



16 PAZ, JUSTICIA
E INSTITUCIONES
SÓLIDAS



17 ALIANZAS PARA
LOGRAR
LOS OBJETIVOS



INFORME FINAL

SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

Informe Final N° 160/2020

12 de agosto de 2020



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



DEPTO. FF.AA. SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RREE.

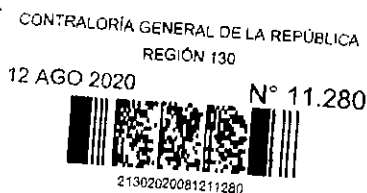


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 471/2020

REMITE INFORME FINAL DE AUDITORÍA
QUE INDICA.

SANTIAGO,



Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
IGNACIO BRIONES ROJAS
MINISTRO DE HACIENDA
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:45
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N° 11.280 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



Por el cuidado y buen uso
de los recursos públicos



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF



OFICIO 11280-2020 MINISTRO HACIENDA 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 472/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

REGIÓN 130

12 AGO 2020

N° 11.281



21302020081211281

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR.EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
SUBSECRETARIO
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:45
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N° 11.281 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):


Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS


Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF



OFICIO 11281-2020 SUBSECRETARIO DE HACIENDA 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 473/2020

REMITE INFORME FINAL DE AUDITORÍA
QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020

N° 11.282



21302020081211282

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
AUDITOR MINISTERIAL
MINISTERIO DE HACIENDA
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:45
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.282 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF



OFICIO 11282 AUDITOR MINISTERIAL HACIENDA 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 474/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020 N° 11.283



21302020081211283

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:46
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.283 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportación.PDF



OFICIO 11283-2020 AUDITOR INTERNO HACIENDA 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 475/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020 N° 11.284

SANTIAGO,



21302020081211284

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

A LA SEÑORA
ESPECIALISTA FINANCIERO DE LA REPRESENTACIÓN EN CHILE
DEL BANCO INTERNAMERICANO DE DESARROLLO
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:46
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.284 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11284-2020 BID 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 476/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020

N° 11.285



SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR.EE.
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
VICEPRESIDENTE EJECUTIVO
CORPORACIÓN DE FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:47
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N° 11.285 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



Por el cuidado y buen uso
de los recursos públicos



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11285-2020 CORFO 160.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 477/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020 N° 11.286



21302020081211286

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
CORPORACIÓN DE FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:48
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N° 11.286 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



Por el cuidado y buen uso
de los recursos públicos

Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF



OFICIO 11286-2020 CORFO AUDITOR INTERNO 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 478/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020 N° 11.287



21302020081211287

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
DIRECTOR NACIONAL
SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACIÓN Y EMPLEO
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:49
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N° 11.287 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11287-2020 SENCE 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 479/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020 N° 11.288



SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR.EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

R/E
ANTECED

A LA SEÑORA
AUDITORA INTERNA
SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACIÓN Y EMPLEO
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:49
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.288 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11288-2020 SENCE AUDITOR 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 480/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
REGION 130

12 AGO 2020 N° 11.289



21302020081211289

SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

Saluda atentamente a Ud.,

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
DIRECTOR(S)
AGENCIA DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA
PRESENTE

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:49
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.289 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11289-2020 INVEST 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO N° 28.004/2020
REF. N°s 218.228/2019
166.837/2020
810.837/2020
812.126/2020
DFASP N° 481/2020

REMITE INFORME FINAL DE
AUDITORÍA QUE INDICA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

12 AGO 2020

N° 11.290



SANTIAGO,

Cumple con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 160, de 2020, debidamente aprobado, con el resultado de la Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.

MARCELO CORDOVA SEGURA
JEFE
DEPARTAMENTO FF.AA.
SEGURIDAD PRESIDENCIA
HACIENDA Y RR. EE.
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
AGENCIA DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA
PRESENTE

RTE
ANTECED

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría
Para: [REDACTED]
Fecha: 12-08-2020 18:50
Asunto: Remite Informe Final 160 de 2020 y Oficio N°11.290 de 2020.
Enviado por: [REDACTED]

Estimado (a):

Se cumple con remitir para vuestro conocimiento y fines pertinentes la siguiente documentación.

NOTA: Si este correo no está dirigido a usted, favor remitir con prioridad a la oficina de partes de su Servicio.

Esta casilla de correo electrónico corresponde a una instancia utilizada exclusivamente para ejecutar la notificación de documentación por parte de esta Contraloría General, por lo que se solicita no contestar esta comunicación.

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



Oficina de Partes Virtual
División Secretaría General
Teléfono: (56 2) 24025700
E-mail: oficinadepartes@contraloria.cl

www.contraloria.cl
Teatinos 56, Santiago



Informe Final N° 160-2020 Hacienda Exportacion.PDF OFICIO 11290-2020 AUDITOR INVEST 160-2020.PDF



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

I.	ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS
1.	Dictamen de Auditoría
2.	Estados Financieros y sus notas
II.	CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES
	Dictamen de Auditoría sobre Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales
III.	INFORME DE AUDITORÍA
IV.	SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

I. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

DICTAMEN DE AUDITORÍA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS
EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL
PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE
CHILE DE LA SUBSECRETARÍA DE HACIENDA,
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4.362/OC-CH

AL SUBSECRETARIO DE HACIENDA.

PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE
CHILE.

SANTIAGO,

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan, del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, los cuales comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y el "Estado de Inversiones Acumuladas", por el período terminado el 31 de diciembre de 2019; y otra información explicativa detallada en las notas 1 a 8, que son parte integral de los estados financieros adjuntos, programa que es administrado por la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda y financiado con recursos del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH del Banco Interamericano de Desarrollo, BID.

La Administración del programa es responsable por la preparación y presentación confiable de estos estados financieros, de conformidad con los principales criterios de contabilidad utilizados descritos en la nota 2 de los mismos, y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI, y de conformidad con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo, expresados en la Carta Acuerdo y en los Términos de Referencia para la auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de distorsiones materiales.




CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al evaluar los riesgos el auditor considera los controles internos importantes que utiliza la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la nota 2, los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de acumulación o devengado, de conformidad con los principios contables, establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, NICSP, donde se establece que las transacciones y hechos económicos deben reconocerse en los registros contables cuando estos ocurren y no en el momento en que se produzca el flujo monetario o financiero derivado de aquellos.

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los Flujos de Efectivo y las Inversiones Acumuladas del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile de la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la norma contable referida anteriormente y las políticas contables descritas en la nota 2.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, hemos emitido nuestro informe, sobre la consideración del control interno de la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda en la implementación del Programa, sobre los informes financieros, con especial atención en la evaluación de las políticas de adquisiciones y desembolsos establecidas en el contrato de préstamo y nuestras pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Esos informes son una parte integral de una auditoría hecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y deben ser leídos con el informe del auditor al considerar los resultados de nuestra auditoría.


VERÓNICA JORQUERA ARÉVALO
Jefa de la Unidad de Presidencia, Hacienda y RREE.
Contraloría General de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.



Facilitación de Comercio y Política Comercial
Programa de Exportación de Servicios
MFS/FGC/JQH/EDD
E439/2020

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

REGION 13

11 FEB 2020

N° 166.837



1120200211166837

ORD. N° 363

ANT.: Su Oficio N° 1.369, de 15 de enero de 2020, recibido en esta Secretaría de Estado el 17 de enero del presente año.

MAT.: Remite información que indica.

390

SANTIAGO, 10 FEB. 2020

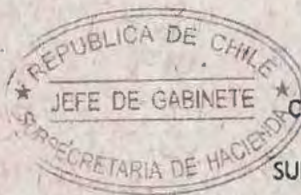
DE: CRISTÓBAL PEÑA LIBERONA
JEFE DE GABINETE - SUBSECRETARIO DE HACIENDA

A: MARCELO CÓRDOVA SEGURA
JEFE DEPARTAMENTO FUERZAS ARMADAS, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RELACIONES EXTERIORES
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Se ha recibido en esta Secretaría de Estado el Oficio indicado en el antecedente, mediante el cual solicita los estados financieros preparados por esta Subsecretaría, conforme a las normas del Banco Interamericano de Desarrollo, al 31 de diciembre de 2019, del Préstamo N° BID 4362/OC-CH "Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile".

Sobre el particular, se adjunta a la presente, los Estados Financieros ya individualizados efectuados conforme la normativa dictada por el Organismo Internacional citado, junto a los reportes BID, LMS1 y LMS10, referidos al Programa.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,



CRISTÓBAL PEÑA LIBERONA
JEFE DE GABINETE
SUBSECRETARIO DE HACIENDA



Distribución:

- Sra. Francesca Gorziglia Cheviakoff, Jefa Departamento Administrativo, Subsecretaría de Hacienda.
- Sr. Joseph Nehme Zalaquett, Coordinador Facilitación de Comercio y Política Comercial, Ministerio de Hacienda.
- Sr. Mauricio Figari Sepúlveda, Jefe Programa Exportación de Servicios, Ministerio de Hacienda.
- Sra. Johanna Quiral Henríquez, Encargada Unidad de Contabilidad y Presupuestos, Subsecretaría de Hacienda.
- Sra. Verónica Jorquera Arévalo, vjorqueraa@contraloria.cl, Jefa Departamento Fuerzas Armadas, Seguridad, Presidencia, Hacienda y Relaciones Exteriores, Contraloría General de la República.
- Sra. María Jesús Santana, mavilles@contraloria.cl, Supervisora Departamento Fuerzas Armadas, Seguridad, Presidencia, Hacienda y Relaciones Exteriores, Contraloría General de la República.
- Unidad de Atención de Consultas - Oficina de Partes, Ministerio de Hacienda.



ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE CHILE

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID: 4362/OC-CH

ORGANISMO EJECUTOR:

Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda

Santiago, febrero 2020

Elaborado por: Elizabeth Durán
Profesional Facilitación de Comercio
Ministerio de Hacienda

Autorizado por: Mauricio Figari
Jefe Programa Exportación de Servicios
Ministerio de Hacienda

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (a)
 Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda
 42620C-CH
 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Categorías de Inversión	Inversiones Durante el Ejercicio Anterior (*)						Inversiones Durante el Ejercicio (**)						Acumulado al cierre del ejercicio (año 2018)					
	BID		Aporte Local		Total		BID		Aporte Local		Total		BID		Local		Total	
	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	2.604.252,10	1.980.781,028			2.604.252,10	1.980.781,028	2.642.528,54	1.691.828,872			2.642.528,54	1.691.828,872	6.246.785,64	3.272.669,058			9.246.781,64	3.272.669,058
1.1 Promoción Internacional	1.520.422,90	922.606,701			1.520.422,90	922.606,701	1.713.037,08	1.078.753,732			1.713.037,08	1.078.753,732	3.233.459,56	1.999.550,433			3.233.459,56	1.999.550,433
1.2 Capacidades empresariales	1.061.784,05	644.503,466			1.061.784,05	644.503,466	832.194,67	549.626,999			832.194,67	549.626,999	1.993.979,02	1.194.132,465			1.893.979,02	1.194.130,466
1.3 Sistemas y articulación	22.044,25	13.380,859			22.044,25	13.380,859	97.297,81	65.448,141			97.297,81	65.448,141	119.342,06	78.829,000			119.342,06	78.829,000
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	1.329.100,81	806.818,819			1.329.100,81	806.818,819	872.280,35	574.680,882			872.280,35	574.680,882	2.201.481,16	1.361.492,701			2.201.481,16	1.361.492,701
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	1.292.864,61	784.768,819			1.292.864,61	784.768,819	747.388,50	494.690,882			747.388,50	494.690,882	2.040.253,21	1.279.449,701			2.040.253,21	1.279.449,701
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	36.326,18	22.050,000			36.326,18	22.050,000	124.901,75	80.000,000			124.901,75	80.000,000	161.227,95	102.050,000			161.227,95	102.050,000
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional							303.670,00	188.265,330			303.670,00	188.265,330	303.670,00	188.265,330			303.670,00	188.265,330
3.1 Estudios y evaluaciones							303.670,00	188.265,330			303.670,00	188.265,330	303.670,00	188.265,330			303.670,00	188.265,330
3.2 Coordinación interinstitucional																		
4. Imprevistos																		
Totales	3.933.442,91	2.397.599,845	0	0	3.933.442,91	2.397.599,845	3.818.489,88	2.454.775,084	0	0	3.818.489,88	2.454.775,084	7.751.932,80	4.042.374,929	0	0	7.751.932,80	4.042.374,929

(a) Si existen correcciones debe llenarse una planilla por cada uno y realizarse un consolidado.

(*) Acumulado al inicio del ejercicio debe reflejar lo reportado en los Estados Financieros Acreditados - EFA (el cual debió incluir las inversiones pendientes de justificar al cierre de ese ejercicio) Si no hay EFA, debe ser lo presentado en el informe del ejercicio anterior.

(**) Inversiones durante el Ejercicio representan gastos efectuados en el año aunque no hayan sido justificados al Banco al cierre del semestre.

(Firma)

Nombre y Título
 Fecha.

Marcio Fierro Sepúlveda, Jefe Programa Explotación de Servicios.
 19-02-2020

[Firma manuscrita]



ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda

4362/OC-CH

01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Categorías	Acumulado al Inicio del Año		Movimiento del Ejercicio		Acumulado al Cierre del Ejercicio	
	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.
Efectivo Recibido:						
Aportes del BID	6.900.141,26	\$ 4.188.385.745	3.985.794,27	\$ 2.916.687.205	10.885.935,53	\$ 7.105.072.950
Aporte Local						
Total efectivo recibido	6.900.141,26	4.188.385.745	3.985.794,27	\$ 2.916.687.205	10.885.935,53	\$ 7.105.072.950
Desembolsos Efectuados (COB):						
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	2.604.252,10	\$ 1.580.781.026	2.642.529,54	\$ 1.691.828.872	5.246.781,64	\$ 3.272.609.896
1.1 Promoción Internacional	1.520.422,90	\$ 922.896.701	1.713.037,06	\$ 1.076.763.732	3.233.459,96	\$ 1.999.659.433
1.2 Capacidades empresariales	1.061.784,95	\$ 844.503.466	832.194,87	\$ 546.526.999	1.893.979,82	\$ 1.194.130.465
1.3 Sistemas y articulación	22.044,25	\$ 13.380.859	97.297,61	\$ 65.448.141	119.342,03	\$ 78.829.000
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	1.329.190,81	\$ 806.818.819	872.290,35	\$ 574.680.882	2.201.481,15	\$ 1.381.499.701
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	1.292.864,61	\$ 784.768.819	747.300,60	\$ 494.680.882	2.040.253,21	\$ 1.279.449.701
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	36.326,19	\$ 22.050.000	124.989,75	\$ 80.000.000	161.227,94	\$ 102.050.000
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional			303.670,00	\$ 188.265.330	303.670,00	\$ 188.265.330
3.1 Estudios y evaluaciones			303.670,00	\$ 188.265.330	303.670,00	\$ 188.265.330
3.2 Coordinación interinstitucional						
4. Imprevistos						
Total Efectivo Desembolsado	3.933.442,91	\$ 2.387.599.846	3.818.469,89	\$ 2.454.775.084	7.751.932,79	\$ 4.842.374.929
(-) Rendiciones Subejecutores diciembre 2018/2019	1.106.156,43	\$ 672.650.952	2.725.360,84	\$ 1.956.937.731	3.839.517,27	\$ 2.629.588.683
(-) Recursos no utilizados por subejecutores al cierre Dic.2018 / 2019	3.203,26	\$ 1.944.380	6.521,20	\$ 4.908.682	9.724,46	\$ 6.853.062
(+) Registro cuenta 56399 durante el año 2019 (1)			1.113.098,05	\$ 675.650.516	1.113.098,05	\$ 675.650.516
(=) EFECTIVO DISPONIBLE*	1.855.338,86	\$ 1.126.190.568	(1.451.479,61)	\$ (824.283.776)	403.859,06	\$ 301.906.792
Efectivo Disponible US\$	1.855.338,86		(1.451.479,61)		403.859,06	
Efectivo Disponible Pesos		\$ 1.126.190.568		\$ (824.283.776)		\$ 301.906.792

(1) Registro rendiciones diciembre 2018 y las devoluciones al tesoro público)

(Firma)

Nombre y Título

Fecha

Mauricio Figari Sepúlveda _ Jefe Programa Exportación de Servicios.
10-02-2020





3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDOS Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y DE INVERSIONES ACUMULADAS

NOTA 1 – DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Objetivo

El objetivo del Programa es contribuir al desarrollo del sector de servicios globales de exportación en Chile, para lo cual se procurará: (i) aumentar las exportaciones y la LED en el sector de servicios globales de exportación; (ii) mejorar las capacidades de los recursos humanos e incrementar el nivel de empleo en el sector de servicios globales de exportación; y (iii) fortalecer el ecosistema sectorial y mejorar la coordinación interinstitucional de la industria de servicios globales de exportación.

Descripción

Para alcanzar el objetivo indicado anteriormente, el Programa comprende de los siguientes componentes:

Componente 1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales

Este componente buscará potenciar las capacidades de las empresas locales y atraer inversiones para incrementar las exportaciones y el empleo en el sector de servicios globales. Prevé la coordinación y optimización de instrumentos de fomento, atracción de inversiones y promoción de exportaciones en todo el país para asegurar una mayor focalización e impacto de los mismos en sectores de servicios globales con ventajas competitivas para Chile. El Programa financiará, entre otras actividades: (i) posicionamiento internacional; (ii) promoción comercial; (iii) capacidades empresariales para la exportación; (iv) servicios de pre y post inversión; y (v) sistema de información del sector (plataforma electrónica con información sobre la regulación y procedimientos de exportación de servicios, mecanismos de apoyo y promoción, inteligencia de negocios y acceso a bases de datos). Los beneficiarios serán empresas exportadoras y/o con potencial exportador del sector de servicios globales que se postularán mediante mecanismos de ventanilla abierta y/o convocatorias específicas. Este componente incluye la participación de entidades relacionadas al fomento productivo, la promoción de exportaciones e inversiones y la cultura y las artes, entre otros.

Componente 2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales

Este componente tiene por objetivo mejorar el nivel, la calidad y la pertinencia de las capacidades de los trabajadores para incrementar el nivel de empleo y productividad en el sector de servicios globales de exportación. En particular, las categorías de gasto elegibles serán: (i) el diseño, implementación y optimización de mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia para reorientar la capacitación hacia las necesidades del sector; (ii) capacitación de recursos humanos en competencias técnicas (e.g., inglés, tecnologías específicas), y socioemocionales (e.g., comunicación, capacidad de decisión, liderazgo); y (iii) certificación de las mismas. La capacitación a financiar atenderá las necesidades transversales y específicas de las empresas y del sector de servicios globales, identificadas a través de los mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia, y se basará en mejores prácticas internacionales que han conformado asociaciones público-privadas exitosas para la inserción global, tales como el modelo de los finishing schools. Los beneficiarios serán individuos que trabajan o se incorporan a empresas del sector de servicios globales que requieren capacitación o certificaciones, y que se postularán mediante mecanismos de ventanilla abierta y/o convocatorias específicas. Este componente incluye la participación de entidades relacionadas al fomento productivo, la promoción de exportaciones e inversiones y la capacitación y certificación, entre otras.

Componente 3. Ecosistema y coordinación interinstitucional

Este componente tiene por objetivo contribuir a fortalecer el ecosistema de servicios globales y mejorar la coordinación interinstitucional de las agencias públicas y representantes privados relacionados con la agenda de exportación de



servicios no tradicionales en Chile. A través del componente se podrán realizar estudios, implementar instrumentos estratégicos de focalización y diseños de planes sectoriales, simplificación de trámites, estandarización de información de exportación de servicios mediante sistemas de codificación internacional, metodologías de evaluación de resultados e impacto institucionales, además de las actividades de coordinación interinstitucional, tanto a nivel del sector público como de éste con el sector privado. Este componente prevé la participación de entidades que realicen actividades relacionadas al sector de servicios globales, en áreas tales como el fomento productivo, la promoción de exportaciones e inversiones, las finanzas, y la capacitación y certificación, entre otras.

El financiamiento vigente del programa por componente de inversión es el siguiente:

Componentes	BID US\$
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	13.564.000
1.1 Promoción Internacional	9.514.000
1.2 Capacidades empresariales	3.450.000
1.3 Sistemas y articulación	600.000
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	11.470.200
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	10.650.200
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	820.000
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional	1.263.000
3.1 Estudios y evaluaciones	460.000
3.2 Coordinación interinstitucional	803.000
4. Imprevistos	702.800
Total	27.000.000

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base contable de acumulación (o devengados)

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de acumulación (o devengado), registrando las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1. Por ello, las transacciones y otros hechos se han registrado en los libros contables y se reconocen en los estados financieros.

b) Unidad monetaria

Los registros del programa son llevados en pesos chilenos en la plataforma SIGFE, sin embargo, para efectos de la presentación de los estados financieros y determinar la equivalencia en dólares de un gasto que se efectúa en pesos chilenos, se utiliza el tipo de cambio empleado para la conversión de los recursos anticipados por el Banco, es decir, el tipo de cambio entregado por la Tesorería General de la República.

c) Fluctuación tipo de cambio

Conforme los procedimientos contables N° 96.016, la contabilidad del programa registra en la cuenta contable 56303 un monto de \$ 388.838.836, que corresponde a la fluctuación del tipo de cambio del año 2019, por las obligaciones contenidas en la cuenta 23210, al cierre del 31 de diciembre de 2019. En concreto, la Deuda Pública Externa a dicho cierre asciende a US\$ 10.885.935,53, equivalentes a \$ 8.105.885.314.



NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

El Programa utiliza la cuenta bancaria [REDACTED] para controlar los recursos asignados al Contrato de Préstamo 4362/OC-CH. La misma contiene movimientos, tanto de fondos BID, como aporte fiscal. Para efectos de presentación del efectivo disponible, sólo se expondrán las transacciones BID, ya que este programa no contempla en su estructura presupuestaria aporte fiscal, para las transferencias a los subejecutores.

5

Conceptos	2018	2019	Total
Abonos bancarios (US\$)	6.900.141,26	3.985.794,27	10.885.935,53
Cargos bancarios (US\$)	-6.156.488,47	-6.624.961,84	-12.781.450,31
Reintegros subejecutores (US\$)	1.111.685,87	1.187.687,96	2.299.373,83
Saldo en US\$	1.855.338,66	-1.451.479,61	403.859,05
Saldo en Ps. Ch	\$1.126.190.568	\$-824.283.776	\$301.906.792

El saldo según la cartola bancaria del Banco Estado al 31 de diciembre ascendió a **CLP\$ 398.968.455**, asimismo, saldo contable fue de **CLP\$ 311.727.018**. Para una mayor comprensión de las cifras, a continuación, se presentan los movimientos anuales de la cuenta.

Conceptos	BID Ps.Ch.	Aporte Fiscal Ps.Ch.	Total Ps.Ch.
Saldo inicial (+)	\$1.126.190.568	\$6.556.137	\$1.132.746.705
Abonos bancarios (+)	\$2.916.687.205	\$172.601.721	\$3.089.188.926
Reintegros subejecutores (+)	\$683.657.574		\$791.346.234
Otros ingresos (+)		\$1.801.334	\$1.801.334
Cargos bancarios (-)	\$-4.424.628.555	\$-171.038.966	\$-4.703.356.181
Saldo contable	\$301.906.792	\$9.820.226	\$311.727.018
Menos - Cheques girados y no cobrados			\$ 87.241.437
Saldo igual cartola bancaria al 31 de diciembre de 2019			\$ 398.968.455

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 3.134.002,73, los cuales corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	Monto US\$	Monto Ps.Ch.
Cultura - Monto devuelto al tesoro 2018 (*)	-1.738,36	\$ -1.055.184
Cultura - Monto por devolver al Tesoro 2019	265,37	\$ 203.673
PROCHILE - Monto por devolver al Tesoro 2019	6.255,83	\$ 4.705.009
Rendiciones subejecutores diciembre 2019	2.725.360,84	\$ 1.956.937.731
Saldo en caja al 31.12.2019	403.859,05	\$ 301.906.792
Montos pendientes por rendir al BID.	3.134.002,73	\$ 2.262.698.021



(*) Con fecha 22 de mayo de 2019 la Subsecretaría de las Culturas informó que, habiendo dicha Subsecretaría hecho el cierre contable del año 2018, concluyeron que el monto a devolver al Tesoro Público correspondía a \$ 2.020.657, en circunstancias que el saldo contable del Programa, registraba \$ 965.816. En efecto, la información recibida da cuenta de un saldo a devolver al Tesoro Público de \$ 2.020.657 (que dicha Institución redondeó en M\$2.021). La diferencia según lo informado por la Subsecretaría de las Culturas, fue producto de discordancias durante el proceso de recopilación de información de ejecución presupuestaria entre las unidades involucradas, es decir, entre la Secretaría Ejecutiva de Economía Creativa y el Departamento de Contabilidad de la Subsecretaría de las Culturas, las Artes y el Patrimonio. Finalmente, en el mes de octubre la Subsecretaría de las Culturas, las Artes y el Patrimonio informó de la devolución al Tesoro Público, por un monto de \$ 2.021.000, a través del Oficio N° 1663. Conforme lo descrito, el Programa modificó el asiento de apertura, produciéndose la diferencia de \$ 1.055.184.-

Anticipos acumulados al cierre del 31.12.2019	Registro contable al 31.12.2019	Saldo pendiente por justificar 31.12.2019
US\$ 10.885.935,53	US\$ 7.751.932,80	US\$ 3.134.002,73

NOTA 5 – ANTICIPOS RECIBIDOS DEL PERÍODO

Fecha	N° solicitud de desembolso	US\$	Ps.Ch.
26/07/2019	3	1.875.191,24	\$ 1.303.539.190
11/12/2019	5	1.672.953,04	\$ 1.283.991.458
24/12/2019	7	437.649,99	\$ 329.156.557
Total		6.900.141,26	\$ 4.188.385.745

NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El contrato de préstamo 4362/OC-CH no contempla aporte fiscal, sin perjuicio de ello, a continuación, se informan los montos ejecutados durante 2019, por subtítulo:

Subtítulo 21 (\$) Gastos en Personal	Subtítulo 22 (\$) Bienes y Servicio de Consumo	Subtítulo 34 (\$) Servicio de la Deuda
\$ 122.730.221	\$ 49.655.018	\$ 243.443.164

7. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS BID CON EL EJECUTOR - POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente (a)		Gastos Justificados		Gastos Pendientes de Justificar (b)		Saldo Disponible		Total Gastos según Contabilidad del Ejecutor		Diferencia LMS vs Contabilidad (c)	
	BID s/LMS1	Aporte Local	BID s/LMS1	Aporte Local	BID (*)	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
	1	2	3	4	5	6	7=1-3-5	8=2-4-6	9	10	11=3+5-8	12=4+6-10
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	13.554.000,00	-	6.916.818,51	-	4.831,22	-	6.842.350,27	-	5.246.781,64	-	1.674.868,09	-
1.1 Promoción Internacional	9.514.000,00	-	4.386.789,42	-	4.831,22	-	5.142.399,36	-	3.233.459,96	-	1.139.140,88	-
1.2 Capacidades empresariales	3.450.000,00	-	2.296.381,54	-	-	-	1.153.638,46	-	1.893.979,62	-	402.381,92	-
1.3 Sistemas y articulación	600.000,00	-	253.687,55	-	-	-	346.312,45	-	119.342,06	-	134.345,49	-
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	11.470.200,00	-	3.019.437,00	-	439.803,36	-	8.010.959,64	-	2.201.481,15	-	1.257.759,21	-
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	10.650.200,00	-	2.599.437,00	-	273.246,24	-	7.777.516,76	-	2.040.253,21	-	832.430,03	-
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	820.000,00	-	420.000,00	-	166.557,12	-	233.442,88	-	161.227,94	-	425.329,18	-
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional	1.263.000,00	-	211.157,64	-	-	-	1.051.842,36	-	303.670,00	-	(92.512,36)	-
3.1 Estudios y evaluaciones	460.000,00	-	211.157,64	-	-	-	248.842,36	-	303.670,00	-	(92.512,36)	-
3.2 Coordinación interinstitucional	803.000,00	-	-	-	-	-	803.000,00	-	-	-	-	-
4. Imprevistos	702.800,00	-	-	-	-	-	702.800,00	-	-	-	-	-
TOTAL	27.008.000,00	-	10.147.413,15	-	444.634,58	-	16.407.952,27	-	7.751.932,79	-	2.848.114,94	-
PARE PASSU	100%	-	-	-	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Diferencia devuelta por Cultura			1.739,36									
Montos por devolver al tesoro del 2019			-6.521,20									
Montos pendientes de rendir - DevSubejec 1.1/1.2			-109.971,25									
Desembolso # 8			444.634,58									
Rendición subejecutores dic/2019			-2.726.360,84									
Igual a gastos según contabilidad			7.751.932,80									

NOTA 8 – EVENTOS POSTERIORES

- a) En el mes de enero fueron recibidas las rendiciones del mes diciembre, por un monto global de US\$2.725.360,84, según el siguiente detalle:

Institución	US\$	Pes.Ch.
Subsecretaría de las Culturas, Arte y Patrimonio	112.324,37	\$83.073.941
PROCHILE	1.025.895,14	\$663.244.040
INVESTCHILE (*)	-	-
CORFO	980.778,65	\$745.322.622
SENCE	606.362,68	\$465.297.128
Total	2.725.360,84	\$1.956.937.731

(*) Rendición en monto cero, ya que hasta la rendición del mes de noviembre InvestChile ya había presentado el monto total de lo transferido, es decir, \$506.505.761.-

- b) PROCHILE y la Subsecretaría de las Culturas, Arte y el Patrimonio, informaron en sus rendiciones que no ejecutaron los siguientes montos:

Institución	US\$	Pes.Ch.
Subsecretaría de las Culturas, Arte y Patrimonio	265,37	\$203.673
PROCHILE	6.255,83	\$4.705.009
Total	6.521,20	\$4.908.682



Executive Financial Summary For 4362/OC-CH As of Jan 31, 2020

Last update Jan 31, 2020 12:24:45 AM

General Information

Operation: 4362/OC-CH
Project: CH-1138 - PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE CHILE
Executor: Subsecretaría de Hacienda
Status: Disbursing
Operation Subtype: INVESTMENT
Form of financing: ** DESCRIPTION NEEDED **
Sector: EXPORT AND INVESTMENT PROMOTION
Unit with disb. resp.: Country Office of Chile
Beneficiary country: Chile
Administrative country: Chile

Approval Date: Nov-08-2017
Signature Date: Jan-05-2018
Effective Date: Feb-13-2018
First Eligibility Date: Mar-21-2018
Total Eligibility: Mar-21-2018
Original disbursement expiration date: Feb-13-2022
Current disbursement expiration date: Feb-13-2022
Close Date:
Last disbursement request number: 7
Local contribution amount: 0.00

First Amortization Date: Apr-15-2030
Final Amortization Date: Oct-15-2033
First Semestral Income Due: 15APR
Second Semestral Income Due: 15OCT
First semestral principal due: 15APR
Second semestral principal due: 15OCT
Payoff project number:
Revolving Fund / Advance of Funds (%): 80.00%
Resolution number: DE-078/17

Currency Balances

Currency Appr/Expr.	Approved original	Cancelled Amount	Approved current	Committed amount	Disbursed life	% Disb.	Available amount	Disbursement year to date	Pending value date
USD F	27,000,000.00	0.00	27,000,000.00	0.00	10,885,935.53	40.32%	16,114,064.47	0.00	0.00

Category Detail

Category	Curr. Expr.	Current Approved Amount	Committed Amount	Disbursed Amount	% Disb.	Available Balance	Disbursed Year to Date Amount	Disbursed Pending Value Amount
01.00.00-Generación de Capac. Empresar.		13,564,000.00	0.00	6,916,818.51	50.99%	6,647,181.49	0.00	0.00
01.01.00-Promoción Internacional	USD F	9,514,000.00	0.00	4,368,789.42	45.90%	5,145,210.58	0.00	0.00
01.02.00-Capacidades Empresariales	USD F	3,450,000.00	0.00	2,296,361.54	66.56%	1,153,638.46	0.00	0.00
01.03.00-Sistemas y Amulación	USD F	600,000.00	0.00	253,667.55	42.28%	346,332.45	0.00	0.00
02.00.00-Mejorar calidad y pertinencia		11,470,200.00	0.00	3,019,437.00	26.37%	8,450,763.00	0.00	0.00
02.01.00-Cursos Capac. alineados a/mec.	USD F	10,650,200.00	0.00	2,599,437.00	24.41%	8,050,763.00	0.00	0.00
02.02.00-Mec. Asegur. Calidad y Perfor.	USD F	820,000.00	0.00	420,000.00	51.22%	400,000.00	0.00	0.00
03.00.00-Ecosistema y Coord. Interinst.		1,253,000.00	0.00	211,157.84	16.72%	1,041,842.16	0.00	0.00
03.01.00-Estudios y Evaluaciones	USD F	460,000.00	0.00	211,157.84	45.90%	248,842.16	0.00	0.00
03.02.00-Coordinac. Interinstitucional	USD F	803,000.00	0.00	0.00	0.00%	803,000.00	0.00	0.00
04.00.00-Imprevisto	USD F	702,800.00	0.00	0.00	0.00%	702,800.00	0.00	0.00
86.00.00-ANTICIPO DE FONDOS		0.00	0.00	738,522.38	0.00%	-738,522.38	0.00	0.00
86.01.00-ANTICIPO DE FONDOS		0.00	0.00	738,522.38	0.00%	-738,522.38	0.00	0.00
86.01.01-REQ. 0001 15DEC18	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
86.01.02-REQ. 0003 16JAN20	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
86.01.03-REQ. 0005 02MAR20	USD F	0.00	0.00	300,872.38	0.00%	-300,872.38	0.00	0.00
86.01.04-REQ. 0007 18MAR20	USD F	0.00	0.00	437,649.99	0.00%	-437,649.99	0.00	0.00
87.00.00-CAPITALIZATION CHARGES		0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
87.01.00-F. I. V.		0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
87.01.01-F. I. V.	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
87.02.00-INTEREST CAPITALIZATION		0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
87.02.01-CAPITALIZATION OF INTEREST	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
88.00.00-PENDIENTE	USD F	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
Summary		27,000,000.00	0.00	10,885,935.53		16,114,064.47	0.00	0.00

Transaction History Report for CH-1138



Transactions History Report
For 4362/OC-CH
As of Feb 7, 2020

General Information

Operation: 4362/OC-CH
Project: CH-11138 - PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE CHILE
Executor: Subsecretaria de Hacienda
Status: Disbursing
Operation Subtype: INL
Form of Financing: FFF
Sector: TD-EIP
Unit With Disb. Resp.: Country Office of Chile
Beneficiary Country: Chile
Administrative Country: Chile

Approval Date:	Nov-8-2017	First Amortization Date:	Apr-15-2030
Signature Date:	Jan-5-2018	Final Amortization Date:	Oct-15-2033
Effective Date:	Feb-13-2018	First Semestral Income Due:	15APR
First Eligibility Date:	Mar-21-2018	Second Semestral Income Due:	15OCT
Total Eligibility:	Mar-21-2018	First Semestral Principal Due:	15APR
Original Disbursement Expiration Date:	Feb-13-2022	Second Semestral Principal Due:	15OCT
Current Disbursement Expiration Date:	Feb-13-2022	Payoff Project Number:	
Last Disbursement Request Number:	8.00	Revolving Fund / Advance of Funds (%):	80.00
Local Contribution Amount:	0.00		

Transaction History

2020

Transaction Group	LMS Number	Trans. Type	Trans. Status	Pend. Event	Req/ Part	Currency Appr/ Exp	Curr. Req.	Amount	Beneficiary	CO Reception Date	Authorization Date	Value Date
Disbursements	202004276	ANJ	COMP	COMPLETE	8-0	USD - F		444,634.58		Jan-30-2020	Feb-5-2020	Feb-5-2020



Transactions History Report
For 4362/OC-CH
As of Feb 7, 2020

Transaction History

Transaction Group	LMS Number	Trans. Type	Trans. Status	Pend. Event	Req/ Part	Currency Appr/ Exp	Curr. Req.	Amount	Beneficiary	CO Reception Date	Authorization Date	Value Date
Loan modifications	202002773	BTR	COMP	COMPLETE	0-0	USD - F		700,000.00		n/a	Jan-23-2020	Jan-23-2020

Total Number of Operations 2020 : 2

2019

Transaction Group	LMS Number	Trans. Type	Trans. Status	Pend. Event	Req/ Part	Currency Appr/ Exp	Curr. Req.	Amount	Beneficiary	CO Reception Date	Authorization Date	Value Date
Disbursements	201967538	ANT	COMP	COMPLETE	7-0	USD - F	USD	437,649.99	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Dec-18-2019	Dec-18-2019	Dec-19-2019
Disbursements	201967484	ANJ	COMP	COMPLETE	6-0	USD - F		1,484,484.66		Dec-18-2019	Dec-18-2019	Dec-18-2019
Disbursements	201962106	ANT	COMP	COMPLETE	5-0	USD - F	USD	1,672,953.04	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Nov-29-2019	Nov-29-2019	Dec-3-2019
Disbursements	201961967	ANJ	COMP	COMPLETE	4-0	USD - F		2,506,440.02		Nov-27-2019	Nov-29-2019	Nov-29-2019
Disbursements	201933939	ANT	COMP	COMPLETE	3-0	USD - F	USD	1,875,191.24	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Jul-17-2019	Jul-19-2019	Jul-22-2019

Total Number of Operations 2019 : 5

2018

Transaction Group	LMS Number	Trans. Type	Trans. Status	Pend. Event	Req/ Part	Currency Appr/ Exp	Curr. Req.	Amount	Beneficiary	CO Reception Date	Authorization Date	Value Date
Disbursements	201863237	ANJ	COMP	COMPLETE	2-0	USD - F		6,156,488.47		Dec-19-2018	Dec-19-2018	Dec-19-2018
Disbursements	201815406	ANT	COMP	COMPLETE	1-0	USD - F	USD	6,900,141.26	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Apr-18-2018	Apr-18-2018	Apr-19-2018
Loan modifications	201811598	ELE	COMP	COMPLETE	0-0					n/a	Mar-21-2018	Mar-21-2018
Loan modifications	201807035	COI	COMP	COMPLETE	0-0					n/a	Feb-22-2018	Feb-21-2018

Total Number of Operations 2018 : 4

Transactions History Report

For 4362/OC-CH

As of Feb 7, 2020

Transaction History

2017

Transaction Group	LMS Number	Trans. Type	Trans. Status	Pend. Event	Req/ Part	Currency Appr/ Exp	Curr. Req.	Amount	Beneficiary	CO Reception Date	Authorization Date	Value Date
Loan modifications	201752650	APR	COMP	COMPLETE	0-0	USD - F		27,000,000.00		n/a	Nov-8-2017	Nov-8-2017
Commitments	201752799	FCO	AUTH	COMPLETE	90000-0	USD - F		0.00		n/a	Nov-8-2017	Nov-8-2017
Commitments	201752800	ICQ	AUTH	COMPLETE	90001-0	USD - F		0.00		n/a	Nov-8-2017	Nov-8-2017
Total Number of Operations 2017 : 3												
Total Number of Operations : 14												



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

II. CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

DICTAMEN DE AUDITORÍA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS
CLÁUSULAS CONTRACTUALES, REGLAMENTO OPERATIVO, LEYES Y
REGULACIONES APLICABLES AL PROGRAMA DE APOYO A LA
EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE CHILE DE LA SECRETARÍA Y
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA, CONTRATO DE
PRÉSTAMO N° 4.362/OC-CH.

A LA SECRETARÍA Y ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MINISTERIO DE
HACIENDA

PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE
CHILE

SANTIAGO,

Hemos realizado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y al Estado de Inversiones Acumuladas, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019, del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile de la Subsecretaría de Hacienda, conforme el contrato de préstamo suscrito entre la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo, y ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, y lo consignado en las leyes y regulaciones aplicables al Programa por el período terminado el 31 de diciembre de 2019. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en la primera parte del precitado contrato, cláusulas N°s 1.01 a 6.03, y las normas generales descritas en la segunda parte, artículos N°s 1.01 a 12.06.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría, para obtener una razonable certidumbre de que la Subsecretaría de Hacienda ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes al contrato de préstamo, y a las leyes y regulaciones aplicables al Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para emitir el correspondiente dictamen.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

En nuestra opinión, durante el período terminado al 31 de diciembre de 2019, la Subsecretaría de Hacienda cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las normas contractuales de carácter contable y financiero del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, así como con las leyes y regulaciones aplicables al mismo.

VERÓNICA JORQUERA AREVALO
Jefa de la Unidad de Presidencia, Hacienda y RREE.
Contraloría General de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

III. INFORME DE AUDITORÍA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Resumen Ejecutivo Informe Final N° 160, de 2020

Subsecretaría de Hacienda

Objetivo: La revisión tuvo por finalidad efectuar una auditoría a los estados financieros del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, al 31 de diciembre de 2019; verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio de préstamo N° 4.362/OC-CH, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y la República de Chile; efectuar un examen de cuentas a las operaciones realizadas por la Subsecretaría de Hacienda con cargo a los fondos del mencionado préstamo, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019. Asimismo, corroborar que los fondos del préstamo asignados tanto a la Corporación de Fomento de la Producción, CORFO, como al Servicio Nacional de Capacitación y Empleo, SENCE, se hayan ajustado a lo establecido en la normativa vigente y a los respectivos convenios de ejecución y sus modificaciones, celebrados entre los precitados subejecutores y la mencionada Subsecretaría. Además, comprobar la supervigilancia ejercida por esta en materias relativas a las rendiciones de cuentas de los órganos ejecutores: Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera, ProChile, Corporación de Fomento de la Producción, Servicio Nacional de Capacitación y Empleo y Subsecretaría de las Culturas y las Artes.

Preguntas de auditoría:

- ¿Son ejecutados eficientemente y satisfacen los objetivos del programa los recursos con que cuenta la entidad?
- ¿Son utilizados los recursos transferidos a las entidades beneficiarias en los fines pertinentes y rendidos oportunamente al banco?
- ¿Cumple el servicio con la normativa legal, presupuestaria y contable que regula los ingresos y gastos?

Principales resultados:

- Se advirtió que la Subsecretaría de Hacienda aprobó rendiciones de cuentas presentadas por InvestChile, que incluyeron gastos de honorarios por la suma de \$ 30.947.158 -ejecutados por ProChile- sin que fuera posible corroborar la relación de estos con los objetivos del programa. Cabe indicar que InvestChile, mediante la resolución exenta N° 1, de 15 de enero de 2019, aprobó un convenio de transferencia de recursos suscrito con ProChile, con la finalidad de implementar, instalar y mantener agregados de inversión en el exterior para promover el aumento y la diversificación de la inversión extranjera directa hacia Chile. Al respecto, los informes de actividades de los servidores a honorarios que respaldan las erogaciones hacen referencia al referido convenio, sin embargo, no dan cuenta de la relación de las actividades ejecutadas con el objetivo del acuerdo antes citado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Sobre el particular, la Subsecretaría de Hacienda deberá remitir los antecedentes que permitan comprobar la relación de los desembolsos con la finalidad del proyecto ejecutado por InvestChile, o en su defecto, requerir a esta última entidad que exija a ProChile el reintegro de dicha suma, de lo que deberá informar a este Organismo de Control dentro del plazo de 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final.

- Se advirtieron debilidades en los controles implementados por la Subsecretaría de Hacienda relacionados con la revisión de los gastos ejecutados por SENCE e InvestChile, en atención a que la información presentada en las rendiciones de cuentas era incompleta, y por ende, impedía verificar la efectiva realización de las actividades desarrolladas por estos subejecutores, financiadas con recursos del préstamo. Al respecto, la Subsecretaría de Hacienda deberá arbitrar las medidas administrativas que le permitan ejercer un control eficiente sobre la correcta inversión de los recursos del programa por cada subejecutor, mediante el examen de las rendiciones de cuentas que estos presentan para justificar sus gastos, debiendo verificar que los desembolsos digan relación con los objetivos de los proyectos, y exigir que se acompañen antecedentes para acreditar la efectiva ejecución de las actividades comprometidas. Sobre el particular, deberá informar a este Organismo Contralor, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento, las medidas que implementará para atender el señalado requerimiento.
- Se determinó que los recursos no utilizados por la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y por ProChile en el año 2019, ascendentes a \$ 4.908.682, no habían sido ingresados a Rentas Generales de la Nación, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 9°, de la ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público Año 2019. Por consiguiente, deberá requerir a la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y a ProChile la restitución de los montos no ingresados a Rentas Generales de la Nación, cuyo cumplimiento deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.
- No se determinaron observaciones asociadas a la oportunidad de las rendiciones al banco.
- No se determinaron incumplimientos que afecten la normativa presupuestaria y contable de la Secretaría.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

PTMO N° 28.004/2020

**INFORME FINAL N° 160, DE 2020,
SOBRE AUDITORÍA AL PROGRAMA DE
APOYO A LA EXPORTACIÓN DE
SERVICIOS GLOBALES DE CHILE,
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA
DE HACIENDA.**

SANTIAGO,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, y en cumplimiento del programa anual de fiscalización 2020, este Organismo Fiscalizador efectuó una auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda con la participación de subejecutores -entre los que se contempla, entre otros, a la Corporación de Fomento de la Producción -CORFO-, el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo -SENCE-, y la Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera -InvestChile-, cuyo financiamiento proviene de recursos del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, del Banco Interamericano de Desarrollo, BID, para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

JUSTIFICACIÓN

En virtud de la coordinación existente entre el Banco Interamericano de Desarrollo y esta Contraloría General, se acordó que este Organismo de Control, efectuaría las auditorías externas de los proyectos financiados con recursos de esa entidad bancaria. En ese contexto, ambas instituciones en conjunto determinaron la cartera de proyectos a fiscalizar durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, dentro de los cuales se encuentra el aludido contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH.

Asimismo, a través de esta auditoría se busca contribuir a la implementación y cumplimiento de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, ODS, aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas en su Agenda 2030, para la erradicación de la pobreza, la protección del planeta y la prosperidad de toda la humanidad. En tal sentido, esta revisión se enmarca en los ODS N°s 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas y 17 Alianza para Lograr los Objetivos, ambos de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas.

AL SEÑOR
JORGE BERMÚDEZ SOTO
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE

[Firma]
Contralor General
de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

ANTECEDENTES GENERALES

El artículo 1° del decreto N° 4.727, de 1957, del Ministerio de Hacienda, -que aprueba el Reglamento Orgánico de la Secretaría y Administración General de ese ministerio-, dispone que a dicha entidad le corresponde estudiar y proponer todas aquellas medidas que incidan en materias relacionadas con la política económico-financiera del Estado y en las demás que le encomienda la ley, debiendo intervenir entre otros asuntos en la dirección de la política financiera del Estado; la formación de los presupuestos de entradas y gastos; la dictación de normas o instrucciones relativas a la recaudación de las rentas públicas y su administración; el estudio, preparación y revisión de las leyes tributarias, monetarias, de bancos e instituciones de crédito; en la dirección de la política tributaria tanto interna como aduanera, y en el estudio, preparación y revisión de las medidas sobre cambios internacionales.

Precisado lo anterior, y en lo que atañe a la materia en examen, cabe anotar que con fecha 5 de enero de 2018, la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo celebraron el contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, para la ejecución del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, el que fue aprobado mediante el decreto N° 9, de 10 de enero de 2018, del Ministerio de Hacienda, con la finalidad de contribuir al desarrollo del sector de servicios globales de exportación¹ en Chile, para lo cual se procurará: (i) aumentar las exportaciones y la Inversión Extranjera Directa (IED) en el sector de servicios globales de exportación; (ii) mejorar las capacidades de los recursos humanos e incrementar el nivel de empleo en el sector de servicios globales de exportación; y (iii) fortalecer el ecosistema sectorial y mejorar la coordinación interinstitucional de la industria de servicios globales de exportación.

El referido contrato establece en el capítulo IV, de las estipulaciones especiales, específicamente en la cláusula 4.01, que el Organismo Ejecutor será la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda de Chile, la que para los fines de este contrato será denominada "Subsecretaría de Hacienda" o el "Organismo Ejecutor".

El monto total del préstamo otorgado por el Banco, asciende hasta la suma de USD 27.000.000, equivalente a \$ 20.104.740.000 según el tipo de cambio al 31 de diciembre de 2019², cuyo plazo para realizar desembolsos es de cuatro años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato, esto es, 2 de febrero de 2018, fecha de toma de razón del decreto que aprueba el contrato de préstamo aludido.

¹ Servicios globales de exportación: responden a un modelo de negocios por el que una empresa deslocaliza parte de sus actividades en el exterior (offshoring de los servicios), ya sea mediante una subsidiaria o mediante la subcontratación de un tercero en el extranjero.

Fuente: <https://conexionintal.iadb.org/2018/11/01/facilitacion-de-servicios-globales-de-exportacion/>

² Conversación realizada según el dólar observado al 30 de diciembre de 2019, con un tipo de cambio equivalente a \$ 744,62. Fuente: <http://www.sii.cl>



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Asimismo, los costos del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile se distribuyen por categoría de gastos de la siguiente manera:

TABLA N° 1: MONTOS ASIGNADOS A LOS SUBEJECUTORES

CATEGORÍAS DE GASTOS	MONTO USD	MONTO \$ ⁽³⁾
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.	13.364.000	9.951.101.680
1.1. Promoción internacional.	9.514.000	7.084.314.680
1.2. Capacidades empresariales.	3.250.000	2.420.015.000
1.3. Sistemas y articulación.	600.000	446.772.000
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	11.070.200	8.243.092.324
2.1. Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector.	10.650.200	7.930.351.924
2.2. Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia.	420.000	312.740.400
3. Ecosistema y coordinación intersectorial.	1.863.000	1.387.227.060
3.1. Estudios y evaluaciones.	360.000	268.063.200
3.2. Coordinación interinstitucional.	1.503.000	1.119.163.860
4. Imprevistos	702.800	523.318.936
TOTAL (1+2+3+4)	27.000.000	20.104.740.000

Fuente: numeral 3.01, del Anexo único, contrato de préstamo contenido en el decreto N° 9, de 10 de enero de 2018.

Para el logro de los fines propuestos, según lo establecido en el Anexo Único del contrato de préstamo, el programa se ha estructurado en tres componentes:

Componente 1, "Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales": Este componente busca potenciar las capacidades de las empresas locales y atraer inversiones para incrementar las exportaciones y el empleo en el sector de servicios globales. Prevé la coordinación y optimización de instrumentos de fomento, atracción de inversiones y promoción de exportaciones en todo el país para asegurar una mayor focalización e impacto de los mismos en sectores de servicios globales con ventajas competitivas para Chile. El programa financiará, entre otras actividades: (i) posicionamiento internacional; (ii) promoción comercial; (iii) capacidades empresariales para la exportación; (iv) servicios de pre y post-inversión; y (v) sistema de información del sector (plataforma electrónica con información sobre la regulación y procedimientos de exportación de servicios, mecanismos de apoyo y promoción, inteligencia de negocios y acceso a bases de datos).

³ Conversación realizada según el dólar observado al 30 de diciembre de 2019, con un tipo de cambio equivalente a \$ 744,62. Fuente: <http://www.sii.cl>



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Componente 2, "Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales": Tiene por objetivo mejorar el nivel, la calidad y la pertinencia de las capacidades de los trabajadores para incrementar el nivel de empleo y productividad en el sector de servicios globales de exportación. En particular, las categorías de gasto elegibles serán: (i) el diseño, implementación y optimización de mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia para reorientar la capacitación hacia las necesidades del sector; (ii) capacitación de recursos humanos en competencias técnicas (inglés, tecnologías específicas), y socioemocionales (e.g., comunicación, capacidad de decisión, liderazgo); y (iii) certificación de las mismas.

Componente 3, "Ecosistema y coordinación interinstitucional": Su objetivo es contribuir a fortalecer el ecosistema de servicios globales y mejorar la coordinación interinstitucional de las agencias públicas y representantes privados relacionados con la agenda de exportación de servicios no tradicionales en Chile. A través del componente se podrán realizar estudios, implementar instrumentos estratégicos de focalización y diseños de planes sectoriales, simplificación de trámites, estandarización de información de exportación de servicios mediante sistemas de codificación internacional, metodologías de evaluación de resultados e impacto institucionales, además de las actividades de coordinación interinstitucional, tanto a nivel del sector público como de éste con el sector privado.

Enseguida, corresponde agregar que el numeral 4.01 del citado Anexo Único del contrato de préstamo, señala que podrán ser sub-ejecutores aquellas entidades que realicen actividades relacionadas al sector de servicios globales, en áreas tales como el fomento productivo, la promoción de exportaciones e inversiones, la capacitación y certificación, y la cultura y las artes, según los criterios que se establezcan en el manual operativo del programa.

En ese contexto, la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda, aprobó convenios de ejecución durante el año 2019, con las siguientes instituciones: Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera (InvestChile); Dirección de Promoción de Exportaciones actual ProChile; Corporación de Fomento de la Producción (CORFO); Servicio Nacional de Capacitación y Empleo (SENCE) y la Subsecretaría de las Culturas y las Artes, otorgando recursos para dicho año conforme al siguiente detalle:

TABLA N° 2: MONTOS ASIGNADOS A LOS SUBEJECUTORES

SUBEJECUTOR	NÚMERO DE DECRETO	FECHA FIRMA CONVENIO	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CONVENIO \$
Corporación de Fomento de la Producción (CORFO)	413	17/04/2019	1.262.780.000
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera (InvestChile)	243	20/03/2019	618.000.000
Dirección de Promoción de Exportaciones, actual ProChile	192	25/02/2019	872.410.000
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo (SENCE)	242	20/03/2019	1.094.890.000



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

TABLA N° 2: MONTOS ASIGNADOS A LOS SUBEJECUTORES

SUBEJECUTOR	NÚMERO DE DECRETO	FECHA FIRMA CONVENIO	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CONVENIO \$
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	499	07/05/2019	381.100.000
TOTAL			4.229.180.000

Fuente: Información extraída de los convenios suscritos entre las entidades subejecutoras y la Subsecretaría de Hacienda.

En relación al convenio suscrito con el SENCE, cuyo objeto es exclusivamente el financiamiento de actividades relacionadas al sector de servicios globales en el área de formación de capital humano, establece en la cláusula segunda, que los recursos serán destinados a la ejecución de actividades tales como desarrollo de plataforma de gestión de empresas y personas, campañas comunicacionales, construcción de marca y actividades de formación y certificación de habilidades y competencias para el sector de servicios globales, actividades de las cuales se desarrollarán productos tales como implementación de una nueva plataforma web para la gestión de capacitación de personas y conexión con las empresas, diseño y gestión de marca, campañas comunicacionales, entre otras.

A su turno, en cuanto al convenio suscrito con la CORFO, los fondos transferidos se destinarán exclusivamente al financiamiento de actividades relacionadas al sector de servicios globales, en el área de fomento productivo, desarrollando actividades tales como apoyo a las empresas para la implementación de sistemas de gestión de calidad, financiamiento de proyectos a 3 empresas con potencial exportador de servicios globales certificadas, apoyo a un grupo de empresas pymes para transferirles capacidades y conocimientos útiles para acceder a mercados de exportación, financiando la capacitación a 58 empresas con potencial exportador, programas de fomento de economía creativa cuyo producto será 12 producciones financiadas para la comercialización y/o distribución de mercados de exportación, entre otros.

Cabe precisar, además, que esa Subsecretaría de Estado, mediante correo electrónico de 4 de diciembre de 2019, remitió a esta Entidad de Control el estado de las soluciones a las observaciones formuladas en el Informe Final N° 116, de 2019, lo que da origen al seguimiento contenido en el acápite IV, del presente documento.

Por otra parte, es del caso consignar que, con carácter confidencial, a través de los oficios N°s [REDACTED], ambos de junio de 2020, de este origen, fueron puestos en conocimiento de la Subsecretaría de Hacienda y del Servicio Nacional de Capacitación y Empleo, respectivamente, el Preinforme de Observaciones N° 160, del mismo año, con la finalidad de que formularan los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, lo que se concretó mediante el oficio Ord. N° 1.473, de 13 de julio de 2020, del Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda, y el oficio ORD. N° 901, de 24 del mismo mes y año, del



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Director Nacional del Servicio Nacional de Capacitación y Empleo, de cuyo análisis se da cuenta en el presente informe final.

OBJETIVO

La revisión tuvo por finalidad realizar una auditoría a los estados financieros del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile al 31 de diciembre de 2019; verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio de préstamo, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y la República de Chile; y efectuar un examen de cuentas a las operaciones realizadas con cargo a los fondos del mencionado préstamo y ejecutados por la Subsecretaría de Hacienda en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Asimismo, tuvo por objeto corroborar que los fondos asignados tanto a la CORFO como al SENCE, se ajusten a lo establecido en la normativa vigente y a los convenios de ejecución y sus modificaciones, celebrados entre los precitados subejecutores y la mencionada Subsecretaría.

Además, comprobar el control ejercido por la Subsecretaría de Hacienda en materias relativas a las rendiciones de cuentas de los órganos ejecutores como la Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera, ProChile, la Corporación de Fomento de la Producción, el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo y la Subsecretaría de las Culturas y las Artes.

En tal sentido, el trabajo se orientó a comprobar que las transacciones cumplieran con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, se encuentren debidamente documentadas, sus cálculos sean exactos y estén adecuadamente registradas y contabilizadas. Todo lo anterior, en concordancia con la aludida ley N° 10.336.

METODOLOGÍA

El examen se realizó de acuerdo con lo dispuesto en la resolución N° 20, de 2015, que Fija las Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República, y con las normas de auditoría aceptadas por este Organismo de Control, las cuales son compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores, IFAC, y de conformidad con los requerimientos en materia de Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco (OP-273-2 y sus actualizaciones); la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2 y sus actualizaciones); la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco; la Guía Operacional para la función de adquisiciones (OP-272-12); el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa e Instructivo de desembolsos OA-300, el contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH y su anexo único; la Carta Acuerdo suscrita entre la Contraloría General y el Banco el 8 de mayo de 2012; y los respectivos Términos de Referencia; e incluyó comprobaciones selectivas de los registros contables y la aplicación de otros procedimientos de auditoría, tales como: La resolución exenta



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad en la medida que se consideraron necesarios.

Estas normas requieren que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

La evaluación del sistema de control interno abarcó solo aquellos procedimientos relacionados con las operaciones, actividades y procesos relativos a los desembolsos, adquisiciones e inversiones efectuadas de conformidad con los términos del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, del Banco Interamericano de Desarrollo.

Es dable agregar que las observaciones que formula este Órgano Contralor con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas categorías, conforme a su grado de complejidad, fijando las siguientes nomenclaturas: Altamente complejas (AC)/Complejas (C), para aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia para esta Entidad de Control; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas (MC)/Levemente complejas (LC), aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

A) SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

La presente auditoría consideró el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, en el cual los ingresos del programa alcanzaron a \$ 2.916.687.204, en tanto, que los gastos por transferencias efectuadas a los subejecutores sumaron un total de \$ 3.740.970.981, cifras que fueron revisadas en su totalidad.

Respecto del proceso de supervisión, este contempló la revisión del procedimiento aplicado por la Subsecretaría de Hacienda para un total de 31 rendiciones aprobadas y contabilizadas en el periodo de abril a diciembre de 2019.

Asimismo, se examinaron para el periodo enero a diciembre del año 2019, las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente [REDACTED] del [REDACTED] efectuándose la pertinente confirmación de los saldos con dicha institución financiera.

El detalle del universo y la muestra determinada se presenta en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

TABLA N° 3: UNIVERSO Y MUESTRA SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO Y MUESTRA EXAMINADA		% DE REVISIÓN
	N°	MONTO (\$)	
Ingresos	3	2.916.687.204	100
Egresos (Transferencias otorgadas)	20	3.740.970.981	100
Expedientes de Rendiciones	31	0	100
Cuenta Corriente	1	0	100

Fuente: Elaboración propia, en base a la información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa.

B) CORPORACIÓN DE FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN

El universo de gastos contempló todos los desembolsos rendidos por la CORFO a la Subsecretaría de Hacienda entre julio y diciembre de 2019, por la suma de \$ 1.251.821.781⁴. Al respecto, se efectuó una revisión al 100% de los desembolsos rendidos por CORFO a la Subsecretaría de Hacienda, según el siguiente detalle:

TABLA N° 4: UNIVERSO Y MUESTRA CORPORACIÓN DE FOMENTO

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA EXAMINADA		% EXAMINADO
	N°	MONTO \$	N°	MONTO \$	
Gastos rendidos por la CORFO	88	1.251.821.781	88	1.251.821.781	100

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa.

C) SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACIÓN Y EMPLEO

En cuanto al SENCE, el universo de gastos considerados en la revisión contempló todos los desembolsos rendidos por la institución a la Subsecretaría de Hacienda entre julio y diciembre de 2019, por un total de \$ 878.010.775, los cuales fueron revisados en su totalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

TABLA N° 5: UNIVERSO Y MUESTRA SENCE

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA EXAMINADA		% EXAMINADO
	N°	MONTO \$	N°	MONTO \$	
Gastos rendidos por SENCE	86	878.010.775	86	878.010.775	100

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa.

⁴ Cifra reflejada como crédito en la cuenta contable 121060521; Corporación de Fomento de la Producción.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

El resultado de la auditoría practicada al programa se expone a continuación:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

1. Falta de supervisión y control sobre la ejecución de los recursos.

En el Preinforme de Observaciones se indicó que del análisis efectuado a los mecanismos de supervisión y control del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, los cuales consideran la planificación y ejecución general de las iniciativas programadas por los subejecutores y el examen a las rendiciones de cuentas presentadas por estos, se advirtieron debilidades en los controles implementados por la Subsecretaría de Hacienda relacionados con la revisión de los gastos ejecutados por cada institución, en atención a que la información presentada en las rendiciones de cuentas es incompleta en ocasiones, y por ende, impide verificar la efectiva realización de las actividades desarrolladas por los subejecutores, financiadas con recursos del préstamo, situación que se expone con más detalle en el acápite III, Examen de cuentas, literal A) SENCE, sobre Recursos erróneamente rendidos por esa entidad con anticipos de fondos y B) INVESTCHILE, en relación a Gastos rendidos no ajustados al objetivo del proyecto, del presente Informe Final.

La situación descrita contraviene lo dispuesto en el Manual Operativo del Programa, aprobado mediante la resolución exenta N° 68, de 28 de febrero de 2018, de la Subsecretaría de Hacienda, que señala en los numerales 3.4 y 3.5, que la Unidad Ejecutora del Programa es la encargada de supervisar la ejecución del proyecto, por lo que debe efectuar un seguimiento continuo de los gastos relacionados con el mismo, independiente de quien los realice, arbitrando las medidas que sean necesarias para el cumplimiento del convenio.

Por otra parte, denota un riesgo de control sobre el procesamiento de la información reportada, lo cual no se condice con lo señalado en el numeral 60 del apartado Supervisión de la citada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que establece que la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades, incluyendo la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas, la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones.

En su respuesta, la entidad señala que mantiene un control efectivo mediante diferentes instancias de monitoreo oportuno y continuo a la ejecución de los proyectos de los subejecutores, a través de correos electrónicos, reuniones, minutas, planillas de seguimientos, entre otros.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Agrega que, en conjunto con los subejecutores, se determinó la potencial subejecución en el cuarto trimestre del año 2019, a causa de los efectos de la contingencia dada por la crisis social, distinguiendo las actividades y montos que eventualmente dejarían de ejecutarse, exponiendo las medidas de mitigación acordadas bajo la tutela de la Unidad Ejecutora del Programa, UEP.

Asimismo, menciona que, durante el año 2019, estableció los protocolos de mitigación de riesgo en la ejecución de los convenios anuales comenzando con la Corporación de Fomento de la Producción y alude que durante el año 2020 lo están implementando en el resto de los subejecutores del programa, con el objeto de identificar el real avance de las actividades y su riesgo de ejecución, con la finalidad de estructurar metodológicamente un control efectivo.

Al respecto, cabe señalar que revisados los antecedentes aportados en su respuesta, si bien éstos dan cuenta de monitoreos que realiza la unidad encargada de la administración del Proyecto de la Subsecretaría de Hacienda, a los subejecutores, no se visualiza un control efectivo respecto a la pertinencia de los gastos rendidos por estos, ni tampoco de los antecedentes de respaldo que justifiquen efectivamente el gasto o la inversión efectuada conforme el acuerdo celebrado, derivando en las observaciones que se plantean en el presente documento.

En atención a que parte de las medidas anunciadas se encuentran en proceso de implementación, y otras aún no han sido definidas, como la revisión de la pertinencia de los gastos informados con documentación suficiente, se mantiene la presente observación.

2. Recursos transferidos y devueltos por los subejecutores.

Se advirtió que el control ejercido por la Subsecretaría de Hacienda respecto a la ejecución de los recursos transferidos a las entidades subejecutoras: Subsecretaría de las Culturas y las Artes, Dirección General de Promoción de Exportaciones, Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera, Corporación de Fomento de la Producción y Servicio Nacional de Capacitación y Empleo, presenta debilidades, toda vez que las referidas entidades no invirtieron la totalidad de los recursos durante el periodo 2019, reintegrando la suma total de \$ 301.904.707 a diciembre de 2019, que equivale a un 7,47% del total de fondos entregados, aspecto que implica la falta de actividades desarrolladas de acuerdo a lo planificado en el Plan de Adquisiciones.

Los recursos fueron reintegrados de acuerdo al siguiente detalle:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

TABLA N° 6: RECURSOS REINTEGRADO POR LOS SUBEJECUTORES.

SUBEJECUTOR	MONTO TRANSFERIDO \$	RECURSOS REINTEGRADOS \$	%	FECHA DEL REINTEGRO
Subsecretaría de las Cultura y las Artes	323.935.000	6.967.010	2,15	27-12-2019
Dirección General de Promoción de Exportaciones - ProChile	872.410.000	84.745.326	9,71	27-12-2019
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera - InvestChile	565.502.988	58.997.227	10,43	27-12-2019
Corporación de Fomento de la Producción - CORFO	1.262.780.000	10.958.219	0,87	30-12-2019
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo - SENCE	1.018.247.700	140.236.925	13,77	31-12-2019
TOTAL	4.042.875.688	301.904.707	7,47	

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa.

En ese contexto, se advirtió que sólo en el caso de CORFO, la Subsecretaría de Hacienda ha generado un reporte de proyectos terminados y revisados, levantando una matriz de riesgo y clasificando como críticos algunas de las iniciativas, lo que da cuenta de acciones ejercidas para evaluar el avance de las iniciativas desarrolladas por la CORFO, aspecto que no se evidencia para el resto de los subejecutores.

Cabe indicar que el reintegro de recursos deriva en la falta de cumplimiento de actividades definidas en los convenios, situación que podría afectar la correcta ejecución de los gastos en relación al cumplimiento de las actividades comprometidas por año.

Lo anterior, no se ajusta a los numerales 3.4 y 3.5, del referido Manual Operativo del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, que indican que la Unidad Ejecutora del Programa supervisará el avance de las acciones de los proyectos, consolidando además la información sobre los gastos, lo cual está en concordancia con el numeral 3.14 del precitado documento, que establece la función al Jefe de Proyecto de supervisar las actividades de las instituciones participantes.

Por otra parte, no se condice con lo dispuesto en el artículo 11, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, el cual establece que las autoridades y funcionarios, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles que corresponda, deben ejercer un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos, el que se extenderá tanto a la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los fines y objetivos establecidos, como la legalidad y oportunidad de las actuaciones.

Sobre el particular, la Subsecretaría reitera en su respuesta lo indicado en el numeral anterior, refiriéndose a que ha efectuado



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

un control constante a cada uno de los subejecutores a lo largo del año 2019, en distintas instancias y a través de diferentes medios, cuyas gestiones ejercidas por la UEP, produjeron ahorros o cambios de actividades que tuviesen pertinencia, evitándose así un mayor endeudamiento por parte del Estado.

Agrega que producto de la contingencia de octubre de 2019, la ejecución y continuidad de algunas actividades se vieron impactadas debido a la multiplicidad de cancelaciones de eventos relacionados con el programa, para lo cual la UEP generó un catastro con las cifras estimadas de subejecución, cuyo saldo estimado alcanzaba los \$ 577.777.000, en circunstancias que con las medidas de mitigación y el trabajo conjunto con los subejecutores se logró reducir a solo \$ 301.904.000, debido a que los recursos fueron transferidos en base a un programa de caja mensual que no contemplaba los efectos de la crisis social.

Finalmente mencionó ejemplos de iniciativas de cada uno de los subejecutores que no pudieron ser ejecutadas por fuerza mayor, lo que motivó la devolución de recursos del Programa no invertidos.

Los argumentos vertidos por la entidad resultan atendibles, por cuanto denotan el impacto que los hechos de fuerza mayor presentaron en la planificación de las actividades contempladas en la ejecución de los distintos proyectos financiados con recursos del Programa, y en dicho contexto, se levanta la observación.

3. Deficiencias en la supervigilancia de los recursos rendidos por el SENCE.

Se constató que la Subsecretaría de Hacienda no contempla en sus labores de control algún mecanismo que permita asegurar que los contratos suscritos por las oficinas regionales de SENCE con los Organismos Técnicos de Capacitación, OTEC, se ajusten a los objetivos que persigue el Programa, como, asimismo, no posee controles que permitan validar la efectiva realización de las actividades pagadas a las OTEC.

Lo expuesto se observa considerando que las rendiciones de cuentas son respaldadas con los comprobantes de egresos de los anticipos y transferencias otorgadas por el SENCE a las referidas OTEC, sin acompañar antecedentes que den cuenta de la ejecución efectiva de las actividades de capacitación.

Lo descrito precedentemente conlleva el riesgo que recursos entregados por concepto de anticipos de fondos no se hayan ejecutado completamente, tal es el caso de los cursos pagados al término de la fase lectiva. Además, no es posible confirmar el cumplimiento de lo exigido en el numeral 5.7, del Manual Operativo del Programa, que establece que las transferencias del Organismo Ejecutor a los subejecutores estarán supeditadas a la condición de que las transferencias anteriores hayan sido ejecutadas al menos en un 65%, situación que, conforme a lo expuesto, desconoce la Subsecretaría de Hacienda.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

A modo de ejemplo, de la revisión efectuada a los antecedentes contenidos en las rendiciones de cuentas presentadas por el Subejecutor SENCE, correspondiente al mes de diciembre de 2019, se detectó que la entidad suscribió un contrato con la Fundación Chile para la "Prestación del servicio de consultoría para la prospección de demanda de habilidades digitales por parte del sector productivo y su estandarización", el que fue aprobado mediante la resolución exenta N° 4.461, de 20 de diciembre de 2019, de ese servicio.

Al respecto, no consta que la Subsecretaría de Hacienda haya tenido a la vista los antecedentes que avalen el cumplimiento efectivo de lo contratado por el SENCE con la referida Fundación, toda vez que los respaldos fueron obtenidos por esta Entidad Fiscalizadora directamente en ese organismo público. Ello denota una falta de supervisión por parte de la Subsecretaría, vulnerando lo dispuesto en el Manual Operativo del Programa, que señala en los numerales 3.4 y 3.5, que la Unidad Ejecutora del Programa actuará como contraparte del BID, supervisará el avance las acciones de los proyectos, consolidando la información operativa y financiera del programa.

Además, lo referido contraviene lo señalado en la resolución el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015, de esta Entidad de Control, que Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas, que estipula que toda rendición de cuentas estará constituida por los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación cuando esta proceda, que acrediten todos los desembolsos realizados.

Por último, no se aviene con el principio de control dispuesto en el artículo 3°, inciso segundo, de la citada ley N° 18.575, y con lo previsto en la letra e), sobre vigilancia de los controles, numeral 38, de las normas generales de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen.

Sobre lo expuesto en este numeral, la Subsecretaría de Hacienda reiteró que ha efectuado un control efectivo a SENCE a lo largo del año 2019, en diferentes instancias y ha desarrollado controles como el protocolo de seguimiento y de cierre programático de los cursos impartidos por las OTEC rendidos por SENCE, en los cuales se registra la asistencia de los alumnos, capacitados, desertores.

Agrega, que ha reportado a través de las rendiciones al BID una mayor ejecución de los cursos que los comprometidos en el proyecto, debido al chequeo de la materialidad de los mismos con la información otorgada por el SENCE.

Luego, en relación a la exigencia establecida en el numeral 5.7 del Manual Operativo del Programa, relacionada con el requisito de haber ejecutado el 65% de las transferencias anteriores, hace presente que dicha exigencia aplica sólo para el subejecutor, como condición previa para la entrega de nuevos recursos y no para el proveedor privado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

En cuanto a la iniciativa financiada por la Fundación Chile, señala que la UEP ha generado un control del avance de la misma teniendo a la vista los antecedentes que avalan el cumplimiento efectivo de lo contratado por el SENCE con la citada Fundación para la "Prestación del servicio de consultoría para la prospección de demanda de habilidades digitales por parte del sector productivo y su estandarización", reflejado en los informes de avance de Talento Digital, que dan cuenta de las observaciones y comentarios de las actividades en desarrollo y del grado de avance de los productos de la consultoría.

Analizados los argumentos expuestos, cumple con indicar en relación a la exigencia contenida en el numeral 5.7 del Manual Operativo, que señala que las transferencias desde el Organismo Ejecutor a los subejecutores estarán supeditadas a la condición de que las transferencias anteriores hayan sido ejecutadas al menos en un 65%, que se advirtió que los Subejecutores están rindiendo a la UEP erogaciones que no representan gastos efectivos, por cuanto la rendición de montos que han sido desembolsados como anticipos, constituyen derechos del subejecutor que solo pueden reconocerse como gastos una vez que se acredita su efectiva inversión, y en dicho contexto, se constata el incumplimiento de la referida norma, que impide asegurar la real ejecución de las actividades del programa.

Sobre el particular, la Subsecretaría de Hacienda, alude en su contestación sobre los mecanismos que ha implementado para la revisión de los recursos desembolsados por el SENCE, sin embargo, dichos procesos presentan debilidades considerando que la secretaría aprobó las rendiciones de cuentas con errores y carencia de documentación de respaldo, de lo que se da cuenta el presente informe final, en el acápite de Examen de Cuentas.

A mayor abundamiento, las planillas de monitoreo de las actividades presentadas en su respuesta no fueron disponibilizadas a esta Entidad durante el curso de esta auditoría, a pesar de haber sido requeridas, y conforme a indagaciones efectuadas en el SENCE, tampoco habían sido solicitados mayores antecedentes por parte del Servicio que pudiesen avalar las acciones de control expuestas. Pues bien, considerando que se verifican debilidades en la supervigilancia de la entidad respecto de los recursos del programa utilizados por el SENCE, se mantiene la observación.

4. Falta de supervigilancia en los recursos rendidos por InvestChile.

Se constató que la Subsecretaría de Hacienda, no objetó las rendiciones de gastos presentadas por el subejecutor, InvestChile por un monto de \$ 347.746.603, las que fueron respaldadas con los comprobantes de transferencia a la ex DIRECON, actual Prochile, sin adjuntar antecedentes que den cuenta de su correcta inversión, lo que denota una falta de control y supervisión de los fondos del proyecto por parte de la subsecretaría.

Lo descrito precedentemente, conlleva el riesgo que recursos transferidos por InvestChile a ProChile, no se hayan ejecutado



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

completamente en los fines propuestos y que los montos autorizados en los presupuestos definido por InvestChile y Prochile se encuentren sobre ejecutados.

Lo expuesto, en los numerales 3 y 4 precedentes, no se ajusta a los numerales 3.4 y 3.5, que establece que la Unidad Ejecutora del Programa es la encargada de supervisar la ejecución del proyecto, por lo que debe efectuar un seguimiento continuo de los gastos relacionados con el mismo, independiente de quien los efectúe, arbitrando las medidas que sean necesarias para el cumplimiento del convenio.

Asimismo, esa entidad no verifica lo indicado en el numeral 5.7, del Manual Operativo del Programa, que establece que las transferencias del Organismo Ejecutor a los subejecutores estarán supeditadas a la condición de que las transferencias anteriores hayan sido ejecutadas al menos en un 65%, situación que, conforme a lo expuesto, desconoce la Subsecretaría de Hacienda.

Del mismo modo, no armoniza con el principio de control dispuesto en el artículo 3°, inciso segundo, de la nombrada ley N° 18.575, y con lo previsto en la letra e), sobre vigilancia de los controles, numeral 38, de las normas generales de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen.

En relación a lo planteado en este numeral, la entidad indica que, del monto observado, durante el año 2019 sólo se destinaron \$ 237.336.603, por parte del programa para el proyecto de las agregadurías de inversión.

Agrega que, de las tres transferencias de recursos efectuadas desde InvestChile a ProChile durante dicho periodo, la primera y segunda corresponden a fondos del programa y en el caso de la tercera, sólo un porcentaje de ella, hasta completar la suma de \$ 347.836.603. Luego, precisa que dicho monto finalmente fue rebajado por falta de ejecución en \$ 110.500.000, cifra que fue reintegrada al programa, conforme a lo consignado en los oficios ordinarios N°s 555, de 4 de octubre y 810, de 22 de noviembre, ambos de 2019, de ProChile, cuyas copias adjuntó.

Si bien la Subsecretaría describe el monto final de recursos del programa destinados por ProChile para financiar agregadurías en el extranjero, los que ascendieron a \$ 237.336.603, nada indica respecto de las acciones que esa entidad ejecutó para supervigilar la correcta ejecución de los recursos transferidos por InvestChile, considerando que esta última rindió cuentas presentando los comprobantes de transferencia como respaldo de sus erogaciones, comprobantes que no dan cuenta de la efectiva realización de los gastos, además de no contar con otros antecedentes que permitieran verificar la correcta inversión de los fondos. Por consiguiente, se mantiene la presente observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

5. Control de las rendiciones de cuentas en planillas Excel.

Se constató que la Subsecretaría de Hacienda mantiene el control de las rendiciones de cuentas que sustentan los respectivos Estados Financieros presentado al BID, en planillas Excel, situación que impide mitigar el riesgo de una manipulación indebida de los montos que componen las respectivas rendiciones de los subejecutores, lo que no se condice con lo señalado en el numeral 12, del Capítulo II, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que señala que para ser efectivos los controles internos, deben satisfacer criterios esenciales, siendo uno de ellos el ser apropiados y proporcionales al riesgo posible.

Asimismo, no se aviene con el párrafo final del numeral 40, de Normas Específicas, de la aludida resolución exenta, que establece que los "controles deben proporcionar una seguridad razonable de que se logren continuamente los objetivos del control interno. Para ello, deben ser eficaces y estar diseñados de forma que operen como un sistema y no individualmente".

Sobre este punto, la Unidad ejecutora del programa, UEP, indica en su respuesta que el Sistema de Gestión Financiera del Estado en su versión 2.0, SIGFE II, no cuenta a la fecha con la funcionalidad exacta para emitir Estados Financieros en dólares, ni tampoco con la emisión de rendiciones y reportes del crédito conforme a la estructura solicitada por el BID.

No obstante, agrega en su contestación que desde el año 2018, mantiene contacto con la División de Tecnologías de Información de la Dirección de Presupuestos, en relación a la reportabilidad de créditos en SIGFE, trabajando en la funcionalidad de rendiciones y reportes de créditos en moneda extranjera, sin embargo, en las pruebas realizadas, el resultado no ha sido concluyente para permitir el envío y reporte de información en dólares a través del mismo sistema.

Adicionalmente, señala que se está trabajando con el área de tecnología de la Contraloría General de la República para poder implementar el sistema de rendición electrónica de cuentas, SISREC, a la brevedad posible, con lo que se podrá mitigar aún más la posibilidad de errores en el proceso de rendiciones y reportabilidad.

En consideración que las acciones presentadas por la Subsecretaría se encuentran en desarrollo, no cuentan con medidas concluyentes y dependen en gran parte de otras entidades, y que la UEP no ejerce medidas alternativas generadas en la entidad, la observación se mantiene.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

A) SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

1. Avance del programa.

En consideración a los saldos contabilizados al 31 de diciembre de 2019, los recursos del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, fueron los siguientes:

TABLA N° 7: RECURSOS PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS
GLOBALES DE CHILE PERÍODO 2019.

SUBEJECUTOR	MONTO S/ CONTRATO \$	TRANSFERENCIAS \$	REINTEGROS \$	RENDICIÓN \$
Subsecretaría de las Culturas y las Artes (*)	381.100.000	323.935.000	6.967.010	316.764.317
Dirección General de Promoción de Exportaciones - ProChile (*)	872.410.000	872.410.000	84.745.326	782.959.665
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera - InvestChile	618.000.000	565.502.988	58.997.227	506.505.761
Corporación de Fomento de la Producción - CORFO	1.262.780.000	1.262.780.000	10.958.219	1.251.821.781
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo - SENCE	1.094.890.000	1.018.247.700	140.236.925	878.010.775
TOTAL	4.229.180.000	4.042.875.688	301.904.707	3.736.062.299

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa.

(*) El monto total rendido más los reintegros presentan una diferencia respecto del total transferido, que corresponde a fondos pendientes de reintegrar a Rentas Generales de la Nación

1.1. Avance Financiero.

Según la información contenida en los informes denominados "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y "Estado de Inversiones Acumuladas", elaborados por la Subsecretaría de Hacienda al 31 de diciembre de 2019, los ingresos del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ascendieron a \$ 2.916.687.205, equivalentes a USD 3.985.794,27, en tanto que los gastos alcanzaron a \$ 2.454.775.084, equivalentes a USD 3.818.489,89 cifras en dólares que se ciñen a las disposiciones establecidas en la cláusula 3.03, sobre tipo de cambio, de las estipulaciones especiales del contrato de préstamo en análisis.

A continuación, se presenta la composición presupuestaria, en términos de las categorías de financiamiento y de inversión establecidas en el Anexo Único del precitado acuerdo de voluntades, así como el respectivo avance financiero por cada una de ellas:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

a) Composición presupuestaria de los ingresos.

TABLA N° 8: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.

CATEGORÍA DE INGRESO	PRESUPUESTO USD	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 USD	AVANCE FINANCIERO %
Aporte BID	27.000.000,00	10.885.935,53	40,32

Fuente: Información obtenida del Convenio de préstamo y del "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, preparado por la Subsecretaría de Hacienda al 31/12/2019.

b) Composición presupuestaria de los gastos.

TABLA N° 9: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS.

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	COSTO ESTIMADO VIGENTE USD	INVERSIONES DURANTE EL EJERCICIO USD	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 USD	AVANCE FINANCIERO %
	BID	BID	BID	
Componente 1: Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.	13.364.000,00	2.642.529,54	5.246.781,64	39,26
Componente 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	11.070.200,00	872.290,35	2.201.481,15	19,89
Componente 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional.	1.863.000,00	303.670,00	303.670,00	16,30
Imprevistos	702.800,00	0	0	0
TOTAL	27.000.000,00	3.818.489,89	7.751.932,79	28,71

Fuente: Información obtenida del convenio de préstamo y del "Estado de Inversiones Acumuladas" del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, preparado por la Subsecretaría de Hacienda al 31/12/2019.

En relación a los datos presentados, es dable señalar que, al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la presente auditoría, ha transcurrido el 50% del plazo de ejecución del contrato de préstamo, y se han utilizado recursos financieros por un total de USD 7.751.932,79, monto que representa el 28,71% del costo estimado de la iniciativa, lo que se presenta solo en términos expositivos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

1.2. Avance Físico

El informe semestral de progreso del programa, correspondiente al segundo semestre de 2019, fue remitido por la Subsecretaría de Hacienda al BID mediante carta sin número, de 28 de febrero de 2020, el cual presenta el avance operacional al 31 de diciembre de esa anualidad, por cada componente del programa, tal como se indica en la siguiente tabla y su detalle se muestra en el Anexo N° 1 adjunto:

TABLA N° 10: AVANCE FÍSICO DEL PROGRAMA

COMPONENTES	NÚMERO PROYECTOS COMPROMETIDOS EN EL PROGRAMA	PLANIFICADO AÑO 2019	EJECUTADO 2019	% AVANCE FÍSICO 2019
Componente N° 1: Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	1.295	318	563	177
Componente N° 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	11.405	5.532	790	14,3
Componente N° 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional.	8	2	3	150

Fuente: Informe de progreso del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, de la Subsecretaría de Hacienda, al 31 de diciembre de 2019.

En relación a lo expuesto y considerando que al 31 de diciembre de 2019, ha transcurrido el 50% del programa, se observa baja ejecución de los programas comprometidos en el Componente N° 2 "Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales", toda vez que de un total de 11.405 iniciativas comprometidas al inicio del programa, se han ejecutado un 14,3%, de ellas, llevando a cabo durante el período 2019, sólo 790 proyectos respecto a lo planificado para igual año.

La Subsecretaría de Hacienda informó en su respuesta, en síntesis, que el programa en comento se constituyó con una matriz de resultados para el aludido componente N° 2, y que la capacitación comprometida para los 4 años es de 2.000 personas.

Luego, destaca el sobrecumplimiento a la meta dispuesta originalmente para el año 2019, de 500 personas capacitadas por año, logrando capacitar a 790, representando un 58% más de lo presupuestado.



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Asimismo, indica que como UEP, está trabajando en conjunto con el BID para modificar la meta originalmente establecida, para que refleje la capacidad de financiamiento del programa y que considere los capacitados financiados no sólo de forma directa, sino que también indirectamente a través de la iniciativa llamada Talento Digital.

Por otra parte, añade que dadas las inversiones que realiza el Programa en los mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia, que corresponde al componente 2.2, financiando planes formativos, levantamiento de demanda de la industria y la creación y mantención de plataforma atinentes para capacitar a personas en temas pertinentes y relacionados con los objetivos del programa, que es mejorar las competencias en servicios globales, es pertinente la revisión de la meta de personas capacitadas en el componente N° 2.

Teniendo presente que los datos aludidos por la entidad no resultan ser coincidentes con la información disponible que señala que lo planificado para el año 2019 serían 5.532 capacitaciones y solo se han realizado 790 de ellas y, no se cuenta con las modificaciones a los parámetros definidos, la observación se mantiene.

2. Incumplimiento de la función del Comité Estratégico.

Revisadas las actas de las sesiones del referido comité estratégico, se verificó que estas no contemplaron materias relativas a la supervisión que dicha comisión debió ejercer sobre la ejecución del programa, conforme lo definido específicamente en el punto II, Mecanismo de Ejecución del Programa, letra c), numeral 3.22, del precitado Manual Operativo del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, que alude a las principales funciones del Comité Estratégico, entre ellas, supervisar la marcha general del programa y el cumplimiento de las metas del mismo.

En su respuesta, la Subsecretaría hace mención al numeral 4.02, del anexo único del contrato del préstamo, que define que el aludido Comité Estratégico tendrá como misión esencial la coordinación entre las entidades públicas y de éstas con el sector privado, así como aportar la mirada estratégica y sostenibilidad de la agenda de exportación de servicios al mediano y largo plazo, y a su vez, reitera lo consignado en el numeral 3.22 precitado.

Enseguida, manifiesta que existe una coordinación respecto de las prioridades y actividades del año en curso por las máximas autoridades de los servicios públicos involucrados, aportando de esta manera con una visión estratégica fundamental para el cumplimiento de las metas que establece el contrato de préstamo, sosteniendo reuniones bilaterales al menos semestralmente con los jefes de servicios, en donde se revisa la marcha general de las iniciativas del programa y el avance en el cumplimiento de las metas respectivas, adjuntando un acta de 3 de diciembre de 2019 y la presentación efectuada en la sesión celebrada en esa data por el Comité Estratégico.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Considerando los antecedentes aportados en su respuesta -presentación-, que logran evidenciar que, en la sesión del aludido Comité Estratégico de la fecha anotada, se abordaron temas tales como resultados acumulados de algunos productos en el período de ejecución, se levanta esta observación.

3. Rendiciones de cuentas sin los comprobantes de ingreso.

De la revisión efectuada a las rendiciones de cuentas presentadas por las instituciones subejecutoras ya citadas, se constató que la Subsecretaría de Hacienda no exigió los comprobantes de ingreso de las transferencias que avalen la recepción de dichos emolumentos.

En efecto, se detectó que solamente el SENCE remitió los respectivos comprobantes de ingreso en el periodo de revisión, sin advertir que la citada Subsecretaría haya exigido la presentación del mencionado comprobante a las demás instituciones a quienes transfirió fondos.

La situación expuesta incumple el artículo 26, sobre "Transferencias a otros Servicios Públicos", de la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que Fija Normas sobre Procedimiento de Rendición de Cuentas, que indica, en lo que interesa, que el organismo receptor estará obligado a enviar a la unidad otorgante un comprobante de ingreso por los recursos percibidos y un informe mensual y final de su inversión, los que servirán de base para la contabilización del devengamiento y del pago que importa la ejecución presupuestaria del gasto por parte de la unidad otorgante.

Sobre este punto, la institución expresa que solicita a las respectivas contrapartes financieras los comprobantes de ingresos y se mantienen registros que avalan la recepción de dichos emolumentos para todas las instituciones, acompañando a su respuesta la totalidad de los comprobantes de ingresos.

Al respecto, cabe destacar que mediante la solicitud de información N° 1, de 14 de enero de 2019, se solicitó a la UEP el detalle de las rendiciones de cuentas correspondientes a los subejecutores vigentes en el periodo 2019, sin que dichos comprobantes de ingreso estuvieran en ellos, así como tampoco, evidencia de su requerimiento por parte de la mencionada UEP a los coejecutores.

Ahora bien, considerando los comprobantes de ingreso aportados en esta oportunidad, se levanta la observación, sin perjuicio de que la Subsecretaría verifique, en lo sucesivo, que dichos documentos sean presentados oportunamente por las entidades receptoras de las transferencias, ajustándose a la normativa que los exige, descrita en este numeral.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

4. Diferencias por tipo de cambio no consideradas en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

Se determinó que los ingresos presentados en pesos chilenos al 31 de diciembre de 2019, en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, ascendieron a \$ 7.105.072.950, cifra que se ajusta al ingreso real de recursos.

Sin perjuicio de lo descrito, es importante destacar que, en el SIGFE II, la cuenta contable de pasivo código 23210, denominada "Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo", presenta correctamente el saldo de \$ 8.105.885.314, produciéndose una diferencia por el concepto de fluctuaciones de tipo de cambio equivalente a \$ 1.000.812.364, monto que no se encuentra explicado en las Notas en los Estados Financieros entregados para ser auditados.

Lo descrito precedentemente implica que el mencionado Estado Financiero no refleje el real endeudamiento del préstamo del programa, aspecto que no guarda armonía con las características cualitativas de la información financiera, de representación fiel, contenida en la resolución N° 16 de 2015, de este origen, "Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación", que señala que para ser útil la información financiera debe ser una representación fiel de los hechos económicos y de otro tipo que pueda representar. La información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone y se alcanza cuando la descripción del hecho es completa, neutral y libre de error significativo.

Sobre esta materia, la Subsecretaría señala en su respuesta que el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados está elaborado conforme al "Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa" del BID, el cual establece que la moneda de presentación es en dólares, por cuanto no existen diferencias por tipo de cambio en dicho estado, adjuntando las nuevas notas a los Estados Financieros que contemplan un cambio en la nota N° 2, agregando la letra c) "Fluctuación tipo de cambio", en donde explica la contabilización en 2019 en la cuenta contable 56303 "Fluctuación de Cambio" por un monto de \$ 388.838.836, conforme a los procedimientos contables contenidos en el oficio N° 96.016, de 2015, de este origen y revelando el monto de Deuda Pública Externa, en la cuenta 23210 Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo, que asciende a \$ 8.105.885.314, equivalente a USD \$ 10.885.935,53⁵.

Al respecto, si bien la Subsecretaría de Hacienda incorpora la nota respectiva en los Estados Financieros detallando la fluctuación de tipo de cambio generada en el año 2019, por un monto de \$ 388.838.836, no explica la composición de los movimientos acumulados por dicho concepto por \$ 1.000.812.364, y que justifican el saldo de \$ 8.105.885.314, en las cuentas de pasivo del préstamo, por lo cual se mantiene la observación.

⁵ Conversión al tipo de cambio de 30 de diciembre de 2019, ascendente a \$ 744,62.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

5. Falta de consistencia de las categorías de inversión.

Sobre el particular, el Estado de Inversiones Acumuladas permite conocer por componentes los recursos que se han ejecutado en el programa, permitiendo un mayor control de éstos y transparencia en la exposición de los desembolsos efectuados.

Al respecto, se determinó que la información contenida en el SIGFE II, relativa al área transaccional del crédito, no expone el detalle de gastos por componentes, hecho que no permite asegurar la consistencia en la composición de las cifras.

A su turno, la planilla Excel manejada por la entidad para la identificación por componentes del programa, presenta una diferencia de \$ 618.043.175, respecto de la información económica financiera contenida en el Estado de Inversiones Acumuladas, sin poder determinar su origen, toda vez que a la fecha de cierre de la presente auditoría -13 de marzo de 2020-, este Organismo de Control no contaba con la información correspondiente a las rendiciones de cuentas de diciembre de 2019, tanto de ProChile como de InvestChile, lo que impidió conocer el desglose de los recursos ejecutados por componentes, para cuadrar la información.

Lo descrito precedentemente conlleva el riesgo de distorsiones al efectuar el control de los recursos disponibles en base a información agrupada por Subejecutor. Además, implica la mantención de un control deficiente por parte del servicio, en la elaboración y análisis respecto de los recursos financieros que administra, lo que no armoniza con el principio de control previsto en los artículos 3° y 11, de la nombrada ley N° 18.575.

En su respuesta, la Subsecretaría indica que el uso de planilla excel al que se recurre como recurso tecnológico para el control y rendición de cuentas no implica que deba haber diferencias o discrepancias que puedan redundar en posibles errores en el manejo de la información, aspecto que está apoyando con la Dirección de Presupuestos para implementar en SIGFE II una nueva funcionalidad como parte de la mejora continua.

Por su parte, señala que la diferencia de \$ 618.043.175 observada, es efectiva por cuanto el archivo entregado al equipo de auditoría contiene rendiciones hasta el mes de diciembre de 2019, de cuatro de los cinco subejecutores, sin contener información de la rendición de diciembre presentada por ProChile y la información por componente contenida en el Estado de Inversiones del Ejercicio, corresponde a las rendiciones de diciembre 2018 a noviembre 2019. Debido a lo anterior, la diferencia se produce por un desfase en los documentos analizados y no por una diferencia real.

Sobre el particular, la Subsecretaría no se refiere en su respuesta a la incorporación de la desagregación por componente en el SIGFE II, a fin de permitir una real equivalencia de las partidas indicadas en el



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Estado Financiero con la información financiera manejada en dicho sistema, por lo cual corresponde mantener la observación.

Asimismo no adjunta antecedentes que permitan comprobar las acciones llevadas a cabo con la Dirección de Presupuestos para implementar en SIGFE II una nueva funcionalidad como parte de la mejora continua anunciada.

B. ENTIDADES SUBEJECUTORAS

1. Recursos no ejecutados y reintegrados en el mismo período contable.

Se verificó que, si bien la Subsecretaría de Hacienda había transferido al mes de diciembre de 2019, un 95,6% de los recursos establecidos en los convenios suscritos con los subejecutores, dichas entidades reintegraron aquellos fondos no utilizados a la cuenta corriente del Programa de Exportación de Servicios de la referida Subsecretaría, derivando en una subutilización equivalente al 7,47% del total de recursos transferidos para la ejecución de los proyectos, conforme al siguiente detalle:

TABLA N° 11: MONTOS REINTEGRADOS POR LOS SUBEJECUTORES

ENTIDADES SUBEJECUTORAS	MONTO TRANSFERIDO \$	MONTO REINTEGRADO \$	% DE REINTEGRO
Corporación de Fomento de la Producción.	1.262.780.000	10.958.219	0,87
Dirección de Promoción de Exportaciones -ProChile	872.410.000	84.745.326	9,71
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo.	1.018.247.700	140.236.925	13,77
Subsecretaría de las Culturas y las Artes.	323.935.000	6.967.010	2,15
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera de Chile.	565.502.988	58.997.227	10,43
TOTAL	4.042.875.688	301.904.707	7,47

Fuente: Información proporcionada por la Subsecretaría de Hacienda.

Sobre el particular, cabe precisar que en el Informe II° Semestre de 2019, la Subsecretaría señala que la ejecución presupuestaria se vio afectada por diversos factores en cada uno de los subejecutores expuestos, por lo cual, al término del año se requirió la devolución de los recursos no invertidos al programa.

Ahora bien, sin perjuicio de las gestiones realizadas por la Subsecretaría de Hacienda que permitieron reingresar los recursos al programa, la falta de ejecución indicada puede afectar el cumplimiento de las actividades comprometidas en los proyectos suscritos con los ejecutores indicados en la tabla precedente, y su desarrollo en los plazos previstos para ello.

Finalmente, cumple con señalar que lo indicado en este punto corresponde a una constatación de hechos, y no constituye una observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

2. Recursos no utilizados por los Subejecutores.

Del análisis efectuado, se determinó que los recursos no utilizados por la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y por ProChile en el año 2019, ascendentes a \$ 4.908.682, a la fecha de cierre de esta auditoría, esto es el 13 de marzo de 2020, no habían sido ingresados a Rentas Generales de la Nación, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 9°, de la ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público Año 2019, el que señala, en lo que interesa, que "...los saldos de recursos transferidos en el ejercicio anterior, no utilizados por los organismos receptores y que deban ser reintegrados, deberán ser ingresados a Rentas Generales de la Nación".

A mayor abundamiento, cabe precisar que lo expuesto se encuentra normado en el oficio circular N° 96.016, de 2015, procedimiento contable F-10, que alude a que la recepción del informe de los recursos no utilizados remitido por los subejecutores en el ejercicio siguiente deberá llevarse a la cuenta contable N° 56399, denominada "Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores".

Al efecto, no se constataron acciones de la Subsecretaría tendientes a exigir la devolución de los recursos no utilizados en forma previa al cierre del ejercicio 2019, a fin de evitar su ingreso al Tesoro Público por parte de los Subejecutores, lo que no se aviene con el principio de control consagrado en el artículo 11 de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

La entidad indicó en su respuesta que previo al cierre del ejercicio 2019, realizó gestiones que permitieron contar oportunamente con la información respecto a la devolución al 31 de diciembre del 2019, por un total de \$ 301.904.707. Sin embargo, respecto a los \$ 4.908.682, la Subsecretaría manifiesta que dicho monto no fue visualizado hasta el 22 y 30 de enero 2020, respectivamente, con la entrega y análisis de las rendiciones del mes de diciembre de 2019.

Complementa señalando que producto de la división de la Dirección General de Relaciones Económicas Internacionales, DIRECON y ProChile, formalizada mediante el decreto N° 1.014, de 15 de julio de 2019, del Ministerio de Hacienda, procede a crear dos nuevos programas, estableciéndose así la Subsecretaría de Relaciones Económicas Internacionales y la Dirección General de Promoción de Exportaciones, es decir, ProChile.

En ese contexto, agrega que esta Entidad de Control otorgó una dispensa a ProChile para la entrega de la información contable para los cierres de los meses de julio a diciembre de 2019, ampliando el plazo de vencimiento al 15 de enero de 2020, implicando que el referido Subejecutor entregara la última rendición al 30 de enero de este año.

Luego, informó que realizó las respectivas gestiones tanto con la Subsecretaría de las Culturas y las Artes como ProChile, con



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

el objeto de que las entidades realizaran el reintegro de los recursos no ejecutados al Tesoro Público. En el caso de la primera institución, mediante el oficio N° 543, de 15 de mayo de 2020, solicitó al Director de la Dirección de Presupuestos, la apertura del Subtítulo 25, sobre reintegros al Fisco para materializar la devolución de los recursos, sin contar con respuesta a la fecha.

En cuanto a ProChile, la Subsecretaría manifiesta que realizó una devolución por un monto mayor a lo indicado, por cuanto ciertos gastos fueron rechazados por la UEP, siendo en algunos casos los reembolsos inferiores a lo proyectado como deuda flotante, lo cual se ilustra en el informe de revisión de la rendición que acompaña en su respuesta. El reintegro parcial de ProChile, fue por un monto de \$ 8.980.156, siendo cuestionada la diferencia, situación que manifiesta aún no concluye.

Sobre el particular, cabe señalar que los antecedentes aportados por la Secretaría en su respuesta permiten evidenciar el seguimiento que la UEP ha realizado a estas devoluciones, sin embargo, se advierte que a la data de su respuesta a este informe los recursos aludidos no habían sido reintegrados a la Tesorería, por lo tanto, se mantiene la observación.

3. Recursos erróneamente presentados como gastos ejecutados.

En relación a la situación expuesta en el numeral precedente, se constató que el referido monto ascendente a \$ 4.908.682, es presentado en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados como gasto ejecutado, lo cual no es procedente, toda vez que dicho monto no corresponde a gastos realizados del programa al 31 de diciembre de 2019, por corresponder a fondos pendientes de reintegro a Rentas Generales de la Nación, y por lo tanto, no resultan ser gastos elegibles para el crédito.

El referido monto se compone de \$ 203.673, de la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y \$ 4.705.009, de ProChile, respectivamente, e implica que los estados financieros presentaron al 31 de diciembre de 2019, una sobrevaloración de sus gastos, lo que no se ajusta a la característica cualitativa de la información financiera, representación fiel, contenida en la referida resolución N° 16, de 2015, de este origen que señala, entre otras cosas que para ser útil la información financiera debe ser una representación fiel de los hechos económicos y de otro tipo que pueda representar. La información será fiel cuando presenta la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone y se alcanza cuando la descripción del hecho es completa, neutral y libre de error significativo.

Sobre el particular, la Subsecretaría indicó en su contestación que la información contenida en los Estados Financieros corresponde al periodo de las rendiciones entre diciembre de 2018 y noviembre de 2019, es decir, la suma de las cuentas contables 54102 y 56399. Por lo tanto, el referido monto en esta observación no forma parte de los registros de dicho estado.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

En relación a este punto, y considerando que el monto presentado es consistente con la información de los Estados Financieros, y las rendiciones efectuadas por los ejecutores durante el ejercicio desde enero a noviembre de 2019, se levanta la presente observación.

III. EXAMEN DE CUENTAS

A) SENCE

Recursos erróneamente rendidos por el SENCE con anticipos de fondos.

Se detectó que la rendición de cuentas correspondiente al mes de julio de 2019, presentada por el SENCE a la Subsecretaría de Hacienda, contiene recursos rendidos como gastos ejecutados, en circunstancias que corresponden a anticipos de recursos a los OTEC, contabilizados por el mencionado subejecutor del préstamo, en la cuenta contable código 11401 "Anticipo a proveedores", de acuerdo al siguiente detalle:

TABLA N° 13: ANTICIPOS DE FONDOS

N° DOCUMENTO	OTEC	DESCRIPCIÓN	N° COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA	MONTO \$
Factura N° 228	Fundación de Capacitación FEDES	Pago de Fase Lectiva Curso MCR-18-01-13-0012-1	401	19/02/2019	2.384.700
Factura N° 227		Pago de Fase Lectiva Curso MCR-18-01-13-0146-1	402	19/02/2019	10.294.600
Factura N° 164	FUTURO K-PAZ LTDA.	Pago de Fase Lectiva Curso MCR-18-01-13-0145-1	405	19/02/2019	1.809.200
Factura N° 179	Fundación de Capacitación FEDES	Pago de Fase Práctica Laboral Curso CAP-18-01-08-0014	422	19/02/2019	1.800.000
Acta de Pago N° 133	Instituto Profesional de Arte (actual Universidad de Artes, Ciencias y Comunicación - UNIACC)	Pago de Beca Manutención Semestre 3 Curso MCC-16-01-13-0077-2	403	19/02/2019	3.760.000
Acta de Pago N° 134		Pago de Beca Manutención Semestre 3 Curso MCC-16-01-13-0078-2	404	19/02/2019	3.040.000
TOTAL					23.088.500

Fuente: Información proporcionada por la Subsecretaría de Hacienda.

Al respecto, no se advierten verificaciones realizadas por parte de la Subsecretaría de Hacienda, sobre la real ejecución de dichos recursos, debido a que las rendiciones de cuentas fueron respaldadas bajo la modalidad de anticipos otorgados por el SENCE a los respectivos prestadores de servicios, lo que conlleva al riesgo que los recursos entregados con motivo de los anticipos de fondos, no sean ejecutados completamente, lo que podría implicar un



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

riesgo en el desarrollo del proyecto.

Por otra parte, debe indicarse que el SENCE no presentó esas rendiciones de cuentas conforme el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015, de esta Entidad de Control, que Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas, que estipula que toda rendición de cuentas estará constituida por los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación cuando esta proceda, que acrediten todos los desembolsos realizados. Cabe agregar que el SENCE no acreditó la efectiva realización de los cursos de capacitación pagados con los documentos que se expusieron, toda vez las fases lectivas son pagadas en base a nóminas de los alumnos matriculados, de los cuales no consta respaldo de su asistencia, firmas u otros antecedentes que permitan validar la real ejecución de las capacitaciones.

Lo descrito precedentemente no se ajusta al artículo 55, del decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado, que indica que los ingresos y gastos de los servicios o entidades del Estado deberán contar con el respaldo de la documentación original que justifique tales operaciones y que acredite el cumplimiento de las leyes tributarias, de ejecución presupuestaria y de cualquier otro requisito que exijan los reglamentos o leyes especiales sobre la materia.

Por consiguiente, la omisión de antecedentes de respaldo que confirmen la efectiva realización de los cursos y becas, por la suma de \$ 23.088.500, se observa de acuerdo con lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Sobre este aspecto, la Subsecretaría respondió que los convenios de ejecución de fondos entre esa entidad y los organismos subejecutores, permiten que éstas puedan rendir gastos ejecutados con anterioridad a la total tramitación del acto administrativo, siempre por razones de continuidad o buen servicio, en virtud de lo dispuesto en el artículo 13 de la resolución N° 30, de 2015, de la Contraloría General de la República. Agrega que, para los pagos de los cursos en comento, previos a la transferencia de recursos, el SENCE utiliza una cuenta de anticipos que luego se regulariza una vez que recibe la transferencia de fondos y se genera una compensación.

A su turno, el SENCE en su respuesta alude a que las transferencias de los años 2018 y 2019 se realizaron por parte de la Subsecretaría durante el segundo semestre, no contando con los recursos transferidos para pagar las solicitudes ingresadas por los OTEC posteriores a diciembre de 2018 y que correspondían a solicitudes de pago finalizados.

En suma, al no contar con recursos financieros del crédito para realizar los pagos presentados, utilizó una cuenta de anticipo, para cumplir con las obligaciones de pago, situación que se genera solo en el primer mes de rendición.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Agrega que los pagos objetados corresponden a la liquidación de la fase lectiva de cursos consignados en los planes de adquisiciones anuales, es decir, al término de las actividades de capacitación. Añade, que los anticipos fueron contablemente regularizados y se realizó el traspaso desde la cuenta corriente para la administración de los recursos del convenio, [REDACTED], a la cuenta corriente [REDACTED], ambas del [REDACTED], que asumió tales desembolsos por un total de \$ 67.757.291, por pagos desde enero a junio, cifra en la cual se incluyen los \$ 23.088.500 observados.

En cuanto a las rendiciones de cuentas, informa que la documentación que las respalda es el resultado de la revisión que efectúa a la información que las OTEC registran al finalizar la fase de capacitación a través de la plataforma de la institución, en el Sistema Integrado de Capacitación, denominado SIC, que contiene el estado de los participantes en términos de aprobados, reprobados y desertores, en donde se genera el "Formulario Resumen de la Fase", el cual es presentado en cada Dirección Regional junto al libro de clases, con los registros manuales de las actividades realizadas por los relatores y las firmas de los participantes que acreditan su asistencia, la ausencias y deserciones justificadas; el registro de asistencia al componente de "Apoyo Sociolaboral" y las planillas de entrega de subsidios diarios de los participantes.

El SENCE agrega que, con dicha documentación, el encargado revisa los formularios de resumen de la fase, verificando que lo ingresado en el SIC sea igual a lo acreditado en la documentación en papel, emitiendo el acta de pagos, en la cual se consignan los documentos comprobatorios que respaldan los pagos solicitados, y se emite solo si se ha cumplido con lo indicado en las bases técnicas y administrativas, para finalmente efectuar el proceso de pago, y posterior entrega de las rendiciones a la Subsecretaría de Hacienda, con los comprobantes de egresos y documentación que sustenta el gasto.

En virtud de la respuesta entregada por el SENCE y los documentos que avalan la pertinencia del gasto, se subsana la presente observación.

B) INVESTCHILE

Gastos rendidos no ajustados al objetivo del proyecto.

En la revisión realizada a InvestChile con motivo del préstamo, se determinó que dicha entidad aprobó un Convenio de transferencia de recursos con ProChile, mediante la resolución exenta N° 1, de 15 de enero de 2019, con la finalidad de implementar, instalar y mantener agregados de inversión en el exterior para promover el aumento y la diversificación de la inversión extranjera directa hacia Chile, determinándose que un total de \$30.947.158, no fueron utilizados en los fines del proyecto por parte de ProChile, en atención a que corresponden a gastos de honorarios, haciendo presente que si bien los informes de actividades hacen referencia al referido convenio, no dan cuenta de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

que la labor efectuada se relacione directamente con el objetivo antes citado. Tales recursos se encuentran rendidos y aprobados tanto por InvestChile, como por la Subsecretaría de Hacienda en su totalidad, según el detalle contenido en el Anexo N° 2.

Por otra parte, se advirtió el pago de gastos de gimnasio, dentro de la rendición de cuentas, desembolso que no tiene ninguna vinculación con el programa, por un monto de \$ 22.000.

Lo anterior, no se ajusta a lo contenido en el artículo tercero, numeral 3, de la mencionada resolución exenta N° 1, de 15 de enero de 2019, de InvestChile, que aprueba el convenio de transferencia de recursos entre la Agencia y ProChile, donde se estipula que "Los recursos transferidos podrán ser utilizados para efectuar gastos inherentes al cumplimiento de los objetivos del presente convenio, tales como: la adquisición de pasajes aéreos, viáticos, reembolso de comisiones de servicio, remuneraciones, prestaciones sociales y de seguridad social, asignaciones de los funcionarios establecidas en la normativa vigente, y los gastos de administración que irroque la ejecución del presente convenio."

Sobre el particular la Subsecretaría manifiesta que el monto objetado forma parte de los costos de administración establecidos en el convenio de transferencia entre InvestChile y ProChile. Añade que las operaciones de las agregaduras de inversión se encuentran cubiertas por dos fuentes de financiamiento, por una parte, los recursos que aporta el programa y por otra, el presupuesto regular de InvestChile.

Aclara que InvestChile debe contar con oficinas internacionales que permitan ampliar su operación en mercados prioritarios, por medio del levantamiento y contacto con empresas de los sectores foco. Para cumplir con este mandato InvestChile, al no tener facultades propias, opera a través del convenio de transferencia con ProChile, facultándolo para imputar hasta un monto de \$ 54.000.000, como costos administrativos que se deriven de éste, indicando que la totalidad del presupuesto del programa fue destinado a la ejecución de actividades que contribuyen directamente a los objetivos de éste.

Asimismo, la Subsecretaría expone que InvestChile tiene autorizado un monto para costos administrativos y que los emolumentos ejecutados por el programa son destinados a actividades que contribuyen directamente a los objetivos del mismo.

Sobre el particular, si bien se ha constatado la veracidad de lo indicado respecto de la autorización que posee ProChile para la utilización de recursos en ese tipo de gastos, no se observa en la revisión efectuada por la Subsecretaría de Hacienda, que se haya verificado la pertinencia de los gastos de administración informados por InvestChile en las rendiciones de cuentas, sin que se haya corroborado, por ejemplo, que los informes de actividades del personal contratado a honorarios se encuentren aprobados por los encargados respectivos de ProChile, y que dichas actividades se encuentren vinculadas a los objetivos del programa, por lo tanto, se mantiene la observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

IV. SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES

Como se mencionara, el presente trabajo incluyó el seguimiento de las observaciones que fueron mantenidas y que son susceptibles de verificar, expuestas en el Informe Final N° 116, de 2019, de este origen, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, según el detalle que sigue:

1. Convenios con subejecutores no contemplan la exigencia de una cuenta corriente exclusiva para el manejo de los recursos recibidos de la Subsecretaría.

En esa oportunidad, se constató que los convenios suscritos con los subejecutores no contemplaron la obligación de la apertura de una cuenta corriente exclusiva para la administración de los recursos relacionados con el programa de exportación, situación que conlleva falta de transparencia en el manejo de la información de los fondos percibidos y ejecutados por los subejecutores e impide determinar con facilidad el saldo de las disponibilidades, con el objeto de comprobar que ellas se utilicen solo en los fines previstos, implicando un riesgo de no ejercer un control eficaz en la administración de los recursos y, por lo tanto, no cumplir con el principio de control consagrado en el artículo 3°, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, por lo que la entidad debía indicar las medidas que implementará formalmente a fin de controlar que los subejecutores mantengan íntegramente los recursos disponibles del programa en la cuenta corriente habilitada para tal efecto.

Al respecto, con el objeto de mitigar el riesgo que los recursos sean utilizados en actividades ajenas a los respectivos proyectos, la Subsecretaría de Hacienda informó que, a partir del año 2020, los convenios con los subejecutores contemplarían la exigencia de mantener una cuenta corriente exclusiva para el manejo de los recursos del préstamo BID.

Sobre el particular, de acuerdo a los antecedentes aportados por la entidad, se constató que ProChile y SENCE poseen una cuenta corriente exclusiva para el programa.

Por otra parte, se verificó que CORFO y la Subsecretaría de las Culturas y las Artes, gestionaron la apertura de una cuenta corriente para los fines en comento, lo cual se materializó a partir del 10 de febrero y 28 de abril de 2020, respectivamente.

En el caso de InvestChile, mediante el oficio N° 25.176, de 17 de septiembre de 2019, este Organismo de Control autorizó la apertura de la cuenta corriente para el uso del programa de Promoción de Exportaciones de la Subsecretaría de Hacienda.

En virtud de las acciones ejercidas tanto por la Subsecretaría de Hacienda respecto a la obligatoriedad incorporada en los



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

convenios suscritos para el año 2020, de mantener una cuenta corriente exclusiva para el manejo de los recursos del préstamo, como la efectiva apertura de cuentas corrientes exclusivas por parte de cada uno de los subejecutores, se subsana la observación.

2. Procedimiento erróneo en la conciliación bancaria.

Se constató que el procedimiento de conciliación utilizado por la entidad y el control ejercido sobre los recursos disponibles del programa presentaba deficiencias, toda vez que se verificó que el cheque [REDACTED] emitido con fecha 20 de septiembre de 2018, por un monto total de \$ 721.634.000, fue cobrado por la Corporación de Fomento de la Producción con fecha 25 de igual mes y año, sin embargo, en las conciliaciones bancarias de los meses de septiembre y octubre de 2018, elaboradas por la Secretaría, el referido documento aparece en el detalle de los cheques girados y no cobrados, y en los cargos del banco no registrados en cuenta contable.

Además, la entidad incorporaba en las conciliaciones bancarias, en la partida de cargos no registrados por el banco, movimientos denominados "Efectivo", asociados a transferencias realizadas por concepto de pagos de cotizaciones previsionales (Previred) y a la Tesorería General de la República, entre otros, sin que tales operaciones se hayan realmente ejecutado.

En dicho contexto, debía implementar una instancia de control a fin de revisar que las partidas conciliatorias de cheques girados y no cobrados no contengan errores, y que no se incluyan conceptos referentes a transacciones no materializadas, a fin de asegurar que el saldo de disponibilidades del crédito informado en los estados financieros no contenga distorsiones al final de cada mes.

En relación con este asunto, debe indicarse que revisadas las conciliaciones bancarias del año 2019, se constató que a partir de marzo de esa anualidad, la Subsecretaría de Hacienda no incurre nuevamente en los errores que fueron representado. Además, se advirtió que por medio del memorándum N° 3, de 10 de junio de 2019, la Jefa del Departamento Administrativo de dicha cartera ministerial, reiteró las instrucciones respecto a la elaboración y presentación de las conciliaciones bancarias, contenidas en la resolución exenta N° 119, 2018, que dice relación con asegurar que toda información registrada en las conciliaciones bancarias sea real, exacta, y correcta, a fin de revisar que las partidas conciliatorias de cheques girados y no cobrados no contengan errores y que no se incluyan movimientos de transacciones efectivamente no realizadas, cuya efectividad se observa al no haber incurrido en tal error.

En virtud de las acciones ejercidas por la Subsecretaría de Hacienda y de las verificaciones realizadas, se subsana la observación.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

3. Cheques girados y no cobrados registrados en la conciliación bancaria de SIGFE, con una fecha distinta.

En esa oportunidad, se constató que las conciliaciones bancarias efectuadas a través de SIGFE, contemplaron registros de cheques girados y no cobrados con una fecha distinta a la de la emisión real del documento, dando cuenta de datos erróneos e inexactos, desvirtuando la información expuesta, para lo cual debía dar cuenta documentada acerca de las medidas a implementar para asegurar que toda la información registrada en las conciliaciones bancarias sea exacta y sin errores.

Al respecto, en esta oportunidad, en su respuesta, la Secretaría proporcionó las conciliaciones bancarias del mes de agosto, septiembre y octubre, con el objeto de demostrar que se han seguido los instructivos internos sobre la materia. Se debe considerar que revisadas las conciliaciones bancarias emitidas por la entidad, se verificó que a partir del mes de marzo de 2019, la Subsecretaría no reitera la situación descrita en este punto, lo que coincide con la fecha de recepción del Preinforme de Observaciones N° 116, de 2019, de este origen, en el que se representó la señalada deficiencia.

Conforme lo expuesto, se subsana la presente observación.

4. Recursos rendidos por CORFO.

En la auditoría anterior, se comprobó que la revisión practicada por la aludida Subsecretaría a los gastos rendidos por la CORFO, no contempló, entre otros procedimientos, la comprobación de la pertinencia de los contratos suscritos por la Corporación, y su relación con los componentes autorizados en el Programa, ni verificaciones sobre los grados de avance de dichos acuerdos, debido a que las rendiciones de fondos fueron respaldadas con los anticipos otorgados por la CORFO a los Agentes Operadores Intermediarios.

En este sentido, es de interés precisar que la Subsecretaría desconocía la composición de los gastos desembolsados por los Agentes Operadores Intermediarios, toda vez que la CORFO rinde a esa entidad con el comprobante de egreso que da cuenta del traspaso de los recursos.

Respecto de lo anterior, la Subsecretaría debía requerir a esa entidad los informes de aprobación de las rendiciones de cuentas de los referidos Agentes Operadores Intermediarios -AOI, con el detalle de los gastos ejecutados en cada proyecto, para verificar la correcta inversión de los recursos que habían sido transferidos con motivo del préstamo.

Al respecto, se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda ha dispuesto un procedimiento denominado "Protocolo de monitoreo a las transferencias de fondos realizadas por la Corporación de Fomento de la Producción, en modalidad de anticipo de terceros", a través del cual



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

se establece un control ex post a las transferencias de fondos realizadas por la Corporación de Fomento de la Producción, a terceros en modalidad de anticipo.

De acuerdo a lo que indica el referido protocolo, el monitoreo permitirá controlar si se están aplicando en forma correcta los procedimientos administrativos, legales, técnicos y financieros, verificando si se cumple con las obligaciones tanto por parte del Agente Operador Intermediario que recibe los recursos, como de la institución que los otorga (CORFO).

Por otra parte, se verificó que en el periodo 2019, la Subsecretaría implementó una planilla de control que incorpora la descripción de la labor realizada o detalle del gasto por proveedor, que dan cuenta de la inversión de los recursos, con la cual controla cuáles son los anticipos entregados y el grado de ejecución, así como también planifica los anticipos a los cuales hacer seguimiento, otorgando una calificación de riesgo de cumplimiento de ellos y estableciendo acciones de apoyo por parte de la UCP, en la medida que se requiera.

Adicionalmente, la UEP acompañó la cartera ampliada de proyectos y la planilla de control general del proyecto con la CORFO. Por consiguiente, corresponde subsanar esta observación.

5. Sobrevaluación de gastos contenidos en el Estado de Conciliación de los registros BID con el ejecutor por categoría de inversión.

De la revisión del referido estado, se detectó que los gastos identificados como justificados, se encontraban sobrevaluados en \$ 674.793.323, toda vez que la suma de USD 6.156.488,47 equivalente a \$ 3.736.988.501, incorporó el monto total transferido a los coejecutores, sin considerar las devoluciones efectuadas por estos.

Asimismo, es dable precisar que lo informado en el documento denominado LMS 1 (Informe de cuadratura) también se encontraba sobrevaluado, considerando que la Subsecretaría no informa de tales reintegros al Banco, lo que no se avenía con los principios de control ya referidos.

La Subsecretaría debía efectuar los ajustes respectivos en el Estado de Conciliación de los registros BID, y en el LMS1.

Al respecto, se verificó que la entidad consultó al Banco la posibilidad de realizar los ajustes correspondientes, ante lo cual, mediante carta de 31 de mayo de 2019, el BID manifestó que sus sistemas no permiten el procesamiento de rendiciones en negativo, por lo tanto, sin perjuicio que la Subsecretaría de Hacienda realizó las gestiones pertinentes, la observación se mantiene, dado que los gastos sobrevalorados estuvieron mal registrados, lo que si bien no puede ser regularizado como lo pidió la CGR es una situación consolidada, por ende deberá adoptar las medidas para que situaciones como la advertida se reitere en el futuro.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

6. Falta de desagregación de la cuenta 11498 Deudores por gastos pagados en exceso.

Se determinó que la Subsecretaría de Hacienda utilizó la cuenta contable 11498, denominada "Deudores por gastos pagados en exceso" para la regularización de las transferencias contabilizadas erróneamente en forma inicial como gastos y para el registro de los reintegros, sin que haya hecho alguna desagregación de ella para registrar en forma independiente a lo menos el reintegro por subejecutor, lo que provoca el riesgo de pérdida de control financiero de dichos hechos económicos.

Sobre el particular, se requirió a la entidad que solicitara formalmente a la Dirección de Presupuestos la apertura de la referida cuenta contable.

Al respecto, cabe indicar que en la revisión efectuada al Balance de Comprobación y de Saldos al 31 de enero de 2020, se constató que para el periodo 2020, la referida cuenta 11498 denominada "Deudores por gastos pagados en exceso", no ha sido desagregada. Ello, porque según se verificó, mediante el oficio ordinario N° 2.311, de 10 de octubre de 2019, la Dirección de Presupuestos manifestó que la lógica de negocio implementada en SIGFE no permite dicha desagregación.

Luego de forma complementaria, mediante correo electrónico de 12 de febrero de 2020, la DIPRES explica que la aludida lógica de negocio que impide la apertura a los niveles 2 o 3, requiere de procesos de análisis de impacto, desarrollo y testing, actividades no contempladas en la cartera de proyecto 2020 en SIGFE.

Pues bien, considerando la respuesta técnica otorgada por la Dirección de Presupuestos, en la que indica que no es posible la desagregación de esta cuenta contable, la observación se considera subsanada.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Subsecretaría de Hacienda ha aportado antecedentes e iniciado acciones que han permitido subsanar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 160, de 2020, de este Organismo Fiscalizador.

Sobre el particular, cumple con hacer notar en relación con lo indicado en el Acápite II, Examen de la Materia Auditada, letra A, numeral 1, respecto al avance del programa, punto 1.1. Avance Financiero, y literal B, numeral 1, sobre recursos no ejecutados y reintegrados en el mismo periodo contable, no se determinaron observaciones.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Ahora bien, se levantan las observaciones contenidas en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 2, sobre Recursos transferidos y devueltos por los subejecutores; aquella consignada en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, letra A, numeral 2, sobre Incumplimiento de la función del Comité Estratégico, numeral 3 referente a las Rendiciones de cuentas sin los comprobantes de ingreso, y la contenida en la letra B, numeral 3, denominado recursos erróneamente presentados como gastos ejecutados.

Asimismo, en razón de los antecedentes aportados por la entidad, se subsana la observación, consignada en la letra A) del acápite III, referente a Recursos erróneamente rendidos por el SENCE con anticipos de fondos.

En relación con el capítulo III, Examen de Cuentas, literal B), INVESTCHILE, referente a Gastos rendidos no ajustados al objetivo del proyecto (AC)⁶, ascendente a \$ 30.969.158, la Subsecretaría de Hacienda deberá remitir los antecedentes que permitan comprobar la relación de los desembolsos con la finalidad del proyecto ejecutado por InvestChile, o en su defecto, requerir a esta última entidad que exija a ProChile el reintegro de dicha suma, de lo que deberá dar cuenta dentro del plazo de 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final.

En cuanto a las observaciones que se mantienen, la Subsecretaría de Hacienda deberá adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos las siguientes:

1. En lo referente al apartado I Aspectos de Control Interno, numeral 1, sobre falta de supervisión y control sobre la ejecución de los recursos (MC)⁷; numeral 3, deficiencias en la supervigilancia de los recursos rendidos por SENCE (MC); y punto 4, relativo a la falta de supervigilancia en los recursos rendidos por InvestChile (MC), esa entidad deberá arbitrar las medidas administrativas que le permitan ejercer un control eficiente sobre la correcta inversión de los recursos del programa por cada subejecutor, mediante el examen riguroso de las rendiciones de cuentas que estos presentan para justificar sus gastos, debiendo verificar que los desembolsos digan relación con los objetivos de los proyectos, y exigir que se acompañen antecedentes para acreditar la efectiva ejecución de las actividades comprometidas. Sobre el particular, deberá informar a este Organismo Contralor, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento, las medidas que implementará para atender el señalado requerimiento.

Sobre lo planteado en el numeral 5, respecto del Control de las rendiciones de cuentas en planillas Excel (MC)⁸ la Subsecretaría de Hacienda deberá aplicar procedimientos de revisión que permitan

⁶ (AC): Observación Altamente Compleja.

⁷ MC: Observación medianamente compleja.

⁸ C: Observación compleja.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

mitigar el riesgo de errores o de la manipulación de la información contenida en dichos medios, informando de ello a esta Entidad de Control dentro del mismo plazo precedentemente indicado.

2. En cuanto a lo expuesto en el apartado II Examen de la Materia Auditada, literal A), punto 1.1, referido al Avance Físico del programa (MC), la entidad deberá gestionar oportunamente con el BID, el cambio en la forma de medición de los indicadores del convenio, cuando esto se requiera, definiendo las acciones necesarias con el objeto de dar cumplimiento a las metas e indicadores del proyecto, procurando aplicar procedimientos que permitan asegurar un correcto desempeño de los recursos asociados a cada uno de los componentes definidos, con especial atención, en el componente N° 2, orientado a mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.

Sobre el numeral 4, diferencias por tipo de cambio no consideradas en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados (MC), esa Subsecretaría deberá, en lo sucesivo, incorporar en las Notas a los Estados Financieros, referidas a Principales Políticas Contables, la fluctuación de tipo de cambio, el efecto acumulado de estas variaciones, explicando las diferencias entre lo consignado como ingreso en el mencionado estado financiero reportado al BID, y el endeudamiento reflejado en la contabilidad de la institución.

En cuanto al numeral 5, referido a la falta de consistencia de las categorías de inversión (MC), esa Secretaría deberá requerir a la Dirección de Presupuestos la desagregación de las cuentas contables por componente de gasto previsto en el contrato de préstamo, con el objeto de mantener una equivalencia en la composición de estos entre el sistema SIGFE y los Estados Financieros, a fin de llevar un mejor control de los recursos del programa, sin tener que implementar reportes alternativos para la construcción de estos últimos, lo que deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente documento.

En lo relativo al literal B), numeral 2, Recursos no utilizados por los Subejecutores (C), la Subsecretaría de Hacienda deberá requerir a la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y a ProChile la restitución de los montos no ingresados a Rentas Generales de la Nación por la suma de \$ 4.908.682, \$ 203.673 y \$ 4.705.009, respectivamente, cuyo cumplimiento deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.

3. Sobre lo expuesto en el acápite IV Seguimiento de Informes anteriores, sobrevaluación de gastos contenidos en el Estado de Conciliación de los registros BID con el ejecutor por categoría de inversión, la Subsecretaría deberá en lo sucesivo implementar un control sobre los recursos no ejecutados.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron categorizadas como AC y C, se deberá remitir el



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

"Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 3, en un plazo máximo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, u otro que se haya establecido, comunicando las medidas adoptadas y acompañando los antecedentes de respaldo pertinentes.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y LC, la responsabilidad asociada a la validación de las acciones correctivas emprendidas, será del área encargada del control interno de la Subsecretaría de Hacienda, lo que deberá ser acreditado en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que este Organismo Fiscalizador mantiene para tales efectos.

Remítase al señor Ministro de Hacienda, al Subsecretario y al Auditor Ministerial de esa Cartera de Estado, a la Especialista Financiero del Banco Interamericano de Desarrollo, al Vicepresidente Ejecutivo de la Corporación de Fomento de la Producción, y al Auditor Interno de esa entidad, al Director Nacional y a la Auditora Interna del Servicio Nacional de Capacitación y Empleo; al Director (S) de InvestChile y al Auditor Interno de esa entidad.

Saluda atentamente a Ud.,

VERÓNICA JORQUERA ARÉVALO
Jefa de la Unidad de Presidencia, Hacienda y RREE.
Contraloría General de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

ANEXO N°1

Avance Físico del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile

COMPONENTES/PRODUCTO	NÚMERO PROYECTOS COMPROMETIDOS EN EL PROGRAMA	PLANIFICADO AÑO 2019	EJECUTADO 2019	% AVANCE FÍSICO 2019
COMPONENTE N°1: Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.				
1.1 Nuevas agregaduras para inversión bajo un nuevo modelo de operación implementadas	3	1	1	100
1.2 Convenios con regiones para el fortalecimiento de capacidades para atracción de inversiones	4	1	1	100
1.3 Empresas de inversión en etapas de Pre-inversión, Landing o Ganadas	35	8	41	513
1.4 Empresas del sector servicios que reciben formación exportadora anualmente	180	45	271	602
1.5 Empresas del sector servicios apoyadas a través de fondos concursables anualmente	156	39	44	113
1.6 Empresas del sector servicios que participan en reuniones en ruedas de negocios con importadores internacionales	600	150	60	40
1.7 Empresas del sector servicios certificadas	30	2	2	100
1.8 Empresas del sector servicios que reciben apoyo asociativo para mejorar la competitividad	232	58	95	164
1.9 Número de producciones audiovisuales apoyadas en el proceso de comercialización y distribución internacional	48	12	41	342
1.10 Encuentros del mercado nacional de industrias creativas	4	1	6	600
1.11 Participación de delegaciones nacionales en mercados internacionales de economía creativas	2	1	1	100
1.12 Organización de instancia de mercado a nivel latinoamericano de Economía Creativa a realizarse en Chile	1	0	0	0,0
SUBTOTAL	1.295	318	563	177,04
COMPONENTE N° 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.				
2.1 Personas capacitadas en áreas relacionadas a servicios globales en respuesta a demanda del sector privado anualmente	11.400	5.530	788	14
2.2 Estudios Estratégicos	5	2	2	100



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

COMPONENTES/PRODUCTO	NÚMERO PROYECTOS COMPROMETI DOS EN EL PROGRAMA	PLANIFICA DO AÑO 2019	EJECUTADO 2019	% AVANCE FÍSICO 2019
SUBTOTAL	11.405	5532	790	14,28
Componente 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional				
3.1 Actualización Estudio Estrategias Sectoriales	4	1	2	200
3.2 Desarrollo e implementación de mecanismos de seguimiento y evaluación	4	1	1	100
SUBTOTAL	8	2	3	150
TOTAL GENERAL	12.708	5.852	1.356	23

Fuente: Informe de progreso del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, de la Subsecretaría de Hacienda, al 31 de diciembre de 2019.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

ANEXO N°2

Gastos no relacionados con el convenio de transferencia ejecutados por ProChile,
no rechazados por InvestChile.

FECHA	N° EGRESO	DETALLE DEL PAGO	FUNCIONARIOS PROCHILE	MONTO (\$)
30-01-2019	3	P1968081 Comité de Inversiones Traspaso Honorario Liquidado a Prochile enero 2019	Sueldo líquido - [REDACTED]	4.630.553
28-03-2019	23	P1968081 - F366643 - Traspaso Comité de Inversiones a Promoción Honorarios Marzo 2019	Honorario líquido DIRECON - [REDACTED]	4.645.077
28-03-2019	23	P1968081 - F366643 - Traspaso Comité de Inversiones a Promoción - Honorarios Marzo 2019	Honorario líquido DIRECON - [REDACTED]	4.645.077
31-03-2019	28	P1968081 Pago Comité de Inversiones Traspaso Impuesto F29 Enero 2019	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120
31-03-2019	31	P1968081 Pago Comité de Inversiones Traspaso Impuesto F29 Febrero 2019 quedo en caja -16	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120
16-04-2019	34	Traspaso de Comité de Inversiones a DIRECON Sueldos	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120
26-06-2019	67	P1968081 CIE Traspaso Honorario Liquidado a PROCHILE Junio 2019	Honorario líquido DIRECON - [REDACTED]	4.639.577
27-06-2019	70	P1968081 f373755 Comité de Inversiones Costo Honorarios Junio 2019 - CC37-50	Honorario líquido DIRECON - SIGFE II [REDACTED]	4.645.077
27-06-2019	72	P1968081 f373758 Comité de Inversiones Costo Honorarios Junio 2019 - CC43-61	Honorario líquido DIRECON - SIGFE II [REDACTED]	4.645.077
27-06-2019	70	P1968081 f373755 Comité de Inversiones Costo Honorarios Junio 2019 - CC37-50	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

FECHA	N° EGRESO	DETALLE DEL PAGO	FUNCIONARIOS PROCHILE	MONTO (\$)
27-06-2019	72	P1968081 f373758 Comité de Inversiones Costo Honorarios Junio 2019 - CC43-61	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120
30-06-2019	73	P1968081 Impuesto F29 Junio 2019 Sueldo a DIRECON	Tesorería General de la República - [REDACTED]	516.120
26-06-2019	68	P1968081 CIE Gimnasio AFUD Junio 2019	Gimnasio (AFUD) SIGFE 2.0	5.500
31-07-2019	9	P1968081 Pago Gimnasio AFUD Honorarios julio 2019	Gimnasio (AFUD) SIGFE 2.0	5.500
30-09-2019	33	P1968081 Pago Gimnasio AFUD Honorarios septiembre 2019	Gimnasio (AFUD) SIGFE 2.0	5.500
30-11-2019	45	P1968081 Pago Gimnasio AFUD Honorarios agosto 2019	Gimnasio (AFUD) SIGFE 2.0	5.500
TOTAL GASTOS RECHAZADOS				30.969.158

Fuente: Planillas gastos efectuados por ProChile año 2019, Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, entregada por encargado del programa en ProChile.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

ANEXO N°3

ESTADO DE OBSERVACIONES DEL INFORME FINAL N° 160, DE 2020.

N° DE OBSERVACIÓN SEGÚN INFORME FINAL	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA ADOPTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DEL SERVICIO
I. Evaluación de Control Interno N° 1	Falta de supervisión y control sobre la ejecución de los recursos	Observación medianamente compleja	La Subsecretaría de Hacienda deberá arbitrar las medidas administrativas que le permitan ejercer un control eficiente sobre la correcta inversión de los recursos del programa por cada subejecutor, mediante el examen riguroso de las rendiciones de cuentas que estos presentan para justificar sus gastos, debiendo verificar que los desembolsos digan relación con los objetivos de los proyectos, y exigir que se acompañen antecedentes para acreditar la efectiva ejecución de las actividades comprometidas. Sobre el particular, deberá informar a este Organismo Contralor, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.			
I. Evaluación de Control Interno N° 3	Deficiencias en la supervigilancia de los recursos rendidos por el SENCE	Observación medianamente compleja				
I. Evaluación de Control Interno N° 4	Falta de supervigilancia en los recursos rendidos por InvestChile	Observación medianamente compleja				
I. Evaluación de Control Interno N° 5	Control de las rendiciones de cuentas en planillas Excel.	Observación medianamente compleja				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

Nº DE OBSERVACIÓN SEGÚN INFORME FINAL	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN O VERIFICAR MEDIDAS ADOPTADAS	MEDIDA ADOPTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS DEL SERVICIO
II Examen de la Materia Auditada, literal A), numeral 5	Falta de consistencia de las categorías de inversión	Observación medianamente compleja	Requerir a la Dirección de Presupuestos la desagregación de las cuentas contables por componente de gasto previsto en el contrato de préstamo, con el objeto de mantener una equivalencia en la composición de los gastos entre el sistema SIGFE y los Estados Financieros, a fin de llevar un mejor control de los recursos del programa, sin tener que implementar reportes alternativos para la construcción de estos últimos, lo que deberá acreditar en 60 días hábiles, contado desde la fecha de recepción del presente documento.			
II Examen de la Materia Auditada, literal B), numeral 2	Recursos no utilizados por los Subejecutores	Observación compleja	Requerir a la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y a ProChile la restitución de los montos no ingresados a Rentas Generales de la Nación, por la suma de \$ 4.908.682, \$ 203.673 y \$ 4.705.009, respectivamente, cuyo cumplimiento deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.			
III. Examen de Cuentas, letra B) INVESTCHILE	Gastos rendidos no ajustados al objetivo de proyecto, por \$ 30.969.158.	Observación altamente compleja	La Subsecretaría de Hacienda deberá remitir los antecedentes que permitan comprobar la relación de los desembolsos con la finalidad del proyecto ejecutado por InvestChile, o en su defecto, requerir a esta última entidad que exija a ProChile el reintegro de dicha suma, de lo que deberá dar cuenta en 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final.			



www.contraloria.cl