



POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

DEPARTAMENTO FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

UNIDAD DE PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

# INFORME FINAL

## SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

INFORME N° 136/2022

28 DE ABRIL DE 2022



# OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE







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

PTMO : N° 28.004/2022  
DFASP : N° 203/2022  
REF. : N° 811.870/2022

REMITE INFORME FINAL DE  
OBSERVACIONES QUE INDICA.

SANTIAGO,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 130

28 ABR 2022

N° 1.275



2130202204281275

Se remite, para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 136, de 2022, sobre 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.

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

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  
SUBSECRETARIA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA  
PRESENTE

[REDACTED]

---

**De:** Op Santiago  
**Enviado el:** viernes, 29 de abril de 2022 8:59  
**Para:** [REDACTED]  
**Asunto:** Remite Informe Final N° 136 de 2022 y Oficio N° 1.275 de 2022.  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL 136-2022, PTMO\_SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, ABRIL 2022.pdf;  
OFICIO N° 1275-22 SUBSECRETARIA DE HACIENDA.PDF

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,





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

PTMO : N° 28.004/2022  
DFASP : N° 204/2022  
REF. : N° 811.870/2022

REMITE INFORME FINAL DE  
OBSERVACIONES QUE INDICA.

SANTIAGO, 28 ABR 2022 N° 1.272

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 130



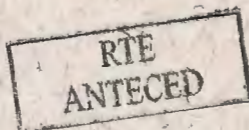
2130202204281272

Se remite, para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 136, de 2022, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

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 MINISTERIAL  
MINISTERIO DE HACIENDA  
PRESENTE

[REDACTED]

---

**De:** Op Santiago  
**Enviado el:** viernes, 29 de abril de 2022 8:58  
**Para:** [REDACTED]  
**Asunto:** Remite Informe Final N° 136 de 2022 y Oficio N° 1.272 de 2022.  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL 136-2022, PTMO\_SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, ABRIL 2022.pdf;  
OFICIO N° 1272-22 AUDITOR MINISTERIAL.PDF

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,





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

PTMO : N° 28.004/2022  
DFASP : N° 205/2022  
REF : N° 811.870/2022

REMITE INFORME FINAL DE  
OBSERVACIONES QUE INDICA.

SANTIAGO,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 130

28 ABR 2022

N° 1.276



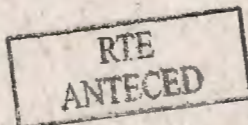
2130202204281276

Se remite, para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 136, de 2022, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

Saluda atentamente a Ud.,

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



A LA SEÑORA  
ESPECIALISTA FINANCIERA REPRESENTANTE EN CHILE  
BANCO INTERAMERICANO DEL DESARROLLO  
PRESENTE

[REDACTED]

---

**De:** Op Santiago  
**Enviado el:** viernes, 29 de abril de 2022 8:59  
**Para:** [REDACTED]  
**Asunto:** Remite Informe Final N° 136 de 2022 y Oficio N° 1.276 de 2022.  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL 136-2022, PTMO\_SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, ABRIL 2022.pdf;  
OFICIO N° 1276-22 ESPECIALISTA FINANCIERA BID.PDF

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,





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

PTMO : N° 28.004/2022  
DFASP : N° 206/2022  
REF. : N° 811.870/2022

REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.



Se remite, para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 136, de 2022, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

Saluda atentamente a Ud.,

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



A LA SEÑORA  
DIRECTORA  
DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS  
PRESENTE

[REDACTED]

---

**De:** Op Santiago  
**Enviado el:** viernes, 29 de abril de 2022 8:59  
**Para:** [REDACTED]  
**Asunto:** Remite Informe Final N° 136 de 2022 y Oficio N° 1.273 de 2022.  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL 136-2022, PTMO\_SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, ABRIL 2022.pdf;  
OFICIO N° 1273 DIRECTORA DIPRES.PDF

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,





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

PTMO : N° 28.004/2022  
DFASP : N° 207/2022  
REF. : N° 811.870/2022

REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 130

28 ABR 2022

N° 1.274



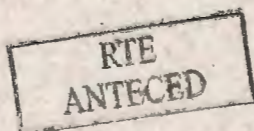
2130202204281274

Se remite, para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 136, de 2022, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

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

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  
DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS  
PRESENTE

[REDACTED]

---

**De:** Op Santiago  
**Enviado el:** viernes, 29 de abril de 2022 8:59  
**Para:** [REDACTED]  
**Asunto:** Remite Informe Final N° 136 de 2022 y Oficio N° 1.274 de 2022.  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL 136-2022, PTMO\_SUBSECRETARÍA DE HACIENDA, ABRIL 2022.pdf;  
OFICIO N° 1274 AUDITOR INTERNO.PDF

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,





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 Y SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES.







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

A LA SEÑORA SUBSECRETARIA DE HACIENDA

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

SANTIAGO, 20 ABR. 2022

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 2021; y otra información explicativa detallada en las notas 1 a 9, 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 las principales políticas contables descritas 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 en base a 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.

*[Handwritten signature]*





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 periodo terminado el 31 de diciembre de 2020, 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.

Jefe (S) de la Unidad de  
Presidencia, Hacienda y RR.EE.  
Contraloría General de la República





Programa Exportación de Servicios  
JNZ/MFS/EDD  
E299/2022



SANTIAGO, **14 FEBRERO 2022**

ORD. Nº **249/2022**

**ANT.:** 1. Oficio Nº E173239/2022, de 10 de enero de 2022, de la Contraloría General de la República, recibido en esta Secretaría de Estado el 11 de enero de 2022.

2. Oficio Nº 175, de 1 de febrero de 2022, de la Subsecretaría de Hacienda.

3. Oficio Nº E181565/2022, de 2 de febrero de 2022, de la Contraloría General de la República, recibido en esta Secretaría de Estado el 7 de febrero de 2022.

**MAT.:** Remite Estados Financieros del año 2021, del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile.

**DE:** JOSEFINA SOTO LARREÁTEGUI  
JEFA DE GABINETE (S) – SUBSECRETARIO DE HACIENDA

**A:** VERÓNICA JORQUERA ARÉVALO  
JEFA DE LA UNIDAD DE PRESIDENCIA, HACIENDA Y RELACIONES EXTERIORES – CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Se recibió en esta Secretaría de Estado el oficio mencionado en el antecedente Nº 1, mediante el cual se solicitó remitir los Estados Financieros preparados por la Subsecretaría de Hacienda, conforme a las normas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al 31 de diciembre de 2021, del Préstamo BID Nº 4362/OC-CH, del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, para el fin que se indica.

A través del documento señalado en el antecedente Nº 2 se requirió una ampliación del plazo para dar cumplimiento a lo pedido, la cual fue otorgada por el oficio singularizado en el antecedente Nº 3.

Sobre el particular, se adjunta a la presente los Estados Financieros conforme a la normativa dictada por el Organismo Internacional citado, junto al reporte BID OPS1, referido al Programa. Lo anterior sin perjuicio de que los mismos serán despachos según lo instruido a los siguientes correos electrónicos: [oficios@contraloria.cl](mailto:oficios@contraloria.cl), [REDACTED] y [REDACTED] a nombre de Verónica Jorquera Arévalo y María Jesús Avilés Santana, jefa y supervisora, respectivamente.



JOSEFINA SOTO LARREÁTEGUI  
JEFA DE GABINETE (S) SUBSECRETARIO  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA



Este documento ha sido firmado electrónicamente y para su verificación ingrese en [www.hacienda.cl/verificación](http://www.hacienda.cl/verificación) el código : **ODBA-MOXU-CHSY-SEWS**



Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

JOSEFINA SOTO LARREÁTEGUI  
JEFA DE GABINETE (S)  
SUBSECRETARIO DE HACIENDA

**Distribución:**

- Sra. Verónica Jorquera Arévalo, Jefa de la Unidad de Presidencia, Hacienda y Relaciones Exteriores, Contraloría General de la República, [REDACTED]
- Sra. María Jesús Avilés Santana, Supervisora de la Unidad de Presidencia, Hacienda y Relaciones Exteriores, Contraloría General de la República, [REDACTED]
- Sr. [REDACTED] Asesor del Ministro en la Coordinación de Facilitación de Comercio y Política Comercial, Ministerio de Hacienda.
- Sr. [REDACTED] Jefe del Programa de Exportación de Servicios, Ministerio de Hacienda.
- Sr. [REDACTED] Jefe Departamento Administrativo (S), Subsecretaría de Hacienda.
- Sr. [REDACTED] Auditor Interno, Ministerio de Hacienda.
- Unidad de Atención de Consultas - Oficina de Partes, Ministerio de Hacienda.



JOSEFINA SOTO LARREÁTEGUI  
JEFA DE GABINETE (S) SUBSECRETARIO  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA



Este documento ha sido firmado electrónicamente y para su verificación Ingrese en [www.hacienda.cl/verificación](http://www.hacienda.cl/verificación) el código : **ODBA-MOXU-CHSY-SBWS**





Coordinación de Finanzas y Asuntos Internacionales  
Programa de Exportación de Servicios  
CMV/MFS/EDD/CB



SANTIAGO, 6 ABRIL 2022

ORD. N° 474/2022

ANT.: Preinforme de Auditoría N° 136, de 24 de marzo de 2022, sobre "Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda".

MAT.: Da respuesta a observaciones contenidas en el Preinforme que indica.

SANTIAGO,

DE: CLAUDIA SANHUEZA RIVEROS  
SUBSECRETARIA DE HACIENDA

A: MARCELO CÓRDOVA SEGURA  
JEFE DEPARTAMENTO DE FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Junto con saludarlo, y en virtud de haber recibido esta Subsecretaría el Preinforme de Auditoría N° 136, de 24 de marzo de 2022, sobre "Auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda" (en adelante, el "Preinforme"), singularizado en el antecedente; vengo en dar respuesta al mismo, efectuando al efecto un análisis y respuesta pormenorizada de cada uno de los puntos contenidos en el señalado Preinforme.

Ahora bien, con el objeto de permitir una lectura más expedita, se ha identificado un correlativo para cada una de las observaciones, la página en que se ubican dentro del Preinforme y el ítem en el que se encuentran en dicha página.

Finalmente, se adjunta un Anexo, con el detalle de los elementos incorporados en esta respuesta, en el que se encuentran los respaldos que han sido citados en cada una de las observaciones. Para facilitar la revisión, han sido puestos a disposición en el siguiente link:

[Redacted link]

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

CLAUDIA SANHUEZA RIVEROS  
SUBSECRETARIA DE HACIENDA



CLAUDIA SANHUEZA RIVEROS  
SUBSECRETARIA DE HACIENDA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA



Este documento ha sido firmado electrónicamente y para su verificación ingrese en [www.hacienda.cl/verificación](http://www.hacienda.cl/verificación) el código: H4CP-QJ02-FNKK-KMBN





**Distribución:**

- Sra. [REDACTED] Asesora del Ministro en la Coordinación de Finanzas y Asuntos Internacionales, Ministerio de Hacienda.
- Sr. [REDACTED] Jefe Programa Exportación de Servicios, Ministerio de Hacienda.
- Sra. [REDACTED] Jefa Departamento Administrativo, Ministerio de Hacienda.
- Sr. [REDACTED] Auditor Interno y Ministerial (S), Ministerio de Hacienda.
- Unidad de Atención de Consultas - Oficina de Partes, Ministerio de Hacienda.



CLAUDIA SANHUEZA RIVEROS  
SUBSECRETARIA DE HACIENDA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA



Este documento ha sido firmado electrónicamente y para su verificación ingrese en [www.hacienda.cl/verificación](http://www.hacienda.cl/verificación) el código : H4CP-QJ02-FNKK-KM8N





ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

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 2022

Elaborado por: [REDACTED] Profesional Facilitación de Comercio Ministerio de Hacienda	Autorizado por: [REDACTED] Jefe Programa Exportación de Servicios Ministerio de Hacienda
---	--

## 1. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

### 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 2021

Categorías	Acumulado al Inicio del Año		Movimiento del Ejercicio		Acumulado al Cierre del Ejercicio	
	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.
<b>Efectivo Recibido:</b>						
Aportes del BID	15.734.760,66	\$ 10.977.490.809	4.134.896,66	\$ 3.459.922.779	19.869.657,34	\$ 14.437.413.588
Aporte Local						
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>15.734.760,66</b>	<b>\$ 10.977.490.809</b>	<b>4.134.896,66</b>	<b>\$ 3.459.922.779</b>	<b>19.869.657,34</b>	<b>\$ 14.437.413.588</b>
<b>Desembolsos Efectuados (COI):</b>						
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	7.908.624,62	\$ 5.220.183.132	2.404.259,68	\$ 1.877.847.335	10.312.884,31	\$ 7.098.030.467
1.1 Promoción Internacional	5.324.051,08	\$ 3.513.464.688	1.692.054,24	\$ 1.333.495.606	7.016.105,32	\$ 4.846.960.294
1.2 Capacidades empresariales	2.495.003,83	\$ 1.627.732.244	651.616,33	\$ 495.686.288	3.146.620,16	\$ 2.123.420.532
1.3 Sistemas y articulación	119.569,71	\$ 78.986.200	60.587,12	\$ 48.663.441	180.156,83	\$ 127.649.641
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	4.634.184,34	\$ 3.286.943.997	1.283.583,00	\$ 973.636.038	5.917.767,34	\$ 4.260.580.035
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	3.990.083,44	\$ 2.818.893.997	887.022,55	\$ 659.796.537	4.877.105,99	\$ 3.478.690.534
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	638.100,91	\$ 468.050.000	396.560,45	\$ 313.839.501	1.034.761,36	\$ 781.919.501
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional	318.006,95	\$ 199.668.224	193.997,15	\$ 153.668.643	512.004,10	\$ 353.336.867
3.1 Estudios y evaluaciones	318.006,95	\$ 199.668.224	193.997,15	\$ 153.668.643	512.004,10	\$ 353.336.867
3.2 Coordinación interinstitucional	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
4. Imprevistos	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
(-) Rebaja recursos registrados en la cuenta 56399 el año 2019	15.079,31	\$ 9.153.139	-	\$ -	15.079,31	\$ 9.153.139
(-) Rebaja recursos registrados en la cuenta 56399 el año 2020	12.205,48	\$ 9.183.829	-	\$ -	12.205,48	\$ 9.183.829
(-) Total Ajustes	27.284,79	\$ 18.336.968	-	\$ -	27.284,79	\$ 18.336.968
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>12.833.531,12</b>	<b>\$ 8.688.456.305</b>	<b>3.881.939,83</b>	<b>\$ 3.005.352.016</b>	<b>16.715.470,96</b>	<b>\$ 11.693.810.401</b>
(-) Rendiciones Subejecutoras diciembre 2018	1.108.156,43	\$ 672.850.952	-	\$ -	1.108.156,43	\$ 672.850.952
(-) Rendiciones Subejecutoras diciembre 2019	2.725.360,84	\$ 1.956.937.731	-	\$ -	2.725.360,84	\$ 1.956.937.731
(-) Rendiciones Subejecutoras diciembre 2020	2.317.862,01	\$ 1.836.846.262	-	\$ -	2.317.862,01	\$ 1.836.846.262
(-) Rendiciones Subejecutoras diciembre 2021	-	\$ -	3.364.988,65	\$ 2.811.077.075	3.364.988,65	\$ 2.811.077.075
(-) Recursos no utilizados por subejecutoras al cierre Dic.2018	3.203,26	\$ 1.944.380	-	\$ -	3.203,26	\$ 1.944.380
(-) Recursos no utilizados por subejecutoras al cierre Dic.2019	6.521,20	\$ 4.908.682	-	\$ -	6.521,20	\$ 4.908.682
(-) Recursos no utilizados por subejecutoras al cierre Dic.2020	144.310,31	\$ 114.506.069	-	\$ -	144.310,31	\$ 114.506.069
(+) Registros en cuenta 56399 durante el año 2019	1.113.088,05	\$ 675.850.516	-	\$ -	1.113.088,05	\$ 675.850.516
(+) Registros en cuenta 56399 durante el año 2020	2.704.587,28	\$ 1.943.509.445	-	\$ -	2.704.587,28	\$ 1.943.509.445
(-) Devoluciones al tesoro 2021 (cuenta 563)	-	\$ -	732.836,26	\$ 476.199.989	732.836,26	\$ 476.199.989
(+) Rendiciones diciembre 2020 registradas en 2021 (cuenta 503)	-	\$ -	2.341.855,97	\$ 1.855.776.306	2.341.855,97	\$ 1.855.776.306
(+) Registro devolución al tesoro recursos 2020 (cuenta 563)	-	\$ -	120.330,35	\$ 95.636.055	120.330,35	\$ 95.636.055
(+) Devoluciones al tesoro 2021 - años anteriores corto (cuenta 563)	-	\$ -	612.499,81	\$ 380.583.934	612.499,81	\$ 380.583.934
(+) Registros corto proyectos cerrados 2018-2019-2020 (cuenta 563)	-	\$ -	926.358,94	\$ 604.642.008	926.358,94	\$ 604.642.008
<b>(=) EFECTIVO DISPONIBLE</b>	<b>413.490,81</b>	<b>\$ 320.338.279</b>	<b>156.283,08</b>	<b>\$ 164.112.002</b>	<b>569.773,93</b>	<b>\$ 484.450.282</b>
Efectivo Disponible US\$	413.490,81		156.283,08		569.773,93	
Efectivo Disponible Pesos		\$ 320.338.279		\$ 164.112.002		\$ 484.450.282

(Firma)  
 Nombre y Título  
 Fecha

*[Firma manuscrita]*

10-02-2022





## 2. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (a)**  
**Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda**  
**4362/OC-CH**  
**01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

Categorías de Inversión	Inversiones Durante el Ejercicio Anterior (*)						Inversiones Durante el Ejercicio (**)						Acumulado al cierre del ejercicio					
	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.
<b>1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales</b>	<b>7.881.339,83</b>	<b>\$ 5.201.846.164</b>			<b>7.881.339,83</b>	<b>\$ 5.201.846.164</b>	<b>2.404.259,68</b>	<b>\$ 1.877.847.335</b>			<b>2.404.259,68</b>	<b>\$ 1.877.847.335</b>	<b>10.285.599,52</b>	<b>\$ 7.079.693.499</b>	-	-	<b>10.285.599,52</b>	<b>\$ 7.079.693.499</b>
1.1 Promoción Internacional	5.296.766,29	\$ 3.495.127.720			5.296.766,29	\$ 3.495.127.720	1.692.054,24	\$ 1.333.495.606			1.692.054,24	\$ 1.333.495.606	6.988.820,53	\$ 4.828.623.326	-	0	6.988.820,53	\$ 4.828.623.326
1.2 Capacidades empresariales	2.465.033,83	\$ 1.627.732.244			2.465.033,83	\$ 1.627.732.244	651.618,33	\$ 495.688.288			651.618,33	\$ 495.688.288	3.116.652,16	\$ 2.123.420.532	-	0	3.116.652,16	\$ 2.123.420.532
1.3 Sistemas y articulación	119.539,71	\$ 78.986.200			119.539,71	\$ 78.986.200	60.587,12	\$ 48.663.441			60.587,12	\$ 48.663.441	180.126,83	\$ 127.649.641	-	0	180.126,83	\$ 127.649.641
<b>2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales</b>	<b>4.634.184,34</b>	<b>\$ 3.286.943.997</b>			<b>4.634.184,34</b>	<b>\$ 3.286.943.997</b>	<b>1.283.683,00</b>	<b>\$ 973.636.038</b>			<b>1.283.683,00</b>	<b>\$ 973.636.038</b>	<b>5.917.867,34</b>	<b>\$ 4.260.580.035</b>	-	0	<b>5.917.867,34</b>	<b>\$ 4.260.580.035</b>
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	3.996.083,44	\$ 2.818.893.997			3.996.083,44	\$ 2.818.893.997	887.022,55	\$ 659.766.537			887.022,55	\$ 659.766.537	4.883.105,99	\$ 3.478.660.534	-	0	4.883.105,99	\$ 3.478.660.534
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	638.100,91	\$ 468.050.000			638.100,91	\$ 468.050.000	396.660,45	\$ 313.869.501			396.660,45	\$ 313.869.501	1.034.761,35	\$ 781.919.501	-	0	1.034.761,35	\$ 781.919.501
<b>3. Ecosistema y coordinación interinstitucional</b>	<b>318.006,95</b>	<b>\$ 199.668.224</b>			<b>318.006,95</b>	<b>\$ 199.668.224</b>	<b>193.997,15</b>	<b>\$ 153.868.643</b>			<b>193.997,15</b>	<b>\$ 153.868.643</b>	<b>512.004,10</b>	<b>\$ 353.536.867</b>	-	0	<b>512.004,10</b>	<b>\$ 353.536.867</b>
3.1 Estudios y evaluaciones	318.006,95	\$ 199.668.224			318.006,95	\$ 199.668.224	193.997,15	\$ 153.868.643			193.997,15	\$ 153.868.643	512.004,10	\$ 353.536.867	-	0	512.004,10	\$ 353.536.867
3.2 Coordinación interinstitucional	-	\$ -			-	\$ -	-	\$ -			-	\$ -	-	\$ -	-	0	-	\$ -
4. Imprevistos	-	\$ -			-	\$ -	-	\$ -			-	\$ -	-	\$ -	-	0	-	\$ -
<b>Totales</b>	<b>12.833.531,12</b>	<b>\$ 8.688.458.385</b>			<b>12.833.531,12</b>	<b>\$ 8.688.458.385</b>	<b>3.881.939,83</b>	<b>\$ 3.005.352.016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.881.939,83</b>	<b>\$ 3.005.352.016</b>	<b>16.715.470,96</b>	<b>\$ 11.693.810.401</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>16.715.470,96</b>	<b>\$ 11.693.810.401</b>

(\*) Acumulado al inicio del Ejercicio debe reflejar lo reportado en los Estados Financieros Auditados - EFA's (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 representa gastos correspondientes a lo devengado en siglo.

(Firma)

Nombre y Título

Fecha

10-02-2022 - Jefe Programa Exportación de Servicios



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 procura: (i) aumentar las exportaciones y la Inversión Extranjera Directa 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 mejorando 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 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 financia, 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 son empresas exportadoras y/o con potencial exportador del sector de servicios globales que postulan 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 son: (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 financiada atiende 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 basa 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 son individuos que trabajan o se incorporan a empresas del sector de servicios globales que requieren capacitación o certificaciones, que se postulan 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 pueden 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\$
<b>1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales</b>	<b>13.564.000</b>
1.1 Promoción Internacional	9.514.000
1.2 Capacidades empresariales	3.450.000



1.3 Sistemas y articulación	600.000
<b>2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales</b>	<b>11.470.200</b>
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	10.250.200
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	1.220.000
<b>3. Ecosistema y coordinación interinstitucional</b>	<b>1.263.000</b>
3.1 Estudios y evaluaciones	460.000
3.2 Coordinación interinstitucional	803.000
<b>4. Imprevistos</b>	<b>702.800</b>
<b>Total</b>	<b>27.000.000</b>

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 informado por la Tesorería General de la República, al momento de recibir el anticipo respectivo.
- c) **Fluctuación tipo de cambio**  
 De conformidad con los procedimientos contables contenidos en la Resolución N° 96.016 de la Contraloría General de la República, la contabilidad del programa registra en la cuenta contable 56303 el monto de Ps. Ch.\$2.267.782.185, que corresponde a la fluctuación del tipo de cambio del año 2021. Dicha fluctuación corresponde a las obligaciones contenidas en la cuenta contable 23210, la que asciende al 31 de diciembre de 2021 a Ps.Ch.\$16.894.176.153, equivalente a US\$19.869.657,34 reportado en el cuadro de Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

Año	fecha tc	TC	Desembolsos acumulados US\$	Desembolsos acumulados CLP	Contabilidad	Fluctuación a registrar
2018	31-12-2018	695,69	6.900.141,26	\$ 4.800.359.273	\$ 4.188.385.745	\$ 611.973.528
2019	31-12-2019	744,62	10.885.935,53	\$ 8.105.885.314	\$ 7.717.046.478	\$ 388.838.836
2020	30-12-2020	711,24	15.734.760,68	\$ 11.191.191.186	\$ 11.978.303.173	\$ -787.111.987
2021	31-12-2021	850,25	19.869.657,34	\$ 16.894.176.153	\$ 14.626.393.968	\$ 2.267.782.185

- La presentación de las cifras en los presentes estados financieros está de acuerdo a lo instruido en el manual BID denominado "Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa" del año 2018, es decir, dólares americanos. Dicho lo anterior, y, en cumplimiento con este manual, los recursos recibidos por parte del BID presentados en el Estado de Efectivo, son reflejados a razón del monto original en dólares, y la columna pesos chilenos, convertidos al tipo de cambio informado por Tesorería en su transferencia hasta el cierre del 31-12-2020; ya que, a contar del año 2021 el valor del tipo de cambio será el reportado por dicha Institución en el formulario 72 que medie para cada pago efectuado en el marco del programa, conforme lo dispuesto en el Oficio Circular N° 23 de la Dirección de Presupuestos el cual se explica en el siguiente punto.
- d) **Entrada en vigencia Oficio Circular N° 23 de la Dirección de Presupuestos.**  
 En septiembre de 2021 el Programa fue informado sobre la entrada en vigencia del Oficio Circular N° 23 de la Dirección de Presupuestos<sup>1</sup>, el cual instruye que toda solicitud de recursos tramitada y autorizada por el BID, ya no será depositada en la cuenta corriente exclusiva del Programa, para ser a su vez transferida a cada uno de los sub ejecutores, sino que, los recursos estarán disponibles en la Tesorería General de la República para ser utilizados mediante pago centralizado a través de la cuenta única fiscal administrada por esa misma entidad.
- A partir de esa fecha comenzó un trabajo conjunto entre la Unidad Ejecutora del programa, y el equipo TI de SIGFE, con la finalidad de crear tanto en el área transaccional del programa en el sistema, como en para los Subejecutores, una cuenta de intermediación (11902) en reemplazo de la cuenta [REDACTED] (11102). Dicha cuenta es la que sostendrá las transacciones de ingresos y egresos de los pagos tramitados circunscritos a los anticipos tramitados ante el BID.

1 Anexo 1 – Of. Circ. N° 23



NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

Habiendo entrado en vigencia el Oficio Circular N° 23 mencionado en el punto anterior, a continuación, serán presentados los movimientos de la cuenta 11102 y 11902 con cierre al 31-12-2021:

Movimientos relacionados al crédito en pesos chilenos y dólares americanos (cuenta 11102):

Conceptos	2018	2019	2020	2021	Total
Abonos bancarios	6.900.141,26	3.985.794,27	4.848.825,15		15.734.760,68
Cargos bancarios	-6.156.488,47	-6.624.961,84	-4.925.772,37	-413.490,80	-18.120.713,48
Reintegros subejecutores	1.111.685,87	1.187.687,96	86.578,97	0,61	2.385.953,41
Saldo en US\$	1.855.338,66	-1.451.479,61	9.631,75	-413.490,19	0,61
Saldo en Ps. Ch	\$1.126.190.568	\$-824.283.776	\$18.431.487	\$500	\$500

La Subsecretaría de las Culturas depositó en diciembre de 2021 en la cuenta corriente del programa el monto de \$ 500, por una diferencia no ejecutada de los recursos por un pago que la Tesorería efectuó en el mes de octubre. Sin embargo, este monto será devuelto al Subejecutor, para que gestione la devolución al Tesoro Público, que es lo que corresponde según la Ley de Presupuestos vigente y el oficio circular N° 23 ya que no fueron recursos entregados al subejecutor vía cuenta corriente [REDACTED] del programa.

Conceptos	BID	Aporte Fiscal	Total
	Ps.Ch.	Ps.Ch.	Ps.Ch.
Saldo inicial (+)	\$ 301.792.452	\$ -	\$ 301.792.452
Abonos bancarios (+)	\$ 18.545.827	\$ 281.207.417	\$ 299.753.244
Reintegros subejecutores (+)	\$ 500		\$ 500
Otros ingresos (+)	\$ -	\$ 1.184.803	\$ 1.184.803
Cargos bancarios (-)	\$ -320.338.279	\$ -205.392.953	\$ -525.731.232
Saldo contable	\$ 500	\$ 76.999.267	\$ 76.999.767
Saldo igual cartola bancaria al 31 de diciembre de 2021			\$ 76.999.767

El monto de Ps. Ch.\$ 1.184.803 corresponde a recuperación de licencias médicas.

Movimientos relacionados al crédito en pesos chilenos y dólares (cuenta 11902):

Conceptos	US\$	Ps.Ch.
Cargos	4.106.147,47	\$ 3.435.202.782
Abonos	3.536.373,54	\$ 2.950.752.498
Saldo	569.773,93	\$ 484.450.284





**NOTA 4 – MONTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID es:

Anticipos acumulados al cierre del 31.12.2021 según OPS1 - USD	Contable al 31.12.2021	Saldo pendiente por justificar 31.12.2021
19.869.657,34	16.715.470,96	3.154.186,38

A continuación, es desglosado el monto de USD 3.154.186,38 según cuentas contables que fueron afectadas:

a) 56399 – Montos corresponden a las devoluciones reportadas por los Subejecutores y contabilizados en la cuenta contable 56399.

Concepto	Cuenta Contable	Monto US\$	Monto Ps.Ch.	Nota
Cultura - Monto devuelto al tesoro 2018 (*)	56399	-1.738,36	\$ -1.055.184	1
Devolución al tesoro 2019 - Subsecretaría de las Culturas	56399	3.329,49	\$ 2.021.000	
Devolución al tesoro 2019 - PROCHILE	56399	11.749,82	\$ 7.132.139	
Devolución al tesoro 2020 - Subsecretaría de las Culturas	56399	265,37	\$ 203.673	
Devolución al tesoro 2020 - PROCHILE	56399	11.940,11	\$ 8.980.156	
Devolución al tesoro 2021 - Subsecretaría de las Culturas	56399	2.689,03	\$ 2.065.258	
Devolución al tesoro 2021 - PROCHILE	56399	117.647,32	\$ 93.570.797	
Devolución al tesoro 2021 - CORFO - (correspondiente al año 2018)**	56399	518.287,97	\$ 314.600.800	2
Devolución al tesoro 2021 - CORFO - (correspondiente al año 2019)**	56399	94.211,94	\$ 65.963.134	2
(+) Total Devoluciones al tesoro, reportado por Subejecutores		758.382,69	\$ 493.481.773	

NOTA 1: 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 del mismo año 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.-

NOTA 2: Cabe hacer que mención que estas devoluciones corresponden a los recursos de los años 2018 y 2019, sin embargo, dichos montos fueron registrados como ejecutados en esos periodos, situación que fue ajustada en la contabilidad del programa en el mes de julio de 2021, según el siguiente detalle:

Año	Monto US\$	Monto Ps.Ch.	Observación
Año 2018	697.146,29	\$ 423.167.800	De este monto existen \$ 314.600.800 informados por CORFO que corresponden a montos devueltos por los agentes operadores intermediarios.
Año 2019	1.205.851,83	\$ 974.714.633	De este monto existen \$ 161.620.696 informados por CORFO que corresponden a montos devueltos por los agentes operadores intermediarios.
Año 2020	1.329.104,70	\$ 1.069.365.000	
Totales	3.232.102,82	\$ 2.467.247.433	

b) 12106 – Montos corresponde a los recursos pendientes por rendir al 31/12/2021 en la cuenta contable 12106. Este monto incluye el ajuste indicado en el punto anterior sobre CORFO.

Concepto	Cuenta Contable	Monto US\$	Monto Ps.Ch.
121060519 InvestChile	121050519	47.998,49	\$ 41.003.581



121060521 Corporación de Fomento de la Producción	121060521	3.014.846,70	\$ 2.531.018.491
121060522 Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	121060522	814.681,42	\$ 684.056.424
121060524 Subsecretaría de las Culturas y las Artes	121060524	265.622,57	\$ 224.383.733
121060530 Dirección General de Promoción de Exportaciones	121060530	740.604,90	\$ 602.516.937
121060531 Subsecretaría de la Ciencia, Tecnología, Conocimiento	121060531	145.629,35	\$ 125.219.400
(+) Cuentas por cobrar al 31.12.2021		5.029.383,43	\$ 4.208.198.566

Saldo CORFO

AÑO	Movtos Cuentas por cobrar		Reg proyectos terminados		Devoluciones al tesoro		Total movtos 2021		Saldo por rendir	
	CLP	USD	CLP	USD	CLP	USD	CLP	USD	CLP	USD
año 2018 (ajuste julio)	\$ 423.167.800	697.146,29	\$ 108.567.000	178.858,32	\$ 314.600.800	518.287,97	\$ 423.167.800	697.146,29	\$ -	-
año 2019 (ajuste julio)	\$ 974.714.633	1.205.851,83	\$ 517.720.437	699.560,84	\$ 65.963.134	94.211,94	\$ 583.683.571	793.772,77	\$ 391.031.062	412.079,06
año 2020 (ajuste julio)	\$ 1.069.365.000	1.329.104,70	\$ 38.554.571	47.939,78			\$ 38.554.571	47.939,78	\$ 1.030.810.429	1.281.164,82
año 2021	\$ 1.109.177.000	1.321.602,72					-	-	\$ 1.109.177.000	1.321.602,72
Totales corfo	\$ 3.576.424.433	4.553.705,54	\$ 664.842.008	926.358,94	\$ 380.563.934	612.499,91	\$ 1.045.405.942	1.538.858,85	\$ 2.531.018.491	3.014.846,70

c) 11902 – Monto corresponde a recursos disponibles en la cuenta única fiscal en TGR, al 31 de diciembre de 2021.

Concepto	Cuenta Contable	Monto US\$	Monto Ps.Ch.
(+) Saldo disponible de recursos en TGR	11902	569.773,93	\$ 484.450.282

d) 121060521 – Monto corresponde a los ajustes hechos en el mes de julio de los recursos CORFO. Cabe precisar que este monto debe restarse, por cuanto ya fuera contabilizado en el periodo que correspondía.

Concepto	Cuenta Contable	Monto US\$	Monto Ps.Ch.
Ajuste contable julio 2021 por proyectos sin cerrar del año 2018	121060521	697.146,29	\$ 423.167.800
Ajuste contable julio 2021 por proyectos sin cerrar del año 2019	121060521	1.205.851,83	\$ 974.714.633
Ajuste contable julio 2021 por proyectos sin cerrar del año 2020	121060521	1.329.104,70	\$ 1.069.365.000
(-) Total ajuste contable por proyectos sin cerrar al 31.12.2021		3.232.102,82	\$ 2.467.247.433

e) Facturas pagadas por TGR en el mes de diciembre 2021, correspondientes al Subejecutor Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación; las que, por un error, no fueron contabilizadas, por lo que en el mes de enero 2022 se efectuó un ajuste a la apertura por esta situación. A continuación, el detalle de las facturas:

Concepto	Cuenta Contable	Monto US\$	Monto Ps.Ch.
Factura N° 1294 Clodinámica.	n/a	14.374,60	\$ 12.360.000
Factura N° 1312 Clodinámica.	n/a	14.374,60	\$ 12.360.000
(+)Facturas pagadas por TGR del Subejecutor Subsecretaría de Ciencia		28.749,20	\$ 24.720.000

Total general		3.125.437,22	\$ 2.718.883.188
---------------	--	--------------	------------------





NOTA 5 – RECURSOS RECIBIDOS EN EL PERÍODO

Fecha	N° solicitud de desembolso	Tipo de solicitud	US\$	Ps.Ch.
25-06-2021	SD18	Anticipo	1.769.800,77	\$3.330.226.046
17-12-2021	SD21	Anticipo	2.210.243,37	
			<b>3.980.044,14</b>	
17-12-2021	SD20	Reembolso	154.852,52	\$129.696.733
<b>Totales</b>			<b>4.134.896,66</b>	<b>\$3.459.922.779</b>

Detalle de los anticipos en Ps. Ch.:

US\$	Ps.Ch.	Ps.Ch.	Observación
3.980.044,14	\$3.330.226.046	\$2.845.775.764	Corresponde a los pagos efectuados por TGR en el periodo septiembre – diciembre 2021 <sup>2</sup> .
		\$484.450.282	Corresponde a la conversión del saldo final en caja del programa en dólares US\$ 569.773,93 multiplicado por el tipo de cambio del 30/12/2021 (\$850,25).-
		\$3.330.226.046	

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 2021, por subtítulo:

Subtítulo	Monto Ps.Ch
Subtítulo 21 - Gastos en Personal	\$163.393.563
Subtítulo 22 - Bienes y Servicio de Consumo	\$69.691.116
Subtítulo 34 - Servicio de la Deuda	\$191.325.135

NOTA 7 -     DETALLE DE LOS GASTOS PRESENTADOS EN ESTADO DE EFECTIVO

La composición del gasto reportado en el estado de efectivo corresponde al total contabilizado en las cuentas contables números 54102 y 56399, de las rendiciones mensuales de los Subejecutores, según el siguiente detalle:

Años	Cuentas	54102	56399	Totales
2018	US\$	3.933.442,91	-	3.933.442,91
	Ps. Ch.	\$ 2.387.599.845	\$ -	\$ 2.387.599.845
2019	US\$	2.705.391,84	1.098.018,74	3.803.410,58
	Ps. Ch.	\$ 1.779.124.568	\$ 666.497.377	\$ 2.445.621.945
2020	US\$	2.377.001,08	2.719.676,56	5.096.677,64
	Ps. Ch.	\$ 1.902.574.011	\$ 1.952.662.584	\$ 3.855.236.595
2021	US\$	613.724,93	3.268.214,90	3.881.939,83
	Ps. Ch.	\$ 484.733.702	\$ 2.520.618.314	\$ 3.005.352.016
<b>Total acumulado</b>	US\$	9.629.560,76	7.085.910,20	<b>16.715.470,96</b>
	Ps. Ch.	\$ 6.554.032.126	\$ 5.139.778.275	<b>\$ 11.693.810.401</b>



### CORFO

El monto acumulado incluye las transferencias entregadas por el Subejecutor CORFO a los agentes operadores intermediarios (AOI), de los años 2018 – 2021. Sin embargo, de los montos entregados a los agentes operadores existen proyectos que aún no han sido cerrados y por tanto, no revisados por la Unidad Ejecutora del Programa:

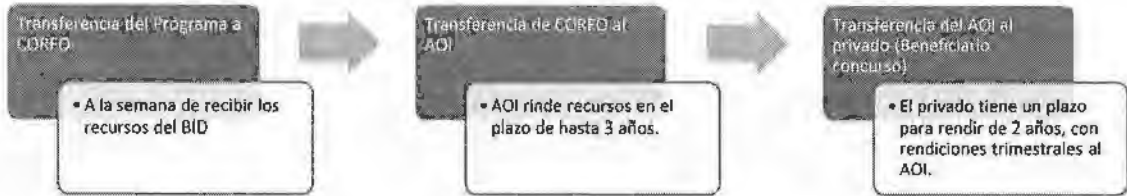
A continuación se adjunta detalle de la situación, con cierre al 31 de diciembre, respecto de la revisión por parte de la UE:

CORFO	2018	2019	2020	2021
Montos entregados a los agentes operadores	\$1.194.124.000	\$1.251.821.781	\$1.069.365.000	\$1.109.177.000
Proyectos revisados por la Unidad Ejecutora	\$1.194.124.000	\$860.790.719	\$38.554.571	\$0
Porcentaje de revisión	100%	69%	4%	0%
Proyectos por Revisar por la Unidad Ejecutora.	\$0	\$391.031.062	\$1.030.810.429	\$1.109.177.000

Que quiere decir revisar, pues bien, cuando los proyectos son reportados como finalizados por CORFO, el jefe de proyecto certifica dicha situación en el sistema de gestión de proyectos en dicha institución (SGP) sea efectiva y procede a chequear los antecedentes de cierre. Habiéndose efectuado esa etapa, informa a la encargada financiera el detalle de la revisión, levantando una minuta de los proyectos cerrados, para luego registrar en sigfe la contabilización de los proyectos cerrados, como ocurrió en el mes de diciembre de 2021.

Año	CLP	USD
Año 2018	\$ 108.567.000	178.858,32
Año 2019	\$ 517.720.437	699.560,84
Año 2020	\$ 38.554.571	47.939,78
	\$ 664.842.008	926.358,94

Es menester aclarar que los proyectos financiados a CORFO tienen asociado umbrales de tiempo que se visualizan en la siguiente gráfica:



### SENCE

Por su parte, se adjunta un cuadro con el detalle las revisiones que efectúa la unidad ejecutora por año, al Subejecutor SENCE, de los recursos que entrega a los organismos que imparten los cursos (OTEC). Cabe recordar que el monto entregado es un gasto efectivo desde el punto de vista contable, por cuanto SENCE entrega los recursos no sujeto a rendición. Sin embargo, el programa, para efectos de control, hace una revisión ex post, por lo tanto, el monto pendiente por revisar más abajo, no necesariamente debe coincidir con la cuenta contable 121060522 Servicio Nacional de Capacitación y Empleo.

SENCE	2018	2019	2020	2021
Transferencias a las OTEC	\$428.659.054	\$878.010.775	\$810.464.487	\$684.056.424
Proyectos revisados por la Unidad Ejecutora	\$428.659.054	\$878.010.775	\$783.384.121	\$533.628.839
Por revisar	\$0	\$0	\$27.080.366	\$150.427.585
Porcentaje de revisión	100%	100%	97%	78%



## 8 - CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS BID CON EL EJECUTOR - POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS BID CON EJECUTOR POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN												
Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda												
4362/OC-CH												
01 de enero al 31 de diciembre de 2021												
Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente (a)		Gastos Justificados		Gastos Pendientes de Justificar (b)		Saldo Disponible		Total Gastos según Contabilidad del Ejecutor		Diferencia OPS v/s Contabilidad (c)	
	BID s/OPS1	Aporte Local	BID s/OPS1(*)	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+5-9	12=4+6-10
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales	13.564.000,00	-	10.717.282,56	-	1.148.747,37	-	1.697.970,07	-	10.285.599,52		1.580.430,41	-
1.1 Promoción internacional	9.514.000,00	-		-	506.039,56	-	9.007.960,44	-	6.988.820,53		(6.482.780,97)	-
1.2 Capacidades empresariales	3.450.000,00				642.707,81		2.807.292,19		3.116.652,16		(2.473.944,35)	-
1.3 Sistemas y articulación	600.000,00				-		600.000,00		180.126,83		(180.126,83)	-
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales	11.470.200,00		6.229.818,81		567.109,09		4.673.272,10		5.917.867,34		879.080,56	-
2.1 Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector	10.250.200,00				103.572,05		10.146.627,95		4.883.105,99		(4.779.533,94)	-
2.2 Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia	1.220.000,00				463.537,04		756.462,96		1.034.761,35		(571.224,31)	-
3. Ecosistema y coordinación interinstitucional	1.263.000,00	-	593.080,72	-	43.844,86	-	626.074,42	-	512.004,10		124.921,48	-
3.1 Estudios y evaluaciones	460.000,00	-		-	43.844,86	-	416.155,14	-	512.004,10		(468.159,24)	-
3.2 Coordinación interinstitucional	803.000,00	-	-	-	-	-	803.000,00	-			-	-
4. Imprevistos	702.800,00	-	-	-	-	-	702.800,00	-			-	-
SUBTOTAL	27.000.000,00	-	17.540.182,09	-	1.759.701,32	-	7.700.116,59	-	16.715.470,96	-	2.584.412,45	-
Saldo anticipo por rendir s/OPS1			2.329.475,25				569.773,93				569.773,93	
TOTAL			19.869.657,34				8.269.890,52				3.154.186,38	
PARI PASSU	100%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%	
Diferencia devuelta por Cultura			-1.738,36									
Rendiciones subejecutores dic/2021			3.364.888,85									
Devoluciones al tesoro 2019-2020			27.284,79									
Devoluciones al tesoro 2021			732.836,26									
Registros corfo 2018-2019-2020			-926.358,94									
Devoluciones años anteriores corfo			-612.499,91									
Saldo certificado TGR			569.773,93									
Total diferencia con OPS1			3.154.186,43									
			0									
(*) A contar del último trimestre del año 2020, los reportes del BID son a nivel de componentes y no de subcomponentes; es por ello que las líneas de subcomponentes se presentan en cero.												
(**) Corresponde al Desembolso N° 16 como rendición de cuentas.												
(a) El presupuesto vigente se encuentra en el LMS1 y corresponde al presupuesto según Convenio o Contrato más o menos las transferencias de fondos.												
(b) Saldos pendientes de justificar al cierre del ejercicio con cargo al financiamiento, debe también conciliar con lo reportado por el Ejecutor en el Informe del Fondo Rotatorio.												
(c) Incluir una nota detallando diferencias y ajustes pendientes y fecha que anticipan regularización.												

MF

**NOTA 9 – EVENTOS POSTERIORES**

Los subejecutores al cierre del informe, habían hecho entrega de las rendiciones correspondientes, según el siguiente detalle:

Institución	US\$	Ps.Ch.
Subsecretaría de las Culturas	265.621,96	\$224.383.233
PROCHILE	128.301,71	\$98.613.642
INVESTCHILE	47.810,22	\$40.853.850
CORFO	638.107,81	\$548.677.000
SENCE		
Subsecretaría de la Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación	174.378,55	\$149.939.400
<b>Total</b>	<b>1.254.220,25</b>	<b>\$1.062.467.125</b>



Anexo 1



Of.Circ.\_23 Pago  
Centralizado Dipres p

*Handwritten signature*

Anexo 2



Certificado de saldo  
Credito BID N°4362 -

PK



## Operational and Financial Executive Summary (OPS1)

For: 4362/OC-CH

As Of: 31/01/2022

General Information							
Operation Number	: 4362/OC-CH	Operation Type	: LON	Operation Status	: DI	Project Number	: CH-11138 - Program to support Chile's Global Services Export Sector
Region	: CSC	Country	: CH	Operation Unit	: INT/TIN	UDR	: CSC/CCH
Sector	: TRADE-EXPORT AND INVESTMENT PROMOTION	Lending Type	: SG	Modality	: ESP	Executor	: CH-SSC SUBSECRETARIA DE HACIENDA
Fund	: ORC	Reporting Currency	: USD	Financial Instrument	: FFF	Lending Instrument	: INV
Project Cycle							
Approval Date	: nov-08-2017	Signature Date	: ene-05-2018	Effective Date	: feb-13-2018	Current Disbursement Exp. Date	: feb-13-2023
First Eligibility Date	: mar-21-2018	First Amortization Date	: abr-15-2030	PCR	:	Original Disbursement Exp. Date	: feb-13-2022
Total Eligibility Date	: mar-21-2018	Final Amortization Date	: oct-15-2033	Ratification Date	: feb-13-2018/ [Yes]		
Financial Information (As of 05/02/2022)							
Last Request number	: 21	Curr. Approved	: 27,000,000.00	Outstanding(US\$)	: 19,869,657.34	Advance of Funds	: 80.00%
Disbursed	: 19,869,657.34	Disbursed MTD	: 0.00	Disbursed QTD	: 0.00	Disbursed YTD	: 0.00
Undisbursed	: 7,130,342.66	Disbursement Pending Authorization	: 0.00	Disbursement Pending Value Date	: 0.00	Committed	: 0.00
Orig. Approved	: 27,000,000.00	Increased	: 0.00	Cancelled	: 0.00	Adjusted	: 0.00
Available	: 7,130,342.66	Projected Available	: 7,130,342.66	Projected Available Pending Value Date	: 0.00	Repaid	: 0.00

As Of: 31/01/2022  
**Operations View**  
 Contract Balances

Approved Currency	Original Approved Amount	Cancelled Amount	Current Approved Amount	Committed Amount	Disbursed Amount	% Disb.	Available Amount	Disbursed Amount year to date	Pending Value Date
USD	27.000.000,00	0,00	27.000.000,00	0,00	19.869.657,34	73.59%	7.130.342,66	0,00	0,00

#### Component Detail

Component	Curr. Expr.	Original Approved Amount	Current Approved Amount	Committed Amount	Disbursed Amount	% Disb.	Available Balance
1-Generación de Capac. Empresar.	USD	13.364.000,00	13.564.000,00	0,00	10.717.282,56	79,01%	2.846.717,44
2-Mejorar calidad y pertinencia	USD	11.070.200,00	11.470.200,00	0,00	6.229.818,81	54,31%	5.240.381,19
3-Ecosistema y Coord. InterinsL	USD	1.863.000,00	1.263.000,00	0,00	593.080,72	46,96%	669.919,28
4-Imprevistos	USD	702.800,00	702.800,00	0,00	0,00	0,00%	702.800,00
86-ANTICIPO DE FONDOS	USD	0,00	0,00	0,00	2.329.475,25	0,00%	(2.329.475,25)
87-CAPITALIZATION CHARGES	USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
88-PENDIENTE	USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Grand Total</b>		<b>27.000.000,00</b>	<b>27.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.869.657,34</b>		<b>7.130.342,66</b>



As Of: 31/01/2022

**FinView**

No Financial Information available for Executor Only Role

## Cashflow Information

No Financial Information available for Executor Only Role



# Transaction History

Auth. Year	Transaction Number	Trans. Type	Trans. Stage	Request Number	Part Number	Trans. Category	Receiver Date	Trans. Completion Date	Authorization Date	Value date	Beneficiary	Approved Currency	Requested Currency	Appt. Cur. Amount
2021	2021062829	DPB	COMPLETED	21-DIRQ	21	DBMT	-	dic-20-2021	dic-16-2021	dic-17-2021	SUBSECRETARÍA DE HACIENDA	USD	USD	154,852.52
2021	2021062819	ANT	COMPLETED	20-DIRQ	0	DBMT	-	dic-20-2021	dic-16-2021	dic-17-2021	SUBSECRETARÍA DE HACIENDA	USD	USD	2,210,243.37
2021	2021060042	ANJ	COMPLETED	19-JUST	19	DBMT	-	dic-14-2021	dic-14-2021	dic-14-2021		USD		1,650,568.89
2021	2021038316	EXT	COMPLETED			LCON	-	jul-29-2021	jul-29-2021	feb-13-2023		USD		-
2021	2021032334	ANT	COMPLETED	18-DIRQ	0	DBMT	-	jun-28-2021	jun-24-2021	jun-25-2021	SUBSECRETARÍA DE HACIENDA	USD	USD	1,769,800.77
2021	2021030433	ANJ	COMPLETED	17-JUST	0	DBMT	-	jun-18-2021	jun-18-2021	jun-18-2021		USD		326,911.83
2021	2021008105	ANJ	COMPLETED	16-JUST	0	DBMT	ene-20-2021	feb-02-2021	feb-02-2021	feb-02-2021		USD		571,036.26
2020	2020057694	ANT	COMPLETED	15-DIRQ	0	DBMT	nov-18-2020	nov-23-2020	nov-19-2020	nov-20-2020	SUBSECRETARÍA DE HACIENDA	USD	USD	897,207.82
2020	2020056849	ANJ	COMPLETED	14-JUST	0	DBMT	nov-10-2020	nov-18-2020	nov-18-2020	nov-18-2020		USD		2,312,157.26
2020	2020043557	ANT	COMPLETED	13-DIRQ	0	DBMT	sep-08-2020	sep-28-2020	sep-24-2020	sep-25-2020	SUBSECRETARÍA DE HACIENDA	USD	USD	2,278,056.49
2020	2020041884	ANJ	COMPLETED	12-JUST	0	DBMT	ago-28-2020	sep-24-2020	sep-24-2020	sep-24-2020		USD		368,076.88
2020	202036431	ANJ	COMPLETED	11-JUST	0	DBMT	ago-21-2020	ago-26-2020	ago-26-2020	ago-26-2020		USD		1,275,666.34
2020	202025305	ANT	COMPLETED	10-DIRQ	0	DBMT	jun-15-2020	jun-19-2020	jun-16-2020	jun-17-2020	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	USD	USD	1,673,560.84
2020	202024740	ANJ	COMPLETED	9-JUST	0	DBMT	jun-09-2020	jun-15-2020	jun-15-2020	jun-15-2020		USD		290,662.38
2020	202004278	ANJ	COMPLETED	8-JUST	0	DBMT	ene-30-2020	feb-05-2020	feb-05-2020	feb-05-2020		USD		444,834.58
2020	202002773	BTR	COMPLETED			OPFR	-	ene-23-2020	ene-23-2020	ene-23-2020		USD		700,000.00
2019	201967484	ANJ	COMPLETED	8-JUST	0	DBMT	dic-18-2019	dic-18-2019	dic-18-2019	dic-18-2019		USD		1,484,484.66
2019	201967539	ANT	COMPLETED	7-DIRQ	0	DBMT	dic-15-2019	dic-20-2019	dic-18-2019	dic-19-2019	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	USD	USD	437,649.99
2019	201961967	ANJ	COMPLETED	4-JUST	0	DBMT	nov-27-2019	nov-29-2019	nov-29-2019	nov-29-2019		USD		2,506,440.02
2019	201962106	ANT	COMPLETED	5-DIRQ	0	DBMT	nov-29-2019	dic-04-2019	nov-29-2019	dic-03-2019	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	USD	USD	1,672,953.04
2019	201933939	ANT	COMPLETED	3-DIRQ	0	DBMT	jul-17-2019	jul-23-2019	jul-19-2019	jul-22-2019	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	USD	USD	1,875,191.24
2018	201863227	ANJ	COMPLETED	2-JUST	0	DBMT	dic-19-2018	dic-19-2018	dic-19-2018	dic-19-2018		USD		6,156,468.47
2018	201815406	ANT	COMPLETED	1-DIRQ	0	DBMT	abr-19-2018	abr-19-2018	abr-18-2018	abr-19-2018	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	USD	USD	6,900,141.26
2018	201811596	ELE	COMPLETED			LCON	-	mar-21-2018	mar-21-2018	mar-21-2018		USD		27,000,000.00
2018	201807035	COI	COMPLETED			LCON	-	feb-22-2018	feb-22-2018	feb-21-2018		USD		27,000,000.00
2018	201807024	RAT	COMPLETED			LCON	-	feb-21-2018	feb-21-2018	feb-13-2018		USD		0.00
2018	201806697	SIG	COMPLETED			LCON	-	feb-20-2018	feb-20-2018	ene-03-2018		USD		0.00
2017	201752650	APR	COMPLETED			OPFR	-	nov-08-2017	nov-08-2017	nov-09-2017		USD		27,000,000.00
2017	201752799	FCO	COMPLETED	90000-CMO	0	OPFR	-	nov-08-2017	nov-08-2017	nov-08-2017		USD	USD	0.00
2017	201752800	ICQ	COMPLETED	90001-CMO	0	OPFR	-	nov-08-2017	nov-08-2017	nov-08-2017		USD	USD	0.00

Total Count



QQ-137-oc-21 / 24.08.2021

OF. CIRC. N° **23** /

**MAT.:** Instruye respecto del Sistema de Pago Centralizado.

**ANT.:** 1) Oficios Circulares N° 11, de 23.03.2020 y N° 15, de 09.04.2020, ambos del Ministerio de Hacienda.

2) Oficios N°s 1045, 1046, 1047, 1048 y 1049, todos de 30.04.2020, y de DIPRES.

**SANTIAGO, 13 SEP 2021**

**DE : DIRECTORA DE PRESUPUESTOS**

**A : SEGÚN DISTRIBUCIÓN**

En el marco de las instrucciones impartidas en los Oficios Circulares del Antecedente 1) y en los Oficios del Antecedente 2), y con el objeto de estandarizar su aplicación, esta Dirección de Presupuestos ha sistematizado el flujo a seguir para operativizar los pagos vía Tesorería General de la República de las transacciones relacionadas con recursos provenientes de préstamos suscritos con el BID, el que se acompaña en Anexo al presente Oficio. Este flujo ha sido elaborado conjuntamente por los equipos de esta Dirección y el BID, a través de su Representación en Chile.

Como criterio general, los desembolsos serán depositados en la Cuenta Única Fiscal (CUF) y se utilizará el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado (SIGFE) para el registro y emisión de los reportes contables. Las reparticiones públicas "homologadas" -que no lo utilizan- deberán aplicar estas instrucciones en sus propios sistemas.

El proceso en cuestión se refiere al flujo de información necesario para asegurar el correcto pago de las "Órdenes de Pago", que emitirán los Organismos Ejecutores y Subejecutores. Cabe destacar que los registros contables no se modifican, debiendo considerarse solo la inclusión del concepto de intermediación de fondos para el registro de las transferencias entre el Organismo Ejecutor y los respectivos Subejecutores de cada Programa.

En este contexto, se solicita a los Organismos Ejecutores y Subejecutores, arbitrar los medios y realizar las adecuaciones en la documentación de los proyectos que sean necesarias, incluidas las modificaciones de los procedimientos que se hayan establecido en los Reglamentos Operativos (ROP) de cada préstamo, que no sean compatibles con esta nueva modalidad de operación, para lo cual el BID ya está preparado.

Finalmente, señalar que el flujo del proceso se utilizará como modelo para la implementación del uso de la CUF en los programas asociados a los préstamos BID N°s 3629/OC-CH "Programa de Fortalecimiento de la Gestión del Sector Educativo", 3564/OC-CH "Revitalización de Barrios e Infraestructura Patrimonial Emblemática", 4362/OC-CH "Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile" y 4891/OC-CH "Programa de Fortalecimiento de la Gestión Estratégica de la Seguridad Pública en Chile".

Saluda atentamente a usted,

  
**CRISTINA TORRÉS DELGADO**  
**DIRECTORA DE PRESUPUESTOS**

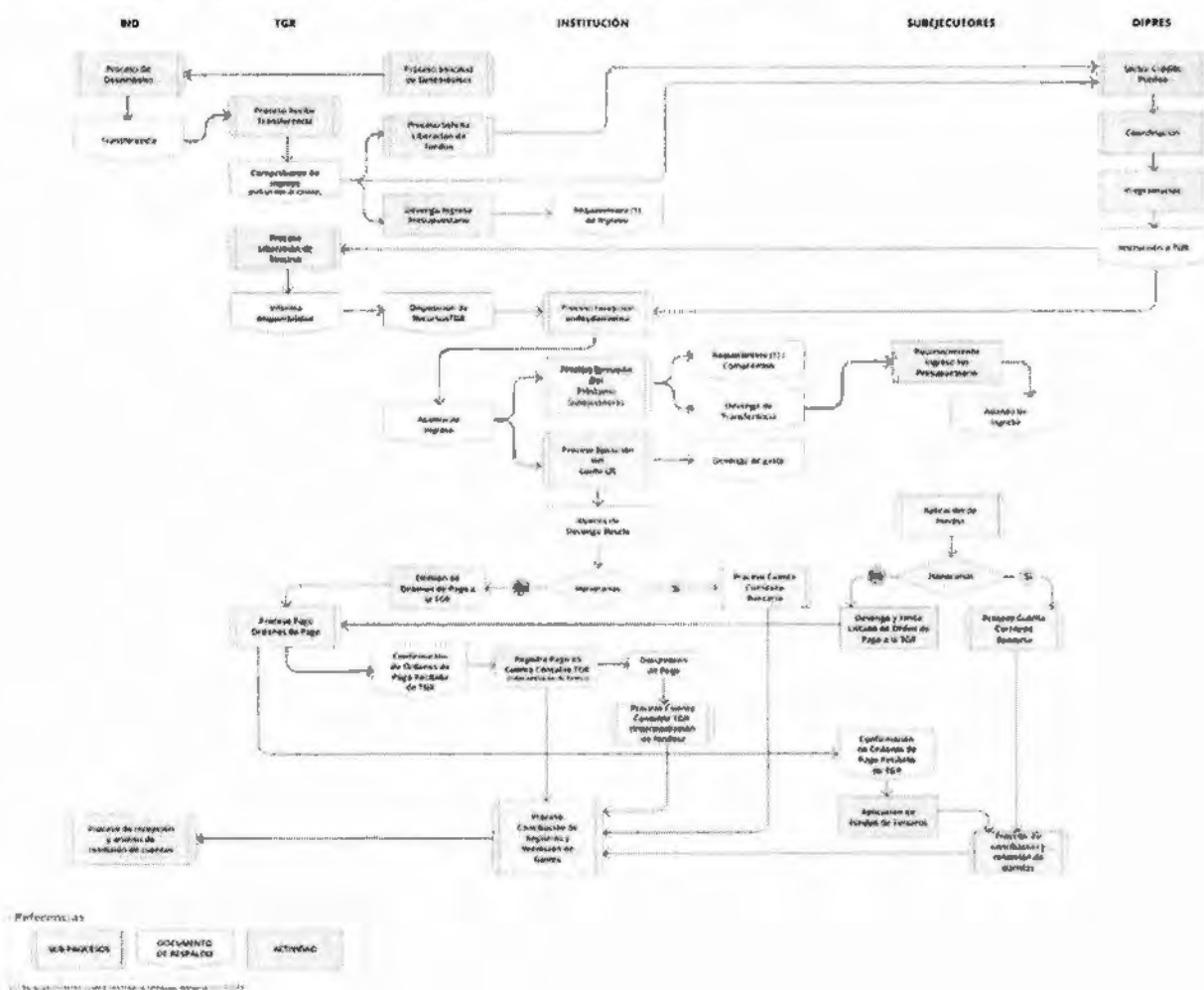
  
**DIVISIÓN FINANZAS PÚBLICAS**  
**PPG**



**DISTRIBUCIÓN:**

- Sra. Directora de Presupuestos
- Sra. [REDACTED] Gerente General Países del Cono Sur y Representante del BID en Chile
- Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda
- Subsecretaría del Interior y Seguridad Pública
- Subsecretaría de Prevención del Delito
- Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo
- Subsecretaría de Educación
- Sra. Tesorera General de la República
- Vicepresidencia Ejecutiva de CORFO
- Sr. Coordinador de Facilitación de Comercio y Política Comercial, Ministerio de Hacienda
- Sr. Jefe Programa Exportación de Servicios Globales, Subsecretaría de Hacienda
- Sra. [REDACTED] Profesional Programa Exportación de Servicios Globales, Subsecretaría de Hacienda
- Sr. Gerente Administración y Finanzas, CORFO
- Sr. Subgerente Administración y Finanzas, CORFO
- Sr. Jefe División Administración y Finanzas, Subsecretaría del Interior y Seguridad Pública
- Sra. Jefa Departamento Gestión Institucional, Subsecretaría de Educación
- Sra. Jefa División de Municipalidades, Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo
- Sra. Jefa Unidad de recuperación de Ciudades e Inversión Territorial, División de Municipalidades, SUBDERE
- Sra. Jefa de Asesores, Subsecretaría de Prevención del Delito
- Sr. Jefe División Finanzas Públicas, TGR
- Sr. Jefe Sección Administración Presupuestaria, TGR
- Sr. Gestor de Deuda, División de Finanzas, TGR
- Sr. Jefe Sector Seguridad Pública, SP, DIPRES
- Sr. Jefe Sector Descentralización, SP, DIPRES
- Sr. Jefe Sector Educación, SP, DIPRES
- Sr. Jefe Sector Hacienda, Minería, Energía y Deportes, SP, DIPRES
- Sra. Jefa Sector Innovación y Competitividad, SP, DIPRES
- Sr. Jefe de Operaciones, Representación del BID en Chile
- Sra. [REDACTED] Especialista en gestión Financiera, Representación del BID en Chile
- Sector Crédito Público, DFP, DIPRES

## ANEXO

**DESEMBOLSOS Y EMISIÓN DE ORDENES DE PAGO PRÉSTAMOS BID (Anticipos)**



Crédito: BID 4382 OC GH  
Beneficiario: Ministerio de Hacienda - Secretaría y Administración General  
Proyecto: Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile  
Decreto: 1603  
Monto Autorizado: USD 27.000.000,00  
cuenta: PRINCIPAL DOLARES

		MOVIMIENTOS EN DOLARES			CONVERSIÓN A PESOS	
Fecha	Descripción	Ingresos	Egresos	Saldo	Egresos	T/C
2021						
25-06-2021		1.769.800,77		1.769.800,77		
07-09-2021			9.087,02	1.760.713,75	7.000,000	770,33
07-09-2021			934,66	1.759.779,09	720,000	770,33
07-09-2021			7.906,36	1.751.872,74	8.090,500	770,33
07-09-2021			9.500,00	1.742.372,74	7.319,136	770,33
07-09-2021			19.000,00	1.723.372,74	14.636,270	770,33
13-09-2021			6.301,26	1.717.071,48	4.977,050	789,65
13-09-2021			3.549,00	1.713.522,48	2.803,179	789,65
13-09-2021			799,72	1.712.725,76	629,289	789,65
19-10-2021			7.300,77	1.705.424,99	5.987,000	820,05
19-10-2021			48.777,51	1.656.647,48	49.000,000	820,05
19-10-2021			5.833,80	1.651.013,68	4.620,000	820,05
19-10-2021			4.280,23	1.646.733,45	3.610,000	820,05
19-10-2021			1.664,53	1.645.068,92	1.365,000	820,05
19-10-2021			19.250,00	1.625.818,92	15.785,963	820,05
21-10-2021			2.254,49	1.623.564,43	1.648,792	820,05
21-10-2021			6.500,00	1.614.064,43	7.790,476	820,05
21-10-2021			3.650,00	1.610.414,43	2.993,183	820,05
21-10-2021			14.005,00	1.596.409,43	11.484,800	820,05
21-10-2021			11.000,00	1.585.409,43	9.020,550	820,05
23-10-2021			2.074,85	1.583.334,78	1.701,317	820,05
29-10-2021			2.700,00	1.580.634,78	2.214,135	820,05
29-10-2021			2.473,99	1.578.160,99	2.028,718	820,05
29-10-2021			683.494,91	894.655,98	990.500,000	820,05
12-11-2021			16.486,12	878.169,86	13.000,000	789,50
12-11-2021			27.480,81	850.719,05	21.696,101	789,50
12-11-2021			63.331,22	787.387,83	50.000,000	789,50
12-11-2021			9.698,54	777.689,29	7.857,000	789,50
12-11-2021			6.733,71	770.955,58	5.318,288	789,50
12-11-2021			5.500,00	765.455,58	4.342,250	789,50
12-11-2021			20.000,00	745.455,58	15.790,000	789,50
16-11-2021			4.555,81	740.899,77	3.598,812	789,50
23-11-2021			302.898,64	438.001,13	244.000,000	805,56
24-11-2021			2.229,18	435.771,95	1.759.935,00	789,50
24-11-2021			2.963,90	432.808,05	2.340,000	789,50
24-11-2021			1.399,82	431.408,23	1.105,000	789,50
24-11-2021			127.959,01	303.449,22	101.023,836	789,50
24-11-2021			10.200,00	293.249,22	8.052,900	789,50
24-11-2021			3.500,00	289.749,22	2.763,250	789,50
30-11-2021			1.875,93	287.773,29	1.560,000	789,50
30-11-2021			50.864,88	237.108,41	40.000,001	789,50
30-11-2021			101.329,96	135.778,45	80.000,000	789,50
17-12-2021			56.799,32	76.979,23	50.000,000	850,35
17-12-2021		2.210.243,37		2.267.222,00		
17-12-2021		154.852,52		2.442.075,12		
24-12-2021			13.955,92	2.428.119,20	12.000,000	859,85
24-12-2021			222.131,77	2.205.987,43	191.000,000	859,85
24-12-2021			166.076,97	2.019.908,46	160.000,000	859,85
24-12-2021			103.572,05	1.916.336,41	89.056,424	859,85
27-12-2021			8.788,97	1.907.567,44	7.540,000	859,85
28-12-2021			1.132,50	1.906.434,94	973,780	859,85
28-12-2021			390,36	1.906.038,58	340,827	859,85
29-12-2021			3.488,98	1.902.549,58	3.000,000	859,85
29-12-2021			4.884,57	1.897.665,01	4.200,000	859,85
29-12-2021			4.600,00	1.893.065,01	3.955,310	859,85
29-12-2021			4.500,00	1.888.565,01	3.869,326	859,85
29-12-2021			22.930,00	1.865.635,01	19.716,361	859,85
29-12-2021			5.009,88	1.860.625,13	4.307,746	859,85
29-12-2021			7.347,42	1.853.277,71	6.317,670	859,85
29-12-2021			1.806,36	1.851.471,36	1.295,241	859,85
29-12-2021			1.965,46	1.849.505,89	1.690,000	859,85
29-12-2021			1.320,00	1.848.185,89	1.136,000	859,85
29-12-2021			3.174,77	1.845.011,12	2.729,824	859,85
29-12-2021			242.813,57	1.602.197,55	208.783,248	859,85
29-12-2021			668,26	1.601.829,29	574,600	859,85
29-12-2021			10.961,21	1.590.868,08	9.425,000	859,85

Crédito: BID 4162 OC CH  
Beneficiario : Ministerio de Hacienda - Secretaría y Administración General  
Proyecto: Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile  
Decreto: 1503  
Monto Autorizado : USD 27.000.000,00  
cuenta PRINCIPAL DOLARES

		MOVIMIENTOS EN DOLARES			CONVERSIÓN A PESOS	
Fecha	Descripción	Ingresos	Egresos	Saldo	Egresos	T/C
29-12-2021			13.153,48	1.577.714,62	11.310,000	859,85
29-12-2021			1.743,79	1.575.970,83	1.499,400	859,85
29-12-2021			15.030,63	1.560.940,20	13.440,000	859,85
29-12-2021			43.123,80	1.517.816,40	37.080,000	859,85
29-12-2021			53.497,70	1.463.718,70	46.000,000	859,85
29-12-2021			23.516,53	1.440.202,17	20.220,687	859,85
29-12-2021			59.894,17	1.380.308,00	51.500,000	859,85
30-12-2021			6.962,26	1.373.345,74	5.966,500	859,85
30-12-2021			46.054,54	1.327.291,20	39.600,000	859,85
30-12-2021			6.908,18	1.320.383,02	5.940,000	859,85
30-12-2021			29.074,64	1.291.308,18	25.000,000	859,85
30-12-2021			4.651,97	1.286.656,21	4.000,000	859,85
30-12-2021			1.744,49	1.284.911,72	1.500,000	859,85
30-12-2021			46.519,74	1.238.391,98	40.000,000	859,85
30-12-2021			6.977,96	1.231.414,02	6.000,000	859,85
30-12-2021			93.039,48	1.138.374,54	80.000,000	859,85
30-12-2021			20.840,64	1.117.533,70	17.920,000	859,85
30-12-2021			10.961,21	1.106.572,49	9.425,000	859,85
30-12-2021			22.678,37	1.083.894,12	19.500,000	859,85
30-12-2021			29.447,00	1.054.447,12	25.320,000	859,85
30-12-2021			8.833,90	1.045.613,22	7.595,832	859,85
30-12-2021			9.032,74	1.036.580,48	7.766,600	859,85
30-12-2021			36.130,95	1.000.449,53	31.067,200	859,85
30-12-2021			19.770,89	980.678,64	17.000,000	859,85
30-12-2021			19.770,89	960.907,75	17.000,000	859,85
30-12-2021			46.054,54	914.853,21	39.600,000	859,85
30-12-2021			6.908,18	907.945,03	5.940,000	859,85
30-12-2021			46.054,54	861.890,49	39.600,000	859,85
30-12-2021			6.908,18	854.982,31	5.940,000	859,85
30-12-2021			4.651,97	850.330,34	4.000,000	859,85
30-12-2021			1.744,49	848.585,85	1.500,000	859,85
30-12-2021			5.814,97	842.770,88	5.000,000	859,85
30-12-2021			19.770,89	822.999,99	17.000,000	859,85
30-12-2021			15.766,32	807.233,67	16.998,067	859,85
30-12-2021			19.770,89	787.462,78	17.000,000	859,85
30-12-2021			19.766,00	767.696,78	16.997,514	859,85
30-12-2021			12.770,89	754.925,89	17.000,000	859,85
30-12-2021			19.297,44	735.628,45	16.592,900	859,85
30-12-2021			154.852,52	580.775,93	129.699,733	837,55
		2.365.095,89	1.931.100,31		1.659.444,994	
	TOTAL ANUAL	4.134.896,66	3.565.122,73	138.966.377,68	2.975.472.488	
	ACUMULADO	19.889.657,34	19.299.883,41	569.773,93	13.952.563.307	





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.

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 SEÑORA SUBSECRETARIA DE HACIENDA

PROGRAMA DE APOYO A LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GLOBALES DE  
CHILE

SANTIAGO, 28 ABR. 2022

Hemos realizado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y al Estado de Inversiones Acumuladas, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, 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 periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, 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 y el anexo único.

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 2021, 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.

Jefe (S) de la Unidad de  
Presidencia, Hacienda y RR.EE.  
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 Y SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES



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.

ÍNDICE

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	43
<b>ANTECEDENTES GENERALES</b>	48
<b>OBJETIVO</b>	51
<b>METODOLOGÍA</b>	52
<b>UNIVERSO Y MUESTRA</b>	53
<b>RESULTADO DE LA AUDITORÍA</b>	54
<b>I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO</b>	54
1. Demora en la total tramitación de los convenios de ejecución con los subejecutores.	54
2. Falta de información en las conciliaciones bancarias.	56
3. Error de clasificación de tipo de documento en Cartera Financiera.	57
<b>II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA</b>	58
4. Avance del programa.	58
4.a. Avance Financiero.	59
4.b. Avance Físico.	61
5. Inconvenientes en los procesos definidos por la Dirección de Presupuestos sobre el uso de los recursos reintegrados por los subejecutores en el programa.	62
6. Aplicación del Oficio circular N° 23, de 2021, de la Dirección de Presupuestos.	67
7. Falta de ajustes al Manual Operativo y a los convenios de transferencia.	67
8. Falta de revisión de respaldos y objeto de los gastos de los subejecutores.	69
9. Falta de reunión del Comité Estratégico.	70
<b>III. EXAMEN DE CUENTAS</b>	71
10. Falta de oportunidad en el devengo del ingreso presupuestario y endeudamiento.	72
11. Falta de ajuste de la cuenta contable 11902, Intermediación de Fondos.	74
12. Falta de registro contable de ingreso.	75
13. Sobrevaloración del gasto en fluctuación de cambio.	76
14. Deficiencias en las notas a los estados financieros.	77
14.a. Ausencia de nota explicativa en los estados financieros.	77
14.b. Deficiencias en la presentación de los anticipos pendientes de justificar.	78
14.c. Deficiencias en la presentación de los gastos pendientes de revisar de SENCE en la nota 7.	80
14.d. Error en anticipo pendiente de justificar del año 2018 presentado en la Nota 4 de los Estados Financieros.	81





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

15. Falta desagregación por componente de la cuenta contable 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes".....	82
16. Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora.	83
<b>IV. SEGUIMIENTO DE INFORME ANTERIOR</b> .....	<b>84</b>
17. Falta de definición en los procesos y criterios mantenidos por la Subsecretaría de Hacienda (MC). ....	84
18. Falta de supervigilancia en los recursos rendidos por la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación (C).....	85
19. Sobre informes de aprobación rechazados fuera de plazo (MC).....	87
20. Anticipos contabilizados como gasto (AC).....	88
21. Cuentas por cobrar presentadas en el SIGFE II (C).....	90
22. Falta de coordinación para ejecutar el procedimiento de pago centralizado y el uso de los recursos disponibles en la cuenta corriente exclusiva del crédito. ....	93
23. Falta de gestiones con la Dirección de Presupuestos, DIPRES para actualización de la plataforma SIGFE.....	95
24. Gastos sin respaldos rendidos por el SENCE, aprobados por la Unidad Ejecutora. ....	95
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>97</b>
ANEXO N° 1: Avance Físico del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile .....	102
ANEXO N° 2: Falta de oportunidad en el devengo del ingreso presupuestario y endeudamiento.....	104
ANEXO N° 3: Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora .....	107
ANEXO N° 4: Estado de Observaciones del Informe Final N° 136, de 2022.....	111





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° 136, de 2022, Subsecretaría de Hacienda**

**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 2021. De igual forma, 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; 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 2021.

Asimismo, corroborar que los fondos asignados a las entidades subejecutoras se ajusten a lo establecido en la normativa vigente y a los convenios de ejecución y sus modificaciones, celebrados entre las precitadas instituciones subejecutoras y la Subsecretaría de Hacienda. Comprobando la supervigilancia ejercida por dicha cartera ministerial en materias relativas, entre otras, a las rendiciones de cuentas y a los recursos no utilizados por los órganos ejecutores.

**Preguntas de auditoría:**

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

**Principales resultados:**

- Se determinó que durante el año 2021, mediante el oficio circular N° 23, de 13 de septiembre de 2021, la Dirección de Presupuestos, DIPRES, impartió instrucciones sobre los recursos provenientes de créditos internacionales, respecto al sistema de pago centralizado, señalando que con el objeto de estandarizar su aplicación, la DIPRES ha sistematizado el flujo a seguir para operativizar los pagos vía Tesorería General de la República, TGR, de las transacciones relacionadas con recursos provenientes de préstamos suscritos con el BID, cuyo proceso contempla que los registros contables no se modifican. Sin embargo, se debe considerar la inclusión del concepto de -intermediación de fondos- para el registro de las transferencias entre el Organismo Ejecutor y los coejecutores.

Dado lo expuesto, esta Entidad de Control mediante el oficio N° E190885, de 2022, expone que al efectuar el análisis del flujo del proceso antes indicado, determinó que éste no le es aplicable al presente crédito o Programa, ya que los recursos recibidos por los subejecutores se manejan en cuentas presupuestarias y no extra-presupuestarias, como lo sugiere el mencionado





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

diagrama. Al respecto, deberá la DIPRES informar a la brevedad el flujo aplicable a los recursos presupuestarios, en cuya oportunidad esta Entidad de Control impartirá el procedimiento contable requerido.

- Se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda no efectuó el reconocimiento contable en SIGFE del ingreso presupuestario por endeudamiento de los recursos aportados por la TGR para el pago centralizado de las facturas N°s 1.294 y 1.312, ambas por un monto de \$12.360.000, de la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, produciéndose una diferencia de \$24.720.000, entre el efectivo recibido por aportes del BID presentados en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", y el ingreso presentado en la cuenta 11514 Cuenta por Cobrar-Endeudamiento, en el balance de comprobación y de saldos de SIGFE, no ajustándose aquello al procedimiento K-02, Obtención y Servicio de Créditos Externos, del oficio CGR N° 96.016, de 2015, sobre Procedimientos Contables para el Sector Público, de este Organismo de Control.

Para regularizar lo anterior, la Subsecretaría de Hacienda informó que efectuó un ajuste en la cuenta contable 1210605, denominada Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno, pero no adjuntó evidencia de los ajustes contables realizados a citada partida 11514 Cuenta por Cobrar - Endeudamiento.

Por lo tanto, la Subsecretaría de Hacienda deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir el análisis y los ajustes contables pertinentes, con el objeto de verificar que las cuentas de activos y endeudamiento, presenten los saldos iniciales de manera correcta.

- Se comprobó que los recursos transferidos a las entidades beneficiarias cumplen con los fines pertinentes del convenio y son rendidos oportunamente al BID. Sin embargo, se determinaron gastos rendidos a la Subsecretaría de Hacienda por un monto de \$231.476.579, que no contaban con la totalidad de los antecedentes que permitieran acreditar los desembolsos. Al respecto, no se advierte que la Subsecretaría de Hacienda haya tenido a la vista al momento de la revisión de las rendiciones, la documentación que logre justificar la real ejecución de dichos gastos, debido a que estas no incluyeron, entre otros, las nóminas de asistentes, convenios y documento que acredite la recepción conforme del bien o servicio adquirido, lo que conlleva al riesgo que no se adviertan o identifique el uso de los recursos entregados con motivo del préstamo a los subejecutores, en fines distintos a los previstos o autorizados, contraviniendo lo establecido en el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que Fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas.

Al respecto, y considerando que lo representado dice relación con la falta de antecedentes en el proceso de revisión desarrollado por la Subsecretaría de Hacienda, a las rendiciones de cuentas que le son presentadas por los subejecutores, deberá, en lo sucesivo, exigir que estas sean acompañadas





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

con toda la documentación de respaldo que permita acreditar los gastos efectuados por dichas entidades. Sin perjuicio de ello, deberá remitir a este Organismo Contralor todos los antecedentes de respaldo que permitan comprobar la real ejecución de los gastos de las partidas que se mantienen por un monto de \$171.813.666, en un plazo de 30 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

4.



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.

PTMO. N° 28.004/2022  
REF N° 811.870/2022

INFORME FINAL DE AUDITORÍA N° 136,  
DE 2022, AL PROGRAMA DE APOYO A  
LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS  
GLOBALES DE CHILE, EJECUTADO POR  
LA SUBSECRETARÍA DE HACIENDA.

SANTIAGO, 28 DE ABRIL DE 2022

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 2021, 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 encuentran la Corporación de Fomento de la Producción -CORFO-, el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo -SENCE-, la Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera -InvestChile-, la Dirección General de Promoción de Exportaciones -ProChile-, la Subsecretaría de las Culturas y las Artes, y la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación-, cuyo financiamiento proviene de recursos del contrato de préstamo N° 4.362/OC-CH, del Banco Interamericano de Desarrollo, BID, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

#### 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 periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, dentro de los cuales se encuentra el aludido contrato de préstamo BID 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  
MARCELO CORDOVA SEGURA  
JEFE DEPTO. FF.AA., SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
PRESENTE

*[Handwritten signature]*





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 exportación<sup>1</sup> 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 \$22.956.750.000 según el tipo de cambio al 31 de diciembre de 2021<sup>2</sup>, cuyo plazo para realizar desembolsos es de cuatro años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato, esto es, el 2 de febrero de 2018, fecha de toma de razón del decreto que aprueba el contrato de préstamo aludido, prorrogado hasta el 13 de febrero de 2023, conforme lo establece el oficio N° 2.196, de 28 de julio de 2021, de la Dirección de Presupuestos y carta de no objeción del BID N° CSC/CCH/203/2021.

<sup>1</sup> 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/>

<sup>2</sup> Conversión realizada según el dólar observado al 30 de diciembre de 2021, con un tipo de cambio equivalente a \$850,25. Fuente: <https://si3.bcentral.cl/siete> sección Base de Datos Estadísticos.





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 según categorías.

Categorías de gastos	Monto USD	Monto \$ <sup>(3)</sup>
1. Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.	13.364.000	11.362.741.000
1.1. Promoción internacional.	9.514.000	8.089.278.500
1.2. Capacidades empresariales.	3.250.000	2.763.312.500
1.3. Sistemas y articulación.	600.000	510.150.000
2. Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	11.070.200	9.412.437.550
2.1. Cursos de capacitación alineados con las necesidades del sector.	10.650.200	9.055.332.550
2.2. Mecanismos de aseguramiento de calidad y pertinencia.	420.000	357.105.000
3. Ecosistema y coordinación intersectorial.	1.863.000	1.584.015.750
3.1. Estudios y evaluaciones.	360.000	306.090.000
3.2. Coordinación interinstitucional.	1.503.000	1.277.925.750
4. Imprevistos	702.800	597.555.700
TOTAL (1+2+3+4)	27.000.000	22.956.750.000

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).

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

<sup>3</sup> Conversión realizada según el dólar observado al 30 de diciembre de 2021, con un tipo de cambio equivalente a \$850,25 Fuente: [https://si3.bcentral.cl/siete/sección/Base de Datos Estadísticos](https://si3.bcentral.cl/siete/sección/Base%20de%20Datos%20Estadísticos).





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

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 2021, 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), Subsecretaría de las Culturas y las Artes, y la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, autorizando recursos para dicho año conforme al siguiente detalle: -

Tabla N° 2: Montos asignados a los subejecutores.

Subejecutor	Número de decreto	Fecha decreto	Monto autorizado según convenio \$
Corporación de Fomento de la Producción (CORFO)	375	26/02/2021	1.118.320.000
	15999	15/09/2021	
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera (InvestChile)	105	30/03/2021	258.889.000
Dirección de Promoción de Exportaciones, actual ProChile.	114	05/04/2021	899.950.000
	633	23/12/2021	





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

Subejecutor	Número de decreto	Fecha decreto	Monto autorizado según convenio \$
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo (SENCE).	69	11/03/2021	870.491.000
Subsecretaría de las Culturas y las Artes.	315	09/08/2021	359.826.000
Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación.	115	05/04/2021	354.240.000
TOTAL			3.861.716.000

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

Ahora bien, cabe indicar que por medio del oficio [REDACTED] de 24 de marzo de 2022, de esta procedencia, con carácter confidencial, fue puesto en conocimiento de la Subsecretaría de Hacienda el Preinforme de Auditoría N° 136, de 2022, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, lo que se concretó por medio del oficio ORD N° 474, de 2022, ingresado a esta Contraloría General, el 6 de abril de igual año.

De igual forma, mediante oficio [REDACTED] de 25 de marzo de 2022, de este origen, también con carácter confidencial, se informaron a la Dirección de Presupuestos las respectivas observaciones relacionadas con su administración, sobre la auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, por tener la calidad de agente auditado, con la finalidad de que formulara los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, sin que se diera respuesta en el plazo establecido, por lo que corresponde mantener todas las observaciones originalmente planteadas para dicha entidad.

## 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 2021. De igual forma, 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; 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 2021.

Asimismo, tuvo por objeto corroborar que los fondos asignados a las entidades subejecutoras se ajusten a lo establecido en la normativa vigente y a los convenios de ejecución y sus modificaciones, celebrados entre las precitadas instituciones subejecutoras y la Subsecretaría de Hacienda. Comprobando la supervigilancia ejercida por dicha cartera ministerial en materias relativas, entre otras, a las rendiciones de cuentas y a los recursos no utilizados por los órganos ejecutores.





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

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 practicó de acuerdo con la metodología de auditoría de este Organismo Superior de Control, y de las disposiciones contenidas en la resolución N° 10, de 2021, de este origen, que Establece Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General 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 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.

Asimismo, incluyó comprobaciones selectivas de los registros contables y la aplicación de otros procedimientos de auditoría, en razón de lo previsto en la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno, y las Normas del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP- CGR Chile, aprobadas mediante la resolución N° 16, de 2015, ambas de esta Entidad Contralora y la aplicación de otros procedimientos de auditoría, en la medida que se estimaron 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.

Las observaciones que la Contraloría General formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza, se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad. En efecto, se entiende por Altamente complejas (AC) / Complejas (C), aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, graves debilidades de control interno, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como





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

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 período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, en el cual los ingresos del programa alcanzaron a \$3.435.202.782, en tanto, los gastos por transferencias efectuadas a los subejecutores ascendieron a \$3.271.090.277, cifras que fueron revisadas en su totalidad, según registros contables.

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

Tabla N° 3: Universo y muestra Subsecretaría de Hacienda

Materia específica	Universo y muestra examinada		% de revisión
	N°	Monto (\$)	
Ingresos (desembolsos)	3	3.435.202.782	100
Egresos (Transferencias otorgadas)	21	3.271.090.277	100
Expedientes de Rendiciones	27	-	100
Cuenta Corriente	1	-	100

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

Respecto del proceso de supervisión de las rendiciones de cuentas, este contempló la revisión del procedimiento aplicado por la Subsecretaría de Hacienda, que considera 27 expedientes de rendiciones de cuentas contabilizados en el año 2021, contemplando además la del mes de diciembre de 2020.

Asimismo, se examinaron para el período enero a diciembre del año 2021 las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente [REDACTED] del [REDACTED], efectuándose la pertinente confirmación de los saldos con dicha institución financiera.

### B) SUBEJECUTORES

Durante el año 2021, los subejecutores rindieron a la Subsecretaría de Hacienda gastos por el período comprendido entre diciembre de 2020 y noviembre de 2021, por un total de \$2.580.243.985, correspondientes a 189 transacciones, de los cuales se seleccionaron aquellos gastos asociados a software, licencias, y desarrollos informáticos, así como también convenios de colaboración y servicios de capacitación, ascendente a 40 operaciones por un total de \$1.376.158.043, correspondiente al 53,33%, lo que se expresa a continuación:





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

Tabla N° 4: Universo y muestra gastos subejecutores

Materia específica	Universo		Muestra Examinada		% de revisión
	N°	Monto \$	N°	Monto \$	
Gastos rendidos y revisados durante 2021	189	2.580.243.985	40	1.376.158.043	53,33

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

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Demora en la total tramitación de los convenios de ejecución con los subejecutores.

Se constató que la Subsecretaría de Hacienda demoró hasta 82 días hábiles en la total tramitación de los convenios con los subejecutores que se indican en la siguiente tabla, lo cual no se ajusta al principio de celeridad establecido en el artículo 7°, de la ley N° 19.880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que Rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado.

Tabla N° 5: Días corridos entre firma de convenio y total tramitación del decreto que lo aprueba

Subejecutor	Fecha de ingreso a EXEDOC	Fecha de firma de convenio	N° decreto de aprobación	Fecha de decreto de aprobación	Fecha de total tramitación del decreto de aprobación	Días hábiles entre fecha de convenio y fecha de total tramitación del decreto de aprobación <sup>4</sup>
Corporación de Fomento de la Producción	22/12/2020	23/12/2020	375 (afecto)	26/02/2021	06/04/2021	72
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	22/12/2020	12/04/2021	315 (exento)	29/07/2021	09/08/2021	82
Dirección General de Promoción de Exportaciones	22/12/2020	23/12/2020	114 (exento)	05/04/2021	20/04/2021	82

Fuente: Convenios de transferencia y ejecución y decretos de aprobación que se indican.

En relación a la Subsecretaría de las Culturas y las Artes, es preciso indicar que el ingreso al sistema de gestión documental denominado EXEDOC, se efectuó el 22 de diciembre de 2020, sin embargo, la firma del convenio ocurrió el 12 de abril de 2021, esto es, 79 días hábiles adicionales al proceso. Consultada la Subsecretaría al respecto, manifestó que ello se debió a una pérdida del convenio al remitirlo por Correos de Chile, en

<sup>4</sup> En Preinforme de Observaciones N° 136, de 2022, se consignaron los días corridos.





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

consecuencia, la Subsecretaría de Hacienda efectuó nuevamente la tramitación de éste en el mes de marzo de 2021.

La demora en la tramitación de los decretos de aprobación incide en la fecha de la primera transferencia que puede efectuar la Subsecretaría de Hacienda a los coejecutores, y por lo tanto, conlleva un riesgo de incumplimiento de la ejecución del mismo.

Lo anterior, no armoniza con el principio de control previsto en los artículos 3º y 11, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, y asimismo, no se aviene con los numerales 38 y 40 de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que señala, en lo que importa, que los directivos deben vigilar continuamente sus operaciones y adoptar inmediatamente las medidas oportunas ante cualquier evidencia de irregularidad o de actuación contraria a los principios de economía, eficiencia o eficacia y que 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.

Al respecto, la Subsecretaría de Hacienda indica en su respuesta, en lo que interesa, que durante el año 2021 las tramitaciones de los convenios de ejecución incluyeron el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas "SISREC", haciendo presente que si bien su implementación para el Programa tiene múltiples ventajas asociadas, ello requirió también diversos trámites administrativos previos, tanto para esa subsecretaría como para los subejecutores.

Precisa que, uno de ellos, se refirió a la suscripción de un convenio de colaboración con la Contraloría General, instancia en la que se generaron demoras durante el periodo de tramitación. Asimismo, indica que fue necesario adquirir token con empresas acreditadas en el registro del Ministerio de Economía y realizar un levantamiento con los subejecutores para que se capacitaran en SISREC y adquirieran el referido dispositivo, en el caso de que no lo tuviesen.

Posterior a ello, y a la firma por ambas partes del convenio de colaboración antes mencionado, se permitió a la Unidad Ejecutora del Programa la tramitación y firma de los convenios con los subejecutores, para así poder solicitar que las rendiciones se efectuaran mediante el sistema SISREC.

Precisa que la demora producida en la tramitación del convenio con la Subsecretaría de las Culturas y las Artes, se debió a que el convenio firmado por el Subsecretario de ese servicio fue extraviado por la empresa de Correos de Chile, por lo cual debió ser tramitado nuevamente.

Finalmente, destaca que, en ningún caso las demoras expuestas produjeron retraso alguno ni implicaron un riesgo de incumplimiento de la ejecución del programa, y/o en el desarrollo de sus actividades o, uso de recursos, toda vez que por el principio de continuidad de servicio, plasmado





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

en la cláusula séptima de los convenios de ejecución, se podrán incluir en la rendición de cuentas, gastos ejecutados con anterioridad a la total tramitación, siempre que existan razones de continuidad o buen servicio, previendo así los posibles riesgos de no ejecución por eventuales demoras en las tramitaciones de los convenios.

Ahora bien, y sin perjuicio de las explicaciones detalladas por la Subsecretaría de Hacienda, que justifican los retrasos, y la cláusula de continuidad expuesta en los convenios, por medio de la cual se persigue disminuir el riesgo de incumplimiento en la ejecución de ellos, es dable señalar que la demora verificada corresponde a un hecho consolidado, no posible de subsanar en esta oportunidad, por lo cual se mantiene la presente observación.

En este contexto, la entidad deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas que le permitan materializar la tramitación de los convenios de ejecución que se suscriban con los organismos subejecutores, dentro de plazos acotados, con la finalidad de formalizar oportunamente las obligaciones de estos últimos y el monto de los recursos que deben transferirse para que puedan dar cumplimiento a los compromisos y actividades que deben desarrollar, ello independiente a que los convenios suscritos puedan contener la cláusula de continuidad mencionada por el servicio.

2. Falta de información en las conciliaciones bancarias.

De la revisión de las conciliaciones bancarias del año 2021, de la cuenta corriente [REDACTED], del [REDACTED] denominada Préstamo BID 4362/OC-CH, se verificó que, si bien estas consignan las instancias de confección, revisión y aprobación, en ellas no se registra la fecha en que estas ocurrieron, lo que no permite verificar su oportunidad, además de corresponder a características fundamentales para considerar la veracidad de la documentación de respaldo.

Lo expuesto, no se condice con lo señalado en la circular N° 522, de 1976 y con la resolución N° 966, de 1977, ambas de este Organismo de Control, referentes al Sistema de Contabilidad Gubernamental, los cuales indican que en la conciliación bancaria se debe contemplar, entre otros, la fecha y funcionarios responsables de elaboración y aprobación de ellas.

Por su parte, el oficio N° E64326 de 2020, de este origen, que imparte instrucciones a los servicios e instituciones del sector público para el ejercicio contable año 2021, indica en el numeral 10, que el informe de conciliación bancaria deberá contener la documentación que sustente cada una de las diferencias que lo componen, además de las instancias de preparación y revisión.

Al respecto, la subsecretaría señala en su contestación, que efectúa mensualmente las conciliaciones bancarias a través de la funcionalidad incorporada en SIGFE II, cuyo formato contiene la fecha de emisión de dicha conciliación, la que, a su vez, corresponde a la misma fecha de cuando





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

ésta es firmada por la Encargada Financiera de la Coordinación de Facilitación de Comercio y Política Comercial.

Agrega, que posteriormente la conciliación es enviada a la Unidad de Contabilidad y Presupuestos de la Subsecretaría de Hacienda, para seguir con el trámite de firmas respectivas.

Sin perjuicio de lo manifestado por la entidad, si bien en el sistema queda consignada la fecha de confección de la conciliación, no se evidencian en el sistema -o en las mismas conciliaciones bancarias-, las fechas en que ocurren las instancias de revisión y aprobación de esta; por lo anterior, y por tratarse, además de hechos consolidados, se mantiene la presente observación.

Por lo antes expuesto, la Subsecretaría deberá, en lo sucesivo, procurar dejar evidencia de las distintas fechas en las que ocurren las instancias de revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias.

3. Error de clasificación de tipo de documento en Cartera Financiera.

Se verificó que la entidad al momento de generar los pagos comete errores de clasificación del tipo de documento. En efecto, se determinó que hay pagos que se encuentran registrados como cheques manuales, no correspondiendo dicha clasificación, debido a que, durante el año 2021, no se concretó la emisión de tales documentos, dado que los desembolsos fueron ejecutados por medio del sistema de Pago a Proveedores Centralizado, PPC.

Cabe mencionar que lo anterior genera el riesgo de errores al momento de hacer las conciliaciones de los saldos, así como también no permite conocer la efectiva naturaleza de las transacciones y podría afectar las decisiones de la dirección. Lo expuesto no se ajusta al numeral 50, de la mencionada resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que indica que se requiere una clasificación pertinente de las transacciones y hechos a fin de garantizar que la dirección disponga continuamente de una información fiable. Además, indica que una clasificación pertinente significa organizar y procesar la información a partir de la cual se elaboran los informes, los planes y los estados financieros.

En su respuesta, la entidad señala que los pagos a los que se refiere esta observación corresponden a los intereses y comisiones del Contrato de Préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, realizados en el mes de octubre de 2021.

Luego, precisa que esta situación se presentó en sólo 2 registros durante el mes señalado, de los más de 140 registros que se procesan al año, es decir menos, de un 1,4% del total de registros, lo que no correspondería a una situación generalizada ni habitual que podría afectar las decisiones de la dirección.





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

Además, señala que, por tratarse de un error accidental, no menoscaba el valor de la información, y que en ningún caso desvirtúa los resultados del ejercicio presentados en los estados financieros.

Al respecto, es preciso señalar que lo argumentado por la Subsecretaría no se condice con lo detectado en la presente auditoría, debido a que los registros clasificados como Cheque Manual alcanzan a 33 transacciones, conforme a lo verificado en el reporte denominado "Cartera Financiera Bancaria" del SIGFE del año 2021; y no a 2, como menciona el ente auditado.

En este mismo orden de ideas, si bien se acoge lo expuesto por la Subsecretaría, en atención a que este error no desvirtúa los resultados del ejercicio presentados en los estados financieros, los hechos consolidados detectados por esta Contraloría General dejan en evidencia una debilidad al momento de realizar las operaciones, debido a que estas deben ser clasificadas según su naturaleza, y en consecuencia, se debe mantener la observación.

Por lo antes expuesto, la Subsecretaría deberá, en lo sucesivo, implementar mecanismos de control para verificar la correcta clasificación de las operaciones y su registro, según su naturaleza.

## II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

### 4. Avance del programa.

En consideración a los saldos contabilizados al 31 de diciembre de 2021, los recursos del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, fueron los siguientes:

Tabla N° 6: Recursos Programa Exportación Servicios Globales Período 2021

Subejecutor	Monto según contrato \$	Transferencias \$	Rendición \$	Reintegros \$
Corporación de Fomento de la Producción – CORFO	1.118.320.000	1.109.177.000	560.500.000	0
Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera – InvestChile	258.889.000	255.613.600	214.610.019	0
Dirección General de Promoción de Exportaciones – ProChile	899.950.000	711.958.019	109.441.082	2.763.250
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo – SENCE	870.491.000	684.056.424	0	0
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	359.826.000	265.066.334	40.682.601	0





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

Subejecutor	Monto según contrato \$	Transferencias \$	Rendición \$	Reintegros \$
Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación	354.240.000	269.939.400	120.000.000	0
Total	3.861.716.000	3.295.810.777	1.045.233.702	2.763.250

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Programa y Balance de Comprobación y de Saldos de 2021.

(\*) 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.

#### 4.a. 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 2021, los ingresos del Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile para el año 2021, ascendieron a \$3.459.922.779, equivalentes a USD 4.134.896,66, en tanto que los gastos alcanzaron a \$3.005.352.016, equivalentes a USD 3.881.939,83 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:

##### - Composición presupuestaria de los ingresos.

Tabla N° 7: Composición Presupuestaria de Ingresos.

Categoría de Ingreso	Presupuesto USD	Ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2021 / USD	Avance Financiero %
Aporte BID	27.000.000,00	16.715.470,96	61,91

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 31/12/2021.

##### - Composición presupuestaria de los gastos.

Tabla N° 8: Composición Presupuestaria de Gastos.

Categoría de Inversión	Costo Estimado Vigente USD	Inversiones durante el ejercicio 2021 USD	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 USD	Avance Financiero %
	BID	BID	BID	
Componente 1: Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.	13.364.000,00	2.404.259,68	10.285.599,52	76,96





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

Categoría de Inversión	Costo Estimado Vigente USD	Inversiones durante el ejercicio 2021 USD	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 USD	Avance Financiero %
	BID	BID	BID	
Componente 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	11.070.200,00	1.283.683,00	5.917.867,34	53,46
Componente 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional.	1.863.000,00	193.997,15	512.004,10	27,48
Imprevistos	702.800,00	0	0	0
TOTAL	27.000.000,00	3.881.939,83	16.715.470,96	61,91

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 31/12/2021.

En relación a los datos presentados, es dable señalar que, al 31 de diciembre de 2021, fecha de corte de la presente auditoría, ha transcurrido el 80% del plazo de ejecución del contrato de préstamo, y se han utilizado recursos financieros por un total de USD 16.715.470,96, monto que representa el 61,91% del costo estimado de la iniciativa.

Al respecto, conforme a la tabla de desarrollo del préstamo, mantenida por la Tesorería General de la República, las solicitudes de desembolsos por concepto del crédito ascienden a USD 19.869.657,34 desde 2018, lo que implica, que Chile ha requerido al BID la entrega del 73,59% de los recursos disponibles para el crédito.

En consecuencia, durante el año 2022, el Gobierno de Chile conforme el convenio suscrito con el BID, mantiene recursos sin ejecutar por la suma de USD 7.130.342,66, existiendo un riesgo de sub ejecución financiera del mismo, considerando que los plazos de ejecución del convenio finalizan el 13 de febrero de 2023, en virtud de la ampliación de plazo otorgada por la institución bancaria.

Cabe mencionar, además, que la cifra de endeudamiento autorizada en la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2022<sup>5</sup>, asciende a M\$1.557.121, equivalente a USD 1.831.368,42 calculado al dólar observado de cierre de 2021, cubriendo un 25,68% del monto pendiente por ejecutar.

<sup>5</sup> Considerada en el Subtítulo 14, Asignación 02 "Endeudamiento Externo", de la Partida 08, Capítulo 01, Programa 09, Programa Exportación de Servicios, de la referida ley de Presupuestos





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

Gráfico N° 1: Solicitudes de desembolsos según tabla de desarrollo del crédito en dólares



Fuente: Tabla de desarrollo entregada por la Tesorería General de la República de los años que se indican.

Ahora bien, respecto al monto autorizado por la Ley de Presupuestos para el Sector Público del año 2022, se observa que durante el periodo del crédito éste ha ido disminuyendo conforme se muestra a continuación:

Gráfico N° 2: Presupuesto asignado a endeudamiento ítem 14.02 en miles de pesos



Fuente: Ejecución presupuestaria de los años que se exponen, descargada de la página de la DIPRES.

Lo expuesto en este numeral se presenta de manera expositiva como una constatación de hechos y no representa una observación para dicha Secretaría de Estado.

#### 4.b. Avance Físico.

El informe semestral de progreso del programa, correspondiente al segundo semestre de 2021, fue remitido por la Subsecretaría de Hacienda al BID mediante carta sin número, de 28 de febrero de 2022, 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 presenta en el Anexo N° 1 adjunto:





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

Tabla N° 9: Avance Físico del Programa

Componentes	Número proyectos comprometidos en el programa	Avance acumulado	% Avance Físico Acumulado	Planificado año 2021	Ejecutado 2021	% Avance Físico 2021
Componente N° 1: Generación de capacidades empresariales y atracción de inversiones de servicios globales.	1.295	1.771	136,76	305	320	104,92
Componente N° 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.	10.005	8.253	82,49	3.876	2.124	54,80
Componente N° 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional.	8	5	62,50	2	1	50,00
Avance general	11.308	10.029	88,69	4.183	2.445	58,45

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 2021.

En relación a los datos presentados, es dable señalar que, al 31 de diciembre de 2021, fecha de corte de la presente auditoría, ha transcurrido el 80% del plazo de ejecución del contrato de préstamo, y el avance físico general durante el 2021 ascendió a 58,45%, sin embargo, el avance general corresponde al 88,69%.

Cabe indicar sobre el componente N° 3, que se observa una baja ejecución respecto al tiempo que lleva el programa, alcanzando un 62,50%, y durante el 2021, consiguió una ejecución respecto de lo planificado equivalente al 50%.

Lo expuesto en este numeral no corresponde a una observación propiamente tal, y se presenta como una constatación de hechos.

5. Inconvenientes en los procesos definidos por la Dirección de Presupuestos sobre el uso de los recursos reintegrados por los subejecutores en el programa.

Como cuestión previa, es preciso indicar que las leyes de presupuestos para el sector público desde el año 2017 hasta 2022, han incluido una norma que precisa, en síntesis, que en aquellos decretos que contengan transferencias, que hayan sido dispuestas en esas leyes o creadas en virtud del artículo 26, del decreto ley N° 1.263, de 1975<sup>6</sup>, Orgánico de Administración Financiera del Estado, los saldos de recursos transferidos en el ejercicio anterior, no

<sup>6</sup> Artículo 7°, de las leyes de presupuestos para el sector público de los años 2017, 2018, 2020 y 2021, y artículo 9° de la ley de presupuestos del año 2019.





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

utilizados por los organismos receptores, deberán ser ingresados a Rentas Generales de la Nación.

Enseguida, cabe agregar que el contrato de préstamo relacionado con esta auditoría fue firmado por las partes el 5 de enero de 2018, aprobado por decreto N° 9, de 10 de enero de 2018, del Ministerio de Hacienda, por lo cual, la norma comentada se encontraba incorporada en la ley de presupuestos para el sector público de ese año.

Ahora bien, los recursos percibidos y reflejados como endeudamiento en la cuenta contable 23210, Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo, reflejan la suma de \$16.894.176.153, en el Balance presentado al 31 de diciembre de 2021 en el SIGFE, conforme a lo indicado en el oficio circular N° 96.016, de 2015, de este origen -Procedimientos Contables para el Sector Público NICSP-, cifra que representa la deuda que el Estado de Chile mantiene con el BID por la suma antes referida, lo que se encuentra en concordancia con aquella informada en los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre de 2021.

En cuanto a los reintegros realizados por los subejecutores en relación al crédito, se verificó que se han ingresado a Rentas Generales de la Nación un total de \$494.536.956, por los convenios de transferencias firmados entre los años 2018 al 2020, conforme al siguiente detalle:

**Tabla N° 10: Recursos reintegrados a Rentas Generales de la Nación.**

Entidad	Fecha	Folio F-10	Monto \$
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	08/10/2019	3109021	2.021.000
Dirección General de Relaciones Económicas Internacionales	30/04/2019	3015697	6.942.776
Dirección General de Promoción de Exportaciones	30/07/2019	3069328	189.363
Dirección General de Promoción de Exportaciones	08/05/2020	3229767	8.980.156
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	03/08/2020	S/I	203.673
Dirección General de Promoción de Exportaciones	12/05/2021	4820282	93.570.797
Subsecretaría de las Culturas y las Artes	29/12/2020	S/I	2.065.257
Corporación de Fomento de la Producción	31/07/2021	4959530	380.563.934
Total			494.536.956

Fuente: Formulario 10 remitido a la Tesorería General de la República, en las fechas que se indican.

Sobre lo señalado precedentemente, se observó lo siguiente:

a. Las notas explicativas a los Estados Financieros preparados por la Subsecretaría de Hacienda, no exponen ni aclaran sobre la disponibilidad efectiva de los recursos que mantendría el Programa para su ejecución, suma que alcanzaría un total de \$977.932.055, los que corresponden al saldo de los recursos no utilizados en el año 2021, ascendentes a \$484.450.282, más todos los recursos reintegrados





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

por los coejecutores por la cantidad de \$493.481.773<sup>7</sup>, hecho que se expone en extenso en el numeral 14, literal a, Ausencia de nota explicativa en los estados financieros, del presente informe.

Al respecto, se advirtió que los recursos ascendentes a \$494.536.956, reintegrados a la TGR, conforme a los registros contables de esa entidad, remitidos a este Organismo de Control mediante correo electrónico de 17 de marzo de 2022, no quedan disponibles para ser ejecutados en virtud del convenio de crédito, sin que aquella mantenga una clasificación contable o extra contable que los identifique como recursos entregados por el BID para el cumplimiento de un objetivo específico.

Sobre el particular, cabe recordar que el convenio de préstamo, aprobado por el nombrado decreto N° 9, de 2018, establece en el artículo 3.02, denominado "Uso de los recursos del Préstamo", el que previene que estos sólo podrán ser utilizados para pagar gastos que cumplan con los siguientes requisitos: (i) que sean necesarios para el Programa y estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) que sean efectuados de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y las políticas del Banco; (iii) que sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor; y (iv) que sean efectuados con posterioridad al 8 de noviembre de 2017 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.

Por ende, se advierte la existencia de recursos por la suma de \$494.536.956, devueltos a la TGR, disponibles para la ejecución del crédito, los que no han sido disponibilizados a la Subsecretaría de Hacienda para su utilización en el Programa Apoyo a la Exportación de Servicios, lo que no se condice con el mencionado artículo 3.02 del convenio de crédito.

Sobre el particular, es importante mencionar que dichos recursos solicitados en calidad de préstamo al BID, generan intereses y comisiones, y la mantención de la referida suma sin destinarla a la ejecución de los objetivos del préstamo, no se ajusta con los principios de control y eficiencia consagrados en el artículo 3° de la nombrada ley N°18.575, y a lo previsto en el artículo 5° de dicho texto legal, el que dispone que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea administración de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Asimismo, es del caso señalar que si estos recursos no son reinvertidos en el Programa, al finalizar el crédito -13 de febrero de 2023-, deberán ser reintegrados al Banco, toda vez que no corresponden a gastos efectivos ni elegibles para el crédito.

Lo expuesto cobra relevancia, considerando que además de los intereses y comisiones pagadas por los recursos recibidos del

<sup>7</sup> Corresponde a recursos reintegrados por \$494.536.956, y una diferencia de \$1.055.184, entre lo contabilizado y los Formularios 10, lo que es abordado en el numeral 14, literal d, Error en anticipo pendiente de justificar del año 2018, presentado en la Nota 4 de los Estados Financieros.





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

Banco, la Subsecretaría de Hacienda genera nuevas solicitudes de desembolsos, aun cuando el Estado cuenta con remanente de fondos ya solicitados y obtenidos del BID, por la citada suma de \$494.536.956.

Al respecto, la entidad indica que en la nota 3 de los Estados Financieros, sobre el efectivo disponible, se exponen los movimientos del año, tanto de la cuenta 11102, [REDACTED] como asimismo la cuenta 11902, Intermediación de Fondos. Esta última, al 31 de diciembre de 2021 reporta un saldo de \$484.450.284, equivalente a USD 569.773,93, monto disponible en la cuenta única fiscal administrada por la Tesorería General de la República.

En este mismo orden de ideas, agrega que respecto de los \$494.536.956 que se mencionan en la presente observación, no deberían ser considerados como disponibles, ya que éstos fueron devueltos al Tesoro Público, tal como lo establece el artículo 7º, de la Ley de Presupuestos. Sin embargo, precisa que la Unidad Ejecutora de la Subsecretaría de Hacienda, a pesar de saber que, según la normativa vigente, los montos devueltos no son de libre disponibilidad, ha realizado intentos para que dichos recursos no sean devueltos al Tesoro Público, por tratarse de recursos provenientes de una deuda otorgada por el BID.

Dentro de las acciones realizadas, la Subsecretaría indica que en junio de 2020, la Unidad Ejecutora envió a la Dirección de Presupuestos, una propuesta de nueva glosa para el siguiente año, asociada al subtítulo 24, la que versaba de la siguiente forma: "Los recursos no ejecutados, rechazados u observados al 31 de diciembre de 2021, que hayan sido transferidos en virtud de los convenios indicados en la glosa anterior, quedarán como saldo final de caja y no quedarán sujetos a la obligación de ser devueltos al tesoro público o al organismo que defina la Ley de Presupuestos correspondiente, estos serán descontados de los recursos del siguiente año".

Adicionalmente, en abril de 2021, la Unidad Ejecutora nuevamente toma contacto con la Dirección de Presupuestos para levantar este punto, sin embargo, el Subdirector responde que, según la ley, solo existe la opción o alternativa de que los fondos sean devueltos al Tesoro Público, sin hacer ningún alcance respecto a la forma en que el Programa pueda utilizarlos, soslayando el costo financiero que significa seguir endeudándose.

Sobre el particular, y en atención a que la Subsecretaría no incorpora dentro del detalle de las disponibilidades los montos indicados, se mantiene la presente observación.

En ese contexto, la Subsecretaría de Hacienda deberá, en lo sucesivo, consignar en sus notas a los estados financieros, el total de los montos disponibles correspondientes al crédito, desagregados por aquellos devueltos al Tesoro Público, como aquellos disponibles en la Tesorería General de la República, entregados por el BID pero no traspasados contablemente a la Unidad Ejecutora.





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

b. La Dirección de Presupuestos no se ha pronunciado sobre el destino de estos recursos reintegrados a Rentas Generales de la Nación, por lo tanto, la Subsecretaría de Hacienda no tiene la certeza de que puedan volver a ser utilizados para finalizar la ejecución de proyectos con los subejecutores, en atención a que si bien se verificó durante la presente auditoría que esa cartera de estado ha hecho las consultas a la DIPRES mediante los correos electrónicos de 28 de octubre de 2020 y 13 de abril de 2021, del Jefe del Programa Exportación de Servicios, al Jefe de Sector, Cultura, Energía, Mujer y Hacienda y al Subdirector de Presupuestos, respectivamente, esa dirección manifestó en respuesta a la última comunicación, que el reintegro al Fisco está establecido por ley, y no se puede modificar administrativamente.

Sobre el particular, si bien se advierte que la respuesta señalada concuerda con lo obligado en la normativa ya descrita, la DIPRES no se pronunció sobre el control de los remanentes y la alternativa de reinvertirlos en el Programa, o de efectuar la devolución de los mismos al BID, a fin de dar cumplimiento a lo acordado sobre el uso de los recursos, conforme señala el contrato de préstamo suscrito.

Lo anterior conlleva el riesgo de que el Estado de Chile siga endeudándose generando nuevos intereses y comisiones por nuevas remesas solicitadas, aun cuando el programa podría contar con estos recursos transferidos por el Banco y que no fueron utilizados en periodos anteriores. Además, conviene señalar que de acuerdo a lo establecido en el artículo 6.03, Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto, letra a), El Prestatario se compromete a ejecutar el Proyecto o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor lo ejecute, de acuerdo con los objetivos del mismo, con la debida diligencia, en forma económica, financiera, administrativa y técnicamente eficiente y de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y con los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos pertinentes al Proyecto que el Banco apruebe.

Lo expuesto no se ajusta al citado artículo 11, de la mencionada ley N° 18.575, 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.

Además, los Órganos de la Administración del Estado deben ejercer sus funciones de acuerdo con los principios de eficiencia y eficacia consagrados en los artículos 3° y 5° de la ley N° 18.575, velando por la eficaz e idónea administración de los medios públicos (aplica dictámenes N° 24.340, de 2010 y 43.534 y 68.504, ambos de 2011). Por tanto, en la ejecución de sus acciones y programas deben, necesariamente, actuar de manera responsable, coordinada y eficiente, con miras a satisfacer en forma unida y uniforme las necesidades públicas (aplica criterio contenido en el dictamen N° E64415, de 2020).





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

Al respecto, cabe precisar que la Dirección de Presupuestos no dio respuesta a lo planteado en este punto, debiendo mantener la presente observación.

Atendido lo anterior, la DIPRES deberá informar de las medidas que disponga para el control y uso de los recursos provenientes de créditos internacionales que son reintegrados al Tesoro Público y de la eventual reinversión de ellos en el Programa respectivo, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

6. Aplicación del Oficio circular N° 23, de 2021, de la Dirección de Presupuestos.

Mediante el oficio circular N° 23, de 13 de septiembre de 2021, la Dirección de Presupuestos impartió instrucciones sobre los recursos provenientes de créditos internacionales respecto al sistema de pago centralizado, señalando que con el objeto de estandarizar su aplicación, la DIPRES ha sistematizado el flujo a seguir para operativizar los pagos vía Tesorería General de la República de las transacciones relacionadas con recursos provenientes de préstamos suscritos con el BID, cuyo proceso contempla que los registros contables no se modifican, sin embargo, se debe considerar la inclusión del concepto de intermediación de fondos para el registro de las transferencias entre el Organismo Ejecutor y los coejecutores.

En dicho oficio la DIPRES señala que fue elaborado conjuntamente con el BID, y que le sería aplicable como modelo, entre otros, al programa asociado al préstamo BID N° 4.362/OC-CH "Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile", sin embargo, no existe evidencia de que este flujo contara con la no objeción del Banco.

Sin perjuicio de lo expuesto en el citado oficio circular, esta Entidad de Control mediante oficio N° E190885, de 2022, expone que al efectuar el análisis del flujo de proceso antes indicado determinó que éste no le es aplicable al presente crédito ya que los recursos recibidos por los subejecutores se manejan en cuentas presupuestarias y no extra presupuestarias, como lo sugiere el mencionado diagrama, debiendo la DIPRES informar a la brevedad el flujo aplicable a los recursos presupuestarios, en cuya oportunidad esta Entidad de Control impartirá el procedimiento contable requerido.

En atención a que el oficio emitido por esta Entidad de Control es del presente año 2022, esa Subsecretaría deberá atenerse a lo señalado en el referido documento, gestionando las acciones que sean necesarias en conjunto con la DIPRES y el BID para determinar el flujo aplicable a este crédito, considerando lo expuesto en esta oportunidad una constatación de hechos, no evaluable para el periodo examinado en esta auditoría, año 2021.

7. Falta de ajustes al Manual Operativo y a los convenios de transferencia.

En atención a lo manifestado en el numeral anterior, se verificó que la Subsecretaría de Hacienda no ha efectuado los ajustes al





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

Manual Operativo y a los convenios celebrados con los coejecutores, Servicio Nacional de Capacitación y Empleo, Agencia de Promoción de la Inversión Extranjera, Subsecretaría de las Culturas y las Artes, y Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, tal como lo establece la mencionada circular N° 23, y que confirma el oficio N° E190885, de 2022 y el numeral 8.2 de la resolución exenta N° 68, de 2018, de la Subsecretaría de Hacienda, que Aprueba Manual Operativo, el que dispone que la Unidad Ejecutora del Programa -UEP- podrá sugerir modificaciones para adaptar el Manual Operativo el Programa, MOP, a nuevas condiciones o circunstancias que pudieran presentarse durante la ejecución del Programa. Estas modificaciones deben contar con la no objeción previa del BID y entrarán en vigencia una vez que se aprueban mediante resolución exenta. Asimismo, no se visualiza que los convenios de transferencias de 2021, hayan sido actualizados en dicho tenor.

En su respuesta, la Subsecretaría expone que, al mes de abril de 2022, la propuesta de modificación del Manual Operativo está siendo analizada por el BID, para estructurar los ajustes que el documento requiere, para poder consignar, entre otros, el pago a través de la Tesorería General de la República, según el procedimiento de pago centralizado, establecido en el aludido oficio circular N° 23, de 2021, de la DIPRES.

Agrega, que la situación anterior no ha sido solucionada, debido a que el procedimiento de pago centralizado aún no está totalmente acordado, tal como se indica en el presente informe, acápite IV Seguimiento Informe Anterior, numeral 22. "Falta de coordinación para ejecutar el procedimiento de pago centralizado y el uso de los recursos disponibles en la cuenta corriente exclusiva del crédito", en el cual se deja establecido que la DIPRES, no ha dado respuestas a las consultas realizadas sobre dicha materia. Por lo anterior, expone que, queda de manifiesto que se requiere una respuesta formal de la DIPRES, con el objeto de poder modificar el Manual Operativo y con ello los procedimientos internos y su operatividad.

En este mismo orden de ideas, señala que, no obstante lo anterior, se realizaron las modificaciones y actualizaciones durante el año 2021, a los convenios de CORFO y ProChile, donde se incluyeron cláusulas dirigidas a cumplir con lo establecido para el pago centralizado, que para el caso de CORFO, fue tomado razón por parte de esta Contraloría General.

Ahora bien, de lo expuesto por la entidad, se comprueba que adoptó las medidas presentando una propuesta de modificación del Manual Operativo al BID, y en tanto ella no se concrete, se mantiene la observación.

En dicho contexto, la Subsecretaría de Hacienda deberá dar cuenta de la aceptación o rechazo por parte del BID, a la propuesta de modificaciones del aludido Manual, y en su caso, acreditar las modificaciones respectivas al citado documento, todo ello, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

*[Handwritten signature]*





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

8. Falta de revisión de respaldos y objeto de los gastos de los subejecutores.

El numeral 5.4 del Manual Operativo del Programa señala que el Organismo Ejecutor aprobará o rechazará la rendición de cuentas que corresponda, dentro de los 20 días hábiles siguientes a su recepción. En el evento que se rechace la correspondiente rendición de cuentas, el subejecutor dispondrá de 10 días hábiles, contados desde su notificación, para subsanar las observaciones que hubieren dado motivo al rechazo, acompañando copia de facturas, boletas, documentos o cualquier otro medio apto para este fin, para lo cual la Subsecretaría tendrá 10 días hábiles para pronunciarse.

Al respecto, tal como se analizará en el numeral 16, del acápite de Examen de Cuentas, se determinaron diversos gastos con documentación faltante o incompleta, sin que fueran objetados en dichos términos por parte de la Subsecretaría de Hacienda, no existiendo los informes de rechazo contemplados en el mencionado numeral 5.4 del Manual Operativo del Programa, lo que deja en evidencia la falta de revisión de los respaldos y objeto de las erogaciones rendidas por los subejecutores.

Lo expuesto no se ajusta al principio de control dispuesto en el artículo 3°, inciso segundo, de la ley N° 18.575. Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.

Sobre la materia, dicha Cartera Ministerial señala que la Unidad Ejecutora sí tuvo a la vista al momento de la revisión de las rendiciones, la documentación que justifica la real ejecución de dichos gastos, tales como nóminas de asistentes, convenios y documentos que acreditan la recepción conforme del bien o servicios adquiridos, indicando que adjunta los respaldos en su contestación, asociada al numeral 16 del acápite Examen de Cuentas.

Ahora bien, de los expuesto, cabe precisar que la observación dice relación con que al momento de la revisión de las rendiciones de cuentas, la Unidad Ejecutora del Programa, no poseía el total de la documentación para su resolución, o en su defecto, no deja evidencia de haber tenido la totalidad de los comprobantes que sustenta el gasto, en dicha instancia.

En este orden de ideas, revisados los archivos remitidos en su contestación, la subsecretaría no logra desvirtuar las debilidades de supervigilancia, debido a que aún se mantienen gastos no acreditados ante este Organismo de Control, por no estar en el expediente de rendición de cuentas, ni en la información proporcionada por esa entidad, durante la auditoría, tal como se analizará en el numeral 16, del presente informe final, por lo cual se mantiene la presente observación.

Al respecto, la Subsecretaría deberá adoptar medidas para exigir, en lo sucesivo, que las rendiciones de cuentas de los subejecutores sean acompañadas por toda la información que sustente el gasto, dejar evidencia del rechazo de las rendiciones y motivos de aquello, en los casos que corresponda, y requerir que la documentación tenida a la vista se mantenga





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

disponible posteriormente para las validaciones que pueda hacer el BID o esta Contraloría General de República.

9. Falta de reunión del Comité Estratégico.

Como cuestión previa, es importante señalar que los numerales 3.20, 3.21, y 3.23, del Manual Operativo del Programa, establece en resumen que se dispondrá de la participación de un Comité Estratégico, que apoyará al Organismo Ejecutor en la conducción estratégica del Programa, y que será presidido por el Subsecretario de Hacienda o quien este designe, el cual se reunirá una vez al año, o las veces que solicite su Presidente.

Al respecto, se determinó que, durante el 2021, no se efectuaron reuniones del Comité Estratégico en los términos que lo establece el mencionado manual, ello sin perjuicio, según lo confirma el acta de 21 de noviembre de 2021, que el grupo técnico se reunió con el fin de dar continuidad a las actividades y a la colaboración interinstitucional a través del programa, y generar proyectos en común dada la rebaja presupuestaria del 40%, la cual tuvo participación de la Unidad Ejecutora, los jefes de proyectos de los subejecutores y de un representante del BID.

Sobre la materia, es preciso indicar que el Jefe del Programa y el Coordinador de Facilitación de Comercio y Política Comercial, realizaron la consulta al BID el 21 de diciembre de 2021, sobre posponer la reunión del mencionado comité para la segunda o tercera semana de enero de 2022, a lo cual el BID accedió mediante correo de igual fecha, indicando que en el acta de la sesión debería quedar plasmada la revisión del año 2021, sin perjuicio de ello, no se tuvo evidencia que esta se haya efectuado a la fecha de cierre de esta auditoría.

Por lo anterior, no existe evidencia de que el Comité haya dado cumplimiento con las obligaciones establecidas en el numeral 3.22, del Manual Operativo del Programa, entre las cuales se encuentran: (i) Establecer las directrices estratégicas que conduzcan al cumplimiento de los objetivos del Programa, (ii) Supervisar la marcha general del Programa y el cumplimiento de las metas del mismo, (iii) Recibir información de las auditorías externas realizadas, y velar por la implementación de sus recomendaciones por parte de la UEP, (iv) En caso de que lo estime necesario, y en coordinación previa con el Banco, aprobar la propuesta de modificaciones de metas generales y específicas del Programa para presentar al Banco.

Sobre la materia, dicha entidad, explica en su respuesta que el Comité Estratégico está conformado por los Jefes de Servicio, y cuenta con la asesoría del Comité Técnico, el que se reunió el 21 de noviembre de 2021, en conjunto con todos los subejecutores y representantes del BID, tal como se indica en la observación.

Agrega, que debido a la coyuntura de fin de año y el cambio de administración que acontecería, no fue posible que sesionara el Comité Estratégico por imposibilidad de los Jefes de Servicios de asistir, los que sin embargo continuaron cumpliendo con sus principales funciones entre las que se





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

encuentran la definición de directrices estratégicas, supervisión de actividades, entre otros.

Agrega, que por lo anterior se decidió posponer la sesión para principios del año 2022, hasta la llegada de las nuevas autoridades, situación en que el BID estuvo de acuerdo con el objeto de establecer las decisiones estratégicas de cada una de las instituciones para el año en curso, lo que no aconteció.

Finalmente, menciona que la Coordinadora de Finanzas y Asuntos Internacionales de la Subsecretaría de Hacienda, gestionará junto al BID, la reunión con los jefes de los servicios subejecutores, esperando que se lleve a cabo en el segundo trimestre del año 2022, durante la discusión presupuestaria del año 2023.

Lo mencionado por la entidad no hace más que confirmar lo observado, y en atención a que la reunión de Comité Estratégico con el objeto de tratar los temas del período 2021, no se concretó, se mantiene la observación.

Al respecto, la Subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir evidencia de la celebración de la reunión del Comité Estratégico, constatando en ella que se trataron los temas relacionados a la ejecución de los años 2021 y 2022, conforme a lo comprometido en su respuesta.

### III. EXAMEN DE CUENTAS

Como cuestión previa, cabe precisar que mediante el aludido oficio circular N° 23, de 13 de septiembre de 2021, la DIPRES instruyó respecto del sistema de pago centralizado, señalando que con el objeto de estandarizar su aplicación, ha sistematizado el flujo a seguir para poner en operación los pagos vía Tesorería General de la República de las transacciones relacionadas con recursos provenientes de préstamos suscritos con el BID, el cual fue elaborado conjuntamente por los equipos de esa Dirección y el BID, a través de su representación en Chile.

En dicho oficio indica que, los desembolsos serán depositados en la Cuenta Única Fiscal – CUF y se utilizará el SIGFE para el registro y emisión de los reportes contables y que los registros contables no se modifican, debiendo considerarse sólo la inclusión del concepto de intermediación de fondos para el registro de las transferencias entre el Organismo Ejecutor y los respectivos Subejecutores de cada programa.

Adicionalmente, adjunta el flujo del proceso, señalando que se utilizará como modelo para la implementación el programa asociado al préstamo BID N° 4362/OC-CH "Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile", entre otros.





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

Ahora bien, teniendo presente lo anteriormente expuesto, se efectuó el examen de cuentas a los ingresos y gastos del Programa, aludidos en el acápite universo y muestra, ejecutados durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, respecto a la información contenida en el sistema para la Gestión Financiera del Estado, SIGFE y en los Estados Financieros, EFAS elaborados para el BID, del cual se desprendieron las siguientes observaciones:

10. Falta de oportunidad en el devengo del ingreso presupuestario y endeudamiento

Se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda no reconoció el devengo del ingreso presupuestario y del endeudamiento de los recursos provenientes de los desembolsos del BID para la ejecución del programa, que se detallan en la siguiente tabla, por un monto de \$3.296.308.165, en el momento en que ocurrieron, sino que lo hizo de forma parcializada, a medida que se ejecutaron los pagos centralizados de las facturas asociadas al programa, por parte de la TGR, registros que alcanzaron la suma de \$3.435.202.782, tal como se detalla en el anexo N° 2.

Tabla N° 11: Desembolsos efectuados por el BID

Fecha	Tipo Movimiento	Monto USD	Tipo de Cambio <sup>8</sup> \$	Monto \$
25-06-2021	Abono Desembolso	1.769.800,77	727,09	1.286.804.442
17-12-2021	Abono Desembolso	2.210.243,37	849,65	1.877.933.279
17-12-2021	Abono Desembolso	154.852,52	849,65	131.570.444
TOTAL		4.134.896,66		3.296.308.165

Fuente: Elaboración propia a partir del detalle de los movimientos financieros del crédito BID N° 4362, Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, mediante correo electrónico de 7 de marzo de 2022.

Tal situación implicó que se reconociera un mayor ingreso presupuestario por endeudamiento por un monto ascendente a \$138.894.617, que se explica por la variación del valor del tipo de cambio utilizado, toda vez que si se hubiese devengado en el momento en el que se recibió el desembolso, el monto total hubiese sido de \$3.296.308.165 y no de \$3.435.202.782 que fue lo que finalmente quedó expresado en el Balance de Comprobación y Saldos de SIGFE.

Lo descrito no se ajusta al procedimiento K- 02, Obtención y Servicio de Créditos Externos, del oficio CGR N° 96.016, de 2015, sobre Procedimientos Contables para el Sector Público, que instruye que el devengamiento y percepción del endeudamiento se debe registrar por el monto líquido, en la cuenta contable "11514 Cuentas por Cobrar – Endeudamiento" contra la cuenta "23210 Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo". Además, contraviene el principio contable del devengo, contenido en el capítulo I

<sup>8</sup> Se aplicó el tipo de cambio a la fecha en que se produjo el hecho económico, utilizando el valor del dólar observado proporcionado por el Banco Central.





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

"Marco Conceptual" de la referida resolución N° 16, de 2015, de este origen, que estipula que las transacciones y otros 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.

Al respecto, la subsecretaría indica que el primer anticipo del año 2021, estuvo disponible en Tesorería General de la República a contar del 25 de junio de ese año, sin embargo, el Programa no pudo hacer el rescate.

Agrega, que el 21 de julio de 2021, a través de una reunión sostenida con el Jefe de Finanzas Públicas y Profesionales del Departamento de Crédito Público de la DIPRES, se informó que los recursos no serían transferidos al Programa, sino que serían tramitados a través de solicitudes con nóminas de pagos dirigidas a la Tesorería General de la República, precisando que en dicha reunión se presentó un flujo del proceso de pago de otro proyecto BID, el cual debía adaptarse a las necesidades de este Programa.

Luego, indica que a partir de esa fecha el Programa contactó a los profesionales de Crédito Público en muchas oportunidades para solicitar formalmente el procedimiento y flujo del proceso de pago. Paralelamente, los subejecutores del Programa requerían información del cómo se implementaría la nueva directriz de la DIPRES; surgiendo múltiples dudas, desde lo presupuestario, hasta lo contable, ya que, incluso a la fecha de la redacción de su respuesta, no existía un procedimiento formalizado por la DIPRES, que haya generado un proceso contable que se ajuste a esta nueva forma de operar. Por otro lado, indica que existía la preocupación por las obligaciones contraídas que se estaban acumulando, en razón de cumplir con éstas en forma oportuna.

Siendo ello así, la Subsecretaría de Hacienda señala que a contar del mes de septiembre de 2021, se tramitaron pagos, sin tener habilitadas las cuentas de intermediación de Crédito Público, que la DIPRES abriría para los subejecutores y que el 23 de septiembre de 2021, fue recibido el ya mencionado oficio circular N° 23, de 2021, de la DIPRES, el cual contiene un flujo de transferencia de recursos a los subejecutores en forma extrapresupuestaria, que si bien indica la aplicabilidad al Programa, este no se ajusta a la realidad del mismo.

Con todo, la entidad manifiesta que no existe claridad en la implementación de este nuevo procedimiento, respecto de contabilizar el cargo y el abono por bloques de pagos, por lo que la Encargada del Programa decidió registrar ello cuando la cuenta de intermediación, 11902 Intermediación de Fondos, fue habilitada por el SIGFE, es decir, el 19 de noviembre de 2021, lo cual explica la sobrevaluación en un período de tiempo, pero que no sobrepasa el 31 de diciembre de 2021.

Sin perjuicio de las explicaciones dadas por la Subsecretaría de Hacienda, en las que reconoce que hubo una demora cierta en el registro del devengo y endeudamiento, generada por los inconvenientes para incorporar el pago centralizado a este préstamo, esta no se pronuncia sobre el no





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

reconocimiento del ingreso de manera completa y no parcializada, con el objeto de cumplir con el procedimiento K-02, por lo cual se mantiene la observación.

Al respecto, la entidad deberá, en lo sucesivo, devengar los ingresos por endeudamiento en el momento en que se produzcan, ello independientemente del registro de la compensación del mismo en las cuentas de intermediación una vez se aprueben las solicitudes con nóminas de pagos dirigidas a la Tesorería General de la República y ajustarse por ende al mencionado procedimiento contable K-02.

11. Falta de ajuste de la cuenta contable 11902, Intermediación de Fondos.

En relación al numeral anterior, la entidad contabilizó mediante el comprobante contable folio N° 329, de 31 de diciembre de 2021, en la cuenta contable 11902 Intermediación de Fondos, la percepción del ingreso presupuestario por un monto ascendente a \$484.450.284, correspondiente a los recursos no utilizados en el periodo 2021 por el programa. Sin embargo, la operatoria aplicada por el servicio no refleja contablemente la disponibilidad de los recursos en su contabilidad, toda vez que la referida cuenta de intermediación queda cerrada al término de cada ejercicio contable saldándose contra la cuenta Resultado del Ejercicio, lo que no se ajusta a la resolución N° 1, de 6 de enero de 2021, de este origen, que "Modifica el Capítulo III Plan de Cuentas para el Sector Público de la resolución N° 16, de 2015, que aprueba la Normativa del Sistema de Contabilidad de la Nación.", la cual incorpora en las cuentas de activo, en el subgrupo 119 Traspasos Interdependencias, la cuenta 11903 Percepciones y Pagos en el Proceso de Pago Centralizado, la que se debió utilizar para estos efectos.

Teniendo presente lo anterior, se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda utilizó la cuenta contable "11902 – Intermediación de Fondos" para el registro de las operaciones relacionadas con el proceso de pago centralizado.

Por otra parte, hasta la fecha de término de ejecución de esta auditoría, esto es, 17 de marzo de 2022, dicho monto tampoco se había reconocido contablemente ya sea en la cuenta 11902, o la habilitada para estos efectos 11903, lo que implica que el disponible del programa se encuentre subvaluado en los estados financieros de SIGFE.

Lo expuesto no se aviene a las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel" contenida en el capítulo I "Marco Conceptual" de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile, que establece, en lo que interesa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

En su respuesta, dicha Cartera Ministerial señala que el Programa está eximido del proceso de Pago Centralizado de Factura, según consta en correo del señor [REDACTED], analista de la Unidad de Servicio al Cliente, Mantenimiento e Implementación, del Departamento de Tecnología de la





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

Información de la DIPRES, de 25 de agosto de 2021. Por lo tanto, no es aplicable el uso de la cuenta 11903, según consta en el dictamen N° E62.369, de 2020, de este origen, el que establece los procedimientos contables para el Pago Centralizado.

Además, agrega que se oficiará a la Dirección de Presupuestos, ya que, según lo instruido en su oficio Circular N° 23, de 13 de septiembre de 2021, los desembolsos serán depositados en la CUF y se utilizará el SIGFE para el registro y emisión de los reportes contables, en reemplazo de la cuenta contable 11102 [REDACTED]

Luego, indica que el 18 de noviembre de 2021, SIGFE informó la disponibilidad de la cuenta contable 11902, homologable a la cuenta contable 11102, en términos que en dicha cuenta se registrarían los movimientos de los desembolsos tramitados ante el BID.

Finalmente, señala que, al cierre del 31 de diciembre 2021, la cuenta contable 11902, si reflejaba el saldo final de los recursos registrados y depositados en la CUF, pero al efectuar el cierre contable en el SIGFE al término del año 2021 y abrir el año contable 2022, el SIGFE no conservó ese saldo como si ocurría con la cuenta de [REDACTED] dejando la cuenta en cero.

Al respecto, si bien la Subsecretaría de Hacienda explica la utilización de la cuenta 11902, en vez de la cuenta 11903, no logra desvirtuar lo observado, en el sentido de que reconoce que aunque, al 31 de diciembre de 2021, la aludida cuenta 11902 presentaba un saldo de \$484.450.284, al abrir el año contable 2022, dicha cuenta no conservó ese monto, por lo cual se mantiene la observación, por no estar corregida la subvaluación descrita.

Siendo ello así, la subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir los respaldos que den cuenta de los ajustes contables realizados para reflejar el saldo de los recursos disponibles traspasados del periodo anterior, además de proporcionar evidencia de la consulta efectuada a la DIPRES por la cuenta contable que reemplaza la cuenta 11102 [REDACTED]

12. Falta de registro contable de ingreso.

Se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda no efectuó el reconocimiento contable en SIGFE del ingreso presupuestario por endeudamiento de los recursos aportados por la TGR para el pago centralizado de las facturas N°s 1294 y 1312, cada una por un monto de \$12.360.000, de la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, produciéndose una diferencia de \$24.720.000 entre el efectivo recibido por aportes del BID presentados en el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", que asciende a \$3.459.922.779 y el ingreso presentado en la cuenta 11514 Cuenta por Cobrar – Endeudamiento, en el balance de comprobación y de saldos de SIGFE, por un monto de \$3.435.202.782, no ajustándose al procedimiento K-02, Obtención y Servicio de Créditos Externos, del oficio CGR N° 96.016, de 2015, sobre Procedimientos Contables para el Sector Público, que





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

instruye que el devengamiento y percepción del endeudamiento se debe registrar por el monto líquido, en la cuenta contable "11514 Cuentas por Cobrar – Endeudamiento" contra la cuenta "23210 Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo".

Por otra parte, lo expuesto tampoco se condice con el principio contable del devergo, contenido en el capítulo I "Marco Conceptual" de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile, que estipula que las transacciones y otros 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, así como tampoco con lo establecido con las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel", del mismo capítulo I "Marco Conceptual" que establece, en lo que interesa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

La Subsecretaría indica en su respuesta que, por una falta de carácter accidental, lo que no corresponde a una acción generalizada ni habitual, fue omitido el registro de ambas facturas, sin embargo, dicha situación fue corregida y subsanada en el año 2022, con un ajuste a la apertura de dicho año.

Al respecto, si bien la Subsecretaría de Hacienda remitió el asiento contable de apertura del año 2022, de 13 de enero de esta anualidad, por un monto de \$24.720.000, quedando la cuenta 1210605 denominada Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno Central, con un saldo inicial de \$4.232.918.566, no adjunta en su respuesta los ajustes contables realizados a la partida 11514, Cuenta por Cobrar – Endeudamiento, por lo cual se mantiene la observación.

Por lo tanto, la Subsecretaría de Hacienda deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir el análisis y los ajustes contables pertinentes, con el objeto de verificar que las cuentas de activos y endeudamiento, presenten los saldos iniciales de manera correcta.

13. Sobrevaloración del gasto en fluctuación de cambio.

En relación con lo observado en el numeral anterior, respecto de la falta de reconocimiento del ingreso presupuestario por \$24.720.000, dicha situación implicó también que no se contabilizara el endeudamiento por dicho monto en la cuenta 23210 Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo. Sin embargo, se advirtió que dicho monto fue considerado en el asiento contable que reconoce la fluctuación de cambio, folio N° 323, de 31 de diciembre de 2021, por \$2.267.782.185, en la cuenta 56303 "Fluctuación de Cambio", en el cual se reconoce la pérdida por la variación del tipo de cambio, presentando esta partida contable de gasto una sobrevaloración por aquella suma observada.





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

A mayor abundamiento, de acuerdo al referido procedimiento contable K-02, del oficio CGR N° 96.016, de 2015, al término del ejercicio se debe generar el reconocimiento de la fluctuación de cambio, correspondiendo en este período efectuar un aumento de la deuda por la variación del tipo de cambio, reconociendo el gasto en la cuenta contable 56303 "Fluctuación de Cambio" contra la cuenta 23210 "Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo", por la diferencia entre el monto registrado a ese momento y el valor de la deuda en dólares actualizada al tipo de cambio de cierre.

Lo expuesto no se aviene a lo señalado en las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel" contenida en el capítulo I "Marco Conceptual" de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile, que establece, en lo que interesa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

En su respuesta, la Subsecretaría manifiesta que tal como se indicó en la respuesta a la observación que precede, accidentalmente fue omitido el registro contable de ambas facturas, situación que fue corregida y subsanada en el año 2022, con ajuste de apertura en la cuenta contable 1210605, denominada Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno Central, contra la cuenta de resultados acumulados.

En este mismo orden de ideas, destaca que los pagos de ambos documentos fueron efectivamente realizados por la Tesorería General de la República, y, que la obligación no está sobrevalorada, por cuanto es equivalente en pesos chilenos al saldo reportado por la TGR, al 31 de diciembre de 2021, en la Tabla de Desarrollo del Crédito.

Al respecto, es preciso aclarar que la observación dice relación con que el gasto en la cuenta contable 56303 "Fluctuación de Cambio" se encontraba sobrevalorado, y no el endeudamiento, como lo señala esa Subsecretaría de Hacienda. Sin perjuicio de ello, debido a que la entidad proporcionó el asiento de apertura contra resultados acumulados, realizado con fecha 13 de enero de 2022 y en atención a que de esta forma rebaja el gasto del período anterior, se levanta la observación.

14. Deficiencias en las notas a los estados financieros.

14.a. Ausencia de nota explicativa en los estados financieros.

Se comprobó que los hechos expuestos en los numerales 11 y 12, del presente acápite sobre "Falta de Ajuste de la cuenta contable 11902, Intermediación de Fondos" y "Falta de registro contable de ingreso", respectivamente, no fueron aclarados mediante una nota explicativa en los estados financieros, no revelando que, si bien las cifras se presentan de forma correcta en los estados financieros del Préstamo BID, se diferencian de aquellas contenidas en la contabilidad nacional, y en los estados financieros del SIGFE, por los errores descritos.





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

Asimismo, se verificó que la Subsecretaría no incorpora una nota que exponga sobre la disponibilidad efectiva de los recursos que mantendría para efectuar las operaciones del Programa, los que incorporan el saldo de los recursos no utilizados en el año 2021 por la suma de \$484.450.282, más los recursos reintegrados por los coejecutores por la cantidad \$493.481.773, cifras que alcanzan a un total de \$977.932.055.

Lo señalado no se condice con lo establecido en el numeral 6, del título "Notas a los Estados Financieros", contenida en el "Capítulo IV: Estados Financieros" de la referida resolución N° 16, de 2015, de este origen, que estipula que las notas suministrarán información adicional que sea relevante para la comprensión de los Estados Financieros.

Al respecto, la entidad puntualiza que los Estados Financieros y las respectiva Notas a dichos Estados se rigen por la guía técnica del BID, denominada "Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa" y no por la resolución N° 16, de 2015, de esta Contraloría General.

Agrega que, respecto de la falta de ajuste a la cuenta 11902, se oficiará a la Dirección de Presupuestos, ya que, según lo instruido en su oficio circular N° 23, de 13 de septiembre de 2021, los desembolsos serán depositados en la Cuenta Única Fiscal y se utilizará el SIGFE para el registro y emisión de los reportes contables.

Asimismo, manifiesta que el 18 de noviembre de 2021, SIGFE informó la habilitación de la cuenta contable 11902 Intermediación de Fondos, la cual reemplaza a la cuenta contable 11102 [REDACTED] para el registro de los movimientos de los desembolsos tramitados ante el BID.

Finalmente, señala que respecto de la ausencia de nota explicativa en los Estados Financieros relacionada con la "falta de registro contable de ingreso", esta fue incorporada en la versión de las Notas que se acompañan a su respuesta.

Ahora bien, revisadas las modificaciones realizadas a las Notas Explicativas de los Estados Financieros, y en atención a que incorpora la explicación sobre la falta de registro contable del ingreso, en la nota 4, letra e), de los Estados Financieros se subsana la presente observación.

14.b. Deficiencias en la presentación de los anticipos pendientes de justificar.

Del análisis efectuado a la nota 4 de los EEFF, se determinó que la Subsecretaría presenta recursos pendientes de justificar al Banco por la suma de \$2.743.603.188, al 31 de diciembre de 2021, 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° 12: Anticipos Pendientes de Justificar presentados en Nota 4

Concepto	Monto USD	Monto \$
(+) Total Devoluciones al tesoro, reportado por Subejecutores	758.382,69	493.481.773
(+) Por rendir subejecutores diciembre 2021	3.364.888,65	2.811.077.075
(-) Total Gastos CORFO - Proyectos terminados	926.358,94	664.842.008
(-) Recursos devueltos al tesoro de años anteriores por CORFO	612.499,91	380.563.934
(+) Saldo disponible de recursos en TGR	569.773,93	484.450.282
<b>TOTAL</b>		<b>2.743.603.188</b>

Fuente: Resumen de información presentada en la Nota 4 - Anticipos pendientes de justificar de los estados financieros remitidos a esta Entidad de Control mediante oficio N° 249, de 14 de febrero de 2022, de la Subsecretaría de Hacienda.

Sin embargo, de acuerdo a lo examinado por esta Entidad de Control, dicho monto ascendería a \$5.186.130.621, de acuerdo al detalle que se presenta en la siguiente tabla, existiendo una diferencia de \$2.442.527.433, no informada en la referida nota:

Tabla N° 13: Anticipos Pendientes de Justificar determinados por esta Entidad de Control

Concepto	Monto \$
(+) Saldo pendiente de rendir por las entidades subejecutoras, reflejado en la cuenta contable 1210605 Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno	4.208.198.566
121060519 InvestChile	41.003.581
121060521 Corporación de Fomento de la Producción	2.531.018.491
121060522 Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	684.056.424
121060524 Subsecretaría de las Culturas y las Artes	224.383.733
121060530 Dirección General de Promoción de Exportaciones	602.516.937
121060531 Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento	125.219.400
(+) Total Devoluciones al Tesoro, reportado por Subejecutores	493.481.773
(+) Saldo disponible de recursos en TGR del período 2021	484.450.282
<b>Total Anticipos Pendientes de Justificar al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>5.186.130.621</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de la información contenida en el Balance de Comprobación y Saldos de SIGFE al 31 de diciembre de 2021, y la información de los reintegros efectuados por los subejecutores a la TGR, remitida mediante correo electrónico de 10 de marzo de 2022, de la Subsecretaría de Hacienda.

Respecto al total de devoluciones al tesoro contabilizadas por la Subsecretaría de Hacienda ascendente a \$493.481.773, se verificó que la Tesorería General de la República mantienen un monto de \$494.536.956, generando una diferencia de \$1.055.184, la cual será abordada en el numeral 14, literal d, del presente informe.

Cabe precisar que la suma de \$494.536.956 mencionada se encuentra en poder de la TGR sin que se hayan ejecutado, tal como se abordó en extenso en el numeral 5, del acápite de Examen de la Materia Auditada.





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

Sobre este punto, la Subsecretaría en su respuesta indica que, a solicitud de este Organismo de Contralor, procedieron a modificar la nota 4 de los Estados Financieros en términos de explicar de mejor forma cada uno de los conceptos que componen el monto pendiente por justificar al BID, consignando en esta la suma de USD 3.154.186,38, equivalentes a \$2.718.883.188.

Ahora bien, efectuada la revisión de los cambios llevados a cabo en la aludida nota 4, se comprobó que estos incorporan mayores detalles de cómo está compuesto el saldo pendiente de justificar expuesto por la Subsecretaría de Hacienda, comprobando que la diferencia no explicada por un monto de \$2.442.527.433, expuesta en la presente observación, se compone de los ajustes contables efectuados en el mes de julio de 2021, por los proyectos sin cierre de los años 2018, 2019 y 2020, del subejecutor CORFO, por un monto de \$2.467.247.433, monto que se debía restar al saldo total de la tabla N° 13, de este informe final, al que, a su vez, se le deben descontar los ajustes a la apertura a la cuenta contable 1210605-Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno, por un monto de \$24.720.000.

Sin perjuicio de ello, el nuevo monto pendiente por justificar determinado por la Subsecretaría de Hacienda, ascendente a \$2.718.883.188, no considera en el cálculo los mencionados \$24.720.000, así como tampoco la diferencia de \$1.055.184, producida en la Subsecretaría de las Culturas, las Artes y el Patrimonio, por el proceso de recopilación de información de la ejecución presupuestaria, según lo consignado en la nota 1, de la letra a), de la nota 4 de los Estados Financieros adjuntos en su contestación, debido a que la Subsecretaría de Hacienda compromete su análisis en la respuesta al numeral 14, literal d, del presente informe final, que afecta al total de las devoluciones al Tesoro, reportado por subejecutores; sin embargo, dichas cifras las deja expuestas en la mencionada nota 4, de los Estados Financieros remitidos a esta Contraloría General.

Atendido lo anterior, y debido a que las modificaciones efectuadas a la nota 4, logran explicar cómo se compone el saldo pendiente de justificar entre los Anticipos acumulados al cierre y la contabilidad al 31 de diciembre de 2021, ascendente a \$2.718.883.188, se subsana la observación, ello sin perjuicio a que en los Estados Financieros del año 2022, se consignen los ajustes efectuados a la apertura de la referida cuenta contable 1210605, por un monto de \$24.720.000 y la diferencia de \$1.055.184 de la Subsecretaría de las Culturas, las Artes y el Patrimonio, si es que corresponde una vez que se concluya el análisis comprometido.

14.c. Deficiencias en la presentación de los gastos pendientes de revisar de SENCE en la nota 7.

Se advirtió que en la nota 7, sobre detalle de los gastos presentados en estado efectivo, esa Secretaría informa para el SENCE, que existirían \$177.507.951, correspondientes a fondos pendientes de revisión, en circunstancias que dicha entidad, al 31 de diciembre de 2021, mantenía recursos pendientes de rendir y revisar por la suma de \$684.056.424, según los registros de





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

la cuenta contable 121060522 "Servicio Nacional de Capacitación y Empleo", existiendo diferencias entre lo presentado en la nota explicativa y la contabilidad.

Lo descrito no se aviene a lo señalado en la característica cualitativa de la información financiera, de "Representación Fiel" contenida en el capítulo I "Marco Conceptual" de la referida resolución N° 16, de 2015, de este origen, que establece, en lo que interesa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

En su respuesta, la Subsecretaría precisa que la nota 7 considera el concepto de revisión y no rendición, es decir, guarda relación con la revisión que ejerce la unidad ejecutora en forma ex post a los cursos impartidos por los Organismos Técnicos de Capacitación y que son financiados por el Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales.

Asimismo, agrega que los pagos que efectúa SENCE a las instituciones que imparten los cursos, corresponden a gastos efectivos, por cuanto no son sujetos de rendición. En ese sentido, y con el objeto de explicar de mejor forma lo descrito anteriormente, informa que se procedió a modificar la nota 7 de los Estados Financieros.

Ahora bien, del análisis de lo expuesto por la institución, se constató que la nota 7 de los Estados Financieros adjuntos en su respuesta, incorpora la explicación de que el monto pendiente por revisar no necesariamente será concordante con la cuenta contable 121060522, "Servicio Nacional de Capacitación y Empleo", debido a que el SENCE considera gastos efectivos, que no necesariamente están sujetos a rendición, por lo cual se subsana la observación.

14.d. Error en anticipo pendiente de justificar del año 2018 presentado en la Nota 4 de los Estados Financieros.

Se comprobó que la Subsecretaría de Hacienda presentó en la Nota 4 – Anticipos Pendientes de Justificar, un monto ascendente a \$ -1.055.184, por el concepto de "Cultura-Monto devuelto al tesoro 2018". Sin embargo, dicho movimiento no corresponde a una devolución efectiva, ni tampoco a un anticipo pendiente de justificar, ya que el monto reintegrado a la TGR por la Subsecretaría de las Culturas, las Artes y el Patrimonio, asciende a \$2.021.000 para el periodo 2019.

Tal situación implica que el monto total de devoluciones al Tesoro Público, reportado por los subejecutores, ascienda a \$494.536.956 y no a \$493.481.773 como lo muestra la citada Nota 4 de los Estados Financieros.

Lo expuesto, afecta las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel" contenida en el capítulo I "Marco Conceptual" de la referida resolución N° 16, de 2015, de este origen, que establece, en lo que interesa, que la información será





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

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 el particular, la Subsecretaría de Hacienda señala que, de acuerdo con lo observado por esta Contraloría General, la Unidad Ejecutora del Programa efectuará un análisis de la situación con la finalidad de revisar la factibilidad de un posterior ajuste, en el caso que proceda.

Por lo tanto, en atención a que la Unidad debe efectuar el análisis a esta diferencia detectada, se mantiene la presente observación.

Con todo, esa Cartera Ministerial deberá remitir el resultado del análisis comprometido en su respuesta, y el ajuste contable que haya realizado, en caso de ser aplicable, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

15. Falta desagregación por componente de la cuenta contable 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes".

Si bien la Subsecretaría de Hacienda mantiene la cuenta contable 5639902 denominada "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes" desagregada por coejecutor, no fue posible determinar los componentes a los cuales pertenecen los gastos o reintegros registrados en dichas cuentas, lo que dificultó la cuadratura de los Estados Financieros. Además, conlleva el riesgo de pérdida de control financiero de los hechos económicos, lo cual no se condice con lo establecido con las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel", contenida en el capítulo I "Marco conceptual" de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile, que señala, en lo que importa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

Además, no armoniza con lo expuesto en el capítulo tercero, Plan de Cuentas para el Sector Público, sobre la codificación del plan de cuentas de igual resolución, el que precisa los niveles de agrupación de las cuentas contables, identificando hasta el nivel 3, el cual considera una apertura de cuentas de 9 dígitos.

Sobre la materia, dicha Cartera Ministerial señala que el sistema SIGFE no tiene desagregada la cuenta contable 5639902, motivo por el cual no se ha podido realizar la contabilización de dichos reintegros con la apertura solicitada.

Asimismo, agrega que se ha requerido a SIGFE dicha apertura, la que aún no ha sido realizada por dicha entidad, por lo que, puntualiza, se reiterarán las gestiones para solicitar a SIGFE la desagregación a





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

nivel de componentes para regularizar dichas contabilizaciones en cuanto sea factible técnicamente.

Ahora bien, analizando lo esgrimido por la subsecretaría y en vista que no se adjuntan respaldos que den cuenta de las gestiones realizadas, se mantiene la presente observación.

En relación con este asunto, la Subsecretaría deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, los respaldos que den cuenta de las gestiones realizadas para solicitar a SIGFE la desagregación de dicha cuenta contable, así como la evidencia de su resultado en el SIGFE.

16. Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora.

Se determinó que los gastos rendidos por un monto de \$231.476.579, detallados en el anexo N° 3, y que se muestran en resumen por ejecutor en la siguiente tabla, no contaban con la totalidad de los antecedentes que permitieran acreditar el gasto:

Tabla N° 14: Resumen de gastos insuficientemente acreditados

Subejecutor	Cantidad de pagos insuficientemente acreditados	Monto \$
Dirección General de Promoción de Exportaciones	2	7.730.135
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	17	111.343.906
Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	5	112.402.538
Total general	24	231.476.579

Fuente: Elaboración propia en base a gastos presentados en los expedientes de rendición de cuentas revisadas.

Al respecto, no se advierte que la Subsecretaría de Hacienda haya tenido a la vista al momento de la revisión de las rendiciones la documentación que logre justificar la real ejecución de dichos gastos, debido a que estas no incluyeron, entre otros, las nóminas de asistentes, convenios y documento que acredite la recepción conforme del bien o servicio adquirido, lo que conlleva al riesgo que no se adviertan o identifique el uso de los recursos entregados con motivo del préstamo a los coejecutores en fines distintos a los previstos o autorizados.

Lo descrito en este numeral se aparta de lo establecido en el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que fija Normas de Procedimiento sobre Rendición de Cuentas, que estipula que toda rendición 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.

La entidad manifiesta en su respuesta, que la Unidad Ejecutora sí tuvo a la vista al momento de la revisión de las rendiciones, la documentación que justifica la real ejecución de dichos gastos, tales como





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

convenios o contratos, documentos que acreditan la recepción conforme del bien o servicio adquirido, nómina de asistentes a capacitaciones o cursos, entre otros, adjuntando ello a su respuesta.

Sobre este punto, revisados los antecedentes que acompaña a su contestación, se determinó que la Subsecretaría logró respaldar documentalmente algunos gastos por un monto de \$59.662.913, conforme a lo detallado en el mencionado anexo N° 3; sin embargo, no logra sustentar un monto ascendente a \$171.813.666, detallado en el mismo anexo, en atención a que la documentación proporcionada no constituye información adicional a lo ya revisado por esta Contraloría General, por lo que se mantiene la observación para dichas partidas.

Al respecto, y considerando que lo representado dice relación con la falta de antecedentes en el proceso de revisión desarrollado por la Subsecretaría de Hacienda, a las rendiciones de cuentas que son presentadas por los subejecutores, deberá, en lo sucesivo, exigir que estas sean acompañadas con toda la documentación de respaldo que permita acreditar los gastos efectuados por dichas entidades. Sin perjuicio de ello, deberá remitir a este Organismo Contralor todos los antecedentes de respaldo que permitan comprobar la real ejecución de los gastos de las partidas que se mantienen por un monto de \$171.813.666, en un plazo de 30 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

#### IV. SEGUIMIENTO DE INFORME ANTERIOR

El presente trabajo incluyó el seguimiento de las observaciones que fueron mantenidas y que son susceptibles de verificar, expuestas en el Informe Final N° 159, de 2021, de este origen, sobre auditoría al Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios Globales de Chile, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda.

Al respecto, cabe indicar que se consideró para este análisis el oficio ORD, N° 1.337, de 27 de julio de 2021, del entonces Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda, así como también validaciones necesarias efectuadas en el transcurso de la presente auditoría y la respuesta al Preinforme de Auditoría N° 136, de 2022, contenida en oficio ORD N° 474, de 6 de abril de 2022, de la referida Subsecretaría, de cuyo resultado se da cuenta a continuación:

17. Falta de definición en los procesos y criterios mantenidos por la Subsecretaría de Hacienda.

En esa oportunidad se determinaron errores en el procedimiento de reportabilidad entregado al Banco Interamericano de Desarrollo, por cuanto en las rendiciones de cuentas remitidas por la CORFO y mantenidas por la citada Subsecretaría, se incluyeron recursos que representan anticipos, que fueron presentados como gasto en los Estados Financieros -EE.FF.- confeccionados, indicando este Organismo de Control que aun cuando el Banco acepta como gasto elegible la transferencia de acuerdo al numeral





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

7.9 del Manual Operativo del Programa, aquella representa una mera entrega de recursos al receptor, mediante la cual se soluciona una obligación financiera que la Subsecretaría mantiene con este, y su entrega debe reconocerse contablemente como un activo, y no como un gasto efectivo, el que será reconocido solo una vez que reciba y apruebe el informe de rendición de cuentas de los recursos transferidos, según lo previsto en el procedimiento contable F-10, del oficio circular N° 4.818, de 2017, que modificó el oficio N° 96.016, de 2015, que Aprueba el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Público NIC-SP Chile, ambos de este origen.

Asimismo, y considerando que la fecha de finalización del programa estaba contemplada para fines del año 2021, se hizo presente que lo descrito en el párrafo anterior incrementaba el riesgo de que los desembolsos efectuados por la Subsecretaría de Hacienda, y que se encuentran rendidos por el subejecutor CORFO, no se materializaran a completitud, en las adquisiciones o contrataciones de servicios para las cuales fueron originalmente otorgados, derivando en un reintegro de los mismos, aun cuando han sido presentados como ejecutados en los EE.FF. y aprobados como un gasto rendido por la Subsecretaría de Hacienda.

Por lo anterior, esta Contraloría General solicitó a dicha entidad requerir a la CORFO la implementación de un mecanismo de control que permita mantener registros actualizados referentes a los anticipos de recursos entregados a los Agentes Operadores Intermediarios, los gastos efectivamente ejecutados por estos y rendidos a la CORFO, y aquellos que se encuentren pendientes de aclaración o reintegro, a fin de mantener información que permita monitorear el real estado de inversión de los recursos del préstamo ejecutados por esa Corporación.

Cabe señalar que la Subsecretaría de Hacienda aportó en su contestación al referido informe final N° 159, de 2021, evacuada por medio del citado oficio ORD. N° 1.337, del mismo año, antecedentes que dan cuenta de la plataforma de gestión de proyectos de CORFO (SGP), que permite ver, entre otros, el estado de cada uno de ellos, el encargado y la fecha de término. Además, remite evidencia del acceso remoto otorgado por CORFO al Jefe de Proyecto de la Unidad Ejecutora, con el cual le permitió efectuar el análisis del estado de ejecución de los anticipos otorgados en 2018, 2019 y 2020 y efectuar los ajustes contables con el fin de reflejar sólo aquellos proyectos finalizados, como gastos efectivamente rendidos, todo lo cual permite dar por subsanada la presente observación.

18. Falta de supervigilancia en los recursos rendidos por la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación.

En dicha oportunidad se constató que la Subsecretaría de Hacienda no objetó la rendición de gastos correspondiente al mes de diciembre de 2020, presentada por el subejecutor Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, por un monto de \$280.000.000, que fue respaldada con los comprobantes de transferencia a la CORFO, en el marco del convenio de desempeño firmado entre ambas instituciones el 16 de noviembre de





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

2020, sin adjuntar antecedentes que dieran cuenta de su correcta inversión, denotando así una falta de control y supervisión de los fondos del proyecto por parte de la subsecretaría, al no tener evidencia del destino final de los recursos por parte de la última entidad ejecutora.

Al respecto, la Subsecretaría de Hacienda indicó en resumen, que el subejecutor para lograr ejecutar las transferencias, y dado que aún no poseía la institucionalidad ni competencia legal para tales efectos, debió efectuarlo a través de un convenio con CORFO para concursar los recursos, transfiriéndose los fondos en el mes de diciembre 2020. Enseguida, precisó que la CORFO había rendido mensualmente a la Subsecretaría el uso de dichos recursos, enfatizando en que la Unidad Ejecutora del Programa sí tenía conocimiento de la composición de los gastos de la iniciativa, ya que había sido partícipe y conocedor de los emprendimientos que se adjudicaron dichos fondos, sin embargo, no adjuntó antecedentes adicionales que permitieran la acreditación de los gastos en los proyectos precitados.

En atención a ello, se requirió que esa entidad arbitrara las medidas administrativas que le permitieran ejercer un control eficiente sobre la correcta inversión de los recursos del programa por parte de la referida Subsecretaría, 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.

Al respecto, en esta oportunidad, la entidad responde que a través del oficio ORD N° 1.216, de 15 de julio de 2021, el entonces Subsecretario de Hacienda solicitó a la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, la entrega de la información del gasto final, cubierto con los recursos transferidos el año anterior, así como también fueron sostenidas reuniones con las contrapartes, para la coordinación de dicha solicitud.

Además, complementa en el mencionado oficio ORD N° 474, de 2022, que da respuesta al preinforme de observaciones N° 136, de 2022, que ante el requerimiento de esta Entidad de Control, el mencionado subejecutor realizó acciones para tener la información completa de los 6 proyectos asociados al Starup de Ciencia 2020, que involucran los \$280.000.000 objetados, para lo cual presentó a CORFO diversas alternativas para realizar los accesos a la información, las que estarían siendo evaluadas por el Departamento Jurídico de dicha corporación, lo cual debería tener resolución próximamente.

Agrega, que la Subsecretaría de Hacienda, remitió el 31 de marzo de 2022, un correo electrónico al jefe de proyecto de la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, con el objeto de que CORFO dé acceso a dichos proyectos, en la plataforma de seguimiento y monitoreo, denominado SGP, a la cual la mencionada Subsecretaría de Hacienda posee acceso para la fiscalización de los convenios propios entre esa cartera de Estado y CORFO.

Sin perjuicio de las acciones expuestas por el ente auditado, debido a que éstas aún no se concretan y, por lo tanto, no es posible





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

determinar que la Subsecretaría de Hacienda cuente con la información para poder hacer la efectiva supervisión de los proyectos objetados, por un monto de \$280.000.000, se mantiene la observación.

En atención a ello, esa entidad deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, evidencia sobre la efectividad de las gestiones efectuadas con la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, con el objeto de que CORFO le otorgue acceso a dichos proyectos, en la plataforma de seguimiento y monitoreo denominada SGP. Asimismo, deberá proporcionar antecedentes de respaldo de las acciones de seguimiento ejercidas por la Subsecretaría de Hacienda respecto de la inversión de los recursos.

19. Sobre informes de aprobación rechazados fuera de plazo.

De acuerdo a lo indicado en el numeral 5.4 del Manual Operativo del Programa, el Organismo Ejecutor aprobará o rechazará la rendición de cuentas que corresponda, dentro de los 20 días hábiles siguientes a su recepción. En el evento que se rechace la correspondiente rendición de cuentas, el subejecutor dispondrá de 10 días hábiles, contados desde su notificación, para subsanar las observaciones que hubieren dado motivo al rechazo, acompañando copia de facturas, boletas, documentos o cualquier otro medio apto para este fin, por lo que, en la práctica, la Subsecretaría tendrá 10 días hábiles para pronunciarse al respecto.

Sobre el particular, se advirtió en el informe N° 159, de 2021, de este origen, que la Subsecretaría de Hacienda emitió para el período de revisión, sólo informes de aprobación de las rendiciones de cuentas para ProChile y SENCE, en circunstancias que existieron rechazos de gastos para el primero por las rendiciones de cuentas presentadas en julio y octubre de 2020, y para el segundo en noviembre de 2020, sin existir comunicaciones intermedias que dieran cuenta de las regularizaciones de las situaciones pendientes de aclarar, en forma posterior a la emisión de tales informes.

En dicha ocasión, la Subsecretaría indicó que pese que mensualmente se les envía a los subejecutores el "Informe de Aprobación", ello no implica que considere sólo aprobaciones de gasto, toda vez que se utiliza dicho informe tanto para las aprobaciones como para los rechazos, ya que el mismo contiene la información cuando un gasto es rechazado, detallando sobre las aclaraciones realizadas por los respectivos subejecutores (ProChile y SENCE) y los documentos faltantes o pendientes en cada una de las rendiciones ejemplificadas en la observación, dando cuenta de las respectivas regularizaciones, sin embargo, no se pronunció respecto a las acciones para controlar y exigir la regularización de los gastos rechazados en los plazos definidos en el Manual Operativo del Programa, ni tampoco se precisó el mecanismo que implementará mensualmente la entidad para requerir a los coejecutores los ajustes a los gastos no aprobados en las rendiciones de cuentas.

En atención a ello, este Organismo de Control requirió a la Subsecretaría de Hacienda que arbitrara las medidas a fin de





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

dar estricto cumplimiento a los numerales 5.5 y 5.6 del Manual Operativo del Programa, procurando diseñar controles independientes para aquellos gastos rechazados o pendientes de aclarar, a fin de que la rendición de cuentas contemple las aprobaciones en forma separada y se ejecute el seguimiento para aquellas erogaciones que se deben regularizar, a efectos de que los gastos rechazados en una rendición sean rectificadas por el subejecutor, en un plazo definido por el ejecutor.

Para cumplir con lo requerido, la Subsecretaría de Hacienda gestionó la implementación de la plataforma SISREC dispuesta por la Contraloría General de la República, a contar del año 2021, incorporando en la cláusula quinta de los convenios de transferencia o ejecución suscritos con otras entidades públicas, la obligatoriedad de utilizar ésta para el programa, cuya reportabilidad cumple con la identificación de los gastos aprobados y observados por la Unidad Ejecutora en cada una de las rendiciones presentadas por los subejecutores. Además, la Subsecretaría incluyó en la misma cláusula, que los recursos observados, no rendidos o no ejecutados, al tenor de lo dispuesto en el artículo 31 de la Resolución N° 30, de 2015, de la Contraloría General de la República, deberán ser restituidos en un plazo máximo de 180 días desde el cierre del año fiscal, al organismo que establezca la Ley de Presupuestos del sector público para el año 2022.

En razón de las medidas adoptadas, descritas precedentemente, se da por subsanada la presente observación.

20. Anticipos contabilizados como gasto.

En esa oportunidad se constató que los recursos rendidos por la CORFO, entre enero y noviembre de 2020, ascendentes a \$714.477.001, correspondían a anticipos entregados por esa Corporación a Agentes Operadores Intermediarios, y en dicho contexto, no se trataba de gastos efectivamente realizados, sin existir además, los elementos para que la transferencia de recursos en favor de los agentes operadores intermediarios fuera registrada contablemente como un gasto efectivo, dado que sólo reflejaban el traspaso de fondos y no la realización de un gasto o inversión que este Organismo de Control pudiera verificar, constituyendo una mera transferencia que debía ser reconocida como un derecho por cobrar, encontrándose los gastos sobre-valorados en la suma indicada.

A mayor abundamiento, y en relación con las transferencias efectuadas a la CORFO entre los años 2018 y 2020, la Subsecretaría informó en dicha oportunidad, mediante correo electrónico de 9 de marzo de 2021, que mantendría recursos rendidos por esa Corporación, y pendientes de revisar al 31 de diciembre de 2020, por \$ 2.273.597.401, equivalentes a un 72% del total transferido a esa entidad, existiendo revisiones solo de un 28%, conforme 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° 15: Anticipos contabilizados como Gastos de CORFO

	Período del Programa			Total \$
	2018 \$	2019 \$	2020 \$	
Ley de presupuestos	1.521.634.000	1.262.780.000	1.295.612.000	4.080.026.000
Monto Contrato	1.521.634.000	1.262.780.000	1.069.365.000	3.853.779.000
Transferido	1.521.634.000	1.251.821.781	1.069.365.000	3.842.820.781
%transferido	100%	99%	100%	100%
Saldo contrato	327.510.000	10.958.219	0	338.468.219
Devolución al programa	327.510.000	10.958.219	0	338.468.219
Devolución al tesoro	0	0	0	0
Rendiciones Subejecutores	1.194.124.000	1.251.821.781	714.477.001	3.160.422.782
Aprobado por UE*	1.194.124.000	1.251.821.781	714.477.001	3.160.422.782
%	100%	100%	100%	100%
Revisión de Anticipos	634.326.547	252.498.834	0	886.825.381
%revisión	53%	20%	0%	28%
Por revisar anticipos	559.797.453	999.322.947	714.477.001	2.273.597.401
%	47%	80%	100%	72%

Fuente: Tabla N°11, Anticipos contabilizados como gastos de CORFO, expuesto en informe final N°159, de 2021.  
UE: Unidad Ejecutora.

Por ende, y de acuerdo con la citada tabla, los desembolsos presentados al Banco como gastos y respaldados en SIGFE como anticipos, por representar transferencias pendientes de rendición desde el año 2018 a 2020, ascendían a \$2.273.597.401.

Sobre el particular, la Subsecretaría de Hacienda señaló en su respuesta al Preinforme de Observaciones N° 159, de 2021, que el programa se rige por el Manual Operativo, el cual establece en el numeral 7.9 que, una vez transferidos los recursos a los subejecutores éstos se considerarán ejecutados, siempre con la evidencia de la transferencia y recepción de los fondos. Dichas transferencias serán elegibles para ser presentadas en las rendiciones al Banco y se encuentran imposibilitados de dejar contabilizadas las transferencias a los subejecutores como activo, a la espera del gasto efectivo por parte del subejecutor, como lo exige el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015.

Al respecto, este Organismo de Control concluyó, que independiente de lo indicado en el numeral 7.9 del Manual Operativo, los anticipos por un monto de \$714.477.001, constituyan anticipos entregados por esa Corporación a Agentes Operadores Intermediarios, por lo que no se trataba de gastos efectivamente realizados, por consiguiente, los gastos consignados en los Estados Financieros de dicha Subsecretaría se encontraban sobrevaluados en dicha cifra.

Por lo tanto, si bien representaba la mera transferencia un gasto elegible para el Banco, la contabilidad que respalda los EEFF, SIGFE II, debe reflejar las operaciones conforme lo instruido por este Organismo de Control, en cuanto a que dichos desembolsos representan derechos por cobrar





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

hasta que las entidades las rindan conforme a lo estipulado en la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que Fija Normas de Procedimientos Sobre Rendición de Cuentas, sin alterar los reportes al banco, pudiendo precisar en sus notas explicativas que este tipo de operaciones son consideradas como gastos, pero que efectivamente su ejecución no se ha rendido.

En atención a ello, se requirió a la Subsecretaría de Hacienda reflejar en el SIGFE la información de los fondos pendientes por rendir de los coejecutores como derechos por cobrar, ajustándose a la normativa contable vigente que regula la materia, debiendo para dichos efectos realizar los ajustes contables pertinentes y remitirlos a este Organismo de Control.

En su oficio de respuesta al citado informe final N° 159, de 2021, la entidad adjuntó un análisis de los montos transferidos a CORFO en los años 2018, 2019 y 2020, y los montos efectivamente ejecutados por proyectos finalizados por esta, efectuando los ajustes contables a la apertura de la cuenta contable N° 121060521 Corporación de Fomento de la Producción, con el fin de reflejar como activo los montos por proyectos no finalizados y pendientes de rendir sobre su ejecución efectiva, en los folios 109, 110 y 111, de 2021, por un total de \$2.467.247.433, conforme al siguiente detalle:

Tabla N° 16: Resumen de análisis efectuado por la Subsecretaría de Hacienda a los anticipos entregados para la ejecución de proyectos a la CORFO.

Concepto	2018 \$	2019 \$	2020 \$	Totales \$
Total de rendiciones presentadas por CORFO	1.194.124.000	1.251.821.781	1.069.365.000	3.515.310.781
Monto de Proyectos ejecutados por los Agentes Operadores Intermediarios	770.956.200	277.107.148	0	1.048.063.348
A. Saldo no ejecutado (devoluciones)	314.600.800	161.620.696	0	476.221.496
B. Monto Pendiente de revisar por Unidad Ejecutora, de proyectos vigentes.	108.567.000	813.093.937	1.069.365.000	1.991.025.937
A+B. Monto reconocido al Debe de la cuenta contable N° 121060521	423.167.800	974.714.633	1.069.365.000	2.467.247.433

Fuente: Elaboración propia en base a documento denominado Folio 1 - Minuta observaciones CORFO, adjunto en su contestación al Informe Final N° 159, de 2021, de este origen

Ahora bien, en razón de los ajustes efectuados, se subsana la observación.

21. Cuentas por cobrar presentadas en el SIGFE II.

En el Informe Final N° 159, de 2021, se constató que conforme a la información contenida en el Sistema de Gestión Financiera del Estado -SIGFE II-, la Subsecretaría de Hacienda mantenía al 31 de diciembre de 2020, transferencias otorgadas que se encontraban pendientes de

*[Handwritten signature]*





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

rendición de parte de los receptores, por la suma de \$1.951.412.361, según el saldo registrado en la cuenta contable 121.06 Deudores por Transferencias Reintegrables, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla N°17: Inconsistencia de deudores en SIGFE y los Estados Financieros

Número de cuenta contable	Institución	Saldo cuentas deudores 121.06 SIGFE \$	Montos pendientes de revisar por la Subsecretaría \$	Diferencia \$
121060519	INVESTCHILE	33.070.007	-	33.070.007
121060520	PROCHILE	467.179.036	-	467.179.036
121060522	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo – SENCE	433.190.319	48.839.700	384.350.619
121060524	Subsecretaría de las Culturas y las Artes	352.009.001	-	352.009.001
121060531	Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación	311.075.999	-	311.075.999
	Sub total	1.596.524.362	48.839.700	1.547.684.662
121060521	CORFO	354.887.999	2.273.597.401	1.918.709.402
	Total	1.951.412.361	2.322.437.101	-371.024.740

Fuente: Tabla 12, Inconsistencia de deudores en SIGFE y los EEFF, expuesta en informe final N°159, de 2021.

Sin embargo, dicho monto no resultaba concordante con el detalle extracontable que mantenía dicha entidad, respecto de las rendiciones de cuentas que había recibido y que estaban pendientes de revisión, que alcanzaban la suma de \$2.322.437.101, según el detalle presentado en la tabla anterior, generándose una diferencia entre ambos valores, equivalente a \$371.024.740, por lo cual la mencionada cuenta contable se encontraba subvaluada en la referida suma, resultando que los activos correspondientes a deudores por transferencias reintegrables fueran menores a los efectivamente informados en el SIGFE.

A mayor abundamiento, en esa oportunidad se determinó que la diferencia se conformaba por una sobrevaluación de los derechos por cobrar por la suma de \$1.547.684.662 de los ejecutores InvestChile, ProChile, SENCE y la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, entidades que no mantendrían recursos pendientes de cobro. Además, de una subvaluación de \$1.918.709.402, en CORFO, dado que se informaban menos recursos de los que efectivamente mantenía pendiente.

Sobre el particular, la entidad precisó en dicha ocasión que la metodología de revisión ejercida por la Unidad Ejecutora de las rendiciones mensuales, en los casos de anticipos presentados como desembolsos por los subejecutores, se desarrolla en dos etapas. La primera, corresponde a la





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

entrega de los recursos, y la segunda, a la revisión ex post, una vez finalizado el proyecto para el cual fueron entregados dichos fondos.

Asimismo, acreditó respecto del SENCE que el ciclo de revisión de los \$48.839.700, finalizó en febrero de 2021, lo cual acreditó en su respuesta, por lo cual se levantó la observación en dicho caso.

En cuanto a la CORFO, indicó que los \$2.273.597.401, que ilustra la tabla como pendiente de revisión, corresponden a la segunda etapa, precisando que los recursos que entrega CORFO, pueden tener un umbral de rendición por parte del beneficiario privado, de hasta 3 años, de acuerdo a los plazos de cada proyecto, y a las eventuales solicitudes de prórrogas según corresponda a las bases de cada adjudicación, sin embargo, nada mencionó respecto a los derechos por cobrar indicados en el sistema SIGFE y que no se encontraban en la planilla de control mantenida por la Secretaría por una suma que asciende a \$1.163.334.043<sup>9</sup>, de los ejecutores InvestChile, ProChile, y la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, entidades que no mantendrían recursos pendientes de cobro. Tampoco se refirió a la subvaluación de \$1.918.709.402, en CORFO, que indica que se informan menos recursos de los que efectivamente mantiene pendiente.

En atención a lo observado, este Organismo de Control requirió la realización de los ajustes necesarios a fin de identificar en el SIGFE los valores efectivamente pendientes por rendición por parte de los subejecutores, adjuntando la composición del saldo correspondiente.

Pues bien, en esta oportunidad, la Subsecretaría de Hacienda precisa los ajustes a la apertura efectuados en la cuenta contable N° 121060521 Corporación de Fomento de la Producción, por un monto de \$2.467.247.433, con el objeto de que el saldo de dicha cuenta refleje el monto de gastos efectivamente pendientes de rendición y revisión por parte de dicha corporación, en concordancia a lo expuesto en el numeral anterior de este acápite, por lo cual se subsana la observación respecto a dicha entidad.

En relación a InvestChile, ProChile, el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo – SENCE, la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, en el mencionado oficio ORD N° 474, de 2022, que responde al Preinforme de Auditoría N° 136, de 2022, la Subsecretaría de Hacienda manifiesta que no sería efectivo que no aportó antecedentes, debido a que dichos montos corresponden a rendiciones del mes de diciembre de 2020, y que fueron proporcionadas para la auditoría del período 2021, el día 2 de febrero de 2022.

Sin perjuicio de lo anterior, si bien la entidad no se pronuncia sobre la razón de las diferencias entre las cuentas contables, y la planilla de control de los estados financieros de 2020, ni la correspondencia de

<sup>9</sup> (1.596.524.362 - 433.190.319) Monto que excluye el valor de Servicio Nacional de Capacitación y Empleo – SENCE.





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

efectuar los ajustes pertinentes, en las validaciones efectuadas por este Organismo de Control a las rendiciones de cuentas contabilizadas en 2021, las que incluyen las rendiciones del mes de diciembre de 2020, se comprobó que los saldos efectivos al 31 de ese mes y año, correspondían a los contabilizados en las cuentas deudores 121.06, de los subejecutores InvestChile, ProChile, el Servicio Nacional de Capacitación y Empleo – SENCE, la Subsecretaría de las Culturas y las Artes y Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, por lo cual, se subsana la observación.

22. Falta de coordinación para ejecutar el procedimiento de pago centralizado y el uso de los recursos disponibles en la cuenta corriente exclusiva del crédito.

En el Informe Final N° 159, de 2021, no se advirtió la existencia de coordinación entre la TGR, la DIPRES y la Subsecretaría de Hacienda, con la finalidad de definir procedimientos para operar con el sistema de Pago Centralizado a Proveedores, en la ejecución del programa financiado con recursos del crédito, especialmente respecto de las siguientes materias:

- La operatividad del pago centralizado en el caso de recursos recibidos de créditos internacionales, toda vez que la TGR ha efectuado el pago de facturas que debieron haber sido financiadas con los recursos disponibles para la ejecución del programa.
- Sobre la obligatoriedad de mantener los recursos del financiamiento BID en una cuenta corriente exclusiva para este efecto, y cuya utilización solo es factible para los objetivos establecidos en el contrato de préstamo.

Sobre el particular, cabe señalar que el oficio N° E62369, de 22 de diciembre de 2020, de esta Entidad de Control, que establece los procedimientos contables para pago centralizado de facturas electrónicas que se indican, previene que el procedimiento supone que existirá coordinación entre los servicios públicos involucrados en el pago centralizado, con el objeto de evitar pagos erróneos y/o inoportunos.

Al respecto, en dicha oportunidad la entidad señaló en su respuesta al preinforme, haber realizado múltiples gestiones para cumplir con dicho mecanismo de pago, desde que la Dirección de Presupuestos instruyó al Ministerio de Hacienda, a través del oficio N° 1.048, de 30 de abril de 2020, la transferencia de los saldos que mantenía el programa en cuenta corriente, y la obligatoriedad en el uso del Proceso de Pago de Proveedores Centralizado, manifestando en todas las comunicaciones la particularidad de que el programa se financia parcialmente con un crédito internacional, entre los que se destacan los oficios N°s 1.133 y 2.593, de junio y noviembre, ambos de 2020, del Ministerio de Hacienda; oficios ordinarios N° 2.202 y 3055A, de 22 de septiembre y 14 de diciembre, ambos de 2020, de la DIPRES; Cartas al BID, de 7 de octubre de 2020 y su respuesta mediante carta CSC/CCH/456/2020, de 17 de diciembre de esa anualidad, y finalmente, el Oficio N° E62369, de 22 de diciembre de 2020, de esta Entidad de Control.





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

Adicionalmente, expuso que la Unidad Ejecutora manifiesta que, a través de múltiples correos electrónicos y reuniones virtuales realizadas, ha hecho ver la implicancia de lo instruido por DIPRES, tanto con dicho organismo, como con el BID y con la Contraloría General de la República, sin haber obtenido una respuesta concreta respecto de la operatividad de estas nuevas instrucciones para el Programa.

Sin perjuicio de dichas gestiones, en atención a que en el periodo transcurrido entre una comunicación y su respectiva respuesta no permitieron que el programa, al cierre del ejercicio contable 2020, contara con soluciones operativas que contemplen a los subejecutores, afectando con ello las presentaciones de las rendiciones de cuentas de los mismos, se requirió a la Subsecretaría de Hacienda solicitar a la DIPRES, la coordinación de un trabajo conjunto con el objeto de dar solución a las temáticas planteadas, a fin de que los organismos subejecutores del crédito puedan mantener control de las disponibilidades asociadas al programa, y por ende, del endeudamiento que la Subsecretaría debe reflejar en sus estados financieros.

En esta oportunidad la Subsecretaría de Hacienda en su contestación señala que la Coordinación de Facilitación ha efectuado gestiones para un trabajo conjunto con la DIPRES, específicamente con la División de Finanzas Públicas y Crédito Público, indicando que el BID levantó un procedimiento de cómo implementar la utilización de la cuenta única fiscal (CUF), el que, a la fecha de su respuesta, aún se encontraba en revisión de la DIPRES.

Adiciona que el 21 de julio de 2021, la División de Crédito Público envió la metodología de trabajo aplicada al Programa de Fortalecimiento de la Gestión Estratégica de la Seguridad Pública en Chile, la cual se acordó será replicada para el Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios, documento que adjuntó a su respuesta que describe el flujo de proceso para el crédito, además, se indica que se está trabajando con la DIPRES para llegar al flujo del proceso adaptado a los intereses del programa, el cual, una vez validado, será enviado a los subejecutores.

Además, expresa en el nombrado oficio ORD N° 474, de 2022, que tal como se señala en la observación la Subsecretaría de Hacienda ha efectuado gestiones, reuniones y coordinaciones dentro de su alcance, tanto con la DIPRES, con la División de Contabilidad y Finanzas Públicas de esta Contraloría General, con Tesorería General de la República, y el BID, sin embargo, reconoce que a la fecha de dicho oficio, la DIPRES aún no ha establecido el flujo final para ejecutar el procedimiento de Pago Centralizado.

Ahora bien, es preciso señalar que la División de Contabilidad y Finanzas Públicas, de esta Contraloría General, mediante oficio N° E190885, de 2022, requiere que la DIPRES informe sobre el flujo aplicable a los recursos presupuestarios, con el objeto de que esa División, pueda impartir el respectivo procedimiento contable.

En atención a que las gestiones pendientes para la determinación de un procedimiento de Pago Centralizado aplicable al crédito,





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

no están en el alcance de la Subsecretaría de Hacienda, se subsana la observación, ello sin perjuicio del seguimiento que esa entidad pueda hacer sobre el cumplimiento de ello, por parte de la DIPRES.

23. Falta de gestiones con la Dirección de Presupuestos, DIPRES para actualización de la plataforma SIGFE.

En el Informe Final N° 159, de 2021, se verificó que el módulo de Créditos Internacionales, contemplado en el SIGFE II, como método de administración, registro y respaldo de las operaciones económicas y financieras del crédito, no permite entre otras operaciones, extraer los estados financieros a ser presentados al Banco, debiendo por ende manejar planillas Excel, con la consecuente vulnerabilidad de ellas, respecto de lo cual no se observaron gestiones de la Subsecretaría ante la DIPRES para dar solución a las deficiencias de la plataforma, advirtiéndose que con motivo de la auditoría practicada, se remitió un correo de 9 de marzo de 2021, en la cual la Encargada de Contabilidad y Presupuestos de la citada Subsecretaría, solicitó al área de servicios de SIGFE, dependiente de la DIPRES, aplicar una actualización de configuración, sin mayor detalle de lo que esto implicaba y su efectiva aplicación.

En dicha oportunidad, la Subsecretaría de Hacienda afirmó haber realizado gestiones con SIGFE para la activación de la funcionalidad de créditos internacionales en dicha plataforma, sin contar con respuesta por parte de la DIPRES, debido a la contingencia sanitaria presente en el país, y porque la priorización excede las competencias e injerencia que tiene el programa en esta materia.

En atención a que las acciones presentadas por la Subsecretaría se encontraban en desarrollo, y debido a que no se informaron medidas adicionales sobre la materia, esta Entidad de Control solicitó a la Subsecretaría de Hacienda requerir formalmente a la DIPRES la actualización del sistema, que le permitiera implementar la funcionalidad para la extracción de los EE.FF. del programa, a fin de sistematizar la elaboración de los mismos.

Ahora bien, en esta oportunidad la Subsecretaría de Hacienda proporcionó copia del oficio N° 1.209, de 13 de julio de 2021, dirigido a la entonces Directora de Presupuestos, solicitando la actualización de la plataforma SIGFE II, en los términos descritos en esta observación. En dicho contexto, y considerando las gestiones realizadas, que la priorización de la actualización de dicho módulo no es competencia de dicha Subsecretaría, y a que esa cartera ministerial ha requerido a la DIPRES la actualización de dicha plataforma, se subsana la observación, ello sin perjuicio a las reiteraciones que pudiera efectuar esa Subsecretaría sobre el particular.

24. Gastos sin respaldos rendidos por el SENCE, aprobados por la Unidad Ejecutora.

En el Informe Final N° 159, de 2021, se determinó que las rendiciones de cuentas correspondientes a los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2020, presentadas por el SENCE a la





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

Subsecretaría de Hacienda, incluyeron gastos que no contaban con toda la documentación de respaldo que los sustentara, correspondientes a pagos de fases lectivas de cursos impartidos por los Organismos Técnicos de Capacitación -OTEC- sin que el SENCE acreditara ante la Unidad Ejecutora los listados de los alumnos participantes.

En efecto, se observó que las denominadas "Actas de Pagos", contenidas en cada rendición, señalaban que los libros de clases comprobatorios que respaldan los respectivos pagos, habían sido recepcionados en conformidad y visados por los Encargados de Programa Regional, aspecto que no era corroborado por la Subsecretaría de Hacienda. El detalle de lo expuesto se presenta a continuación:

Tabla N° 18: Gastos sin nóminas de alumnos asistentes a los cursos

Mes de rendición	Folio N°	Fecha	Monto \$
Septiembre	8	29/01/2020	1.101.800
	409	25/02/2020	6.493.200
	565	13/03/2020	7.800.000
	839	20/05/2020	4.357.500
	1.001	23/04/2020	2.646.500
	1.129	18/05/2020	4.611.111
Octubre	2.345	11/08/2020	1.600.000
	2.239	25/08/2020	3.600.000
	1.226	16/09/2020	4.800.000
Noviembre	838	28/10/2020	17.120.000
	2.718	16/11/2020	21.444.480
	2.719	16/11/2020	20.220.480
	2.754	23/11/2020	22.080.000
Total			117.875.071

Fuente: Tabla N° 18, expuesta en informe final N°159, de 2021.

Al respecto, no se advirtieron verificaciones realizadas por parte de la Subsecretaría de Hacienda, sobre la real ejecución de dichos cursos, debido a que las rendiciones de cuentas no contenían las respectivas nóminas de asistentes a los cursos lectivos, por lo que no constaba el respaldo de su asistencia, firmas u otros antecedentes que permitieran validar la real ejecución de las capacitaciones, lo que conlleva al riesgo que los recursos entregados con motivo del préstamo no cumplan con el destino para el cual fueron autorizados, no dando cumplimiento al 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.

Sobre el particular, la Subsecretaría indicó en esa oportunidad, que el Programa de Apoyo a la Exportación de Servicios, desde el año 2020, implementó mecanismos de seguimiento periódicos a las actividades





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

que lleva a cabo el SENCE, y a la ejecución presupuestaria y técnica de acuerdo a lo estipulado en el convenio de transferencia.

Entre las medidas adoptadas destaca la implementación del seguimiento de los cursos mediante la plataforma "tableau"

[REDACTED] a través de la cual la Unidad Ejecutora del programa tiene acceso a la información oficial del estado de avance de cada uno de los cursos financiados por el préstamo.

Por otra parte, informa que el programa cuenta con una base de datos con estadísticas de los participantes de los cursos, para evaluar el perfil de los beneficiados y proyectar futuras medidas que mejoren las políticas públicas que se implementarán a futuro, por consiguiente, presenta la respectiva información en relación a los folios objetados, incluidos en la tabla precedentemente.

Al respecto, en esa oportunidad se verificó que la información proporcionada en su respuesta, se sustentaba en bases de datos que mantiene el SENCE, y registros consolidados generados a partir de estas, sin que se acreditaran acciones de control adicionales por parte de la Unidad Ejecutora, para verificar o corroborar la veracidad de los mismos, por lo cual este Organismo de Control requirió a la Subsecretaría, establecer acciones de control adicionales que permitieran validar la veracidad de los registros que mantienen las bases de datos presentadas por el SENCE, informando los mecanismos a implementar.

En su oficio de respuesta al mencionado Informe Final N° 159, de 2021, la Subsecretaría hace referencia a las mismas medidas señaladas en su contestación al actual preinforme, y adjunta validaciones y reportes que extrae de dicha herramienta para efectuar el monitoreo señalado, lo que permite dar por subsanada la observación.

## CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo y el inicio de acciones, la Subsecretaría de Hacienda, ha aportado antecedentes que han permitido salvar solo parte de las observaciones planteadas en el Preinforme de Auditoría N° 136, de 2022, de esta Entidad Fiscalizadora.

Cabe precisar que la Dirección de Presupuestos no dio respuesta al oficio N° [REDACTED] de 2022, de este origen, que remite observaciones de su competencia, en el plazo concedido, por lo cual esta Contraloría General procede a confirmar todas las observaciones formuladas en su oportunidad.

Cumple con apreciar en relación con lo expuesto en el Acápite II, Examen de la Materia Auditada, numeral 4, Avance del programa, punto 4.a. Avance Financiero, 4.b Avance Físico, y numeral 6, sobre aplicación del Oficio circular N° 23, de 2021, de la Dirección de Presupuestos, que





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

lo descrito corresponde a constataciones de hechos y no representan una observación para dicha Secretaría de Estado.

Ahora bien, se levanta la observación contenida en el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 13, referida a la sobrevaluación del gasto en fluctuación de cambio, considerando las explicaciones y antecedentes aportados por la entidad.

Asimismo, lo objetado en el acápite III, Examen de Cuentas, puntos 14.a., sobre ausencia de nota explicativa en los estados financieros; 14.b., respecto a deficiencias en la presentación de los anticipos pendientes de justificar, 14.c., referida a deficiencias en la presentación de los gastos pendientes de revisar de SENCE en la nota 7; y numeral 16, Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora, por un monto de \$12.246.775, se dan por subsanadas, en razón de los argumentos esgrimidos y nuevos antecedentes aportados.

En lo que respecta al acápite IV Seguimiento de Informe Anterior, se subsanan las observaciones contenidas en los numerales 17, sobre falta de definición en los procesos y criterios mantenidos por la Subsecretaría de Hacienda; 19, sobre informes de aprobación rechazados fuera de plazo; 20, respecto a anticipos contabilizados como gasto; 21, referida a las cuentas por cobrar presentadas en el SIGFE II; 22, sobre falta de coordinación para ejecutar el procedimiento de pago centralizado y el uso de los recursos disponibles en la cuenta corriente exclusiva del crédito; 23, referida a la falta de gestiones con la Dirección de Presupuestos, DIPRES para actualización de la plataforma SIGFE; y 24, gastos sin respaldos rendidos por el SENCE, aprobados por la Unidad Ejecutora.

Ahora bien, esa Subsecretaría de Hacienda y la Dirección de Presupuestos, en el caso que corresponda, deberán adoptar las medidas pertinentes con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes:

1. En cuanto a lo expuesto en el acápite III, numeral 16, Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora (AC), considerando que lo representado dice relación con la falta de antecedentes en el proceso de revisión desarrollado por la Subsecretaría de Hacienda, a las rendiciones de cuentas que le son presentadas por los subejecutores, deberá, en lo sucesivo, exigir que estas sean acompañadas con toda la documentación de respaldo que permita acreditar los gastos efectuados por dichas entidades. Sin perjuicio de ello, deberá remitir a este Organismo Contralor todos los antecedentes de respaldo que permitan comprobar la real ejecución de los gastos de las partidas que se mantienen por un monto de \$171.813.666, en un plazo de 30 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

2. En relación con la observación contenida en el Acápite II, Examen de la Materia Auditada, numeral 5, Inconvenientes en los procesos definidos por la Dirección de Presupuestos sobre el





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

uso de los recursos reintegrados por los subejecutores en el programa (C)<sup>10</sup>, literal a., la Subsecretaría de Hacienda deberá, en lo sucesivo, consignar en sus notas a los estados financieros, el total de los montos disponibles correspondientes al crédito, desagregados por aquellos devueltos al Tesoro Público, como aquellos disponibles en la Tesorería General de la República, entregados por el BID pero no traspasados contablemente a la Unidad Ejecutora.

3. Acerca el Acápite II, Examen de la Materia Auditada, numeral 5, Inconvenientes en los procesos definidos por la Dirección de Presupuestos sobre el uso de los recursos reintegrados por los subejecutores en el programa (C), literal b, la Dirección de Presupuestos deberá informar de las medidas que disponga para el control y uso de los recursos provenientes de créditos internacionales que son reintegrados al Tesoro Público y de la eventual reinversión de ellos en el Programa respectivo, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

4. Respecto al Acápite II, numeral 9 Falta de reunión del Comité Estratégico (C), la Subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir evidencia de la celebración de la reunión del Comité Estratégico, constatando en ella que se trataron los temas relacionados a la ejecución de los años 2021 y 2022.

5. Acerca del Acápite III, Examen de Cuentas, numeral 10, Falta de oportunidad en el devengo del ingreso presupuestario y endeudamiento (C), la entidad deberá, en lo sucesivo, devengar los ingresos por endeudamiento en el momento en que se produzcan, ello independientemente del registro de la compensación del mismo en las cuentas de intermediación una vez se aprueben las solicitudes con nóminas de pagos dirigidas a la Tesorería General de la República y ajustarse por ende al mencionado procedimiento contable K-02.

6. Sobre el Acápite III, numeral 11, Falta de ajuste de la cuenta contables 11902, Intermediación de Fondos (C), la Subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir los respaldos que den cuenta de los ajustes contables realizados para reflejar el saldo de los recursos disponibles traspasados del periodo anterior, además de proporcionar evidencia de la consulta efectuada a la DIPRES por la cuenta contable que reemplaza la cuenta 11102 [REDACTED]

7. Respecto al Acápite III, numeral 12, Falta de registro contable de ingreso (C), la Subsecretaría de Hacienda deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir el análisis y los ajustes contables pertinentes, con el objeto de verificar que las cuentas de activos y endeudamiento, presenten los saldos iniciales de manera correcta.

<sup>10</sup> C. Observación compleja.





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

8. En lo que respecta al Acápite IV, Seguimiento del informe anterior, numeral 18, sobre falta de supervigilancia en los recursos rendidos por la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación (C), esa entidad deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, evidencia sobre la efectividad de las gestiones efectuadas con la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, con el objeto de que CORFO le otorgue acceso a dichos proyectos, en la plataforma de seguimiento y monitoreo denominada SGP. Asimismo, deberá proporcionar antecedentes de respaldo de las acciones de seguimiento ejercidas por la Subsecretaría de Hacienda respecto de la inversión de los recursos.

9. Acerca de lo expuesto en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, sobre demora en la total tramitación de los convenios de ejecución con los subejecutores (MC)<sup>11</sup>, la entidad deberá, en lo sucesivo, adoptar las medidas que le permitan materializar la tramitación de los convenios de ejecución que se suscriban con los organismos subejecutores, dentro de plazos acotados, con la finalidad de formalizar oportunamente las obligaciones de estos últimos y el monto de los recursos que deben transferirse para que puedan dar cumplimiento a los compromisos y actividades que deben desarrollar.

10. Respecto al acápite II, numeral 7, Falta de ajustes al Manual Operativo y a los convenios de transferencia (MC), la Subsecretaría de Hacienda deberá dar cuenta de la aceptación o rechazo por parte del BID, a la propuesta de modificaciones del aludido Manual, y en su caso, acreditar las modificaciones respectivas al citado documento, todo ello, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

11. Acerca del acápite II, numeral 8, Falta de revisión de respaldos y objeto de los gastos de los subejecutores (MC), la Subsecretaría deberá adoptar medidas para exigir, en lo sucesivo, que las rendiciones de cuentas de los subejecutores sean acompañadas por toda la información que sustente el gasto, dejar evidencia del rechazo de las rendiciones y motivos de aquello, en los casos que corresponda, y requerir que la documentación tenida a la vista se mantenga disponible posteriormente para las validaciones que pueda realizar el BID o esta Contraloría General.

12. Sobre el Acápite II, numeral 14, punto 14.d., sobre error en anticipo pendiente de justificar del año 2018 presentado en la Nota 4 de los Estados Financieros (MC), esa Cartera Ministerial deberá remitir el resultado del análisis comprometido en su respuesta y el ajuste contable que haya realizado, en caso de ser aplicable, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.

<sup>11</sup> MC: Observación medianamente compleja





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

13. Con relación al capítulo I, numeral 2, sobre falta de información en las conciliaciones bancarias (LC)<sup>12</sup>, la Subsecretaría deberá, en lo sucesivo, procurar dejar evidencia de las distintas fechas en las que ocurren las instancias de revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias.

14. En cuanto a lo consignado en el capítulo I, numeral 3, Error de clasificación de tipo de documento en Cartera Financiera (LC), la subsecretaría deberá, en lo sucesivo, implementar mecanismos de control para verificar la correcta clasificación de las operaciones y su registro, según su naturaleza.

15. Sobre el acápite III, numeral 15, referido a la falta desagregación por componente de la cuenta contable 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes" (LC), la subsecretaría deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, los respaldos que den cuenta de las gestiones realizadas para solicitar a SIGFE la desagregación de dicha cuenta contable, así como la evidencia de su resultado en el SIGFE.

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, que fueron catalogadas como AC y/o C, identificadas en el "Informe de Estado de Observaciones", de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 4, las medidas que al efecto implemente el servicio, deberán acreditarse y documentarse en el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad de Control puso a disposición de las entidades públicas, según lo dispuesto en el oficio N° 14.100, de 6 de junio de 2018, de este origen en un plazo de 60 días hábiles, o aquel menor que se haya indicado, contado desde la recepción del presente informe.

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

Remítase a la Subsecretaría de Hacienda y al Auditor Ministerial de esa Cartera de Estado, a la Especialista Financiero del Banco Interamericano de Desarrollo, a la Directora de Presupuestos y al auditor interno de esa repartición pública.

Saluda atentamente a Ud.,

Jefe (S) de la Unidad de  
Presidencia, Hacienda y RR.EE.  
Contraloría General de la República

<sup>12</sup> LC: Observación leve compleja.





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/Productos	Número de Proyectos comprometidos en el programa	Avance acumulado	% Avance Físico Acumulado	Planificado 2021	Ejecutado 2021	% Avance Físico 2021
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	3	100,00	0	0	—
1.2 Convenios con regiones para el fortalecimiento de capacidades para atracción de inversiones	4	3	75,00	1	0	0,00
1.3 Empresas de inversión en etapas de Pre-inversión, Landing o Ganadas	35	122	348,57	10	47	470,00
1.4 Empresas del sector servicios que reciben formación exportadora anualmente	180	444	246,67	45	41	91,11
1.5 Empresas del sector servicios apoyadas a través de fondos concursables anualmente	156	237	151,92	39	75	192,31
1.6 Empresas del sector servicios que participan en reuniones en ruedas de negocios con importadores internacionales	600	492	82,00	150	41	27,33
1.7 Empresas del sector servicios certificadas	30	9	30,00	0	0	—
1.8 Empresas del sector servicios que reciben apoyo asociativo para mejorar la competitividad	232	338	145,69	58	97	167,24
1.9 Número de producciones audiovisuales apoyadas en el proceso de comercialización y distribución internacional	48	100	208,33	0	16	—
1.10 Encuentros del mercado nacional de industrias creativas	4	19	475,00	1	3	300,00
1.11 Participación de delegaciones nacionales en mercados internacionales de economía creativas	2	4	200,00	0	0	—
1.12 Organización de instancia de mercado a nivel latinoamericano de Economía Creativa a realizarse en Chile	1	0	0,00	1	0	0,00
Subtotal	1.295	1.771	136,76	305	320	104,92
Componente N° 2: Mejorar la calidad y pertinencia del talento humano para el sector de servicios globales.						





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

2.1 Personas capacitadas en áreas relacionadas a servicios globales en respuesta a demanda del sector privado anualmente	10.000	8.249	82,49	3.875	2.124	54,81
2.2 Estudios Estratégicos	5	4	80,00	1	0	0,00
Subtotal	10.005	8.253	82,49	3.876	2.124	54,80
Componente N° 3: Ecosistema y coordinación interinstitucional						
3.1 Actualización Estudio Estrategias Sectoriales	4	4	100,00	1	1	100,00
3.2 Desarrollo e implementación de mecanismos de seguimiento y evaluación	4	1	25,00	1	0	0,00
Subtotal	8	5	62,50	2	1	50,00
Total general	11.308	10.029	88,69	4.183	2.445	58,45

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 2021.





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

**ANEXO N° 2: Falta de oportunidad en el devengo del ingreso presupuestario y endeudamiento.**

Fecha	Folio SIGFE	Título	Cuenta Contable	Monto \$
22-10-2021	158	OCT - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos PROCHILE	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	44.174.422
18-11-2021	181	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo por pago CORFO hecho por TGR	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	560.500.000
18-11-2021	184	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago hecho por TG	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	86.719.618
18-11-2021	185	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago TGR a Subse	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	34.696.101
18-11-2021	189	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo por pago CIENCIA hecho por TG	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	40.000.000
18-11-2021	190	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago Sub. Cultura	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	5.987.000
18-11-2021	191	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago INVESTCHILE	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	15.785.963
22-11-2021	207	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago hecho por TG	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	48.576.968
30-11-2021	212	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por transferencia a S	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	244.000.000
30-11-2021	218	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago INVESTCHILE	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	141.023.637
30-11-2021	219	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pagos TGR de CIEN	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	80.000.000
30-11-2021	220	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pagos TGR de PROC	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	17.581.085





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

Fecha	Folio SIGFE	Título	Cuenta Contable	Monto \$
30-11-2021	232	Reversa de: NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago hecho por TGR a PR	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	-86.719.618
30-11-2021	234	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Devengo ingreso por pago PROCHILE hec	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	86.702.328
31-12-2021	271	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos dic Subse Ciencias	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	125.219.000
31-12-2021	272	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos dic de CULTURA.	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	94.686.500
31-12-2021	275	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso pagos hechos por TGR de Invest	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	37.700.000
31-12-2021	277	NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos CORFO diciembre 202	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	548.677.000
31-12-2021	283	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos SENCE	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	440.056.424
31-12-2021	284	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos dic de PROCHILE.	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	255.688.937
31-12-2021	286	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por reembolso del Desembolso	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	131.663.355
31-12-2021	307	Ajuste de :NOV - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por pagos dic Subse Ciencias	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	400
31-12-2021	319	Ajuste de :DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Ingreso por reembolso del Desembolso N°21	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	-1.966.622
31-12-2021	328	DIC - Banco Interamericano de Desarrollo - Registra saldo TGR año 2021	11514 Cuentas por Cobrar - Endeudamiento	484.450.284





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

Fecha	Folio SIGFE	Título	Cuenta Contable	Monto \$
TOTAL				3.435.202.782

Fuente: Elaboración propia a partir de la información contenida en el reporte contable libro diario de SIGFE para el periodo 2021.





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

ANEXO N° 3: Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora

N°	Coejecutor	Proveedor	Mes	Año	N° Factura	Monto \$	Requerimiento de respaldo	Respuesta Preinforme N°136 de 2022	Estado de observación
1	Dirección General de Promoción de Exportaciones	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	412.000	Listado de asistentes a capacitación	Sin información adicional	Mantiene
2	Dirección General de Promoción de Exportaciones	[REDACTED]	Octubre	2021	[REDACTED]	7.318.135	Informe comprometido	Se remite informe	Subsana
3	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	18.880.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
4	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	4.275.000	Contrato o convenio Listado de asistentes Factura electrónica correspondiente	Sin información adicional	Mantiene
5	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	2.362.500	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
6	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	1.600.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
7	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	2.362.500	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
8	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	2.047.500	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene





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

N°	Coejecutor	Proveedor	Mes	Año	N° Factura	Monto \$	Requerimiento de respaldo	Respuesta Preinforme N°136 de 2022	Estado de observación
9	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	1.728.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
10	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	1.344.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
11	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	6.534.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Lista de asistentes entregados no concuerda con el gasto ejecutado, hay una diferencia de \$3.267.000	Mantiene
12	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	2.497.766	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
13	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	4.928.640	Contrato o convenio Listado de asistentes	Se remite listado de asistentes por los cuales se realiza el gasto, sin embargo, no se evidencia convenio o contrato	Subsana





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

N°	Coejecutor	Proveedor	Mes	Año	N° Factura	Monto \$	Requerimiento de respaldo	Respuesta Preinforme N°136 de 2022	Estado de observación
14	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	13.224.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
15	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	9.540.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
16	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	11.592.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
17	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	11.592.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
18	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	7.296.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
19	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	9.540.000	Contrato o convenio Listado de asistentes	Sin información adicional	Mantiene
20	Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	[REDACTED]	Septiembre	2020	[REDACTED]	14.986.400	Reporte con estudiantes que aprobaron/reprobaron curso	Sin información adicional	Mantiene
21	Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	50.000.000	Informe de actividades Rendiciones	Sin información adicional	Mantiene
22	Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	[REDACTED]	Noviembre	2020	[REDACTED]	13.800.000	Contrato o resolución Recepción conforme	Se adjunta recepción conforme	Subsana





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

N°	Coejecutor	Proveedor	Mes	Año	N° Factura	Monto \$	Requerimiento de respaldo	Respuesta Preinforme N°136 de 2022	Estado de observación
23	Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	[REDACTED]	Octubre	2020	[REDACTED]	14.406.916	Recepción conforme	Se adjunta recepción conforme	Subsana
24	Subsecretaría de Las Culturas y Las Artes	[REDACTED]	Diciembre	2020	[REDACTED]	19.209.222	Recepción conforme	Se adjunta recepción conforme	Subsana
TOTAL						231.476.579			

Fuente: Elaboración a partir de los expedientes de rendición de cuentas





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

**ANEXO N° 4: Estado de Observaciones del Informe Final N° 136, de 2022**

**A) Observaciones que van a seguimiento por parte de la Contraloría General.**

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR LA CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIÓN Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD
Capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 16	Gastos insuficientemente acreditados, aprobados por la Unidad Ejecutora	Altamente compleja	La Subsecretaría de Hacienda deberá remitir a este Organismo Contralor todos los antecedentes de respaldo que permitan comprobar la real ejecución de los gastos de las partidas que se mantienen por un monto de \$171.813.666, en un plazo de 30 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.			
Capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 5, literal b.	Inconvenientes en los procesos definidos por la Dirección de Presupuestos sobre el uso de los recursos reintegrados por los subejecutores en el programa.	Compleja	La Dirección de Presupuestos deberá informar de las medidas que disponga para el control y uso de los recursos provenientes de créditos internacionales que son reintegrados al Tesoro Público y de la eventual reinversión de ellos en el Programa respectivo, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.			
Capítulo III, Examen de la Materia Auditada, numeral 9	Falta de reunión del Comité Estratégico	Compleja	La Subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir evidencia de la celebración de la reunión del Comité Estratégico, constatando en ella que se trataron los temas relacionados a la ejecución de los años 2021 y 2022.			





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

N° DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR LA CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL	MEDIDA IMPLEMENTADA Y SU DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	FOLIO O NUMERACIÓN DOCUMENTO DE RESPALDO	OBSERVACIÓN Y/O COMENTARIO DE LA ENTIDAD
Capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 11	Falta de ajuste de la cuenta contable 11902, Intermediación de Fondos	Compleja	La Subsecretaría deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir los respaldos que den cuenta de los ajustes contables realizados para reflejar el saldo de los recursos disponibles traspasados del periodo anterior, además de proporcionar evidencia de la consulta efectuada a la DIPRES por la cuenta contable que reemplaza la cuenta 11102 [REDACTED]			
Capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 12	Falta de registro contable de ingreso	Compleja	La Subsecretaría de Hacienda deberá en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, remitir el análisis y los ajustes contables pertinentes, con el objeto de verificar que las cuentas de activos y endeudamiento, presenten los saldos iniciales de manera correcta.			
Capítulo IV, Seguimiento de Informe Anterior, numeral 18	Falta de supervigilancia en los recursos rendidos por la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación	Compleja	La entidad deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, evidencia sobre la efectividad de las gestiones efectuadas con la Subsecretaría de Ciencia, Tecnología, Conocimiento e Innovación, con el objeto de que CORFO dé acceso a dichos proyectos, en la plataforma de seguimiento y monitoreo, denominado SGP. Asimismo, deberá proporcionar antecedentes de respaldo de las acciones de seguimiento ejercidas por la Subsecretaría de Hacienda respecto de la inversión de los recursos.			





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

**B) Observaciones que serán validadas por el encargado de control interno de la entidad**

Nº DE OBSERVACIÓN	MATERIA DE LA OBSERVACIÓN	NIVEL DE COMPLEJIDAD	REQUERIMIENTO PARA SUBSANAR LA OBSERVACIÓN SOLICITADA POR LA CONTRALORÍA GENERAL EN INFORME FINAL
Capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 7	Falta de ajustes al Manual Operativo y a los convenios de transferencia	Medianamente compleja	La Subsecretaría de Hacienda deberá dar cuenta de la aceptación o rechazo por parte del BID, a la propuesta de modificaciones del aludido Manual, y en su caso, acreditar las modificaciones respectivas al citado documento, todo ello, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.
Capítulo III, Examen de Cuentas, punto 14.d	Error en anticipo pendiente de justificar del año 2018 presentado en la Nota 4 de los Estados Financieros	Medianamente compleja	Esa Cartera Ministerial deberá remitir el resultado del análisis comprometido en su respuesta, y el ajuste contable que haya realizado, en caso de ser aplicable, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR.
Capítulo III, Examen de Cuentas, punto 15	Falta desagregación por componente de la cuenta contable 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes"	Levemente compleja	La Subsecretaría deberá remitir mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final, los respaldos que den cuenta de las gestiones realizadas para solicitar a SIGFE la desagregación de dicha cuenta contable, así como la evidencia de su resultado en el SIGFE.



