



# INFORME FINAL

## SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

INFORME FINAL N° 165/2020

5 DE AGOSTO DE 2020



POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



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

UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.



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

PMET : N° 28.002/2019  
DFASP : N° 465/2020  
REFS. : N°s 166.870/2020  
809.590/2020

REMITE INFORME FINAL N°165, DE  
2020, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA  
GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGION 130

05 AGO 2020 N° 11.175



21302020080511175

SANTIAGO,

Cumplo con enviar a ud., para su  
conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N°165, de 2020, debidamente  
aprobado, con el resultado de la auditoría al Programa de Mejora de la Gestión  
Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de  
Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.,

178117

JORGE BERMUDEZ SOTO  
Contralor General de la República

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
IGNACIO BRIONES ROJAS  
MINISTRO DE HACIENDA  
PRESENTE



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

PMET : N° 28.002/2019  
DFASP : N° 466/2020  
REFS. : N°s 166.870/2020  
809.590/2020

REMITE INFORME FINAL N°165, DE  
2020, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA  
GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGION 130

05 AGO 2020

N° 11.176



2132202008051176

SANTIAGO,

Cumplo con enviar a ud., para su  
conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N°165, de 2020, debidamente  
aprobado, con el resultado de la auditoría al Programa de Mejora de la Gestión  
Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de  
Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.

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

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
AUDITOR MINISTERIAL  
MINISTERIO DE HACIENDA  
PRESENTE



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

PMET : N° 28.002/2019  
DFASP : N° 467/2020  
REFS. : N°S 166.870/2020  
809.590/2020

REMITE INFORME FINAL N°165, DE  
2020, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA  
GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

REGIÓN 139

05 AGO 2020

N° 11.177

SANTIAGO,



Cumplo con enviar a Ud., para su  
conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N°165, de 2020, debidamente  
aprobado, con el resultado de la auditoría al Programa de Mejora de la Gestión  
Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de  
Hacienda.

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

Saluda atentamente a Ud.

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

AL SEÑOR  
SUBSECRETARIO  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA  
PRESENTE

RTE  
ANTECED



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

PMET : N° 28.002/2019  
DFASP : N° 469/2020  
REFS. : N°S 166.870/2020  
809.590/2020


REMITE INFORME FINAL N°165, DE  
2020, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA  
GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.



SANTIAGO,

Cumpro con enviar a ud., para su  
conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N°165, de 2020, debidamente  
aprobado, con el resultado de la auditoría al Programa de Mejora de la Gestión  
Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de  
Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.

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

AL SEÑOR  
AUDITOR INTERNO  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA  
PRESENTE

RTE  
ANTECED

De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría  
Para: [REDACTED]  
Fecha: 06-08-2020 17:30  
Asunto: Remite Informe Final 165 de 2020 y Oficios 11.175, 11.176, 11.177, 11.179 de 2020.  
Enviado por: [REDACTED]

---

Estimado (a):

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

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

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

Atentamente,



POR EL CUIDADO Y BUEN USO  
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



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

[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)  
Teatinos 56, Santiago



INFORME FINAL N° 165-20 SS.HACIENDA AUDITORIA PTMO. - AGOSTO 2020.PDF OF 11175-2020.pdf



OF 11176-2020.pdf OF 11177-2020.pdf OF 11179-2020.pdf



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

PMET : N° 28.002/2019  
DFASP : N° 468/2020  
REFS. : N°S 166.870/2020  
809.590/2020

REMITE INFORME FINAL N°165, DE  
2020, SOBRE AUDITORÍA AL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA  
GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 130

SANTIAGO, 05 AGO 2020

N° 11.178



21302020080511178

Cumplo con enviar a Ud., para su  
conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N°165, de 2020, debidamente  
aprobado, con el resultado de la auditoría al Programa de Mejora de la Gestión  
Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de  
Hacienda.

Saluda atentamente a Ud.

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

RTE  
ANTECED

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



De: Oficina de Partes Virtual/Contraloría  
Para: [REDACTED]  
Fecha: 06-08-2020 17:30  
Asunto: Remite Informe Final 165 de 2020 y Oficio 11.178 de 2020.  
Enviado por: [REDACTED]

---

Estimado (a):

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

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

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

Atentamente,



Por el Cuidado y Buen Uso  
de los Recursos Públicos



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

[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)  
Teatinos 56, Santiago



INFORME FINAL N° 165-20 SS.HACIENDA AUDITORIA PTMO. - AGOSTO 2020.PDF OF 11178-2020.pdf





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

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





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





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

**I. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**





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

DICTAMEN DE AUDITORÍA DE LA  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS  
EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL  
PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS SERVICIOS AL  
CIUDADANO DE LA SUBSECRETARÍA DE HACIENDA,  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3.298/OC-CH

AL SUBSECRETARIO DE HACIENDA

PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS SERVICIOS AL  
CIUDADANO

SANTIAGO, - 5 AGO. 2020

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan, del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, los cuales comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y el "Estado de Inversiones Acumuladas", por el período terminado el 31 de diciembre de 2019; y otra información explicativa detallada en las notas 1 a 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° 3.298/OC-CH del Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y con aportes del Gobierno de la República de Chile.

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

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros 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.





**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 de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría, sobre información financiera bajo la base contable devengada, de acuerdo a la cual las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan los derechos y obligaciones y no cuando se reciben los ingresos o se efectúan los pagos.

En relación con lo anterior, es dable indicar que mediante oficio ORD N° 373, de 10 de febrero de 2020, del Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda, se recibieron los Estados Financieros y sus notas para su revisión por parte del equipo auditor, sobre la base de efectivo, la cual reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente a efectivo) es recibido o pagado por la entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido movimiento de efectivo. Sin embargo, y en atención a las observaciones expuestas en el Preinforme de Observaciones N° 165, de 2020, de este Organismo de Control, la Subsecretaría remitió a través del oficio ORD N° 1.376, de 2020, los aludidos Estados Financieros, presentándolos bajo la base contable de devengado.

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 Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano de la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la norma contable referida anteriormente y las políticas contables descritas en la nota 2 actualizada.

Sin embargo, las notas a los estados financieros no se ajustaron al Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa en su punto 14, dado que no se identificaron los eventos subsecuentes, como es el caso del cambio en la política contable adoptada, que modificó la base de contabilidad de efectivo a base contable de acumulación o





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

devengado, sin que se justifique la variación señalada y se expongan, si corresponde, las eventuales variaciones en los montos presentados en ejercicios anteriores al cambio de modalidad.

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

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



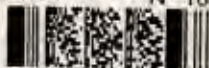
Secretaría de Modernización del Estado  
AFG/MTG/SVS  
E1290/2020

Depto FF.AA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
REGIÓN 13

11 FEB 2020

N° 166.870



1132020211186070

396

ORD. N°

373

ANT.: Su Oficio N° 1.368, de 15 de enero de 2020, del Jefe del Departamento FF.AA, Seguridad, Presidencia, Hacienda y RR.EE de la Contraloría General de la República, recibido en esta Secretaría de Estado el 17 de enero del presente año.

MAT.: Remite estados financieros con notas al 31 de diciembre de 2019 del contrato de préstamo BID N° 3298/OC-CH que indica.

SANTIAGO, 10 FEB. 2020

DE: CRISTOBAL PEÑA LIBERONA  
JEFE DE GABINETE – SUBSECRETARIO DE HACIENDA

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

Se ha recibido en esta Secretaría de Estado el Oficio indicado en el antecedente, mediante el cual se solicita la remisión de los Estados Financieros preparados por la Subsecretaría conforme a las normas del Banco Interamericano de Desarrollo al 31 de diciembre de 2019 del préstamo BID N° 3298/OC-CH del "Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano".

Al respecto, conforme a lo requerido se remiten los estados financieros y sus respectivas notas, para su conocimiento y fines pertinentes.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,



CRISTOBAL PEÑA LIBERONA  
JEFE DE GABINETE  
SUBSECRETARIO DE HACIENDA



Distribución:

- Srita. Amaya Fraile, Directora de la Secretaría de Modernización del Estado.
- Verónica Jorquera Arévalo, Jefa de la Unidad de Presidencia, Hacienda y Relaciones Exteriores, Contraloría General de la República, [vjorqueraa@contraloria.cl](mailto:vjorqueraa@contraloria.cl).
- Unidad de Atención de Consultas - Oficina de Partes, Ministerio de Hacienda.





Este documento ha sido firmado electrónicamente por el Subsecretario de Hacienda y es válido para verificar la integridad y autenticidad de este documento ingrese el código de verificación: 1888726-c3810d-enc-  
<https://rad.geb.diveficat/DocDoco/colb>

7/9

# ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOGOS EFECTUADOS

SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA

3298/DC-CH

01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	Acumulado al Inicio del Año		Ajuste Ejercicio 2014		Saldo Ajustado al 31/12/2014		Movimiento del Ejercicio		Acumulado al Cierre del Ejercicio	
	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.	US	P.s. Ch.
<b>Efectivo Recibido:</b>										
BID	22,066,031.92	14,804,542.805		100,887.600	22,066,031.92	14,813,529.805	3,620,183.15	4,232,716.986	27,686,215.07	18,746,246.791
Aportes Local	10,713,714.64	7,269,979,585	(300.38)	(109,829,761)	10,713,414.26	7,160,155.824	1,008,967.77	1,322,587.948	12,302,402.05	8,482,743,772
Transferido Modif. Eplo.	3,723,478.07	2,965,286,277	(25,169.39)	(20,689,242)	3,698,308.68	2,937,607.035			3,698,308.68	2,927,807,035
Otras Fuentes	-	139,730,755	(166,425.82)	(136,802,025)	(166,425.82)	2,928,729			(166,425.82)	2,928,729
Recursos reintegrables							(567,484.03)	(466,480,080)	(567,484.03)	(466,480,080)
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>36,505,224.63</b>	<b>24,709,549,422</b>	<b>(191,895.58)</b>	<b>(155,128,929)</b>	<b>36,313,329.06</b>	<b>24,504,221,193</b>	<b>3,661,676.89</b>	<b>5,068,826,844</b>	<b>42,975,005.95</b>	<b>29,693,048,237</b>
<b>Desembolsos Efectuados (CD):</b>										
Q1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectores	12,057,234.4	7,937,076,191			12,057,234.4	7,937,076,191	1,134,885.8	877,028,876	13,192,120.0	8,814,105,067
1.1 Ejecución de Proyectos	147,551.5	99,000,000			147,551.5	99,000,000	-	-	147,551.5	99,000,000
1.2 Ejecución de Proyectos	11,909,682.9	7,838,076,191			11,909,682.9	7,838,076,191	1,134,885.8	877,028,876	13,044,568.5	8,715,105,067
Q2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	17,873,574.6	11,818,007,567			17,873,574.6	11,818,007,567	3,827,642.9	2,873,013,282	21,801,217.4	14,691,021,249
2.1 Ejecución de Proyectos	614,830.0	419,666,337			614,830.0	419,666,337	-	-	614,830.0	419,666,337
2.2 Ejecución de Proyectos	17,258,744.6	11,398,341,230			17,258,744.6	11,398,341,230	3,827,642.9	2,873,013,282	21,186,287.5	14,271,354,912
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y ejecución proyectos	2,591,650.1	1,740,138,616			2,591,650.1	1,740,138,616	471,915.4	379,668,417	3,063,515.5	2,119,807,033
Subcomponente 3.1	868,673.8	611,152,171			868,673.8	611,152,171	-	-	868,673.8	611,152,171
Subcomponente 3.2	644,671.1	423,829,849			644,671.1	423,829,849	56,084.5	46,086,030	700,735.6	469,914,649
Subcomponente 3.3	259,288.1	177,845,737			259,288.1	177,845,737	-	-	259,288.1	177,845,737
Subcomponente 3.4	559,811.6	370,684,528			559,811.6	370,684,528	415,650.8	328,419,417	975,662.4	700,097,945
Subcomponente 3.5	229,155.7	156,626,531			229,155.7	156,626,531	-	-	229,155.7	156,626,531
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	324,590.6	223,858,782			324,590.6	223,858,782	9,484.4	7,779,715	334,075.0	231,438,477
C5 Administración del Programa	3,558,224.6	2,480,273,753	(181,266.14)	(110,639,878)	3,396,918.7	2,269,633,875	1,176,072.4	922,676,217	4,574,991.2	3,192,510,092
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>36,505,234.62</b>	<b>24,095,153,265</b>	<b>(167,366.14)</b>	<b>(110,639,878)</b>	<b>36,343,918.48</b>	<b>23,888,513,411</b>	<b>6,821,980.61</b>	<b>5,085,196,507</b>	<b>42,965,899.11</b>	<b>29,044,709,918</b>
<b>Efectivo Disponible US\$</b>	<b>803,401.42</b>		<b>(29,529.64)</b>		<b>749,216.47</b>		<b>39,696.28</b>		<b>769,723.76</b>	
<b>Efectivo Disponible Pesos (Nota 1)</b>		<b>640,386,123</b>		<b>(64,605,157)</b>		<b>616,787,962</b>		<b>32,620,337</b>		<b>649,328,219</b>



Este documento  
Para verificar la  
información  
https://red.gob.cl/verificar

# CONCILIACION DE LOS REGISTROS BID CON EJECUTOR POR CATEGORIA DE INVERSION

SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA  
3298/OC-CH

01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente (a)		Gastos Justificados		Gastos Pendientes de Justificar (b)		Saldo Disponible		Total Gastos según Contabilidad del Ejecutor			Diferencia LMS y/s Contabilidad (c)	
	BID s/LMS1	Aporte Local	BID s/LMS1	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local
Fórmulas	1	2	3	4	5	6	7=1-3-5	8=2-4-6	9	10		11=3+5-9	12=4+6-10
C1 Fomento a entidades responsables de													
1.1 Ejecución de Proyectos	13.455.000,0	13.455.000,0	8.482.075,8	3.993.488,6	716.555,6	-	4.256.368,6	9.461.511,4	9.198.631,4	3.993.488,6		0,0	0,0
1.2 Ejecución de Proyectos	205.000,0	205.000,0	3.678,4	143.873,1	-	-	201.321,6	61.126,9	3.678,4	143.873,1		-	0,0
C2 Fomento a entidades responsables	13.250.000,0	13.250.000,0	8.478.397,4	3.849.615,5	716.555,6	-	4.055.047,0	9.400.384,5	9.194.953,0	3.849.615,5		0,0	(0,0)
entrega de Servicios	26.712.000,0	26.712.000,0	12.960.163,6	6.126.727,9	2.714.326,0	-	11.037.510,5	20.585.272,1	15.674.489,5	6.126.727,9		(0,0)	0,0
2.1 Elaboración de Proyectos	287.000,0	287.000,0	199.286,5	415.643,5	-	-	87.713,5	(128.643,5)	199.286,5	415.643,5		0,0	0,0
2.2 Ejecución de Proyectos	26.425.000,0	26.425.000,0	12.760.877,1	5.711.084,4	2.714.326,0	-	10.949.797,0	20.713.915,6	15.475.203,1	5.711.084,4		(0,0)	0,0
C3 Desarrollo de instrumentos apoyo y evaluación													
proyectos de desarrollo	5.000.000,0	5.000.000,0	1.823.366,2	761.218,1	162.322,4	226.589,9	2.924.291,4	4.012.193,0	2.075.708,6	667.607,0		(0,0)	(0,0)
Subcomponente 1	606.000,0	606.000,0	557.491,7	341.182,0	-	-	48.508,3	264.818,0	557.491,7	341.182,0		(0,0)	(0,0)
Subcomponente 2	1.382.000,0	1.382.000,0	313.542,0	331.129,1	12.166,5	43.899,0	1.056.292,5	1.096.971,9	325.707,5	375.028,1		0,0	(0,0)
Subcomponente 3	842.000,0	842.000,0	254.950,8	4.337,3	-	-	687.049,2	937.062,7	254.950,8	4.337,3		0,0	-
Subcomponente 4	1.740.000,0	1.740.000,0	568.245,8	84.569,8	140.156,9	182.869,9	1.031.597,1	1.472.740,5	708.402,9	267.259,5		(0,0)	0,0
Subcomponente 5	330.000,0	330.000,0	229.155,7	-	-	-	100.844,3	330.000,0	229.155,7	-		(0,0)	-
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	333.000,0	333.000,0	134.218,5	190.372,1	-	9.464,4	198.781,5	133.163,5	134.218,5	199.636,5		(0,0)	0,0
C5 Administración del Programa	2.500.000,0	2.500.000,0	533.857,8	3.365.386,0	71.509,3	604.738,4	1.894.832,9	(1.470.124,4)	605.167,1	4.531.130,2		0,0	(161.005,8)
<b>TOTAL</b>	<b>48.000.000,0</b>	<b>48.000.000,0</b>	<b>24.533.501,8</b>	<b>14.437.192,7</b>	<b>3.054.713,2</b>	<b>849.791,7</b>	<b>20.311.784,9</b>	<b>32.723.015,6</b>	<b>27.688.215,1</b>	<b>16.438.980,2</b>	<b>(0,0)</b>	<b>(161.005,8)</b>	<b>(161.005,8)</b>
<b>PARI PASSU</b>	<b>50,0%</b>	<b>50,0%</b>	<b>82,5%</b>	<b>37,5%</b>	<b>81,3%</b>	<b>18,7%</b>	<b>38,3%</b>	<b>61,7%</b>	<b>84,2%</b>	<b>0,38</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

- (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. El Aporte BID debe conciliar con lo reportado por el BID (LMS1).  
 (c) Diferencia correspondiente a deuda flotante rendida en 2017 y 2018 (SD Nos. 9 y 13 Aporte Local). Se regularizará en SD N° 19.



ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (a)  
 SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA  
 S29800-CH  
 DE NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Categoría de Inversión	Acumulado al Inicio del Ejercicio (1)						Inversiones Durante el Ejercicio (2)						Acumulado al Cierre del Ejercicio					
	Aporte Local		Aporte Local		Total		Aporte Local		Aporte Local		Total		Aporte Local		Aporte Local		Total	
	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.
C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	8.863.346,62	5.344.092,918	3.993.488,62	2.692.022,276	12.856.835,24	8.036.115,194	1.134.886,55	877.028,876	-	-	1.134.886,55	877.028,876	9.998,411	6.221.562,791	3.993.488,62	2.692.022,276	13.992.120	8.814.159,967
1.1 Ejecución de Proyectos	3.678,40	2.450.000	143.873,11	96.800.000	147.451,51	99.250.000	-	-	-	-	-	-	8.878,40	2.450.000	143.873,11	96.800.000	147.451,51	99.250.000
1.2 Ejecución de Proyectos	8.860.067,41	5.341.642,915	3.849.615,51	2.495.472,276	12.709.682,93	7.990.576,191	1.134.886,55	877.028,876	-	-	1.134.886,55	877.028,876	9.184.952,44	6.219.632,791	3.849.615,51	2.495.472,276	13.044.568,46	8.715.105,067
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	11.446.646,68	7.719.797,516	6.126.727,90	4.036.216,481	17.573.374,58	11.756.013,997	3.827.842,86	2.473.815,282	-	-	3.827.842,86	2.473.815,282	16.874,490	10.862.110,798	6.126.727,90	4.036.216,481	21.801.212	14.691.021,449
2.1 Ejecución de Proyectos	189.294,48	133.385,444	815.843,50	284.320,895	1.005.138,98	417.696,337	-	-	-	-	-	-	189.294,48	133.385,444	815.843,50	284.320,895	1.005.138,98	417.696,337
2.2 Ejecución de Proyectos	11.647.560,20	7.586.412,072	5.310.884,40	3.751.895,586	16.958.444,60	11.338.347,630	3.827.842,86	2.473.815,282	-	-	3.827.842,86	2.473.815,282	16.685.195,56	10.728.725,354	5.310.884,40	3.751.895,586	20.691.977,46	14.273.325,112
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y ejecución proyectos	1.630.382,07	1.236.899,497	761.219,07	613.234,149	2.391.601,14	1.749.133,616	245.328,11	189.343,341	226.989	189.256,076	472.314,11	378.600,417	2.075,799	1.416.161,608	761.219,07	613.234,149	2.843.915,255	2.138.369,762
3.1 Subcomponente 3.1	557.401,76	374.747,142	341.182,03	236.405,020	898.573,79	611.152,171	-	-	-	-	-	-	557.401,76	374.747,142	341.182,03	236.405,020	898.573,79	611.152,171
3.2 Subcomponente 3.2	314.542,01	202.454,420	339.129,07	221.375,228	653.671,08	423.829,648	12.185,45	10.000,000	43.899,00	36.045,000	56.084,45	46.045,000	325.707,45	212.454,420	378.311,107	257.780,248	726.735,56	463.914,549
3.3 Subcomponente 3.3	254.960,80	174.970,756	4.937,34	3.914,682	259.898,14	178.885,438	-	-	-	-	-	-	254.960,80	174.970,756	4.937,34	3.914,682	259.898,14	178.885,438
3.4 Subcomponente 3.4	479.241,83	318.206,616	84.589,63	62.483,912	563.831,46	380.690,528	333.161,00	279.242,341	182.089,67	150.671,076	415.250,67	329.913,417	704.452,89	469.442,907	367.209,50	262.664,988	1.071.652,39	740.097,345
3.5 Subcomponente 3.5	226.195,60	159.026,531	-	-	226.195,60	159.026,531	-	-	-	-	-	-	226.195,60	159.026,531	-	-	226.195,60	159.026,531
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	134.218,00	83.066,496	198.372,11	130.618,782	332.590,11	213.687,262	9.466,37	7.779,715	9.466,37	7.779,715	18.932,74	15.559,430	134.218,00	83.066,496	198.372,11	130.618,782	351.522,85	221.446,977
C5 Administración del Programa	192.838,65	124.029,786	3.365.389,09	2.246.252,973	3.558.227,74	2.370.273,753	419.318,24	269.434,485	735.744,20	629.441,730	1.155.062,44	922.676,212	605.187,09	417.450,266	4.121.130,20	2.663.505,239	4.736.297,29	3.303.149,976
<b>Totales</b>	<b>22.008.031,62</b>	<b>14.507.771,673</b>	<b>16.437.182,70</b>	<b>10.991.381,811</b>	<b>38.445.214,32</b>	<b>24.746.155,289</b>	<b>5.620.162,16</b>	<b>4.252.718,864</b>	<b>1.951.787,47</b>	<b>1.517.077,513</b>	<b>7.578.864,63</b>	<b>6.069.795,377</b>	<b>27.635.215,08</b>	<b>18.746.480,682</b>	<b>15.438.950,17</b>	<b>10.414.338,134</b>	<b>42.127.205,25</b>	<b>29.155.349,798</b>
<b>Porcentajes</b>	<b>62,20%</b>			<b>34,92%</b>				<b>83,71%</b>			<b>16,29%</b>			<b>84,28%</b>		<b>15,72%</b>		

(a) Si existen operaciones de inversión se debe presentar una planilla por cada uno y realizar un comentario.  
 (b) Acumulado al inicio del Ejercicio debe reflejar el reportado en los Estados Financieros Auditados (EFA) (si no hay EFA, debe ser lo presentado en el informe del ejercicio anterior).  
 (c) Inversiones durante el Ejercicio representará gastos efectuados en el año aunque no hayan sido justificados el Bafes al cierre del ejercicio.



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

### **PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS SERVICIOS AL CIUDADANO**

Contrato de Préstamo 3298/OC-CH de fecha 5 de diciembre de 2014  
suscrito entre Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda  
y el Banco Interamericano de Desarrollo

Al 31 de diciembre de 2019

#### **CONTENIDO**

##### **Estados Financieros del Programa**

- Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- Estado de inversiones acumuladas.
- Notas a los Estados Financieros del Programa



ORGANISMO EJECUTOR: Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda

PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
Y DE LOS SERVICIOS AL CIUDADANO

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS										
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA										
309600-CH										
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019										
	Acumulado al Inicio del Año		Ajuste Ejercicio 2019		Saldo Ajustado al 31/12/2019		Movimiento del Ejercicio		Acumulada al Cierre del Ejercicio	
	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.
<b>Efectivo Recibido:</b>										
180	22.068.031,92	14.404.542.905		108.987,000	22.068.031,92	14.513.529.905	5.820.183,15	4.232.710,980	27.888.215,07	18.746.240.791
Aporte Local	10.713.714,64	7.266.970.595	(300,36)	(108.923,761)	10.713.414,28	7.160.155.834	1.808.967,77	1.322.567,848	12.522.402,05	8.482.743.772
Transfer. Mult. Fidej.	3.723.478,07	2.945.296,277	(25.199,36)	(20.889,242)	3.698.288,68	3.027.807,035			3.698.288,68	2.927.607,035
Otros Fuentes		136.130,793	(186.425,82)	(130.802,028)	(186.425,82)	2.858,729			(186.425,82)	2.858,729
Recursos reintegrados							(597.494,03)	(486.480,050)	(597.494,03)	(486.480,050)
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>36.505.224,63</b>	<b>24.758.939,472</b>	<b>(791.835,54)</b>	<b>(139.633,031)</b>	<b>36.513.239,66</b>	<b>24.604.221,289</b>	<b>5.222.687,89</b>	<b>3.746.288,844</b>	<b>42.975.066,95</b>	<b>28.693.048.237</b>
<b>Desembolsos Efectuados (DOL):</b>										
01 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	12.057.234,4	7.937.076,191			12.057.234,4	7.937.076,191	1.534.889,6	677.028,678	13.592.124,0	8.614.105,967
1.1 Elaboración de Proyectos	147.551,5	99.000,000			147.551,5	99.000,000			147.551,5	99.000,000
1.2 Ejecución de Proyectos	11.909.682,9	7.838.076,191			11.909.682,9	7.838.076,191	1.534.889,6	677.028,678	13.044.569,5	8.715.195,967
02 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	17.973.574,6	11.816.007,967			17.973.574,6	11.816.967,967	3.827.942,9	2.873.913,282	21.801.517,4	14.691.021,249
2.1 Ejecución de Proyectos	614.930,0	419.666,337			614.930,0	419.666,337			614.930,0	419.666,337
2.2 Ejecución de Proyectos	17.358.644,6	11.396.341,630			17.358.644,6	11.396.341,630	3.827.942,9	2.873.913,282	21.186.287,5	14.271.354,912
03 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	2.581.800,1	1.745.138,918			2.581.800,1	1.740.138,918	471.810,4	375.466,417	3.053.610,5	2.115.607,335
Subcomponente 3.1	888.873,8	611.152,171			888.873,8	611.152,171			888.873,8	611.152,171
Subcomponente 3.2	644.671,1	423.829,649			644.671,1	423.829,649	58.254,5	46.095,000	703.925,6	469.914,649
Subcomponente 3.3	199.286,1	177.845,737			199.286,1	177.845,737			199.286,1	177.845,737
Subcomponente 3.4	559.811,5	379.664,528			559.811,5	379.664,528	415.850,0	329.413,417	975.661,5	709.077,945
Subcomponente 3.5	228.155,7	156.609,531			228.155,7	156.609,531			228.155,7	156.609,531
04 Actividades de Monitoreo y Evaluación	304.560,6	223.656,762			304.560,6	223.656,762	9.684,4	7.779,715	314.245,0	231.436,477
05 Administración del Programa	3.559.224,9	2.389.273,753	(191.306,14)	(119.639,879)	3.367.918,7	2.269.633,875	1.078.072,4	822.879,217	4.016.891,2	3.182.513,092
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>36.505.224,63</b>	<b>24.693.163,289</b>	<b>(191.306,14)</b>	<b>(119.639,879)</b>	<b>36.505.224,63</b>	<b>24.573.518,411</b>	<b>6.821.989,63</b>	<b>5.658.198,507</b>	<b>43.327.214,26</b>	<b>29.814.723,516</b>
<b>Efectivo Disponible US\$</b>	<b>163.401,42</b>		<b>(70,835,44)</b>		<b>163.401,42</b>		<b>39.869,29</b>		<b>768.732,74</b>	
<b>Efectivo Disponible Pesos (Nota 1)</b>		<b>140.326,121</b>		<b>(44.683,197)</b>		<b>140.326,121</b>		<b>32.630,337</b>		<b>140.326,121</b>

ORGANISMO EJECUTOR: Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda

PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
Y DE LOS SERVICIOS AL CIUDADANO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (1)																		
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA																		
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019																		
Categoría de Inversión	Acumuladas al Inicio del Ejercicio (*)						Inversiones Durante el Ejercicio (*)						Acumuladas al Cierre del Ejercicio					
	BID		Aporte Local		Total		BID		Aporte Local		Total		BID		Aporte Local		Total	
	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.	US\$	Pé. Ch.
<b>C1 Fortalecimiento de entidades responsables de funciones sectoriales</b>	8,983,746.82	5,344,653,916	1,953,488.52	2,893,572,276	12,087,234.44	7,937,076.181	1,134,886.58	877,898.879	-	-	1,134,886.58	877,898.879	6,106.921	6,221,982,791	5,993,489	2,903,022,276	15,192,120	3,814,133,667
1.1 Elaboración de Proyectos	3,678.40	2,450,000	143,873.11	96,593,000	147,551.51	98,000,000	-	-	-	-	-	-	3,678.40	2,450,000	143,873.11	96,593,000	147,551.51	98,000,000
1.2 Ejecución de Proyectos	8,980,068.41	5,341,603,915	3,949,615.51	2,496,478,276	11,900,682.93	7,838,076.181	1,134,886.58	877,898.879	-	-	1,134,886.58	877,898.879	8,104,852.89	6,219,632,791	5,849,615.51	2,496,478,276	13,044,568.48	3,715,135,667
<b>C2 Fortalecimiento de entidades responsables de la entrega de los servicios</b>	11,644,846.68	7,719,787,516	8,128,727.80	4,486,219,461	19,773,574.56	11,618,007,367	3,827,642.30	2,873,915,282	-	-	3,827,642.30	2,873,915,282	16,674,488	10,035,919,789	6,128,728	4,486,219,461	21,801,217	14,091,871,248
2.1 Elaboración de Proyectos	599,280.48	733,385,444	819,949.90	294,320,000	1,419,229.38	419,690,397	-	-	-	-	-	-	599,280.48	733,385,444	819,949.90	294,320,000	1,419,229.38	419,690,397
2.3 Ejecución de Proyectos	11,045,566.20	7,684,432,072	7,308,777.90	4,191,899,461	17,559,644.90	11,198,341,650	3,827,642.30	2,873,915,282	-	-	3,827,642.30	2,873,915,282	16,075,207.32	9,302,534,345	5,308,778.90	4,191,899,461	20,381,987.48	13,672,180,851
<b>C3 Desarrollo instrumentales apoyo y evaluación proyectos de mejora</b>	1,593,382.87	1,228,866,467	791,219.07	819,329,148	2,384,601.94	1,748,198,616	268,328.31	188,282,341	223,688	188,282,341	491,916.41	476,964,677	2,875,729	1,416,141,086	887,407	819,329,148	3,063,116	2,116,827,832
Subcomponente 3.1	597,481.78	374,747,142	341,162.03	238,495,000	938,643.81	613,242,142	-	-	-	-	-	-	597,481.78	374,747,142	341,162.03	238,495,000	938,643.81	613,242,142
Subcomponente 3.2	30,134,011	252,484,423	33,119,071	221,375,226	63,253,082	473,617,369	12,189,49	10,001,000	40,899,03	36,000,000	52,888,523	46,000,000	30,134,011	252,484,423	33,119,071	221,375,226	63,253,082	473,617,369
Subcomponente 3.3	254,990.80	174,870,705	4,327.34	2,974,962	259,318.14	177,845,737	-	-	-	-	-	-	254,990.80	174,870,705	4,327.34	2,974,962	259,318.14	177,845,737
Subcomponente 3.4	475,241.53	318,200,816	84,769.83	10,483,912	560,011.36	370,684,528	233,161.08	179,642,341	182,682.87	180,473,070	413,655,91	373,413,417	475,241.53	318,200,816	84,769.83	10,483,912	560,011.36	370,684,528
Subcomponente 3.5	268,195.66	158,800,591	-	-	268,195.66	158,800,591	-	-	-	-	-	-	268,195.66	158,800,591	-	-	268,195.66	158,800,591
<b>C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación</b>	134,219.88	13,066,960	189,372.11	130,888,761	324,592.99	333,897,762	9,948.37	1,779,715	8,494.37	1,779,715	18,442.74	7,759,429	134,219.88	13,066,960	189,372.11	130,888,761	324,592.99	333,897,762
<b>C5 Administración del Programa</b>	181,938.66	124,020,780	5,986,344.81	2,266,262,875	3,668,283.46	2,287,273,763	412,328.24	282,434,485	768,786.20	628,341,732	1,179,073.44	822,576,217	181,938.66	124,020,780	5,986,344.81	2,266,262,875	3,668,283.46	2,287,273,763
<b>Totales</b>	23,669,233.95	16,447,771,875	14,437,182.73	8,691,181,811	36,806,416.42	24,845,151,289	6,439,161.59	4,257,718,964	1,661,797.47	622,477,603	8,101,980.83	5,644,106,867	27,883,216.19	28,748,482,662	15,438,799.37	13,114,388,134	48,127,535.38	29,166,149,794
<b>Porcentajes</b>	40.25%		40.25%		40.25%		40.25%		40.25%		40.25%		40.25%		40.25%		40.25%	

(1) Si existen liquidaciones debe agregarse una columna por cada uno y realizar la correspondencia.

(\*) Acumuladas al Inicio del Ejercicio para indicar la reportada en los Estados Financieros Auditados - EFA's (y) cual debe incluir las inversiones ejecutadas durante el periodo de este ejercicio; Si no hay EFA, debe serlo presentado en el informe del ejercicio anterior.

(\*\*) Inversiones durante el Ejercicio representa gastos concluidos en el año o no han sido liquidados al inicio del cierre del ejercicio.



ORGANISMO EJECUTOR: Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda

PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
Y DE LOS SERVICIOS AL CIUDADANO

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDOS  
Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y DE INVERSIONES ACUMULADAS

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA / PROYECTO

El objetivo general del Programa colaborar con la mejora de la satisfacción que los ciudadanos tienen en relación a los servicios que ofrece el Estado. El objetivo específico es promover la mejora de la efectividad y eficiencia de las entidades públicas, tanto de las que ejercen funciones rectoras como de entrega de servicios a los ciudadanos, mediante una mejora de sus capacidades de gestión. El Programa desarrollará proyectos de mejora para entidades rectoras (sectoriales o centrales) y entidades de entrega de servicios. Se financiará también el apoyo a la puesta en marcha de nuevas entidades, si correspondiere.

El Programa está estructurado en tres (3) componentes que se describen a continuación:

**Componente 1.** Fortalecimiento de entidades públicas responsables de funciones rectoras

El objetivo de este componente es: (i) diagnosticar los entregables y las capacidades de gestión de las entidades públicas beneficiarias; (ii) establecer las características de los entregables y las capacidades necesarias para el caso de nuevas entidades, si correspondiere; (iii) formular y aprobar los proyectos; y (iv) ejecutar los proyectos. Este componente podrá incluir: (i) contratación de consultorías (individuales y de firmas); (ii) contratación de servicios distintos de consultorías; (iii) sistemas de información y equipamiento informático; y (iv) adquisición de bienes. Los proyectos se estructurarán en componentes referidos a las áreas de gestión sobre las cuales, según el diagnóstico, se intervendrá (alineamiento estratégico, gestión estratégica, gestión de procesos y sistemas de apoyo). Así se garantiza que, siguiendo la lógica del proyecto, la inversión se focalice en debilidades con efecto sobre la efectividad y eficiencia de las entidades.

**Componente 2.** Fortalecimiento de entidades públicas responsables de la entrega de servicios

El objetivo de este componente es financiar las mismas actividades del componente anterior, pero aplicados al caso de entidades públicas que entregan servicios.

**Componente 3.** Desarrollo de instrumentos para la elaboración, seguimiento y evaluación de proyectos de mejora

El objetivo de este componente es apoyar la ejecución de los dos componentes anteriores, a través de acciones que mejoren o desarrollen instrumentos adecuados para la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación de proyectos e iniciativas de mejora de la gestión o de implantación de nuevas entidades, si fuere del caso. Esto facilitará la ejecución de los proyectos del Programa y, a la vez, garantizará la sustentabilidad futura de los esfuerzos de mejora, haciendo posible la réplica del proceso en otras entidades no incluidas en el Programa. En particular, este componente apoyará el financiamiento de: (i) estudios sobre áreas de política que requieren mejoras de política y gestión para elevar la calidad de los servicios al ciudadano; (ii) estudios y desarrollos referidos al marco normativo, instrumentos de coordinación, herramientas y sistemas de información transversal necesarios para la entrega de servicios; (iii) desarrollo e implantación de instrumentos de diagnóstico y diseño de proyectos de mejora e implantación; (iv) mejora de los instrumentos centrales de planificación, seguimiento y evaluación del desempeño de las entidades, incluidos los del Sistema de gestión del desempeño del Ministerio de Hacienda y la Encuesta Nacional de Derechos Ciudadanos (ENDC); y (v) generación de conocimiento relativo a la gestión de servicios y capacitación de funcionarios.



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

Categorías de Gastos y Actividades	BID	Aporte Local	TOTAL
<b>Componente 1</b>	<b>13.455.000</b>	<b>13.455.000</b>	<b>26.910.000</b>
Elaboración de proyectos	205.000	205.000	410.000
Ejecución de proyectos	13.250.000	13.250.000	26.500.000
<b>Componente 2</b>	<b>26.712.000</b>	<b>26.712.000</b>	<b>53.424.000</b>
Elaboración de proyectos	287.000	287.000	574.000
Ejecución de proyectos	26.425.000	26.425.000	52.850.000
<b>Componente 3</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>10.000.000</b>
Estudios sobre áreas de política	606.000	606.000	1.212.000
Desarrollo instrumentos diagnóstico y diseño	1.382.000	1.382.000	2.764.000
Desarrollo instrumentos mejora servicios	942.000	942.000	1.884.000
Mejora instrumentos centrales	1.740.000	1.740.000	3.480.000
Generación conocimiento y capacitación	330.000	330.000	660.000
<b>Actividades de monitoreo y evaluación</b>	<b>333.000</b>	<b>333.000</b>	<b>666.000</b>
<b>Administración del Programa</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>5.000.000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48.000.000</b>	<b>48.000.000</b>	<b>96.000.000</b>

#### NOTA 2 – PRINCIPALES CRITERIOS DE CONTABILIDAD UTILIZADOS

##### a) Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2019.

##### b) Base de contabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable devengada, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan los derechos y obligaciones y no cuando se reciben los ingresos o se efectúan los pagos.

Cabe señalar que las inversiones durante el ejercicio 2019 fueron por un total de \$ 877.028.876 y \$2.873.013.282, en los componentes 1 y 2, respectivamente, sumando ambos componentes un total de \$3.750.042.158. Dicha cifra corresponde a los gastos rendidos por las entidades beneficiarias que fueron registrados contablemente por \$ 1.238.359.450 en el ejercicio 2019 y \$ 2.511.682.708 en el ejercicio 2020, en el sistema SIGFE, tal como se muestra en la siguiente tabla.

ENTIDAD BENEFICIARIA	RENDICIONES CONTABILIZADAS EN 2019	RENDICIONES CONTABILIZADAS EN 2020	TOTAL \$
Instituto Nacional de Estadísticas	99.489.053	17.971.364	117.460.417
Dirección del Trabajo	161.122.826	313.075.304	474.201.130
Superintendencia de Salud	122.655.306	162.712.023	285.367.329
<b>Total Componente 1,2</b>	<b>383.267.185</b>	<b>493.761.691</b>	<b>877.028.876</b>
Servicio Nacional del Consumidor	173.292.268	6.932.946	180.325.214
Dirección de Compras y Contratación Pública	216.533.897	558.024.856	774.558.753
Chile Atiende, Secretaría General de la Presidencia	179.682.379	117.062.588	296.744.967
Servicio de Registro Civil e Identificación	-	893.610.683	893.610.683
Servicio Nacional del Patrimonio Cultural	270.854.003	247.930.748	518.884.749
Subsecretaría de Salud Pública	74.529.718	164.359.198	208.888.916
<b>Total Componente 2,2</b>	<b>855.092.265</b>	<b>2.017.921.017</b>	<b>2.873.013.282</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.238.359.450</b>	<b>2.511.682.708</b>	<b>3.750.042.158</b>



## c) Unidad monetaria

Los registros contables del Programa (SIGFE) son llevados en pesos chilenos. Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de un gasto que se efectúa en pesos chilenos, de acuerdo en lo establecido en la Cláusula 3.05. de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo 3298/OC-CH, se utiliza el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares a pesos chilenos (informado por la Tesorería General de la República).

Para efectos del reembolso de gastos con cargo al Préstamo y del reconocimiento de gastos con cargo al Aporte Local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al Banco.

## d) Ajustes años anteriores

De acuerdo al informe de auditoría del año 2018, se ajustó el monto de \$108.987.000 (Folio 34 de SIGFE), para regularizar la cuenta 2140402, donde estaba reflejado el ingreso no estaba contabilizado al momento del cierre del año 2018, como también se aumentó la deuda a largo plazo del Programa, que corresponde a la forma que se debió realizar en su momento.

Con dicho ajuste se llegó al monto correcto de "Empréstitos de Organismos Internacionales a Largo Plazo" \$15.352.509.126 (se puede ver en Balance al 28 de febrero de 2019), correspondiente a la suma total de los desembolsos valorizados al tipo de cambio del cierre del ejercicio del año 2018.

## NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

El organismo ejecutor utilizó la cuenta bancaria [REDACTED] del [REDACTED] para controlar los recursos asignados al Contrato de Préstamo 3298/OC-CH.

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo bancario del programa es de \$348.576.155 (equivalente a US\$468.126,23), de acuerdo al siguiente detalle:

Conceptos	M\$	US\$ (a)
Saldo según banco	425.826.155	571.870,42
Cheques girados y no cobrados	77.250.000	103.744,19
Saldo según contabilidad	348.576.155	468.126,23

(a) Dólar observado 30DIC19, Banco Central de Chile

744,62

## NOTA 4 – ANTIÍPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2019 existen gastos con financiamiento BID y con financiamiento local pendientes de justificar por la suma de US\$3.654.713,24 y US\$840.791,69, respectivamente.



### NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Los aportes realizados por el BID al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

Fecha	N° SD	Tipo Solicitud Desembolso (SD)	Tipo de Cambio	US\$	US\$	CLP\$
04/02/2016	1	Anticipo	692,90	2.323.791,39	2.323.791,39	1.610.155.054
15/09/2016	2	Justificación		-759.584,13		0
28/10/2016	3	Justificación		-757.549,02		0
15/11/2016	4	Anticipo	677,10	1.813.197,27	1.813.197,27	1.227.715.872
27/04/2017	5	Justificación		-2.819.855,51		0
05/05/2017	6	Anticipo	666,05	4.308.210,50	4.308.210,50	2.869.483.604
30/11/2017	7	Justificación		-2.860.473,48		0
13/12/2017	8	Anticipo	620,60	4.118.062,15	4.118.062,15	2.555.669.370
08/03/2018	9	Justificación		-5.565.799,17		0
24/04/2018	10	Anticipo	599,00	3.093.397,65	3.093.397,65	1.852.945.192
22/10/2018	11	Justificación		-2.681.738,81		0
14/11/2018	12	Anticipo	685,90	6.411.372,96	6.411.372,96	4.397.660.713
19/06/2019	13	Justificación		-6.823.031,80		0
09/07/2019	14	Anticipo	688,50	2.899.412,46	2.899.412,46	1.996.245.479
21/11/2019	15	Justificación		-1.965.469,91		0
25/11/2019	16	Anticipo	822,00	2.720.770,69	2.720.770,69	2.236.473.507
<b>Saldo por justificar</b>				<b>3.654.713,24</b>	<b>27.688.216,07</b>	<b>18.746.248.791</b>
<b>Tipo de Cambio 31/12/2019</b>				<b>744,62</b>	<b>Monto en CLP\$</b>	<b>20.617.196.705,42</b>

### NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

La República de Chile (Prestatario), de acuerdo a lo establecido en la Cláusula 2.02. "Recursos adicionales", de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, se compromete a aportar US\$48.000.000 por concepto de contrapartida local, durante la ejecución del Proyecto (2015 a 2021). Al 31 de diciembre de 2019, se ha realizado un aporte local de \$ 10.414.859.134 (US\$ 15.438.990,17).

### NOTA 7 – CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Categorías y Subcategorías de Inversión según Definición Contractual	Presupuesto BID (Miles)		Presupuesto Aporte Local		Inversión Asignada en las Categorías y Subcategorías de Inversión para la Primera Acreditación		Inversión en las Categorías y Subcategorías de Inversión en esta Sesión		Ejecución Acumulada por Categorías y Subcategorías de Inversión		Saldo Disponible por Categorías y Subcategorías de Inversión	
	US\$ (1)	CLP (2)	US\$ (3)	CLP (4)	BID (5)	Aporte Local (6)	BID (7)	Aporte Local (8)	(9)=(5)+(7)	(10)=(6)+(8)	(11)=(1)-(9)	(12)=(2)-(10)
<b>Componente 1.- Fortalecimiento de entidades ejecutoras de acciones rectoras</b>	13.458.000,00	13.458.000,00	8.402.126,70	3.993.487,35	716.866,59	0,00	8.108.531,57	3.993.487,35	4.288.389,62	8.402.126,70	5.055.869,30	5.055.869,30
Subcomponente 1.1.- Ejecución de Proyectos	295.000,00	295.000,00	2.678,41	143.803,12	0,00	0,00	1.678,41	143.803,12	201.821,90	295.000,00	75.178,10	75.178,10
Subcomponente 1.2.- Ejecución de Proyectos	13.163.000,00	13.163.000,00	8.399.448,29	3.849.684,23	716.866,59	0,00	8.108.531,57	3.849.684,23	4.086.567,71	13.163.000,00	5.076.432,29	5.076.432,29
Componente 2.- Fortalecimiento de entidades ejecutoras de acciones rectoras	26.712.000,00	26.712.000,00	12.040.183,60	5.199.727,91	2.714.326,96	0,00	9.325.854,64	5.199.727,91	11.239.181,60	26.712.000,00	15.472.818,40	15.472.818,40
Subcomponente 2.1.- Ejecución de Proyectos	207.000,00	207.000,00	196.288,42	415.649,55	0,00	0,00	196.288,42	415.649,55	87.713,52	207.000,00	119.286,48	119.286,48
Subcomponente 2.2.- Ejecución de Proyectos	26.505.000,00	26.505.000,00	11.843.895,18	5.199.312,36	2.714.326,96	0,00	9.129.568,22	5.199.312,36	10.942.868,64	26.505.000,00	15.315.131,36	15.315.131,36
Componente 3.- Desarrollo de instrumentos para el apoyo y la evaluación de proyectos de inversión	8.006.000,00	8.006.000,00	1.913.586,07	761.216,47	41.222,48	138.898,90	2.076.706,45	900.115,37	2.117.928,93	8.006.000,00	5.888.071,07	5.888.071,07
Subcomponente 3.1	606.000,00	606.000,00	567.401,75	341.187,53	0,00	0,00	567.401,75	341.187,53	48.598,25	606.000,00	557.401,75	557.401,75
Subcomponente 3.2	1.382.000,00	1.382.000,00	1.154.613,31	381.126,67	12.465,45	43.898,90	1.270.977,66	375.025,57	1.314.043,11	1.382.000,00	67.956,89	67.956,89
Subcomponente 3.3	96.000,00	96.000,00	254.160,90	4.331,34	0,00	0,00	254.160,90	4.331,34	188.048,56	96.000,00	1.000,00	1.000,00
Subcomponente 3.4	1.748.000,00	1.748.000,00	881.765,34	64.986,62	140.195,96	182.699,80	1.064.465,24	287.265,87	1.351.731,11	1.748.000,00	396.268,89	396.268,89
Subcomponente 3.5	336.000,00	336.000,00	276.157,58	0,00	0,00	0,00	276.157,58	0,00	100.344,32	336.000,00	235.655,68	235.655,68
Componente 4.- Actividades de Monitoreo y Evaluación	339.000,00	339.000,00	134.218,90	190.372,11	0,00	1.484,17	134.218,90	190.372,11	190.372,11	339.000,00	148.627,89	148.627,89
Componente 5.- Administración del Programa	2.800.000,00	2.800.000,00	631.687,33	3.288.366,00	71.804,35	768.714,28	840.518,63	4.131.180,33	4.202.698,98	2.800.000,00	1.397.301,02	1.397.301,02
<b>A. SUBTOTAL PERIFUENTE</b>	48.000.000,00	48.000.000,00	24.012.504,35	14.457.792,71	8.568.713,34	1.092.193,47	27.438.216,07	15.438.990,17	42.876.206,24	48.000.000,00	5.123.793,76	5.123.793,76
<b>B. TOTAL BID + APOORTE LOCAL</b>			24.012.504,35	14.457.792,71	8.568.713,34	1.092.193,47	27.438.216,07	15.438.990,17	42.876.206,24	48.000.000,00	5.123.793,76	5.123.793,76
<b>C. CONTRIBUCIÓN</b>	10,00%	70,00%	92,47%	98,52%	1,47%	21,51%	14,27%	50,88%	8,43%	81,55%	18,45%	18,45%



# NOTA 8 – CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIA DE INVERSION

CONCILIACION DE LOS REGISTROS BID CON EJECUTOR POR CATEGORIA DE INVERSION														
SUBSECRETARIA DEL MINISTERIO DE HACIENDA														
30/09/2014														
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2014														
Categoría de inversión	Presupuesto Vigente (a)		Gastos Justificados		Gastos Pendientes de Justificar (b)			Saldo Disponible			Total Gastos según Contabilidad del Ejecutor		Diferencia LMS vs Contabilidad (c)	
	BID aLMS1	Aporte Local	BID aLMS1	Aporte Local	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
Fórmula	1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=7-4	9	10	11=8-9	12=10-11	13=11-12	14=13-14
2.1 Fortalecimiento de unidades responsables de funcionamiento	73,455,000.0	13,455,000.0	6,482,575.8	3,959,488.8	715,555.8	-	4,256,388.5	9,401,511.4	9,198,831.4	3,693,488.8	0.0	0.0	0.0	0.0
2.1.1 Elaboración de Proyectos	205,000.0	205,000.0	3,376.4	143,872.1	-	-	201,323.6	81,124.8	3,676.4	143,872.1	0.0	0.0	0.0	0.0
2.1.2 Ejecución de Proyectos	13,250,000.0	13,250,000.0	6,479,259.4	3,815,616.7	715,555.8	-	4,003,947.0	9,407,384.5	9,194,953.0	3,649,616.7	0.0	0.0	0.0	0.0
2.2 Fortalecimiento de unidades responsables de la prestación de servicios	76,713,000.0	76,713,000.0	12,946,183.5	5,126,723.8	2,714,328.0	-	11,037,510.5	20,585,272.1	15,674,488.5	4,129,723.8	0.0	0.0	0.0	0.0
2.2.1 Elaboración de Proyectos	787,000.0	787,000.0	99,286.5	415,643.3	-	-	67,713.5	1,00,941.5	99,286.5	415,643.3	0.0	0.0	0.0	0.0
2.2.2 Ejecución de Proyectos	25,425,000.0	25,425,000.0	12,786,897.0	5,711,084.4	2,714,328.0	-	10,948,787.0	20,133,915.6	15,475,203.1	5,711,084.4	0.0	0.0	0.0	0.0
2.3 Desarrollo Instrumental nuevo y renovación	5,000,000.0	5,000,000.0	1,823,386.2	751,718.1	152,822.4	295,588.9	2,804,251.4	4,012,168.8	2,075,538.6	967,807.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Subcomponente 3.1	808,000.0	808,000.0	557,491.7	241,182.0	-	-	48,508.3	284,618.8	557,491.7	241,182.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Subcomponente 3.2	1,382,000.0	1,382,000.0	313,542.0	331,126.1	12,166.0	43,856.0	1,095,232.0	1,095,071.8	325,707.5	375,833.1	0.0	0.0	0.0	0.0
Subcomponente 3.3	342,000.0	342,000.0	254,950.8	4,337.3	-	-	687,049.2	937,682.7	254,950.8	4,337.3	0.0	0.0	0.0	0.0
Subcomponente 3.4	1,740,000.0	1,740,000.0	658,245.9	54,586.8	160,158.8	182,688.9	1,851,561.1	1,472,740.5	788,402.9	267,259.5	0.0	0.0	0.0	0.0
Subcomponente 3.5	330,000.0	330,000.0	229,155.7	-	-	-	100,844.3	330,000.0	229,155.7	-	0.0	0.0	0.0	0.0
2.4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	833,000.0	833,000.0	134,218.5	180,325.1	-	-	5,484.4	198,781.5	134,218.5	180,325.1	0.0	0.0	0.0	0.0
2.5 Administración del Programa	2,300,000.0	2,300,000.0	533,857.8	2,595,386.0	11,505.3	604,738.4	1,094,832.5	1,470,124.4	425,157.1	4,131,130.2	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL	48,000,000.0	48,000,000.0	26,233,681.6	16,437,192.7	2,664,714.2	840,791.7	20,911,784.9	32,722,018.6	27,688,216.1	19,438,890.2	0.0	0.0	0.0	0.0
PARI PASU	50.0%	50.0%	42.6%	37.6%	81.2%	10.7%	30.7%	67.7%	54.2%	40.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

(a) El presupuesto vigente se encuentra en el LMS1 y corresponde al presupuesto según Convenio o Contrato más o menos las modificaciones de fondos.  
(b) Saldo pendiente de justificar al cierre del ejercicio con cargo al financiamiento. El Aporte BID debe coincidir con lo reportado por el BID LMS1.  
(c) Diferencia correspondiente a desviación en el 2017 y 2018 (SD Mas 3 y 13 Aporte Local). Se reportará en SD N° 14



Este documento ha sido firmado electrónicamente de acuerdo con la ley N° 19,799

Para verificar la integridad y autenticidad de este documento ingrese al código de verificación: 1888728-03e431 an.

<https://fed.gob.cl/verificarDoc/docinfo>

Asesoría Ejecutiva Trade Gateway  
 DISTRIBUCION PROGRAMA MODERNIZACION SUSTENTABLE  
 SUBSECRETARIA DE HACIENDA  
 MINISTERIO DE HACIENDA





**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 MEJORA DE LA GESTIÓN  
PÚBLICA Y DE LOS SERVICIOS AL CIUDADANO  
DE LA SECRETARÍA Y ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MINISTERIO DE  
HACIENDA, CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3.298/OC-CH

A LA SECRETARÍA Y ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MINISTERIO DE  
HACIENDA

PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS SERVICIOS AL  
CIUDADANO

SANTIAGO, - 5 AGO. 2020

Hemos realizado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y al Estado de Inversiones Acumuladas, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019, del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano 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° 3.298/OC-CH, y lo dispuesto en las leyes y regulaciones aplicables al Programa por el período terminado el 31 de diciembre de 2019. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en la primera parte del precitado contrato, cláusulas N°s 1.01 a 7.01, y las normas generales descritas en la segunda parte, artículos N°s 1.01 a 10.06. Asimismo, fueron revisados los apartados 1.01 al 5.02, del Anexo único del mencionado convenio.

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 la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para emitir el correspondiente dictamen.





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

En nuestra opinión, durante el período terminado al 31 de diciembre de 2019, la Subsecretaría de Hacienda cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las normas contractuales de carácter contable y financiero del contrato de préstamo N° 3.298/OC-CH, así como con las leyes y regulaciones aplicables al mismo.

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





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





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

**III. INFORME DE AUDITORÍA**





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





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

**Resumen Ejecutivo Informe Final N° 165, de 2020**

**Subsecretaría de Hacienda**

**Objetivo:** La auditoría tuvo por finalidad realizar una auditoría a los estados financieros del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, al 31 de diciembre de 2019; verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio de préstamo N° 3.298/OC-CH, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y la República de Chile, efectuar un examen de cuentas a las operaciones realizadas con cargo a los fondos mencionados y ejecutados por la Subsecretaría de Hacienda y corroborar que los fondos asignados a las entidades beneficiarias se hayan aplicado según lo establecido en la normativa vigente y en los decretos de transferencia emitidos por esa Subsecretaría, todos ellos, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019. Además, comprobar la supervigilancia ejercida por la Subsecretaría de Hacienda en materias relativas, entre otras, a las rendiciones de cuentas y a los recursos no utilizados por los órganos ejecutores.

**Preguntas de auditoría:**

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

**Principales resultados:**

- Se verificó que tanto la Dirección de Compras y Contratación Pública, el Servicio Nacional del Patrimonio Cultural y la Subsecretaría de Salud Pública no utilizaron la totalidad de los fondos recibidos para la ejecución del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, por un monto total de \$ 246.357.582, lo cual implicó una subutilización de los recursos financieros de los proyectos por parte de las referidas instituciones de un 13,94%; 11,56% y 20,27%, del total transferido por la Subsecretaría de Hacienda, respectivamente.

En relación con este punto, la Subsecretaría deberá ponderar con tales organismos, la definición de plazos distintos para el cierre de sus actividades, a fin de solicitar oportunamente la restitución de aquellos montos no invertidos para ser reingresados al programa, y/o gestionar las modificaciones a los convenios de transferencias. En dicho sentido, se reitera lo expuesto en el informe final N° 136, de 2019, de este origen, debiendo establecer un





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

procedimiento para dichos efectos y comunicarlo a las entidades beneficiarias, debiendo informar las medidas que adopte en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.

- Se constató que la Subsecretaría de Hacienda no cursó al proveedor [REDACTED] multas por el incumplimiento de los plazos de entrega de los informes 1, 3 y 4, pactados en el contrato suscrito el 6 de marzo de 2019, aprobado mediante la resolución exenta N° 110, del mismo año, de ese organismo público, por retrasos de 8, 14 y 26 días corridos, respectivamente, dejando de percibir la suma de 240 UF, correspondiente a \$ 6.714.524, calculada a la fecha de cada incumplimiento. Sobre el particular, esa entidad deberá informar sobre el cobro de las multas por la cifra indicada, y acreditar su ingreso en arcas fiscales y su respectiva contabilización, en un plazo de 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final. Caso contrario, se formulará el reparo correspondiente, conforme a lo previsto en los artículos 95 y siguientes de la citada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 116 del referido cuerpo legal.
- Se advirtió que el informe N° 2, denominado "Fortalecimiento de la estructura organizacional de la SED", del proveedor [REDACTED], no cumplía con el contenido mínimo exigido en el punto "Cuarto: Productos y Plazos del Servicio Contratado" del acuerdo de voluntades al momento de efectuar el pago. Por lo que esa Subsecretaría deberá arbitrar las medidas para mantener una carpeta con la información de cada entregable por parte de los proveedores a fin de evitar desembolsos sin la documentación que lo avale, considerando el riesgo que se paguen emolumentos sin la entrega conforme de los productos.
- Se verificó que la Subsecretaría no reconoció como activo la adquisición del "Sistema de Evaluación Técnica de Proyectos TIC", por un total de \$ 30.945.916, que fue imputada como gasto en la cuenta contable 5321103, Servicios Informáticos, por \$ 21.545.146, durante el año 2018 y por \$ 9.400.770, durante el año 2019. Por tal razón, esa secretaría deberá remitir el ajuste contable que permita regularizar dicha situación, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.
- Se verificó la falta de oportunidad de la Subsecretaría de Hacienda en la transferencia de recursos a los coejecutores del Programa, a saber, el Servicio de Registro Civil e Identificación y el Archivo Nacional, con demoras de hasta 115 días entre la fecha de total tramitación del decreto que autoriza la transferencia y la fecha de remesa, debiendo esa Secretaría disponibilizar de forma oportuna los fondos a las entidades beneficiarias conforme el programa de actividades, a fin de favorecer el desarrollo oportuno de aquellas comprometidas en los proyectos de los coejecutores, evitando que estos deban utilizar fondos propios para tales fines.





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

- No se determinaron observaciones asociadas al uso de los recursos en los fines pertinentes, tales como gastos que no cumplan con el objeto del convenio, así como tampoco referentes a retrasos en la presentación de rendiciones de cuentas al BID.





**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. FFAA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE  
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE

PTMO. N° 28.002/2020

INFORME FINAL N° 165, DE 2020, SOBRE  
AUDITORÍA AL PROGRAMA DE MEJORA  
DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.

SANTIAGO, - 5 AGO. 2020

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, y en cumplimiento del programa anual de fiscalización 2020, este Organismo Fiscalizador efectuó una auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda y financiado con recursos del contrato de préstamo N° 3.298/OC-CH, del Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y con aportes del Gobierno de Chile, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

#### JUSTIFICACIÓN

En virtud de la coordinación existente entre el Banco Interamericano de Desarrollo y esta Contraloría General, se acordó que este Organismo de Control, conforme a su disponibilidad efectuaría las auditorías externas de los proyectos financiados con recursos de esa entidad bancaria. En ese contexto, ambas instituciones en conjunto determinaron la cartera de proyectos a fiscalizar durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, dentro de los cuales se encuentra el aludido contrato de préstamo BID N° 3.298/OC-CH, denominado Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, del Ministerio de Hacienda.

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 9, Industria, Innovación e Infraestructura; 10, Reducción de las desigualdades, 16, Paz, Justicia e Instituciones Sólidas, sobre la creación de instituciones eficaces, responsables e inclusivas, y 17 Alianza para Lograr los Objetivos, todos de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas.

AL SEÑOR  
JORGE BERMÚDEZ SOTO  
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA  
PRESENTE





**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, relacionadas con 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; la dirección de la política tributaria tanto interna como aduanera y el estudio, preparación y revisión de las medidas sobre cambios internacionales, entre otras.

Precisado lo anterior, y en lo que atañe a la materia en examen, cabe anotar que con fecha 5 de diciembre de 2014, la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo celebraron el contrato de préstamo N° 3.298/OC-CH, para la ejecución del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, aprobado mediante el decreto N° 2.111, de ese mismo año, del Ministerio de Hacienda, cuyo objetivo específico, acorde a lo dispuesto en el anexo único del referido acuerdo de voluntades, es promover la mejora de la efectividad y eficiencia de las entidades públicas, tanto de las que ejercen funciones rectoras como de las que entregan servicios a los ciudadanos, mediante una mejora de sus capacidades de gestión.

Dicho convenio establece en su numeral tercero, referente a las estipulaciones especiales, que "Las partes convienen en que la ejecución del Programa y la utilización de los recursos del préstamo serán llevadas a cabo por el prestatario, por intermedio de la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda, la que, para los fines de este Contrato, será denominada indistintamente la Subsecretaría de Hacienda (SSH) o el "Organismo Ejecutor" (OE)".

El costo total estimado del programa asciende a USD 96.000.000, de los cuales, el BID y el Gobierno de Chile se han comprometido a aportar la suma de USD 48.000.000, cada uno.

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: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de funciones rectoras: Diagnosticar los entregables y las capacidades de gestión de las entidades públicas beneficiarias; establecer las características de los mencionados entregables y las capacidades necesarias para nuevas instituciones, además, de formular, aprobar y ejecutar los proyectos.





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

Componente 2: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de la entrega de servicios: Comprende aquellas tareas orientadas a financiar las mismas actividades del componente anterior, pero aplicadas al caso de entidades públicas que entregan servicios.

Componente 3: Desarrollo de instrumentos para la elaboración, seguimiento y evaluación de proyectos de mejora: Apoyar la ejecución de los dos componentes precedentes, a través de acciones que perfeccionen o desarrollen instrumentos adecuados para la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación de iniciativas de mejora de la gestión.

Enseguida, corresponde agregar que los numerales 4.03, 4.04 y 4.06 del aludido anexo único del contrato de préstamo, disponen que la Unidad Coordinadora del Programa, UCP, se constituirá en la Subsecretaría de Hacienda, y será la encargada de la coordinación y administración del mismo, y actuará como interlocutora con el Banco Interamericano de Desarrollo, además de ejecutar las actividades del Componente 3 y las incluidas en el plan de monitoreo y evaluación y consolidar la información sobre gastos, contrataciones y adquisiciones a nivel de todo el programa, elaborando los respectivos estados financieros, en adelante EFAS.

A su vez, el numeral 4.05 del mismo anexo previene que corresponde al Comité Estratégico, a cargo de la dirección del programa -compuesto por un asesor del Ministerio de Hacienda, quien lo preside; por el Subdirector de Racionalización y Función Pública, el Jefe de la Unidad de Estudios y el Jefe de la Unidad de Control de Gestión, los últimos tres pertenecientes a la Dirección de Presupuestos-, seleccionar a las entidades beneficiarias de los proyectos de los Componentes 1 y 2. En ese contexto, dicha secretaría ha aprobado los siguientes 10 proyectos:

1. "Proyecto de Modernización del Instituto Nacional de Estadísticas-Chile": Destinado a optimizar la capacidad integral de gestión del instituto, con el fin de aumentar sus niveles de eficiencia y efectividad para el mejor cumplimiento de su misión. Contó con un presupuesto asignado de \$ 4.633.203.000, a ejecutarse entre junio de 2015 y diciembre de 2019.
2. "Fortalecimiento Institucional Dirección ChileCompra": Su objetivo es fortalecer la operación de ChileCompra, para perfeccionar los servicios que ofrece la institución, y aumentar la eficiencia en las compras públicas, a través de un nuevo "Modelo de Compras Colaborativas" y la "Innovación para la optimización del proceso de compra". Poseía un presupuesto de \$ 4.904.890.223. Su periodo de ejecución abarca desde junio de 2015 a marzo de 2020.
3. "Excelencia al Servicio de los Consumidores", Servicio Nacional del Consumidor: Busca contar con un sistema integrado de información que permita una gestión eficiente de procesos y su retroalimentación, de manera de facilitar la entrega de servicios con valor agregado para los ciudadanos. Contó con un presupuesto de \$ 2.191.994.000, a ejecutarse entre los meses de enero de 2015 y diciembre del año 2019.





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

4. "Mejora Integral de Procesos de Atención Ciudadana de la Superintendencia de Seguridad Social", SUSESO: Su objetivo es la modernización de los procesos de atención ciudadana que otorga esa entidad, reduciendo los tiempos de respuesta de las reclamaciones recibidas, entregando al usuario acceso a la información completa y precisa, y aumentando la cobertura que brinda la institución, mejorando la satisfacción de los usuarios. Poseía un presupuesto de \$ 2.975.104.000. Su periodo de ejecución abarcó desde enero de 2016 a enero de 2019.
5. "Modernización de los Procesos de Fiscalización y Gestión de los Servicios a los Usuarios de la Dirección del Trabajo", DTRAB: Su propósito es mejorar el desempeño institucional en la calidad de entrega de servicios a los usuarios y la efectividad de su acción fiscalizadora, expresado en mejoras de los tiempos de espera y tramitación, disponibilidad del estado de las actuaciones y mayor homogeneidad de las resoluciones. Contó con un presupuesto de \$ 3.922.989.684. Su periodo de ejecución abarcó desde mayo de 2016 a marzo de 2020.
6. "Proyecto de Fortalecimiento de ChileAtiende", Ministerio Secretaría General de la Presidencia de la República, MINSEGPRES: Cuya finalidad es disminuir los costos asociados a trámites, tanto para el Estado como para los ciudadanos, por la vía de fortalecer el sistema integrado de entrega de servicios digitales del Estado. Contó con un presupuesto de \$ 2.692.697.000. Su periodo de ejecución abarcó desde mayo de 2016 a diciembre de 2020.
7. "Proyecto Implementación de un Sistema de Transferencia, Conservación y Disponibilización de Documentos Digitales al Archivo Nacional", Servicio Nacional del Patrimonio Cultural: Cuyo objetivo es dotar al Archivo Nacional de un sistema para recibir transferencias de documentos electrónicos, producir directrices técnicas, proponer una normativa asociada y generar productos que faciliten su implementación. Posee un presupuesto de \$ 1.325.997.000. Su periodo de ejecución abarca desde enero de 2018 a mayo de 2021.
8. "Proyecto de Modernización del Servicio de Registro Civil e Identificación", Servicio de Registro Civil e Identificación: Cuyo objetivo general es reducir los costos de transacciones de identificación y registro entre personas naturales y jurídicas, y entre ellas con el Estado, asegurando la certeza jurídica y administrativa de las transacciones, altos estándares tecnológicos, de seguridad y protección de la información, y con capacidades y modelos de negocios y procesos para una operación eficiente, eficaz y sostenible en el tiempo. Posee un presupuesto de \$ 2.231.203.000. Su periodo de ejecución abarca desde junio de 2019 a diciembre de 2021.
9. "Proyecto de Mejora de la percepción ciudadana en la entrega oportuna de los beneficios de la protección social de las COMPIN, con el desarrollo de aplicaciones informáticas propias y sistemas modernos de gestión", Subsecretaría de Salud Pública: Cuyo objetivo es reducir los tiempos de tramitación de licencias médicas, así como entregar información oportuna y de calidad a los usuarios en lenguaje ciudadano, salvaguardando sus derechos en salud y poniendo foco en la cercanía, con tal de incrementar sus niveles de satisfacción con los servicios prestados. Posee un presupuesto de \$ 1.371.096.000. Su periodo de ejecución abarca desde abril de 2019 a diciembre de 2021.





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

10. "Proyecto Mejora integral del servicio de resolución de reclamos de beneficiarios contra aseguradoras de las Superintendencia de Salud", Superintendencia de Salud: Cuyo objetivo es modernizar los procesos de atención ciudadana vinculados con la gestión de reclamos que realiza la Superintendencia de Salud, reduciendo los tiempos de respuestas a los reclamos, entregando al usuario información oportuna, de calidad y cercana a través de plataformas remotas, para proteger más y mejor los derechos en salud de las personas, poniendo foco en la cercanía, eficiencia, transparencia y la satisfacción con los servicios prestados. Posee un presupuesto de \$ 295.000.000. Su período de ejecución abarca desde abril de 2019 a diciembre de 2021.

Cabe señalar, además, que esa Subsecretaría de Estado, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, SEO, de esta Entidad de Control, informó el estado de las soluciones a las observaciones formuladas en el informe final N° 136, de 2019, lo que da origen al seguimiento contenido en el acápite IV, del presente documento.

Precisado lo anterior, es del caso consignar que, con carácter confidencial, a través del oficio N° E11574, de 16 de junio de 2020, de este origen, fue puesto en conocimiento de la Subsecretaría de Hacienda, el Preinforme de Observaciones N° 165, del mismo año, con la finalidad de que formularan los alcances y precisiones que a su juicio procedieran, lo que se concretó mediante el oficio ORD. N° 1.376, de 1 de julio de 2020, del Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda, de cuyo análisis se da cuenta en el presente informe final.

## **OBJETIVO**

La auditoría tuvo por finalidad realizar una auditoría a los estados financieros del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, al 31 de diciembre de 2019; verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio de préstamo, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo, BID, y la República de Chile; efectuar un examen de cuentas a las operaciones realizadas con cargo a los fondos mencionados y ejecutados por la Subsecretaría de Hacienda; y corroborar que los fondos asignados a las entidades beneficiarias se hayan aplicado según lo establecido en la normativa vigente y en los decretos de transferencia emitidos por esa Subsecretaría, todos ellos, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Además, comprobar la supervigilancia ejercida por la Subsecretaría de Hacienda en materias relativas, entre otras, a las rendiciones de cuentas y a los recursos no utilizados por los órganos ejecutores.

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.





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

## **METODOLOGÍA**

El examen se realizó de acuerdo con lo dispuesto en la resolución N° 20, de 2015, que Fija las Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República, y con las normas de auditoría aceptadas por este Organismo de Control, las cuales son compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores, IFAC, y de conformidad con los requerimientos en materia de Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco (OP-273-2 y sus actualizaciones); la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-2 y sus actualizaciones); la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco; la Guía Operacional para la función de adquisiciones (OP-272-12); el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa e Instructivo de desembolsos OA-300, el contrato de préstamo N° 3298/OC-CH y su anexo único; la Carta Acuerdo suscrita entre la Contraloría General y el Banco el 8 de mayo de 2012; y los respectivos Términos de Referencia; e incluyó comprobaciones selectivas de los registros contables y la aplicación de otros procedimientos de auditoría, tales como: La resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de esta Entidad en la medida que se consideraron necesarios.

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° 3298/OC-CH, del Banco Interamericano de Desarrollo.

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

## **UNIVERSO Y MUESTRA**

La presente revisión consideró el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, en el cual los ingresos del programa alcanzaron a \$ 5.555.306.934, correspondiente a 20 transacciones de aporte BID y local. Por su parte, los gastos pagados por la Subsecretaría de Hacienda sumaron \$ 5.369.499.349, equivalentes a 263 registros.

La revisión de los ingresos contempló el 100% de las partidas, en tanto que los gastos de la Subsecretaría de Hacienda sometidos a examen fueron seleccionados mediante muestreo analítico, considerando aquellas operaciones relacionadas principalmente con gastos en





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

estudios e investigaciones, servicios informáticos y transferencias a otras entidades públicas del Gobierno Central, que se relacionan directamente con la naturaleza del préstamo, lo que alcanzó un total de 61 registros, que ascienden a \$ 4.435.938.132, equivalentes a un 82,61% del referido universo.

Además, el trabajo contempló el análisis del procedimiento aplicado por el Organismo Ejecutor para la revisión de un total de 94 rendiciones de cuentas aprobadas, correspondientes a las transferencias otorgadas durante el periodo 2019, además del manejo de la cuenta corriente asociada al mencionado convenio.

El detalle del universo y la muestra de ingresos, gastos, rendiciones de cuentas y la cuenta corriente examinada se detalla en la siguiente tabla:

TABLA N° 1: UNIVERSO Y MUESTRA SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO		MUESTRA EXAMINADA		% DE LA REVISIÓN
	N°	MONTO \$	N°	MONTO \$	
Ingresos	20	5.555.306.934	20	5.555.306.934	100
Egresos	263	5.369.499.349	61	4.435.938.132	82,61
Expedientes de Rendición	94	3.750.042.158	94	3.750.042.158	100
Cuenta Corriente	1	-	1	-	100

Fuente: Elaboración propia, a partir de la información proporcionada por el Organismo Ejecutor del Programa.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1 Deficiencias en la documentación de respaldo de los gastos.

1.1 Ausencia de firma en el certificado de recepción de servicios y productos.

Del examen practicado a los gastos del Programa, se detectaron en el preinforme de observaciones, 5 casos que se detallan a continuación, en que el certificado aludido no contaba con la firma del funcionario o encargado de dar la conformidad tanto de la adquisición como del servicio contratado, no ajustándose a la letra c, "Autorización y ejecución de las transacciones y hechos", de las normas específicas de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que estipula, en lo que interesa, en el numeral 53





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

que "la autorización es la principal forma de asegurar que sólo se efectúen transacciones y hechos válidos de conformidad con lo previsto por la dirección. La autorización debe estar documentada y ser comunicada explícitamente a los directivos y a los empleados...".

**TABLA N° 2: AUSENCIA DE FIRMA EN COMPROBANTES DE RECEPCIÓN CONFORME**

FOLIO PAGO SIGFE	FECHA FOLIO PAGO	TÍTULO	TIPO DE ADQUISICIÓN	Orden de Compra	MONTO \$
105	10-06-2019	DVP Junio EXE Ingeniería & Software LTDA. Devenga F2838 Flujo Interacción	Convenio marco	851556-19-CM18	1.095.959
124	09-07-2019	DVP [REDACTED] devenga boleta de honorarios N°15 etapa 2 consultoría Registro Civil	Trato directo	851556-7-SE19	6.372.000
199	04-09-2019	DVP [REDACTED] devenga boleta de honorarios N°16 etapa 3 consultoría Registro Civil	Trato directo	851556-7-SE19	4.779.000
272	24-10-2019	DVP Octubre AKZIO Consultores Limitada. Devenga F2061 Sistema Evaluación TIC EVATIC	Convenio marco	851556-20-CM18	2.193.588
273	28-10-2019	DVP Octubre AKZIO Consultores Limitada. Devenga F2043 Sistema Evaluación TIC EVATIC	Convenio marco	851556-20-CM18	7.207.182
TOTAL					21.647.729

Fuente: Elaboración propia a partir de los comprobantes contables de gastos entregados por la Subsecretaría de Hacienda.

Lo indicado, revelaba un riesgo de pago de prestaciones que pudiesen no haber sido recibidas en las condiciones estipuladas en el contrato, e impide, entre otras cosas, determinar a los funcionarios responsables de la recepción conforme que finalmente constituye la base necesaria para autorizar los respectivos desembolsos.

Sobre este punto, la Subsecretaría señala que los cinco formularios de recepción de servicios y productos, cuentan la firma electrónica digital de la Secretaria de Modernización, señora [REDACTED], por lo cual se levanta la observación.

1.2 Ausencia de documentación que respalde la fecha de recepción de los informes exigibles para cursar los pagos.

Se comprobó que 14 adquisiciones correspondientes a estudios e investigaciones contratadas, no contemplaban en la documentación de respaldo de los expedientes de pago, antecedentes que permitieran comprobar la fecha en que la Subsecretaría de Hacienda recibió tales informes, lo que impidió determinar con certeza la data en que el proveedor cumplió





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

con los plazos de entrega especificados en los respectivos contratos, los que se detallan en el anexo N° 1.

Lo descrito no permite verificar de manera cierta el cumplimiento de las obligaciones indicadas en el contrato en lo referido a los plazos de recepción, no pudiendo por ende valorizarse las sanciones o multas en caso de corresponder. Además, no se ajusta a lo dispuesto en la letra a), Documentación, de las normas específicas de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que establece en el numeral 44, que una institución debe tener pruebas escritas de todos los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos. Asimismo, la documentación debe estar disponible y ser fácilmente accesible para su verificación al personal apropiado y a los auditores.

En su respuesta al Preinforme de Observaciones, la entidad remitió los correos electrónicos que acreditarían la fecha de entrega de los informes correspondientes a las 14 adquisiciones observadas, adjuntando la siguiente tabla con los plazos establecidos:

**TABLA N° 3: Plazos de entrega de informes enviados por la Subsecretaría de Hacienda**

PROVEEDOR	PRODUCTO	N° DOCUMENTO	FECHA TRAMITADA (1)	PLAZO DE ENTREGA (2)	FECHA ENTREGA
Pontifica Universidad Católica de Chile	Producto 1: Diseño y Ajuste Metodológico	311	02-09-2019	09-09-2019	09-09-2019
	Producto 2: Resultados del Estudio			08-12-2019	28-11-2019
	Producto 3: Presentación de Resultados Finales			16-12-2019	23-12-2019
Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A.	Producto 1: Diseño y Ajuste Metodológico	305	27-08-2019	03-09-2019	03-09-2019
	Producto 2: Resultados del Estudio			02-12-2019	28-11-2019
	Producto 3: Presentación de Resultados finales			20-12-2019	23-12-2019
[REDACTED]	Informe 1: Planificación y Kick-Off	110	29-04-2019	29-04-2019	07-05-2019
	Informe 2: Planificación y Kick-Off			28-05-2019	18-06-2019
	Informe 3: Ejecución del proyecto			06-08-2019	21-08-2019
	Informe 4: Ejecución del proyecto			25-09-2019	22-10-2019
	Informe 5: Ejecución del proyecto			24-11-2019	05-11-2019
	Informe 6: Ejecución del proyecto			04-01-2020	22-11-2019
Clodinámica Asesorías, Consultorías e Ingeniería	Plan Metodológico	851556-18-CM19	08-11-2019	18-11-2019	18-11-2019
Andes Servicios Tecnológico SpA.	Plan Metodológico	851556-19-CM19	18-11-2019	21-01-2020	26-12-2019

Fuente: Información enviada por la Subsecretaría en respuesta al Preinforme de Observaciones N° 165, de 2019, contenida en oficio ORD N° 1.376, de 01 de julio de 2020, del Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda.

(1) Fecha tramitada, se refiere a la fecha de la tramitación del convenio.

(2) Plazos de entrega corresponden a lo informado por la Subsecretaría en su respuesta, sin embargo existen diferencias con los plazos de entrega señalados y los estipulados de acuerdo al contrato.

De lo anterior, se verificaron las fechas de entrega según convenios, con las datas de entrega efectiva, determinándose





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

diferencias solamente en el caso del proveedor [REDACTED] tema que será abordado en el Acápite III, Examen de Cuentas, numeral 2, punto 2.2, de este documento.

En atención a lo indicado, y sin perjuicio de que la evidencia proporcionada por la entidad da cuenta de la fecha efectiva de la entrega de los informes comprometidos por los proveedores, ésta no estaba disponible en los expedientes que sustentaron los desembolsos ni tampoco fue proporcionada en las solicitudes sobre la materia, por lo que la observación se mantiene, considerando además, que la Subsecretaría no hace mención a las medidas que implementará a futuro para evitar la ocurrencia de lo descrito.

**1.3 Egresos con documentación de respaldo incompleta.**

Se verificó que los egresos que se detallan en la siguiente tabla, no contenían en la época del desembolso la totalidad de la documentación de respaldo necesaria para efectuar el pago, tales como: informe de las capacitaciones desarrolladas, listado de asistencia de los participantes y bases de datos, lo que se especifica en detalle en el Anexo N° 2.

Cabe precisar que los antecedentes fueron disponibilizados al equipo durante el desarrollo de la presente auditoría. Sin perjuicio de lo expuesto, lo acontecido da cuenta de la falta de control en los desembolsos, lo que conlleva el riesgo de cursar pagos que no se encuentran suficientemente justificados o respaldados, pudiendo derivar en un detrimento para los fondos del programa:

**TABLA N° 4: EGRESOS CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA**

	PROVEEDOR	OC	NOMBRE ADQUISICIÓN	FOLIO PAGO	FECHA DE PAGO	MONTO
1	Pontificia Universidad Católica de Chile	851556-17-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	351	18-12-2019	54.972.218
2	Consultores Asociados de Marketing Cadem S.A	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	352	18-12-2019	51.750.000
3	Consultores Asociados de Marketing Cadem S.A	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	403	30-12-2019	20.700.000
4	Andes Servicios Tecnológicos SpA	851556-19-CM19	"Diseño conceptual del Registro de Poderes del Estado de Chile"	402	30-12-2019	11.095.709
TOTAL						138.517.927

Fuente: Elaboración propia a partir de los comprobantes contables de gastos entregados por la Subsecretaría de Hacienda

Lo indicado, igualmente, no se aviene con lo previsto en la letra a), Documentación, numeral 44, de las normas específicas de la referida resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, descritos en el punto anterior.





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

En su respuesta, la Subsecretaría indica, en síntesis, que los productos de las referidas adquisiciones se entregan en formato digital debido al tamaño de los archivos, siendo estos descargados en el disco que tiene la Secretaría de Modernización, el cual se encuentra alojado en los servidores del Ministerio de Hacienda y al que tienen acceso solo las dos profesionales encargadas de administración y finanzas. Agrega que, no se realizan pagos si no está la documentación de respaldo correspondiente, los que siempre son verificados por la unidad correspondiente previo al pago.

Sin perjuicio de lo manifestado, la Subsecretaría no adjuntó evidencia de lo aseverado en su respuesta, no siendo posible corroborar el acceso y disponibilidad de la información para las funcionarias de Administración y Finanzas, así como tampoco evidencia del responsable de su revisión y correspondencia con el contrato. Además, en su contestación no hace referencia a los procedimientos que implementará para evitar que los antecedentes que respaldan las operaciones se encuentren disponibles y den cuenta de la efectiva comprobación de los desembolsos efectuados, por lo cual se mantiene la presente observación.

## **II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA**

### **1. Avance del programa.**

#### **1.1. Avance Financiero.**

La ejecución de ingresos y gastos acumulados al 31 de diciembre de 2019, según la información contenida en los informes denominados "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y "Estado de Inversiones Acumuladas" del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, elaborado por la Subsecretaría de Hacienda, ascendió a \$ 30.159.528.327 y \$ 29.044.709.918, respectivamente, cifras que, conforme a las disposiciones establecidas en la cláusula 3.05, sobre tipo de cambio, de las estipulaciones especiales del contrato de préstamo en análisis, equivalen a USD 43.675.087,6 y USD 42.965.899,1, en cada caso.

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





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

a) Composición presupuestaria de los ingresos.

**TABLA N° 5: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.**

CATEGORÍA DE INGRESO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (USD)	AVANCE FINANCIERO
	USD		%
Aporte BID	48.000.000	27.688.215,07	57,68%
Aporte Local <sup>1</sup>	48.000.000	15.286.790,88	31,85%
<b>TOTAL</b>	<b>96.000.000</b>	<b>42.975.005,95</b>	<b>44,77%</b>

Fuente: Anexo Único del contrato de préstamo BID N° 3298/OC-CH y "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, preparado por la Subsecretaría de Hacienda el 31/12/2019.

b) Composición presupuestaria de los gastos.

**TABLA N° 6: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

CATEGORÍA DE GASTO	COSTO ESTIMADO VIGENTE USD			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 USD			AVANCE FINANCIERO
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	%
Componente I: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de funciones rectoras.	13.455.000	13.455.000	26.910.000	9.108.631,37	3.993.488,62	13.102.119,99	49,02%
Componente II: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de la entrega de servicios	26.712.000	26.712.000	53.424.000	15.674.489,64	6.126.727,90	21.801.217,44	40,81%
Componente III: Desarrollo de instrumentos para la elaboración, seguimiento y evaluación de proyectos de mejora.	5.000.000	5.000.000	10.000.000	2.075.798,58	887.808,97	3.063.515,55	30,64%
Actividades de monitoreo y evaluación.	333.000	333.000	666.000	134.218,50	199.836,48	334.054,98	50,16%
Administración del programa.	2.500.000	2.500.000	5.000.000	605.167,09	4.131.130,20	4.736.297,29	94,73%
<b>TOTAL</b>	<b>48.000.000</b>	<b>48.000.000</b>	<b>96.000.000</b>	<b>27.688.215,07</b>	<b>15.438.990,17</b>	<b>43.127.205,25</b>	<b>44,92%</b>

Fuente: Anexo Único del contrato de préstamo BID N° 3298/OC-CH y "Estado de Inversiones Acumuladas" del programa el 31 de diciembre de 2019, preparado por la Subsecretaría de Hacienda.

<sup>1</sup> La ejecución acumulada en dólares del aporte local está compuesta por USD 12.322.402,05, más los trasпасos por modificación de presupuesto, de USD 3.698.308,68, Otras Fuentes por USD - 166.425,82 y Recursos Reintegrados por USD - 567.494,03, tal como se expone en el informe de Conciliación de los Registros BID con Ejecutor por Categoría de Inversión, entre el 1° de noviembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2019.





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

En virtud de los datos presentados por dicha secretaría se observa una baja ejecución financiera del proyecto, considerando que al 31 de diciembre de 2019, fecha de corte de la presente auditoría, y habiendo transcurrido un 80,56% del plazo de ejecución del proyecto, cuya fecha de inicio corresponde al 17 de febrero de 2015 y cierre al 17 de febrero de 2021, se han utilizado recursos financieros por la suma de USD 43 127 205,25, lo que representa un avance de un 44,92% del costo estimado de la iniciativa.

Cabe destacar, sin embargo, que la información precitada se encuentra sujeta a lo observado en el acápite de Examen de Cuentas de este documento, que deja de manifiesto errores e inconsistencias de las cifras precitadas las que quedarían susceptibles a las modificaciones conforme los ajustes llevados a cabo por la Subsecretaría de Hacienda.

#### 1.2. Avance Físico.

El informe semestral de progreso del programa, correspondiente al segundo semestre de 2019, fue remitido por la Subsecretaría de Hacienda al BID mediante carta sin número, de 31 de enero de 2020, el cual presenta un avance operacional al 31 de diciembre del pasado año, por cada componente del programa, tal como se indica en la siguiente tabla:

TABLA N° 7: AVANCE FÍSICO POR COMPONENTE

COMPONENTE/PRODUCTOS	META		AVANCE
	COMPROMETIDO	REAL	%
Componente 1: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de funciones rectoras.			
Número de proyectos elaborados	5	5	100%
Nivel de cumplimiento de los hitos del PEP de al menos 2/3 de los proyectos en ejecución	70%	84,50%	120,71%
Número de proyectos con evaluación final	5	0	0%
Componente 2: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de la entrega de servicios.			
Número de proyectos elaborados	7	11	157,14%
Nivel de cumplimiento de los hitos del PEP de al menos 2/3 de los proyectos en ejecución	70%	80%	114,29%
Número de proyectos con evaluación final	7	0	0%
Componente 3: Desarrollo de instrumentos para la elaboración, seguimiento y evaluación de proyectos de mejora.			
Instrumento de medición de satisfacción usuaria para instituciones beneficiarias (distinta a la Encuesta Nacional de Derecho Ciudadano ENDC)	3	7	233,33%
Estudios para mejora de instrumentos de gestión realizados	3	32	1066,67%





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

**TABLA N° 7: AVANCE FÍSICO POR COMPONENTE**

COMPONENTE/PRODUCTOS	META		AVANCE
	COMPROMETIDO	REAL	%
Eventos de actualización técnica en gestión de servicios al ciudadano realizados. (seminarios).	12	18	150,00%

Fuente: Informe de progreso del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, de la Subsecretaría de Hacienda, al 31 de diciembre de 2019.

En relación con esta materia, cabe precisar que, al 31 de diciembre de 2019, habiendo transcurrido un 80,56% del plazo de ejecución del programa, contado desde el 17 de febrero de 2015, se han elaborado 16 proyectos, lo que da cuenta del total comprometido. A su vez, cabe hacer presente que ninguno de esos proyectos cuenta aún con evaluación final a esa misma data, debiendo consignar que lo indicado constituye una constatación de hechos, y no una observación.

2. Deficiencias en el control de las rendiciones de cuentas.

2.1. Recursos no utilizados por los coejecutores provenientes del financiamiento BID.

Se verificó que tanto la Dirección de Compras y Contratación Pública, el Servicio Nacional del Patrimonio Cultural y la Subsecretaría de Salud Pública no utilizaron la totalidad de los fondos recibidos en el marco del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, lo cual implicó una subutilización de los recursos financieros de los proyectos por parte de las referidas instituciones de un 13,94%; 11,56% y 20,27%, del total transferido por la Subsecretaría de Hacienda, respectivamente, conforme al siguiente detalle:

**TABLA N° 8: RECURSOS NO UTILIZADOS POR ENTIDADES BENEFICIARIAS**

ENTIDAD BENEFICIARIA	TOTAL RECURSOS TRANSFERIDOS \$	TOTAL RECURSOS RENDIDOS \$	RECURSOS NO UTILIZADOS \$	% NO UTILIZADO
Dirección de Compras y Contratación Pública	899.970.000	774.568.753	125.411.247	13,94%
Servicio Nacional del Patrimonio Cultural	586.720.000	518.884.749	67.835.251	11,56%
Subsecretaría de Salud Pública	262.000.000	208.888.916	53.111.084	20,27%
<b>TOTAL</b>	<b>1.748.690.000</b>	<b>1.502.332.418</b>	<b>246.357.582</b>	<b>14,09%</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de las rendiciones contenidas en el Sistema

Lo descrito da cuenta de la falta de supervisión para verificar el uso eficiente de los recursos entregados a los referidos organismos. Al efecto, no se constataron acciones por parte de la Subsecretaría de Hacienda, tendientes a exigir la devolución de los recursos no utilizados antes del cierre del ejercicio 2019, lo que podría afectar la correcta ejecución de los gastos en





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

relación con los ingresos disponibles para cumplir con las actividades comprometidas para un ejercicio comercial.

Lo anterior, además no se ajusta a lo dispuesto en el artículo 11 de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases de la Administración del Estado, el cual establece que las autoridades y funcionarios, dentro del ámbito de su competencia y en los niveles que corresponda, deben ejercer un control jerárquico permanente del funcionamiento de los organismos, el que se extenderá tanto a la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los fines y objetivos establecidos, como la legalidad y oportunidad de las actuaciones, en el caso de los servicios dependientes del ministerio y al numeral 3, Supervisión de la UCP sobre los Beneficiarios, del Manual Operativo del Programa, que está en concordancia con la cláusula 4.06, del Anexo único del contrato de préstamo, que señala en lo que importa, que la UCP supervisará el avance de los proyectos.

En su respuesta, la Subsecretaría manifiesta que utiliza un sistema informático de gestión y seguimiento que permite una supervisión eficaz y eficiente sobre las actividades y los costos asociados de los proyectos, así como también cuenta con un coordinador de proyecto que gestiona técnicamente cada una de las actividades que realizan las instituciones.

Expresa además que, entre agosto y octubre de 2019, los coordinadores solicitan una planificación exhaustiva para que se realice la última modificación presupuestaria de la Secretaría, indicando que la última transferencia a las instituciones señaladas se efectuó a fines de noviembre de 2019, con base al plan de ejecución de proyecto, PEP; sin embargo, las tres instituciones observadas tuvieron inconvenientes en las actividades planificadas para el mes de diciembre de 2019.

Si bien los argumentos vertidos por la Subsecretaría resultan atendibles, no se advirtieron gestiones desarrolladas por esta con el objeto de poder dar continuidad a la ejecución de los fondos, proponiendo alguna modificación al convenio de transferencia para ampliar el plazo de vigencia y lograr la ejecución de los fondos, conforme al criterio contenido en el dictamen N° 43.624, de 2017, de este origen.

Teniendo presente lo señalado por esa Secretaría de Estado, se mantiene la observación, ya que independiente de los controles expuestos y las dificultades planteadas, la Subsecretaría no utilizó la facultad de solicitar el reintegro de los recursos no invertidos previo al cierre del ejercicio, quedando así disponibles estos recursos para el Programa, sin generar la obligación de restitución a la Tesorería General de la República, asegurando de esa forma la disponibilidad de los recursos de manera más eficaz y eficiente, ni tampoco, hizo uso a la facultad de efectuar las modificaciones a los contratos, tal como se señaló precedentemente.





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

**2.2. Ausencia del informe de aprobación por parte de la UCP, de las rendiciones efectuadas por las entidades beneficiarias en el sistema Proactive.**

Se determinó, conforme a la documentación adjunta en el sistema Proactive relativa a las rendiciones de cuentas de los organismos, que la Subsecretaría de Hacienda no adjuntó los informes de aprobación de los beneficiarios "Dirección del Trabajo" y "Superintendencia de Salud" correspondientes al mes de noviembre de 2019, lo cual no se ajusta al numeral 4, Sistema Informático de Gestión y Seguimiento del Programa y sus Proyectos, del punto IV. Seguimiento y Evaluación del Programa, del Manual Operativo del Programa, MOP, versión N° 4, aprobado mediante resolución exenta N° 373, de 27 de diciembre de 2018, de la Subsecretaría de Hacienda, que señala que la gestión y seguimiento de los hitos establecidos en cada etapa del Programa y sus Proyectos, así como de sus resultados estimados se realizará exclusivamente a través del Sistema Informático.

En su respuesta, la Subsecretaría de Hacienda indica, que las contabilizaciones de las rendiciones solo se efectúan cuando el informe de rendición está aprobado por la directora de la Secretaría de Modernización, por lo que los casos observados únicamente no fueron importados al sistema; situación que fue regularizada para la Dirección del Trabajo y la Superintendencia de Salud, el 6 de abril y 22 de junio, ambos de 2020, respectivamente, adjuntando los comprobantes contables con los mencionados informes.

Considerando que esa Cartera de Estado regularizó el ingreso de los informes de rendición al sistema Proactive, hecho que fue validado por esta Entidad de Control, se subsana la observación.

**2.3. Retraso en la emisión del informe de aprobación por parte de la UCP, de las rendiciones efectuadas por las entidades beneficiarias.**

Se detectó la existencia de retrasos de hasta 71 días hábiles por parte de la UCP, en la revisión y aprobación de las rendiciones de cuentas de ocho entidades beneficiarias, que se detallan en el Anexo N° 3.

Dicha situación, contraviene lo estipulado en el artículo 6°, de los decretos de transferencia N°s 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, todos del 15 de febrero de 2019 y 501, de 10 de mayo del mismo año, que transfieren fondos a la Superintendencia de Salud, Servicio Nacional del Consumidor, Instituto Nacional de Estadísticas, Dirección del Trabajo, Dirección de Compras y Contratación Pública, Ministerio Secretaría General de la Presidencia, Servicio Nacional del Patrimonio Cultural y Subsecretaría de Salud Pública, respectivamente, que señalan, en lo que importa, que "La Subsecretaría aprobará o rechazará la rendición de cuentas que corresponda, dentro de los 20 días hábiles siguientes a su recepción".





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

Sobre este hecho, la entidad indica en su respuesta, en síntesis, que el área administrativa financiera de la Secretaría de Modernización está compuesta por dos profesionales y durante el año 2019 una de ellas estuvo con licencia de pre y postnatal, por lo que no fue posible cumplir con todas las actividades, las que se priorizaron de acuerdo a la urgencia de las mismas.

Sin perjuicio de lo argumentado por la entidad, las que confirman la existencia de demoras en la emisión de los informes de aprobación, se mantiene la presente observación.

2.4. Aprobación de informes de rendición de cuentas de la Superintendencia de Salud que presentaban errores en su contenido.

Se verificó que los informes de rendición de cuentas presentados por la Superintendencia de Salud en los meses de septiembre y octubre de 2019, contenían tanto en la carátula del informe como en el detalle, los gastos acumulados a esa fecha y no los correspondientes al periodo, lo cual, si bien fue reparado por la Subsecretaría de Hacienda, no se comprobó que esta entidad haya solicitado la corrección de dichos informes, quedando éstos con errores en el sistema de control.

Además, se determinaron inconsistencias entre el monto informado en la carátula del informe de rendición y el detalle del estado de gastos, en los meses de noviembre y diciembre de 2019, advirtiendo que el primero muestra el detalle de los gastos acumulados y el segundo los gastos del periodo.

En relación con lo anterior, el dictamen N° 13.225, de 2018, de este origen, ha precisado que los informes de rendición mensuales deben incluir todos los gastos que se efectuaron dentro del mes a informar, los que además se deben registrar contablemente durante dicho periodo.

Todo lo antes expuesto, se detalla en la siguiente tabla:

**TABLA N° 9: INCONSISTENCIA DE MONTOS RENDIDOS  
POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD**

MES DE RENDICIÓN	RENDIDO SEGÚN CARÁTULA \$	RENDIDO SEGÚN ESTADO DE GASTOS \$	MONTO APROBADO POR LA UCP \$
Agosto	9.790.638	9.790.638	9.790.638
Septiembre	42.825.810	42.825.810	33.035.172
Octubre	122.655.306	122.655.306	79.829.496
Noviembre	168.507.086	45.851.780	No se adjuntó informe de aprobación
Diciembre	285.367.329	116.860.243	116.860.243

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de las rendiciones de cuentas contenidas en el Sistema Proactive de la Subsecretaría de Hacienda.

La Subsecretaría indica en su contestación que la Superintendencia de Salud hizo la primera rendición de cuentas en septiembre de 2019 y en las rendiciones posteriores mostraron los gastos





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

acumulados, tanto en la carátula como en el estado de gastos. No obstante, en el control de remesas que viene en el estado de gastos de todas las rendiciones señaladas, venía el desglose correcto, los gastos eran pertinentes y estaban documentados, por lo que fueron aprobados y contabilizados, dejando la salvedad del error en los informes de aprobación. Además, indica que, esa Secretaría se reunió con la Unidad de Proyecto para explicar el correcto llenado de dichos documentos y del plan de adquisiciones, pero que dichas reuniones no siguieron debido a la cancelación parcial del proyecto, tal como se informa en la resolución exenta N° 148, de 4 de junio de 2020, de esa Subsecretaría.

Lo argumentado por la Subsecretaría no hace más que confirmar lo expuesto por este Organismo de Control, estableciendo que dichos informes presentaban deficiencias, sin haber adjuntado dichos documentos corregidos. Además, por tratarse de un hecho consolidado, se mantiene la observación.

3. Falta de oportunidad en la transferencia de fondos a las entidades beneficiarias.

Se verificó en el preinforme de observaciones, la existencia de demoras de hasta 115 días entre la fecha de total tramitación del decreto que autoriza la transferencia y la fecha de remesa a las entidades beneficiarias, tal como se muestra en la siguiente tabla. Tal situación, implicó que dichas entidades tuvieran que financiar las actividades de sus respectivos proyectos, durante los primeros meses del año, con recursos de otros programas, hasta recibir la primera transferencia.

Además, denota inobservancia a lo dispuesto en los artículos 3° y 5° de la referida ley N° 18.575, los cuales establecen que la Administración del Estado deberá observar los principios de responsabilidad, eficiencia, eficacia y coordinación, entre otros, debiendo cumplir sus cometidos coordinadamente y propender a la unidad de acción:

TABLA N° 10: DEMORA EN LA TRANSFERENCIA A ENTIDADES BENEFICIARIAS

ENTIDAD BENEFICIARIA	N° DECRETO	FECHA DE TOTAL TRAMITACIÓN DECRETO	FECHA PRIMERA TRANSFERENCIA	PERÍODO TRANSCURRIDO (DÍAS CORRIDOS)
Superintendencia de Salud	175	01-04-19	13-05-19	42
Servicio Nacional del Consumidor	176	03-04-19	23-04-19	20
Instituto Nacional de Estadísticas	177	03-04-19	23-04-19	20
Dirección del Trabajo	178	03-04-19	23-04-19	20
Dirección de Compras y Contratación Pública	179	03-04-19	23-04-19	20





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

TABLA N° 10: DEMORA EN LA TRANSFERENCIA A ENTIDADES BENEFICIARIAS

ENTIDAD BENEFICIARIA	N° DECRETO	FECHA DE TOTAL TRAMITACIÓN DECRETO	FECHA PRIMERA TRANSFERENCIA	PERÍODO TRANSCURRIDO (DÍAS CORRIDOS)
Chile-Atiende Secretaría General de la Presidencia	180	03-04-19	23-04-19	20
Servicio Nacional del Patrimonio Cultural	181	03-04-19	13-05-19	40
Subsecretaría de Salud Pública (COMPIN)	501	24-06-19	19-07-19	25
Servicio de Registro Civil e Identificación	502	24-06-19	17-10-19	115

Fuente: Elaboración propia a partir de los expedientes de rendición de cuentas obtenidos del Sistema Proactivo de la Subsecretaría de Hacienda.

En relación con este asunto, la Subsecretaría manifestó en su respuesta que las transferencias a las instituciones se realizan con base en el plan de ejecución de proyectos, PEP, del sistema y la validación técnica de los coordinadores. De esta manera, en el caso de la Superintendencia de Salud, explica que sus gastos estaban planificados desde julio de 2019 y sus rendiciones son desde agosto del mismo año, por eso los recursos fueron entregados en mayo de 2019.

En cuanto al Archivo Nacional, explica que esa entidad podía ejecutar las actividades con recursos propios, por lo que se coordinó la entrega de remesas a partir de abril, en espera del aporte fiscal que se necesitaba.

Sobre el Servicio de Registro Civil e Identificación, sus actividades estuvieron concentradas en el último trimestre del año 2019, rindiendo cuentas en noviembre y diciembre de 2019, razón por la que los recursos fueron entregados en octubre del mismo año.

Ahora bien, dado que esa Cartera de Estado admite que el Archivo Nacional debió utilizar recursos propios de la entidad para financiar las actividades del proyecto, y que ha presentado rendiciones desde el mes de febrero de 2019 y, considerando que para el caso del Servicio de Registro Civil e Identificación, la documentación de respaldo, tales como: informes de aprobación de rendición, plan de adquisiciones y PEP, no dan cuenta de lo informado por la entidad en su respuesta, en relación con la concentración de actividades para el último trimestre, aun cuando su plan consignaba otros periodos, se mantiene la observación planteada para ambos casos y se levanta para el resto de las instituciones.





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

### III. EXAMEN DE CUENTAS

La ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público año 2019, consideró recursos por un total de \$ 5.483.297.000, para el Programa de Modernización Sector Público, cuya ejecución, para esa misma anualidad, se presenta en la siguiente tabla:

**TABLA N° 11: DETALLE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

SUBTÍTULO		EJECUCIÓN
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	TOTAL \$
9	Aporte Fiscal	1.322.588.000
14	Endeudamiento	4.232.719.000
15	Saldo Inicial Caja	0
TOTAL INGRESOS		5.555.307.000
21	Gastos en Personal	293.433.000
22	Bienes y Servicios de Consumo	325.960.000
24	Transferencias Corrientes	4.122.722.000
29	Adquisición de Activos No Financieros	19.863.000
34	Servicio de la Deuda	607.520.000
TOTAL GASTOS		5.369.498.000

Fuente: Elaboración propia a partir del Informe de Ejecución Trimestral Periodo 2019- DIPRES

En relación con el examen de cuentas realizado al Programa respecto a la información contenida en el sistema SIGFE y en los EFAS elaborados para el BID, se desprendieron las siguientes observaciones:

1. Falta de activación de bien intangible.

Se verificó que la Subsecretaría no reconoció como activo la adquisición del "Sistema de Evaluación Técnica de Proyectos TIC", orden de compra N° 851556-20-CM18 por un total de \$ 30.945.916, que fue imputada como gasto en la cuenta contable 5321103, Servicios Informáticos, por \$ 21.545.146 durante el año 2018 y por \$ 9.400.770 durante el 2019, tal como se muestra en la siguiente tabla:

**TABLA N° 12: ADQUISICIÓN NO RECONOCIDA COMO ACTIVO INTANGIBLE**

PROVEEDOR	Nº ORDEN DE COMPRA	ADQUISICIÓN	TIPO DE ACTIVO INTANGIBLE	FOLIO PAGO	FECHA FOLIO	MONTO PAGADO \$
AKZIO CONSULTORES LTDA.	851556-20-CM18	Sistema de Evaluación Técnica de Proyectos TIC	Sistema de Información	515	31-12-2018	21.545.146
				272	24-10-2019	2.193.588
				273	28-10-2019	7.207.182
TOTAL						30.945.916

Fuente: Elaboración propia en base a la información contenida en Mercado Público y los comprobantes contables examinados.





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

Cabe hacer presente que, para el desarrollo del presente proyecto, la Subsecretaría de Hacienda firmó un convenio de colaboración con la Dirección de Presupuestos, DIPRES, con el objeto de habilitar el desarrollo informático del sistema EVATIC en la plataforma denominada "Sistema de Apoyo a la formulación Presupuestaria – SAFF", administrada por la referida Dirección, aprobado mediante resolución exenta N° 33, de 17 de febrero de 2020, sin que se especifique quién será el dueño del activo, y que por tanto le corresponde su reconocimiento contable.

Lo descrito contraviene lo consignado en el capítulo II, Normativa Específica, Activos Intangibles, de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que señala entre otros aspectos que deben activarse aquellos bienes intangibles cuando su costo de adquisición individual o por grupo homogéneo sea mayor o igual a treinta Unidades Tributarias Mensuales (UTM); que no estén dentro del alcance de otras normas; y que el mismo sea perfectamente identificable. Además, no se ajustó al procedimiento contable I-01 "Adquisición de bienes intangibles con pago en el ejercicio", establecido en el oficio CGR N°96.016, de 2015, que aprueba los "Procedimientos Contables para el Sector Público".

En relación con lo expuesto en este punto, la Subsecretaría de Hacienda señala en su respuesta, que desde el punto de vista presupuestario no se puede efectuar un ajuste al periodo 2019. Sin embargo, evaluará la posibilidad de realizar el registro contable en SIGFE de la Dirección de Presupuestos, que es el organismo técnico encargado de su administración, pero que implica un ajuste a un gasto que no existe en sus registros. Posteriormente, considerando dicha evaluación, efectuaría un anexo al convenio de colaboración, dado que reconoce que dicho activo no es de la Subsecretaría de Hacienda.

Cabe hacer presente que, si bien lo expresado respecto de la ejecución presupuestaria del gasto es correcto, la observación dice relación con la falta de activación contable del bien intangible adquirido por la entidad, aspecto que puede ser regularizado mediante el ajuste contable correspondiente. Por consiguiente, se mantiene la observación planteada en este numeral.

2. Deficiencias en adquisición de la Asesoría de [REDACTED]
- 2.1. Pago del informe N° 2 de la Asesoría de [REDACTED] con informe incompleto.

Se verificó que la Subsecretaría de Hacienda contrató, mediante trato directo, aprobado por la resolución exenta N° 110, de 20 de marzo de 2019, a don [REDACTED] para realizar una "Asesoría para la Implementación del Proyecto de Modernización del Servicio de Registro Civil e Identificación", que fue requerida mediante la orden de compra N° 851556-7-SE19.

El contrato, suscrito el 6 de marzo de 2019, contempla en su punto "Tercero" dos etapas, correspondiente la primera a





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

Planificación y Kick-off del proyecto, y la segunda a la fase de Ejecución, que establecen la entrega de 2 y 4 informes, respectivamente, según el siguiente detalle:

TABLA N° 13: PRODUCTOS Y MONTOS SEGÚN CONTRATO

ETAPA	PRODUCTO	CONTENIDO MÍNIMO	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL CONTRATO	MONTO \$
1. Planificación y Kick-off del proyecto	Informe 1	<ul style="list-style-type: none"><li>- Reporte del inicio del proyecto.</li><li>- Definición de perfiles técnicos y de gestión para la implementación del programa.</li><li>- Dar cuenta de las medidas métricas asociadas a la estabilización y fortalecimiento de la Clave única, asegurando un debido funcionamiento de la entrada en régimen de los certificados gratuitos a partir de abril de 2019.</li></ul>	15	5.310.000
	Informe 2	<ul style="list-style-type: none"><li>- Definición de perfiles técnicos y de gestión para la implementación del proyecto.</li><li>- Plan de ejecución (cronograma)</li><li>- Plan de adquisiciones.</li><li>- Indicadores de resultados y mediciones de avances para el cumplimiento del mismo.</li><li>- Plan de trabajo, para fortalecer en materias de ciberseguridad, identificando stakeholders, plazos, objetivos, indicadores, entre otros, basados en el diagnóstico antes entregado.</li></ul>	20	7.080.000
2. Ejecución del Proyecto	Informe 3	<ul style="list-style-type: none"><li>- Detalle de los avances por cada componente del proyecto desde el término del informe anterior, hasta la emisión del informe de que se trata, así como de cada una de las actividades especificadas en ellos.</li></ul>	15	5.310.000
	Informe 4	<ul style="list-style-type: none"><li>- Análisis de los riesgos asociados al proyecto.</li></ul>	15	5.310.000
	Informe 5	<ul style="list-style-type: none"><li>- Actualización de las fechas estimadas de los resultados y actividades de los próximos meses en caso que sea necesario.</li></ul>	15	5.310.000
	Informe 6	<ul style="list-style-type: none"><li>- Detalle de los avances ya realizados según plan de ejecución a la fecha del plazo de entrega, así como de cada una de las actividades especificadas en ellos.</li><li>- Análisis de los riesgos asociados al proyecto.</li><li>- Actualización de las fechas estimadas de los resultados y actividades de los próximos meses en caso que sea necesario.</li><li>- Análisis de logros y desafíos alcanzados durante el año.</li><li>- Evaluación preliminar exploratoria del cumplimiento de los indicadores de eficiencia y eficacia que se hayan definido.</li><li>- Evaluación de los equipos técnicos a cargo del proyecto en el Servicio de Registro Civil e Identificación.</li></ul>	20	7.080.000
TOTAL			100	35.400.000

Fuente: Contrato de Prestación de Servicios, celebrado el 6 de marzo de 2019, entre la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda y [REDACTED], aprobado mediante resolución exenta N° 110, de 20 de marzo de igual anualidad, del Ministerio de Hacienda.





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

Del examen realizado, se determinó que el informe N° 2, denominado "Fortalecimiento de la estructura organizacional de la SED", con el cual se concluye la etapa 1 de Planificación y Kick-off del proyecto, fue recibido a conformidad mediante certificado de recepción de servicios y productos N° 3057865, de 9 de julio de 2019, por la Coordinadora de la Secretaría de Modernización del Estado, [REDACTED]. Enseguida, se efectuó el pago de la referida etapa, a través de los folios contables de egreso N°s 124, de 9 de julio de 2019 por \$ 6.372.000 y 182, de 13 de agosto de 2019 por \$ 708.000, completando un total de \$ 7.080.000.

Ahora bien, revisado el aludido informe, se advirtió que este no cumplía con el contenido mínimo exigido en el punto "Cuarto: Productos y Plazos del Servicio Contratado" de dicho acuerdo de voluntades, tales como la definición de perfiles técnicos y de gestión para la implementación del proyecto, el plan de ejecución, el plan de adquisiciones, los indicadores de resultados y mediciones de avances para el cumplimiento del proyecto, el plan modularizado de desarrollo/migración del Core registral y por último, tampoco contenía el plan de trabajo para fortalecer en materias de ciberseguridad al Servicio de Registro Civil e Identificación, SRCel.

En su respuesta al Preinforme de Observaciones, la Subsecretaría indica, en síntesis, que los productos e informes de este servicio se entregaron por parte del proveedor en formato digital, debido al peso de los archivos, los que son descargados en el disco que tiene la Secretaría de Modernización, el cual se encuentra alojado en los servidores del Ministerio de Hacienda y al que tienen acceso solo las dos profesionales encargadas de Administración y Finanzas, adjuntando correos de remisión del aludido informe por parte del proveedor, el plan de adquisiciones y el plan de ejecución del proyecto.

Pese a lo señalado, no adjuntó evidencia de la efectiva recepción de los documentos que acompañan el informe N° 2, ni tampoco de los antecedentes que ellos estuvieron disponibles para el personal de Administración y Finanzas al momento de efectuarse el pago al proveedor. En efecto, en el correo remitido por don [REDACTED] a la Directora de la Secretaría de Modernización del Estado, de 18 de junio de 2019 -cuya copia adjuntó- no se advierte el envío de los perfiles técnicos y de gestión para la implementación del proyecto, de los indicadores de resultados y mediciones de avances para el cumplimiento del mismo y plan de trabajo para fortalecer en materias de ciberseguridad, en el cual identifique los stakeholders, plazos, objetivos, indicadores, entre otros, situación que debió habérselo hecho presente al proveedor, toda vez que de los antecedentes tenidos a la vista, se incumplió en esa oportunidad lo exigido para proceder al pago de las prestaciones, motivo por el cual se mantiene la presente observación.

Sin perjuicio de lo señalado, cabe agregar que en los pagos sucesivos se tuvieron a la vista los documentos mencionados.





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

**2.2. Ausencia de aplicación de multas por retraso a don [REDACTED]**

En atención a los antecedentes acompañados por la Subsecretaría de Hacienda para atender la observación consignada en el acápite de Aspectos de Control Interno, punto 1.2, sobre ausencia de la fecha de recepción de los informes exigibles para cursar los pagos, fue posible establecer que la entidad no cursó la multa al proveedor [REDACTED] por el incumplimiento de los plazos de entrega de los informes 1, 3 y 4, pactados en el contrato suscrito con la Subsecretaría el 6 de marzo de 2019, aprobado mediante la resolución exenta N° 110, de 20 de marzo del mismo año, verificándose retrasos de 8, 14 y 26 días corridos, respectivamente, no ejerciendo dicha secretaría el cobro de las multas respectivas ascendente a 240 UF, equivalentes a \$ 6.714.524, calculado a la Unidad de Fomento -UF- de cada incumplimiento, establecidas en la cláusula décimo de dicho documento, que señala que si el experto no cumpliera con el servicio encomendado, dentro de los plazos y condiciones establecidas en el contrato, en los términos de referencia y/o en la oferta técnica, por razones que le fueren imputables, se le aplicará una multa por cada día de atraso o evento infraccional, equivalente a 5 UF, las cuales no podrán superar el 20% del valor del contrato, infringiendo el mencionado acuerdo de voluntades, conforme se expresa en la siguiente tabla.

**TABLA N° 14: CÁLCULO MULTA [REDACTED]**

PRODUC-TO	FECHA TRAMITADA	PLAZO DE ENTREGA SEGÚN CONTRATO	FECHA ENTREGA REAL	DÍAS FUERA DE PLAZO	CANTIDAD DE UF A LA FECHA DE INCUMPLIMIENTO	UF A LA FECHA DEL INCUMPLIMIENTO	MONTO MULTA EN PESOS
Informe 1	29-04-2019	29/04/2019	07/05/2019	8	40	27.694	1.107.775
Informe 2		28/06/2019	18/06/2019	0			
Informe 3		07/08/2019	21/08/2019	14	70	27.975	1.958.254
Informe 4		26/09/2019	22/10/2019	26	130	28.065	3.648.496
Informe 5		15/11/2019	05/11/2019	0			
Informe 6		04/01/2020	22/11/2019	0			
<b>TOTAL</b>				<b>48</b>	<b>240</b>		<b>6.714.524</b>

Fuente: Elaboración propia en base a Información enviada por la Subsecretaría en respuesta al Preinforme de Observaciones N° 165, de 2019, contenida en oficio ORD N° 1.376, de 1 de julio de 2020, del Jefe de Gabinete del Subsecretario de Hacienda y contrato con proveedor aprobado mediante resolución exenta 110, de 2019. El 20% a la fecha de contrato, 6 de marzo de 2019, equivale a 256,87 UF.

Cabe hacer presente que el artículo 79 ter, del decreto N° 250, de 2004, que aprueba el Reglamento de la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, establece que en caso de incumplimiento por parte de los proveedores de una o más obligaciones consignadas en las bases y en el contrato, la Entidad podrá aplicar multas, cobrar la garantía de fiel cumplimiento, terminar anticipadamente el contrato o adoptar otras medidas que se determinen, las que deberán encontrarse previamente establecidas en las bases y en el contrato.

Por lo anterior, se observa la suma de 240 UF, conforme a lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de





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

Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, por la falta de cobro de ingresos que tiene derecho la entidad, por concepto de multas.

3. Ingresos y Gastos indicados en los Estados Financieros del Programa, EFAS, Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuado.

A. Estado Efectivo Recibido.

3.1. Sobrevaluación del efectivo recibido en pesos por concepto de aporte fiscal.

Se verificó que durante el ejercicio 2019, las entidades beneficiarias que se detallan en la tabla siguiente, reintegraron a la Tesorería General de la República un monto total de \$ 466.480.090, por recursos recibidos desde la Subsecretaría de Hacienda durante el año 2018, para la ejecución de sus respectivos proyectos en virtud del Programa, y que finalmente no fueron utilizados en dicho período. Ello, en virtud del artículo 9°, inciso primero, de la ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público Año 2019, que señala en lo que interesa que "...los saldos de recursos transferidos en el ejercicio anterior, no utilizados por los organismos receptores y que deban ser reintegrados, deberán ser ingresados a Rentas Generales de la Nación".

Tales recursos, fueron registrados por la Subsecretaría de Hacienda en la cuenta contable 56399 -Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores-. Sin perjuicio de aquello, estos reintegros en los EFAS representan una menor disponibilidad de recursos para el proyecto por concepto de aporte fiscal, lo que no fue reconocido por esa Subsecretaría, en los estados financieros presentados a esta Contraloría General, mediante oficio N° 373, de 10 de febrero de 2020.

TABLA N° 15: RECURSOS NO UTILIZADOS DURANTE EL AÑO 2018 REINTEGRADOS A LA TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ENTIDAD BENEFICIARIA	FOLIO DE REGISTRO EN SUB. DE HACIENDA	FECHA FOLIO	MONTO RECURSOS REINTEGRADOS \$
Instituto Nacional de Estadísticas	401	30-12-2019	7.473.107
Servicio Nacional del Consumidor	189	23-08-2019	185.369.544
Superintendencia de Seguridad Social	190	23-08-2019	19.118.246
Dirección del Trabajo	188	23-08-2019	28.312.150
Secretaría General de la Presidencia	187	23-08-2019	226.207.043
TOTAL			466.480.090

Fuente: Elaboración propia a partir de los expedientes de rendiciones de cuentas de las entidades beneficiarias que mantiene la Subsecretaría de Hacienda.

Lo anterior, no armoniza con lo señalado en el Anexo I, denominado Informes Financieros Auditados para Operaciones Financiadas por el BID, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa, de mayo de 2018, del BID, que en el numeral 1, indica que el





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

"Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", debe reconocer, entre otros, los ingresos de fondos provenientes del Banco, contrapartida y otras fuentes de recursos.

Sobre este punto, la Subsecretaría arguye que, durante el año 2018, el monto reintegrado de los recursos no utilizados se informaba en una nota en el "Estado de efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", explicando el saldo, por lo que se cambiará la forma de presentación en el estado financiero, adjuntando estos a la contestación modificados.

Considerando que esa Cartera de Estado remitió en su respuesta el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados modificado, disminuyendo la disponibilidad en \$ 466.480.090, producto de los recursos reintegrados, se subsana la observación planteada en este punto.

**3.2. Sobrevaluación del efectivo recibido en dólares por aporte BID.**

Se verificó que la Subsecretaría de Hacienda realizó un ajuste al efectivo recibido BID período 2018, por un total de \$ 108.987.000, modificando erróneamente el monto en dólares por un total de USD 132.587,6, situación que se tradujo en una sobrevaloración del aporte BID, ascendente a esa misma cifra, afectando el total acumulado de efectivo recibido que presentaba un monto de USD 27.820.802,7 al cierre del ejercicio 2019.

El monto correcto conforme a la información de los desembolsos recibidos, agrupado se muestra en la siguiente tabla:

**TABLA N° 16: EFECTIVO RECIBIDO - APOORTE BID**

DESEMBOLSOS	USD	PESOS (\$)
Desembolso N°1	2.323.791,39	1.610.155.054
Desembolso N°4	1.813.197,27	1.227.715.872
Desembolso N°6	4.308.210,50	2.869.483.604
Desembolso N°7	4.118.062,15	2.555.669.370
Desembolso N°10	3.093.397,65	1.852.945.192
Desembolso N°12	6.411.372,96	4.397.560.713
Desembolso N°14	2.899.412,46	1.996.245.479
Desembolso N°16	2.720.770,69	2.236.473.507
<b>TOTAL</b>	<b>27.688.215,07</b>	<b>18.746.248.791</b>

Fuente: Tabla de Amortización del Préstamo BID N° 3298/OC-CH proporcionada por la Subsecretaría de Hacienda y los Formularios 72 enviados de la Tesorería General de la República que se encuentran en los respaldos de los registros contables del crédito.

Ello implica que el Estado de Efectivo Recibido, presenta un mayor disponible, reconociendo erróneamente los ingresos de fondos provenientes por el Banco, lo cual no armoniza con lo señalado en el Anexo I, denominado Informes Financieros Auditados para Operaciones Financiadas por el BID, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión





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

de Auditoría Externa, de mayo de 2018, del BID, que en el numeral 1 indica que el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", debe reconocer, entre otros, los ingresos de fondos provenientes del Banco, contrapartida y otras fuentes de recursos.

La Subsecretaría de Hacienda, al igual que en el punto anterior, manifiesta que modifica la forma de presentación del "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", adjuntando los estados financieros y sus notas.

Al respecto se comprobó que la Subsecretaría efectuó el ajuste requerido, en los Estados Financieros remitidos en su respuesta, por lo que se da por subsanada la observación.

**B. Desembolsos Efectuados.**

**3.3. Deuda flotante 2019 informada como gasto efectivo en el Estado Financiero.**

Se verificó que la Subsecretaría de Hacienda incluyó dentro del ítem de desembolsos efectuados, la deuda flotante del año 2019, registrada en la cuenta 215, por un monto total de \$ 34.398.624, lo cual transgrede la base de contabilidad de efectivo, escogida por esa Subsecretaría para la presentación de los estados financieros y expuesta en la letra b), Base de Contabilidad, de la Nota 2, de las Notas a los Estados Financieros, presentados a esta Contraloría General, mediante el mencionado oficio N° 373, de 10 de febrero de 2020, ya que si bien dichas transacciones corresponden a una cuenta por pagar, dichas erogaciones al término del año 2019 no eran efectivas.

Al respecto, esa Subsecretaría de Hacienda señala que, dada la observación formulada por esta Entidad de Control, cambiará la base de la contabilidad indicada en las notas a los estados financieros, por el principio de contabilidad generalmente aceptado, que es el devengo, para no afectar las rendiciones al BID.

En razón de lo expuesto, se comprueba que en la nota N° 2 de los Estados Financieros, se modificó la base de la contabilidad a devengado, correspondiendo subsanar la presente observación.

Sin perjuicio de lo anterior, es dable recordar que el banco considera como gastos elegibles aquellos que están efectivamente pagados, adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas de Gestión, conforme el Instructivo de Desembolsos, del BID AO 300, a fin de que la Secretaría tome las debidas prevenciones sobre la materia.

**3.4. Saldo erróneo en la cuenta contable 2140402 Otros Depósitos de Terceros.**

Se comprobó que la cuenta contable 2140402 Otros Depósitos de Terceros presentaba un saldo de \$ 81.808, al 31 de diciembre de 2019, que se explica por un abono recibido en la cuenta corriente del





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

Programa, el día 31 de enero de igual anualidad, que correspondía a un reintegro por pago a honorarios que no fue regularizado durante el período 2019, no reconociéndose este monto en los estados financieros como un menor gasto.

Lo expuesto no se ajusta a lo dispuesto en el Anexo I, denominado Informes Financieros Auditados para Operaciones Financiadas por el BID, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa, de mayo de 2018, del BID, que en el numeral 1 indica que el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", debe reconocer, entre otros, las erogaciones de recursos para la ejecución, la provisión de pagos realizados y pendientes de presentar al BID al cierre del año fiscal; y los saldos en efectivo bajo responsabilidad del Prestatario y/o del OE.

En su respuesta, la Subsecretaría indica que realizará una modificación presupuestaria durante este año para reconocer ese ingreso y el de licencias médicas de pre y post natal relacionados.

Considerando que lo comprometido por la mencionada entidad aún no se concreta, no siendo posible comprobar en esta oportunidad su efectividad, se mantiene la presente observación.

3.5. Ajuste al componente 5 "Administración del Programa" en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados no considerado en el Estado de Inversiones Acumuladas.

Se verificó que la Subsecretaría de Hacienda realizó un ajuste en el componente N° 5, Administración del Programa, en el período 2018, al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados disminuyéndolo en \$ 110.639.878, equivalente a menos USD 161.306,1. Sin embargo, dicho ajuste no se efectuó en el Estado de Inversiones Acumuladas, lo que implica que las cifras de ambos reportes no sean coincidentes en este monto, provocando una distorsión en la información sobre los desembolsos acumulados al cierre del ejercicio 2019.

Al igual que en el punto anterior, lo expuesto precedentemente no se ajusta a lo previsto en el Anexo I, denominado Informes Financieros Auditados para Operaciones Financiadas por el BID, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa, de mayo de 2018, del BID, que en el numeral 1 indica que el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", debe reconocer, entre otros, las erogaciones de recursos para la ejecución, la provisión de pagos realizados y pendientes de presentar al BID al cierre del año fiscal; y los saldos en efectivo bajo responsabilidad del Prestatario y/o del OE.

En relación a lo planteado en este punto, la Subsecretaría señala en su respuesta que el monto anotado se debe presentar en una rendición de cuentas al BID, la cual está contemplada para el mes de agosto de 2020, dado que fue un gasto duplicado en las rendiciones al BID N°s 9 y 13. No





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

obstante, esa diferencia está consignada y considerada en la "Conciliación de los registros BID con ejecutor por categoría de inversión",

Considerando que lo comprometido por la mencionada Subsecretaría, aún no se concreta, no siendo posible comprobar en esta oportunidad su efectividad, se mantiene la observación.

**C. Notas a los Estados Financieros del Programa.**

De la revisión efectuada a esta parte de los EFAS, se determinaron las situaciones que se indican a continuación, las que no se ajustan a lo definido en el punto 6, de la Estructura, de las Notas a los Estados Financieros, del capítulo IV, Estados Financieros, de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que establece que las notas suministrarán información adicional que sea relevante para la comprensión de los Estados Financieros:

**3.6. Ausencia de información sobre el efectivo recibido por aporte BID actualizada al tipo de cambio.**

De acuerdo a lo informado por la Subsecretaría de Hacienda, en la Nota N° 5, de los estados financieros del Programa, al 31 de diciembre de 2019, los desembolsos del BID ascendían a un total de USD 27.688.215,1, monto que actualizado al tipo de cambio de cierre del ejercicio 2019<sup>2</sup>, equivale a \$ 20.617.198.705, correspondiente a la deuda pública que esa Cartera de Estado tiene con el Banco Interamericano de Desarrollo a esa data, información que no se aprecia disponible ni en los informes de los estados financieros, así como tampoco en las notas explicativas.

Sobre lo expuesto, la Subsecretaría responde que se cambió la forma de presentación de la nota, agregando la información de los desembolsos actualizados al tipo de cambio de cierre del ejercicio 2019.

Teniendo presente la modificación realizada por esa Subsecretaría, se subsana la observación.

**3.7. Sobre rendiciones de entidades beneficiarias contabilizadas en un ejercicio posterior.**

Se verificó que esa secretaría informó inversiones durante el ejercicio 2019, por un total de \$ 877.028.876 y \$ 2.873.013.282, en los componentes 1 y 2, respectivamente, sumando ambos un total de \$ 3.750.042.158. Dicha cifra corresponde a los gastos rendidos por las entidades beneficiarias que fueron registrados contablemente por \$ 1.238.359.450 en el ejercicio 2019 y \$ 2.511.682.708 en el ejercicio 2020, en el sistema SIGFE, tal

<sup>2</sup> Tipo de Cambio considerado para la conversión: \$744,62, valor del dólar observado 30 de diciembre de 2019.





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

como se muestra en la siguiente tabla. Sin embargo, tal aclaración no fue consignada en las notas de los estados financieros:

TABLA N° 17: CONTABILIZACIÓN DE LAS RENDICIONES DE LAS ENTIDADES BENEFICIARIAS

ENTIDAD BENEFICIARIA	RENDICIONES CONTABILIZADAS EN 2019	RENDICIONES CONTABILIZADAS EN 2020	TOTAL \$
Instituto Nacional de Estadísticas	99.489.053	17.971.364	117.460.417
Servicio Nacional del Consumidor	173.392.268	6.932.946	180.325.214
Dirección de Compras y Contratación Pública	216.533.897	558.024.856	774.558.753
Dirección del Trabajo	161.122.826	313.078.304	474.201.130
Chile Atiende, Secretaría General de la Presidencia	179.682.379	117.062.588	296.744.967
Servicio de Registro Civil e Identificación	-	893.610.683	893.610.683
Servicio Nacional del Patrimonio Cultural	270.954.003	247.930.746	518.884.749
Subsecretaría de Salud Pública	14.529.718	194.359.198	208.888.916
Superintendencia de Salud	122.655.306	162.712.023	285.367.329
<b>TOTAL</b>	<b>1.238.359.450</b>	<b>2.511.682.708</b>	<b>3.750.042.158</b>

Fuente: Elaboración propia a partir del Diario contable 2019 y 2020 del Programa Modernización e información de las rendiciones de cuentas proporcionada por la Subsecretaría de Hacienda.

En lo concerniente a este punto, la Subsecretaría de Hacienda responde que, dada esta observación, se cambió la nota N° 2, base de la contabilidad, al principio de contabilidad generalmente aceptado de devengado, para no afectar las rendiciones al BID, incorporando el detalle de las rendiciones contabilizadas en 2019 y 2020, conforme a lo observado.

Considerando los ajustes efectuados por la Subsecretaría, se da por subsanada la observación.

### 3.8. Ausencia de información de los ajustes al período 2018.

Se verificó que durante el ejercicio 2019, la Subsecretaría de Hacienda realizó una serie de ajustes contables al período 2018 producto de las observaciones que esta Contraloría General realizó en la auditoría a los estados financieros de esa data, los que se pueden apreciar en el presente Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados. Sin embargo, no observa la incorporación de la respectiva nota a los estados financieros sobre ajustes a períodos anteriores.

Al respecto, esa Cartera de Estado señala que se incorpora la información de los ajustes de años anteriores en las notas a los estados financieros, lo cual fue verificado por esta Entidad de Control, dándose por subsanada la observación formulada en este punto.





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

**IV. SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES**

Como se mencionó anteriormente en este documento, el presente trabajo incluyó el seguimiento de las observaciones que fueron mantenidas y que tenían algún requerimiento por verificar en el citado Informe Final N° 136, de 2019, de este origen, sobre auditoría de estados financieros del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, según el detalle que sigue:

1. Control ejercido por la Subsecretaría sobre el envío del Plan de Ejecución de Progreso (PEP) por parte de los coejecutores.

En esa oportunidad, se constató que las entidades beneficiarias, Archivo Nacional, Dirección del Trabajo y Dirección de Compras y Contratación Pública no cumplieron con la entrega mensual del PEP en los meses de febrero y mayo; febrero y junio, todos de 2018, respectivamente, no existiendo antecedentes que dieran cuenta de las gestiones ejercidas por la Subsecretaría para que los referidos organismos dieran cumplimiento a dicha obligación, por lo que debía instruir a las entidades observadas sobre la remisión oportuna del PEP.

Al respecto, esa Subsecretaría informa, en síntesis, que la cuarta versión del Manual Operativo del Programa de Modernización del Sector Público (MOP), aprobado mediante la resolución exenta N° 373, de 27 de diciembre de 2018, de la Subsecretaría de Hacienda, establece en el punto IV, Seguimiento y Evaluación del Programa, que la supervisión se realizará utilizando el PEP como herramienta de seguimiento integral del Programa, el cual se ingresará al sistema informático de gestión que la coordinadora del programa informe para sus efectos, sin determinar un periodo específico en la cual los organismos coejecutores deban mantener actualizada la información relativa a sus proyectos. No obstante, indica como una medida de buenas prácticas, que los coordinadores de proyecto de la Subsecretaría de Hacienda se comunican con cada organismo beneficiario del Programa para que éstos realicen una carga mensual del PEP actualizado en el sistema informático establecido para estos efectos.

Pues bien, se ha verificado que esa Subsecretaría modificó su manual operativo en un período posterior a la formulación de este reproche, y que existe evidencia en el sistema Proactive de la revisión y solicitudes de modificaciones al PEP, por lo que se da por subsanada la observación.

2. Falta de evidencia de monitoreo en el Sistema Proactive.

Se verificó en ese entonces que, una vez que las entidades beneficiarias subían el PEP mensual al sistema, no quedaba evidencia en éste, de la revisión que realiza la UCP del mencionado plan, así como tampoco de la conformidad de su contenido, por lo que esta Entidad de Control requirió a esa cartera de Estado instruir, para que se deje evidencia del monitoreo realizado a los PEP mensuales enviados por las entidades beneficiarias, con las observaciones pertinentes cuando correspondan, ya sea en las minutas de las





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

reuniones de seguimiento o bien en otra herramienta que se disponga en el sistema informático de gestión y seguimiento que se encuentre operativo.

Al respecto, la Subsecretaría de Hacienda responde en los mismos términos que en el punto anterior, en relación a la modificación del mencionado manual operativo, el cual no determina un período específico en la cual los organismos coejecutores deban mantener actualizada toda la información relativa a sus proyectos.

En relación a este punto, tal como se indicó en el numeral precedente, se verificó que esa Subsecretaría de Hacienda, en el período 2019 dejó evidencia en el sistema Proactive de la revisión y solicitudes de modificaciones al PEP, por lo que se da por subsanada la observación.

**3. Contrataciones y adquisiciones no contempladas en el plan de adquisiciones.**

Se determinó en el referido informe final N° 136, de 2019, que las adquisiciones identificadas en la tabla siguiente, por la suma total de \$ 95.841.069, no estaban contempladas en el plan de adquisiciones para el programa, vigente al 31 de diciembre de 2018, el cual había sido no objetado por el Banco Interamericano de Desarrollo, mediante carta CSC/CCH/541/2018, de 5 de noviembre de 2018:

**TABLA N° 18: DETALLE DE ADQUISICIONES QUE NO SE ENCONTRABAN EN EL PLAN DE ADQUISICIONES 2018**

RUT PROVEEDOR	ORDEN DE COMPRA	NÚMERO FACTURA	FECHA DE PAGO	FOLIO DE PAGO	MONTO - \$
██████████	851556-13-CM18	685	22/11/2018	415	11.131.401
██████████	851556-29-CM17	1435	31/07/2018	221	4.351.274
██████████	851556-14-CM18	2640	29/10/2018	359	12.527.835
██████████	851556-14-CM18	2739	31/12/2018	508	12.620.721
██████████	851556-19-CM18	2738	31/12/2018	509	4.352.638
██████████	851556-17-CM18	2747	31/12/2018	533	2.589.255
██████████	851556-17-CM18	2746	31/12/2018	538	2.589.255
██████████	851556-6-CM18	19105	20/09/2018	301	45.678.690
TOTAL					95.841.069

Fuente: Tabla N°7, Informe Final N°136, 2019, sobre auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, de este origen.

Sobre tales adquisiciones, se comprobó que todas se encuentran contenidas en el plan de adquisiciones actualizado al 31 de diciembre de 2019, por lo que se da por subsanada la observación.





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

4. Recursos no utilizados por los coejecutores provenientes del financiamiento BID.

Se verificó en esa oportunidad, que tanto el Servicio Nacional del Consumidor, como el Ministerio Secretaría General de la Presidencia, no utilizaron la totalidad de los fondos recibidos en el marco del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, lo cual implicó una subutilización de los recursos financieros de los proyectos por parte de las referidas instituciones de un 23,11% y 21,28%, respectivamente, del total transferido, por lo que esa cartera de Estado debía supervigilar, en lo sucesivo, la adecuada ejecución de los recursos transferidos, y solicitar oportunamente la restitución de aquellos no invertidos, debiendo establecer un procedimiento para dichos efectos y comunicarlo a las entidades beneficiarias.

En relación con lo expuesto, esa secretaría manifestó que se encontraba realizando una supervigilancia de la adecuada ejecución de los recursos que son transferidos a las entidades beneficiarias del Programa y que como una medida de acción, la Coordinadora del Programa, señorita [REDACTED] efectuó mediante oficio ordinario N° 1.273, de 25 de junio de 2019, una solicitud de proyección presupuestaria a todos los coejecutores con la finalidad de analizar la eficacia en el gasto ejecutado y las adquisiciones a ejecutar durante el segundo semestre del año 2019 considerando el monto aprobado para cada organismo coejecutor establecido en la ley N° 21.125, de Presupuestos del Sector Público Año 2019.

Sin perjuicio de lo indicado por la Secretaría, durante el año 2019, nuevamente existieron recursos que no fueron utilizados por las entidades beneficiarias que superan el 10% del monto transferido, tal como se plantea en el numeral 2.1, del acápite Examen de la Materia Auditada, del presente informe final. Además, se advirtió que la Subsecretaría de Hacienda no acreditó el procedimiento para la restitución de fondos exigidos durante el período de ejecución.

En esta oportunidad, ese organismo señala al igual que en el punto 2.1. mencionado, que la Secretaría de Modernización utiliza un sistema informático de gestión y seguimiento que permite una supervisión eficaz y eficiente sobre las actividades y los costos asociados de los proyectos, así como también con un coordinador de proyecto que gestiona técnicamente cada una de las actividades que realizan las instituciones.

Por otra parte, explica que es importante tener en cuenta que la Dirección de Presupuestos recibe la última modificación de presupuestos al 31 de octubre de cada año, lo que complica una mejor gestión en el movimiento de los recursos.

Considerando que la Subsecretaría de Hacienda no dio cumplimiento a lo solicitado por este Organismo de Control respecto a establecer un procedimiento para la restitución de recursos no utilizados de manera oportuna, instruido en el informe final N° 136 de 2019, se mantiene la presente observación.





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

5. Falta de activación de activos intangibles.

Se verificó en esa auditoría, que la Subsecretaría no reconoció como activo cinco adquisiciones asociadas al programa, por un total de \$ 173.685.417, las que fueron imputadas como gasto en la cuenta contable 5321103, Servicios Informáticos, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA N° 19: ADQUISICIONES NO RECONOCIDAS COMO ACTIVO INTANGIBLE  
PERÍODO 2018

PROVEEDOR	N° ORDEN DE COMPRA	ADQUISICIÓN	TIPO DE ACTIVO INTANGIBLE	MONTO PAGADO \$
Ingeniería de Software Proactive office y Cía. Ltda.	851556-1-CM18	Renovación al Servicio Proactive Office 2018, licencias para 50 usuarios.	Licencias Computacionales	25.888.752
Magnet SpA.	851556-13-CM18	Contratación de horas hombre para desarrollar sitio web de Modernización del Estado	Sitio Web	37.582.341
Asimov Consultores SpA.	851556-11-CM18	Desarrollo Portal Presupuesto Ciudadano	Sitio Web	46.705.929
Exe Ingeniería y Software Ltda.	851556-7-CM18	Adecuación a Plataforma de Gestión Documental para Tramitación Digital de Decretos Presupuestarios	Sistema de Información	38.359.839
Exe Ingeniería y Software Ltda.	851556-14-CM18	Contratación de horas hombre para realizar mejoras al portal de satisfacción de Servicios Públicos	Sitio Web	25.148.566
TOTAL				173.685.417

Fuente: Tabla N°12, expuesta en Informe Final N°136, 2019, sobre auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, de este origen.

Por lo cual se requirió acreditar el reconocimiento contable de los activos asociados a las adquisiciones correspondientes a las órdenes de compra códigos 851556-1-CM18 y 851556-7-CM18, por un monto de \$ 25.888.752 y \$ 38.359.839, respectivamente, en cumplimiento de lo previsto en la nombrada resolución N° 16, de 2015, de esta Entidad de Control, en consideración que las restantes órdenes de compra, logró demostrar que correspondían a páginas web del tipo informativo.

Al respecto, esa secretaría manifestó que con fecha 5 de julio de 2019, mediante el Oficio Ordinario N° 1.345, solicitó a la Jefa (S) de la entonces División de Análisis Contable de esta Contraloría General, la emisión de un pronunciamiento respecto a los bienes adquiridos por el Programa 08, a objeto de definir la pertinencia de reconocer como activos las adquisiciones mencionadas, en consideración a sus características.





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

Sobre este punto, cabe destacar que la consulta realizada por la Subsecretaría de Hacienda hacía referencia sólo al caso de la Renovación del Servicio Proactive Office 2018, respecto de la cual la División de Contabilidad y Finanzas Públicas de esta Entidad de Control, manifestó por medio del oficio N° 1.809, de 20 de enero de 2020, en síntesis, que ese organismo debía evaluar si procede la activación de las licencias, considerando si su renovación no tiene un costo significativo y en ese caso, corresponderá activarlas, asignándoles una vida útil por la cantidad de periodos futuros en los que será utilizada. De lo contrario, se debía entender que cada adquisición corresponde a la compra de un nuevo elemento y dado que el derecho a uso abarca solo doce meses, deberá ser registrado como un gasto.

Enseguida, se comprobó la activación del bien intangible en la contabilidad para el año 2019, por lo que subsana la observación para este caso.

En esta oportunidad, la Subsecretaría de Hacienda manifiesta que la orden de compra N° 851556-7-CM18, correspondió a una adecuación al sistema que esa Subsecretaría tiene para la documentación, lo que de acuerdo al catálogo presupuestario corresponde al subtítulo 22 "Bienes y Servicios de Consumo", ítem 11 "Servicios Técnicos y Profesionales", y asignación 003 "Servicios Informáticos", concluyendo que dichos desembolsos no cumplen todos los requisitos copulativos para ser capitalizados como intangibles.

Considerando todo lo expuesto por esa Subsecretaría de Hacienda, la observación para el caso de las órdenes de compra N° 851556-13-CM1, 851556-11-CM18 y 851556-14-CM18 fueron levantadas en el informe de seguimiento por parte de esta Entidad de Control.

Sin perjuicio de lo manifestado por la Subsecretaría de Hacienda, es preciso señalar que las órdenes de compra códigos 851556-1-CM18 y 851556-7-CM18, por un monto de \$ 25.888.752 y \$ 38.359.839, respectivamente, cumplen con todos los criterios para ser reconocidas como activo, en atención a las licencias de software se ha tenido la opción de mantenerla en el tiempo, y que corresponden a mejoras al sistema de tramitación de documentación, subsecuentemente, por lo que se mantiene lo observado al respecto.

**6 Pago a Everis Chile S.A., con documentación insuficiente.**

Se verificó en esa ocasión, que durante el año 2018, mediante la orden de compra N° 851556-6-CM18, la Subsecretaría de Hacienda contrató los servicios para la interoperabilidad entre la DIPRES, el SIGFE y la Dirección de Compras y Contratación Pública, a la empresa Everis Chile S.A., por la suma de \$ 45.678.690, sin que dicha secretaría haya dispuesto todos los antecedentes que permitan validar la pertinencia de ejecutar recursos en beneficio de una entidad distinta, como ocurre en este caso, por lo cual se requirió proporcionar los antecedentes que justifiquen la inversión de recursos en los organismos mencionados, tales como, convenio de colaboración u otro documento que la obligue a ello.





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

Sobre este punto, esa cartera de Estado manifestó, en síntesis, que se estimó pertinente realizar una interoperabilidad del SIGFE entre la Dirección de Presupuestos y la Dirección de Compras y Contratación Pública (ChileCompra) como elemento transversal para la modernización del Estado, ya que este hecho se encuentra en concordancia con el objetivo del Programa de Modernización del Sector Público, el cual busca mejorar la satisfacción de los ciudadanos con los servicios público y de promover la mejora de la efectividad y eficiencia de las entidades públicas, tanto de las que ejercen funciones rectoras como de entrega de servicios a los ciudadanos, mediante una mejora de sus capacidades de gestión. La implementación de este modelo que beneficia a todo el Gobierno Central se basa principalmente en esta interoperabilidad e impacta directa y positivamente a la eficiencia y eficacia del uso de recursos públicos.

Al respecto, se debe reiterar, tal como se explicó en el informe final N° 136, de 2019, que este Organismo de Control no objetó la finalidad del proyecto, sino la falta de antecedentes administrativos que permitan justificar la inversión de recursos desde la Subsecretaría de Hacienda en las entidades en las que se ejecutó el proyecto, comprobándose luego que, mediante la resolución exenta N° 67, de 19 de marzo de 2020, esa entidad aprobó el convenio de colaboración suscrito con la Dirección de Presupuestos y la Dirección de Compras y Contrataciones Públicas con el objeto de implementar una operación integral que logre la integración e interoperabilidad entre los sistemas propios de cada servicio, sin embargo, nada se precisó en cuanto al compromiso u obligación de la Subsecretaría en el aporte de recursos para el pago de los gastos que el proyecto aludido demandó, a fin de regularizar lo observado.

Ahora bien, en esta oportunidad la Subsecretaría de Hacienda aclara que, el mencionado convenio de colaboración, estableció un término de gratuidad que establece que los gastos que se erogan en el marco del convenio serán de cargo de cada una de las partes de acuerdo a la disponibilidad presupuestaria.

En relación a lo anterior, considerando que el convenio no estipula el monto a desembolsar por cada una de las instituciones, así como tampoco quien es el responsable del mantenimiento del sistema y por tanto, quien debe activarlo en sus registros, se mantiene la presente observación.

**7. Ingresos y Gastos Indicados en los Estados Financieros del Programa, EFAS, Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuado.**

De la revisión que se practicó en esa auditoría al efectivo recibido presentado en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuado del año 2018, se determinó que existía una sobrevaloración de los ingresos acumulados al cierre del ejercicio, en pesos chilenos, por un total de \$ 155.328.029, según el siguiente detalle:





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

**TABLA N° 20: DIFERENCIA EN EL EFECTIVO RECIBIDO ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018**

EFFECTIVO RECIBIDO	ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO SEGÚN EFAS \$	ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO SEGÚN AUDITORÍA \$	DIFERENCIA \$
BID	14.404.542.805	14.513.529.805	-108.987.000
Déficit total			-108.987.000
Aporte Local	7.266.979.585	7.160.155.824	106.823.761
Traspaso Modificación Ppto.	2.948.296.277	2.927.607.035	20.689.242
Otras Fuentes	139.730.755	2.928.729	136.802.026
Superávit total			264.315.029
Total Neto	24.759.549.422	24.604.221.393	155.328.029

Fuente: Tabla N°21, expuesta en Informe Final N°136, 2019, sobre auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, de esta origen.

A su vez, del examen que se realizó a los desembolsos realizados en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuado, acumulados al cierre del ejercicio, se verificó que los Componentes 3 y 5, Desarrollo de instrumentos para el apoyo y la evaluación de proyectos de mejora y Administración del Programa, respectivamente, se encontraban sobrevaluados en \$ 110.639.878, de acuerdo a la siguiente tabla:

**TABLA N° 21: DIFERENCIA EN LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS ACUMULADOS AÑO 2018**

DESEMBOLSOS EFECTUADOS (COI)	SALDO ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO EN EFAS	SALDO ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO SEGÚN CGR	DIFERENCIA \$
Componente 3 - Desarrollo de instrumentos para el apoyo y la evaluación de proyectos de mejora	641.029.480	530.595.616	110.433.864
Componente 5 - Administración del Programa	827.791.480	827.585.466	206.014
DIFERENCIA TOTAL			110.639.878

Fuente: Tabla N°25, expuesta en Informe Final N°136, 2019, sobre auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda, de este origen.

Sobre estas inconsistencias en la información de los estados financieros del año 2018, se verificó en la presente auditoría, que la Subsecretaría realizó todos los ajustes de las diferencias detectadas en esa oportunidad, al ejercicio auditado en el aludido Informe Final N°139, de 2019, por lo que se da por subsanada la observación.





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

**CONCLUSIONES**

Atendidas las consideraciones expuestas durante el desarrollo del presente trabajo, la Subsecretaría de Hacienda aportó antecedentes y ha iniciado acciones que han permitido salvar algunas de las situaciones planteadas en el Preinforme de Observaciones N° 165, de 2020, de este Organismo Fiscalizador.

Sobre el particular, cumple con hacer notar en relación con lo indicado en el Acápite II, Examen de la Materia Auditada, numeral 1, respecto al avance del programa, numerales 1.1. Avance Financiero y 1.2. Avance Físico, que no se determinaron observaciones.

Ahora bien, se levantan las observaciones contenidas en el acápite I, Aspectos de Control Interno, punto 1.1, referente a la ausencia de firma en el certificado de recepción de servicios y productos y en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 3, falta de oportunidad en la transferencia de fondos a las entidades beneficiarias, para los casos de la Superintendencia de Salud, Servicio Nacional del Consumidor, Instituto Nacional de Estadísticas, Dirección del Trabajo, Dirección de Compras y Contratación Pública, Chile-Atiende Secretaría General de la Presidencia, y Subsecretaría de Salud Pública (COMPIN), considerando los antecedentes proporcionados por la Subsecretaría de Hacienda.

A su vez, al tenor de los nuevos antecedentes aportados y de las medidas correctivas adoptadas por esa entidad, se subsanan las observaciones contenidas en el capítulo II, Examen de la Materia Auditada, punto 2.2, ausencia del informe de aprobación por parte de la UCP, de las rendiciones efectuadas por las entidades beneficiarias en el sistema Proactive y en el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 3, puntos 3.1, sobrevaluación del efectivo recibido en pesos por concepto de aporte fiscal; 3.2, sobrevaluación del efectivo recibido en dólares por aporte BID; 3.3, sobre deuda flotante 2019 informada como gasto efectivo en el Estado Financiero; 3.6, ausencia de información sobre el efectivo recibido por aporte BID actualizada al tipo de cambio; 3.7, sobre rendiciones de entidades beneficiarias contabilizadas en un ejercicio posterior y 3.8, sobre ausencia de información de los ajustes al período 2018.

En relación con el capítulo III, Examen de Cuentas, punto 2.2, sobre ausencia de aplicación de multa por retraso del proveedor [REDACTED] (AC)<sup>3</sup>, la mencionada Subsecretaría deberá informar sobre la ejecución del proceso de cobro de multas ascendentes a 240 UF, correspondiente a \$ 6.714.524, calculada a la fecha de cada incumplimiento. Sobre el particular, esa entidad deberá informar sobre el cobro de las multas por la cifra indicada, y acreditar su ingreso en arcas fiscales y su respectiva contabilización, en un plazo de 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final. Caso contrario, se formulará el reparo correspondiente, conforme a lo previsto en los artículos 95 y

<sup>3</sup> AC: Observación Altamente compleja.





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

siguientes de la citada ley N° 10.336, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 116 del referido cuerpo legal.

Respecto de aquellas observaciones que se mantienen, se deberán adoptar medidas con el objeto de dar estricto cumplimiento a las normas legales y reglamentarias que las rigen, entre las cuales se estima necesario considerar, a lo menos, las siguientes:

1. En lo concerniente al capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, punto 1.2, sobre ausencia de la fecha de recepción de los informes exigibles para cursar los pagos (MC)<sup>4</sup>, la Subsecretaría deberá implementar medidas que le permitan, en el futuro, mantener los antecedentes que acrediten la recepción de los bienes y servicios contratados junto con la documentación que respalda los desembolsos, permitiendo verificar el cumplimiento de los plazos previstos para ello y determinar si procede ejercer las acciones para el cobro de multas, si correspondiere.

En lo que respecta al punto 1.3, egresos con documentación de respaldo incompleta (MC), esa Subsecretaría deberá impartir las instrucciones para que los responsables de la recepción de los bienes y servicios acrediten formalmente su ingreso en las condiciones definidas en los contratos respectivos, de modo que, en el futuro, toda la documentación de respaldo que acredite un pago, se encuentre disponible y de fácil acceso, para todos los involucrados en la revisión y autorización del mismo, así como para efectos de su fiscalización o examen. Este requerimiento deberá acreditarse dentro del plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción de este documento.

2. En lo referido al apartado II, Examen de la Materia Auditada, numeral 2, deficiencias en el control de las rendiciones de cuentas, punto 2.1, recursos no utilizados por los coejecutores provenientes del financiamiento BID (MC), la Subsecretaría deberá ponderar con tales organismos la definición de plazos distintos para el cierre de sus actividades, a fin de solicitar oportunamente la restitución de aquellos montos no invertidos para ser reingresados al programa, y/o gestionar las modificaciones a los convenios de transferencias. En dicho sentido, se reitera lo expuesto en el Informe final N° 136, de 2019, de este origen, debiendo establecer un procedimiento para dichos efectos y comunicarlo a las entidades beneficiarias, debiendo informar las medidas que adopte en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.

En lo que respecta al punto 2.3, sobre el retraso en la emisión del Informe de aprobación por parte de la UCP, de las rendiciones efectuadas por las entidades beneficiarias (MC), esa Subsecretaría deberá arbitrar en el futuro las acciones que permitan dar cumplimiento a los plazos de emisión del aludido informe, conforme a lo estipulado en los respectivos decretos que autorizan la transferencia.

MC: Observación Medianamente Compleja





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

En lo relacionado al numeral 2.4, aprobación de informes de rendición de la Superintendencia de Salud que presentaban errores en su contenido (MC), esa cartera de Estado deberá, en lo sucesivo, requerir la corrección de aquellas rendiciones de cuentas que contengan errores tanto de forma como de fondo, exigiendo consistencia entre la información que contiene el informe de rendición de cuentas con sus respectivos respaldos.

Sobre lo objetado en el numeral 3, falta de oportunidad en la transferencia de fondos a las entidades beneficiarias (C)<sup>5</sup>, la secretaría deberá disponibilizar de forma oportuna los recursos a las entidades beneficiarias conforme el PEP, a fin de favorecer el desarrollo oportuno de las actividades comprometidas en los proyectos de los coejecutores, evitando que estos deban utilizar fondos propios para tales fines.

3. En lo referido al apartado III, Examen de Cuentas, numeral 1, falta de activación de activo intangible (MC), esa secretaría deberá remitir el ajuste contable que permita regularizar dicha situación, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.

En lo que atañe al numeral 2, punto 2.1, sobre pago del informe N° 2 de la Asesoría de [REDACTED] con informe incompleto (C), esa Subsecretaría deberá impartir instrucciones para que los responsables de la recepción de los bienes y servicios acrediten formalmente su ingreso en las condiciones definidas en los contratos respectivos, en los mismos términos expuesto para el punto 1.3 del Acápito I de este informe final.

En lo referido a los numerales 3.4, sobre saldo erróneo en la cuenta 2140402 Otros Depósitos de Terceros (MC) y 3.5, sobre ajuste al componente 5 "Administración del Programa" en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados no considerado en el Estado de Inversiones Acumuladas (MC), la entidad deberá realizar los ajustes a los estados financieros con la finalidad de corregir las observaciones formuladas, lo que deberá ser acreditado en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

4. Sobre el numeral 5, sobre falta de activación de activos intangible (MC), del acápite de IV. Seguimiento de Informes Anteriores, la entidad deberá en lo sucesivo, realizar la activación de las licencias que tengan la intención de mantenerlas en el tiempo, y las mejoras de sistemas.

Respecto al numeral 6, pago a Everis Chile S.A., con documentación insuficiente (MC), esa Secretaría deberá considerar en futuros convenios de colaboración, los montos a desembolsar y quienes serán los responsables del mantenimiento del sistema, con el objeto de determinar qué entidad tendrá el control sobre el bien y por lo tanto quien le corresponde su activación.

<sup>5</sup> C: Observación Compleja.





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

Finalmente, para aquellas observaciones que se mantienen, y que fueron categorizadas como AC y C, el Servicio deberá remitir a esta Contraloría General el "Informe de Estado de Observaciones" de acuerdo al formato adjunto en el Anexo N° 4, en un plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción del presente documento, salvo los plazos especiales estipulados para otros requerimientos.

En lo atinente a las observaciones que se mantienen y que fueron categorizadas como MC y LC, según se exponen en el mencionado Anexo N° 4, esa entidad deberá informar documentadamente a su Unidad de Auditoría Interna respectiva, las medidas aplicadas para subsanar las observaciones, en el mismo plazo anotado, por ser esta la responsable de la validación de las acciones correctivas emprendidas y de disponibilizarlas a través del Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, que esta Entidad Fiscalizadora puso a disposición de las entidades públicas a contar del 3 de julio de 2018.

Remítase al señor Ministro de Hacienda, al Auditor Ministerial de esa Cartera de Estado, al Subsecretario, su auditor interno y a la Especialista Financiera de la Representación en Chile del Banco Interamericano de Desarrollo.

Saluda atentamente a Ud.,

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





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

ANEXO N° 1

Egresos que no contenían información sobre la fecha de recepción de los informes en la documentación de respaldo

TÍTULO	FOLIO PAGO SIGFE N°	FECHA FOLIO PAGO	RUT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	ORDEN DE COMPRA	FECHA ORDEN DE COMPRA	MONTO \$
DVP Mayo - [REDACTED], devenga boleta de honorarios n°12 etapa 1 consultoría Registro Civil	90	14-05-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	4.779.000
DVP Julio - [REDACTED], devenga boleta de honorarios n°15 etapa 2 consultoría Registro Civil	124	09-07-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	6.372.000
DVP Agosto - [REDACTED], devenga boleta de honorarios n°16 etapa 3 consultoría Registro Civil	199	04-09-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	4.779.000
DVP Septiembre - Pontificia Universidad Católica de Chile. Devenga F292699 Producto 1 Encuesta Satisfacción 2019	221	07-10-2019	81698900-0	Pontificia Universidad Católica de Chile	851556-17-SE19	27-09-2019	32.983.331
DVP Octubre - Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A. Devenga F4819 Producto 1 Encuesta Satisfacción 2019	236	16-10-2019	96583240-8	Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A.	851556-16-SE19	27-09-2019	31.050.000
DVP Octubre - [REDACTED], devenga boleta de honorarios N°17 Hito 4 Consultoría Registro Civil	277	30-10-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	4.779.000
DVP Noviembre - [REDACTED], devenga boleta de honorarios N°18 Hito 5 Consultoría Registro Civil	296	20-11-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	4.779.000
DVP Noviembre - [REDACTED], devenga boleta de honorarios N°19 Hito 6 Consultoría Registro Civil	350	18-12-2019	7546238-7	[REDACTED]	851556-7-SE19	30-04-2019	6.372.000





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

TÍTULO	FOLIO PAGO SIGFE N°	FECHA FOLIO PAGO	RUT PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR	ÓRDEN DE COMPRA	FECHA ÓRDEN DE COMPRA	MONTO \$
DVP Noviembre - Pontificia Universidad Católica de Chile. Devenga F300243 Producto 2 Encuesta Satisfac	351	18-12-2019	81698900-0	Pontificia Universidad Católica de Chile	851556-17-SE19	27-09-2019	54.972.218
DVP Noviembre - Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A. Devenga F4935 Producto 2 Encuesta Satisfac	352	18-12-2019	96583240-8	Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A.	851556-16-SE19	27-09-2019	51.750.000
DVP noviembre - Clodinámica Asesorías, Consultorías e Ingeniería. Devenga F983 Evaluación Intermedia Programa	354	18-12-2019	76049958-7	Clodinámica Asesorías, Consultorías e Ingeniería Limitada.	851556-18-CM19	08-11-2019	7.779.715
DVP diciembre - Pontificia Universidad Católica de Chile. Devenga F304052 Producto 3 Encuesta Satisfacción 2019	409	30-12-2019	81698900-0	Pontificia Universidad Católica de Chile	851556-17-SE19	27-09-2019	21.988.886
DVP Diciembre - Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A. Devenga F5004 Producto 3 Encuesta Satisfac	403	30-12-2019	96583240-8	Consultores Asociados de Marketing CADEM S.A.	851556-16-SE19	27-09-2019	20.700.000
DVP diciembre - Andes Servicios Tecnológicos SpA. Devenga F39 Etapa 1 Registro de Poderes	402	30-12-2019	97023000-9	Andes Servicios Tecnológicos SpA.	851556-19-CM19	18-11-2019	11.095.709

Fuente: Elaboración propia a partir de los comprobantes contables de gastos entregados por la Subsecretaría de Hacienda.





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

**ANEXO N° 2**

**Egresos con documentación de respaldo faltante**

N°	PROVEEDOR	ÓRDEN DE COMPRA	NOMBRE ADQUISICIÓN	FOLIO PAGO	FECHA DE PAGO	MONTO \$	RUT	DV	ANTECEDENTES FALTANTES EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
1	Pontificia Universidad Católica de Chile	851556-17-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos "	351	18-12-2019	54.972.218	81.698.900	0	1. Bases de datos de las instituciones medidas a la fecha 2. Bases de datos en formato CSV para Portal de Satisfacción 3. Libro de códigos para cada base de datos 4. Cuestionarios de medición final para cada institución 5. Tabulaciones de datos a partir de las bases obtenidas 6. Sintaxis/código con procedimientos realizados en las bases de datos 7. Informe gráfico en power point con los resultados obtenidos en cada institución 8. Bases de supervisión y listado de asistencia a capacitaciones
2	Consultores Asociados de Marketing Cadem S.A.	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos "	352	18-12-2019	51.750.000	96.583.240	8	1. Cuestionarios Definitivos 2. Aplicación online <a href="http://ayayema.cadem.cl/reporte_esu/login.php">http://ayayema.cadem.cl/reporte_esu/login.php</a> 3. Informe de las capacitaciones efectuadas a encuestadores y listado de asistencia de los participantes.
3	Consultores Asociados de Marketing Cadem S.A.	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos "	403	30-12-2019	20.700.000	96.583.240	8	(Antecedentes que venían en un archivo winrar de acuerdo a lo señalado en el informe) 4. Evidencia de los resultados por institución que señala están disponibles en un link por institución.





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

N°	PROVEEDOR	ÓRDEN DE COMPRA	NOMBRE ADQUISICIÓN	FOLIO PAGO	FECHA DE PAGO	MONTO \$	RUT	DV	ANTECEDENTES FALTANTES EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
4	Andes Servirins Tecnológicos Spa	851556-19-CM19	"Diseño conceptual del Registro de Poderes del Estado de Chile"	402	30-12-2019	11.095.709	97.023.000	9	Entregables de la etapa 1, tales como: 1. Matriz de riesgo y controles 2. Matriz de políticas 3. Análisis de reglas de negocios 4. Matriz de funcionalidades 5. Matriz de roles y funciones 6. Matriz de reportes requeridos 7. Matriz de oportunidades de mejora del macroproceso 8. Matriz RACI 9. Minutas, y finalmente, 10. Informes quincenales de seguimiento

Fuente: Elaboración propia a partir de los comprobantes contables de gastos entregados por la Subsecretaría de Hacienda.





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

N°	PROVEEDOR	ÓRDEN DE COMPRA	NOMBRE ADQUISICIÓN	FOLIO PAGO	FECHA DE PAGO	MONTO \$	RUT	DV	ANTECEDENTES FALTANTES EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
4	Andes Servicios Tecnológicos Spa	851556-19-CM19	"Diseño conceptual del Registro de Poderes del Estado de Chile"	402	30-12-2019	11.095.709	97.023.000	9	Entregables de la etapa 1, tales como: 1. Matriz de riesgo y controles 2. Matriz de políticas 3. Análisis de reglas de negocios 4. Matriz de funcionalidades 5. Matriz de roles y funciones 6. Matriz de reportes requeridos 7. Matriz de oportunidades de mejora del macroproceso 8. Matriz RACI 9. Minutas, y finalmente, 10. Informes quincenales de seguimiento

Fuente: Elaboración propia a partir de los comprobantes contables de gastos entregados por la Subsecretaría de Hacienda.





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

**ANEXO N° 3**

Detalle de rendiciones aprobadas con retraso por parte de la UCP

ENTIDAD	PERÍODO DE RENDICIÓN	MONTO \$	FECHA ENVÍO DE RENDICIÓN	FECHA DE INFORME DE APROBACIÓN	DÍAS HÁBILES DE REVISIÓN	DÍAS HÁBILES FUERA DE PLAZO
Ministerio Secretaría General de la Presidencia (ChileAtiende)	Enero	38.584.480	25-02-2019	03-07-2019	89	69
	Febrero	16.020.918	21-03-2019	03-07-2019	71	51
	Marzo	14.538.851	22-04-2019	03-07-2019	50	30
	Abril	13.495.282	22-05-2019	03-07-2019	30	10
	Julio	12.904.664	22-08-2019	07-11-2019	50	30
	Agosto	15.087.463	25-09-2019	07-11-2019	29	9
Servicio Nacional de Patrimonio Cultural	Febrero	16.953.159	13-03-2019	10-06-2019	60	40
	Marzo	13.988.001	16-04-2019	10-06-2019	36	16
	Julio	38.212.586	21-08-2019	14-10-2019	35	15
Dirección de Compras y Contratación Pública	Enero	3.371.115	14-02-2019	10-06-2019	79	59
	Febrero	46.016.517	20-03-2019	10-06-2019	55	35
	Marzo	46.081.339	16-04-2019	10-06-2019	36	16
	Abril	41.977.240	15-05-2019	03-07-2019	34	14
	Julio	14.546.088	22-08-2019	14-10-2019	34	14
Subsecretaría de Salud Pública (COMPIN)	Julio	0	22-08-2019	08-10-2019	30	10
Dirección del Trabajo	Febrero	0	19-03-2019	03-07-2019	73	53
	Marzo	7.832.180	22-04-2019	03-07-2019	50	30
	Abril	12.213.723	23-05-2019	03-07-2019	29	9
	Julio	57.922.487	21-08-2019	08-10-2019	31	11
Instituto Nacional de Estadísticas	Enero	8.357.556	21-02-2019	03-07-2019	91	71
	Febrero	11.619.640	22-03-2019	03-07-2019	70	50
	Marzo	32.057.043	23-04-2019	03-07-2019	49	29
	Abril	5.100.000	22-05-2019	03-07-2019	30	10
	Julio	5.100.000	21-08-2019	08-10-2019	31	11





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

ENTIDAD	PERÍODO DE RENDICIÓN	MONTO \$	FECHA ENVÍO DE RENDICIÓN	FECHA DE INFORME DE APROBACIÓN	DÍAS HÁBILES DE REVISIÓN	DÍAS HÁBILES FUERA DE PLAZO
Superintendencia de Salud	Julio	0	22-08-2019	08-10-2019	30	10
Servicio Nacional del Consumidor	Enero	9.503.065	21-02-2019	03-07-2019	91	71
	Febrero	26.314.067	22-03-2019	03-07-2019	70	50
	Marzo	25.056.682	22-04-2019	03-07-2019	50	30
	Abril	30.247.294	20-05-2019	03-07-2019	31	11
	Julio	39.146.905	22-08-2019	08-10-2019	30	10

Fuente: Expediente de rendiciones contenido en el sistema Proactive de la Subsecretaría de Hacienda.





**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° 165, de 2020.**

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 I. Aspectos de Control Interno, numeral 1, punto 1.3.	Egresos con documentación de respaldo incompleta	(MC): Observación medianamente compleja.	Deberá impartir las instrucciones para que los responsables de la recepción de los bienes y servicios acrediten formalmente su ingreso en las condiciones definidas en los contratos respectivos, deberá acreditarse dentro del plazo de 60 días hábiles contado desde la recepción de este documento.			
Capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 2, punto 2.1.	Recursos no utilizados por los coejecutores provenientes del financiamiento BID	(MC): Observación medianamente compleja.	La Subsecretaría deberá ponderar con tales organismos, la definición de plazos distintos para el cierre de sus actividades, a fin de solicitar oportunamente la restitución de aquellos montos no invertidos para ser reingresados al programa, y/o gestionar las modificaciones a los convenios de transferencias. En dicho sentido, se reitera lo expuesto en el informe final N° 136, de 2019, de este origen, debiendo establecer un procedimiento para dichos efectos y comunicarlo a las entidades beneficiarias, debiendo informar las medidas que adopte en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción de este documento.			
Capítulo III. Examen de Cuentas, numeral 1.	Falta de activación de activo intangible	(MC): Observación medianamente compleja.	Esa secretaría deberá remitir el ajuste contable que permita regularizar dicha situación, en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.			





**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 2, punto 2.1.	Pago del informe N° 2 de la Asesoría de [REDACTED] con informe incompleto	(C): Observación compleja	Esa Subsecretaría deberá impartir instrucciones para que los responsables de la recepción de los bienes y servicios acrediten formalmente su ingreso en las condiciones definidas en los contratos respectivos, en los mismos términos expuesto para el punto 1.3 del Acápite I de este informe final.			
Capítulo III. Examen de Cuentas, numeral 2, punto 2.2.	Ausencia de aplicación de multa por retraso [REDACTED]	(AC): Observación altamente compleja	La mencionada Subsecretaría deberá informar sobre la ejecución del proceso de cobro de multas ascendentes a 240 UF, y acreditar su ingreso en arcas fiscales y su contabilización, en un plazo de 30 días hábiles contado desde la recepción del presente informe final. En caso contrario, se formulará el reparo por las sumas que correspondan, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, ya citada, sin perjuicio de lo previsto en su artículo 116.			
Capítulo III. Examen de Cuentas, numeral 3.4	Saldo erróneo en la cuenta 2140402 Otros Depósitos de Terceros	(MC): Observación medianamente compleja.	Realizar los ajustes a los estados financieros, con la finalidad de corregir las observaciones formuladas, lo que deberá ser acreditado en el plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.			
Capítulo III. Examen de Cuentas, numeral 3.5	Ajuste al componente 5 "Administración del Programa"					

Fuente: Elaboración propia a partir de las conclusiones del Informe Final N° 165, de 2020.





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