

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO

**Informe Final**  
**Sobre Auditoría a los Recursos que**  
**otorga la ley N° 20.248, Subvención**  
**Escolar Preferencial, en la Corporación**  
**Municipal de Villa Alemana para el**  
**Desarrollo Social.**

---



Informe Final N°29 de 2011

Fecha 30 de noviembre de 2011



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORIA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

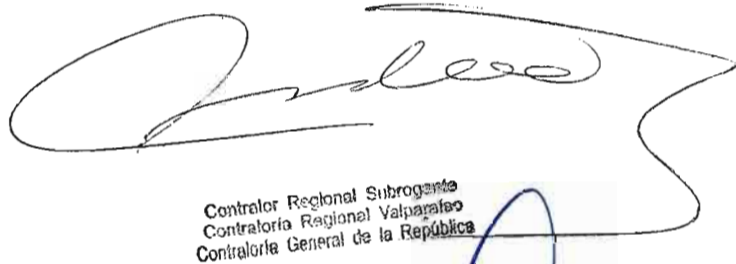
PTRA N° 16.001

REMITE INFORME FINAL N° 29, DE 2011,  
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE  
OTORGA LA LEY N° 20.248, SUBVENCIÓN  
ESCOLAR PREFERENCIAL, EN LA  
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VILLA  
ALEMANA PARA EL DESARROLLO SOCIAL.

VALPARAÍSO, 14135 12.DIC.2011

La Contralor Regional (S) que suscribe ha dado su aprobación al informe del epígrafe, elaborado por personal de esta Contraloría Regional, con motivo de la auditoría efectuada a los recursos que contempla ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social, el cual se remite a ese municipio para los fines pertinentes.

Saluda atentamente a Ud.,



Contralor Regional Subrogante  
Contraloría Regional Valparaíso  
Contraloría General de la República



*Handwritten signature*  
Jose Sabat  
Aut. 5125499-6  
13/12/11

RECIBIDO ALCALDÍA  
FECHA ..... NÚMERO.....

AL SEÑOR  
ALCALDE DE LA  
MUNICIPALIDAD DE  
VILLA ALEMANA





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

PTRA N° 16.001

REMITE COPIA DE INFORME FINAL N° 29,  
DE 2011, SOBRE AUDITORÍA A LOS  
RECURSOS QUE OTORGA LA LEY N°  
20.248, SUBVENCIÓN ESCOLAR  
PREFERENCIAL, EN LA CORPORACIÓN  
MUNICIPAL DE VILLA ALEMANA PARA EL  
DESARROLLO SOCIAL.

VALPARAÍSO, 14136 12.DIC.2011

La Contralor Regional (S) que suscribe ha dado su aprobación al Informe del epígrafe, cuya copia se remite a ese Cuerpo Colegiado, con el objeto de ser puesto en conocimiento de los Concejales de la comuna, dentro de la primera sesión programada, acorde con lo previsto en el artículo 55 de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

La circunstancia de poner en conocimiento del Concejo Municipal el referido Informe, deberá comunicarse a esta Contraloría Regional de Valparaíso en el plazo máximo de 10 días a contar de la fecha en que se concretó tal situación.

Saluda atentamente a Ud.,

Contralor Regional Subrogante  
Contraloría Regional Valparaíso  
Contraloría General de la República

AL SEÑOR  
SECRETARIO MUNICIPAL  
CONCEJO MUNICIPALIDAD DE  
VILLA ALEMANA



Recibido 13/ Diciembre /2011

SECRETARIA MUNICIPAL

13 DIC 2011

INGRESO CORRESPONDENCIA  
N° \_\_\_\_\_



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

PTRA N° 16.001

REMITE COPIA DE INFORME FINAL N° 29, DE  
2011, SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
QUE OTORGA LA LEY N° 20.248,  
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL, EN  
LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VILLA  
ALEMANA PARA EL DESARROLLO SOCIAL.

VALPARAÍSO, 14133 12.DIC.2011

La Contralor Regional (S) que suscribe,  
remite a Ud., para su conocimiento y fines administrativos pertinentes, copia del  
Informe del epígrafe, elaborado por personal de fiscalización de este Organismo  
de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

Contralor Regional Subrogante  
Contraloría Regional Valparaíso  
Contraloría General de la República

AL SEÑOR  
JEFE DE CONTROL  
MUNICIPALIDAD DE  
VILLA ALEMANA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORIA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

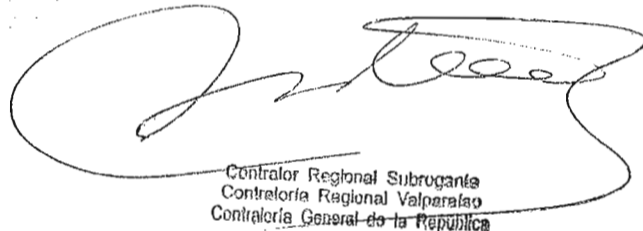
PTRA N° 16001

REMITE COPIAS DE INFORMES FINALES  
N°s 18, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 27, 28, 29 y 35 DE  
2011, SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
QUE OTORGA LA LEY N° 20.248,  
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL.

VALPARAÍSO, 14170 13.DIC.2011

La Contralor Regional (S) que suscribe ha dado su aprobación a los informes N°s 19, 20, 26, 18, 21, 23, 25, 27, 28, 29 y 35, elaborados por personal de esta Contraloría Regional, con motivo de la auditoría efectuada a los recursos que contempla la ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en las Corporaciones Municipales de Valparaíso, Quilpué y Viña del Mar, y en los Departamentos de Educación Municipal de las municipalidades de Los Andes, Putaendo, Limache, San Felipe, La Ligua, San Antonio, Villa Alemana y Quillota, respectivamente, los cuales se remiten a esa secretaría para los fines consiguientes.

Saluda atentamente a Ud.,



Contralor Regional Subrogante  
Contraloría Regional Valparaíso  
Contraloría General de la República



AL SEÑOR  
SECRETARIO REGIONAL MINISTERIAL DE EDUCACIÓN  
VIÑA DEL MAR





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORIA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN

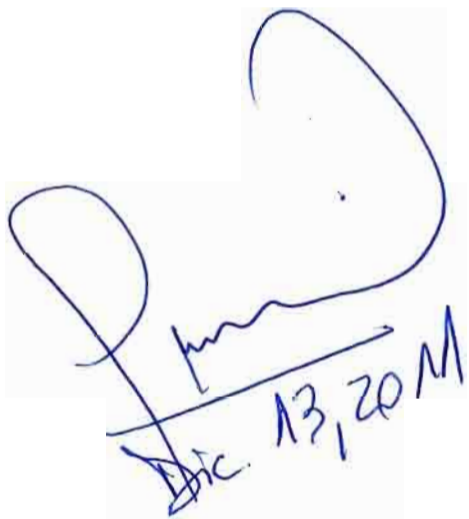
PTRA N° 16.001

REMITE INFORME FINAL N° 29, DE 2011,  
SOBRE AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE  
OTORGA LA LEY N° 20.248, SUBVENCIÓN  
ESCOLAR PREFERENCIAL, EN LA  
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VILLA  
ALEMANA PARA EL DESARROLLO SOCIAL.

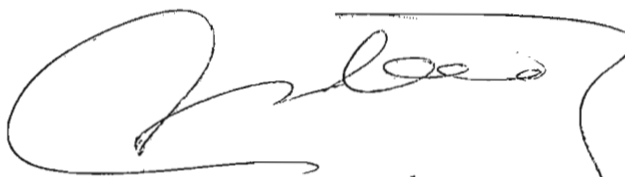
VALPARAÍSO, 14134 12.DIC.2011

La Contralor Regional (S) que suscribe ha dado su aprobación al informe del epígrafe, elaborado por personal de esta Contraloría Regional, con motivo de la auditoría efectuada a los recursos que contempla ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social, el cual se remite a ese municipio para los fines pertinentes.

Saluda atentamente a Ud.,



Dic 13, 2011



Contralor Regional Subrogante  
Contraloría Regional-Valparaíso  
Contraloría General de la República

AL SEÑOR  
GERENTE GENERAL  
CORPORACIÓN MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
VILLA ALEMANA





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**

PTRA N° 16.001/11

INFORME FINAL N° 29, DE 2011, SOBRE  
AUDITORÍA A LOS RECURSOS QUE  
OTORGA LA LEY N° 20.248,  
SUBVENCIÓN ESCOLAR PREFERENCIAL,  
EN LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE  
VILLA ALEMANA PARA EL DESARROLLO  
SOCIAL.

---

VALPARAÍSO, 30 NOV. 2011

En cumplimiento del plan de fiscalización de esta Contraloría Regional para el año 2011, se ejecutó un programa relativo a la revisión de los recursos que otorga la ley N° 20.248, sobre Subvención Escolar Preferencial, en la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social -CMVA-, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 30 de junio de 2011.

**Objetivo**

La auditoría tuvo por finalidad verificar la correcta percepción y aplicación de los recursos involucrados, su consecuente registro, así como la veracidad, fidelidad y autenticidad de la documentación de respaldo que sustenta los gastos incurridos y su respectiva rendición al Ministerio de Educación, de acuerdo con la normativa vigente.

**Metodología**

La revisión se realizó de conformidad con los principios, normas y procedimientos de control aceptados por esta Contraloría General e incluyó comprobaciones selectivas de los registros y documentos, entrevistas, indagaciones y la aplicación de otros procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios en las circunstancias.

**Universo**

De acuerdo con los antecedentes recopilados, entre el 1 de enero de 2010 y el 30 de junio de 2011, el monto total de las transferencias recepcionadas por la CMVA, por concepto de la ley N° 20.248, ascendió a \$921.471.052.-, mientras que los egresos pagados alcanzaron a \$1.044.900.379.-.

A LA SEÑORA  
CONTRALOR REGIONAL  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO

PRESENTE

CSZ



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



## Muestra

El examen se efectuó mediante una muestra que determinó la revisión de ingresos por \$921.471.052.-, equivalentes al 100% del universo antes señalado, y en el caso de los desembolsos, a \$337.803.277.- que representa el 32,3% del total de los gastos.

## Antecedentes generales

El artículo 1° de la ley N° 20.248, crea una subvención educacional denominada preferencial, destinada al mejoramiento de la calidad de la educación de los establecimientos educacionales subvencionados -entre ellos, los administrados por las corporaciones municipales-, a impetrarse por los alumnos que tengan la calidad de prioritarios, que cursen estudios en los niveles de enseñanza que la norma indica.

El artículo 2° agrega que son prioritarios, para estos efectos, los alumnos para quienes la situación socioeconómica de sus hogares dificulte sus posibilidades de enfrentar el procedimiento educativo, lo cual se determina por el Ministerio de Educación, conforme los parámetros que la misma ley establece.

Para acceder a la aludida subvención, según previene el artículo 7°, los sostenedores de los establecimientos educacionales deben suscribir con el Ministerio del ramo un Convenio de Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa, el que abarcará un período mínimo de cuatro años, en el cual se comprometan -entre otros aspectos- a presentar anualmente al Ministerio y a la comunidad escolar un informe relativo al uso de los recursos percibidos por concepto de subvención escolar preferencial y de los demás aportes contemplados en la misma ley, que debe incluir la rendición de cuentas de todos los recursos recibidos por dicho concepto.

Asimismo, tales sostenedores deben presentar al Ministerio, y cumplir, un Plan de Mejoramiento Educativo elaborado por la comunidad del establecimiento educacional, que contemple acciones desde el primer nivel de transición en la educación parvularia hasta octavo básico en las áreas de gestión del currículum, liderazgo escolar, convivencia escolar o gestión de recursos en la escuela.

Ello, sin perjuicio de que los establecimientos educacionales clasificados como emergentes o en recuperación, según la nomenclatura que contempla el artículo 9° deban, además, contar con un Plan de Mejoramiento Educativo propio de esa clase de planteles.

El artículo 6° de la ley obliga al sostenedor a destinar la subvención y los demás aportes que ella consagra a la implementación de las medidas comprendidas en el Plan de Mejoramiento Educativo, 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.

De este modo, los recursos que se transfieren por el Ministerio de Educación con cargo a la ley de que se trata, están afectos al cumplimiento de la finalidad educativa específica fijada por ella y, por ende, deben ser destinados únicamente al objetivo preciso para el cual han sido previstos por el legislador.

Por consiguiente, los sostenedores deben utilizar los recursos percibidos por la subvención escolar preferencial, exclusivamente, en la





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



ejecución del respectivo Plan de Mejoramiento Educativo y rendir cuenta anualmente de ello al Ministerio de Educación.

La CMVA, administra diecisiete establecimientos educacionales, de los cuales quince se encuentran adscritos al sistema de subvención escolar preferencial. A saber:

| R.B.D. | Establecimiento               |
|--------|-------------------------------|
| 1962-3 | Windmill College              |
| 1959-3 | Windmill College Anexo        |
| 1976-3 | Escuela El Patagual           |
| 1967-4 | Liceo Técnico Mary Graham     |
| 1963-1 | Escuela Diego Barros Arana    |
| 1968-2 | Escuela Melvin Jones          |
| 1969-0 | Colegio Charles Darwin        |
| 1970-4 | Escuela Diego Portales        |
| 1960-7 | Escuela Manuel Baquedano      |
| 1971-2 | Escuela Manuel Montt          |
| 1965-8 | Escuela Ítalo Composto        |
| 1966-6 | Escuela Básica Catalunya      |
| 1961-5 | Escuela Básica Latina         |
| 1975-5 | Escuela Juan Bautista Alberdi |
| 1973-9 | Colegio Vicealmirante Wilson  |

De los establecimientos educacionales enunciados, la fiscalización comprendió el Liceo Técnico Mary Graham, la Escuela Manuel Montt, la Escuela Básica Catalunya y la Escuela Básica Latina.

Los resultados del examen realizado fueron expuestos por esta Contraloría Regional en el Preinforme de Observaciones N° 29, remitido al Alcalde y Presidente de la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social y al Secretario General de la misma, mediante los oficios N°s 10.859 y 10.860 respectivamente, ambos de 2011, dando respuesta el referido secretario mediante oficio ordinario s/n, del mismo año, cuyo análisis y antecedentes sirvieron de base para la elaboración del presente Informe Final.

#### I. RECURSOS RECEPCIONADOS

En el período revisado la entidad recibió la suma de \$921.471.052.-, de los cuales \$614.913.491.-, corresponden al año 2010 y \$306.557.561.- al primer semestre de 2011 (anexo N° 1).

Al respecto, se verificó el depósito de los valores indicados precedentemente en la cuenta corriente general de la corporación, N° 251-0-004263-3 del BancoEstado, y su respectivo registro en la contabilidad.

Por otra parte, de acuerdo a lo informado, en el período auditado la CMVA tenía habilitada la cuenta corriente N° 251-0-004266-8 de la misma institución bancaria, para el manejo exclusivo de los recursos SEP. Sin embargo, se determinó que del total de los depósitos efectuados por el Ministerio de Educación por el referido concepto en la cuenta corriente general de esa Corporación, esto es, \$921.471.052.-, solo la suma de \$586.353.338.- fue ingresada a la aludida cuenta corriente exclusiva, según se detalla en anexo N°2.

Sobre los recursos que no fueron depositados en la cuenta exclusiva SEP, la entidad fiscalizada respondió que éstos fueron administrados a través de la cuenta corriente de la corporación "Operaciones de Educación" -en la que el Ministerio de Educación le deposita ordinariamente los recursos que le transfiere- y también a través de una cuenta del municipio, en virtud de un convenio de mutua cooperación suscrito entre ambas instituciones.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Lo anterior, agrega, obedeció a razones de fuerza mayor, producto del embargo que afectaba a dicha entidad en juicios por el pago del denominado bono SAE, por lo que a su juicio, fue indispensable cautelar los fondos públicos derivados de entidades estatales hacia esa corporación, gestionando transitoriamente los fondos administrados por esa corporación incluyendo los recursos de la ley N° 20.248, a través de las referidas cuentas.

Del análisis de la respuesta proporcionada se desprende que ésta se orienta principalmente a explicar las causas por las cuales se utilizaron dos cuentas corrientes para la administración de estos fondos, sin que se indiquen las medidas adoptadas por esa entidad en orden a evitar su reiteración, por cuanto el mencionado procedimiento dificulta un adecuado examen por parte de este Organismo de Control, lo que se verificará en una auditoría posterior.

## II. CONVENIO DE IGUALDAD DE OPORTUNIDADES Y EXCELENCIA EDUCATIVA

Con fecha 13 de marzo de 2008, se suscribió el convenio de igualdad de oportunidades y excelencia educativa entre el Secretaría Regional Ministerial de Educación de Valparaíso -SEREMI- y la CMVA, en su calidad de sostenedor y entidad receptora de la subvención escolar preferencial y/o los aportes que correspondan en virtud de la aplicación de la ley N° 20.248 y su reglamento. En virtud de dicho acuerdo de voluntades, el sostenedor se compromete a mejorar la educación y la calidad de la enseñanza de los 15 establecimientos que formaron parte original del convenio, el cual se aprobó por resolución exenta N° 996, de 2008, de la mencionada SEREMI.

El aludido convenio establece que el sostenedor de los establecimientos educacionales deberá, entre otros aspectos, dar cumplimiento a lo siguiente:

- Destinar la subvención y los aportes que contempla la ley N° 20.248 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.
- Mantener durante el período de vigencia del convenio los requisitos establecidos en el artículo 6° de la ley N° 20.248, dentro de los cuales se encuentran, el eximir a los alumnos prioritarios de los cobros establecidos en el Título II de la ley de subvenciones, informar a los postulantes al establecimientos educacional y a los padres y apoderados sobre el proyecto educativo y su reglamento interno; y, destinar la subvención y los aportes que contempla la ley ya citada a la implementación de las medidas comprendidas en el PME.
- Presentar anualmente al Ministerio de Educación y a la comunidad escolar, un informe relativo al uso de los recursos percibidos, cumplir con el Plan de Mejoramiento Educativo, establecer y cumplir las metas de efectividad del rendimiento académico de sus alumnos y, en especial, los prioritarios.
- Mantener por un período mínimo de 5 años, un estado anual de resultados que dé cuenta de todos los ingresos provenientes del sector público y de los gastos.
- Informar al Ministerio, cuando éste lo solicite, sobre la contratación de instituciones y personas pertenecientes al Registro de Asistencia Técnica Educativa que esta ley establece.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



- Para los establecimientos clasificados como emergentes, elaborar un Plan de Mejoramiento Educativo durante el primer año de vigencia del convenio, el cual deberá ser aprobado por el Ministerio de Educación, para ser ejecutado en un plazo máximo de 4 años, coordinar y articular acciones con las instituciones y redes de servicios sociales, para detectar, derivar y tratar problemas psicológicos, sociales y necesidades educativas especiales de los alumnos prioritarios, establecer actividades docentes complementarias a los procesos de enseñanza y aprendizaje de los alumnos prioritarios, para mejorar su rendimiento escolar; y, utilizar la subvención escolar preferencial para contribuir al financiamiento del diseño y ejecución del PME.

Por otra parte, el Ministerio deberá dar cumplimiento a las disposiciones legales que rigen esta materia, entre las cuales, se encuentran:

- Informar anualmente a las familias de los alumnos y al sostenedor sobre la determinación de alumno prioritario.
- Entregar la subvención escolar preferencial, la subvención por concentración de alumnos prioritarios y/o los aportes, según corresponda a la clasificación de los establecimientos, de conformidad con lo dispuesto por la ley N° 20.248, ya citada.
- Orientar y apoyar al sostenedor para la elaboración del Plan de Mejoramiento Educativo.
- Efectuar la supervisión de la ejecución de los Planes de Mejoramiento Educativo y del cumplimiento del convenio.

Asimismo, el convenio señala en su anexo N° 1, los establecimientos educacionales que formaron parte del mismo en su inicio, y su correspondiente clasificación, cantidad de alumnos prioritarios y tramo de concentración, según el siguiente listado:

| R.B.D  | Nombre establecimiento                 | Clasificación | N° de alumnos prioritarios | Tramo concentración |
|--------|--|---------------|----------------------------|---------------------|
| 1959-3 | Windmill College Anexo                 | Autónoma      | 57                         | 30% y 45%           |
| 1976-3 | Escuela El Patagual                    | Emergente     | 12                         | 30% y 45%           |
| 1960-7 | Escuela Manuel Baquedano               | Emergente     | 90                         | 45% y 60%           |
| 1961-5 | Escuela Básica Latina                  | Emergente     | 173                        | 45% y 60%           |
| 1962-3 | Windmill College                       | Emergente     | 68                         | 30% y 45%           |
| 1963-1 | Escuela Diego Barros Arana             | Emergente     | 77                         | 60%                 |
| 1965-8 | Escuela Ítalo Composto                 | Emergente     | 126                        | 60%                 |
| 1966-6 | Escuela Básica Catalunya               | Emergente     | 62                         | 45% y 60%           |
| 1967-4 | Liceo Técnico Mary Graham              | Emergente     | 180                        | 30% y 45%           |
| 1968-2 | Escuela Melvin Jones                   | Emergente     | 77                         | 60%                 |
| 1969-0 | Colegio Charles Darwin                 | Emergente     | 81                         | 30% y 45%           |
| 1970-4 | Escuela Diego Portales                 | Emergente     | 106                        | 45% y 60%           |
| 1971-2 | Escuela Manuel Montt                   | Emergente     | 109                        | 45% y 60%           |
| 1973-9 | Colegio Vicealmirante Arturo Wilson N. | Emergente     | 30                         | 30% y 45%           |
| 1975-5 | Escuela Juan Bautista Aliberti         | Emergente     | 70                         | 15% y 30%           |

De los 15 establecimientos incorporados al sistema de subvención escolar preferencial, la Escuela Manuel Baquedano, RBD 1960-7, se cerró definitivamente a contar del año 2011, lo cual fue autorizado mediante resolución exenta N°3.330, de 26 de agosto del mismo año, de la referida SEREMI, con lo cual los establecimientos adscritos a la SEP se redujeron a 14.

### III. PLAN DE MEJORAMIENTO EDUCATIVO

#### 1. Aprobación de los Planes de Mejoramiento Educativo

La SEREMI aprobó los Planes de Mejoramiento Educativo de los 14 establecimientos educacionales clasificados como emergentes,



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



mediante las resoluciones exentas que se detallan en anexo N°3, conforme a lo previsto en el artículo 19, numeral 1, de la ley N°20.248.

Los referidos planes contemplan entre otras materias, el diagnóstico, análisis de los resultados del sistema de medición de calidad de la educación del Ministerio de Educación, los aspectos institucionales que impactan los aprendizajes, sistemas de monitoreo al trabajo en los subsectores de aprendizaje y al PME. Este último incluye las acciones previas a la ejecución del plan, tales como metas de efectividad y selección de subsectores que trabajarán en la ejecución de éste, como las acciones de mejoramiento de los aprendizajes en las áreas de matemáticas y lenguaje y comunicación; el mejoramiento institucional en los ámbitos de liderazgo; gestión curricular; recursos y convivencia.

## 2. Estado de avance del plan y logro de metas impuestas

El Ministerio de Educación, a través del Departamento Provincial de Educación Valparaíso-Isla de Pascua, realizó un seguimiento a la ejecución de las acciones consignadas en los Planes de Mejoramiento Educativo para el año 2010 a los establecimientos dependientes de la CMVA, de acuerdo a lo prescrito en la cláusula quinta del referido convenio de igualdad de oportunidades y excelencia educativa, cuyo resultado fue informado al sostenedor el 1 de septiembre de 2011.

A continuación se visualiza el grado de cumplimiento de las acciones contenidas en los PME de los establecimientos examinados:

| Establecimiento           | N° Total acciones | Acciones no ejecutadas |     | Acciones parcialmente ejecutadas |     | Acciones ejecutadas |      |
|---------------------------|-------------------|------------------------|-----|----------------------------------|-----|---------------------|------|
|                           |                   | Cantidad               | %   | Cantidad                         | %   | Cantidad            | %    |
| Liceo Técnico Mary Graham | 46                | 10                     | 22% | 11                               | 24% | 23                  | 50%  |
| Escuela Básica Latina     | 113               | 25                     | 22% | 16                               | 14% | 72                  | 64%  |
| Escuela Manuel Montt      | 57                | 1                      | 2%  | 1                                | 2%  | 55                  | 96%  |
| Escuela Básica Catalunya  | 56                | 0                      | 0%  | 0                                | 0%  | 56                  | 100% |

Del cuadro precedente se advierte que el Liceo Mary Graham y la Escuela Básica Latina se encuentra por debajo del porcentaje de 65,6% del promedio nacional de acciones ejecutadas respecto de las planificadas, según los informes técnicos de retroalimentación emitidos por el Ministerio de Educación.

En relación con lo anterior, la entidad señala que la ejecución de las acciones del año 2010 tuvo una postergación en su implementación, lo que impidió o dificultó generar los medios de verificación que validaran su nivel de desarrollo. Sin embargo, añade, que para corregir dicha situación se tomó la decisión de modificar o eliminar acciones de bajo impacto en la gestión curricular.

En atención a que la respuesta no adjunta antecedentes que respalden lo indicado, la efectividad de lo informado será verificado por esta Contraloría Regional en una auditoría posterior.

Por otra parte, cabe acotar que, respecto de los establecimientos clasificados como "autónomos", la evaluación del cumplimiento del convenio se realizará al terminar el período de vigencia del mismo, conforme a lo previsto en el artículo 23 del reglamento de la ley N° 20.248. En el caso de la CMVA tiene esa condición el establecimiento "Windmill College Anexo", RBD 1959-3.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



#### IV. APLICACIÓN DE LOS FONDOS

##### 1. Gastos improcedentes

a) De acuerdo con la base de datos proporcionada por esa corporación, respecto del personal contratado mediante el Estatuto Docente, Código del Trabajo y en base a honorarios -que se consigna en anexo N° 4- durante el período en revisión, esto es, entre el 1 de enero de 2010 y el 30 de junio de 2011, correspondiente a los establecimientos revisados en la muestra, se determinó que las remuneraciones fueron pagadas con recursos de la subvención escolar preferencial, por un monto de \$108.419.169.-.

Al respecto, cabe anotar que conforme al criterio contenido en el dictamen N° 56.373, de 2011, es improcedente que la subvención escolar preferencial de la ley N° 20.248, sea destinada a solventar gastos que deban ser financiados con cargo a los recursos que regula el decreto con fuerza de ley N° 2, de 1998, del Ministerio de Educación, sobre Subvención del Estado a Establecimientos Educativos, el que, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 2° y 5°, establece un régimen de subvenciones destinado a crear, mantener y ampliar establecimientos educativos, que impartan los distintos tipos y niveles de enseñanza a que se refiere dicho cuerpo legal, cuya estructura, personal docente, recursos materiales, medios de enseñanza y demás elementos proporcionen un adecuado ambiente educativo y cultural, permitiendo de esta manera que tales recursos puedan ser invertidos en el pago de las remuneraciones del personal, en la administración, reparación, mantención o ampliación de las instalaciones de los establecimientos beneficiados, o en cualquier otra inversión destinada al servicio de la función docente (aplica criterio contenido en los dictámenes N°s 746, de 2005, y 20.597, de 2008).

Agrega dicho pronunciamiento que la subvención contemplada en la ley N° 20.248, no puede ser utilizada por los sostenedores para el pago de las remuneraciones del personal docente, asistente de la educación y de todo aquél necesario para el desarrollo de la labor educativa que los establecimientos educativos deben cumplir, de conformidad con las bases curriculares establecidas mediante decreto supremo dictado a través del Ministerio de Educación, para el respectivo nivel educativo, y los correspondientes planes y programas de estudios, según lo previsto en el artículo 31 del decreto con fuerza de ley N° 2, de 2009, de esa Secretaría de Estado, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la ley N° 20.370 con las normas no derogadas del decreto con fuerza de ley N° 1, de 2005, del Ministerio de Educación.

Continúa, señalando que, en este contexto, a modo de ejemplo, las obligaciones que el sostenedor contrae mediante el Convenio de Igualdad de Oportunidades y Excelencia Educativa, al tenor del artículo 7°, de acreditar la existencia de horas docentes destinadas a cumplir la función técnico-pedagógica en el establecimiento y asegurar el cumplimiento efectivo de las horas curriculares no lectivas -letra c)-; y, cautelar que los docentes de aula presenten al director del establecimiento, dentro de los primeros quince días del año escolar, una planificación educativa anual de los contenidos curriculares -letra h)-, constituyen el cumplimiento de deberes propios de la malla curricular y, por ende, deben ser solventados con cargo a la subvención general del referido decreto con fuerza de ley N° 2, de 1998; y no con los recursos procedentes de la ley N° 20.248.

De este modo, la contratación del personal con cargo a los recursos de la ley N° 20.248, se enmarca en el contexto del artículo 30 de la misma, según el cual, estarán habilitadas para prestar apoyo técnico pedagógico a los establecimientos educativos en lo concerniente a la elaboración e implementación del



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Plan de Mejoramiento Educativo, aquellas personas o entidades que cumplan los estándares de certificación para integrar el Registro Público de Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo administrado por el Ministerio de Educación de acuerdo a lo establecido en el artículo 18, letra d), de la ley N° 18.956, que es el sucesor del Registro Público de Personas o Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo, creado por el texto vigente del artículo 30 de la ley N° 20.248, antes de la modificación a dicho precepto efectuada a través de la ley N° 20.529.

Por ende, la contratación de las personas o entidades necesarias para llevar a cabo las labores de mejoramiento de la educación que la ley N° 20.248 prevé, corresponde a profesionales o entidades, contratados para la prestación de determinados servicios destinados a orientar y apoyar la labor educativa de los funcionarios de la corporación, por un determinado período, y dirigidos a un logro específico, cual es, elaborar y ejecutar el respectivo plan de mejoramiento educativo, los que deben ser elegidos del registro mencionado en el párrafo precedente; condiciones que no se satisfacen respecto del gasto en remuneraciones observado en el presente numeral.

La corporación en su respuesta manifiesta que la suma observada de \$108.419.169.- fue destinada al pago de remuneraciones del personal que intervino en los Planes de Mejoramiento Educativo, y que la forma de contratación, que a su juicio se objeta, se efectuó conforme a las directrices emanadas del Ministerio de Educación, a través de los documentos Orientaciones para el Uso de Recursos SEP, de 2008 y 2010, respectivamente. Agrega, que en el ordinario N° 4.127/069, de la Dirección del Trabajo, de 16 de septiembre de 2010, se ratifica dicha forma de contratación.

La argumentación expuesta por esa entidad no permite desvirtuar el fundamento legal de la observación, por cuanto de acuerdo al análisis y conclusiones contenidas en el dictamen N° 56.373, de 2011, citado precedentemente, la contratación del personal que lleva a cabo las labores de mejoramiento de la educación que la ley N° 20.248 prevé, corresponde en el caso de profesionales o entidades que cumplan con los requisitos copulativos de estar destinados a orientar y apoyar la labor educativa de los funcionarios de la corporación, por un determinado período, y dirigidos a un logro específico, cual es, elaborar y ejecutar el respectivo Plan de Mejoramiento Educativo, los que deben ser elegidos del Registro Público de Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo.

Al respecto, si bien en la especie, el referido personal cumplió funciones que estaban insertas en las acciones específicas incorporadas en los Planes de Mejoramiento Educativo, éste no se encontraba inscrito en el Registro Público de Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo, por lo que en atención a esto último -y no en cuanto a su forma de contratación- procede mantener lo observado, debiendo esa entidad adoptar las medidas destinadas a dar cumplimiento a lo previsto en la citada jurisprudencia, lo cual será verificado en una auditoría de seguimiento, conforme a las políticas de fiscalización de este Organismo de Control.

Sin perjuicio de lo anterior, es dable precisar, que además de lo observado, se determinó que en el monto de \$108.419.169.- señalado en el párrafo inicial del presente acápite, está incluida la suma de \$9.653.101.- que corresponde a pagos de asignaciones contempladas en otras normativas legales con recursos SEP, según se aprecia a continuación y cuyo detalle por establecimientos y funcionarios se contienen en el anexo N° 5:



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



| Año                      | Asignación perfeccionamiento Dir. Educ. | Decreto supremo N° 292 de 2003, de educación, asignación por desempeño en condiciones difíciles | Bonificación prop.asig ley N° 19.410 | Asignación experiencia básica | Asignación experiencia media | Asignación Ley N°19.464 no docente | Planilla complementaria | U.M.P Ley N° 19.278 | Total \$  |
|--------------------------|---|---|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------|
| 2010                     | 760.966                                 | 1.131.273   | 1.112.258                            | 1.747.952                     | 818.441                      | 861.864                            | 720.542                 | 677.619             | 7.830.915 |
| Primer semestre año 2011 | 175414                                  | 129.946   | 208.651                              | 1.102.430                     | 98.504                       | 68.236                             | 39.005                  | 0                   | 1.822.186 |
| Total                    | 936.380                                 | 1.261.219   | 1.320.909                            | 2.850.382                     | 916.945                      | 930.100                            | 759.547                 | 677.619             | 9.653.101 |

Sobre el particular, en la respuesta se expresa que el pago de las asignaciones por concepto de perfeccionamiento directivo de educación, de experiencia básica y de experiencia media, carecen de financiamiento propio y que por consiguiente, sería financiable con los recursos proveniente de la SEP. Añade, que en este caso, para el período 2010-2011, dichos estipendios totalizan \$4.703.707.-.

En cuanto a las asignaciones con financiamiento propio, se manifiesta que en el año 2010, éstas fueron cargadas a los fondos SEP, por no existir instrucción al respecto, salvo el dictamen emitido recientemente el 5 de septiembre de 2011, por este Organismo de Control.

Finalmente, se hace referencia al proyecto que modifica la Ley de Subvención Escolar Preferencial, concluyendo que los gastos realizados -respecto de los cuales se han hecho observaciones- quedarán superados por el cambio legislativo antes mencionado.

En torno a lo manifestado, es menester señalar que, respecto de las asignaciones con financiamiento propio, no resulta procedente pagar bonos o incentivos con recursos provenientes de la Subvención Escolar Preferencial, pues ello no solo implica utilizarlo en fines distintos de los permitidos por la ley que crea esa subvención, sino que, además, se debe tener presente que cada una de estas asignaciones cuenta con su propia fuente de ingresos y procedimientos para su pago, de conformidad a las disposiciones que las crean.

Por su parte, el referido dictamen N° 4.127, en su punto 3 indica que las remuneraciones del personal afecto a un contrato de trabajo para laborar en el Plan de Mejoramiento Educativo, deben ser financiadas con cargo a los recursos entregados por la norma en comento, salvo respecto de aquellas remuneraciones que tienen señalado un financiamiento especial por ley, como ocurre en el caso objetado.

Además, no corresponde solventar con recursos de dicha subvención el gasto por asignación de experiencia media, debido a que este nivel de escolaridad -conforme se explica en la siguiente letra- no se contemplaba en la ley N° 20.248, a la fecha de los referidos pagos.

Por lo anteriormente expuesto, se mantiene lo observado respecto de los pagos de asignaciones que tienen fuente de financiamiento propia y los correspondientes a experiencia media, como asimismo, de aquellas que han sido pagadas a personal que desarrolla labores SEP sin cumplir con los requisitos copulativos ya analizados, conforme a lo expresado en el dictamen N° 56.373, de 2011, citado precedentemente.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



En cuanto a las modificaciones de la ley N° 20.248 a que se alude en la respuesta -atendido que a la data del período sometido a examen carecían de existencia legal-, esta Contraloría Regional debe abstenerse de pronunciarse sobre la materia, correspondiendo analizar en su oportunidad los alcances y efectos de las mismas.

b) En la rendición de cuentas presentada por la CMVA al Ministerio de Educación a través del sitio web [www.comunidadescolar.cl](http://www.comunidadescolar.cl), se incluyó con cargo al 10% de administración central el pago efectuado mediante egreso N° 1.550, de 4 junio de 2010, por \$2.782.400.-, al proveedor Centro de Orientación Educación y Capacitación Ltda., por evaluaciones realizadas a alumnos de segundo año medio.

Sobre la materia, es dable señalar que a la fecha del aludido pago el artículo 1° de la ley N° 20.248, establecía que la SEP se impetraba por alumnos prioritarios que estuvieran cursando el primer o segundo nivel de transición de la educación parvularia y de la educación general básica, y solo a partir de la modificación de dicho cuerpo legal mediante la ley N° 20.501, publicada en el diario oficial del 26 de febrero de 2011, se incluyó la enseñanza media en esta subvención a partir del año escolar 2014 con el primer año de enseñanza media. Por lo expuesto, no procede incluir dicho concepto de gasto en la referida rendición de cuentas (anexo N° 6).

Al respecto, la entidad expone que dicho egreso fue solventado con los recursos provenientes de la Subvención General de Educación y que debido a un error administrativo se registró indebidamente en la plataforma de rendición de cuentas SEP 2010 del Ministerio de Educación. En razón de ello, sostiene, -que previo acuerdo con el Jefe de la Unidad de Subvenciones del Departamento Provincial de Educación de Valparaíso e Isla de Pascua- el citado gasto será rechazado en la auditoría que se realice a la rendición de cuentas por parte de esa institución a fin de permitir la regularización correspondiente.

La explicación anterior es insuficiente para levantar la observación formulada, en tanto no se compruebe la efectividad de la medida informada por esa entidad en una auditoría posterior.

## 2. Desembolsos insuficientemente acreditados

a) En los siguientes comprobantes de egreso no consta la recepción conforme de los bienes o servicios por parte de los respectivos beneficiarios:

| Establecimiento          | N° Egreso | Fecha egreso | Tipo           | Núm.Doc. | Fecha      | Proveedor                                     | Descripción                                  | Valor        |
|--------------------------|-----------|--------------|----------------|----------|------------|---|--|--------------|
| Escuela Básica Catalunya | 2510      | 16/08/10     | Factura        | 6        | 27/07/2010 | Evangelina Rosa Pulgar Canto                  | Confección de chaquetas uniformes de alumnos | \$ 378.009   |
| Escuela Básica Latina    | 4630      | 15/12/10     | Factura Exenta | 36744    | 26/11/2010 | Pontificia Universidad Católica de Valparaíso | Curso de perfeccionamiento                   | \$ 3.000.000 |

b) El pago realizado a la empresa Computación Integral S.A., mediante comprobante de egreso N° 946, de 2010, por un total de \$3.028.977.-, por concepto de insumos computacionales, carece de la recepción conforme de los mismos por parte del departamento de adquisiciones.

Las situaciones descritas en las letras anteriores no se ajustan a lo dispuesto en el artículo 95, de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, y a los numerales 3.1 y 3.2 de la resolución





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



N° 759, de 2003, de este Órgano de Fiscalización, que fija Normas de Procedimientos sobre Rendición de Cuentas.

c) En la rendición de cuentas del año 2010, por gastos de administración central, se incluyeron \$500.000.- pagados al proveedor "Capacitación Gestión Global Limitada", factura exenta N° 770, por el curso denominado "formulación del PADEM basado en Balanced Scorecard", sin que conste la autorización de este gasto, por parte de la Jefe Técnico y Coordinadora de la SEP.

En torno a lo observado en las letras precedentes, la corporación expresa que éstas corresponden a omisiones administrativas, respecto de las cuales existe un procedimiento elaborado e informado al personal respectivo el 5 de agosto de 2010, por lo que se estimó necesario difundir nuevamente dicho procedimiento, reforzando los puntos esenciales para asegurar el correcto resguardo y custodia de los bienes y servicios adquiridos con fines públicos. No obstante lo anterior, respecto de lo objetado en la letra a) adjunta Registro del Listado de Alumnos a los cuales se les hizo entrega de chaquetas y uniforme escolar.

Sin perjuicio de la medida indicada y los antecedentes acompañados por la entidad, las referidas observaciones se mantienen mientras no se verifique en una auditoría posterior su regularización y el efectivo cumplimiento de los procedimientos que la propia entidad ha impuesto sobre la materia.

### 3 .Gastos sin acreditar

No obstante haber sido requeridos, no fueron proporcionados durante la fiscalización los expedientes de gastos correspondientes a \$25.237.860.-, según se resume en el siguiente cuadro, lo que impidió verificar la pertinencia de ellos y sus respaldos (detalle en anexo N° 7).

| Establecimiento                   | Total pendiente |
|-----------------------------------|-----------------|
| Gastos por Administración central | \$ 4.520.136    |
| Liceo Técnico Mary Graham         | \$ 1.288.380    |
| Escuela Manuel Montt              | \$ 4.484.761    |
| Escuela Básica Catalunya          | \$ 2.269.948    |
| Escuela Básica Latina             | \$ 12.674.635   |
| Total                             | \$ 25.237.860   |

Lo anterior, transgrede lo previsto en el artículo 95, de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, y el numeral 3.1 de la ya citada resolución N° 759, de 2003.

En lo referente a esta materia, el ente examinado informó que en el momento en que dichos documentos fueron requeridos no se encontraron, adjuntando a su respuesta, según indica, el 99% de los expedientes de gastos que no había sido entregados.

Ahora bien, como resultado de la revisión de los nuevos antecedentes aportados, por la suma de \$25.019.274.-, se determinó la existencia de facturas que no fueron inutilizadas a fin de evitar su reutilización y la falta de recepción conforme de los bienes y servicios adquiridos, lo cual amerita la adopción de las medidas destinadas a evitar su reiteración. A vía de ejemplo se citan los siguientes casos:



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



| Centro                 | Tipo          | Núm.    | Fecha    | Proveedor                                 | Valor      | Observación            |
|------------------------|---------------|---------|----------|---|------------|------------------------|
| Administración central | Factura       | 210     | 21/12/10 | María Eugenia Robles Becerra              | \$ 151.930 | No Inutilizada         |
| Básica Latina          | Factura       | 10.403  | 07/12/10 | Santillana del Pacífico S.A. de Ediciones | \$ 497.934 | No Inutilizada         |
| Mary Graham            | Factura       | 312.370 | 20/05/10 | Computación Integral S.A.                 | \$ 219.912 | No Inutilizada         |
| Manuel Montt           | Boleta exenta | 6.716   | 02/12/10 | Campo Educativo Limitada                  | \$ 247.500 | Sin recepción conforme |
| Manuel Montt           | Factura       | 1.704   | 29/12/10 | David Vergara T.                          | \$ 415.000 | Sin recepción conforme |
| Administración central | Factura       | 208.287 | 18/10/10 | Personal Computer Factory Ltda.           | \$ 804.451 | Sin recepción conforme |

Por otra parte, cabe agregar, que no se acompañaron respaldos de gastos por un total de \$218.586.-, que permitan verificar que ellos guarden directa relación con las labores de apoyo técnico-pedagógico y administrativo-financiero de los Planes de Mejoramiento Educativo, por lo que la situación objetada respecto de éstos se mantiene, en tanto no se acrediten los antecedentes que permitan su regularización, lo que se verificará en una auditoría posterior. En la situación planteada se encuentran:

| Tipo de gasto          | Proveedor   | Valor     |
|------------------------|---|-----------|
| Administración central | Metroval  | \$8.000   |
| Administración central | Gilda Del Carmen Paz Fariás                               | \$780     |
| Administración central | Comercial Parada  | \$14.000  |
| Administración central | Comercial Parada  | \$12.300  |
| Administración central | Sodimac   | \$149.966 |
| Administración central | Empresa de giros y servicios de comunicación y tecnología | \$33.540  |
| Total                  |   | \$218.586 |

#### 4. Recursos gastados y remanentes no utilizados

El comportamiento de los gastos en relación con los recursos transferidos y los saldos por ejecutar al 31 de diciembre de 2010 y al 30 de junio de 2011, se exhibe a continuación:

| Concepto             | Al 31/12/10    | Al 30/06/11    |
|----------------------|----------------|----------------|
| Saldo año anterior   | \$ 329.180.527 | \$ 183.126.145 |
| Ingresos del año     | \$ 614.913.491 | \$ 306.557.561 |
| Recursos disponibles | \$ 944.094.018 | \$ 489.683.706 |
| Gastos del año       | \$ 760.967.873 | \$ 283.932.506 |
| % Gasto anual        | 80,60%         | 57,98%         |
| Saldo del año        | \$ 183.126.145 | \$ 205.751.200 |

Respecto al saldo de \$183.126.145.-, que debía existir al 31 de diciembre de 2010 en la cuenta corriente bancaria N° 251-0-004266-8, el Director de Finanzas y Tecnología de la CMVA, informó que dichos recursos fueron utilizados en el pago de obligaciones previsionales del personal del área de educación y de la administración central no contratados por la SEP debido al déficit que aqueja a esa entidad (anexo N° 8).

En torno a lo informado, es útil hacer presente que la aplicación de tales recursos a otras finalidades constituyen un incumplimiento a lo preceptuado en el artículo 6°, letra e), de la ley N° 20.248, referido a que los sostenedores que impetren este beneficio deben "destinar la subvención y los aportes que contempla esta ley a la implementación de las medidas comprendidas en el Plan de Mejoramiento Educativo, con especial énfasis en los alumnos prioritarios" y además,



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



constituye una infracción grave de conformidad a lo prescrito en el artículo 34, numeral 1 de la misma disposición legal.

En relación al saldo al 30 de junio de 2011 por un total de \$205.751.200.-, en la cuenta corriente destinada al manejo exclusivo de los recursos SEP, se determinó que a esa data ésta no presentaba disponibilidades de recursos.

Sobre la materia, la corporación informó que a inicios de 2011 se transfirieron recursos de ésta y otras cuentas bancarias de la entidad a la cuenta corriente de la Municipalidad de Villa Alemana N° 97-00467-6, del Banco Santander, producto que serían embargadas como consecuencia de un proceso judicial caratulado como "Manríquez y otros con la Corporación Municipal para el Desarrollo Social de Villa Alemana", RIT: C-34-2010, del juzgado de cobranza laboral y previsional Villa Alemana.

Por otra parte, cabe manifestar que la citada cuenta corriente municipal al 30 de junio de 2011, mantenía un saldo de \$2.413.968.477.-, según consta en la respectiva cartola y en el certificado emitido por la correspondiente entidad financiera, que incluía recursos tanto de la entidad edilicia como de la corporación, motivo por el cual no fue posible verificar el monto disponible por concepto de la SEP.

Frente a estas observaciones, la entidad argumenta que si bien al 31 de diciembre de 2010, no se encontraba temporalmente disponible en la cuenta corriente exclusiva SEP, durante la segunda quincena de agosto de 2011, una vez finalizado el convenio de mutua cooperación suscrito con la Municipalidad de Villa Alemana, a raíz de la eliminación del riesgo de embargo que le afectaba, producto del pronunciamiento de los Tribunales de Justicia, que habían determinado que las cuentas corrientes de las corporaciones tenían el carácter de inembargable, se enteró en dicha cuenta la suma de \$209.811.599.-.

Además de lo anterior, la respuesta adjunta un certificado suscrito por el Secretario General y por el Director de Finanzas y Tecnología, de la corporación, en el cual admiten que el saldo de los recursos que debieron estar disponibles al 31 de diciembre de 2010, fueron utilizados en el pago de obligaciones previsionales, como se observó precedentemente. Asimismo acompaña un certificado de saldos disponibles al 25 de agosto de 2011 de la referida cuenta corriente por la suma de \$209.811.599.-.

Lo expuesto, de acuerdo a lo informado, evidencia, en este caso, la utilización transitoria de recursos SEP, en fines distintos de los establecidos en la normativa legal que los regula, por lo que esa entidad deberá adoptar las medidas orientadas a evitar su reiteración.

Con todo, esta Contraloría Regional, verificará a través de una auditoría posterior, la debida regularización de lo expuesto, atendido que el saldo informado corresponde a un data de corte distinta a la examinada y a que no se acompañan los antecedentes que permita acreditar fehacientemente la adecuada correspondencia de los flujos de dinero y el saldo que debe existir en la citada cuenta corriente de la SEP.

#### 5. Cuadratura de gastos y saldos no ejecutados

De acuerdo con el cuadro que se enuncia a continuación, durante el período comprendido entre el año 2008 y junio de 2011, el saldo



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



de los recursos de la ley SEP sin ejecutar al 30 de junio de 2011 asciende a la suma de \$205.751.200.-, cuyo detalle por establecimiento se encuentra en el anexo N° 9:

| Concepto           | Año 2008       | Año 2009       | Año 2010       | Año 2011 al 30.06 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| Saldo año anterior | \$ 0           | \$ 189.864.346 | \$ 329.180.527 | \$ 183.126.145    |
| Ingresos del año   | \$ 192.799.314 | \$ 565.765.574 | \$ 614.913.491 | \$ 306.557.561    |
| Gastos del año     | \$ 2.934.968   | \$ 426.449.393 | \$ 760.967.873 | \$ 283.932.506    |
| Saldo del año      | \$ 189.864.346 | \$ 329.180.527 | \$ 183.126.145 | \$ 205.751.200    |

## V. RENDICIONES DE CUENTA

### 1. Rendiciones de cuenta presentadas al Ministerio de Educación

A continuación se detallan los montos de los gastos realizados y los períodos en que se rindieron en el sitio web del Ministerio de Educación [www.comunidadescolar.cl](http://www.comunidadescolar.cl) del citado Ministerio:

| Ejercicio | Gastos rendidos (\$) | Período en que se rindió |
|-----------|----------------------|--------------------------|
| 2008      | 2.934.968            | 2 de junio de 2010       |
| 2009      | 426.449.393          | 2 de junio de 2010       |
| 2010      | 760.967.873          | 9 y 10 de agosto de 2011 |

Ahora bien, es del caso señalar que de acuerdo a lo informado por la Jefe Técnico y Coordinadora de la SEP, en noviembre de 2010 el Ministerio de Educación, a través de la Unidad de Inspección de Subvenciones del Departamento Provincial de Educación, efectuó la revisión de los gastos efectuados en el año 2009 a 14 de los 15 establecimientos educacionales adscritos a la SEP, sin incluir a la Escuela El Patagual ni los desembolsos por concepto de administración central.

Sobre la citada revisión, se verificó que el Ministerio de Educación mediante el acta de inspección N° 2053102089, de 9 de noviembre de 2010, objetó un gasto por \$9.900.- al colegio Windmill College, suma que no se ha regularizado debido a que no se encontraba disponible la plataforma ministerial que permitiera tal modificación.

En su respuesta la corporación municipal expone que ha reiterado en diversas oportunidades al referido Ministerio la solicitud de apertura de la plataforma tecnológica para corregir la nota de crédito no registrada. Agrega, que impartió instrucciones con el objeto de evitar la reiteración de lo observado.

En atención a que la medida indicada aún no se ha concretado, ya que se encuentra supeditada a la apertura de la plataforma señalada, se mantiene esta observación, en tanto no se verifique por este Organismo de Control el efectivo cumplimiento de la misma en una auditoría posterior.

Por otra parte, cabe expresar que las rendiciones de los gastos efectuados en el año 2010, fueron ingresados a la aludida plataforma entre los días 9 y 10 de agosto de 2011, es decir, dentro del plazo de prórroga establecido por el Ministerio de Educación, por lo que a la fecha de término de la visita inspectiva no se encontraban formalmente aprobadas.

### 2. Diferencia en rendiciones de cuenta

Según lo informado por el Ministerio de Educación, la Corporación gastó en el año 2009 por concepto de administración central, la suma de \$56.576.550.-. Sin embargo, en la rendición de cuentas presentada por dicha entidad los desembolsos por tal concepto solo alcanzaron a la suma de \$4.526.222.-, de



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



lo que resulta una diferencia de \$52.050.328.-, que corresponde sea aclarada fundadamente por la CMVA.

Al respecto, la corporación no se pronuncia sobre lo señalado precedentemente, por lo que corresponde que esa entidad adopte las medidas destinadas a esclarecer la citada diferencia, lo cual se verificará en una auditoría posterior.

En otro orden de ideas, respecto de los montos rendido por concepto de "gastos artículos declarados 2008", se determinaron diferencias entre lo informado por el citado Ministerio y la corporación examinada, según se detalla a continuación, la que deberá ser aclarada por esta última entidad:

| R.B.D. | Nº  | Establecimiento          | Gastos artículos declarados según Ministerio | Monto certificado por sostenedor | Diferencia        |
|--------|-----|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------|
| 1976-3 | 399 | Escuela El Patagual      | \$ 121.433                                   | \$ 127.248                       | \$ 5.815          |
| 1969-0 | 403 | Colegio Charles Darwin   | \$ 460.602                                   | \$ 530.857                       | \$ 70.255         |
| 1970-4 | 404 | Escuela Diego Portales   | \$ 153.468                                   | \$ 165.368                       | \$ 11.900         |
| 1966-6 | 410 | Escuela Básica Catalunya | \$ 340.631                                   | \$ 363.358                       | \$ 22.727         |
|        |     | <b>Totales</b>           | <b>\$ 1.076.134</b>                          | <b>\$1.186.831</b>               | <b>\$ 110.697</b> |

En torno a las diferencias señaladas, la entidad indica que éstas se debieron a duplicaciones en el monto del IVA correspondientes a facturas ilegibles, por lo que agrega que con fecha 23 de abril de 2010, solicitó al Jefe de la Unidad de Inspección del Departamento Provincial de Educación, la apertura del aplicativo web para efectuar las correcciones. Finalmente añade que éstas se encuentran corregidas.

La explicación y antecedentes proporcionados permiten levantar esta observación, sin perjuicio que se adopten las medidas destinadas a evitar su reiteración, lo que será verificado en una auditoría posterior.

#### VI. VISITA A TERRENO

Las inspecciones efectuadas a los establecimientos educacionales de la muestra permitieron comprobar las siguientes situaciones:

##### 1. Control de inventarios

La corporación no mantenía un registro actualizado de los bienes que debieran existir en cada uno de los establecimientos educacionales de su dependencia, situación que expone a la entidad examinada al riesgo de no detectar el extravío o pérdidas de ellos.

Sobre este punto, el ente fiscalizado expresa que el inventario se encuentra en proceso de actualización por parte de la Unidad de Activo Fijo y que, para este propósito, ha adquirido pistolas capturadoras de códigos de barra, impresoras y etiquetas. Además, acompaña un certificado con el estado de avance, por establecimiento, de dicho proceso.

Por otra parte, añade que en los próximos días implementará acciones destinadas a informar y fortalecer los procedimientos relacionados con el activo fijo y que se incorporarán nuevas tecnología para su control.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Atendido, que las medidas informadas se encuentran en proceso de implementación y a que el inventario general aún no ha concluido, se mantiene esta observación, en tanto no se verifique por este Organismo de Control el cumplimiento y efectividad de las acciones comprometidas, en una auditoría posterior.

2. Verificación de existencia y uso de los bienes adquiridos

En el Liceo Técnico Mary Graham no se logró verificar la existencia de bienes por un total de \$32.485.872.-, debido a que se encontraban en una dependencia cerrada por los alumnos debido al paro estudiantil, se perdieron en un incendio acaecido en la madrugada del día 22 de noviembre de 2010 o no fueron habidos (anexo N° 10).

En la respuesta se expone, que de la suma señalada precedentemente \$22.383.200.-, corresponden al equipamiento siniestrado, los cuales, agrega, fueron parcialmente repuestos por la aseguradora Penta Security, acompañando el informe de liquidación correspondiente.

En cuanto a los bienes adquiridos por un total de \$9.103.500.-, que durante la visita no fueron habidos, manifiesta que en esa oportunidad no se proporcionó al personal de esta Contraloría Regional los documentos que dieran cuenta del cambio de mercadería que justificara su inexistencia, ya que habían sido devueltos al proveedor por no corresponder a lo que se había solicitado. Además, se adjunta a la respuesta fotocopias de notas de créditos y de una factura en respaldo de lo indicado.

Sobre los implementos que se encontraban en una dependencia ocupada por alumnos en paro estudiantil, la entidad informó que éstos se ubicaban en otro establecimiento educacional.

En relación a los bienes que fueron cambiados y los que se encontraban en otras dependencias de la corporación, corresponde mantener lo observado en tanto este Organismo de Control no valide su existencia, en una próxima auditoría.

Además de lo anterior, se determinó que los siguientes bienes se encuentran en un establecimiento distinto del que rindió su gasto:

| Proveedor                              | Factura | Fecha      | Monto      | Ubicación                     | Imputado en rendición     |
|--|---------|------------|------------|-------------------------------|---------------------------|
| Asistencia y Gestión Internacional S.A | 28580   | 22/12/2010 | \$ 299.600 | Colegio Manuel Montt          | Liceo Técnico Mary Graham |
| Augusto Villagrán Cáceres              | 161     | 12/08/2010 | \$ 390.320 | Escuela Juan Bautista Alberdi | Escuela Básica Latina     |
|  |         | Total      | \$ 689.920 |                               |                           |

En lo referido a este punto, la corporación reconoce lo observado, indicando que para su regularización es necesario esperar la auditoría que realizará, en una fecha próxima, la Unidad de Subvenciones de la Secretaría Regional Ministerial de Educación, y así corregir la observación antes señalada, de tal forma que los datos ingresados a la plataforma coincida con las facturas y órdenes de compra del establecimiento educacional en el cual se encuentran los bienes. Agrega, que se reiterarán las instrucciones al Departamento de Finanzas y a los directores de los establecimientos educacionales, a objeto de que se resguarde la correcta información en todas las facturas y guías de despacho.

*Y*  
*for*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Atendido, que las medidas informadas aún no se han materializado, se mantiene esta observación, en tanto no sean verificadas por este Organismo de Control en una auditoría posterior.

Por otra parte, se constató la existencia de bienes embalados que fueron adquiridos en el año 2010, para la ejecución de las acciones contempladas en los PME los que no han sido utilizados. A modo de ejemplo se citan los siguientes:

| Establecimiento           | Tipo | Núm.Doc. | Fecha    | Proveedor                       | Descripción                      | Valor        |
|---------------------------|------|----------|----------|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Liceo Técnico Mary Graham | FAC  | 43728    | 05/11/10 | Galileo Libros Limitada         | Cuerpos geométricos madera       | \$ 1.073.083 |
| Liceo Técnico Mary Graham | FAC  | 43728    | 05/11/10 | Galileo Libros Limitada         | Balanza combinada                | \$ 959.520   |
| Liceo Técnico Mary Graham | FAC  | 68402    | 28/12/10 | Pearson                         | High school physical sie vir pkg | \$ 1.308.505 |
| Liceo Técnico Mary Graham | FAC  | 208297   | 18/10/10 | Personal computer Factory Ltda. | Epson impresora                  | \$ 396.819   |

En torno al tema, la entidad señala que estos materiales iban a ser utilizados en el segundo semestre de 2010 y durante el año 2011 en la implementación del método de enseñanza Scott Foresman, que requería de un aula temática, y que por las intervenciones arquitectónicas a que se encontraba sometido el Liceo Técnico Mary Graham no se disponía de ella, situación que será regularizada una vez que se construyan las nuevas instalaciones de la sede de enseñanza media del mencionado establecimiento.

Por cuanto la medida indicada aún no se ha implementado se mantiene lo observado.

### 3. Sobre asistencia a clases de alumnos prioritarios

Las pruebas selectivas efectuadas a los establecimientos de la muestra, permitieron determinar que en el Liceo Técnico Profesional Mary Graham, se registró como asistente a clases en el aplicativo Sistema Información General de Estudiantes -SIGE- al alumno prioritario RUT N° 21.503.240-k, de segundo básico A, en circunstancias que en el libro de clases figura como ausente los días 8, 16, 20, 24 y 30 de junio de 2011.

Cabe señalar, que el monto pagado por SEP, conforme a lo establecido en el artículo 15 de la ley N° 20.248, se determina, en parte, en función de la asistencia media promedio de los alumnos prioritarios, por lo que la situación observada incide en el resultado de ese cálculo.

Sobre la materia, la corporación señala que el registro del 8 correspondió a un error administrativo, al consignarse como presente al referido alumno que no asistió a clases ese día y como inasistente al estudiante RUT 21.260.274-4 que se encontraba presente, por lo que agrega no existiría un daño al Estado.

En cuanto a los días 16, 20 y 30, manifiesta que solicitó a la SEREMI la recuperación de esos días, según consta en certificado que acompaña.

Por último, en relación con el día 24, expresa que dicho alumno asistió a clases ese día.

Los argumentos y antecedentes proporcionados permiten dar por subsanada esta observación, sin perjuicio de lo cual deberán adoptarse

*Y  
fo*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



las medidas destinadas a evitar la reiteración de estos hechos, lo que será verificado en una auditoría posterior.

4. Sobre información que se debe entregar a padres y apoderados

El artículo 7°, letra g), de la ley N° 20.248, previene que el sostenedor debe informar a los padres y apoderados del establecimiento sobre la existencia del convenio y las metas fijadas en materia de rendimiento académico.

Al respecto, de acuerdo a lo informado por los directores de los establecimientos visitados, dicha información es entregada en una reunión de padres y apoderados. Sin embargo, el colegio Manuel Montt, no acredita tal situación como lo hicieran las otras unidades educativas mediante acta de reunión.

Sobre lo expuesto, la entidad señala que el documento respectivo existía al momento de fiscalización, sin embargo, se encontraba en esa oportunidad en la oficina del director del establecimiento educacional Manuel Montt, quien se encontraba con licencia médica, lo que impidió acceder a dicho instrumento. Al efecto, acompaña fotocopia de licencia médica del director del citado colegio, además de Acta N° 1 de reunión de padres y apoderados del día martes 29 de marzo de 2011, el registro de asistencia y tabla de la citada reunión.

En consideración a los antecedentes proporcionados se da por subsanada esta observación.

Además de lo anterior, se determinó que en ninguno de estos establecimientos existe constancia que los padres y apoderados aceptaran por escrito el proyecto educativo de éstos, incumpliendo de esta forma lo estipulado en el artículo 6° letra c) del referido marco legal y cláusula segunda letra c) del convenio de igualdad.

En lo referido a este punto, la corporación no se pronuncia, por lo que ésta observación se mantiene, correspondiendo que se adopten las medidas destinadas a dar cumplimiento a lo exigido en el citado cuerpo legal lo que será verificado en una auditoría posterior

VII. OTROS

Inutilización de facturas

En relación con las facturas que respaldan los gastos de la muestra seleccionada, se constató que en ocasiones estas no fueron inutilizadas a fin de evitar el riesgo de una posterior reutilización en este u otro programa. A vía de ejemplo se citan los siguientes casos:

| N° Egreso | Fecha egreso | Tipo | Número | Fecha    | Proveedor  | Monto      |
|-----------|--------------|------|--------|----------|--|------------|
| 982       | 23/04/2010   | BHO  | 14     | 06-04-10 | Alan Dave Raad Vera                              | \$ 772.752 |
| 2312      | 30/07/2010   | FAC  | 3.844  | 01-07-10 | Centro De Orientación Educ. y Capacitación Ltda. | \$ 481.950 |
| 2312      | 30/07/2010   | FAC  | 3.846  | 01-07-10 | Centro De Orientación Educ. y Capacitación Ltda. | \$ 867.510 |
| 2312      | 30/07/2010   | FAC  | 3.855  | 01-07-10 | Centro De Orientación Educ. y Capacitación Ltda. | \$ 603.330 |

En la respuesta se reconoce que efectivamente existió una omisión de tesorería de esa corporación en el sentido de no inutilizar las facturas mencionadas una vez pagadas. Agrega que se han reiterado las instrucciones sobre la materia a través de resolución N° 238, de 13 de septiembre de 2011.

*M*  
*7*  
*20*





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



En atención a lo expuesto, cabe señalar que la medida adoptada por esa entidad permite dar por subsanada la observación formulada, en el entendido que su aplicación constituye una práctica respecto de la cual esa corporación velará por su cumplimiento en forma permanente, lo que será verificado por esta Contraloría Regional en una auditoría posterior.

**VIII. CONCLUSIONES**

Atendidas las consideraciones expuestas precedentemente, se concluye lo siguiente:

En relación al capítulo IV, sobre aplicación de fondos, numeral 1, gastos improcedentes, esa corporación municipal deberá adoptar las medidas correctivas destinadas a dar cabal cumplimiento a lo dispuesto en la ley N° 20.248 y su reglamento y a lo señalado por esta Contraloría General en el dictamen N° 56.373, de 2011, en cuanto a que el personal que se contrate con cargo a los recursos de la mencionada ley debe ser elegido del Registro Público de Entidades Pedagógicas y Técnicas de Apoyo.

Asimismo, deberá regularizar a la brevedad el pago de asignaciones de experiencia media y las contempladas en otras normativas legales que tienen su propia fuente de financiamiento, conforme a lo señalado en el precitado numeral.

Finalmente, respecto de las medidas informadas por la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social y aquéllas que deba adoptar para resolver las situaciones observadas, esta Contraloría Regional verificará su implementación y cumplimiento, en una próxima auditoría, conforme a las políticas de fiscalización de este Organismo Contralor.

Remítanse copias del presente informe a la Corporación Municipal de Villa Alemana para el Desarrollo Social, a la Municipalidad de Villa Alemana y a la Secretaría Regional Ministerial de Educación de Valparaíso.

Saluda atentamente a Ud.,

**MARTA JOHNSON OPORTUS**  
Jefe de Control Externo  
CONTRALORIA REGIONAL VALPARAISO  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 1

Ingresos recursos SEP recibidos desde el Ministerio de Educación

| RBD                   | N°  | Escuela                       | 2010           | 2011           |
|-----------------------|-----|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1962-3                | 397 | Windmill College              | \$ 45.275.293  | \$ 16.432.803  |
| 1959-3                | 398 | Windmill College Anexo        | \$ 44.700.775  | \$ 24.146.477  |
| 1976-3                | 399 | Escuela El Patagual           | \$ 5.767.853   | \$ 3.127.728   |
| 1967-4                | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 98.889.984  | \$ 52.941.681  |
| 1963-1                | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 42.502.256  | \$ 23.388.544  |
| 1968-2                | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 25.066.049  | \$ 14.463.171  |
| 1969-0                | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 38.542.747  | \$ 20.717.146  |
| 1970-4                | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 41.267.308  | \$ 21.483.215  |
| 1960-7                | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | \$ 23.035.726  | \$ 0           |
| 1971-2                | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 53.369.691  | \$ 29.878.155  |
| 1965-8                | 408 | Escuela Ítalo Composto        | \$ 38.962.676  | \$ 20.123.646  |
| 1966-6                | 410 | Escuela Básica Catalunya      | \$ 37.477.279  | \$ 19.315.571  |
| 1961-5                | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 64.132.961  | \$ 30.192.745  |
| 1975-5                | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 40.681.267  | \$ 21.731.786  |
| 1973-9                | 413 | Colegio Vicealmirante Wilson  | \$ 15.241.626  | \$ 8.614.893   |
| Total de Recursos SEP |     |                               | \$ 614.913.491 | \$ 306.557.561 |

M  
70



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 2

Recursos SEP recibidos desde el Ministerio de Educación en la cuenta corriente general y luego depositados en la cuenta corriente exclusiva SEP

| 2010         | Cuenta corriente CMVA     |                       |
|--------------|---------------------------|-----------------------|
|              | General<br>251-0-004263-3 | SEP<br>251-0-004266-8 |
| Enero        | \$ 42.639.295             | \$ 75.025.200         |
| Febrero      | \$ 55.061.310             | \$ 0                  |
| Marzo        | \$ 43.506.550             | \$ 434.600            |
| Abril        | \$ 43.345.987             | \$ 60.382.668         |
| Mayo         | \$ 43.506.550             | \$ 109.509            |
| Junio        | \$ 62.940.633             | \$ 16.000             |
| Julio        | \$ 57.368.015             | \$ 50.192.185         |
| Agosto       | \$ 51.734.371             | \$ 95.024.692         |
| Septiembre   | \$ 47.104.064             | \$ 55.096.584         |
| Octubre      | \$ 57.061.886             | \$ 75.074.174         |
| Noviembre    | \$ 58.578.089             | \$ 99.521.421         |
| Diciembre    | \$ 52.066.741             | \$ 75.476.305         |
| <b>Total</b> | <b>\$ 614.913.491</b>     | <b>\$ 586.353.338</b> |

| 2011      | Cuenta corriente CMVA     |                       |
|-----------|---------------------------|-----------------------|
|           | General<br>251-0-004263-3 | SEP<br>251-0-004266-8 |
| Enero     | \$ 52.994.823             | \$ 0                  |
| Febrero   | \$ 54.209.373             | \$ 0                  |
| Marzo     | \$ 55.305.717             | \$ 0                  |
| abril     | \$ 49.411.308             | \$ 0                  |
| abril (*) | -\$ 5.832.623             | \$ 0                  |
| mayo      | \$ 48.649.757             | \$ 0                  |
| junio     | \$ 51.819.206             | \$ 0                  |
| Total     | \$ 306.557.561            | \$ 0                  |

(\*) Devolución correspondiente a cierre establecimiento educacional Manuel Baquedano.

*Handwritten signature*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 3

Resoluciones que aprueban Planes de Mejoramiento Educativo de establecimientos emergentes

|        | N°  | Escuela                       | Resolución | Fecha resolución |
|--------|-----|-------------------------------|------------|------------------|
| 1962-3 | 397 | Windmill College              | 223        | 20/01/2010       |
| 1976-3 | 399 | Escuela El Patagual           | 2832       | 14/08/2009       |
| 1967-4 | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | 2048       | 07/06/2010       |
| 1963-1 | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | 3484       | 30/09/2009       |
| 1968-2 | 402 | Escuela Melvin Jones          | 2048       | 07/06/2010       |
| 1969-0 | 403 | Colegio Charles Darwin        | 2832       | 14/08/2009       |
| 1970-4 | 404 | Escuela Diego Portales        | 2832       | 14/08/2009       |
| 1960-7 | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | 2832       | 14/08/2009       |
| 1971-2 | 406 | Escuela Manuel Montt          | 2832       | 14/08/2009       |
| 1965-8 | 408 | Escuela Ítalo Composto        | 2832       | 14/08/2009       |
| 1966-6 | 410 | Escuela Básica Catalunya      | 2832       | 14/08/2009       |
| 1961-5 | 411 | Escuela Básica Latina         | 2832       | 14/08/2009       |
| 1975-5 | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | 2832       | 14/08/2009       |
| 1973-9 | 413 | Colegio Vicealmirante Wilson  | 2832       | 14/08/2009       |

M  
70



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Anexo N° 4

Planilla de registro de personal con recursos SEP, Mary Graham

| Personal                               | RUT          | Tipo contrato              | Suma año 2010        | Suma primer semestre 2011 |
|--|--------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|
| Gloria Jeanette Ocaranza Araya         | 10.174.137-0 | Estatuto Docente           | \$ 42.421            | -                         |
| Claudia Torres Mesa                    | 10.213.882-1 | Estatuto Docente           | \$ 1.655.245         | \$ 1.132.597              |
| Karen Darlett Mora Mardones            | 10.313.845-0 | Código Trabajo             | \$ 91.643            | \$ 366.000                |
| Patricia del Carmen Vargas Oñate       | 10.337.884-2 | Código del Trabajo         | \$ 1.607.161         | \$ 1.024.860              |
| Alejandrina del Carmen Castro Martínez | 10.846.692-8 | Código Trabajo             | \$ 959.694           | \$ 190.000                |
| Tamara My -Lai López Zamora            | 11.736.377-5 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 112.000                |
| Ana María Mura Mondaca                 | 11.822.714-K | Código Trabajo             | -                    | \$ 710.210                |
| Pilar Venegas Olate                    | 12.549.833-7 | Honorario                  | -                    | \$ 880.000                |
| Gloria Sepúlveda Yévenes               | 12.553.363-9 | Estatuto Docente           | \$ 1.637.444         | \$ 1.135.442              |
| Gabriela Guerra Venegas                | 12.719.487-4 | Código Trabajo             | \$ 897.592           | -                         |
| Cristian Enrique Urtubia Muñoz         | 13.203.131-2 | Estatuto Docente           | \$ 1.877.152         | -                         |
| Loreto Paola Vargas San Martín         | 13.225.938-0 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 493.284                |
| Karla Vanesa Rubina Ugalde             | 13.543.738-7 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 112.000                |
| María Verónica Andrade Ríos            | 13.545.059-6 | Estatuto Docente           | \$ 150.552           | -                         |
| Jocelyn Dahil Centellas Briones        | 13.984.890-K | Código del Trabajo         | -                    | \$ 1.530.000              |
| Elizabeth Alejandra Toloza Flores      | 13.985.572-8 | Código Trabajo             | -                    | \$ 152.000                |
| Susana Andrea González Maturana        | 13.987.360-2 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 112.000                |
| Francisca Liset Vera Figueroa          | 13.988.681-k | Estatuto Docente           | \$ 144.358           | -                         |
| Carolyn Bernal Suazo                   | 14.442.880-3 | Código Trabajo             | -                    | \$ 422.668                |
| Jeremías Ruperto Baeza Milla           | 14.557.216-9 | Código Trabajo             | \$ 688.039           | -                         |
| Claudia Brown Callaba                  | 14.697.147-4 | Honorario/Estatuto Docente | \$ 710.000           | \$ 605.321                |
| Marlene Ocaranza Torres                | 15.082.856-2 | Código Trabajo             | \$ 893.633           | \$ 300.000                |
| Carlos Ignacio Mansilla Jiménez        | 15.431.913-1 | Estatuto Docente           | -                    | \$ 1.273.381              |
| Felipe Andrés Muñoz González           | 15.767.327-0 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 707.671                |
| Ainoa Itziar Oyarzun Lillo             | 16.020.646-2 | Estatuto Docente           | \$ 2.502.866         | \$ 1.026.935              |
| Jessica Chávez Torres                  | 16.034.140-8 | Código Trabajo             | \$ 497.800           | -                         |
| Francisca Daniela Meza Gallardo        | 16.199.019-1 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 112.512                |
| Solange Leonor Donoso Gómez            | 16.200.260-0 | Honorario                  | -                    | \$ 400.000                |
| Andrea Valentina Lüer Sanhueza         | 16.244.389-5 | Código del Trabajo         | -                    | \$ 1.530.000              |
| Carlos Duque Artigas                   | 16.484.308-4 | Código del Trabajo         | \$ 426.133           | -                         |
| Jissela Galindo Foz                    | 16.678.490-5 | Código Trabajo             | \$ 958.233           | -                         |
| Karina Monserrat Ibaceta Gamonal       | 16.741.235-1 | Código Trabajo             | \$ 95.395            | -                         |
| Pablo Andrés Rojas Saavedra            | 16.818.908-7 | Código Trabajo             | \$ 478.125           | -                         |
| Romaní Gyr Herrera Flores              | 17.568.655-K | Código Trabajo             | \$ 10.000            | -                         |
| Cintya Solange Ceura Valenzuela        | 17.866.699-1 | Código Trabajo             | \$ 335.983           | -                         |
| Yelenia Segura Milla                   | 18.304.661-6 | Código Trabajo             | \$ 318.051           | -                         |
| Juana Inés Betancourt Castro           | 5.198.474-9  | Código del Trabajo         | -                    | \$ 1.722.224              |
| Jissela Valesca Galindo Foz            | 6.032.562-6  | Indefinido                 | -                    | \$ 683.262                |
| Jaime Eugenio Sagredo Torres           | 7.606.419-9  | Código Trabajo             | -                    | \$ 101.852                |
| Nancy Alvarado Bahamondes              | 7.856.185-8  | Estatuto Docente           | \$ 272.211           | -                         |
| Leonor Sagredo Torres                  | 8.181.480-5  | Código del Trabajo         | \$ 735.775           | \$ 707.671                |
| Isabel Maldonado González              | 8.221.641-3  | Estatuto Docente           | \$ 249.601           | -                         |
| Myriam Godoy Cabello                   | 8.993.923-2  | Estatuto Docente           | \$ 1.034.115         | -                         |
| Fernando Luna Ramírez                  |              | Honorario                  | \$ 336.000           | -                         |
| Pedro Segundo Guarda Arrué             |              | Estatuto Docente           | -                    | \$ 54.966                 |
| Carolina y Francisco                   |              |                            | -                    | \$ 22.222                 |
| <b>Total general</b>                   |              |                            | <b>\$ 19.605.222</b> | <b>\$ 17.621.077</b>      |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Planilla de registro de personal con recursos SEP, Manuel Montt

| Personal                          | RUT          | Tipo contrato                | Suma año 2010       | Suma primer semestre 2011 |
|-----------------------------------|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
| Lina Alejandra Madrid Leiva       | 11.388.697-8 | Estatuto Docente             | -                   | \$ 290.821                |
| Paula Andrea Vera Zamora          | 11.389.945-K | Estatuto Docente             | \$ 336.701          | -                         |
| Héctor Andrés Cerda Suazo         | 12.621.827-3 | Código del Trabajo/Honorario | \$ 1.200.000        | \$ 600.000                |
| Magaly Catherine Cano Arriagada   | 12.623.802-9 | Estatuto Docente             | -                   | \$ 1.495.099              |
| Tania Kristall Osorio Pizarro     | 12.850.886-4 | Estatuto Docente             | \$ 1.146.889        | \$ 202.934                |
| Osvaldo Aranda Tapia              | 13.427.085-3 | Estatuto Docente             | -                   | \$ 121.559                |
| Alejandra Patricia Humeres Reyes  | 13.455.710-9 | Código del Trabajo           | -                   | \$ 1.530.000              |
| Loyenit Elizabeth Concha Saavedra | 14.217.730-7 | Estatuto Docente             | \$ 2.496.375        | -                         |
| Carolyn Bernal Suazo              | 14.442.880-3 | Código Trabajo               | -                   | \$ 224.540                |
| Andrea Sibila Soza Morales        | 14.452.933-2 | Estatuto Docente             | -                   | \$ 831.585                |
| David Antuan Catalán Cisternas    | 15.752.703-7 | Estatuto Docente             | \$ 316.952          | \$ 331.447                |
| Nataly Fernanda Urzua Monsalve    | 15.767.750-0 | Código del Trabajo           | -                   | \$ 1.530.000              |
| Marcela Paz Solo De Saldivar      | 15.878.893-4 | Honorarios                   | \$ 385.000          | -                         |
| Fabrizio Giordano Bergamín Pastén | 16.576.043-3 | Código del Trabajo           | -                   | \$ 698.000                |
| Valeska Loreto Paz Ramírez        | 16.676.634-6 | Código del Trabajo           | \$ 1.257.562        | \$ 540.000                |
| Daniela Soledad Valdés Ahumada    | 17.635.983-8 | Código del Trabajo           | \$ 1.429.512        | \$ 540.000                |
| Natalia Quintana Jiménez          | 17.944.979-K | Código del Trabajo           | -                   | \$ 540.000                |
| Juana Inés Betancourt Castro      | 5.198.474-9  | Código del Trabajo           | -                   | \$ 492.064                |
| Jorge Ricardo Pérez Mena          | 7.067.466-1  | Código del Trabajo           | -                   | \$ 180.000                |
| Cinthia Encelegre Tapia           | 7.151.589-3  | Estatuto Docente             | -                   | \$ 470.121                |
| <b>Total general</b>              |              |                              | <b>\$ 8.568.991</b> | <b>\$ 10.618.170</b>      |

↓  
70



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Planilla de registro de personal con recursos SEP, Escuela Básica Catalunya

| Personal                           | RUT          | Tipo contrato                       | Suma año 2010        | Suma primer semestre 2011 |
|------------------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Ermita Marisol Vásquez Silva       | 10.400.735-K | Código del Trabajo                  | \$ 1.191.260         | \$ 539.593                |
| Yirda Romero Marchant              | 10.824.481-K | Estatuto Docente                    |                      | \$ 2.163.697              |
| Marcia Lorena Carvajal Fonfach     | 11.223.228-1 | Honorarios                          | \$ 366.666           | -                         |
| Mauricio Alfonso Zamorano Saavedra | 11.828.820-3 | Honorarios                          | \$ 864.444           | -                         |
| Ángela Cueto Bravo                 | 11.829.589-7 | Estatuto Docente                    | -                    | \$ 587.886                |
| Jacqueline Raquel Silva Silva      | 11.267.351-2 | Estatuto Docente                    | -                    | \$ 70.054                 |
| Claudia Andrea Roldán González     | 12.151.465-6 | Código del Trabajo                  | \$ 1.691.192         | -                         |
| Lorena Cubillos Gómez              | 12.449.684-5 | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 450.000                |
| Carolina Beatriz Calvo Alarcón     | 12.623.093-1 | Estatuto Docente                    | \$ 630.489           | \$ 395.910                |
| Juana Isabel Henríquez Acosta      | 12.719.731-8 | Estatuto Docente                    | \$ 3.362.017         | -                         |
| Claudia Peñaloza Letelier          | 13.022.246-3 | Código del Trabajo                  | \$ 715.000           | -                         |
| Pamela Vielma Atienza              | 13.767.263-4 | Estatuto Docente                    | \$ 695.138           | -                         |
| María Patricia Fernández Moya      | 13.894.030-6 | Código del Trabajo/Estatuto Docente | \$ 621.505           | \$ 133.470                |
| Daniel Hugo Díaz Camus             | 13.994.193-4 | Honorarios                          | \$ 66.666            | -                         |
| Andrés Ramírez Caballero           | 13542768-3   | Estatuto Docente                    | -                    | \$ 137.360                |
| Patricia Alejandra Silva Alborno   | 14.001.734-5 | Código del Trabajo                  | \$ 1.191.260         | -                         |
| Carolyn Bernal Suazo               | 14.442.880-3 | Código Trabajo                      | -                    | \$ 105.668                |
| Ilan Alonso Godoy Oyaneder         | 14588979-0   | Honorarios                          | \$ 366.667           | -                         |
| Paulina Alejandra Martínez Ruiz    | 15.272.916-2 | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 1.020.000              |
| Daniela Ayala Rojas                | 15.854.507-1 | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 450.000                |
| Karen Villanueva González          | 15095405-3   | Estatuto Docente                    | -                    | \$ 160.361                |
| Ruth Neira Navarrete               | 16.107.907-3 | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 450.000                |
| Luis Adolfo Arancibia Villanueva   | 16.182.532-8 | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 1.020.000              |
| Pablo Vladimir Hernández Erazo     | 16.814.108-4 | Honorarios                          | \$ 412.502           | -                         |
| Marcial Enrique Vásquez Araya      | 17.274.176-2 | Honorarios                          | \$ 231.000           | -                         |
| Juana Inés Betancourt Castro       | 5.198.474-9  | Código del Trabajo                  | -                    | \$ 328.044                |
| Víctor Hugo Leal Acevedo           | 7.098.200-5  | Código del Trabajo                  | \$ 1.523.197         | -                         |
| Sandra del Carmen Vega Cerda       | 9.203.722-3  | Código del Trabajo                  | \$ 111.897           | -                         |
| Rosa María Vásquez Troncoso        | 9.469.169-9  | Código del Trabajo                  | \$ 1.191.260         | -                         |
| Delia Torchio Briceño              | 9.912.887-9  | Estatuto Docente                    | \$ 218.161           | -                         |
| Rosa Alarcón Bustamante            |              | Honorarios                          | \$ 533.333           | -                         |
| <b>Total general</b>               |              |                                     | <b>\$ 15.983.654</b> | <b>\$ 8.012.042</b>       |

*Handwritten signature*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Planilla de registro de personal con recursos SEP, Escuela Básica Latina

| Personal                            | RUT          | Tipo contrato      | Suma año 2010        | Suma primer semestre 2011 |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|---------------------------|
| Jeanette del Pilar Jara Arriagada   | 10.323.525-1 | Código del Trabajo | \$ 1.245.613         | \$ 700.848                |
| Rubén Eduardo Mendoza Beiza         | 10.865.223-3 | Código del Trabajo | -                    | \$ 2.040.000              |
| Ana Viviana Zavala González         | 10.920.764-0 | Estatuto Docente   | \$ 3.071.625         | \$ 717.308                |
| Marcela Alejandra Díaz Pineda       | 10.921.010-2 | Estatuto Docente   | \$ 1.146.155         | \$ 424.506                |
| Daniel Cabeza Ahonzo                | 10.223.483-9 | Estatuto Docente   | -                    | \$ 219.674                |
| Myriam Patricia Maureira Cavallieri | 11.160.196-8 | Código del Trabajo | \$ 953.008           | -                         |
| Elsa Gioconda Zapata Gallardo       | 11.222.744-2 | Estatuto Docente   | -                    | \$ 90.121                 |
| Claudia Silva                       | 12.044.556-1 | Código del Trabajo | -                    | \$ 89.528                 |
| Claudia Elizabeth Allende Gutiérrez | 12.954.259-4 | Código del Trabajo | -                    | \$ 405.000                |
| Danny Daniel Moreno Barrera         | 12.956.308-7 | Honorario          | -                    | \$ 1.500.000              |
| Edith Marjorie Alvear Guerra        | 12.848.838-8 | Estatuto Docente   | -                    | \$ 229.019                |
| Gonzalo Andrés Úbeda Reyes          | 13.332.682-0 | Honorarios         | \$ 344.000           | -                         |
| María José Sandoval Quargnolo       | 13.852.299-7 | Estatuto Docente   | -                    | \$ 986.820                |
| Marcela Ivonne Menares Álvarez      | 14.003.393-6 | Estatuto Docente   | \$ 725.437           | -                         |
| Carolyn Bernal Suazo                | 14.442.880-3 | Código Trabajo     | -                    | \$ 92.460                 |
| Alfredo Aspee Gómez                 | 14.618.291-7 | Código del Trabajo | \$ 444.087           | -                         |
| Claudia Brown Callaba               | 14.697.147-4 | Estatuto Docente   | \$ 1.098.606         | -                         |
| Miguel Eduardo Montero Cabash       | 15.067.689-4 | Estatuto Docente   | \$ 810.402           | -                         |
| Cecilia Inés Salgado Mora           | 15.159.127-2 | -                  | -                    | \$ 260.470                |
| Paulina Jimeno Pérez                | 15.714.114-7 | Código del Trabajo | -                    | \$ 432.000                |
| Misac Asai Cuevas Videla            | 15.750.659-5 | Código del Trabajo | -                    | \$ 2.040.000              |
| Teresa Angélica Ivani Hernández     | 15.828.329-8 | Estatuto Docente   | -                    | \$ 540.000                |
| Carlos Nicolás Duque Artigas        | 16.484.308-4 | Código del Trabajo | -                    | \$ 46.400                 |
| Pablo Vladimir Hernández Erazo      | 16.814.108-4 | Honorarios         | \$ 358.333           | -                         |
| Melissa Olivares Arancibia          | 17.078.365-4 | Código del Trabajo | \$ 149.392           | -                         |
| Alejandro Pozo Daza                 | 4.912.659-K  | Código del Trabajo | -                    | \$ 27.099                 |
| Juana Inés Betancourt Castro        | 5.198.474-9  | Código del Trabajo | -                    | \$ 426.456                |
| Guido del Carmen Guerra Lazo        | 6.702.650-0  | Honorarios         | \$ 219.400           | \$ 667.000                |
| Lucía del Carmen Díaz Cabrera       | 6.748.158-5  | Estatuto Docente   | \$ 1.940.317         | -                         |
| Sandra Elena Leiva Gutiérrez        | 8.234.826-3  | -                  | -                    | \$ 492.168                |
| Eduardo Alfonso Espinosa Varas      | 8.626.432-3  | Estatuto Docente   | \$ 201.104           | -                         |
| Loreto Gaete Opazo                  | 8.712.285-9  | Código del Trabajo | -                    | \$ 234.000                |
| Araceli Leticia Rivera Buttler      | 9.522.763-5  | Estatuto Docente   | -                    | -                         |
| Sandra Edith Herrera Carvajal       | 9.627.978-7  | Estatuto Docente   | \$ 2.062.680         | -                         |
| Luis Segundo Jara Mendoza           | 9.203.361-9  | Estatuto docente   | -                    | \$ 189.211                |
| Roxana Garate Pacheco               | -            | Código del Trabajo | \$ 389.764           | -                         |
| <b>Total general</b>                |              |                    | <b>\$ 15.159.923</b> | <b>\$ 12.850.087</b>      |

V  
70





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 5

Pagos de asignaciones contempladas en otras normativas legales.

| Establecimiento           | Periodo | Nombre                              | Asignación perfeccionamiento Dir. Educ. \$ | Decreto supremo N°292 de 2003, de Educación, Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles \$ | Bonificación prop. asig ley N° 19.410 \$ | Asignación Experiencia Básica \$ | Asignación Experiencia Media \$ | Asignación Ley N°19.464 No Docente \$ | Planilla complementaria \$ | U.M.P Ley N° 19.278 \$ | Total            |
|---------------------------|---------|-------------------------------------|--|---|--|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------|
|                           |         |                                     |  |   |  |                                  |                                 |                                       |                            |                        | \$               |
| Adm Central               | 2010    | Angelica Raquel Osorio Diaz         | 486.805                                    | 6.345   | 12.176                                   | 1274.704                         |                                 |                                       |                            |                        | 1880.030         |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Claudia Andrea Roldan Gonzalez      |  | 79.317  | 63.450                                   |                                  |                                 | 51.465                                | 72.750                     | 61.125                 | 328.117          |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Victor Hugo Leal Acevedo            |  |   |  |                                  |                                 | 75.506                                |                            |                        | 75.506           |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Ermila Marisol Vasquez Silva        |  |   |  |                                  |                                 | 83.190                                |                            |                        | 83.190           |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Rosa María Vasquez Troncoso         |  |   |  |                                  |                                 | 83.190                                |                            |                        | 83.190           |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Patricia Alejandra Silva Albomoz    |  |   |  |                                  |                                 | 83.190                                |                            |                        | 83.190           |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Pamela Abigail Vielma Añenza        |  | 58.868  | 47.094                                   |                                  |                                 |                                       | 53.997                     |                        | 159.959          |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | Carolina Beatriz Calvo Alarcon      |  | 52.526  | 39.931                                   |                                  |                                 |                                       | 22.042                     | 38.468                 | 152.967          |
| Escuela Básica Catalunya  | 2010    | María Patricia Fernandez Moya       |  |   |  |                                  |                                 | 41.948                                |                            |                        | 41.948           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Sandra Edith Herrera Carvajal       |  | 136.133   | 133.104                                  |                                  |                                 |                                       | 152.613                    | 128.227                | 550.077          |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Jeanette del Pilar Jara Amagada     |  |   |  |                                  |                                 | 88.830                                |                            |                        | 88.830           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Marcela Alejandra Diaz Pineda       | 114.872                                    | 5.1940  | 50.786                                   | 231.191                          |                                 |                                       |                            |                        | 448.789          |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Claudia Brown Callaba               |  |   |  |                                  |                                 |                                       |                            | 70.498                 | 70.498           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Myriam Patricia Maureira Cavalleri  |  |   |  |                                  |                                 | 66.552                                |                            |                        | 66.552           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Miguel Eduardo Montero Cabash       |  | 50.531  | 49.406                                   | 36.393                           |                                 |                                       | 20.255                     | 47.596                 | 204.181          |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Marcela Ivonne Menares Alvarez      |  | 47.880  | 46.812                                   |                                  |                                 |                                       | 98.770                     |                        | 193.462          |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Alfredo Andres Aspee Gomez          |  |   |  |                                  |                                 | 41.454                                |                            |                        | 41,454           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Roxana Victoria Garate Pacheco      |  |   |  |                                  |                                 | 22.208                                |                            |                        | 22.208           |
| Escuela Básica Latina     | 2010    | Ana Viviana Zavala Gonzalez         | 131.776                                    | 152.685   | 151.152                                  |                                  | 818.441                         |                                       |                            |                        | 1264.054         |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2010    | Ainoá Rizar Oyarzun Lillo           |  | 159.967   | 142.128                                  |                                  |                                 |                                       | 78.456                     | 136.920                | 527.471          |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2010    | Isabel Margarita Maldonado Gonzalez |  | 18.170  | 15.989                                   |                                  |                                 |                                       | 12.758                     | 9.291                  | 56.208           |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2010    | Jessica Carolina Chavez Torres      |  |   |  |                                  |                                 | 36.942                                |                            |                        | 36.942           |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | Loyent Elizabeth Concha Saavedra    |  | 173.052   | 152.280                                  |                                  |                                 |                                       | 174.600                    | 146.700                | 646.632          |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | Daniela Soledad Valdes Ahumada      |  |   |  |                                  |                                 | 99.828                                |                            |                        | 99.828           |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | Valéska Loreto Paz Ramirez          |  |   |  |                                  |                                 | 87.561                                |                            |                        | 87.561           |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | Tania Kristall Osorio Pizarro       | 275.13                                     | 76.912  | 67.680                                   | 205.664                          |                                 |                                       |                            |                        | 377.769          |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | Paula Andrea Vera Zamora            |  | 23.875  | 19.966                                   |                                  |                                 |                                       | 11.021                     | 19.234                 | 74.096           |
| Escuela Manuel Montt      | 2010    | David Antuan Catalan Cisternas      |  | 23.072  | 20.304                                   |                                  |                                 |                                       | 23.280                     | 19.560                 | 86.216           |
|                           |         | <b>Total 2010</b>                   | <b>760.966</b>                             | <b>1.131.273</b>  | <b>1.112.258</b>                         | <b>1.747.952</b>                 | <b>818.441</b>                  | <b>861.864</b>                        | <b>720.542</b>             | <b>677.619</b>         | <b>7.830.915</b> |

*M*  
*fu*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



| Establecimiento           | Periodo | Nombre                             | Asignación perfeccionamiento Dir. Educ. \$ | Decreto supremo N° 292 de 2003, de Educación, Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles \$ | Bonificación prop. asig ley N° 18.410 \$ | Asignación Experiencia Básica \$ | Asignación Experiencia Media \$ | Asignación Ley N° 19.464 No Docente \$ | Planilla complementaria \$ | U.M.P Ley N° 19.278 \$ | Total            |
|---------------------------|---------|------------------------------------|--|--|--|----------------------------------|---------------------------------|--|----------------------------|------------------------|------------------|
|                           |         |                                    |  |  |  |                                  |                                 |  |                            |                        | \$               |
| Adm Central               | 2011    | Angélica Raquel Osorio Díaz        | 12.202                                     |  | 24.696                                   | 280.504                          |                                 |  |                            |                        | 417.402          |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2011    | Jissela Valésca Galindo Foz        |  |  |  |                                  |                                 | 18.920                                 |                            |                        | 18.920           |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2011    | Patricia del Carmen Vargas Oñate   |  |  |  |                                  |                                 | 25.380                                 |                            |                        | 25.380           |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2011    | Rosa Susana Pardo Díaz             | 5.460                                      | 21084  | 17.640                                   |                                  | 98.504                          |  |                            |                        | 142.688          |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2011    | Gloria Alejandra Sepulveda Yevenes | 18.394                                     | 20.036   | 17.640                                   | 93.608                           |                                 |  |                            |                        | 149.678          |
| Liceo Técnico Mary Graham | 2011    | Claudia Pamela Torres Mesa         | 30.896                                     | 20.036   | 17.640                                   | 80.264                           |                                 |  |                            |                        | 148.836          |
| Escuela Básica Catalunya  | 2011    | Yirda del Carmen Romero Marchant   | 4.121                                      | 37.467   |  | 159.134                          |                                 |  |                            |                        | 200.722          |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Magaly Catherine Cano Arriagada    |  | 28.052   | 25.578                                   |                                  |                                 |  | 39.005                     |                        | 93.635           |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Tania Kristall Osorio Pizarro      | 874  | 2.271  | 1.999                                    | 6.072                            |                                 |  |                            |                        | 112.16           |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Cynthia Nelly Encelegre Tapia      | 3.467                                      |  | 1.999                                    | 21.195                           |                                 |  |                            |                        | 26.661           |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Ruben Eduardo Mendoza Beiza        |  |  |  |                                  |                                 | 12.968                                 |                            |                        | 12.968           |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Carolyn Andrea Bernal Suazo        |  |  | 101.459                                  | 461.653                          |                                 |  |                            |                        | 563.112          |
| Escuela Básica Latina     | 2011    | Misael Isabel Cuevas Videla        |  |  |  |                                  |                                 | 12.968                                 |                            |                        | 12.968           |
|                           |         | <b>Total primer semestre 2011</b>  | <b>175.414</b>                             | <b>129.948</b>   | <b>206.651</b>                           | <b>1.102.430</b>                 | <b>98.504</b>                   | <b>68.236</b>                          | <b>39.005</b>              | <b>0</b>               | <b>1.822.186</b> |

**Total General \$ 9.653.101**

Handwritten signature or initials.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Anexo N° 6

Gastos correspondientes a segundos medios incluidos en rendición de cuentas presentada al Ministerio de Educación.

| Factura | Fecha factura | Concepto              | Monto        | Establecimiento                       |
|---------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------|
| 3781    | 17/05/2010    | pruebas de lenguaje   | \$ 169.200   | Liceo Técnico Profesional Mary Graham |
| 3781    | 17/05/2010    | pruebas de matemática | \$ 169.200   | Liceo Técnico Profesional Mary Graham |
| 3781    | 17/05/2010    | pruebas historia      | \$ 169.200   | Liceo Técnico Profesional Mary Graham |
| 3781    | 17/05/2010    | pruebas ingles        | \$ 169.200   | Liceo Técnico Profesional Mary Graham |
| 3781    | 17/05/2010    | pruebas comprensión   | \$ 169.200   | Liceo Técnico Profesional Mary Graham |
| 3782    | 17/05/2010    | pruebas de lenguaje   | \$ 148.520   | Liceo Técnico Villa Alemana           |
| 3782    | 17/05/2010    | pruebas de matemática | \$ 148.520   | Liceo Técnico Villa Alemana           |
| 3782    | 17/05/2010    | pruebas historia      | \$ 148.520   | Liceo Técnico Villa Alemana           |
| 3782    | 17/05/2010    | pruebas ingles        | \$ 148.520   | Liceo Técnico Villa Alemana           |
| 3782    | 17/05/2010    | pruebas comprensión   | \$ 148.520   | Liceo Técnico Villa Alemana           |
| 3783    | 17/05/2010    | pruebas de lenguaje   | \$ 73.320    | Colegio Vicealmirante Wilson          |
| 3783    | 17/05/2010    | pruebas de matemática | \$ 73.320    | Colegio Vicealmirante Wilson          |
| 3783    | 17/05/2010    | pruebas historia      | \$ 73.320    | Colegio Vicealmirante Wilson          |
| 3783    | 17/05/2010    | pruebas ingles        | \$ 73.320    | Colegio Vicealmirante Wilson          |
| 3783    | 17/05/2010    | pruebas comprensión   | \$ 73.320    | Colegio Vicealmirante Wilson          |
| 3784    | 17/05/2010    | pruebas de lenguaje   | \$ 165.440   | Colegio Charles Darwin                |
| 3784    | 17/05/2010    | pruebas de matemática | \$ 165.440   | Colegio Charles Darwin                |
| 3784    | 17/05/2010    | pruebas historia      | \$ 165.440   | Colegio Charles Darwin                |
| 3784    | 17/05/2010    | pruebas ingles        | \$ 165.440   | Colegio Charles Darwin                |
| 3784    | 17/05/2010    | pruebas comprensión   | \$ 165.440   | Colegio Charles Darwin                |
|         |               | Total                 | \$ 2.782.400 |                                       |

Handwritten signature or initials



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Anexo N° 7

Detalle de egresos no proporcionados por la Corporación Municipal de Villa Alemana

| Solicitud pendiente período 2010 |      |          |            |              |  |                    |
|----------------------------------|------|----------|------------|--------------|--|--------------------|
| Centro                           | Tipo | Núm.     | Fecha      | Rut          | Proveedor  | Valor              |
| Ad.Central                       | BHO  | 4        | 28/12/2010 | 16.576.043-3 | Fabrizio Giordano Bergamini Pasten                 | \$105.000          |
| Ad.Central                       | OEX  | 5        | 01/07/2010 | 96.766.340-9 | Metroval   | \$8.000            |
| Ad.Central                       | BHO  | 9        | 26/10/2010 | 13.987.888-4 | Anibal Augusto Scopinich Cisternas                 | \$33.333           |
| Ad.Central                       | BHO  | 10       | 29/10/2010 | 13.987.888-4 | Anibal Augusto Scopinich Cisternas                 | \$7.778            |
| Ad.Central                       | BHO  | 11       | 05/11/2010 | 13.987.888-4 | Anibal Augusto Scopinich Cisternas                 | \$22.222           |
| Ad.Central                       | BHO  | 12       | 25/11/2010 | 13.987.888-4 | Anibal Augusto Scopinich Cisternas                 | \$16.667           |
| Ad.Central                       | FAC  | 78       | 29/05/2010 | 76.070.157-2 | Carlos Armando Sobarzo Espinaza Juguetes E.I.R.L.  | \$28.200           |
| Ad.Central                       | FAC  | 165      | 17/11/2010 | 9.240.455-2  | María Eugenia Robles Becerra                       | \$64.500           |
| Ad.Central                       | FAC  | 208      | 20/12/2010 | 9.240.455-2  | María Eugenia Robles Becerra                       | \$72.000           |
| Ad.Central                       | FAC  | 210      | 21/12/2010 | 9.240.455-2  | María Eugenia Robles Becerra                       | \$151.930          |
| Ad.Central                       | FAC  | 276      | 07/12/2010 | 6.502.995-2  | Sabino Eduardo Ortiz Díaz                          | \$400.000          |
| Ad.Central                       | FAC  | 1180     | 01/04/2010 | 7.739.332-3  | Lillo Núñez  | \$7.870            |
| Ad.Central                       | FAC  | 1246     | 19/04/2010 | 7.739.332-3  | Lillo Núñez  | \$5.450            |
| Ad.Central                       | FAC  | 1323     | 16/06/2010 | 7.739.332-3  | Lillo Núñez  | \$4.284            |
| Ad.Central                       | FAC  | 1370     | 20/07/2010 | 7.739.332-3  | Lillo Núñez  | \$48.070           |
| Ad.Central                       | FAC  | 8506     | 29/05/2010 | 52.005.283-6 | Distribuidora Y Comercializadora Pía Colombo Eirl  | \$15.795           |
| Ad.Central                       | FAC  | 9030     | 30/06/2010 | 5.918.740-6  | Pablo Pasalacqua                                   | \$6.700            |
| Ad.Central                       | BOL  | 10511    | 08/07/2010 | 4.385.331-7  | Rubén Hernán Campos Zúñiga                         | \$5.000            |
| Ad.Central                       | BOL  | 10512    | 08/07/2010 | 4.385.331-7  | Rubén Hernán Campos Zúñiga                         | \$1.300            |
| Ad.Central                       | FAC  | 19583    | 14/04/2010 | 8.693.153-2  | Alberto Ovalle                                     | \$5.800            |
| Ad.Central                       | FAC  | 19857    | 22/06/2010 | 8.693.153-2  | Alberto Ovalle                                     | \$9.300            |
| Ad.Central                       | BOL  | 23718    | 14/12/2010 | 13.636.255-0 | Gilda Del Carmen Paz Farías                        | \$780              |
| Ad.Central                       | FAC  | 27230    | 29/05/2010 | 76.452.450-0 | Ping Fei Limitada                                  | \$23.050           |
| Ad.Central                       | BOL  | 44210    | 09/08/2010 | 17.145.104-3 | Distribuidora Galindo                              | \$3.900            |
| Ad.Central                       | FAC  | 47198    | 31/03/2010 | 5.015.918-3  | El Portal  | \$6.010            |
| Ad.Central                       | FAC  | 47199    | 31/03/2010 | 5.015.918-3  | El Portal  | \$7.360            |
| Ad.Central                       | FAC  | 47394    | 20/07/2010 | 5.015.918-3  | El Portal  | \$4.460            |
| Ad.Central                       | FAC  | 48009    | 30/06/2010 | 5.015.918-3  | El Portal  | \$72.790           |
| Ad.Central                       | FAC  | 48010    | 30/06/2010 | 5.015.918-3  | El Portal  | \$18.080           |
| Ad.Central                       | FAC  | 53028    | 05/06/2010 | 6.087.211-2  | María L. Solano Herrera                            | \$38.400           |
| Ad.Central                       | FAC  | 208287   | 18/10/2010 | 78.885.550-8 | Personal Computer Factory Ltda.                    | \$804.451          |
| Ad.Central                       | FAC  | 334411   | 09/12/2010 | 96.689.970-0 | Computación Integral S.A.                          | \$100.000          |
| Ad.Central                       | FAC  | 365145   | 16/05/2010 | 83.972.800-K | Incal S.A.   | \$158.500          |
| Ad.Central                       | FAC  | 365146   | 16/05/2010 | 83.972.800-K | Incal S.A.   | \$78.880           |
| Ad.Central                       | FAC  | 525539   | 06/06/2010 | 87.844.000-5 | Dh Empresas S.A. Dh                                | \$23.460           |
| Ad.Central                       | BOL  | 616393   | 09/11/2010 | 83.970.000-8 | Comercial Parada                                   | \$14.000           |
| Ad.Central                       | BOL  | 634953   | 27/12/2010 | 83.970.000-8 | Comercial Parada                                   | \$12.300           |
| Ad.Central                       | BEX  | 1797181  | 22/12/2010 | 69.061.300-K | Zoológico De Quilpué                               | \$500              |
| Ad.Central                       | BEX  | 1881257  | 22/12/2010 | 69.061.300-K | Zoológico De Quilpué                               | \$300              |
| Ad.Central                       | FAC  | 2294499  | 20/07/2010 | 76.012.833-3 | Super 10 S.A.                                      | \$17.874           |
| Ad.Central                       | FAC  | 2304375  | 17/12/2010 | 76.012.833-3 | Super 10 S.A.                                      | \$106.929          |
| Ad.Central                       | FAC  | 3532040  | 20/12/2010 | 96.670.840-9 | Dimerc S.A   | \$63.207           |
| Ad.Central                       | FAC  | 3986217  | 21/04/2010 | 81.201.000-K | Cencosud Retail S.A.                               | \$22.956           |
| Ad.Central                       | FAC  | 3987303  | 22/06/2010 | 81.201.000-K | Cencosud Retail S.A.                               | \$30.650           |
| Ad.Central                       | FAC  | 3987316  | 23/06/2010 | 81.201.000-K | Cencosud Retail S.A.                               | \$10.848           |
| Ad.Central                       | BOL  | 8025509  | 27/08/2010 | 88.192.900-7 | Lit Cargo  | \$3.113            |
| Ad.Central                       | FAC  | 10603894 | 05/05/2010 | 96.671.750-5 | Easy S.A   | \$17.970           |
| Ad.Central                       | FAC  | 10603895 | 05/05/2010 | 96.671.750-5 | Easy S.A   | \$17.970           |
| Ad.Central                       | FAC  | 15721366 | 30/12/2010 | 96.792.430-K | Sodimac  | \$149.966          |
| Ad.Central                       | BOL  | 19604866 | 11/06/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$6.530            |
| Ad.Central                       | BOL  | 19959746 | 05/07/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$2.460            |
| Ad.Central                       | BOL  | 19959779 | 05/07/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$10.760           |
| Ad.Central                       | BOL  | 20680307 | 03/09/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$2.180            |
| Ad.Central                       | BOL  | 21072863 | 25/10/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$2.070            |
| Ad.Central                       | BOL  | 21314492 | 14/12/2010 | 76.211.240-K | Empresa De Giros Y Servicios De Comunicación Y Tec | \$33.540           |
| Ad.Central                       | OEX  | 1        | 21/12/2010 | 3.268.461-0  | Notaría Hauser                                     | \$111.000          |
| <b>Total</b>                     |      |          |            |              |  | <b>\$2.996.443</b> |



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



| Centro        | Tipo | Núm.    | Fecha      | Rut          | Proveedor                                 | Valor               |
|---------------|------|---------|------------|--------------|---|---------------------|
| Básica Latina | FAC  | 10403   | 07/12/2010 | 93.183.000-7 | Santillana Del Pacífico S.A. De Ediciones | \$497.934           |
| Básica Latina | FAC  | 11473   | 27/12/2010 | 87.856.900-8 | Aguilar Chilena De Ediciones S.A.         | \$3.082.579         |
| Básica Latina | FAC  | 11475   | 27/12/2010 | 87.856.900-8 | Aguilar Chilena De Ediciones S.A.         | \$2.902.115         |
| Básica Latina | FAC  | 39129   | 19/10/2010 | 77.040.260-3 | Oasis Tecnología Aplicada Ltda.           | \$2.255.000         |
| Básica Latina | FAC  | 39888   | 10/12/2010 | 77.040.260-3 | Oasis Tecnología Aplicada Ltda.           | \$3.329.800         |
| Básica Latina | FAC  | 591990  | 23/11/2010 | 86.847.300-2 | Guillermo Ahumada S.A.                    | \$381.940           |
| Básica Latina | FAC  | 3459747 | 26/10/2010 | 96.670.840-9 | Dimerc S.A                                | \$225.267           |
| <b>Total</b>  |      |         |            |              |   | <b>\$12.674.635</b> |

| Centro           | Tipo | Núm.   | Fecha      | Rut          | Proveedor                                 | Valor              |
|------------------|------|--------|------------|--------------|---|--------------------|
| Básica Catalunya | FEX  | 111    | 01/12/2010 | 6.967.249-3  | Luis Maturana                             | \$270.000          |
| Básica Catalunya | FAC  | 10402  | 07/12/2010 | 93.183.000-7 | Santillana Del Pacífico S.A. De Ediciones | \$407.035          |
| Básica Catalunya | FAC  | 77891  | 27/12/2010 | 77.847.850-1 | Soluciones Documentales Limitada          | \$22.313           |
| Básica Catalunya | FAC  | 883822 | 12/04/2010 | 96.586.010-K | Comercial Pacifico Limitada               | \$642.600          |
| <b>Total</b>     |      |        |            |              |   | <b>\$1.341.948</b> |

| Centro       | Tipo | Núm.    | Fecha      | Rut          | Proveedor                                    | Valor              |
|--------------|------|---------|------------|--------------|--|--------------------|
| Manuel Montt | FAC  | 139     | 23/11/2010 | 99.551.730-2 | Inversiones Toro S.A.                        | \$216.056          |
| Manuel Montt | FAC  | 397     | 07/12/2010 | 4.896.781-7  | Roberto Quiroga                              | \$255.000          |
| Manuel Montt | FEX  | 403     | 07/12/2010 | 4.896.781-7  | Roberto Quiroga                              | \$60.000           |
| Manuel Montt | FAC  | 404     | 07/12/2010 | 4.896.781-7  | Roberto Quiroga                              | \$60.000           |
| Manuel Montt | FAC  | 1704    | 29/12/2010 | 6.022.450-1  | David Vergara Tamayo                         | \$415.000          |
| Manuel Montt | FEX  | 2269    | 09/11/2010 | 4.996.743-8  | Jorge Filippi                                | \$750.000          |
| Manuel Montt | FAC  | 2867    | 29/12/2010 | 5.140.248-0  | Patricia Marcela De Fátima Corvalan Letelier | \$250.000          |
| Manuel Montt | BEX  | 6716    | 02/12/2010 | 77.635.350-7 | Campo Educativo Limitada                     | \$247.500          |
| Manuel Montt | FAC  | 10401   | 07/12/2010 | 93.183.000-7 | Santillana Del Pacífico S.A. De Ediciones    | \$730.075          |
| Manuel Montt | FAC  | 11357   | 27/12/2010 | 87.856.900-8 | Aguilar Chilena De Ediciones S.A.            | \$28.332           |
| Manuel Montt | FAC  | 11470   | 27/12/2010 | 87.856.900-8 | Aguilar Chilena De Ediciones S.A.            | \$14.166           |
| Manuel Montt | FAC  | 3514038 | 03/12/2010 | 96.670.840-9 | Dimerc S.A                                   | \$27.030           |
| Manuel Montt | FAC  | 3524140 | 14/12/2010 | 96.670.840-9 | Dimerc S.A                                   | \$169.272          |
| <b>Total</b> |      |         |            |              |  | <b>\$3.222.431</b> |

| Centro       | Tipo | Núm.   | Fecha      | Rut          | Proveedor                                 | Valor              |
|--------------|------|--------|------------|--------------|---|--------------------|
| Mary Graham  | FAC  | 10409  | 07/12/2010 | 93.183.000-7 | Santillana Del Pacífico S.A. De Ediciones | \$1.068.468        |
| Mary Graham  | FAC  | 312370 | 20/05/2010 | 96.689.970-0 | Computación Integral S.A.                 | \$219.912          |
| <b>Total</b> |      |        |            |              |   | <b>\$1.288.380</b> |

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| <b>Total pendiente 2010</b> | <b>\$21.523.837</b> |
|-----------------------------|---------------------|

Solicitud pendiente período 2011

| Centro           | Tipo | Núm.  | Mes     | O/C | Proveedor                                | Valor              |
|------------------|------|---|---------|-----|--|--------------------|
| Ad.Central       | FAC  | 343872  | FEBRERO | 51  | Computación Integral                     | \$1.046.363        |
| Ad.Central       | FAC  | 1314639-1316407-1312400-1312429-1312591-1312428 | MAYO    | 358 | Distribuidora Ofimarket                  | \$441.925          |
| Ad.Central       | FAC  | 352396  | MAYO    | 386 | Computación Integral                     | \$35.405           |
| Manuel Montt     | FAC  | 5393  | MAYO    | 360 | María Miralles Caicedo                   | \$1.262.330        |
| Básica Catalunya | FAC  | 2452  | ABRIL   | 210 | Soc. Esc. Sup. De Com. Exterior De Stgo. | \$928.000          |
| <b>Total</b>     |      |   |         |     |  | <b>\$3.714.023</b> |

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| <b>Total general pendiente</b> | <b>\$25.237.860</b> |
|--------------------------------|---------------------|

*M*  
*ad*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 8

Cuadro déficit CMVA al 31 de diciembre de 2010, cifras en miles de pesos.

**Cuadro transferencias Mineduc y pago de Remuneraciones área Educación**

| Ítem                       | ene-10   | feb-10  | mar-10  | abr-10  | may-10  | jun-10  | jul-10  | ago-10  | sep-10  | oct-10  | nov-10  | dic-10   |
|----------------------------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| Subvención Base (1)        | 285.444  | 285.444 | 285.444 | 285.444 | 290.299 | 282.614 | 277.743 | 273.437 | 270.263 | 269.398 | 268.434 | 276.851  |
| Remuneraciones (2)         | 417.469  | 328.763 | 275.339 | 364.872 | 343.076 | 351.788 | 334.912 | 333.418 | 368.824 | 334.397 | 332.449 | 457.314  |
| Disponible 1               | -132.026 | -43.319 | 10.105  | -79.428 | -52.777 | -69.174 | -57.168 | -59.981 | -98.561 | -64.999 | -64.015 | -180.463 |
| Cuota aporte Municipal (3) | 58.333   | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333  | 58.333   |
| Disponible 2               | -73.692  | 15.015  | 68.438  | -21.095 | 5.556   | -10.841 | 1.165   | -1.648  | -40.228 | -6.666  | -5.682  | -122.129 |

**Notas Explicativas**

- (1): Cifras correspondientes a la liquidación de subvenciones publicadas en página comunidad educativa.
- (2): Las remuneraciones incluyen los pagos previsionales y corresponden a todo el personal del área de educación y administración central que nos son contratados con recursos SEP.
- (3): Esta cuota es aprobada por el Concejo Municipal y su naturaleza es amortizar los gastos previsionales.

*[Handwritten signatures and scribbles on the left side of the page]*

*[Large handwritten scribble on the right side of the page]*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Anexo N° 9

Detalle flujos de caja período 2008 al 30 de junio de 2011.

| RBD                   | N°  | Escuela                       | Flujo de Caja 2008 |           |              |                |
|-----------------------|-----|-------------------------------|--------------------|-----------|--------------|----------------|
|                       |     |                               | Ingreso            | Egreso    |              | Saldo 2008     |
|                       |     |                               |                    | 10% Ad. C | Egreso       |                |
| 1962-3                | 397 | Windmill College              | \$ 11.760.294      | \$ 0      | \$ 106.365   | \$ 11.653.929  |
| 1959-3                | 398 | Windmill College Anexo        | \$ 12.439.826      | \$ 0      | \$ 204.801   | \$ 12.235.025  |
| 1976-3                | 399 | Escuela El Patagual           | \$ 1.975.612       | \$ 0      | \$ 127.248   | \$ 1.848.364   |
| 1967-4                | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 25.713.529      | \$ 0      | \$ 163.197   | \$ 25.550.332  |
| 1963-1                | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 9.971.900       | \$ 0      | \$ 123.420   | \$ 9.848.480   |
| 1968-2                | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 10.714.743      | \$ 0      | \$ 111.353   | \$ 10.603.390  |
| 1969-0                | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 11.116.692      | \$ 0      | \$ 530.857   | \$ 10.585.835  |
| 1970-4                | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 14.222.649      | \$ 0      | \$ 165.368   | \$ 14.057.281  |
| 1960-7                | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | \$ 12.439.392      | \$ 0      | \$ 175.719   | \$ 12.263.673  |
| 1971-2                | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 17.782.252      | \$ 0      | \$ 105.075   | \$ 17.677.177  |
| 1965-8                | 408 | Escuela Italo Composto        | \$ 16.748.448      | \$ 0      | \$ 127.975   | \$ 16.620.473  |
| 1966-6                | 410 | Escuela Básica Catalunya      | \$ 10.125.503      | \$ 0      | \$ 363.358   | \$ 9.762.145   |
| 1961-5                | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 24.305.027      | \$ 0      | \$ 423.964   | \$ 23.881.063  |
| 1975-5                | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 9.399.776       | \$ 0      | \$ 115.444   | \$ 9.284.332   |
| 1973-9                | 413 | Colegio vicealmirante Wilson  | \$ 4.083.671       | \$ 0      | \$ 90.826    | \$ 3.992.845   |
| AD                    |     | Administración Central        | \$ 0               | \$ 0      | \$ 0         | \$ 0           |
| Total de Recursos SEP |     |                               | \$ 192.799.314     | \$ 0      | \$ 2.934.968 | \$ 189.864.346 |

| RBD                   | N°  | Escuela                       | Flujo de Caja 2009 |                |               |                |                |
|-----------------------|-----|-------------------------------|--------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                       |     |                               | Saldo Inicial      | Ingreso        | Egreso        |                | Saldo 2009     |
|                       |     |                               |                    |                | 10% Ad. C     | Egreso         |                |
| 1962-3                | 397 | Windmill College              | \$ 11.653.929      | \$ 20.335.365  | \$ 2.033.536  | \$ 21.668.529  | \$ 8.287.229   |
| 1959-3                | 398 | Windmill College Anexo        | \$ 12.235.025      | \$ 33.666.420  | \$ 3.366.642  | \$ 28.349.017  | \$ 14.185.786  |
| 1976-3                | 399 | Escuela El Patagual           | \$ 1.848.364       | \$ 3.892.729   | \$ 389.272    | \$ 5.092.940   | \$ 258.881     |
| 1967-4                | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 25.550.332      | \$ 93.609.883  | \$ 9.360.988  | \$ 66.590.154  | \$ 43.209.073  |
| 1963-1                | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 9.848.480       | \$ 35.728.312  | \$ 3.572.831  | \$ 30.107.352  | \$ 11.896.609  |
| 1968-2                | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 10.603.390      | \$ 27.532.151  | \$ 2.753.215  | \$ 20.501.001  | \$ 14.881.325  |
| 1969-0                | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 10.585.835      | \$ 31.548.309  | \$ 3.154.830  | \$ 26.335.707  | \$ 12.643.607  |
| 1970-4                | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 14.057.281      | \$ 43.698.072  | \$ 4.369.807  | \$ 24.706.488  | \$ 28.679.058  |
| 1960-7                | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | \$ 12.263.673      | \$ 28.195.656  | \$ 2.819.565  | \$ 23.029.421  | \$ 14.610.343  |
| 1971-2                | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 17.677.177      | \$ 47.913.668  | \$ 4.791.366  | \$ 37.625.095  | \$ 23.174.384  |
| 1965-8                | 408 | Escuela Italo Composto        | \$ 16.620.473      | \$ 40.079.080  | \$ 4.007.908  | \$ 27.213.320  | \$ 25.478.325  |
| 1966-6                | 410 | Escuela Básica Catalunya      | \$ 9.762.145       | \$ 41.225.081  | \$ 4.122.508  | \$ 31.166.631  | \$ 15.698.087  |
| 1961-5                | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 23.881.063      | \$ 66.767.498  | \$ 6.676.749  | \$ 42.929.029  | \$ 41.042.783  |
| 1975-5                | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 9.284.332       | \$ 38.072.675  | \$ 3.807.267  | \$ 28.353.546  | \$ 15.196.194  |
| 1973-9                | 413 | Colegio vicealmirante Wilson  | \$ 3.992.845       | \$ 13.500.663  | \$ 1.350.066  | \$ 8.254.941   | \$ 7.888.501   |
| AD                    |     | Administración Central        | \$ 0               | \$ 56.576.562  | \$ 0          | \$ 4.526.222   | \$ 52.050.340  |
| Total de Recursos SEP |     |                               | \$ 189.864.346     | \$ 565.765.574 | \$ 56.576.550 | \$ 426.449.393 | \$ 329.180.527 |

M  
70



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



| RBD                          | Nº  | Escuela                       | Flujo de Caja 2010    |                       |                      |                       | Saldo 2010            |
|------------------------------|-----|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              |     |                               | Saldo Inicial         | Ingreso               | Egreso<br>10% Ad. C  | Egreso                |                       |
| 1962-3                       | 397 | Windmill College              | \$ 8.287.229          | \$ 45.275.293         | \$ 4.527.529         | \$ 23.518.615         | \$ 25.516.378         |
| 1959-3                       | 398 | Windmill College Anexo        | \$ 14.185.786         | \$ 44.700.775         | \$ 4.470.077         | \$ 44.878.611         | \$ 9.537.873          |
| 1976-3                       | 399 | Escuela El Patagual           | \$ 258.881            | \$ 5.767.853          | \$ 576.785           | \$ 5.510.855          | -\$ 60.906            |
| 1967-4                       | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 43.209.073         | \$ 98.889.984         | \$ 9.888.998         | \$ 125.424.318        | \$ 6.785.741          |
| 1963-1                       | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 11.896.609         | \$ 42.502.256         | \$ 4.250.225         | \$ 43.354.867         | \$ 6.793.773          |
| 1968-2                       | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 14.881.325         | \$ 25.066.049         | \$ 2.255.944         | \$ 24.003.175         | \$ 13.688.255         |
| 1969-0                       | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 12.643.607         | \$ 38.542.747         | \$ 3.854.274         | \$ 45.519.157         | \$ 1.812.923          |
| 1970-4                       | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 28.679.058         | \$ 41.267.308         | \$ 4.126.730         | \$ 33.856.430         | \$ 31.963.206         |
| 1960-7                       | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | \$ 14.610.343         | \$ 23.035.726         | \$ 0                 | \$ 40.679.190         | -\$ 3.033.121         |
| 1971-2                       | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 23.174.384         | \$ 53.369.691         | \$ 5.336.969         | \$ 52.690.190         | \$ 18.516.916         |
| 1965-8                       | 408 | Escuela Italo Composto        | \$ 25.478.325         | \$ 38.962.676         | \$ 3.896.267         | \$ 47.424.380         | \$ 13.120.354         |
| 1966-6                       | 410 | Escuela Básica Catalunya      | \$ 15.698.087         | \$ 37.477.279         | \$ 0                 | \$ 57.672.943         | -\$ 4.497.577         |
| 1961-5                       | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 41.042.783         | \$ 64.132.961         | \$ 6.413.296         | \$ 68.871.405         | \$ 29.891.043         |
| 1975-5                       | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 15.196.194         | \$ 40.681.267         | \$ 4.068.126         | \$ 38.921.894         | \$ 12.887.441         |
| 1973-9                       | 413 | Colegio vicealmirante Wilson  | \$ 7.888.501          | \$ 15.241.626         | \$ 1.524.162         | \$ 14.234.329         | \$ 7.371.636          |
| AD                           |     | Administración Central        | \$ 52.050.340         | \$ 55.189.382         | \$ 0                 | \$ 94.407.514         | \$ 12.832.208         |
| <b>Total de Recursos SEP</b> |     |                               | <b>\$ 329.180.527</b> | <b>\$ 614.913.491</b> | <b>\$ 55.189.382</b> | <b>\$ 760.967.873</b> | <b>\$ 183.126.145</b> |

| RBD                          | Nº  | Escuela                       | Flujo de Caja al 30 de junio de 2011 |                       |                      |                       | Saldo 2011            |
|------------------------------|-----|-------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              |     |                               | Saldo Inicial                        | Ingreso               | Egreso<br>10% Ad. C  | Egreso                |                       |
| 1962-3                       | 397 | Windmill College              | \$ 25.516.378                        | \$ 16.432.803         | \$ 1.643.280         | \$ 9.062.656          | \$ 31.243.246         |
| 1959-3                       | 398 | Windmill College Anexo        | \$ 9.537.873                         | \$ 24.146.477         | \$ 2.414.647         | \$ 15.646.865         | \$ 15.622.838         |
| 1976-3                       | 399 | Escuela El Patagual           | -\$ 60.906                           | \$ 3.127.728          | \$ 312.772           | \$ 2.279.896          | \$ 474.155            |
| 1967-4                       | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 6.785.741                         | \$ 52.941.681         | \$ 5.294.168         | \$ 53.383.598         | \$ 1.049.656          |
| 1963-1                       | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 6.793.773                         | \$ 23.388.544         | \$ 2.338.854         | \$ 17.577.107         | \$ 10.266.357         |
| 1968-2                       | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 13.688.255                        | \$ 14.463.171         | \$ 1.446.317         | \$ 16.604.896         | \$ 10.100.213         |
| 1969-0                       | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 1.812.923                         | \$ 20.717.146         | \$ 2.071.714         | \$ 13.971.541         | \$ 6.486.814          |
| 1970-4                       | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 31.963.206                        | \$ 21.483.215         | \$ 2.148.321         | \$ 28.697.640         | \$ 22.600.460         |
| 1960-7                       | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | -\$ 3.033.121                        |                       | Cerrada              |                       | -\$ 3.033.121         |
| 1971-2                       | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 18.516.916                        | \$ 29.878.155         | \$ 2.987.815         | \$ 20.222.935         | \$ 25.184.321         |
| 1965-8                       | 408 | Escuela Italo Composto        | \$ 13.120.354                        | \$ 20.123.646         | \$ 2.012.364         | \$ 22.936.645         | \$ 8.294.991          |
| 1966-6                       | 410 | Escuela Básica Catalunya      | -\$ 4.497.577                        | \$ 19.315.571         | \$ 1.931.557         | \$ 10.221.699         | \$ 2.664.738          |
| 1961-5                       | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 29.891.043                        | \$ 30.192.745         | \$ 3.019.274         | \$ 26.874.492         | \$ 30.190.022         |
| 1975-5                       | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 12.887.441                        | \$ 21.731.786         | \$ 2.173.178         | \$ 12.625.625         | \$ 19.820.424         |
| 1973-9                       | 413 | Colegio vicealmirante Wilson  | \$ 7.371.636                         | \$ 8.614.893          | \$ 861.489           | \$ 8.421.544          | \$ 6.703.497          |
| AD                           |     | Administración Central        | \$ 12.832.208                        | \$ 30.655.750         | \$ 0                 | \$ 25.405.367         | \$ 18.082.591         |
| <b>Total de Recursos SEP</b> |     |                               | <b>\$ 183.126.145</b>                | <b>\$ 306.557.561</b> | <b>\$ 30.655.750</b> | <b>\$ 283.932.506</b> | <b>\$ 205.751.200</b> |

Handwritten signature or initials.





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO**  
**UNIDAD DE CONTROL EXTERNO**  
**ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN**



Resumen flujo egresos SEP al 30 de Junio de 2011

|                              |     |                               | Flujo de Egresos SEP al 30 de junio de 2011 |                       |                       |                       |                         |
|------------------------------|-----|-------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| RBD                          | Nº  | Escuela                       | Año 2008                                    | Año 2009              | Año 2010              | Año 2011              | Total Egresos           |
| 1962-3                       | 397 | Windhill College              | \$ 106.365                                  | \$ 21.668.529         | \$ 23.518.615         | \$ 9.062.666          | \$ 54.356.164           |
| 1969-3                       | 398 | Windhill College Anexo        | \$ 204.801                                  | \$ 28.349.017         | \$ 44.878.611         | \$ 15.646.866         | \$ 89.079.294           |
| 1976-3                       | 399 | Escuela El Patagual           | \$ 127.248                                  | \$ 5.092.940          | \$ 5.510.866          | \$ 2.279.866          | \$ 13.010.938           |
| 1967-4                       | 400 | Liceo Técnico Mary Graham     | \$ 163.197                                  | \$ 66.960.154         | \$ 125.424.318        | \$ 53.383.968         | \$ 245.561.267          |
| 1963-1                       | 401 | Escuela Diego Barros Arana    | \$ 123.420                                  | \$ 30.107.362         | \$ 43.364.867         | \$ 17.577.107         | \$ 91.162.745           |
| 1968-2                       | 402 | Escuela Melvin Jones          | \$ 111.363                                  | \$ 20.501.001         | \$ 24.003.175         | \$ 16.604.866         | \$ 61.220.425           |
| 1969-0                       | 403 | Colegio Charles Darwin        | \$ 530.867                                  | \$ 26.336.707         | \$ 45.519.157         | \$ 13.971.541         | \$ 86.357.262           |
| 1970-4                       | 404 | Escuela Diego Portales        | \$ 166.368                                  | \$ 24.706.488         | \$ 33.866.430         | \$ 28.697.640         | \$ 87.425.926           |
| 1960-7                       | 405 | Escuela Manuel Baquedano      | \$ 175.719                                  | \$ 23.029.421         | \$ 40.679.190         | \$ 0                  | \$ 63.884.330           |
| 1971-2                       | 406 | Escuela Manuel Montt          | \$ 105.075                                  | \$ 37.625.066         | \$ 52.690.190         | \$ 20.222.936         | \$ 110.643.296          |
| 1965-8                       | 408 | Escuela Italo Compostio       | \$ 127.975                                  | \$ 27.213.320         | \$ 47.424.380         | \$ 22.936.645         | \$ 97.702.320           |
| 1966-6                       | 410 | Escuela Básica Catalunya      | \$ 363.368                                  | \$ 31.166.631         | \$ 57.672.943         | \$ 10.221.669         | \$ 99.424.631           |
| 1961-5                       | 411 | Escuela Básica Latina         | \$ 423.964                                  | \$ 42.929.029         | \$ 68.871.406         | \$ 26.874.492         | \$ 139.098.890          |
| 1975-5                       | 412 | Escuela Juan Bautista Alberdi | \$ 115.444                                  | \$ 28.363.546         | \$ 38.921.894         | \$ 12.625.626         | \$ 80.016.509           |
| 1973-9                       | 413 | Colegio vocalmirante Wilson   | \$ 90.826                                   | \$ 8.254.941          | \$ 14.234.329         | \$ 8.421.544          | \$ 31.001.639           |
| AD                           |     | Administración Central        | \$ 0  | \$ 4.526.222          | \$ 94.407.514         | \$ 25.406.367         | \$ 124.339.103          |
| <b>Total de Recursos SEP</b> |     |                               | <b>\$ 2.934.968</b>                         | <b>\$ 426.449.398</b> | <b>\$ 760.967.873</b> | <b>\$ 283.932.506</b> | <b>\$ 1.474.284.740</b> |
|                              |     |                               |   |                       |                       | Ingresos              | \$ 1.680.036.940        |
|                              |     |                               |   |                       |                       | Saldo                 | \$ 206.751.200          |

4  
 y  
 ju



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
CONTRALORÍA REGIONAL DE VALPARAÍSO  
UNIDAD DE CONTROL EXTERNO  
ÁREA DE AUDITORÍA E INSPECCIÓN



Anexo N° 10

Bienes físicamente no verificados en el Liceo Técnico Mary Graham

| Proveedor                              | Factura | Fecha      | Descripción                     | Monto        | Observación  |
|--|---------|------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf reading street 08 TB Gr 1    | \$ 1.309.000 | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf reading street 08 TB Gr 4    | \$ 1.309.000 | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf reading street 08 TB Gr 5    | \$ 1.309.000 | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf reading street 08 TB Gr 6    | \$ 1.309.000 | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf science 06 TB Gr 3           | \$ 773.500   | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf science 06 TB Gr 5           | \$ 773.500   | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf science 06 TB Gr 6           | \$ 773.500   | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68402   | 28/12/2010 | Sf science 06 TB Gr 8           | \$ 773.500   | No cotejado  |
| Pearson Educación de Chile Ltda        | 68425   | 28/12/2010 | Scott foresman SF calle 11 tb k | \$ 773.500   | No cotejado  |
| Soc. Comercial Tekma Limitada          | 13632   | 15/10/2010 | Duplicador digital              | \$ 5.550.001 | Siniestrado  |
| Soc. Comercial Tekma Limitada          | 13632   | 15/10/2010 | Copiadora digital               | \$ 2.796.500 | Siniestrado  |
| Oasis Tecnología Aplicada Ltda.        | 37425   | 16/06/2010 | Estaciones                      | \$ 3.468.000 | Siniestrado  |
| Oasis Tecnología Aplicada Ltda.        | 37425   | 16/06/2010 | Monitor lcd                     | \$ 1.309.000 | Siniestrado  |
| Oasis Tecnología Aplicada Ltda.        | 38518   | 30/08/2010 | Estación dual                   | \$ 1.472.000 | Siniestrado  |
| Oasis Tecnología Aplicada Ltda.        | 39085   | 15/10/2010 | Estaciones                      | \$ 4.775.000 | Siniestrado  |
| Oasis Tecnología Aplicada Ltda.        | 39085   | 15/10/2010 | Monitor lcd Lg                  | \$ 1.725.000 | Siniestrado  |
| Industria Metalúrgica Aconcagua Limita | 75855   | 27/09/2010 | Silla supernova                 | \$ 1.288.699 | Siniestrado  |
| Guillermo Cisterna Aliste              | 2006    | 17/04/2010 | Cornetas nacionales             | \$ 998.172   | Sede en Toma |
| Total                                  |         |            |                                 | 32.485.872   |              |

Nota: Los bienes siniestrados fueron informados como tal por la directora del liceo, mediante oficio ordinario N° 397/2010, de 2010, a la CMVA y a la Seremi, entre otras entidades.

Y  
70



[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)

