



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CONTRALORIA REGIONAL DE VALPARAÍSO
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

INFORME FINAL

DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL DE CASABLANCA

INFORME N° 719 / 2022
19 DE DICIEMBRE DE 2022



OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

4 EDUCACIÓN DE CALIDAD	16 PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca.

Sobre el particular, corresponde que esa autoridad adopte las medidas pertinentes, e implemente las acciones que en cada caso se señalan, tendientes a subsanar las situaciones observadas, aspectos que se verificarán en una próxima visita que practique en esa Entidad este Organismo de Control.

Finalmente, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

AL SEÑOR
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DE CASABLANCA
PRESENTE

DISTRIBUCIÓN:

- Unidades de Seguimiento y Planificación de Control Externo, ambas de esta Contraloría Regional

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	DZfydq29C	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca.

Sobre el particular, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

A LA SEÑORA
DIRECTORA DE CONTROL DE LA MUNICIPALIDAD DE CASABLANCA
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	DZfydq2Cu	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca, con el fin de que, en la primera sesión que celebre el concejo municipal, desde la fecha de su recepción, se sirva ponerlo en conocimiento de ese órgano colegiado entregándole copia del mismo.

De acuerdo a lo señalado, usted deberá acreditar ante esta Contraloría Regional, en su calidad de secretario del concejo y ministro de fe, el cumplimiento de este trámite dentro del plazo de diez días de efectuada esa sesión.

Finalmente, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

AL SEÑOR
SECRETARIO MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DE CASABLANCA
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	DZfydq0uG	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca.

Sobre el particular, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

A LA SEÑORA
 DIRECTORA DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
 MUNICIPALIDAD DE CASABLANCA
PRESENTE

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	DZfydq26F	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca.

Sobre el particular, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

A LA SEÑORA
SECRETARIA REGIONAL MINISTERIAL DE EDUCACIÓN
REGIÓN DE VALPARAÍSO
VIÑA DEL MAR

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	wgZM9CFxC	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

PTRA N° 23.026/2022
 REFS.: N° 57.446/2022
 920.683/2022

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

Adjunto, remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, Informe Final N° 719, de 2022, debidamente aprobado, que contiene los resultados de la auditoría efectuada en el Departamento de Educación Municipal de Casablanca.

Sobre el particular, cabe recordar que los datos personales, información personal y datos sensibles contenidos en el Informe Final que se remite, se encuentran protegidos conforme a la ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada, y a cuyo respecto se deberán arbitrar las medidas pertinentes a fin de asegurar su protección y uso adecuado, conforme a las disposiciones del referido cuerpo normativo.

Saluda atentamente a Ud.,

A LA SEÑORA
 DIRECTORA REGIONAL (S)
 SUPERINTENDENCIA DE EDUCACIÓN, REGIÓN DE VALPARAÍSO
VIÑA DEL MAR

Firmado electrónicamente por:		
Nombre	RICARDO BETANCOURT SOLAR	
Cargo	Contralor Regional	
Fecha firma	19/12/2022	
Código validación	wgZM9CGbX	
URL validación	https://www.contraloria.cl/validardocumentos	



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

ÍNDICE

GLOSARIO.....	3
Resumen Ejecutivo Informe Final N° 719, de 2022.....	4
JUSTIFICACIÓN.....	6
ANTECEDENTES GENERALES.....	7
OBJETIVO.....	9
METODOLOGÍA.....	9
UNIVERSO Y MUESTRA.....	10
RESULTADO DE LA AUDITORÍA.....	11
I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO.....	11
1. Debilidades generales de control interno.....	11
1.1. Ausencia de manuales de procedimientos sobre los procesos examinados. 11	
1.2. Inexistencia de libro de procedimientos disciplinarios.....	12
2. Situaciones de riesgo no controladas por el servicio.....	13
2.1. Inexistencia de auditorías relativas al proceso.....	13
2.2. Debilidades de control en el proceso de acreditación de saldos, rendición de cuentas, y rectificaciones.....	14
II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA.....	15
3. Sobre ausencia de la documentación de rendiciones.....	15
4. Sobre el saldo disponible en las cuentas corrientes del FAEP y la SEP al 31 de diciembre de 2020.....	16
5. Sobre diferencias ingresos SEP.....	18
6. Sobre los gastos efectivos SEP – FAEP.....	19
6.a. Gastos efectuados por la cuenta corriente de Subvenciones FAEP y SEP pendientes de rendición.....	20
6.b. Sobre diferencias entre gastos rendidos por concepto de remuneraciones en la SEP, que discrepan de los montos desembolsados según cartolas bancarias.....	23
6.c. Gasto en remuneraciones de la subvención SEP superior a lo permitido.....	24
6.d. Sobre devolución de excedentes o falta de rendición de saldos FAEP.....	25
7. Diferencias detectadas en las rendiciones efectuadas por el municipio ante la SUPEREDUC y la Secretaría Regional Ministerial (SEREMI) de Educación.....	27
CONCLUSIONES.....	28



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

Anexo N° 1: Rendición de ingresos y gastos para SEP, obtenidos de la Base de Datos de la Superintendencia de Educación	32
Anexo N° 2: Rendición de ingresos y gastos para FAEP, obtenidos de la Base de Datos de la Superintendencia de Educación.....	35
ANEXO N° 3: Gastos no rendidos en Subvenciones SEP y FAEP	38
ANEXO N° 4: Montos rendidos y no verificados en cartolas bancarias.....	66
ANEXO N° 5: Estado de Observaciones del Informe Final N° 719, de 2022.	69



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

GLOSARIO

TÉRMINO	CONCEPTO
Sistema de acreditación de saldos	Funcionalidad utilizada por la Superintendencia de Educación que sincroniza información desde el Registro de Cuentas Bancarias y la Plataforma de Rendición de Cuentas para que el usuario asocie los recursos disponibles en sus instrumentos financieros con aquellas subvenciones que, luego de ser rendidas, presentan saldos por acreditar.
Acreditación de saldos	Proceso realizado por el sostenedor, que muestra la disponibilidad de saldos de las distintas subvenciones del período en rendición, producto de la diferencia entre los recursos entregados y aquellos que fueron efectivamente gastados.
Saldos no acreditados	Corresponden a recursos públicos que no han sido gastados por los sostenedores educacionales, y de los cuales, el mismo, no ha acreditado su existencia en sus cuentas corrientes
Acreditación total	Significa que en el sistema de acreditación de saldos, se demostró que el sostenedor acreditó el total de los recursos se encuentran en las cuentas bancarias.
Acreditación Parcial	Implica que el sostenedor acreditó solo una parte de los montos del remanente de las subvenciones en sus cuentas bancarias.
No acredita saldos	Significa que el sostenedor no asegura que dispone de los montos de las subvenciones en las cartolas bancarias
SEP	Subvención educacional denominada preferencial, destinada al mejoramiento de la calidad de la educación de los establecimientos educacionales subvencionados, que se impetrará por los alumnos prioritarios y alumnos preferentes que estén cursando primer o segundo nivel de transición de la educación parvularia, educación general básica y enseñanza media.
FAEP	Fondo de Apoyo a la Educación Pública que tiene por finalidad colaborar en el funcionamiento del servicio educacional que entregan las municipalidades, ya sea en forma directa a través de sus Departamentos de Administración de Educación Municipal o de corporaciones municipales, para ser utilizados exclusivamente en el financiamiento de aquellas acciones propias de la entrega de dicho servicio y su mejoramiento.



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

Resumen Ejecutivo Informe Final N° 719, de 2022
Departamento de Administración de Educación Municipalidad de Casablanca

Objetivo:

Determinar si las cuentas corrientes bancarias creadas para administrar recursos financieros de las subvenciones de educación presentan los saldos disponibles de acuerdo con los ingresos y gastos reflejados en el proceso de rendición de cuentas respectivo.

Preguntas de Auditoría:

- ¿Dispone la municipalidad de las disponibilidades suficientes que permitan cubrir los saldos no ejecutados de subvenciones?
- ¿Cuenta la Municipalidad con cuentas corrientes bancarias exclusivas para las subvenciones que lo exigen y se elaboran periódicamente las conciliaciones bancarias respectivas?
- ¿Se cumple con el proceso de rendiciones de cuentas de las subvenciones ante las entidades públicas que la normativa establece?
- ¿Se han identificado aspectos de control interno relacionados con la materia?

Principales resultados:

- Se comprobó que la entidad registra, al 31 de diciembre de 2020, saldos por acreditar de los fondos FAEP y SEP, por \$1.728.502.629, no obstante, las cartolas bancarias donde se administran tales recursos muestran la suma de \$850.846.732, quedando pendiente por acreditar \$877.655.897, por lo que la Municipalidad de Casablanca deberá aclarar tal diferencia e iniciar un proceso de regularización ante la Superintendencia de Educación, cuyo avance deberá informar documentadamente en el plazo de 60 días hábiles.
- Se advirtieron desembolsos a distintos proveedores por \$164.712.735 y \$227.588.434, con cargo a las cuentas que administran los fondos SEP y FAEP, respectivamente, sin embargo, tales desembolsos no aparecen en las rendiciones de cuentas a la Superintendencia de Educación, SUPEREDUC, por lo que la Municipalidad de Casablanca deberá acreditar si tales gastos fueron efectivamente presentados en las rendiciones de cuenta pertinentes, caso contrario, deberá requerir su rectificación ante la citada Superintendencia de Educación.
- Se verificó que los controles son insuficientes para los procesos de acreditación de saldos, rendiciones de cuentas y sus rectificaciones, debiendo la entidad informar el avance de las gestiones que actualmente está llevando a cabo con la empresa proveedora de su plataforma contable, lo cual deberá acreditar en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles.
- Se constató falta de documentación de respaldo de las rendiciones de cuentas efectuadas por el DAEM de Casablanca por las subvenciones SEP y FAEP de



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

los años 2018, 2019 y 2020, debiendo ese municipio acreditar las acciones comprometidas, en cuanto a efectuar el ordenamiento de todos los respaldos de la gestión documental de esos recursos en conjunto con la SUPEREDUC, lo cual deberá informar en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, por medio del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

- Se constató que la entidad efectuó durante los años 2018, 2019 y 2020 rendiciones de cuentas por gastos de remuneraciones con fondos SEP por \$1.058.644.725, sin embargo, las cartolas bancarias donde se administran tales recursos registran la suma de \$1.050.625.867, resultando una diferencia de \$8.018.858, la cual deberá ser aclarada y, en caso de proceder, efectuar las correcciones pertinentes en la SUPEREDUC.
- Se advirtió el financiamiento de remuneraciones superior al 50% de los fondos transferidos por la SEP, por lo que el municipio debe informar acerca de la revisión que está llevando a cabo, y efectuar, en caso de proceder, las correcciones pertinentes en la plataforma dispuesta por la SUPEREDUC.
- Se determinaron diferencias entre el monto a reintegrar según la plataforma de la SUPEREDUC y lo efectivamente restituido a la SEREMI de Educación de Valparaíso, en los fondos FAEP 2016 y 2017, por \$9.796.984 y \$9.632.572, respectivamente, debiendo la entidad edilicia aclarar tales discrepancias, informando de aquello en un plazo de 60 días hábiles, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.
- Los montos rendidos por la entidad relacionados con el FAEP de los años 2018, 2019 y 2020, difieren entre lo informado a la SUPEREDUC y lo informado a la SEREMI de Educación, en \$32.903.399, \$6.018.071 y \$1.110.667, respectivamente, debiendo esa entidad comunal efectuar las rectificaciones necesarias para aclarar tales discrepancias tanto en la plataforma de la Superintendencia de Educación como en las rendiciones a la citada secretaria ministerial, en un plazo de 60 días hábiles a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.



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

PTRA N° 23.026/2022
REF. N° 57.446/2022
920.683/2022

INFORME FINAL N° 719, DE 2022, SOBRE
AUDITORÍA AL PROCESO DE
ACREDITACIÓN DE SALDOS EN
SUBVENCIONES EDUCACIONALES,
CORRESPONDIENTE AL PERIODO 1 DE
ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2020 EN LA MUNICIPALIDAD DE
CASABLANCA.

VALPARAÍSO, 19 de diciembre de 2022

En cumplimiento del plan anual de fiscalización de este Organismo de Control para el año 2022, y en conformidad con lo establecido en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, y el artículo 54 del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, se efectuó una auditoría en la Municipalidad de Casablanca, en específico en su Departamento de Administración de Educación Municipal (DAEM), al proceso de acreditación de saldos en subvenciones educacionales, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

JUSTIFICACIÓN

La presente auditoría se ha planificado en base a los antecedentes de riesgos presentados por la Unidad de Análisis de Declaraciones de Intereses y Patrimonio (UADIP), enmarcado en el convenio de colaboración y anexos suscritos entre Unidad de Estudios y Datos de la Contraloría General de la República y la Superintendencia de Educación (SUPEREDUC), sancionado mediante resolución exenta N° 404, de 25 de mayo de 2021, atendidos los altos montos rendidos, y la reiteración de saldos no acreditados por parte de los sostenedores, especialmente aquellos del sector municipal, focalizándose la presente auditoría en la Subvención Escolar Preferencial (SEP) y el Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP), atendido la relevancia de los montos involucrados.

Sin perjuicio de lo anterior, a través de esta auditoría, esta Sede Regional, busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad.

AL SEÑOR
RICARDO BETANCOURT SOLAR
CONTRALOR REGIONAL DE VALPARAÍSO
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO

UNIDAD DE CONTROL EXTERNO

En tal sentido, la revisión de esta Contraloría Regional se enmarca los ODS Nos 4, Educación de Calidad y 16, Paz, Justicia e Instituciones sólidas.

ANTECEDENTES GENERALES

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

En relación con la materia a analizar, la rendición de cuentas corresponde al conjunto de acciones destinadas a transparentar el uso de los recursos -dineros- en establecimientos educacionales y garantizar con ello que los proyectos educativos se concreten. En tal sentido, constituye una herramienta al servicio del resguardo de derechos de la comunidad escolar, en beneficio de una educación de calidad a través del uso efectivo de los recursos en educación y no en otros fines.

En su fase regular, consiste en una rendición detallada de todos los ingresos recibidos por los establecimientos de un sostenedor, además de todos los gastos ejecutados para un año determinado. Adicionalmente, se debe dar cuenta de la disponibilidad de los recursos recibidos, pero no gastados.

La rendición se realiza en el Portal de Transparencia Financiera (PTF) dispuesto por la Superintendencia para estos efectos. El plazo para cumplir con esta obligación, de acuerdo con la normativa vigente, es el 31 de marzo del año siguiente a la anualidad que se está rindiendo.

La Rendición de Cuentas contempla dos modalidades para transparentar el uso de todos los recursos públicos y privados que gestionan los establecimientos subvencionados del país.

Una es la Rendición regular, que consiste en la rendición detallada de todos los ingresos recibidos por los establecimientos de un sostenedor y todos los gastos ejecutados para un año determinado. Asimismo, debe dar cuenta de la disponibilidad de los recursos recibidos, pero no gastados.

La otra es la Rendición en base a Estados Financieros. Se trata de un proceso más avanzado de Rendición de Cuentas que busca no sólo transparentar ingresos y gastos, sino toda la situación financiera del sostenedor, incorporando en la rendición activos, pasivos y patrimonio bajo el marco de normas internacionales de contabilidad. Se está implementando gradualmente y en ella participan sólo los sostenedores seleccionados por la Superintendencia, comenzando por aquellos que presentan menor brecha respecto de la información requerida.



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

Es un complemento a la rendición de cuentas tradicional y se realiza en las mismas fechas. Se espera que para el año 2022 todos los sostenedores rindan bajo la modalidad de Estados Financieros. El objetivo principal es recoger la información de los sostenedores sobre el uso de los recursos que el Estado destina a actividades educativas, para velar por la correcta utilización de éstos en aquellos fines para los cuales fueron destinados.

De esta forma, la Superintendencia de Educación, como el organismo que fiscaliza su correcto uso, en caso de detectar anomalías, errores u omisiones, está facultado por la ley N° 20.529 -referida al Sistema de Aseguramiento de la Calidad de la Educación- para efectuar las acciones que correspondan según la situación.

Por su parte, la “Acreditación de Saldos” es un proceso realizado por el sostenedor, que muestra la disponibilidad de saldos de las distintas subvenciones del período en rendición, producto de la diferencia entre los recursos entregados y aquellos que fueron efectivamente gastados.

El Sistema de Acreditación de Saldos es una funcionalidad que sincroniza información desde el Registro de Cuentas Bancarias - RCB- y desde la Plataforma de Rendición de Cuentas para que el usuario asocie los recursos disponibles en sus instrumentos financieros con aquellas subvenciones que, luego de ser rendidas, presentan saldos por acreditar.

Los saldos no acreditados corresponden a recursos públicos que no han sido gastados por los sostenedores educacionales, y de los cuales, el mismo, no ha acreditado su existencia en sus cuentas corrientes, de acuerdo se ilustra en el siguiente esquema:



Fuente: Esquema proporcionado por la UADIP del nivel central de este Organismo de Control.

Cabe agregar que la entidad, a través de su DAEM, en la actualidad administra 7 establecimientos, según se muestra en la siguiente tabla:



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

Tabla N°1: Detalle de Establecimientos Educaciones Administrados por el DAEM de Casablanca.

N°	RBD	Nombre del Establecimiento
1	1996	Liceo Manuel de Salas
2	1997	Escuela Domingo Ortiz de Rozas
3	1998	Escuela Arturo Echazarreta Larraín
4	1999	Escuela Manuel Bravo Reyes
5	2003	Escuela San Pedro de Quintay
6	2005	Escuela Básica Lagunillas
7	14271	Escuela Especial Humberto Moath

Fuente: Elaboración propia, a partir de la rendición de cuentas informada por el DAEM de Casablanca año 2020.

Por medio de los oficios N°s E274.102 y E274.104, de 2022, de esta procedencia, con carácter confidencial, fue puesto en conocimiento del Alcalde y de la Directora del Departamento de Educación de la Municipalidad de Casablanca, el Preinforme de Observaciones N° 719, de 2022, con la finalidad de que formularan los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, lo que se concretó por medio del oficio N° 946, de 28 de noviembre de 2022, cuyo análisis y antecedentes sirvieron de base para la elaboración del presente Informe Final.

OBJETIVO

Determinar si las cuentas corrientes bancarias creadas para administrar recursos financieros de las subvenciones de educación presentan los saldos disponibles de acuerdo con los ingresos y gastos reflejados en el proceso de rendición de cuentas respectivo.

Asimismo, verificar si la entidad mantiene procedimientos de control para velar por el debido resguardo de los recursos disponibles, para el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2020.

METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo con la metodología de auditoría de este Organismo Superior de Control, y de las disposiciones contenidas en la resolución N° 10, de 2021, que Fija las Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República, además de los procedimientos de control aprobados mediante la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de la Contraloría General, considerando los resultados de la evaluación de control interno y determinándose la realización de pruebas de auditoría en la medida que se estimaron necesarias.

Las observaciones que la Contraloría General formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas



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

categorías, de acuerdo con su grado de complejidad. En efecto, se entiende por Altamente complejas (AC)/Complejas (C), aquellas observaciones que, de acuerdo con su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, graves debilidades de control interno, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas (MC)/Levemente complejas (LC), aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo con las bases de datos remitidas por la Unidad de Estudios y Datos de la Contraloría General a esta Sede Regional, en virtud del Convenio de Colaboración y Anexos, suscritos con la Superintendencia de Educación, sancionado mediante resolución exenta N° 404, de 25 de mayo de 2021, durante el periodo examinado, esto es, entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2020, el universo de los ingresos percibidos por la Municipalidad de Casablanca por concepto de SEP y FAEP ascendieron a \$1.849.635.752 y \$975.557.538, respectivamente, tal como se detalla a continuación:

Tabla N° 2: Universo y muestra de ingresos

SUBVENCIÓN / AÑO	2018 \$	2019 \$	2020 \$	TOTAL \$
SEP	655.994.478	642.185.960	551.455.314	1.849.635.752
FAEP	465.108.800	338.642.397	171.806.341	975.557.538

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por la UADIP en virtud del convenio suscrito con la SUPEREDUC.

Por su parte, en relación con los gastos rendidos en la plataforma de la anotada superintendencia por parte del DAEM de Casablanca, totalizaron \$1.760.548.087, en el caso de la SEP, y \$555.875.425, correspondiente al FAEP, durante el periodo auditado, según se detalla en la siguiente tabla:

Tabla N° 3: Universo y muestra de gastos

SUBVENCIÓN / AÑO	2018 \$	2019 \$	2020 \$	TOTAL \$
SEP	733.415.842	570.003.925	457.128.320	1.760.548.087
FAEP	427.404.977	127.359.781	1.110.667	555.875.425

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por la UADIP en virtud del convenio suscrito con la SUPEREDUC.

Precisado lo anterior, cabe señalar que las partidas sujetas a examen, considerando el objetivo de la presente auditoría, fueron examinadas en un 100%, esto es, la totalidad de los recursos rendidos en la plataforma de la SUPEREDUC.



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

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

El resultado de la auditoría practicada se expone a continuación:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Como cuestión previa, es útil indicar que el control interno es un proceso integral y dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización, es efectuado por la alta administración y los funcionarios de la entidad, está diseñado para enfrentar los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de la misión y objetivos de la entidad; cumplir con las leyes y regulaciones vigentes; entregar protección a los recursos de la entidad contra pérdidas por mal uso, abuso, mala administración, errores, fraude e irregularidades, así como también, para la información y documentación, que también corre el riesgo de ser mal utilizada o destruida.

En este contexto, el estudio de la estructura de control interno de la entidad y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones relacionadas con la materia auditada, del cual se desprenden las siguientes observaciones:

1. Debilidades generales de control interno.

1.1. Ausencia de manuales de procedimientos sobre los procesos examinados.

Se comprobó que el DAEM de Casablanca, no cuenta con un manual de procedimientos sobre registro y ejecución de ingresos y gastos, que establezca las etapas de compromiso, devengo, percepción y pago de las subvenciones que dicho departamento ejecuta, donde a su vez se identifiquen las relaciones jerárquicas y procedimientos que se lleven a cabo, en cuyo contenido considere, además, los roles, las responsabilidades, y documentación de respaldo, entre otros.

Lo anterior no se condice con lo señalado en los N^{os} 43 al 47 de la reseñada resolución exenta N° 1.485, que indican, en lo que interesa, que la documentación relativa a las estructuras de control interno debe incluir datos sobre la estructura y políticas de una institución, sus categorías operativas, objetivos y procedimientos de control, agrega que, esa información debe figurar en documentos tales como la guía de gestión, las políticas de administración y los manuales de operación y de contabilidad.

Cabe agregar, que la importancia de contar con tales manuales y reglamentos es la de sistematizar los procedimientos administrativos, permitiendo de esta forma optimizar la comunicación, disminuir los tiempos de cada proceso y mejorar la transparencia y la forma en que dichos procedimientos se ejecutan al interior de la entidad.



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

La Municipalidad Casablanca en su respuesta señala que con fecha 25 de noviembre de 2022, aprobó un Manual de procedimientos de Tesorería Municipal y de los servicios traspasados, donde se detallan las funciones administrativas relacionadas con los ingresos y egresos, incluyendo los casos relativos a las subvenciones escolares, proporcionando tal documento junto con el acto administrativo que lo sanciona, antecedente que permite subsanar la objeción.

1.2. Inexistencia de libro de procedimientos disciplinarios.

La entidad comunal no proporcionó en el transcurso de la fiscalización, un libro de procedimientos disciplinarios que cumpla con el objetivo de llevar el control de tales procedimientos, situación que incumple lo instruido por esta Entidad Fiscalizadora mediante el dictamen N° 74.256, de 2012, el cual señala que los órganos de la Administración del Estado deberán mantener al día el referido registro, de manera que identifique, entre otros, los actos administrativos que ordenan la instrucción de investigaciones sumarias y sumarios, el plazo de duración de los procesos y su fecha de término, de modo que se pueda apreciar de manera conjunta el estado de tramitación de esa clase de expedientes.

Además, no se ajusta con lo establecido en los numerales 38 y 39 de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, 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 o eficacia, por cuanto esto asegura que los controles internos contribuyan a la consecución de los resultados pretendidos.

En su respuesta, la entidad comunal proporciona un archivo en formato PDF correspondiente al libro físico de procedimientos disciplinarios.

Si bien la entidad acredita el citado libro de procedimientos disciplinarios, en dicho documento no se logra visualizar los actos administrativos por los cuales se iniciaron los procesos disciplinarios durante los años 2015 a 2021, tal como lo señala el dictamen N° 74.256, de 2012.

Asimismo, se identificaron procesos disciplinarios iniciados durante el año 2019 en adelante los cuales a la fecha del presente informe se encontraban pendientes. A modo de ejemplo, se individualizan los siguientes:

N° DECRETO ALCALDICIO	FECHA	FISCAL (*)	ESTADO SEGÚN SE INDICA EN EL LIBRO
No se logra identificar	30-11-2019	[REDACTED]	Etapa indagatoria al 10 de febrero de 2021
	25-06-2019	[REDACTED]	Etapa indagatoria



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

N° DECRETO ALCALDICIO	FECHA	FISCAL (*)	ESTADO SEGÚN SE INDICA EN EL LIBRO
	06-11-2020		Etapas indagatoria
	30-12-2020		Etapas indagatoria
	26-08-2021		No se indica etapa
	14-04-2021		No se indica etapa

Fuente: Elaboración propia en base al libro de procedimientos disciplinarios remitido en la respuesta de la Municipalidad de Casablanca.

(*) No se indica segundo apellido del fiscal

Al respecto, es del caso señalar que los sumarios administrativos instruidos por las municipalidades son procedimientos reglados, cuya tramitación se encuentra prevista en la ley N° 18.883, que Aprueba Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, sin que resulten admisibles en ellos otras diligencias o instancias que los previstos en la normativa dispuesta en ese cuerpo legal.

Así, el artículo 133, inciso segundo, del mismo texto legal, ordena que, tratándose de sumarios administrativos, la investigación de los hechos deberá realizarse en el plazo de 20 días, al término de los cuales se declarará cerrada la investigación y se formularán cargos al o los afectados o se solicitará el sobreseimiento, para lo cual habrá un plazo de 3 días.

En ese mismo orden de ideas, cabe hacer presente que la jurisprudencia administrativa de esta Entidad Fiscalizadora contenida en los dictámenes N°s 37.199, de 2009, y 47.219, de 2015, ha precisado que la demora en la instrucción de un proceso disciplinario no constituye un vicio que afecte su validez, por cuanto no incide en aspectos esenciales del mismo -de conformidad con la norma expresa contenida en el artículo 142 del texto estatutario aludido-, sin embargo, ello no obsta a perseguir la responsabilidad disciplinaria de quien o quienes originaron tal dilación.

En virtud de lo expuesto y atendido que, si bien se acredita la existencia del libro de procesos disciplinarios, este no permite visualizar los actos administrativos de inicio de los respectivos procedimientos entre el año 2015 y 2021, observándose además, la existencia de sumarios administrativos pendientes a la fecha del presente informe, se mantiene el reproche.

2. Situaciones de riesgo no controladas por el servicio.

2.1. Inexistencia de auditorías relativas al proceso.

La Dirección de Control Interno Municipal, mediante Memorando N° 207, de 21 de julio de 2022, informó a esta Entidad de Control que no ha realizado auditorías relacionadas con la materia fiscalizada, situación que no se condice con lo establecido en el numeral 38 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, en cuanto indica que los directivos deben vigilar



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

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.

Al respecto, cabe indicar que el artículo 29, letra a), de la citada ley N° 18.695, precisa que a la unidad encargada del control le corresponderá realizar la auditoría operativa interna de la municipalidad, con el objeto de fiscalizar la legalidad de su actuación, lo que en esta materia no ha acontecido.

En su contestación, el municipio confirma los hechos expuestos, precisando a que la situación se debe al escaso personal con que cuenta la Dirección de Control Interno, además de priorizar otras temáticas en sus planes anuales de trabajo.

Añade que se dispuso la realización de una auditoría externa, la que se ejecutó durante el año en curso y cuyo informe final está siendo analizado, con el objeto de implementar las medidas correctivas propuestas.

Debido a que los argumentos señalados por el municipio no desvirtúan lo expuesto, se mantiene la observación.

2.2. Debilidades de control en el proceso de acreditación de saldos, rendición de cuentas, y rectificaciones.

Del análisis realizado a los procesos relativos a la rendición de cuentas efectuada por el DAEM de Casablanca, así como a sus rectificaciones y rendiciones de gastos, se constató que los controles existentes resultan ser insuficientes respecto de los procesos que se llevan a cabo sobre los saldos no acreditados de arrastre y que no han sido reintegrados por parte del municipio examinado, como también, la ausencia de respaldo de rendiciones y/o rectificaciones o bien fondos no rendidos, ingresos no contabilizados, diferencias de rendición de cuentas ante la SEREMI de Educación y la SUPEREDUC, tal como se evidencia en los análisis descritos en los numerales 3 y siguientes, del acápite II Examen de la Materia Auditada, de este documento.

Lo expuesto, no se condice con el numeral 38 de las normas de control interno aprobadas mediante la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, que establece que los directivos deben vigilar continuamente las operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia, además de lo señalado en su numeral 57, el cual dispone que debe existir una supervisión competente de todas las funciones para el logro de los objetivos del control interno.

La entidad edilicia informa en su contestación que la administración actual se encuentra trabajando con la Empresa 1-Gestión, administradora de su plataforma contable, para implementar un sistema de alerta y control de rendiciones, lo que permitirá visualizar indicadores de gestión en tiempo real.



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

Atendido a que la medida informada se encuentra en desarrollo, se mantiene el reproche.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

En virtud de las indagaciones efectuadas, antecedentes recopilados y considerando la normativa pertinente, se determinaron las siguientes situaciones que se exponen a continuación:

3. Sobre ausencia de la documentación de rendiciones.

Al respecto, solicitadas las rendiciones de cuentas de las subvenciones SEP y FAEP efectuadas durante los años 2018, 2019 y 2020, el DAEM de Casablanca no mantenía un detalle de esa información, por lo que dicha entidad solicitó tales antecedentes a la Dirección Regional de la Superintendencia de Educación de Valparaíso a fin de efectuar la revisión de los gastos rendidos como antecedente para el desarrollo de la presente auditoría.

La situación descrita incumple lo prescrito en el artículo 2° de la resolución N° 30, de 2015, de esta Entidad de Control, en específico la letra a), referente a que todo expediente estará constituido por los informes de rendición de cuentas.

A su vez, debe tenerse presente lo expuesto en los citados numerales 38 y 39 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de esta Contraloría General, que señala que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia, y que la vigilancia de las operaciones asegura que los controles internos contribuyen a la consecución de los resultados pretendidos.

Asimismo, contraviene los principios de responsabilidad y control, establecidos en el artículo 3° de la mencionada ley N° 18.575, como lo previsto en el artículo 11 de esa norma, en el sentido de que las autoridades y jefaturas deberán ejercer un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos y de la actuación del personal de su dependencia, el que debe extenderse 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 su contestación, la entidad edilicia informa que la actual administración asumió funciones en el mes de julio del 2021, sin que haya existido un traspaso de información, razón por la cual se ha instruido a la directora del DAEM, como a la encargada de rendiciones y al encargado de procesos FAEP- quienes no se encontraban en dichas funciones en los periodos 2018, 2019 y 2020 - proceder a la recopilación de toda información y antecedentes que resulten necesarios.

En esta misma línea, agrega que el personal del DAEM ha asistido a reuniones con el encargado de rendiciones de la SUPEREDUC, quien los ha orientado en este proceso, por lo que el plan actual de



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

esa dirección considera el ordenamiento de todos los respaldos incluyendo gestión documental.

En razón a que la entidad ratifica los hechos expuestos, y considerando que la medida informada se encuentra en desarrollo, se mantiene la observación.

4. Sobre el saldo disponible en las cuentas corrientes del FAEP y la SEP al 31 de diciembre de 2020.

Como cuestión previa, se debe recordar que el proceso de acreditación de saldos se efectúa por cada una de las subvenciones del sostenedor. Al respecto, cabe señalar que la metodología que mantiene la Superintendencia de Educación sobre la rendición de cuentas, presenta tres posibles resultados de dicha acreditación, esto es, "Acreditación Total", que significa que se permite demostrar que el total de los recursos se encuentran en las cuentas bancarias, "Acreditación Parcial", que implica que solo una parte de estos montos están en las cuentas bancarias, y "No acredita", que significa que el sostenedor no asegura que dispone de los montos en las cartolas bancarias.

En virtud de lo indicado precedentemente, y de acuerdo con los antecedentes proporcionados por la Unidad de Estudios y Datos de esta Entidad Fiscalizadora, relativos a las bases de datos de acreditación de saldos, esta Contraloría Regional determinó evaluar el motivo por el cual los Saldos por Acreditar no fueron rendidos o bien devueltos en su totalidad por el sostenedor examinado. Para ello en primera instancia se decidió efectuar un análisis comparativo entre los saldos por acreditar con lo dispuesto en las cartolas bancarias al 31 de diciembre de 2020. Luego, se evaluaron los ingresos percibidos y gastos realizados por subvención con los que mantiene la base de datos de rendición de cuentas.

A continuación, se presenta un resumen por años de los saldos que mantienen en sus bases la Superintendencia de Educación, y un detalle pormenorizado en Anexos N^{os} 1 y 2.

Tabla N° 4: Rendición de Subvención SEP

AÑO	TOTAL INGRESOS			TOTAL GASTOS		SALDOS POR ACREDITAR (**)	SALDO ACREDITADO	SALDO NO ACREDITADO
	SALDO INICIAL	INGRESOS DEL PERIODO	OTROS INGRESOS	REMUNERACIONES	OTROS			
	\$	\$	\$	\$	\$			
2018	1.212.515.229	655.994.478	18.759.834	363.918.662	369.497.180	1.153.853.699	614.826.115	539.027.584
2019	1.153.853.699	642.185.960	2.407.986	340.581.771	229.422.154	1.228.443.720	0	1.228.443.720
2020 (*)	1.228.443.720	551.455.314	-13.950.198	354.144.292	102.984.028	1.308.820.516	0	1.308.820.516

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por Unidad de Estudios y Datos de esta Entidad Fiscalizadora

(*) Los saldos no acreditados del periodo 2020, incluyen los periodos anteriores. Esta figura se da, debido a que los montos finales del periodo anterior corresponden a saldo inicial en el periodo siguiente.

(**) Saldo por acreditar: corresponde aquel monto que debe justificar el DAEM a través de una cartola bancaria o certificado bancario.



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

Tabla N° 5: Rendición de Subvención FAEP

AÑO	TOTAL INGRESOS		TOTAL GASTOS		SALDOS POR ACREDITAR (**)	SALDO ACREDITADO	SALDO NO ACREDITADO
	SALDO INICIAL	INGRESOS DEL AÑO	REMUNERACIONES	OTROS			
	\$	\$	\$	\$			
2018	701.476.224	465.108.800	0	354.681.943	811.903.081	811.903.081	0
2019	736.066.971	338.642.397	0	141.819.716	932.889.652	0	932.889.652
2020 (*)	653.060.834	171.806.341	0	405.185.062	419.682.113	0	419.682.113

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por Unidad de Estudios y Datos de esta Entidad Fiscalizadora

(*): Los saldos no acreditados del periodo 2020, incluyen los periodos anteriores. Esta figura se da, debido a que, los montos finales del periodo anterior corresponden a saldo inicial en el periodo siguiente.

(**) Saldo por acreditar: corresponde aquel monto que debe justificar el DAEM a través de una cartola bancaria o certificado bancario.

Ahora bien, del análisis realizado entre el saldo bancario correspondiente a las cuentas corrientes N° [REDACTED] ambas del Banco Santander Santiago, utilizadas exclusivamente para la administración de los recursos de la SEP y el FAEP, respectivamente, y el saldo por acreditar -fondos no utilizados- de las citadas subvenciones, se constató una diferencia total de \$877.655.897, conforme se presenta en la siguiente tabla:

Tabla N° 6: Saldo disponible en cuenta corriente y saldo por acreditar

SUBVENCIÓN	SALDO POR ACREDITAR AL 31-12-2020 \$	SALDO SEGÚN CARTOLA BANCARIA AL 31-12-2020 \$	DIFERENCIA \$
FAEP	419.682.113	108.889.333	310.792.780
SEP	1.308.820.516	741.957.399 (*)	566.863.117
Total	1.728.502.629	850.846.732	877.655.897

Fuente de Información: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por Unidad de Estudios y Datos de esta Entidad Fiscalizadora extraídas de las bases de la Superintendencia de Educación y las confirmaciones bancarias remitidas por el Banco Santander Santiago.

(*) Monto considera el saldo de la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco Santander por \$6.957.399, y saldo en la cuenta corriente N° [REDACTED] por \$735.000.000, del BCI, donde pasarían a administrarse los recursos SEP, y que al 31 de diciembre de 2020 mantenía dicho saldo.

Sobre lo anterior, es preciso indicar que, de acuerdo con lo manifestado por la SUPEREDUC en los manuales de cuentas para la rendición de recursos de los años 2018, 2019 y 2020, específicamente en el numeral 6 "Saldo por acreditar" el único documento de respaldo válido que tendrá que presentar el sostenedor para efectos de acreditar el saldo, es el certificado bancario de saldos por cada instrumento financiero -cuenta bancaria y/o depósito a plazo, según corresponda-, que utilice para la gestión de recursos. Añade que, este



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

certificado deberá contener tanto la información de cuentas corrientes como también de las cuentas vista.

Sin embargo, como ya se indicó, en la especie se detectó que, al 31 de diciembre de 2020, las cuentas corrientes N^{os} [REDACTED], presentaban un saldo no acreditado por la suma total de \$877.655.897.

Lo expuesto, implica una transgresión a lo dispuesto en los aludidos artículos 3°, y 5° de la ley N° 18.575, que consignan que la Administración debe observar en su actuar el principio de control y velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

En su respuesta la entidad comunal aporta las cartolas bancarias de las cuentas corrientes donde se administran ambos fondos.

Al respecto cabe anotar que, si bien se aportan las cartolas bancarias, estas no aclaran las diferencias consignadas en la Tabla N° 6, entre los saldos de dichos documentos y los registrados como "Saldos por Acreditar" en la plataforma de la SUPEREDUC, por \$310.792.780, en el caso de FAEP, y por SEP la suma de \$ 566.863.117, por lo que se mantiene la observación

5. Sobre diferencias ingresos SEP.

Se determinó que la entidad comunal efectuó la rendición de ingresos recibidos durante el año 2018, por concepto de la subvención SEP para el año 2018, por un monto de \$655.994.478, no obstante, revisados los abonos en las cartolas bancarias de la cuenta corriente N° [REDACTED] del Banco Santander, donde se administran tales recursos, y las respectivas ordenes de ingreso por el mismo concepto, se advirtió que estos alcanzaron la suma de \$653.487.714, generándose una discrepancia con lo rendido por \$2.506.764, tal como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA N° 7: Diferencia entre ordenes de ingreso y rendiciones SUPEREDUC, SEP 2018.

N° ORDEN DE INGRESO	FECHA REGISTRO CONTABLE	CONCEPTO	MONTO \$	FECHA CARTOLA BANCARIA
45	29/01/2018	SEP ENERO 2018 PRIORITARIO	39.903.044	29/01/2018
46	29/01/2018	SEP ENERO 2018 PREFERENCIAL	6.310.486	29/01/2018
72	26/02/2018	SEP FEBRERO 2018 PRIORITARIO	40.292.530	26/02/2018
73	26/02/2018	SEP FEBRERO 2018 PREFERENCIAL	6.310.486	26/02/2018
108	26/03/2018	SEP MARZO 2018 PRIORITARIO	40.782.222	26/03/2018
109	26/03/2018	SEP MARZO 2018 PREFERENCIAL	6.310.586	26/03/2018
161	25/04/2018	SEP ABRIL 2018 PRIORITARIO	41.400.370	25/04/2018
162	25/04/2018	SEP ABRIL 2018 PREFERENCIAL	6.743.294	25/04/2018
205	25/05/2018	SEP MAYO 2018 PRIORITARIO	40.464.324	25/05/2018
206	25/05/2018	SEP MAYO 2018 PREFERENCIAL	6.658.776	25/05/2018



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

TABLA N° 7: Diferencia entre ordenes de ingreso y rendiciones SUPEREDUC, SEP 2018.

N° ORDEN DE INGRESO	FECHA REGISTRO CONTABLE	CONCEPTO	MONTO \$	FECHA CARTOLA BANCARIA
281	28/06/2018	SEP JUNIO 2018 PRIORITARIO	38.437.192	28/06/2018
282	28/06/2018	SEP JUNIO 2018 PREFERENCIAL	6.694.868	28/06/2018
332	25/07/2018	SEP JULIO 2018 PRIORITARIO	80.042.298	25/07/2018
331	25/07/2018	SEP JULIO 2018 PREFERENCIAL	6.508.635	25/07/2018
363	27/08/2018	SEP AGOSTO 2018 PRIORITARIO	49.964.765	27/08/2018
364	27/08/2018	SEP AGOSTO 2018 PREFERENCIAL	16.684.696	27/08/2018
415	27/09/2018	SEP SEPTIEMBRE 2018 PRIORITARIO	44.691.804	27/09/2018
416	27/09/2018	SEP SEPTIEMBRE 2018 PREFERENCIAL	7.805.487	27/09/2018
473	25/10/2018	SEP OCTUBRE 2018 PRIORITARIO	45.279.227	25/10/2018
474	25/10/2018	SEP OCTUBRE 2018 PREFERENCIAL	7.851.667	25/10/2018
510	26/11/2018	SEP NOVIEMBRE 2018 PRIORITARIO	45.989.251	26/11/2018
511	26/11/2018	SEP NOVIEMBRE 2018 PREFERENCIAL	7.963.404	26/11/2018
566	21/12/2018	SEP DICIEMBRE 2018 PRIORITARIO	47.678.574	21/12/2018
567	21/12/2018	SEP DICIEMBRE 2018 PREFERENCIAL	12.719.728	21/12/2018
TOTAL ORDENES DE INGRESO			653.487.714	
TOTAL RENDIDO INGRESOS EN PLATAFORMA SUPEREDUC			655.994.478	
DIFERENCIA			2.506.764	

Fuente: Elaboración propia en base a la rendición efectuada en la plataforma de la SUPEREDUC y las ordenes de ingreso proporcionadas por el DAEM de Casablanca.

Lo anterior, contraviene lo dispuesto en el artículo 2°, letra b), de la resolución N° 30, de 2015, que Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas, de este origen, donde se expresa que toda rendición de cuentas estará constituida por los comprobantes de ingresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación de esta cuando proceda, que acrediten los ingresos percibidos por cualquier concepto.

En su respuesta la entidad señala que no ha sido posible detectar la diferencia rendida respecto a los ingresos, toda vez que contablemente es lo que se indica en la tabla precedente, por lo que se mantiene el reproche.

6. Sobre los gastos efectivos SEP – FAEP.

Efectuada la comparación entre los gastos descritos en las tablas N°s 4 y 5, del presente documento, rendidos a la SUPEREDUC con aquellos registrados en las cartolas bancarias de los años 2018, 2019 y 2020 de las referidas cuentas corrientes N°s [REDACTED], utilizadas para la administración de los recursos de la SEP y el FAEP, respectivamente, se advirtieron las diferencias que se presentan a continuación:

Tabla N° 8: Gastos de subvención SEP

AÑO	GASTOS DEL PERIODO SUPEREDUC \$	DESEMBOLSOS EN CARTOLA BANCARIA \$	DIFERENCIAS \$
2018	733.415.842	754.918.076	-21.502.234



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

AÑO	GASTOS DEL PERIODO SUPEREDUC \$	DESEMBOLSOS EN CARTOLA BANCARIA \$	DIFERENCIAS \$
2019	570.003.925	599.881.095	-29.877.170
2020	457.128.320	1.215.963.623	-758.835.303
Total	1.760.548.087	2.570.762.794	-810.214.707

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander Santiago

Tabla N° 9: Gastos de subvención FAEP

AÑO	GASTOS DEL PERIODO SUPEREDUC \$	DESEMBOLSOS EN CARTOLA BANCARIA \$	DIFERENCIAS \$
2018	354.681.943	337.412.570	17.269.373
2019	141.819.716	156.004.364	-14.184.648
2020	405.185.062	1.083.016.719	-677.831.657
Total	901.686.721	1.576.433.653	-674.746.932

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander Santiago

Al respecto se detectó lo siguiente:

6.a. Gastos efectuados por la cuenta corriente de Subvenciones FAEP y SEP pendientes de rendición.

6.a.1. Revisados los pagos efectuados por el DAEM de Casablanca a través de las referidas cuentas corrientes, donde se administran los fondos SEP y FAEP, se advirtieron desembolsos por un total de \$164.712.735 y \$227.588.434, respectivamente, realizados a distintos proveedores, los cuales no figuran incluidos en las rendiciones de cuentas efectuadas por la entidad examinada a la SUPEREDUC. El detalle de los casos observados se encuentra contenido en el Anexo N° 3 y su resumen se presenta en la siguiente tabla:

Tabla N° 10: Gastos no rendidos por el municipio.

AÑO	TOTAL DE GASTOS NO RENDIDOS SEP \$	TOTAL DE GASTOS NO RENDIDOS FAEP \$
2018	96.923.299	146.277.966
2019	34.882.806	41.144.631
2020	32.906.630	40.165.837
TOTAL	164.712.735	227.588.434

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los antecedentes proporcionados por la SUPEREDUC, las cartolas bancarias remitidas por la entidad edilicia.

El municipio informa para los gastos no rendidos por la SEP, que durante el próximo año 2023 la SUPEREDUC abrirá un proceso de rectificación para poder ingresarlos o en su defecto, modificar los que ya efectivamente fueron rendidos, desde el periodo 2018 al 2022, por lo cual dentro de esa etapa se efectuarán las correcciones pertinentes.



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

Sobre lo expuesto y atendido que la SUPEREDUC confirmó mediante correo electrónico que la Municipalidad de Casablanca efectuará el proceso de corrección de las rendiciones por los recursos SEP durante el próximo periodo de apertura de la plataforma que administra dichos fondos, se mantiene la observación.

Respecto a los gastos no rendidos por FAEP 2018, la entidad adjunta el oficio N° 578, de 15 de junio de 2021, emitido por la SEREMI de Educación de Valparaíso, donde se aprueba la rendición efectuada por la municipalidad a dicha secretaría ministerial, junto con el decreto de pago N° 1.065, de 6 de septiembre de 2021, donde se efectúa el reintegro de los montos sobrantes.

Finalmente, indica que para los FAEP 2019 y 2020, los procesos de rendiciones se encuentran aún vigentes.

Luego, en cuanto a las rendiciones por FAEP 2018, 2019 y 2020, las que, si bien se efectuaron a la SEREMI de Educación, tales registros difieren de lo efectivamente informado a la Superintendencia de Educación, tal como se precisa en el numeral 7 del presente informe.

Con estas consideraciones, no cabe más que mantener lo observado en todos sus aspectos.

6.a.2. Adicionalmente, de la revisión efectuada a la base de datos de rendiciones de cuentas de la Superintendencia de Educación, se identificaron 76 operaciones rendidas por \$35.212.753 y \$6.448.367, que sus pagos no fueron efectuados a través de la cuenta corriente N° [REDACTED] y N° [REDACTED], donde se administran las subvenciones SEP y FAEP, respectivamente, conforme se expone en el Anexo N° 4, y en la siguiente tabla resumen:

Tabla N° 11: Gastos SEP rendidos por el municipio y no acreditados en las respectivas cartolas bancarias.

SEP	Montos rendidos no identificados en cartolas bancarias \$	N° de transacciones
2018	24.074.329	52
2019	3.893.919	6
2020	7.244.505	9
Total	35.212.753	67

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander Santiago

Tabla N° 12: Gastos FAEP rendidos por el municipio y no acreditados en las respectivas cartolas bancarias.

FAEP	Montos rendidos no identificados en cartolas bancarias \$	N° de transacciones
2018	-	-
2019	6.448.367	9



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

Tabla N° 12: Gastos FAEP rendidos por el municipio y no acreditados en las respectivas cartolas bancarias.

FAEP	Montos rendidos no identificados en cartolas bancarias \$	N° de transacciones
2020	-	-
Total	6.448.367	-

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander Santiago

Sobre lo objetado en los literales anteriores, es útil anotar que, en concordancia con lo manifestado en el dictamen N° 52.320, de 2016, de este origen, el artículo 2° del decreto con fuerza de ley N° 2, de 1998, ya citado, establece que el régimen de subvenciones propenderá a crear, mantener y ampliar establecimientos educacionales cuya estructura, personal docente, recursos materiales, medios de enseñanza y demás elementos propios de aquella proporcionen un adecuado ambiente educativo y cultural.

Su inciso segundo, añade que una persona natural o jurídica, denominada sostenedor, deberá asumir ante el Estado y la comunidad escolar, la responsabilidad de mantener en funcionamiento el establecimiento educacional, en la forma y condiciones exigidas por esta ley y su reglamento.

Asimismo, conviene reiterar que el inciso primero, de su artículo 3° dispone que “El sostenedor, como cooperador del Estado en la prestación del servicio educacional, gestionará las subvenciones y aportes de todo tipo para el desarrollo de su proyecto educativo. Estos recursos estarán afectos al cumplimiento de los fines educativos y solo podrán destinarse a aquellos actos y contratos que tengan por objeto directo y exclusivo el cumplimiento de dichos fines”, lo que en la especie no se verificó.

Por su parte, el decreto N° 469, del 2014, del Ministerio de Educación, que Aprueba Reglamento que Establece las Características, Modalidades y Condiciones del Mecanismo Común de Rendición de Cuenta Pública del Uso de los Recursos, que deben Efectuar los Sostenedores de Establecimientos Educacionales Subvencionados o que Reciban Aportes del Estado, en su artículo 2°, letra a), define la Rendición de Cuenta Pública del uso de los recursos, como “la obligación legal de los sostenedores de establecimientos educacionales subvencionados o que reciban aportes del Estado, de dar a conocer y entregar las cuentas comprobadas del uso de todos los recursos públicos y privados que administren o perciban, anualmente, en la forma y plazo que establece el presente Reglamento, de acuerdo a los instrumentos y formatos estandarizados que fije la Superintendencia de Educación, y bajo su fiscalización”, situación que no acontece en la especie.

Seguidamente lo reprochado no se aviene a lo dispuesto en el numeral 3.4. de los referidos Manuales de Cuentas para la Rendición de Recursos Públicos Destinados a Educación emitidos por la



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

SUPEREDUC para los años 2018, 2019 y 2020, donde se establece que las rendiciones de cuentas consideran sólo documentos efectivamente pagados en el periodo a rendir, así, se debe declarar en la rendición de recursos, aquellos que se realicen en el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de los años 2018, 2019 y 2020, según en cada caso corresponda, situación que no aconteció en la especie.

En su contestación la entidad adjunta los movimientos de las cartolas bancarias de las cuentas corrientes donde se administran ambas subvenciones, en las que se logran identificar los desembolsos detallados en el Anexo N° 4, dándose por subsanada la objeción.

6.b. Sobre diferencias entre gastos rendidos por concepto de remuneraciones en la SEP, que discrepan de los montos desembolsados según cartolas bancarias.

Se constató que la entidad comunal efectuó rendiciones de gastos por concepto de remuneraciones mediante fondos SEP, durante los periodos 2018, 2019 y 2020, por la suma total de \$1.058.644.725, en circunstancias que analizadas las cartolas bancarias de la cuenta corriente N° [REDACTED], del Banco Santander, donde se administraron tales recursos durante las mismas anualidades, estas alcanzaron el monto de \$1.050.625.867, generándose una discrepancia neta por \$8.018.858, tal como se detalla a continuación:

Tabla N° 13: Análisis comparativo entre la información de los gastos rendidos de remuneraciones a la SEREMI desde la cuenta corriente del SEP y los desembolsos registrados en cuenta corriente SEP.

Periodo SEP	Rendiciones remuneraciones en plataforma SUPEREDUC	Desembolso para el pago remuneraciones según cartolas bancarias	Diferencia
	Monto \$	Monto \$	Monto \$
2018	363.918.662	388.361.762	-24.443.100
2019	340.581.771	323.614.092	16.967.679
2020	354.144.292	338.650.013	15.494.279
Total	1.058.644.725	1.050.625.867	8.018.858

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander Santiago

Sobre lo objetado, es útil recordar lo mencionado en el citado dictamen N° 52.320, de 2016, de este origen, sobre lo estipulado en el artículo 3°, inciso segundo, del anotado decreto con fuerza de ley N° 2, que dispone que se entenderá que el financiamiento se destina a fines educativos, entre otros, en el caso de las operaciones destinadas al pago de las remuneraciones de las personas naturales que prestan servicios en la administración superior de las entidades sostenedoras y del personal docente que cumpla funciones directivas, técnico pedagógicas o de aula, y de los asistentes de la educación, que se desempeñen en el o los establecimientos respectivos.



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

Agrega, que “El sostenedor, como cooperador del Estado en la prestación del servicio educacional, gestionará las subvenciones y aportes de todo tipo para el desarrollo de su proyecto educativo. Estos recursos estarán afectos al cumplimiento de los fines educativos y solo podrán destinarse a aquellos actos y contratos que tengan por objeto directo y exclusivo el cumplimiento de dichos fines”.

Asimismo, la situación descrita, expone a la institución al riesgo de declarar gastos por concepto de remuneraciones distintos a lo efectivamente pagado por ese concepto, y no dar cumplimiento al artículo 6, letra e), de la ley N° 20.248, que señala que el sostenedor debe destinar la subvención y los aportes que contempla esta ley a la implementación de las medidas comprendidas en el Plan de Mejoramiento Educativo -PME-, con especial énfasis en los alumnos prioritarios, e impulsar una asistencia técnico-pedagógica especial para mejorar el rendimiento escolar de los alumnos con bajo rendimiento académico.

En su respuesta, el municipio indica que está en proceso de análisis y verificación de gastos rendidos versus los efectivamente pagados por concepto de remuneraciones, por lo que se solicita otorgar un plazo mayor para poder analizar lo expuesto.

Atendido que la entidad se encuentra analizando la situación, se mantiene la observación.

6.c. Gasto en remuneraciones de la subvención SEP superior a lo permitido.

De la revisión efectuada al gasto por remuneración, se evidenció que los pagos rendidos durante el periodo fiscalizado, desde la anotada cuenta corriente N°s [REDACTED], utilizada para la administración de los recursos de la SEP, superaron el 50% de los ingresos percibidos por el municipio por año, con motivo de la citada subvención. Lo anterior, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla N° 14: Fondos para remuneraciones v/s ingresos del periodo

AÑO	INGRESO \$	DESEMBOLSO REMUNERACIÓN CTA CORRIENTE \$	REMUNERACIONES SOBRE INGRESOS DEL PERIODO %
2018	655.994.478	388.361.762	59,20%
2019	642.185.960	323.614.092	50,39%
2020	551.455.314	338.650.013	61,41%

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponible mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General, y las cartolas bancarias proporcionadas por la Municipalidad de Casablanca y el Banco Santander

Sobre el particular, cabe señalar que de acuerdo al artículo 8° de la aludida ley N° 20.248, el sostenedor deberá elaborar un Plan de Mejoramiento Educativo (PME) que incluya orientaciones y acciones en cada una de las áreas o dimensiones definidas en esa norma, por lo tanto, para dar cumplimiento a dichas acciones y de acuerdo al 8° bis de la ley N° 20.248, el sostenedor podrá contratar docentes y asistentes de la educación a los que se refiere



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

el artículo 2° de la ley N° 19.464, y el personal necesario para mejorar las capacidades técnico pedagógicas del establecimiento y para la elaboración, desarrollo, seguimiento y evaluación del Plan de Mejoramiento Educativo.

Asimismo, y con la misma finalidad, podrá aumentar la contratación de las horas del personal docente, asistente de la educación y otros funcionarios que laboren en el respectivo establecimiento educacional, así como incrementar sus remuneraciones.

Por su parte, el inciso tercero del citado artículo 8° bis, de la mencionada ley N° 20.248, señala que, en cualquier caso, las contrataciones, incrementos y aumentos de horas deberán estar vinculados a las acciones y metas específicas del Plan de Mejoramiento y no podrán superar el 50% de los recursos que obtenga por aplicación de esta ley, a menos que en el plan de mejoramiento educativo se fundamente un porcentaje mayor, lo cual no se acredita en la especie.

La municipalidad indica en su contestación que dentro de sus registros existen establecimientos en los cuales se señaló en sus Plan de Mejoramiento Educativo (PME) remuneraciones por sobre el 50% de los ingresos, no obstante, para verificar de mejor forma lo indicado en la tabla precedente, requiere de un tiempo adicional para hacer una revisión exhaustiva de sus contenidos, con el fin de identificar cuáles son los centros educacionales que han realizado un gasto mayor al porcentaje señalado y si estos efectivamente los tenían consignados en sus PME.

En virtud de que la medida informada se encuentra en vías de ser desarrollada, se mantiene el reproche.

6.d. Sobre devolución de excedentes o falta de rendición de saldos FAEP.

Como cuestión previa, se debe indicar que los saldos iniciales de los FAEP 2018 y 2019, consideraban los saldos finales de los mismos recursos, correspondientes a los años 2016 y 2017, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla N° 15: Cuadratura por convenio de Subvención FAEP

Rendición de cuentas FAEP							
Año	Nombre de subvención	Ingresos			Gastos		Saldo Final
		Saldo Inicial	Ingresos del Periodo	Ajustes por Rectificaciones	Gastos Remuneracionales	Otros gastos	
2018	FAEP 2016	184.688.684	-	-	-	108.852.574	75.836.110
	FAEP 2017	516.787.540	-	-	-	200.959.035	315.828.505
	FAEP 2018	-	465.108.800	-	-	44.870.334	420.238.466
Subtotal		701.476.224	465.108.800	-	-	354.681.943	811.903.081



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

Rendición de cuentas FAEP							
Año	Nombre de subvención	Ingresos			Gastos		Saldo Final
		Saldo Inicial	Ingresos del Periodo	Ajustes por Rectificaciones	Gastos Remuneracionales	Otros gastos	
2019	FAEP 2017	315.828.505	-	-	-	35.999.687	279.828.818
	FAEP 2018	420.238.466	-	-	-	24.915.005	395.323.461
	FAEP 2019	-	338.642.397	-	-	80.905.024	257.737.373
	Subtotal	736.066.971	338.642.397	-	-	141.819.716	932.889.652

Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma disponibilizada mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General.

En este contexto, no se evidenció que se hayan reintegrado o rectificado los saldos finales correspondiente al FAEP 2016 y FAEP 2017, no utilizados por el municipio por el monto total de \$75.836.110 y \$279.828.818, respectivamente, según se logra verificar en las rendiciones de la plataforma de la Superintendencia de Educación.

Lo expuesto, no se aviene a las cláusulas decimosegunda y decimocuarta, de los convenios aprobados mediante las resoluciones exentas N^{os} 972, de 21 de septiembre de 2018, y 990, de 2 de agosto de 2019, relativos a los FAEP de esas anualidades, donde se señala que si luego de la ejecución de los recursos quedaren saldos de recursos aportados por la Dirección de Educación Pública, en razón de no haber sido utilizados o comprometidos mediante los contratos, órdenes de compras o actos administrativos si correspondiere deberán ser devueltos a dicha dirección dentro del plazo de 90 días para el caso del año 2018 y 60 días hábiles para el periodo 2019, contados desde el cumplimiento del plazo de ejecución indicado en el convenio, lo que en la especie no se acredita.

Además, vulnera lo dispuesto en la letra g) del artículo 9 de la resolución N^o 22, de 2015, del MINEDUC, vigente en ese periodo, en relación al año 2018, que establece criterios, requisitos y procedimientos de distribución de los recursos del Fondo de Apoyo a la Educación Pública, la cual señala la obligación de devolución de los recursos observados, no ejecutados y/o no rendidos, al término del plazo de ejecución del convenio de desempeño.

En el mismo tenor, la omisión de reintegro por parte del municipio, transgrede lo establecido en el artículo 85 y siguiente de la ley N^o 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, el cual señala, en lo que importa, que todo funcionario, como asimismo toda persona o entidad que reciba, custodie, administre o pague fondos de los mencionados en el artículo 1^o, rendirá a la Contraloría las cuentas comprobadas de su manejo en la forma y plazos que determina esta ley.

En su contestación, el municipio informa que, de conformidad a lo solicitado por la SEREMI de Educación de Valparaíso, se procedió a hacer la restitución a dicha repartición pública, de los montos de \$85.633.094, por



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

FAEP 2016 y \$289.461.390, por FAEP 2017, adjuntando los decretos de pago que respaldan lo expuesto.

Sin desmedro de lo informado por esa entidad, cabe indicar que los montos reintegrados a la SEREMI de Educación señalados en su contestación discrepan de los registrados en las bases de la SUPEREDUC, tal como se resume en la siguiente tabla:

DETALLE	REINTEGRO SEGÚN SUPEREDUC \$	REINTEGRO EFECTUADO A LA SEREMI DE EDUCACIÓN \$	DIFERENCIA \$
FAEP 2016	75.836.110	85.633.094	9.796.984
FAEP 2017	279.828.818	289.461.390	9.632.572

Fuente: Elaboración propia en base a la información obtenida de la SUPEREDUC y la respuesta de la entidad fiscalizada.

En base a lo señalado, y considerando que la entidad comunal no aportó antecedentes que aclaren esas diferencias, no cabe más que mantener lo observado.

7. Diferencias detectadas en las rendiciones efectuadas por el municipio ante la SUPEREDUC y la Secretaría Regional Ministerial (SEREMI) de Educación.

Como cuestión previa, de acuerdo con lo establecido en las cláusulas decimoprimer y decimotercera de los convenios de desempeño celebrados entre la Municipalidad de Casablanca y la Dirección de Educación Pública (DEP), aprobados por las resoluciones exentas N^{os} 972, de 2018; 990, de 2019; y 968, de 2020, el sostenedor debía rendir cuenta de los recursos percibidos del FAEP a la SEREMI de Educación respectiva, acorde lo establece la resolución N^o 30, de 2015, de la Contraloría General de la República.

Por su parte, de acuerdo con lo señalado en el artículo 54 de la ley N^o 20.529, los sostenedores de establecimientos educacionales subvencionados o que reciban aportes regulares del Estado deberán rendir, anualmente, cuenta pública del uso de todos sus recursos ante la SUPEREDUC, hasta el 31 de marzo del año siguiente del período en que se recibieron.

En ese contexto, del análisis comparativo entre los gastos rendidos por el DAEM de Casablanca a la SEREMI de Educación y a la SUPEREDUC, se verificó un menor monto rendido a esa última repartición, por la suma de \$40.032.137, según se detalla a continuación:



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

Tabla N° 16: Diferencia de rendiciones respecto a lo informado por la Superintendencia de Educación y la SEREMI de Educación

Año	Saldo rendido a la Superintendencia de Educación \$	Saldo rendido a la SEREMI de Educación. \$	Diferencia \$
FAEP 2018	427.404.977	394.501.578	32.903.399
FAEP 2019	127.359.781	121.341.710	6.018.071
FAEP 2020	1.110.667	-	1.110.667
Total			40.032.137

Fuente: Elaboración propia sobre la base de la información proporcionada por la SUPEREDUC, y las rendiciones y bases de datos remitidos por la DEP mediante correos electrónicos de 30 de agosto y 9 de septiembre de 2022.

Sobre lo expuesto, cabe hacer presente que al rendir una cuenta con un error en la cifra, implicaría que el servicio que rinde la cuenta, en este caso la Municipalidad de Casablanca, se expone a la sanción prevista en el artículo 77, letra b) de la ley 20.529, Sistema Nacional de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Parvularia, Básica y Media y su Fiscalización, la cual prescribe que “son infracciones menos graves: ...”Entregar la información requerida por la Superintendencia en forma incompleta o inexacta”.

De igual forma, lo observado no se aviene a lo prescrito en los artículos 3° y 5° de la comentada ley N° 18.575, los cuales consignan -en lo que interesa- que la administración debe observar en su actuar, entre otros, los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia y control.

En su respuesta la entidad comunal adjunta documentación que respalda los montos rendidos a la SEREMI de Educación para los FAEP de los años señalados, no obstante, no aclara el motivo de las diferencias generadas con las rendiciones efectuadas a la SUPEREDUC, manteniéndose de esta forma lo objetado.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Municipalidad de Casablanca ha aportado antecedentes e iniciado acciones, que han permitido salvar parte de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 719, de 2022, de esta Sede Regional.

En efecto, la observación señalada en los numerales 1.1, sobre ausencia de manuales de procedimientos de los procesos examinados; 1.2, sobre libro de procedimientos disciplinarios; y 6.a.2, relativo a 76 operaciones rendidas por SEP y FAEP equivalentes a \$35.212.753 y \$6.448.367, los cuales no fueron habidos en las cartolas bancarias de las cuentas corrientes donde se administran esos recursos, se dan por subsanadas, considerando los argumentos y antecedentes aportados por la entidad.



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

Sin perjuicio de lo anterior, esa entidad comunal deberá adoptar las medidas que permitan regularizar lo representado, con apego a las normas legales y reglamentarias aplicables en la especie, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes acciones:

1. En cuanto a lo observado en el numeral 4, se comprobó que la entidad mantiene saldos por acreditar de los fondos FAEP y SEP, al 31 de diciembre de 2020, por un total de \$1.728.502.629, según lo verificado en la plataforma de la SUPEREDUC, no obstante, las cartolas bancarias donde se administran tales recursos muestran disponibilidades por \$850.846.732, quedando pendiente por acreditar \$877.655.897 (AC), por lo que la Municipalidad de Casablanca deberá analizar y aclarar la diferencia determinada e iniciar un proceso de regularización ante la Superintendencia de Educación, cuyo avance deberá informar documentadamente en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

2. Respecto de lo reprochado en el numeral 6.a.1, se advirtió que la entidad efectuó desembolsos a distintos proveedores por \$164.712.735 y \$227.588.434, con cargo a las cuentas corrientes que administran los fondos SEP y FAEP, respectivamente, sin que tales desembolsos hayan figurado en las rendiciones de cuentas a la SUPEREDUC, (AC), por lo que la Municipalidad de Casablanca deberá acreditar si tales gastos fueron efectivamente presentados en las rendiciones de cuenta pertinentes, caso contrario, deberá requerir su rectificación ante la Superintendencia de Educación, informando de ello en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

3. En relación al numeral 1.2, relativo a que en el libro de procedimientos disciplinarios no se visualiza el acto administrativo que inicia los procesos y que algunos de esos procedimientos se encuentran pendiente de término a pesar de que se iniciaron el año 2019 (MC), esa entidad deberá acreditar las correctas anotaciones en el citado libro de sumarios junto con adoptar medidas para dar término a los procesos disciplinarios pendientes, lo cual deberá acreditar la Unidad de Control mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

4. Se determinó en el numeral 2.1, que la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Casablanca no ha realizado auditorías relacionadas con la materia fiscalizada (MC), debiendo la entidad edilicia adoptar las medidas para incluir la revisión de los recursos SEP y FAEP en el plan anual de auditoría que lleve a cabo, lo cual deberá ser acreditado por la respectiva Unidad de Control en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

5. Respecto al numeral 2.2, sobre insuficiencia de los controles en los procesos de acreditación de saldos, rendiciones de cuentas y sus rectificaciones (C), la entidad comunal deberá informar el avance de las gestiones que actualmente está llevando a cabo con la empresa proveedora de su plataforma contable, todo mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles.



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

6. En relación a lo consignado en el numeral 3, ausencia de entrega de documentación de respaldo de rendiciones, donde se verificó que el DAEM de Casablanca no contaba con las rendiciones de las subvenciones SEP y FAEP efectuadas durante los años 2018, 2019 y 2020 (C), ese municipio deberá acreditar las acciones comprometidas, en cuanto a efectuar el ordenamiento de todos los respaldos de la gestión documental de esos recursos en conjunto con la SUPEREDUC, informando de ello en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe, por medio del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

7. Conforme a lo indicado en el numeral 5, referido a que la Municipalidad de Casablanca rindió mayores ingresos en la plataforma dispuesta por la SUPEREDUC que los efectivamente percibidos, por \$2.506.764 (C), esa entidad comunal deberá aclarar tal discrepancia en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, modificando la rendición de cuentas en la citada plataforma si ello correspondiere, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

8. Respecto al numeral 6.b, donde se constató que la entidad edilicia efectuó durante los años 2018, 2019 y 2020 rendiciones de cuentas por concepto de remuneraciones con fondos SEP por \$1.058.644.725, en circunstancias que las cartolas bancarias donde se administran tales recursos muestran la suma de \$1.050.625.867, generándose una diferencia de \$8.018.858 (C), esa entidad deberá aclarar tales diferencias y efectuar, en caso de proceder, las correcciones pertinentes en las rendiciones de cuentas de la señalada subvención durante el proceso de rectificación que otorgará la SUPEREDUC, todo lo cual deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

9. Sobre lo señalado en el punto 6.c, relativo al financiamiento de las remuneraciones superior al 50% de los fondos transferidos por SEP (C), ese municipio debe informar acerca de la revisión que está llevando a cabo sobre tales gastos rendidos, y efectuar las correcciones pertinentes en la plataforma dispuesta por la SUPEREDUC en el caso de no tener justificados los saldos que superen el límite señalado, informando de ello en un plazo de 60 días hábiles, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

10. En lo que atañe al numeral 6.d, donde se determinó la existencia de diferencias entre el monto a reintegrar según la plataforma de la SUPEREDUC y lo efectivamente restituido a la SEREMI de Educación de Valparaíso por los fondos FAEP 2016 y 2017, por \$9.796.984 y \$9.632.572, respectivamente (C), la entidad edilicia deberá aclarar tales discrepancias debiendo corregir el monto devuelto a la citada secretaría ministerial, o en su defecto, rectificar los registros en la plataforma dispuesta por la Superintendencia de Educación, informando de aquello en un plazo de 60 días hábiles, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

11. Se verificó en el numeral 7, que los



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

montos rendidos por la entidad edilicia relativos a los recursos FAEP de los años 2018, 2019 y 2020, difieren entre los informados a la SUPEREDUC y lo informado a la SEREMI de Educación por \$32.903.399, \$6.018.071 y \$1.110.667, respectivamente (C), debiendo esa entidad comunal efectuar las rectificaciones necesarias para aclarar tales discrepancias tanto en la plataforma de la Superintendencia de Educación como en las rendiciones remitidas a la citada secretaria ministerial, en un plazo de 60 días hábiles, acreditando ello en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron catalogadas como AC y/o C, identificadas en el “Informe de Estado de Observaciones”, de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 5, las medidas que al efecto implemente el municipio, deberán acreditarse y documentarse en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas, según lo dispuesto en el oficio N° 14.100, de 6 de junio de 2018, de este origen en un plazo de 60 días hábiles, o aquel menor que se haya indicado, contado desde la recepción del presente informe.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y/o LC en el citado “Informe de Estado de Observaciones”, el cumplimiento de las acciones correctivas requeridas deberá ser informado por las unidades responsables al Encargado de Control/Auditor Interno, a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en el plazo de 60 días hábiles, quien a su vez deberá acreditar y validar en los siguientes 30 días hábiles la información cargada en la ya mencionada plataforma, de conformidad a lo establecido en el aludido oficio N° 14.100, de 2018.

Remítase el presente informe al Alcalde, a la Directora de Control Interno, Secretario Municipal y a la Directora del Departamento de Educación, todos de la Municipalidad de Casablanca; a la Secretaria Regional Ministerial de Educación de Valparaíso; a la Directora Regional (S) de la Superintendencia de Educación de Valparaíso; y las Unidades de Planificación de Control Externo y de Seguimiento de esta Sede Regional.

Saluda atentamente a Ud.,

Firmado electrónicamente por:	
Nombre:	VICTOR RIVERA OLGUIN
Cargo:	Jefe de Unidad de Control Externo
Fecha:	19/12/2022



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

Anexo N° 1: Rendición de ingresos y gastos para SEP, obtenidos de la Base de Datos de la Superintendencia de Educación ¹

- 2018:

INGRESOS:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
500000	SALDO INICIAL	1.212.515.229
310300	SUBVENCIONES ESPECIALES	739.528.936
310400	RELIQUIDACIONES, DEVOLUCIONES Y PAGOS MANUALES	-83.534.458
311100	OTROS INGRESOS	18.759.834
	TOTAL INGRESOS	1.887.269.541

REMUNERACIONES:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410101	SUELDO BASE	308.967.699
410102	HORAS EXTRAS	5.189.943
410116	ASIGNACIONES	16.551.372
410121	BONOS ACORDADOS CON EL SOSTENEDOR	308.643
410128	ASIGNACIÓN POR TRAMO DE DESARROLLO PROFESIONAL	17.199.491
410129	PLANILLA SUPLEMENTARIA ART. DECIMONOVENO TRANSITORIO LEY N° 20.903	11.990
410401	SEGURO DE ACCIDENTE DEL TRABAJO	3.992.366
410402	SEGURO DE CESANTIA	6.291.834
410403	SEGURO DE INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA (SIS)	5.405.324
	TOTAL REMUNERACIONES	363.918.662

OTROS GASTOS:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	6.581.859
410500	ASESORÍA TÉCNICA Y CAPACITACIÓN	88.576.389
410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	92.154.666
410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	36.816.310
410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	38.868.859
410900	GASTOS DE OPERACIÓN	72.776.629
411100	SERVICIOS GENERALES	6.348.640
411400	ARRIENDOS DE INMUEBLES	10.608.300
411700	GASTOS MANTENCIÓN Y REPARACIÓN DE BIENES MUEBLES	600.791
411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	16.164.737
	TOTAL OTROS GASTOS	369.497.180

¹ Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma de rendición de cuentas mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General



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

- 2019:

INGRESOS:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
500000	SALDO INICIAL	1.153.853.699
310300	SUBVENCIONES ESPECIALES	800.672.618
310400	RELIQUIDACIONES, DEVOLUCIONES Y PAGOS MANUALES	-158.486.658
311100	OTROS INGRESOS	2.407.986
	TOTAL INGRESOS	1.798.447.645

REMUNERACIONES:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410101	SUELDO BASE	286.004.609
410102	HORAS EXTRAS	4.987.005
410104	INCREMENTO % ZONA	2.411.602
410116	ASIGNACIONES	15.989.290
410128	ASIGNACIÓN POR TRAMO DE DESARROLLO PROFESIONAL	17.847.453
410401	SEGURO DE ACCIDENTE DEL TRABAJO	3.121.889
410402	SEGURO DE CESANTIA	5.284.788
410403	SEGURO DE INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA (SIS)	4.935.135
	TOTAL REMUNERACIONES	340.581.771

OTROS GASTOS:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	1.603.187
410500	ASESORÍA TÉCNICA Y ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN, INSTRUCCIÓN Y ORIENTACIÓN	17.865.075
410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	41.100.644
410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	41.819.672
410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	46.953.372
410900	GASTOS DE OPERACIÓN	59.308.289
411400	ARRIENDOS DE INMUEBLES	6.763.060
411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	14.008.855
	TOTAL OTROS GASTOS	229.422.154

- 2020:

INGRESOS

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
500000	SALDO INICIAL	1.228.443.720
310300	SUBVENCIONES ESPECIALES	855.862.773



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

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
310400	RELIQUIDACIONES, DEVOLUCIONES Y PAGOS MANUALES	-304.407.459
920000	OTROS AJUSTES	-13.950.198
TOTAL INGRESOS		1.765.948.836

REMUNERACIONES:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410101	SUELDO BASE	304.467.347
410102	HORAS EXTRAS	1.438.728
410116	ASIGNACIONES	15.832.811
410128	ASIGNACIÓN POR TRAMO DE DESARROLLO PROFESIONAL	17.862.441
410401	SEGURO DE ACCIDENTE DEL TRABAJO	3.217.050
410402	SEGURO DE CESANTIA	5.423.284
410403	SEGURO DE INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA (SIS)	5.902.631
TOTAL REMUNERACIONES		354.144.292

OTROS GASTOS:

N° CUENTA	DETALLE	MONTO
410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	1.561.735
410500	ASESORÍA TÉCNICA Y ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN Y ORIENTACIÓN	15.269.229
410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	13.556.540
410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	16.772.198
410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	16.119.755
410900	GASTOS DE OPERACIÓN	31.567.802
411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	8.136.769
TOTAL OTROS GASTOS		102.984.028



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

Anexo N° 2: Rendición de ingresos y gastos para FAEP, obtenidos de la Base de Datos de la Superintendencia de Educación ²

- 2018:

INGRESOS:

SUBVENCIÓN	N° DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2016	500000	SALDO INICIAL	184.688.684
FAEP 2017	500000	SALDO INICIAL	516.787.540
FAEP 2018	310700	OTROS INGRESOS FISCALES	465.108.800
TOTAL INGRESOS			1.166.585.024

GASTOS:

SUBVENCIÓN	N° CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2016	410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	777.000
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	19.733.221
	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	2.844.030
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	9.685.046
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	2.899.304
	411400	ARRIENDOS DE INMUEBLES	2.570.208
	411600	GASTOS EN CONSTRUCCIÓN Y MANTENCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	44.018.509
	411800	26325256	26.325.256
FAEP 2017	410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	89.235.744
	410500	ASESORÍA TÉCNICA Y CAPACITACIÓN	3.259.049
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	1.542.142
	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	2.719.513
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	10.059.934
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	9.590.516
	411400	ARRIENDOS DE INMUEBLES	369.400
	411600	GASTOS EN CONSTRUCCIÓN Y MANTENCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	16.155.989
411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	68.026.748	
FAEP 2018	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	21.897.147
	411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	22.973.187
TOTAL GASTOS			354.681.943

² Fuente: Elaboración propia sobre la información extraída de la plataforma de rendición de cuentas mediante el convenio de colaboración, entre la Superintendencia de Educación y la Contraloría General



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

- 2019:

INGRESOS:

SUBVENCIÓN	N° DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2017	500000	SALDO INICIAL	315.828.505
FAEP 2018	500000	SALDO INICIAL	420.238.466
FAEP 2019	310700	OTROS INGRESOS FISCALES	338.642.397
TOTAL INGRESOS			1.074.709.368

GASTOS:

SUBVENCIÓN	N° CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2017	410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	5.850.627
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	6.697.940
	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	738.983
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	194.000
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	303.889
	411100	SERVICIOS GENERALES	3.375.150
	411600	GASTOS EN CONSTRUCCIÓN Y MANTENCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	18.536.205
	411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	302.893
FAEP 2018	410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	11.135.582
	410500	ASESORÍA TÉCNICA Y ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN, INSTRUCCIÓN Y ORIENTACIÓN	6.675.923
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	4.581.500
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	2.522.000
FAEP 2019	410300	OTROS GASTOS EN PERSONAL	38.000.000
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	7.837.786
	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	4.067.699
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	2.647.219
	411100	SERVICIOS GENERALES	4.020.000
	411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	24.332.320
TOTAL GASTOS			141.819.716

- 2020:

INGRESOS:

SUBVENCIÓN	N° DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2018	500000	SALDO INICIAL	395.323.461
FAEP 2019	500000	SALDO INICIAL	257.737.373



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

SUBVENCIÓN	N° DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2020	310700	OTROS INGRESOS FISCALES	171.806.341
TOTAL INGRESOS			824.867.175

GASTOS:

SUBVENCIÓN	N° CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
FAEP 2018	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	65.894.495
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	3.629.731
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	121.609.832
	411100	SERVICIOS GENERALES	3.700.000
	411600	GASTOS EN CONSTRUCCIÓN Y MANTENCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	129.780.042
	411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	33.005.538
FAEP 2019	410500	ASESORÍA TÉCNICA Y ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN Y ORIENTACIÓN	3.250.000
	410600	GASTOS EN RECURSOS DE APRENDIZAJE	10.073.478
	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	5.908.170
	410800	GASTOS BIENESTAR ALUMNOS	9.780.000
	410900	GASTOS DE OPERACIÓN	3.997.575
	411100	SERVICIOS GENERALES	3.000.000
	411600	GASTOS EN CONSTRUCCIÓN Y MANTENCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	3.831.800
	411800	ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	6.613.734
FAEP 2020	410700	GASTOS EN EQUIPAMIENTO DE APOYO PEDAGÓGICO	1.110.667
TOTAL GASTOS			405.185.062



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

ANEXO N° 3: Gastos no rendidos en Subvenciones SEP y FAEP

- SEP:

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
02/01/2018	Cheque Depositado	180.551
08/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.288.577
08/01/2018	Transferencia Internet	60.013
08/01/2018	Transferencia Internet	30.882
10/01/2018	Cheque Pagado en Efectivo	148.610
10/01/2018	Cheque Pagado en Efectivo	50.000
11/01/2018	Transferencia Internet	14.817
12/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	141.631
12/01/2018	Cheque Pagado por Caja	137.487
12/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	86.003
12/01/2018	Cheque Pagado por Caja	60.704
12/01/2018	Cheque Pagado por Caja	41.280
12/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	24.103
12/01/2018	Cheque Pagado por Caja	23.213
12/01/2018	Cheque Depositado	13.400
12/01/2018	Cheque Depositado	7.161
12/01/2018	Cheque Depositado	170
15/01/2018	Cheque Depositado	93.413
15/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	92.964
17/01/2018	Cheque Depositado	427.408
17/01/2018	Cheque Depositado	133.256
17/01/2018	Cheque Depositado	129.171
17/01/2018	Cheque Depositado	94.257
18/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	40.738
18/01/2018	Transferencia Internet	32.929
18/01/2018	Cheque Depositado	3.948
19/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	22.425
19/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	16.229
19/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	8.061
24/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	119.420
24/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	65.017
24/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.107
26/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.850.812
02/02/2018	Cheque Pagado en Efectivo	68.701
05/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.251.000
05/02/2018	Cheque Depositado	102.890
05/02/2018	Cheque Depositado	8.380
09/02/2018	Cheque Depositado	543.946
09/02/2018	Cheque Depositado	129.171
09/02/2018	Cheque Pagado por Caja	126.727
09/02/2018	Cheque Depositado	89.543
09/02/2018	Cheque Pagado por Caja	38.232
09/02/2018	Cheque Depositado	34.833
09/02/2018	Cheque Pagado por Caja	19.773



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
09/02/2018	Cheque Depositado	16.557
09/02/2018	Cheque Depositado	13.400
09/02/2018	Cheque Depositado	162
13/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.392
44606/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	141.969
44606/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	73.806
44606/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.638
19/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.000
19/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.000
19/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	43.000
19/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	43.000
20/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	65.762
20/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	8.336
21/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	67.077
21/02/2018	Cheque Depositado	10.121
02/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	30.152
02/03/2018	Cheque Depositado	9.714
02/03/2018	Cheque Depositado	3.885
05/03/2018	Cheque Depositado	100.033
12/03/2018	Cheque Pagado por Caja	96.332
12/03/2018	Cheque Pagado por Caja	36.833
12/03/2018	Cheque Depositado	36.706
12/03/2018	Cheque Depositado	13.400
12/03/2018	Cheque Depositado	11.993
12/03/2018	Cheque Pagado por Caja	9.735
12/03/2018	Cheque Depositado	173
13/03/2018	Cheque Depositado	100.660
14/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	4.545.566
14/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.676.929
14/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	140.040
14/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	81.728
14/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	24.844
15/03/2018	Cheque Depositado	557.423
15/03/2018	Cheque Depositado	129.331
15/03/2018	Cheque Depositado	105.205
15/03/2018	Cheque Depositado	69.832
15/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	31.750
15/03/2018	Cheque Depositado	4.092
16/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	21.447
16/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.427
16/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.329
16/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.921
22/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.000
22/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.000
23/03/2018	Cheque Depositado	1.019.384
23/03/2018	Cheque Depositado	985.026
26/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.961.686



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
26/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	65.762
26/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.238
29/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	61.614
29/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	57.817
06/04/2018	Transferencia Internet	720.466
06/04/2018	Transferencia Internet	551.796
11/04/2018	Cheque Depositado	42.676
11/04/2018	Cheque Depositado	13.400
11/04/2018	Cheque Depositado	3.510
12/04/2018	Cheque Pagado por Caja	103.627
12/04/2018	Cheque Pagado por Caja	39.149
12/04/2018	Cheque Pagado por Caja	12.039
12/04/2018	Cheque Pagado por Caja	3.413
13/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	134.107
13/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	86.932
13/04/2018	Cheque Depositado	75.788
13/04/2018	Cheque Pagado en Efectivo	50.000
13/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	30.037
16/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.000
19/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	31.827
19/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.082
19/04/2018	Cheque Depositado	204
20/04/2018	Cheque Depositado	528.442
20/04/2018	Cheque Depositado	129.331
20/04/2018	Cheque Depositado	104.941
20/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.861
20/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	9.968
24/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	65.762
24/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	15.442
26/04/2018	Cheque Depositado	957.673
26/04/2018	Cheque Depositado	528.442
03/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	60.044
11/05/2018	Cheque Depositado	1.674.353
14/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.674.353
14/05/2018	Cheque Pagado por Caja	129.041
14/05/2018	Cheque Pagado por Caja	48.319
14/05/2018	Cheque Depositado	40.837
14/05/2018	Cheque Depositado	13.400
14/05/2018	Cheque Pagado por Caja	12.033
14/05/2018	Cheque Depositado	3.337
15/05/2018	Cheque Depositado	553.256
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	134.107
15/05/2018	Cheque Depositado	129.331
15/05/2018	Cheque Depositado	108.602
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	87.144
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.000
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	31.853



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.000
16/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	31.872
16/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	990
16/05/2018	Cheque Depositado	277
17/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.861
17/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.561
18/05/2018	Cheque Pagado en Efectivo	2.758.355
29/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	66.301
29/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.671
07/06/2018	Cheque Depositado	107.636
07/06/2018	Cheque Depositado	77.818
07/06/2018	Cheque Depositado	62.868
12/06/2018	Cheque Pagado por Caja	127.976
12/06/2018	Cheque Pagado por Caja	39.316
12/06/2018	Cheque Pagado por Caja	11.925
13/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	196.332
13/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	134.107
13/06/2018	Cheque Depositado	41.380
13/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	35.379
13/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	32.392
13/06/2018	Cheque Depositado	13.400
13/06/2018	Cheque Depositado	3.552
13/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.131
13/06/2018	Cheque Depositado	339
14/06/2018	Cheque Depositado	559.368
14/06/2018	Cheque Depositado	129.331
14/06/2018	Cheque Depositado	113.125
15/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	50.000
15/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	20.000
18/06/2018	Cheque Depositado	359.180
18/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.861
18/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.560
20/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.000
20/06/2018	Cheque Depositado	83.972
20/06/2018	Cheque Depositado	40.587
21/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.090
21/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	126.000
21/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	66.301
21/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	13.409
29/06/2018	Cheque Depositado	691.667
29/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	62.221
29/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	59.132
04/07/2018	Cheque Depositado	1.674.353
05/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.425.156
05/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	72.441
09/07/2018	Cheque Pagado por Caja	122.508
09/07/2018	Cheque Pagado por Caja	38.281



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
09/07/2018	Cheque Pagado por Caja	19.565
09/07/2018	Cheque Pagado por Caja	11.768
10/07/2018	Cheque Depositado	41.486
10/07/2018	Cheque Depositado	13.400
10/07/2018	Cheque Depositado	3.539
11/07/2018	Cheque Depositado	1.674.353
11/07/2018	Cheque Pagado en Efectivo	250.000
12/07/2018	Cheque Depositado	559.368
12/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	185.119
12/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	173.883
12/07/2018	Cheque Depositado	169.646
12/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	134.107
12/07/2018	Cheque Depositado	127.664
12/07/2018	Cheque Depositado	113.670
12/07/2018	Cheque Depositado	327
13/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.318.504
13/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.404.494
17/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.861
17/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.561
19/07/2018	Cheque Depositado	87.708
19/07/2018	Cheque Depositado	5.396
20/07/2018	Cheque Depositado	377.517
20/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	78.228
20/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.072
01/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.090
01/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.000
08/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.674.353
10/08/2018	Cheque Depositado	48.270
10/08/2018	Cheque Depositado	10.044
10/08/2018	Cheque Depositado	8.587
13/08/2018	Cheque Pagado por Caja	124.624
13/08/2018	Cheque Pagado por Caja	43.291
13/08/2018	Cheque Pagado por Caja	22.963
14/08/2018	Cheque Depositado	573.711
14/08/2018	Cheque Depositado	198.941
14/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	185.035
14/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	137.294
14/08/2018	Cheque Depositado	95.694
14/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
16/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	88.040
17/08/2018	Cheque Depositado	284
20/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	213.400
20/08/2018	Cheque Depositado	82.551
20/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.990
20/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.361
20/08/2018	Cheque Depositado	5.390
21/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	78.714



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
21/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.758
24/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	38.782
24/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	20.000
29/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	66.034
29/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	64.042
04/09/2018	Cheque Depositado	1.674.353
12/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	236.946
12/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	140.034
12/09/2018	Cheque Pagado por Caja	111.018
12/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
12/09/2018	Cheque Pagado por Caja	85.311
12/09/2018	Cheque Pagado por Caja	13.183
12/09/2018	Cheque Pagado por Caja	9.782
13/09/2018	Cheque Depositado	48.512
13/09/2018	Cheque Depositado	9.158
13/09/2018	Cheque Depositado	8.860
14/09/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.085
24/09/2018	Cheque Depositado	574.138
24/09/2018	Cheque Depositado	225.917
24/09/2018	Cheque Depositado	87.253
25/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.000
25/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	71.830
25/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.549
26/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.616
26/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.441
28/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	37.429
28/09/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.000
11/10/2018	Cheque Depositado	68.130
11/10/2018	Cheque Depositado	2.764
11/10/2018	Cheque Depositado	340
12/10/2018	Cheque Depositado	632.967
12/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	246.528
12/10/2018	Cheque Depositado	243.578
12/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	140.034
12/10/2018	Cheque Pagado por Caja	98.833
12/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
12/10/2018	Cheque Depositado	87.253
12/10/2018	Cheque Depositado	48.512
12/10/2018	Cheque Pagado por Caja	42.797
12/10/2018	Cheque Pagado por Caja	32.565
12/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.616
12/10/2018	Cheque Pagado por Caja	13.038
12/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.441
12/10/2018	Cheque Depositado	9.158
12/10/2018	Cheque Depositado	8.860
16/10/2018	Cheque Depositado	161.413
16/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.000



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
17/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.674.353
17/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	373.334
17/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	66.945
17/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	26.680
17/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.576
19/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.080
19/10/2018	Cheque Depositado	99.094
19/10/2018	Cheque Depositado	29.111
23/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.120.643
29/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	459.800
30/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	470.000
30/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	37.138
05/11/2018	Transferencia Internet	381.276
09/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.056.362
12/11/2018	Cheque Depositado	629.192
12/11/2018	Cheque Depositado	224.137
12/11/2018	Cheque Pagado por Caja	121.242
12/11/2018	Cheque Depositado	87.253
12/11/2018	Cheque Depositado	48.290
12/11/2018	Cheque Depositado	38.631
12/11/2018	Cheque Pagado por Caja	32.565
12/11/2018	Cheque Pagado por Caja	12.962
12/11/2018	Cheque Depositado	9.158
12/11/2018	Cheque Depositado	8.516
13/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	3.805.445
14/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	217.451
14/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	104.791
14/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
14/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.616
14/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.441
14/11/2018	Cheque Depositado	285
19/11/2018	Cheque Depositado	1.674.353
20/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	3.439.190
20/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	238.776
20/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.000
20/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	62.139
22/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	67.345
22/11/2018	Cheque Depositado	57.609
22/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.896
23/11/2018	Cheque Depositado	1.639.985
23/11/2018	Cheque Depositado	1.439.988
23/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	801.089
23/11/2018	Cheque Depositado	148.774
26/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	262.595
26/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	49.548



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
26/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	38.391
26/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	27.318
27/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	74.880
28/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	250.000
29/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.080
06/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	69.600
06/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	64.083
11/12/2018	Cheque Depositado	622.098
11/12/2018	Cheque Depositado	258.336
11/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	176.080
11/12/2018	Cheque Depositado	87.253
11/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	38.706
11/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	27.318
11/12/2018	Cheque Depositado	415
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	309.241
12/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	172.800
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.000
12/12/2018	Cheque Pagado por Caja	108.610
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.329
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
12/12/2018	Cheque Pagado por Caja	68.663
12/12/2018	Cheque Pagado por Caja	42.562
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.616
12/12/2018	Cheque Pagado por Caja	12.849
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.439
13/12/2018	Cheque Depositado	1.674.353
13/12/2018	Cheque Depositado	47.469
13/12/2018	Cheque Depositado	9.342
13/12/2018	Cheque Depositado	9.158
14/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	807.670
14/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	343.315
17/12/2018	Cheque Depositado	62.237
17/12/2018	Cheque Depositado	60.264
18/12/2018	Cheque Depositado	552.605
18/12/2018	Cheque Depositado	391.534
18/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	57.232
18/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.652
20/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	135.717
21/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	68.142
TOTAL 2018		96.923.299
02/01/2019	Cheque Pagado en Efectivo	86.400
03/01/2019	Cheque Pagado en Efectivo	176.080
11/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	48.867
11/01/2019	Cheque Depositado	352
14/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	308.887
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	108.496
14/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	106.789



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
14/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.435
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	94.643
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	93.930
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	44.523
14/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	15.053
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	14.247
14/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.791
15/01/2019	Cheque Depositado	625.581
15/01/2019	Cheque Depositado	250.458
15/01/2019	Cheque Depositado	87.108
16/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	89.369
16/01/2019	Cheque Depositado	47.904
16/01/2019	Cheque Depositado	9.143
16/01/2019	Cheque Depositado	8.865
18/01/2019	Cheque Depositado	1.674.353
22/01/2019	Cheque Depositado	61.613
24/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	58.281
24/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.660
25/01/2019	Transferencia Internet	56.266
28/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	70.040
04/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	900.000
06/02/2019	Transferencia Internet	92.605
07/02/2019	Cheque Depositado	627.705
07/02/2019	Cheque Depositado	237.228
07/02/2019	Cheque Depositado	87.254
08/02/2019	Cheque Depositado	47.790
08/02/2019	Cheque Depositado	9.158
08/02/2019	Cheque Depositado	8.420
08/02/2019	Cheque Depositado	235
12/02/2019	Cheque Pagado por Caja	178.783
12/02/2019	Cheque Pagado por Caja	47.023
12/02/2019	Cheque Pagado por Caja	14.467
13/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	308.694
13/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	100.997
13/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
20/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	47.915
20/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	9.698
25/02/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	968
12/03/2019	Cheque Pagado por Caja	109.445
12/03/2019	Cheque Pagado por Caja	100.000
12/03/2019	Cheque Pagado por Caja	45.154
12/03/2019	Cheque Pagado por Caja	14.501
13/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	309.027
13/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	106.911



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
13/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.496
13/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	15.128
13/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.896
13/03/2019	Cheque Depositado	352
14/03/2019	Cheque Depositado	47.856
14/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	15.128
14/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.896
14/03/2019	Cheque Depositado	9.158
14/03/2019	Cheque Depositado	8.871
15/03/2019	Cheque Pagado en Efectivo	756.961
15/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	631.048
15/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	247.587
15/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	87.445
19/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	47.942
19/03/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.887
01/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	69.400
01/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	63.823
05/04/2019	Cheque Pagado en Efectivo	168.726
11/04/2019	Cheque Depositado	43.723
11/04/2019	Cheque Depositado	9.830
11/04/2019	Cheque Depositado	5.539
11/04/2019	Cheque Depositado	35
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	616.947
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	171.435
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	113.604
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.114
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
12/04/2019	Cheque Pagado por Caja	90.659
12/04/2019	Cheque Pagado por Caja	37.904
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	16.067
12/04/2019	Cheque Pagado por Caja	13.796
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.696
12/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.295
15/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	46.286
15/04/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.106
17/04/2019	Cheque Depositado	107
03/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	98.430
03/05/2019	Cheque Depositado	69.452
03/05/2019	Cheque Depositado	58.763
07/05/2019	Cheque Depositado	69.529
07/05/2019	Cheque Depositado	61.685
09/05/2019	Cheque Depositado	69.581
09/05/2019	Cheque Depositado	67.784
13/05/2019	Cheque Pagado por Caja	102.798



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
13/05/2019	Cheque Pagado por Caja	43.346
13/05/2019	Cheque Pagado por Caja	13.734
14/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	116.325
14/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.114
14/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	9.683
15/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.767
15/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	16.067
15/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.310
16/05/2019	Cheque Depositado	42.818
16/05/2019	Cheque Depositado	9.830
16/05/2019	Cheque Depositado	6.271
16/05/2019	Cheque Depositado	31
17/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	613.627
17/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	164.718
17/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
17/05/2019	Cheque Depositado	87
22/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	46.405
22/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.768
27/05/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	55.209
30/05/2019	Cheque Depositado	1.113.612
12/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	146.633
12/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.114
12/06/2019	Cheque Pagado por Caja	88.982
12/06/2019	Cheque Pagado por Caja	48.618
12/06/2019	Cheque Pagado por Caja	13.265
12/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.655
13/06/2019	Cheque Depositado	32.839
13/06/2019	Cheque Depositado	9.830
13/06/2019	Cheque Depositado	6.108
13/06/2019	Cheque Depositado	35
14/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	595.501
14/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	166.174
14/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
14/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	16.067
14/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.296
14/06/2019	Cheque Depositado	108
17/06/2019	Cheque Depositado	118.659
17/06/2019	Cheque Depositado	54.569
18/06/2019	Cheque Depositado	22.104
19/06/2019	Cheque Depositado	109.658
19/06/2019	Cheque Depositado	74.262
21/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	51.902
24/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.601
24/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.208



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
24/06/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.004
09/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	64.089
11/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	140.475
11/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	8.467
11/07/2019	Cheque Depositado	108
12/07/2019	Cheque Pagado por Caja	110.227
12/07/2019	Cheque Pagado por Caja	38.802
12/07/2019	Cheque Depositado	31.890
12/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	16.067
12/07/2019	Cheque Pagado por Caja	13.133
12/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.680
12/07/2019	Cheque Depositado	9.830
12/07/2019	Cheque Depositado	8.124
12/07/2019	Cheque Depositado	140
15/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	572.081
15/07/2019	Cheque Pagado en Efectivo	129.645
15/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	97.573
15/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.747
19/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	52.388
19/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.742
19/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.004
25/07/2019	Transferencia Internet	225.000
29/07/2019	Cheque Depositado	2.305.151
29/07/2019	Cheque Depositado	1.124.685
29/07/2019	Cheque Depositado	119.251
29/07/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.189
29/07/2019	Transferencia Internet	1.337
07/08/2019	Cheque Pagado en Efectivo	500.000
07/08/2019	Cheque Pagado en Efectivo	170.000
12/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	138.079
12/08/2019	Cheque Pagado por Caja	113.475
12/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.419
12/08/2019	Cheque Pagado por Caja	42.614
12/08/2019	Cheque Pagado por Caja	25.000
12/08/2019	Cheque Pagado por Caja	15.903
12/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.187
13/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.216
13/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.682
13/08/2019	Cheque Depositado	136
14/08/2019	Cheque Depositado	25.345
14/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	25.340
14/08/2019	Cheque Depositado	9.830
14/08/2019	Cheque Depositado	7.298
16/08/2019	Cheque Depositado	89



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	476.860
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	168.871
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	51.995
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.532
20/08/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.074
11/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.589
12/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	162.765
12/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.419
12/09/2019	Cheque Pagado por Caja	98.135
12/09/2019	Cheque Pagado por Caja	41.429
12/09/2019	Cheque Pagado por Caja	15.875
12/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.546
12/09/2019	Cheque Depositado	108
13/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.216
13/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.429
13/09/2019	Cheque Depositado	140
16/09/2019	Cheque Depositado	25.556
16/09/2019	Cheque Depositado	9.830
16/09/2019	Cheque Depositado	7.588
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	998.163
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	355.876
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	52.719
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.711
17/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.074
24/09/2019	Cheque Pagado en Efectivo	372.400
27/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.154
27/09/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.057
11/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.589
14/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	159.725
14/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.419
14/10/2019	Cheque Pagado por Caja	94.115
14/10/2019	Cheque Pagado por Caja	36.987
14/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.216
14/10/2019	Cheque Pagado por Caja	15.295
14/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.582
14/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.429
15/10/2019	Cheque Depositado	25.556
15/10/2019	Cheque Depositado	9.830
15/10/2019	Cheque Depositado	7.588
15/10/2019	Cheque Depositado	133
15/10/2019	Cheque Depositado	108
16/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	955.028



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
16/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	351.252
16/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
16/10/2019	Cheque Pagado en Efectivo	54.078
18/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	52.719
18/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	21.749
18/10/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.074
30/10/2019	Transferencia Internet	149.775
30/10/2019	Cheque Depositado	59.541
05/11/2019	Cheque Depositado	22.421
11/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.057
12/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	156.722
12/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.419
12/11/2019	Cheque Pagado por Caja	104.564
12/11/2019	Cheque Pagado por Caja	38.891
12/11/2019	Cheque Pagado por Caja	15.214
12/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.408
13/11/2019	Cheque Depositado	25.423
13/11/2019	Cheque Depositado	9.830
13/11/2019	Cheque Depositado	6.804
13/11/2019	Cheque Depositado	130
13/11/2019	Cheque Depositado	90
18/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.009.796
18/11/2019	Cheque Depositado	346.632
18/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	302.276
18/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
18/11/2019	Cheque Depositado	59.541
18/11/2019	Cheque Depositado	58.197
18/11/2019	Cheque Depositado	54.164
18/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.216
18/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.947
21/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	52.672
21/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.529
21/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.176
29/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	654.139
29/11/2019	Transferencia Internet	6.217
03/12/2019	Cheque Pagado en Efectivo	518.000
11/12/2019	Cheque Depositado	108
12/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	159.726
12/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.419
12/12/2019	Cheque Pagado por Caja	89.111
12/12/2019	Cheque Pagado por Caja	38.442
12/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.216
12/12/2019	Cheque Pagado por Caja	15.192
12/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.985



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
12/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.018
13/12/2019	Cheque Depositado	25.556
13/12/2019	Cheque Depositado	9.830
13/12/2019	Cheque Depositado	4.691
13/12/2019	Cheque Depositado	133
16/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	979.044
16/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	234.156
16/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.860
16/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.632
16/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	25.736
18/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.070
18/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.064
19/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.203
19/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.880
19/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.176
20/12/2019	Transferencia Internet	313.035
20/12/2019	Transferencia Internet	154.219
20/12/2019	Cheque Depositado	59.541
20/12/2019	Cheque Depositado	56.532
20/12/2019	Cheque Depositado	112
TOTAL 2019		34.882.806
09/01/2020	Transferencia Internet	938.452
09/01/2020	Cheque Depositado	25.450
09/01/2020	Cheque Depositado	9.894
09/01/2020	Cheque Depositado	3.634
09/01/2020	Cheque Depositado	76
10/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.026.097
10/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	233.200
10/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	94.466
13/01/2020	Cheque Pagado por Caja	83.400
13/01/2020	Cheque Pagado por Caja	43.956
13/01/2020	Transferencia Internet	26.582
13/01/2020	Cheque Pagado por Caja	16.041
14/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	159.356
14/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	113.026
14/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.639
14/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	14.234
14/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.762
16/01/2020	Cheque Depositado	112
21/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.203
21/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.804
21/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.248
24/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	31.869
27/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	277.389



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
07/02/2020	Cheque Pagado en Efectivo	25.442
10/02/2020	Cheque Depositado	25.271
10/02/2020	Cheque Depositado	9.756
10/02/2020	Cheque Depositado	2.714
11/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.008.928
11/02/2020	Cheque Depositado	201.417
11/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	194.632
11/02/2020	Cheque Depositado	141.552
11/02/2020	Cheque Depositado	107.691
11/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.149
12/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	154.905
12/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	111.688
12/02/2020	Cheque Pagado por Caja	99.650
12/02/2020	Cheque Pagado por Caja	44.098
12/02/2020	Cheque Pagado por Caja	16.691
12/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.399
13/02/2020	Cheque Depositado	92
14/02/2020	Cheque Depositado	31
24/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.386
24/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.554
24/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.138
27/02/2020	Transferencia Internet	960.300
04/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.675
04/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	10.999
09/03/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.587
12/03/2020	Cheque Pagado por Caja	88.431
12/03/2020	Cheque Pagado por Caja	37.368
12/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	17.649
12/03/2020	Cheque Pagado por Caja	16.270
12/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.000
13/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	159.734
13/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	112.342
13/03/2020	Cheque Depositado	59.534
13/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	13.081
13/03/2020	Cheque Depositado	111
17/03/2020	Cheque Depositado	25.558
17/03/2020	Cheque Depositado	9.823
17/03/2020	Cheque Depositado	2.818
17/03/2020	Cheque Depositado	35
18/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.034.385
18/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	269.928
18/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	93.968
23/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	56.838
23/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.407



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
23/03/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.841
07/04/2020	Cheque Depositado	59.534
13/04/2020	Cheque Pagado por Caja	57.302
13/04/2020	Cheque Pagado por Caja	42.918
13/04/2020	Cheque Pagado por Caja	35.538
13/04/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.587
13/04/2020	Transferencia Internet	24.474
15/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	130.053
15/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
15/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	3.163
17/04/2020	Cheque Depositado	20.777
17/04/2020	Cheque Depositado	12.736
17/04/2020	Cheque Depositado	608
17/04/2020	Cheque Depositado	98
17/04/2020	Cheque Depositado	35
20/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.043.513
20/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	119.602
20/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	101.670
21/04/2020	Cheque Depositado	4.238
21/04/2020	Cheque Depositado	3.025
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.581
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	53.518
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.968
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.886
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11.215
23/04/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.746
27/04/2020	Cheque Depositado	111
08/05/2020	Cheque Pagado en Efectivo	27.141
11/05/2020	Transferencia Internet	24.474
11/05/2020	Transferencia Internet	92
12/05/2020	Cheque Pagado por Caja	83.724
12/05/2020	Cheque Pagado por Caja	60.941
12/05/2020	Cheque Pagado por Caja	44.982
13/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	71.267
13/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	50.724
13/05/2020	Cheque Depositado	21.110
13/05/2020	Cheque Depositado	12.736
13/05/2020	Cheque Depositado	608
13/05/2020	Cheque Depositado	98
13/05/2020	Cheque Depositado	35
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.041.843
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	143.424
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	119.364
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	95.780
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.679
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.108
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.413
14/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	4.537
18/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.530
18/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.530
18/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.684
18/05/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.146
10/06/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.697
10/06/2020	Transferencia Internet	24.474
12/06/2020	Cheque Pagado por Caja	52.108
12/06/2020	Cheque Pagado por Caja	42.360
12/06/2020	Cheque Pagado por Caja	30.146
15/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	145.977
15/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
15/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.393
16/06/2020	Cheque Depositado	21.435
16/06/2020	Cheque Depositado	12.736
16/06/2020	Cheque Depositado	608
16/06/2020	Cheque Depositado	111
16/06/2020	Cheque Depositado	98
16/06/2020	Cheque Depositado	35
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.051.308
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	157.279
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	101.793
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.262
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.530
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.149
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.823
17/06/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.684
19/06/2020	Cheque Pagado en Efectivo	345.356
23/06/2020	Cheque Pagado en Efectivo	234.315
10/07/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.697
10/07/2020	Transferencia Internet	24.474
13/07/2020	Cheque Pagado por Caja	51.696
13/07/2020	Cheque Pagado por Caja	42.364
13/07/2020	Cheque Pagado por Caja	33.762
14/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	203.539
14/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
14/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.393
15/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	56.207
15/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	56.170
20/07/2020	Cheque Depositado	20.807



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
20/07/2020	Cheque Depositado	12.736
20/07/2020	Cheque Depositado	608
20/07/2020	Cheque Depositado	111
20/07/2020	Cheque Depositado	98
20/07/2020	Cheque Depositado	35
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	744.911
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	157.279
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	82.210
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.262
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.530
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.149
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.630
21/07/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.684
31/07/2020	Transferencia Internet	280.241
07/08/2020	Transferencia Internet	24.474
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	997.617
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	203.551
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	156.612
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	100.598
12/08/2020	Cheque Pagado por Caja	62.764
12/08/2020	Cheque Pagado por Caja	42.876
12/08/2020	Cheque Pagado por Caja	33.114
12/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.393
13/08/2020	Cheque Depositado	20.808
13/08/2020	Cheque Depositado	12.724
13/08/2020	Cheque Depositado	608
13/08/2020	Cheque Depositado	110
13/08/2020	Cheque Depositado	98
13/08/2020	Cheque Depositado	35
14/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	54.996
14/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.519
14/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.077
14/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.662
14/08/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.681
20/08/2020	Cheque Depositado	62.196
09/09/2020	Cheque Pagado en Efectivo	27.033
10/09/2020	Transferencia Internet	24.474
14/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
14/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.604
14/09/2020	Cheque Pagado por Caja	53.441
14/09/2020	Cheque Pagado por Caja	43.130
14/09/2020	Cheque Pagado por Caja	39.389
14/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.393



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
15/09/2020	Cheque Depositado	20.745
15/09/2020	Cheque Depositado	12.724
15/09/2020	Cheque Depositado	608
15/09/2020	Cheque Depositado	110
15/09/2020	Cheque Depositado	99
15/09/2020	Cheque Depositado	35
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	845.619
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	149.574
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	99.286
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	77.699
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.580
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.087
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.567
16/09/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.681
28/09/2020	Transferencia Internet	214.269
28/09/2020	Cheque Depositado	109.674
28/09/2020	Cheque Depositado	52.223
30/09/2020	Transferencia Internet	16.640
09/10/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.855
13/10/2020	Cheque Pagado por Caja	146.169
13/10/2020	Cheque Pagado por Caja	43.042
13/10/2020	Cheque Pagado por Caja	34.866
13/10/2020	Transferencia Internet	24.474
14/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
14/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	100.994
14/10/2020	Cheque Depositado	20.801
14/10/2020	Cheque Depositado	12.724
14/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.389
14/10/2020	Cheque Depositado	606
14/10/2020	Cheque Depositado	110
14/10/2020	Cheque Depositado	99
14/10/2020	Cheque Depositado	35
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.178.261
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	158.782
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	100.335
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	66.149
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.580
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.091
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.876
15/10/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.681
16/10/2020	Transferencia Internet	208.975
22/10/2020	Transferencia Internet	207.280
09/11/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.855
09/11/2020	Transferencia Internet	24.474



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
11/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	153.603
11/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
11/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	4.472
12/11/2020	Cheque Pagado por Caja	66.076
12/11/2020	Cheque Pagado por Caja	45.226
12/11/2020	Cheque Pagado por Caja	35.527
17/11/2020	Cheque Depositado	20.801
17/11/2020	Cheque Depositado	12.724
17/11/2020	Cheque Depositado	606
17/11/2020	Cheque Depositado	99
17/11/2020	Cheque Depositado	90
17/11/2020	Cheque Depositado	35
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.172.169
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	158.181
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	108.106
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	94.434
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	77.277
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.580
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	18.039
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.433
18/11/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.681
20/11/2020	Transferencia Internet	2.389.500
20/11/2020	Transferencia Internet	2.389.500
10/12/2020	Cheque Pagado en Efectivo	26.855
14/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	156.473
14/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	117.182
14/12/2020	Cheque Pagado por Caja	62.281
14/12/2020	Cheque Pagado por Caja	42.937
14/12/2020	Cheque Pagado por Caja	34.084
14/12/2020	Transferencia Internet	24.474
14/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	5.389
16/12/2020	Cheque Depositado	20.801
16/12/2020	Cheque Depositado	12.724
16/12/2020	Cheque Depositado	606
16/12/2020	Cheque Depositado	110
16/12/2020	Cheque Depositado	99
16/12/2020	Cheque Depositado	35
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.178.261
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	158.782
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	107.944
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	96.622
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	77.544
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	26.580
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	19.095



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

FECHA	DESCRIPCION	MONTO \$
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.864
17/12/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	6.681
TOTAL 2020		32.906.630
TOTAL TRIENIO		164.712.735

Fuente: Elaboración propia en base a las rendiciones en la plataforma SUPEREDUC y las cartolas bancarias proporcionadas por el DAEM de Casablanca.

- FAEP:

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
12/01/2018	Cheque Pagado por Caja	68.100
15/01/2018	Cheque Pagado en Efectivo	600.000
15/01/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	294.858
26/01/2018	Cheque Pagado en Efectivo	600.000
06/02/2018	Cheque Pagado en Efectivo	159.300
06/02/2018	Cheque Pagado en Efectivo	159.300
09/02/2018	Cheque Pagado en Efectivo	256.000
12/02/2018	Cheque Pagado en Efectivo	256.000
19/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	441.000
21/02/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	256.000
12/03/2018	Cheque Pagado por Caja	152.032
23/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	4.605.300
27/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	2.499.679
27/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.859.141
27/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	762.310
28/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.188.010
28/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.066.628
28/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	765.333
28/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	670.810
28/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	665.431
28/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	160.114
28/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	134.910
29/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	2.142.700
29/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	839.680
29/03/2018	Cheque Pagado en Efectivo	553.780
29/03/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	159.300
02/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	8.875.141
02/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.151.827
02/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	748.050
02/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	447.788



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
03/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.145.045
04/04/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.462.320
04/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	658.512
04/04/2018	Cheque Pagado en Efectivo	511.969
06/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	7.574.614
06/04/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.162.185
09/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.319.414
10/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.776.775
10/04/2018	Cheque Pagado en Efectivo	1.209.344
11/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.458.351
16/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	172.564
23/04/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	20.901
09/05/2018	PAGO EN LINEA PREVIREDD	9.708.773
11/05/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
14/05/2018	Cheque Pagado por Caja	3.548.498
15/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
17/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	844.894
18/05/2018	Cheque Pagado en Efectivo	2.133.834
22/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	1.224.324
28/05/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	540.000
04/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	932.680
12/06/2018	Cheque Pagado por Caja	98.800
14/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
18/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	13.270.516
18/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	2.182.572
19/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	100.000
20/06/2018	Transferencia Internet	174.600
21/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
21/06/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
25/06/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
03/07/2018	Cheque Pagado en Efectivo	733.225
05/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	123.236
09/07/2018	Cheque Pagado por Caja	97.000
11/07/2018	Cheque Depositado	470.764
11/07/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
11/07/2018	Transferencia Internet	174.600
12/07/2018	Cheque Pagado en Efectivo	2.871.320
13/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	192.417
23/07/2018	Cheque Depositado	160.000



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
25/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	52.274
26/07/2018	Transferencia Internet	234.000
27/07/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
27/07/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
30/07/2018	Transferencia Internet	174.600
31/07/2018	Cheque Depositado	137.040
06/08/2018	Cheque Pagado en Efectivo	228.270
08/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	470.764
08/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	248.058
13/08/2018	Cheque Pagado por Caja	140.778
24/08/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
28/08/2018	Transferencia Internet	174.600
31/08/2018	Cheque Pagado por Caja	174.600
04/09/2022	Cheque Pagado en Efectivo	978.300
07/09/2022	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
10/09/2022	Cheque Canje Recibido Otro Banco	568.320
10/09/2022	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
12/09/2022	Cheque Pagado por Caja	83.563
26/09/2022	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
26/09/2022	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
27/09/2022	Cheque Canje Recibido Otro Banco	35.382.350
02/10/2018	Cheque Depositado	2.817.170
03/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	978.300
12/10/2018	Cheque Pagado por Caja	186.300
12/10/2018	Transferencia Internet	174.600
17/10/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
19/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
22/10/2018	Cheque Depositado	570.406
23/10/2018	Cheque Depositado	513.690
23/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	150.000
23/10/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	55.665
08/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	978.300
09/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
09/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
09/11/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
09/11/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
12/11/2018	Cheque Pagado por Caja	183.567
14/11/2018	Transferencia Internet	174.600
04/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	978.300



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
12/12/2018	Cheque Pagado por Caja	205.700
12/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
13/12/2018	Transferencia Internet	174.600
14/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	350.000
14/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	297.482
17/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	750.000
19/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	90.000
20/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
21/12/2018	Cheque Canje Recibido Otro Banco	119.400
26/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	234.000
26/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	234.000
26/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	234.000
27/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
27/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	86.000
28/12/2018	Cheque Pagado en Efectivo	86.000
TOTAL 2018		146.277.966
02/01/2019	Cheque Pagado en Efectivo	978.300
03/01/2019	Transferencia Internet	90.000
03/01/2019	Transferencia Internet	90.000
07/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
07/01/2019	Transferencia Internet	174.600
08/01/2019	Transferencia Internet	174.600
08/01/2019	Cheque Pagado en Efectivo	86.000
09/01/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
11/01/2019	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
14/01/2019	Cheque Pagado por Caja	602.822
17/01/2019	Cheque Depositado	315.884
12/02/2019	Cheque Pagado por Caja	19.400
22/02/2019	Cheque Pagado en Efectivo	1.012.545
06/03/2019	Cheque Pagado en Efectivo	86.000
12/03/2019	Cheque Pagado por Caja	112.505
20/03/2019	Cheque Pagado en Efectivo	1.012.540
26/03/2019	Cheque Pagado en Efectivo	85.000
29/03/2019	Cheque Pagado en Efectivo	86.000
01/04/2019	Cheque Pagado en Efectivo	1.211.473
01/04/2019	Cheque Pagado en Efectivo	85.000
04/04/2019	Cheque Pagado en Efectivo	2.894.471
11/04/2019	Cheque Pagado en Efectivo	1.012.540
12/04/2019	Cheque Pagado por Caja	112.505



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
18/04/2019	Cheque Depositado	729.257
02/05/2019	Cheque Depositado	24.728
13/05/2019	Cheque Pagado por Caja	112.505
16/05/2019	Cheque Pagado en Efectivo	2.819.835
12/06/2019	Cheque Depositado	3.890.085
12/06/2019	Cheque Depositado	860.446
14/06/2019	Cheque Pagado en Efectivo	872.977
17/06/2019	Cheque Pagado en Efectivo	2.461.345
27/06/2019	Transferencia Internet	174.600
10/07/2019	Transferencia Internet	174.600
12/07/2019	Cheque Pagado por Caja	19.400
09/08/2019	Transferencia Internet	174.600
12/08/2019	Cheque Pagado por Caja	19.400
04/09/2019	Cheque Depositado	494.087
04/09/2019	Cheque Depositado	322.459
04/09/2019	Cheque Depositado	284.645
09/09/2019	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
09/09/2019	Transferencia Internet	174.600
12/09/2019	Cheque Pagado por Caja	77.600
17/09/2019	Cheque Pagado en Efectivo	523.800
14/10/2019	Cheque Pagado por Caja	38.800
18/10/2019	Transferencia Internet	174.600
12/11/2019	Cheque Pagado por Caja	38.800
14/11/2019	Transferencia Internet	174.600
19/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	213.185
25/11/2019	Cheque Pagado en Efectivo	174.600
27/11/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	174.600
06/12/2019	Transferencia Internet	174.600
11/12/2019	Transferencia Internet	1.170.000
12/12/2019	Cheque Pagado por Caja	38.800
20/12/2019	Transferencia Internet	423.000
20/12/2019	Transferencia Internet	405.000
20/12/2019	Transferencia Internet	270.000
30/12/2019	Cheque Canje Recibido Otro Banco	12.522.492
TOTAL 2019		41.144.631
02/01/2020	Transferencia Internet	1.350.000
13/01/2020	Cheque Pagado por Caja	421.400
14/01/2020	Transferencia Internet	4.703.154
15/01/2020	Cheque Depositado	935.786



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
15/01/2020	Cheque Depositado	594.810
15/01/2020	Cheque Depositado	453.333
15/01/2020	Cheque Depositado	444.438
21/01/2020	Cheque Pagado en Efectivo	173.145
24/01/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	173.145
12/02/2020	Cheque Pagado por Caja	41.710
14/02/2020	Cheque Depositado	446.250
14/02/2020	Cheque Depositado	446.250
14/02/2020	Transferencia Internet	446.250
14/02/2020	Transferencia Internet	446.250
14/02/2020	Transferencia Internet	446.250
19/02/2020	Cheque Canje Recibido Otro Banco	851.984
21/02/2020	Cheque Pagado en Efectivo	357.000
21/02/2020	Transferencia Internet	267.750
27/05/2020	Transferencia Internet	222.215
10/09/2020	PAGO EN LINEA PREVIRED	3.372.414
14/09/2020	Cheque Pagado por Caja	1.101.408
23/09/2020	Transferencia Internet	6.333.112
23/09/2020	Transferencia Internet	2.151.892
23/09/2020	Transferencia Internet	2.130.007
23/09/2020	Transferencia Internet	1.234.465
23/09/2020	Transferencia Internet	933.250
23/09/2020	Transferencia Internet	876.199
23/09/2020	Transferencia Internet	772.867
23/09/2020	Transferencia Internet	472.612
23/09/2020	Transferencia Internet	197.962
23/09/2020	Transferencia Internet	178.866
23/09/2020	Transferencia Internet	107.079
23/09/2020	Transferencia Internet	58.849
23/09/2020	Transferencia Internet	16.501
28/09/2020	Cheque Depositado	1.934.238
06/10/2020	Transferencia Internet	800.000
07/10/2020	Transferencia Internet	800.000
07/10/2020	Transferencia Internet	620.512
13/10/2020	Transferencia Internet	800.000
16/10/2020	Transferencia Internet	800.000
16/10/2020	Transferencia Internet	141.817
29/12/2020	Transferencia Internet	1.110.667
TOTAL 2020		40.165.837



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO \$
	TOTAL TRIENIO	227.588.434

Fuente: Elaboración propia en base a las rendiciones en la plataforma SUPEREDUC y las cartolas bancarias proporcionadas por el DAEM de Casablanca.



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

ANEXO N° 4: Montos rendidos y no verificados en cartolas bancarias.

- SEP:

PERIODO	TIPO_DE_DOCUMENTO	NOMBRE_DOCUMENTO	FECHA DOCUMENTO	MONTO \$
2018	FINIQUITO		07/05/2018	3.450.022
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	23/08/2018	1.398.212
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIALIZADORA PRESION SPA	04/06/2018	1.221.884
2018	FACTURA ELECTRONICA	COM. E IMPORTADORA DE MATERIAL DIDACTICO PUNTO EDUCATIVO L	15/05/2018	1.218.445
2018	FACTURA ELECTRONICA	COM. E IMPORTADORA DE MATERIAL DIDACTICO PUNTO EDUCATIVO L	15/05/2018	1.117.264
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	1.041.752
2018	FACTURA ELECTRONICA	SODEXO SOLUCIONES DE MOTIVACION CHILE S.A	21/12/2017	1.019.384
2018	FACTURA ELECTRONICA	SERVICIOS COMPUTACIONALES GLOBAL S.A	04/04/2018	957.673
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	23/08/2018	935.294
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	926.101
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	893.331
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	30/11/2018	801.646
2018	FACTURA ELECTRONICA	COM. E IMPORTADORA DE MATERIAL DIDACTICO PUNTO EDUCATIVO L	15/05/2018	763.947
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	694.210
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	23/08/2018	643.600
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	511.942
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	28/08/2017	478.230
2018	FACTURA ELECTRONICA	DIMERC S.A.	07/11/2017	401.275
2018	FACTURA ELECTRONICA	INGENIERIA NETDATABIO S.A	22/05/2018	377.517
2018	FACTURA ELECTRONICA	COM. E IMPORTADORA DE MATERIAL DIDACTICO PUNTO EDUCATIVO L	15/05/2018	336.112
2018	FACTURA ELECTRONICA	EDITORIAL DON BOSCO S.A	13/11/2018	316.739
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	28/09/2018	305.408
2018	FACTURA ELECTRONICA	COM. E IMPORTADORA DE MATERIAL DIDACTICO PUNTO EDUCATIVO L	15/05/2018	287.230
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA		06/07/2018	277.778
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA		28/09/2018	277.778
2018	FACTURA ELECTRONICA	EDITORIAL DON BOSCO S.A	13/11/2018	235.866
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	27/08/2018	232.374
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	07/09/2018	212.576
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIALIZADORA PRESION SPA	04/06/2018	203.272
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA		31/05/2018	195.650
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA		28/06/2018	195.650
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA		05/09/2018	195.650



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

PERIODO	TIPO_DE_DOCUMENTO	NOMBRE_DOCUMENTO	FECHA DOCUMENTO	MONTO \$
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	27/09/2018	195.650
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	07/11/2018	195.650
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	29/11/2018	195.650
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	27/12/2018	195.650
2018	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	27/09/2018	157.209
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	31/08/2018	130.000
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	30/09/2018	130.000
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	31/10/2018	130.000
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	31/12/2018	130.000
2018	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	30/11/2018	130.000
2018	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	27/09/2018	81.567
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	30/12/2018	64.089
2018	FACTURA ELECTRONICA	CENTRO DE INNOVACIONES EDUCATIVAS INFANTILES SPA.	03/12/2018	56.266
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	04/10/2018	37.907
2018	FACTURA ELECTRONICA	OLIN COMERCIALIZADORA SPA	04/04/2018	36.338
2018	FACTURA ELECTRONICA	OLIN COMERCIALIZADORA SPA	04/04/2018	36.103
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	05/12/2018	25.280
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	29/08/2018	13.626
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	13/11/2018	6.024
2018	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL RED OFFICE LTDA.	04/09/2018	3.508
2019	FACTURA ELECTRONICA	SERVICIOS COMPUTACIONALES GLOBAL S.A	09/04/2019	1.511.139
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	03/01/2019	1.000.000
2019	FINIQUITO	[REDACTED]	11/03/2019	756.961
2019	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	20/11/2019	277.389
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	02/07/2019	250.000
2019	FACTURA ELECTRONICA	SOCIEDAD COMERCIAL TEKMA LTDA.	28/02/2019	98.430
2020	FACTURA ELECTRONICA	CORPORACION COMUNICACION CIUDADANA	05/10/2020	4.779.000
2020	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	11/11/2020	830.453
2020	FINIQUITO	[REDACTED]	04/06/2020	455.030
2020	FINIQUITO	[REDACTED]	09/06/2020	286.538



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

PERIODO	TIPO_DE_DOCUMENTO	NOMBRE_DOCUMENTO	FECHA DOCUMENTO	MONTO \$
2020	FACTURA ELECTRONICA	SOCIEDAD COMERCIAL ALCA LIMITADA	26/06/2020	280.241
2020	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	12/11/2020	251.899
2020	FINIQUITO	[REDACTED]	14/02/2020	243.187
2020	FACTURA ELECTRONICA	[REDACTED]	25/11/2020	101.517
2020	FACTURA ELECTRONICA	SOCIEDAD DE SERVICIOS EDUCACIONALES Y FORMACION INNOVA LIMITADA	24/01/2020	16.640
TOTAL				35.212.753

Fuente: Elaboración propia en base a la rendición SEP y las cartolas bancarias proporcionadas por el municipio.

- FAEP:

AÑO	TIPO DE DOCUMENTO	PROVEEDOR	FECHA	MONTO \$
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	19/10/2019	1.500.000
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	03/11/2019	1.300.000
2019	FACTURA ELECTRONICA	SOCIEDAD COMERCIAL DIDACTICOS CHILE LTDA.	16/10/2019	935.786
2019	FACTURA ELECTRONICA	MUNDO DIDACTICO LTDA	15/11/2019	594.810
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	28/11/2019	470.000
2019	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL BELT CHILE SPA	21/11/2019	453.333
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	27/11/2019	450.000
2019	FACTURA ELECTRONICA	COMERCIAL VIQUIVAL LTDA.	27/11/2019	444.438
2019	BOLETA DE HONORARIOS ELECTRONICA	[REDACTED]	27/11/2019	300.000
TOTAL				6.448.367

Fuente: Elaboración propia en base a la rendición FAEP y las cartolas bancarias proporcionadas por el municipio.



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

ANEXO N° 5: Estado de Observaciones del Informe Final N° 719, de 2022.

A) OBSERVACIONES QUE VAN A SEGUIMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Acápites I, numeral 2.2.	Sobre insuficiencia en los controles en los procesos relativos a las rendiciones de cuentas y sus rectificaciones	C: Observación compleja.	informar el avance acerca de las gestiones que actualmente está llevando a cabo con la empresa proveedora de su plataforma contable.			
Acápites II, numeral 3.	Ausencia de entrega de documentación de respaldo de rendiciones, donde se verificó que el DAEM de Casablanca no contaba con las rendiciones de las subvenciones SEP y FAEP de los años 2018, 2019 y 2020.	C: Observación compleja.	Acreditar las acciones comprometidas, en cuanto a efectuar el ordenamiento de todos los respaldos de la gestión documental de esos recursos en conjunto con la SUPEREDUC, informando de ello en un plazo de 60 días hábiles.			
Acápites II, numeral 4.	La entidad mantiene saldos por acreditar por los fondos FAEP y SEP, al 31 de diciembre de 2020, por \$1.728.502.629, según lo verificado en la plataforma de la SUPEREDUC, no obstante, en las cartolas bancarias mantenían un saldo por \$850.846.732, quedando pendiente por acreditar \$877.655.897.	AC: Observación altamente compleja.	Analizar y aclarar la diferencia entre los saldos acreditados y los registrados en las cartolas bancarias, e iniciar un proceso de regularización de dicha desigualdad ante la Superintendencia de Educación.			
Acápites II, numeral 5.	Referido a mayores ingresos rendidos en la plataforma dispuesta por la SUPEREDUC que los efectivamente percibidos según se	C: Observación compleja.	Aclarar la discrepancia suscitada debiendo modificar la rendición de cuentas en la citada plataforma si correspondiere, para			



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

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
	logró percatar en la contabilidad municipal, por \$2.506.764		ello, contará con un plazo de 60 días hábiles.			
Acápito II, numeral 6.a.1.	La entidad comunal efectuó desembolsos por \$164.712.735 y \$227.588.434, según se cotejó en las cuentas corrientes donde se administran los fondos SEP y FAEP, respectivamente, sin que hayan figurado en las rendiciones de cuentas.	AC: Observación altamente compleja.	Acreditar que aquellos desembolsos fueron efectivamente presentados en las rendiciones de cuenta pertinentes, de caso contrario, corresponde requerir su rectificación ante la Superintendencia de Educación en el proceso que para estos efectos se habilite.			
Acápito II, numeral 6.b.	Se constató que la entidad edilicia efectuó durante los años 2018, 2019 y 2020 rendiciones de cuentas por concepto de remuneraciones mediante fondos SEP, por \$1.058.644.725, en circunstancias que en las cartolas bancarias alcanzaron la suma de \$1.050.625.867, generándose una discrepancia neta de \$8.018.858.	C: Observación compleja.	Aclarar tales diferencias y efectuar las correcciones necesarias en las rendiciones de cuentas de la señalada subvención durante el proceso de rectificación que otorgará la SUPEREDUC, si correspondiere, lo cual será acreditado en un plazo de 60 días hábiles.			
Acápito II, numeral 6.c.	Relativo al financiamiento de las remuneraciones superior al 50% de los fondos transferidos por SEP.	C: Observación compleja.	Informar acerca de la revisión que está llevando a cabo sobre tales gastos rendidos, y efectuar las correcciones pertinentes en la plataforma dispuesta por la SUPEREDUC en el caso de no tener justificado los saldos que superen el límite señalado, informando de ello en un plazo de 60 días hábiles.			



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

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DE LA ENTIDAD
Acápites II, numeral 6.d.	Se determinó la existencia de diferencias entre el monto a reintegrar según lo registrado en la plataforma de la SUPEREDUC y lo efectivamente restituido a la SEREMI de Educación de Valparaíso por los fondos FAEP 2016 y 2017, por \$9.796.984 y \$9.632.572, respectivamente.	C: Observación compleja.	Aclarar tales discrepancias debiendo corregir el monto devuelto a la citada secretaría ministerial o en su defecto, corregir los registros en la plataforma dispuesta por la Superintendencia de Educación, informando de aquello en un plazo de 60 días hábiles.			
Acápites II, numeral 7.	Los montos rendidos por la entidad edilicia relativas a los recursos FAEP de los años 2018, 2019 y 2020, difieren entre los informados a la SUPEREDUC y la SEREMI de Educación por \$32.903.399, \$6.018.071 y \$1.110.667, respectivamente.	C: Observación altamente compleja.	Efectuar las rectificaciones necesarias para aclarar tales discrepancias tanto en la plataforma de la Superintendencia de Educación como en las rendiciones remitidas a la citada secretaría ministerial, en un plazo de 60 días hábiles.			

B) OBSERVACIONES QUE SERÁN VALIDADAS POR EL ENCARGADO DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN
Acápites I, numeral 1.2.	En el libro de procedimientos disciplinarios no se visualiza el acto administrativo que inicia los procesos y que algunos de esos	MC: Observación medianamente compleja.	Acreditar las correctas anotaciones en el citado libro de sumarios junto con adoptar medidas para dar término a los procesos disciplinarios pendientes.



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

N° DE OBSERVACIÓN Y EL ACÁPITE	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN
	procedimientos se encuentran pendiente de termino a pesar de que se iniciaron el año 2019.		
Acápites II, numeral 2.1.	La Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Casablanca no ha realizado auditorías relacionadas con la materia fiscalizada.	MC: Observación medianamente compleja.	Adoptar las medidas para incluir la revisión de los recursos SEP y FAEP en el plan anual de auditoría que lleve a cabo.

