	20/11/2006
173	82046	633.594	20/11/2006
174	82048	54.156	20/11/2006
175	82050	75.168	20/11/2006
176	82052	13.635	20/11/2006
177	82054	13.635	20/11/2006
178	82056	13.635	20/11/2006
179	82057	45.450	20/11/2006
180	82058	13.635	20/11/2006
181	82059	9.209	20/11/2006
182	82061	89.697	20/11/2006
183	82064	97.476	20/11/2006
184	82065	27.270	20/11/2006
185	82073	81.234	21/11/2006
186	82075	13.635	21/11/2006
187	82109	40.905	22/11/2006
188	82112	18.558	22/11/2006
189	82118	46.395	22/11/2006
190	82120	13.635	22/11/2006
191	82137	95.445	23/11/2006
192	82144	13.635	23/11/2006
193	82146	81.810	23/11/2006
194	82149	46.395	23/11/2006
195	82169	40.000	24/11/2006
196	82172	170.140	24/11/2006
197	82177	140.000	24/11/2006
198	82179	27.596	24/11/2006
199	82183	55.226	24/11/2006
200	82193	1.487.721	28/11/2006



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA
AREA HACIENDA, ECONOMIA Y FOMENTO PRODUCTIVO
SECTOR III

201	82194	100.000	28/11/2006
202	82208	9.090	28/11/2006
203	82211	95.445	28/11/2006
204	82213	13.635	28/11/2006
205	82234	74.232	29/11/2006
206	82252	48.738	30/11/2006
207	82258	37.116	30/11/2006
208	82268	184.177	30/11/2006
209	82274	184.122	30/11/2006
210	82276	121.421	30/11/2006
Total en \$		54.207.446	