



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.

# INFORME FINAL

## SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

INFORME N° 162 / 2021  
29 DE ABRIL DE 2021



# OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

**9** INDUSTRIA,  
INNOVACIÓN E  
INFRAESTRUCTURA



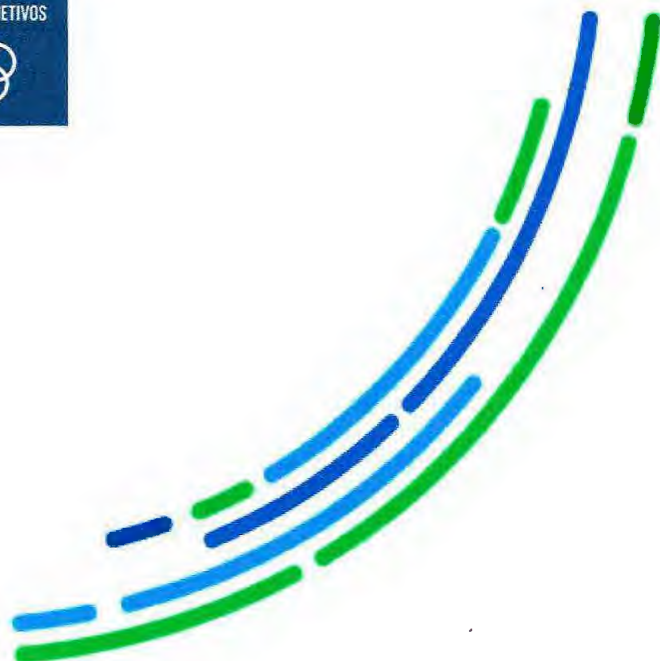
**10** REDUCCIÓN DE LAS  
DESIGUALDADES



**16** PAZ, JUSTICIA  
E INSTITUCIONES  
SOLIDAS



**17** ALIANZAS PARA  
LOGRAR  
LOS OBJETIVOS







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

PTMO : N° 28.018/2021  
DFASP : N° 203/2021  
REF. : N° 811.350/2021

REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO,



Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 162, de 2021, sobre 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.,

JORGE BERMUDEZ SOTO  
Contralor General de la República

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
RODRIGO CERDA NORAMBUENA  
MINISTRO DE HACIENDA  
PRESENTE





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

PTMO : N° 28.018/2021  
DFASP : N° 204/2021  
REF. : N° 811.350/2021

REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO,



Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 162, de 2021, sobre 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 practique en esa entidad este Organismo de Control.

Saluda atentamente a Ud.,

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

RTE  
ANTECED

AL SEÑOR  
SUBSECRETARIO  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA  
PRESENTE





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

PTMO : N° 28.018/2021  
DFASP : N° 205/2021  
REF. : N° 811.350/2021

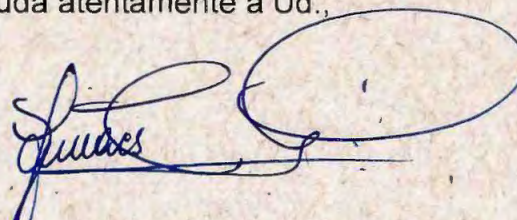
REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO,



Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 162, de 2021, sobre 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.  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

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.

PTMO : N° 28.018/2021  
DFASP : N° 207/2021  
REF. : N° 811.350/2021

REMITE INFORME FINAL DE  
AUDITORÍA QUE INDICA.

SANTIAGO,



Adjunto remito a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, el Informe Final N° 162, de 2021, sobre 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.  
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

RTE  
ANTECED

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









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

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

*[Handwritten signature]*





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

**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 SEÑOR SUBSECRETARIO DE HACIENDA

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

SANTIAGO, 29 ABR. 2021

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 2020; y otra información explicativa detallada en las notas 1 a 7, 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 del devengado, 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° 278, de 15 de febrero de 2021, 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 del devengado. Sin embargo, y en atención a las observaciones expuestas en el Preinforme de Observaciones N° 162, de 2021, de este Organismo de Control, la Subsecretaría remitió a través del oficio ORD N° 521, de 7 de abril de 2021, los aludidos Estados Financieros modificados.

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 2020, de conformidad con la norma contable referida anteriormente y las políticas contables descritas en la nota 2 actualizada.

Sin embargo, esa Subsecretaría deberá ajustar la deuda flotante del año 2019 por \$ 34.398.624, ya que se incluyó como gasto tanto en los estados financieros de ese año, así como también en el correspondiente a este período 2020.

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





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

en la evaluación de las políticas de adquisiciones y desembolsos establecidas en el contrato de préstamo y nuestras pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Esos informes son una parte integral de una auditoría hecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y deben ser leídos con el informe del auditor al considerar los resultados de nuestra auditoría.

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





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



Secretaría de Modernización del Estado  
AFG/MTG  
2924/2019

**ANT.:** Su Oficio N° E88579/2021, de 23 de marzo de 2021, recibido en esta Subsecretaría vía correo electrónico ese mismo día.

**MAT.:** Preinforme de Observaciones N° 162, de 23 de marzo de 2021, sobre "Auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Subsecretaría de Hacienda".

**DE:** [REDACTED]  
JEFE DE GABINETE (S) - SUBSECRETARIO DE HACIENDA

**A:** MARCELO CORDOVA 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 documento citado en el antecedente, por el cual se acompañó el Preinforme N° 162, de 23 de marzo de 2021, sobre la Auditoría al Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, ejecutado por la Secretaría de Modernización del Estado de la Subsecretaría de Hacienda, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020.

Al respecto, y por instrucciones del señor Subsecretario de Hacienda, a continuación, se presenta un análisis pormenorizado del estado de las medidas que se han adoptado o que se adoptarán para subsanar las observaciones realizadas.

Para una lectura expedita de las respuestas y aclaraciones que se realizarán a lo largo de este oficio ordinario, se ha identificado en cada una de las observaciones, la página en que se ubican dentro del informe y el número de ítem en el que se encuentra en dicha página.

**I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO**

1- Número	Página 7, N° 1																					
Observación	<p><b>1.- Partidas no conciliadas en la cuenta corriente del Programa.</b></p> <p>De la revisión efectuada a las conciliaciones bancarias y movimientos de la cuenta corriente del Programa, se verificó que la Subsecretaría de Hacienda efectuó dos registros en la cuenta contable N° 11102 denominada [REDACTED] que se detallan en la siguiente tabla, sin que estos efectivamente aparezcan en las cartolas, lo que permite corroborar que se trata de movimientos ficticios:</p> <p style="text-align: center;">TABLA N° 2: PARTIDAS NO CONCILIADAS</p> <table><tr><th>FECHA</th><th>FOJO</th><th>GLOSA O DETALLE</th><th>MONTO \$</th><th>CUENTA CONTABLE</th><th>MONTO DEBE \$</th><th>MONTO HABER \$</th></tr><tr><td>29/12/2020</td><td>511</td><td>DIC Ing. de Soft. Proactiveoffice y Cia. Pago Facturas año 2020 Sist. Gestión</td><td>18.403.111</td><td>11102 Banco Estado</td><td>0</td><td>18.403.111</td></tr><tr><td>29/12/2020</td><td>520</td><td>DIC Proactive y Cia. Ltda. Rembolso de facturas por ajuste cuentas contables</td><td>18.403.111</td><td>11102 Banco Estado</td><td>18.403.111</td><td>0</td></tr></table> <p>Fuente: Elaboración propia a partir de la información contenida en las cartolas bancarias proporcionadas por la Subsecretaría de Hacienda y el reporte Diario Contable de SIGFE, a diciembre de 2020.</p> <p>Lo referido conlleva el riesgo de distorsiones al efectuar el control de los recursos disponibles en base a información inexacta. Además, deja en evidencia un deficiente control por parte del servicio, al autorizar transacciones que no representan la verdadera esencia del hecho económico, lo que no armoniza con el principio de control previsto en los artículos 3° y 5°, de la nombrada ley N° 18.575.</p> <p>Además, no se condice con lo dispuesto en el párrafo final del numeral 50, de la letra b) Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, de la resolución exenta</p>	FECHA	FOJO	GLOSA O DETALLE	MONTO \$	CUENTA CONTABLE	MONTO DEBE \$	MONTO HABER \$	29/12/2020	511	DIC Ing. de Soft. Proactiveoffice y Cia. Pago Facturas año 2020 Sist. Gestión	18.403.111	11102 Banco Estado	0	18.403.111	29/12/2020	520	DIC Proactive y Cia. Ltda. Rembolso de facturas por ajuste cuentas contables	18.403.111	11102 Banco Estado	18.403.111	0
FECHA	FOJO	GLOSA O DETALLE	MONTO \$	CUENTA CONTABLE	MONTO DEBE \$	MONTO HABER \$																
29/12/2020	511	DIC Ing. de Soft. Proactiveoffice y Cia. Pago Facturas año 2020 Sist. Gestión	18.403.111	11102 Banco Estado	0	18.403.111																
29/12/2020	520	DIC Proactive y Cia. Ltda. Rembolso de facturas por ajuste cuentas contables	18.403.111	11102 Banco Estado	18.403.111	0																





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

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (a)																		
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA																		
3288000-CH																		
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020																		
Categorías de inversión	Acumulado al Inicio del Ejercicio (*)						Inversiones Durante el Ejercicio (*)						Acumulado al Cierre del Ejercicio					
	BIO		Aporte Local		Total		BIO		Aporte Local		Total		BIO		Aporte Local		Total	
	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.	US\$	Pes. Ch.
C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	6.168.631,37	6.221.082.791	3.093.488,82	2.603.022.278	13.102.118,99	8.814.108.067	4.21.598,27	323.800.119	-	-	421.598,27	323.800.119	8.620.238,64	6.644.892.910	3.993.488,82	2.603.022.278	13.613.718,28	9.137.908.186
1.1 Elaboración de Proyectos	3.679,40	2.450.000	143.873,11	66.950.000	147.551,51	99.000.000	-	-	-	-	-	-	3.679,40	2.450.000	143.873,11	66.950.000	147.551,51	99.000.000
1.2 Ejecución de Proyectos	9.164.952,90	6.218.032.791	3.649.615,51	2.495.472.278	13.044.868,48	8.718.108.067	421.598,27	323.800.119	-	-	421.598,27	323.800.119	9.616.251,23	6.542.432.910	3.849.615,51	2.495.472.278	13.496.160,74	9.038.908.186
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	15.674.488,54	10.692.616.798	5.128.727,90	4.898.210.451	21.801.217,44	14.691.021.248	1.898.416,01	1.803.451.261	-	-	1.898.416,01	1.803.451.261	17.066.905,55	12.098.262.089	6.126.727,90	4.898.210.451	23.687.833,45	16.184.472.510
2.1 Elaboración de Proyectos	168.246,48	135.366.444	416.843,50	284.300.893	616.920,98	419.866.337	-	-	-	-	-	-	168.246,48	135.366.444	416.843,50	284.300.893	616.920,98	419.866.337
2.2 Ejecución de Proyectos	15.475.203,06	10.457.445.354	5.711.084,40	5.513.909.558	21.106.287,42	14.271.224.912	1.898.416,01	1.803.451.261	-	-	1.898.416,01	1.803.451.261	17.301.619,07	11.960.896.615	5.711.084,40	5.513.909.558	22.072.703,47	15.774.606.173
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	3.075.708,58	1.418.141.808	987.808,97	898.485.235	3.063.513,55	2.315.637.033	71.845,48	85.179.484	-	-	71.845,48	85.179.484	2.147.554,08	1.471.321.292	897.808,97	898.485.235	3.135.391,03	2.170.816.517
Subcomponente 3.1	557.401,79	374.747.142	341.182,03	226.405.028	806.673,78	511.182.171	-	-	-	-	-	-	557.401,75	374.747.142	341.182,03	226.405.028	806.673,78	511.182.171
Subcomponente 3.2	305.707,89	212.454.433	375.328,16	257.680.226	700.735,56	409.914.648	-	-	-	-	-	-	305.707,84	212.454.433	375.328,16	257.680.226	700.735,56	409.914.648
Subcomponente 3.3	264.940,80	174.876.755	4.337,34	2.974.682	280.288,14	177.845.737	71.845,48	55.179.484	-	-	71.845,48	55.179.484	304.950,80	174.876.755	4.337,34	2.974.682	280.288,14	177.845.737
Subcomponente 3.4	708.402,89	497.442.687	267.269,50	202.654.988	976.882,39	700.697.945	-	-	-	-	-	-	708.402,88	497.442.687	267.269,50	202.654.988	976.882,39	700.697.945
Subcomponente 3.5	229.155,85	158.826.531	-	-	229.155,85	158.826.531	-	-	-	-	-	-	229.155,85	158.826.531	-	-	229.155,85	158.826.531
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	134.218,80	83.000.000	186.836,48	138.438.477	334.054,99	331.438.477	-	-	-	-	-	-	134.218,80	83.000.000	186.836,48	138.438.477	334.054,99	331.438.477
C5 Administración del Programa	805.167,09	417.468.285	4.131.130,20	2.885.694.705	4.739.287,28	3.303.149.970,00	879.315,33	379.606.758	613.366,11	619.417.778	1.192.711,74	896.086.534	1.184.482,35	787.124.031	4.744.826,31	3.606.112.483	5.829.008,63	4.302.236.824
<b>Totales</b>	<b>27.998.215,08</b>	<b>18.740.490.992</b>	<b>10.436.950,17</b>	<b>10.416.859.134</b>	<b>43.127.205,26</b>	<b>29.106.549.709</b>	<b>2.999.174,99</b>	<b>2.282.098.820</b>	<b>813.396,11</b>	<b>819.417.778</b>	<b>3.672.571,10</b>	<b>2.891.617.369</b>	<b>30.847.590,07</b>	<b>21.002.690.282</b>	<b>18.052.306,28</b>	<b>11.054.274.912</b>	<b>46.659.776,35</b>	<b>32.038.897.194</b>
<b>Porcentaje</b>		<b>64,28%</b>			<b>85,72%</b>						<b>78,60%</b>			<b>69,69%</b>				





**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**

SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA  
3298/OC-CH  
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	Acumulado al Inicio del Año		Movimiento del Ejercicio		Acumulado al Cierre del Ejercicio	
	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.	US	Ps. Ch.
<b>Efectivo Recibido:</b>						
BID	27.688.215,07	18.746.248.791	4.104.784,93	3.229.933.467	31.793.000,00	21.976.182.258,00
Aporte Local	12.322.402,05	8.482.743.772	1.777.972,93	1.264.565.469	14.100.374,98	9.747.309.241,00
Traspaso Modif. Ppto.	3.698.308,68	2.927.607.035			3.698.308,68	2.927.607.035,00
Otras Fuentes	47.644,34	2.928.729			47.644,34	2.928.729,00
Recursos reintegrados	(567.494,03)	(466.480.090)	(469.943,49)	(334.242.611)	(1.037.437,52)	(800.722.701,00)
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>43.189.076,11</b>	<b>29.693.048.237</b>	<b>5.412.814,37</b>	<b>4.160.256.325</b>	<b>48.601.890,48</b>	<b>33.853.304.562</b>
<b>Desembolsos Efectuados (COI):</b>						
C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	13.192.120,0	8.814.105.067	421.598,3	323.800.119	13.613.718,26	9.137.905.186,20
1.1 Elaboración de Proyectos	147.551,5	99.000.000	-	-	147.551,51	99.000.000,00
1.2 Ejecución de Proyectos	13.044.568,5	8.715.105.067	421.598,3	323.800.119	13.466.166,74	9.038.905.186,20
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	21.801.217,4	14.691.021.249	1.886.416,0	1.503.451.261	23.687.633,45	16.194.472.509,60
2.1 Elaboración de Proyectos	614.930,0	419.666.337	-	-	614.929,98	419.666.337,00
2.2 Ejecución de Proyectos	21.186.287,5	14.271.354.912	1.886.416,0	1.503.451.261	23.072.703,47	15.774.806.172,60
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	3.063.515,5	2.115.637.033	71.845,5	55.179.484	3.135.361,03	2.170.816.517,00
Subcomponente 3.1	898.673,8	611.152.171	-	-	898.673,78	611.152.171,00
Subcomponente 3.2	700.735,6	469.914.649	71.845,5	55.179.484	772.581,04	525.094.133,00
Subcomponente 3.3	259.288,1	177.845.737	-	-	259.288,14	177.845.737,00
Subcomponente 3.4	975.662,4	700.097.945	-	-	975.662,39	700.097.945,00
Subcomponente 3.5	229.155,7	156.626.531	-	-	229.155,68	156.626.531,00
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	334.055,0	231.436.477	-	-	334.054,98	231.436.477,00
C5 Administración del Programa	4.574.991,2	3.192.510.092	1.192.711,3	999.086.534	5.767.702,49	4.191.596.626,00
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>42.965.899,11</b>	<b>29.044.709.918</b>	<b>3.572.571,10</b>	<b>2.881.517.398</b>	<b>46.538.470,21</b>	<b>31.926.227.316</b>
<b>Efectivo Disponible US\$</b>	<b>788.732,75</b>		<b>1.797.900,75</b>		<b>2.709.461,29</b>	
<b>Efectivo Disponible Pesos (Nota 1)</b>		<b>648.338.319</b>		<b>1.278.738.927</b>		<b>1.927.077.246</b>





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

CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS BID CON EJECUTOR POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN												
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA 3298/CC-CH												
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020												
Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente (a)		Gastos Justificados		Gastos Pendientes de Justificar (b)		Saldo Disponible		Total Gastos según Contabilidad del Ejecutor		Diferencia LMS v/s Contabilidad (c)	
	BID a/LMS1	Aporte Local	BID a/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 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	9.620.229,64	13.456.000,00	9.198.031,37	3.993.488,63	421.598,27	-	0,00	9.461.511,37	9.820.229,64	3.993.488,62	0,00	0,00
1.1 Elaboración de Proyectos	3.678,40	205.000,00	3.678,40	143.873,12	-	-	(0,00)	61.126,88	3.678,40	143.873,11	-	0,00
1.2 Ejecución de Proyectos	9.616.551,24	13.250.000,00	9.194.352,97	3.849.615,51	421.598,27	-	0,00	9.400.384,49	9.816.551,23	3.849.615,51	0,00	(0,00)
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	18.706.515,49	26.712.000,00	16.191.091,73	6.126.727,81	1.369.813,81	-	1.145.609,95	20.585.272,06	17.560.905,55	6.126.727,90	(0,01)	0,01
2.1 Elaboración de Proyectos	199.286,49	287.000,00	-	415.643,50	-	-	-	(128.643,50)	199.286,48	415.643,50	0,01	0,00
2.2 Ejecución de Proyectos	18.507.229,00	26.425.000,00	15.991.805,24	5.711.084,41	1.369.813,81	-	1.145.609,95	20.713.915,56	17.361.619,07	5.711.084,40	(0,02)	0,01
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	2.147.554,04	5.000.000,00	2.075.708,56	987.806,97	71.845,48	-	0,00	4.012.193,03	2.147.554,06	987.806,97	(0,02)	(0,00)
Subcomponente 3.1	557.491,74	606.000,00	557.491,74	341.182,03	-	-	-	264.817,97	557.491,75	341.182,03	(0,01)	(0,00)
Subcomponente 3.2	397.552,94	1.382.000,00	325.707,46	375.028,10	71.845,48	-	(0,00)	1.006.971,90	397.552,94	375.028,10	0,00	(0,00)
Subcomponente 3.3	254.950,80	642.000,00	254.950,80	4.337,34	-	-	(0,00)	937.662,66	254.950,80	4.337,34	0,00	0,00
Subcomponente 3.4	708.402,88	1.740.000,00	708.402,88	287.259,50	-	-	-	1.472.740,50	708.402,89	287.259,50	(0,01)	0,00
Subcomponente 3.5	229.155,68	330.000,00	229.155,68	-	-	-	0,00	330.000,00	229.155,68	-	(0,00)	0,00
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	134.218,50	333.000,00	134.218,50	199.836,48	-	-	-	133.163,62	134.218,50	199.836,48	(0,00)	0,01
C5 Administración del Programa	1.184.482,33	2.500.000,00	944.249,18	4.338.257,87	240.233,15	406.268,44	(0,00)	(2.244.526,31)	1.184.482,33	4.744.526,31	0,01	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>31.793.000,00</b>	<b>48.000.000,00</b>	<b>29.643.899,34</b>	<b>16.646.117,96</b>	<b>2.103.490,71</b>	<b>406.268,44</b>	<b>1.145.609,95</b>	<b>31.947.613,70</b>	<b>30.647.390,07</b>	<b>16.062.396,28</b>	<b>(0,02)</b>	<b>0,02</b>
<b>PAR PASO</b>	<b>39,8%</b>	<b>60,2%</b>	<b>64,6%</b>	<b>35,4%</b>	<b>65,6%</b>	<b>16,2%</b>	<b>3,6%</b>	<b>96,5%</b>	<b>65,6%</b>	<b>34,4%</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) Saldo pendientes de justificar al cierre del ejercicio con cargo al financiamiento. El Aporte BID debe conciliar con lo reportado por el BID (LMS1)





**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.**

**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 2020

**CONTENIDO**

**Estados Financieros del Programa**

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





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

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 2020

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA						
3289/OC-CH						
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
	Acumulado al Inicio del Año		Movimiento del Ejercicio		Acumulado al Cierre del Ejercicio	
	US	Px. Ch.	US	Px. Ch.	US	Px. Ch.
<b>Efectivo Recibido:</b>						
BID	27.886.215,07	18.748.248.701	4.104.784,93	3.229.933.467	31.793.000,00	21.978.182.258,00
Aporte Local	12.322.402,05	8.482.743.772	1.777.972,93	1.264.565.489	14.100.374,98	9.747.309.241,00
Traspaso Modif. Ppto.	3.698.308,88	2.927.607.035			3.698.308,88	2.927.607.035,00
Otras Fuentes	47.844,34	2.928.729			47.844,34	2.928.729,00
Recursos reintegrados	(567.494,03)	(468.480.090)	(468.943,49)	(334.242.611)	(1.037.437,52)	(800.722.701,00)
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>43.189.076,11</b>	<b>29.693.048.237</b>	<b>5.412.814,37</b>	<b>4.160.256.325</b>	<b>48.601.890,49</b>	<b>33.853.304.562</b>
<b>Desembolsos Efectuados (COI):</b>						
C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	13.182.120,0	8.614.105.067	421.598,3	323.800.119	13.613.718,28	9.137.905.186,20
1.1 Elaboración de Proyectos	147.551,5	99.000.000			147.551,51	99.000.000,00
1.2 Ejecución de Proyectos	13.044.568,5	8.715.105.067	421.598,3	323.800.119	13.466.166,74	9.038.905.186,20
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	21.801.217,4	14.091.021.249	1.885.416,0	1.503.451.261	23.687.633,45	16.194.472.509,60
2.1 Elaboración de Proyectos	614.930,0	419.690.337			614.930,98	419.690.337,00
2.2 Ejecución de Proyectos	21.186.287,5	14.271.354.912	1.885.416,0	1.503.451.261	23.072.703,47	15.774.809.172,60
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	3.053.515,5	2.115.637.033	71.845,5	55.179.484	3.135.361,03	2.170.818.517,00
Subcomponente 3.1	898.673,8	611.162.171			898.673,78	611.162.171,00
Subcomponente 3.2	700.735,6	469.914.648	71.845,5	55.179.484	772.581,04	525.094.133,00
Subcomponente 3.3	259.288,1	177.845.737			259.288,14	177.845.737,00
Subcomponente 3.4	975.662,4	700.087.945			975.662,30	700.087.945,00
Subcomponente 3.5	228.155,7	158.626.531			228.155,68	158.626.531,00
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	334.055,0	231.436.477			334.054,98	231.436.477,00
C5 Administración del Programa	4.574.991,2	3.192.510.092	1.192.711,3	969.080.534	5.767.702,49	4.191.596.620,00
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>42.985.698,11</b>	<b>29.044.705.918</b>	<b>3.572.571,10</b>	<b>2.881.517.398</b>	<b>46.558.470,21</b>	<b>31.626.227.318</b>
<b>Efectivo Disponible US\$</b>	<b>753.377,99</b>	<b>648.342.319</b>	<b>1.790.242,27</b>	<b>1.278.738.927</b>	<b>2.709.419,28</b>	<b>1.927.077.244</b>
<b>Efectivo Disponible Pesos (Nota 1)</b>						





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

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 2020

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (P)																		
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA																		
32800-CH																		
01 NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020																		
Categorías de Inversión	Acumulado al Inicio del Ejercicio (*)						Inversiones Durante el Ejercicio (*)						Acumulado al Cierre del Ejercicio					
	BID		Aporte Local		Total		BID		Aporte Local		Total		BID		Aporte Local		Total	
	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.	US\$	P.s. Ch.
C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras	9.188.631,37	6.221.882,791	3.983.488,62	2.593.822,278	13.182.119,99	8.814.195,067	421.598,27	323.800,119	-	-	421.598,27	323.800,119	6.626.229,64	6.544.982,910	3.983.488,62	2.593.822,278	13.613.718,29	8.137.995,186
1.1 Elaboración de Proyectos	3.678,40	2.450.000	143.873,11	96.550.000	147.551,51	99.000.000	-	-	-	-	-	-	3.678,40	2.450.000	143.873,11	96.550.000	147.551,51	99.000.000
1.2 Ejecución de Proyectos	9.194.962,96	6.218.532,791	3.845.615,51	2.496.472,278	13.044.568,48	8.715.105,067	421.598,27	323.800,119	-	-	421.598,27	323.800,119	9.616.591,23	6.542.432,910	3.845.615,51	2.496.472,278	13.466.166,74	9.038.995,186
C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios	15.674.489,54	10.592.818,788	8.126.727,90	4.888.216,451	23.801.207,44	14.891.821,249	1.888.416,01	1.583.451,291	-	-	1.888.416,01	1.583.451,291	17.562.905,55	12.898.267,959	6.126.727,90	4.888.216,451	23.887.633,45	16.194.472,510
2.1 Elaboración de Proyectos	199.286,48	135.365,444	415.643,50	284.300,263	614.929,98	419.996,307	-	-	-	-	-	-	199.286,48	135.365,444	415.643,50	284.300,263	614.929,98	419.996,307
2.2 Ejecución de Proyectos	15.475.203,06	10.457.445,354	6.711.084,40	3.813.909,599	21.186.287,46	14.271.354,912	1.888.416,01	1.583.451,291	-	-	1.888.416,01	1.583.451,291	17.361.619,07	11.960.896,615	5.711.084,40	3.813.909,599	23.072.703,47	15.774.806,173
C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos	2.075.708,58	1.418.141,888	987.886,97	699.485,225	3.063.594,55	2.115.637,833	71.845,48	55.178,484	-	-	71.845,48	55.178,484	2.147.554,06	1.471.321,292	987.886,97	699.485,225	3.135.361,03	2.170.816,517
Subcomponente 3.1	557.491,75	374.747,142	341.182,03	236.405,029	898.673,78	611.152,171	-	-	-	-	-	-	557.491,75	374.747,142	341.182,03	236.405,029	898.673,78	611.152,171
Subcomponente 3.2	325.707,46	212.454,423	375.028,10	257.460,226	700.735,56	469.914,649	71.845,48	55.178,484	-	-	71.845,48	55.178,484	397.552,94	257.633,907	375.028,10	257.460,226	772.581,04	525.054,138
Subcomponente 3.3	254.960,80	174.870,755	4.337,34	2.974,982	259.298,14	177.845,737	-	-	-	-	-	-	254.960,80	174.870,755	4.337,34	2.974,982	259.298,14	177.845,737
Subcomponente 3.4	708.402,89	497.442,957	267.299,50	202.654,988	975.662,39	700.097,945	-	-	-	-	-	-	708.402,89	497.442,957	267.299,50	202.654,988	975.662,39	700.097,945
Subcomponente 3.5	228.195,68	155.625,531	-	-	228.195,68	155.625,531	-	-	-	-	-	-	228.195,68	155.625,531	-	-	228.195,68	155.625,531
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	134.218,50	93.896,088	189.836,48	138.438,477	324.054,98	231.438,477	-	-	-	-	-	-	134.218,50	93.896,088	189.836,48	138.438,477	324.054,98	231.438,477
C5 Administración del Programa	985.167,09	417.455,265	6.125.139,29	2.855.694,705	4.736.297,29	3.383.148.978,00	578.915,23	378.668,756	915.396,11	819.417,778	1.192.711,34	999.095,534	1.184.482,33	787.124,821	4.744.526,31	3.565.112,483	5.829.008,63	4.592.230,504
Totales	27.688.215,08	18.748.486,882	15.428.996,17	16.414.858,134	43.127.285,25	28.155.348.796	2.856.174,89	2.282.988,828	613.396,11	619.417,778	3.572.571,18	2.881.517,388	30.447.339,87	21.882.596,282	16.852.386,28	11.884.276,912	46.898.776,35	32.836.887,184
Porcentajes	84,28%		35,72%				78,59%		21,41%				85,59%		16,41%		34,41%	





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

4

**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





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

5

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:

Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente US\$		TOTAL
	BID	Aporte Local	
<b>C1 Fortalecimiento entidades responsables de funciones rectoras</b>	9.620.230	13.455.000	23.075.230
1.1 Elaboración de Proyectos	3.678	205.000	208.678
1.2 Ejecución de Proyectos	9.616.551	13.250.000	22.866.551
<b>C2 Fortalecimiento entidades responsables entrega de servicios</b>	18.706.515	26.712.000	45.418.515
2.1 Elaboración de Proyectos	199.286	287.000	486.286
2.2 Ejecución de Proyectos	18.507.229	26.425.000	44.932.229
<b>C3 Desarrollo instrumentos apoyo y evaluación proyectos</b>	2.147.554	5.000.000	7.147.554
Subcomponente 3.1	557.492	606.000	1.163.492
Subcomponente 3.2	397.553	1.382.000	1.779.553
Subcomponente 3.3	254.951	942.000	1.196.951
Subcomponente 3.4	708.403	1.740.000	2.448.403
Subcomponente 3.5	229.156	330.000	559.156
<b>C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación</b>	134.219	333.000	467.219
<b>C5 Administración del Programa</b>	1.184.482	2.500.000	3.684.482
<b>TOTAL</b>	<b>31.793.000</b>	<b>48.000.000</b>	<b>79.793.000</b>

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

**a) Período contable**

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2020.

**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.





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

6

Cabe señalar que las transferencias durante el ejercicio 2020 fueron por un total de \$2.875.836.342 y se rindieron \$1.044.412.121 (rendiciones de enero a noviembre 2020).

Del saldo por rendir de \$1.831.424.221, \$689.914.727 se rindieron en enero (rendición de cuentas de diciembre 2020), \$12.078.641 se devolverán a las Rentas Generales de la Nación.

La diferencia de \$1.129.430.853 se ejecutará en el año 2021 por el Servicio de Registro Civil e Identificación (\$979.533.945) y Dirección del Trabajo (\$149.896.908), con base en el Convenio de Ejecución.

ENTIDAD	TRANSFERIDO	TOTAL RENDIDO	SALDO
SRCel	1.482.711.000	33.254.604	1.449.456.396
COMPIN	350.399.000	256.362.010	94.036.990
ARCHIVO NACIONAL	484.477.000	363.730.307	120.746.693
DIRECCIÓN DEL TRABAJO	215.873.000	65.976.092	149.896.908
CHILEATIENDE	183.737.342	183.737.342	-
CHILECOMPRA	158.639.000	141.351.766	17.287.234
<b>TOTAL</b>	<b>2.875.836.342</b>	<b>1.044.412.121</b>	<b>1.831.424.221</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 utiliza la cuenta bancaria [REDACTED] para controlar los recursos asignados al Contrato de Préstamo 3298/OC-CH.





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

7

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo bancario del programa es de \$176.742.721 (equivalente a US\$248.499,41), de acuerdo al siguiente detalle:

Conceptos	M\$	US\$ (a)
Saldo según banco	176.742.721	248.499,41
Cargos o Abonos		
Saldo según contabilidad	176.742.721	248.499,41

(a) Dólar observado 30DIC20, Banco Central de Chile

-711,24

**NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID**

Al 31 de diciembre de 2020 existen gastos con financiamiento BID y con financiamiento local pendientes de justificar por la suma de US\$2.103.490,71 y US\$406.268,44, respectivamente. Durante el año 2021 se deben justificar el saldo de US\$406.647,87 para saldar el anticipo del BID.

**NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

Los aportes realizados por el BID al 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Fecha	N° SD	Tipo Solicitud	Tipo de Cambio	Saldo por Justificar US\$	Desembolsado US\$	Desembolsado en 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		
28-10-2016	3	Justificación		-757.549,02		
15-11-2016	4	Anticipo	677,10	1.813.197,27	1.813.197,27	1.227.715,872
27-04-2017	5	Justificación		-2.619.855,51		
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		
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		
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		
14-11-2018	12	Anticipo	685,90	6.411.372,96	6.411.372,96	4.397.560,713
19-06-2019	13	Justificación		-6.823.031,80		
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		
25-11-2019	16	Anticipo	822,00	2.720.770,69	2.720.770,69	2.236.473,507
25-03-2020	17	Justificación		-3.654.713,23		
10-04-2020	18	Anticipo	835,00	1.154.778,22	1.154.778,22	964.239,814
05-11-2020	19	Justificación		-855.684,29		
10-11-2020	20	Anticipo	768,03	2.950.006,71	2.950.006,71	2.265.693,653
Saldo por justificar				3.249.100,65	31.793.000,00	21.976.182,258
Tipo de Cambio 31/12/2020			711,24	Monto en CLP\$	22.612.453,320	





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

8

**NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Durante el año 2020 se ha realizado un aporte local de \$619.417.778 (US\$613.396.11). El Aporte Local acumulado al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$11.034.276.912 (US\$16.052.386,28).

**NOTA 7 – CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN**

CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS BID CON EJECUTOR POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN														
SUBSECRETARÍA DEL MINISTERIO DE HACIENDA														
3289000-CH														
DE NOVIEMBRE 2014 A 31 DE DICIEMBRE DE 2020														
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/LMS1	Aporte Local	BID/LMS1	Aporte Local	BID	Aporte Local		BID	Aporte Local		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
Fórmulas	1	2	3	4	5	6	7=1-5-6	8=2-4-6	9	10	11=9+10	12=11-8	13=11-8	14=11-8
C1 Fomento a entidades responsables de funciones rectoras	9.620.226,64	13.455.000,00	9.158.631,37	3.930.488,83	421.598,27	-	0,00	9.461.511,37	9.620.226,64	3.930.488,83	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Elaboración de Proyectos	3.678,40	205.000,00	3.678,40	143.873,12	-	-	0,00	61.126,68	3.678,40	143.873,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Ejecución de Proyectos	9.616.551,24	13.250.000,00	9.154.952,97	3.848.615,51	421.598,27	-	0,00	9.400.364,49	9.616.551,24	3.848.615,51	0,00	0,00	0,00	0,00
C2 Fomento a entidades responsables entrega de servicios	10.706.515,49	26.712.000,00	16.191.024,79	6.126.727,91	1.369.013,61	-	1.145.609,95	26.395.272,09	17.560.905,95	6.126.727,91	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Elaboración de Proyectos	156.236,49	267.000,00	159.236,49	416.640,40	-	-	0,00	128.943,00	156.236,49	416.640,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Ejecución de Proyectos	10.550.279,00	26.445.000,00	15.991.688,30	5.711.084,41	1.369.013,61	-	1.145.609,95	27.131.915,59	17.361.619,07	5.711.084,41	0,00	0,00	0,00	0,00
C3 Desarrollo Instrumentos apoyo y evaluación proyectos	2.147.554,04	5.000.000,00	2.075.708,96	387.806,97	71.845,48	-	0,00	4.012.193,02	2.147.554,04	387.806,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.1	557.431,74	606.000,00	557.431,74	341.182,03	-	-	0,00	254.817,97	557.431,74	341.182,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.2	597.522,94	1.362.000,00	597.522,94	375.028,10	71.845,48	-	0,00	1.064.971,90	597.522,94	375.028,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.3	254.599,80	942.000,00	254.599,80	4.307,34	-	-	0,00	597.862,66	254.599,80	4.307,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.4	738.402,58	1.740.000,00	738.402,58	267.259,50	-	-	0,00	1.472.740,50	738.402,58	267.259,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.5	225.155,68	350.000,00	225.155,68	-	-	-	0,00	350.000,00	225.155,68	-	0,00	0,00	0,00	0,00
C4 Actividades de Monitoreo y Evaluación	134.218,50	323.000,00	134.218,50	199.036,48	-	-	0,00	133.163,52	134.218,50	199.036,48	0,00	0,00	0,00	0,00
C5 Administración del Programa	1.184.482,33	2.500.000,00	944.249,18	4.338.267,87	240.235,15	406.259,44	0,00	2.244.556,31	1.184.482,33	4.744.526,31	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	31.795.006,00	48.000.000,00	28.643.899,94	18.848.117,86	2.103.490,71	406.259,44	1.145.609,95	31.947.613,70	30.647.280,07	10.092.386,28	0,00	0,00	0,00	0,00
PARO PASO	36,4%	62,5%	64,6%	36,4%	53,9%	18,2%	3,0%	36,0%	65,0%	36,4%	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 transferencias de fondos.														
(b) Saldo pendiente de justificar al cierre del ejercicio con cargo al financiamiento. El Aporte BID debe conciliar con lo reportado por el BID (LMS1).														





**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, 29 ABR. 2021

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 2020, 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 2020. 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 2020, 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.**

**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° 162, de 2021**

**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 2020; 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 recursos asignados a las entidades beneficiarias se hayan aplicado según lo establecido en la normativa vigente y a los decretos de transferencia emitidos por esa Subsecretaría, todos ellos, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. 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:**

- ¿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?
- ¿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?

**Principales resultados:**

- Se constató que la Subsecretaría de Hacienda incluyó en el ítem de desembolsos efectuados, la deuda flotante del año 2019, registrada en la cuenta contable 21534, por un monto total de \$ 34.398.624, la que fue pagada según los folios N°s 217 y 218, de 31 de mayo de 2020, por \$ 2.376.544 y \$ 32.022.080, respectivamente. Sin embargo, dichos gastos ya habían sido informados en los estados financieros del período 2019, lo que significa una sobrevaloración de este ítem en el monto señalado, por lo que esa Subsecretaría deberá rebajar de los desembolsos efectuados del Programa el monto de \$ 34.398.624, reflejando aquello en los estados financieros que se deben presentar para el cierre del mismo, lo que deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.
- En la auditoría practicada en el año 2020 al mismo programa, cuyos resultados constan en el Informe Final N° 165 de ese año, esta Entidad de Control advirtió que la Subsecretaría de Hacienda no cursó multas a [REDACTED] contratado para realizar una "Asesoría para la Implementación del





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

Proyecto de Modernización del Servicio de Registro Civil e Identificación" por el incumplimiento de los plazos de entrega de los informes 1, 3 y 4, pactados en el convenio 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, dejando de percibir la suma de 240 Unidades de Fomento, por lo cual se requirió iniciar el proceso de cobro y acreditar el ingreso del monto señalado en arcas fiscales.

De acuerdo con los nuevos antecedentes entregados por la Subsecretaría, se determinó que debe aplicar multas por un total de 145 UF, y acreditar el ingreso de dicha suma en la cuenta corriente de esa institución, de lo que deberá dar cuenta en un plazo de 15 días hábiles, contado desde la recepción de este documento, caso contrario, este Organismo de Control formulará el reparo pertinente conforme lo previsto en los artículos 95 y siguientes de la nombrada ley N° 10.336, con el objeto de resarcir el daño patrimonial verificado por la suma señalada, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la precitada ley.

- Se constató la falta de supervisión a la información contenida en los estados financieros presentados al BID, dada la detección de diversos errores contenidos en aquellos correspondientes al período 2020 y anteriores, los que han sido reiterativos, tales como la falta de reconocimiento de los recursos no utilizados por las entidades beneficiarias que han sido reintegrados a Rentas Generales de la Nación, como un menor ingreso del Programa, y el reconocimiento de la deuda flotante como gasto en dos períodos consecutivos. Sobre el particular, y considerando que la ejecución del préstamo terminó en febrero de 2021 la Subsecretaría deberá elaborar un instrumento que defina la operatoria de créditos internacionales, que detalle las pruebas para realizar la cuadratura de los estados financieros, EEFF, y los documentos para su preparación, con la finalidad de efectuar una revisión más acabada de la información contenida en ellos, definiendo además instancias de revisión y aprobación, todo en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.
- No se determinaron observaciones asociadas al uso de los recursos en los fines del Programa, 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. FFAA, SEGURIDAD, PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.  
UNIDAD PRESIDENCIA, HACIENDA Y RR.EE.

PTMO. N° 28.018/2021

**INFORME FINAL N° 162, DE 2021, SOBRE  
AUDITORÍA AL PROGRAMA DE MEJORA  
DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y DE LOS  
SERVICIOS AL CIUDADANO,  
EJECUTADO POR LA SUBSECRETARÍA  
DE HACIENDA.**

SANTIAGO, 29 ABR. 2021

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, y en cumplimiento del programa anual de fiscalización 2021, este Organismo Fiscalizador efectuó una auditoría al Programa de 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 2020.

**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 2020, 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, y 17 Alianzas para Lograr los Objetivos, todos de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas.

AL SEÑOR  
JORGE BERMÚDEZ SOTO  
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA  
PRESENTE

*[Firma]*  
Contralor General  
de la República





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

**ANTECEDENTES GENERALES**

El artículo 1° del decreto N° 4.727, de 1957, del Ministerio de Hacienda -que aprueba el Reglamento Orgánico de la Secretaría y Administración General de ese ministerio-, dispone que a dicha entidad le corresponde estudiar y proponer todas aquellas medidas que incidan en materias relacionadas con la política económico-financiera del Estado y en las demás que le encomienda la ley, 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.

Enseguida, 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)".

Para el control del proyecto, el Manual Operativo del Programa, MOP, cuya cuarta versión fue aprobada mediante resolución exenta N° 373, de 27 de diciembre de 2018, señala en el numeral 4, Sistema Informático de Gestión y Seguimiento del Programa y sus Proyectos, del capítulo IV. Seguimiento y Evaluación del Programa, 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 que informe el Coordinador del Programa ("el Sistema"), salvo que esto sea imposible por razones de fuerza mayor. Para tal efecto, la Subsecretaría de Hacienda contrató licencias del Software como Servicio (SAAS) Proactive Office, para este propósito.

El costo total estimado del Programa ascendía inicialmente 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. Sin embargo, mediante carta CSC/CCH/153/2020, de 27 de abril de 2020, el BID aceptó la





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

renuncia parcial al financiamiento presentada por el prestatario y procede a efectuar la cancelación de parte de los recursos no desembolsados del préstamo, por un monto ascendente a USD 16.207.000, por lo que el aporte final del BID quedó establecido en un total de USD 31.793.000.

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.

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 en lo que interesa, 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. Tiene un presupuesto asignado de \$ 4.633.203.000, a ejecutarse entre enero de 2015 y diciembre de 2019.





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

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". Posee un presupuesto de \$ 5.018.890.223. Su período de ejecución abarca desde junio de 2015 a enero de 2021.
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. Cuenta con un presupuesto de \$ 2.191.994.000, a ejecutarse entre los meses de enero de 2015 y diciembre del año 2019.
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. Posee un presupuesto de \$ 2.975.104.000. Su período 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. Posee un presupuesto de \$ 3.952.079.174. Su período de ejecución abarca desde junio de 2016 a diciembre 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. Posee un presupuesto de \$ 2.799.697.000. Su período de ejecución abarca desde mayo de 2016 a mayo 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 período de ejecución abarca desde enero de 2018 a diciembre de 2020.
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





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

\$ 2.931.203.000. Su período 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 \$ 1.279.276.964. Su período de ejecución abarca desde abril de 2019 a diciembre de 2021.

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 mayo de 2019 a diciembre de 2021.

Cabe señalar, además, que esa Subsecretaría de Estado, mediante el Sistema de Seguimiento y Apoyo CGR, de esta Entidad de Control, informó el estado de las soluciones a las observaciones formuladas en el informe final N° 165, de 2020, 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 [REDACTED] de 23 de marzo de 2021, de este origen, fue puesto en conocimiento de la Subsecretaría de Hacienda, el Preinforme de Observaciones N° 162, 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° 521, de 7 de abril de 2021, de la Jefa de Gabinete (S) del Subsecretario de Hacienda, de cuyo análisis se da cuenta en el presente informe final.

## **OBJETIVO**

El trabajo 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 2020; 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





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

vigente y en los decretos de transferencia emitidos por esa Subsecretaría, todos ellos, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020.

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.

### **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 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.

### **UNIVERSO Y MUESTRA**

La presente revisión consideró el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, en el cual los ingresos del Programa alcanzaron a \$ 4.494.498.936, correspondientes a 21 transacciones de aporte BID y local. Por su parte, los gastos pagados por la Subsecretaría de Hacienda sumaron \$ 4.666.169.310, equivalentes a 199 registros.

La revisión de los ingresos contempló el 100% de las partidas, en tanto que los gastos 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.

sometidos a examen fueron seleccionados mediante muestreo analítico, considerando aquellas operaciones relacionadas principalmente con pagos a proveedores que concentraran la mayor proporción de los gastos totales y transferencias a otras entidades públicas del Gobierno Central, lo que alcanzó un total de 33 registros, que ascienden a \$ 3.393.331.656, equivalentes a un 72,72% 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 período 2020, además del manejo de la cuenta corriente [REDACTED] 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	21	4.494.498.936	21	4.494.498.936	100
Egresos	199	4.666.169.310	33	3.393.331.656	72,72
Expedientes de Rendición	94	0	94	0	100
Cuenta Corriente	1	0	1	0	100

Fuente: Elaboración propia, a partir de la información contable del Organismo Ejecutor del Programa contenida en los reportes Balance de Comprobación y Saldos y Diario Contable, al 31 de diciembre de 2020, extraídos desde SIGFE.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

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

### I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. Partidas no conciliadas en la cuenta corriente del Programa.

De la revisión efectuada a las conciliaciones bancarias y los movimientos de la cuenta corriente del Programa, se verificó que la Subsecretaría de Hacienda efectuó dos registros en la cuenta contable N° 11102 denominada [REDACTED] que se detallan en la siguiente tabla, sin que estos efectivamente aparezcan en las cartolas, lo que permite corroborar que se trata de movimientos ficticios:





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

TABLA N° 2: PARTIDAS NO CONCILIADAS

FECHA	FOLIO	GLOSA O DETALLE	MONTO \$	CUENTA CONTABLE	MONTO DEBE \$	MONTO HABER \$
29/12/2020	511	DIC Ing. de Soft. Proactiveoffice y Cía. Pago Facturas año 2020 Sist. Gestión	18.403.111	11102 [REDACTED]	0	18.403.111
29/12/2020	520	DIC. Proactive y Cía. Ltda. Reintegro de facturas por ajuste cuentas contables	18.403.111	11102 [REDACTED]	18.403.111	0

Fuente: Elaboración propia a partir de la información contenida en las cartolas bancarias proporcionadas por la Subsecretaría de Hacienda y el reporte Diario Contable de SIGFE, a diciembre de 2020.

Lo referido conlleva el riesgo de distorsiones al efectuar el control de los recursos disponibles en base a información inexacta. Asimismo, deja en evidencia un deficiente control por parte del servicio, al autorizar transacciones que no representan la verdadera esencia del hecho económico, lo que no armoniza con el principio de control previsto en los artículos 3° y 5°, de la nombrada ley N° 18.575.

Además, no se condice con lo dispuesto en el párrafo final del numeral 50, de la letra b) Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, que Aprueba Normas de Control Interno de la Contraloría General de la República, que exige una clasificación pertinente de las transacciones y hechos a fin de garantizar que la dirección disponga continuamente de una información fiable.

En relación con este punto, la Secretaría indica en su respuesta que debido a una observación de esta Contraloría General en el Informe Final N° 136, de 2019, se señaló que los gastos del Sistema de Gestión Proactive (SAAS Software como Servicio) que lleva la Secretaría de Modernización del Estado, debían activarse, por lo que mediante Oficio N° 2.508, de 28 de octubre de 2020, se solicitó a la Dirección de Presupuestos una modificación presupuestaria, solicitando recursos por \$18.500.000 en el subtítulo 29.

Agrega que dicha solicitud se aprobó mediante el decreto N° 2.133, de 3 de diciembre de 2020, del Ministerio de Hacienda, y que en atención a lo anterior, se procedió a reversar todos los pagos efectuados como gastos en el subtítulo 22, los 12 devengos y 1 compromiso, operaciones que se realizaron para contabilizarlos en el subtítulo 29, lo que explica el movimiento en la cuenta [REDACTED] N° 11102, para poder realizar el ajuste respectivo.

Al respecto, y de conformidad a lo señalado por el servicio se subsana la observación, no obstante solo debe aclararse que el acto administrativo enviado corresponde al decreto N° 2.131, de 3 de diciembre de 2020, el que una vez revisado, da cuenta de que el procedimiento utilizado se encuentra ajustado a la normativa contable.





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

2. Falta de supervisión a la información contenida en los estados financieros.

Tal como se expresa más adelante, en el numeral 1 del acápite de Examen de Cuentas, de este documento, se verificaron deficiencias respecto a la utilización de recursos en fines no definidos en la ley N° 21.192, sobre Ley de Presupuestos del Sector Público año 2020, considerando que la Subsecretaría imputó desembolsos en el subtítulo 24, Transferencias Corrientes, ítem 03, a otras Entidades Públicas, Asignación 251, "Programa de Modernización del Estado-BID", aun cuando no cumplían con las condiciones para ser imputados en dicho rubro, dado que consistían en pagos directos en favor de proveedores por contrataciones de consultorías, compras de equipos y el diseño de funcionalidades para otras entidades públicas.

Además, en el numeral 2 del citado acápite se hace referencia a inconsistencias en la información presentada en los Estados Financieros, tales como: sobrevaluación del efectivo recibido y recursos no utilizados por las entidades financieras del año 2019, dado que no se ha considerado que los recursos reintegrados a las Rentas Generales de la Nación representan menores disponibilidades para el crédito por concepto de aporte fiscal. Igualmente, se representa la sobrevaloración de la deuda flotante, cuestiones que fueron observadas en la auditoría practicada mediante informe final N° 165, de 2020, sin advertir que esa Subsecretaría haya tomado medidas para que dichos ítems se presenten de forma correcta en sus informes financiero-contables.

Lo descrito da cuenta de la falta de control y supervisión de esa entidad, respecto de la ejecución de los recursos y la información financiera del Programa, lo que no se ajusta al numeral 60, de la letra e) supervisión, de las normas específicas de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de la Contraloría General de la República, que señala que la asignación, revisión y aprobación del trabajo del personal debe tener como resultado el control apropiado de sus actividades. Ello incluye (1) la observancia de los procedimientos y requisitos aprobados, (2) la constatación y eliminación de los errores, los malentendidos y las prácticas inadecuadas, (3) la reducción de las probabilidades de que ocurran o se repitan actos ilícitos y (4) el examen de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La delegación del trabajo de los supervisores no exime a estos de la obligación de rendir cuentas de sus responsabilidades y tareas.

En su respuesta, la Subsecretaría indica que este punto es abordado en los puntos N°s 2, del acápite de Examen de la Materia Auditada y 2.1, 2.2, 2.3 y 2.4, del acápite de Examen de Cuentas, por lo que solicita considerar subsanada la observación, por las razones allí expuestas.

Es del caso agregar que en la respuesta al Preinforme de observaciones N° 162, de 2021, remitido a la Subsecretaría, esta procedió a regularizar gran parte de las observaciones formuladas, lo que a su vez da cuenta de deficiencias en sus procesos de validación de la información financiera.

Al respecto se debe precisar que, independientemente se hayan corregido los errores observados en los estados financieros por parte de dicha secretaría, las debilidades existieron, lo que da cuenta





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

de fallas en la revisión y aprobación de los mismos, por lo que la observación se mantiene.

## **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 2020, 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 \$ 33.853.304.562 y \$ 31.926.227.316, 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 48.601.890,48 y USD 46.538.470,21, 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 contrato de préstamo, así como el respectivo avance financiero por cada una de ellas:

#### **a) Composición presupuestaria de los ingresos.**

**TABLA N° 3: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.**

CATEGORÍA DE INGRESO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (USD)	AVANCE FINANCIERO
	USD		%
Aporte BID	31.793.000	31.793.000,00	100%
Aporte Local <sup>1</sup>	48.000.000	16.808.890,48	35,02%
<b>TOTAL</b>	<b>79.793.000</b>	<b>48.601.890,48</b>	<b>60,91%</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 al 31/12/2020.

<sup>1</sup> La ejecución acumulada en dólares del aporte local está compuesta por USD 14.855.987,77, más los traspasos 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 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, entre el 1° de noviembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2020.





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

TABLA N° 3: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.

CATEGORÍA DE INGRESO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (USD)	AVANCE FINANCIERO
	USD		%

b) Composición presupuestaria de los gastos.

TABLA N° 4: COMPOSICIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS.

CATEGORÍA DE GASTO	COSTO ESTIMADO VIGENTE USD			EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 USD			AVANCE FINANCIERO
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	%
Componente I: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de funciones rectoras.	9.620.229	13.455.000	23.075.229	9.620.229,64	3.993.488,62	13.613.718,26	59,00%
Componente II: Fortalecimiento de entidades públicas responsables de la entrega de servicios.	18.706.516	26.712.000	45.418.516	17.560.905,55	6.126.727,90	23.687.633,45	52,15%
Componente III: Desarrollo de instrumentos para la elaboración, seguimiento y evaluación de proyectos de mejora.	2.147.554	5.000.000	7.147.554	2.147.554,06	987.806,97	3.135.361,03	43,87%
Actividades de monitoreo y evaluación.	134.219	333.000	467.219	134.218,50	199.836,48	334.054,98	71,50%
Administración del Programa.	1.184.482	2.500.000	3.684.482	1.184.482,33	4.744.526,31	5.929.008,63	160,92%
<b>TOTAL</b>	<b>31.793.000</b>	<b>48.000.000</b>	<b>79.793.000</b>	<b>30.647.390,07</b>	<b>16.052.386,28</b>	<b>46.699.776,35</b>	<b>58,53%</b>

Fuente: Anexo único del contrato de préstamo BID N° 3298/OC-CH y "Estado de Inversiones Acumuladas" del Programa al 31 de diciembre de 2020, preparado por la Subsecretaría de Hacienda.

En virtud de los datos presentados por dicha secretaría se observa una baja ejecución financiera del proyecto, considerando que al 31 de diciembre de 2020, fecha de corte de la presente auditoría, y habiendo transcurrido un 97,2% del plazo de ejecución del proyecto, cuya fecha de inicio corresponde al 17 de febrero de 2015 y la de cierre al 17 de febrero de 2021, se han utilizado recursos financieros por la suma de USD 46.699.776,35, lo que representa un avance de un 58,53% 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





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

de Cuentas de este documento, que deja de manifiesto errores e inconsistencias de las cifras precitadas, que son susceptibles a las modificaciones conforme a los ajustes llevados a cabo por la Subsecretaría de Hacienda.

## 1.2. Avance Físico.

El informe semestral de progreso del Programa, al 31 de diciembre de 2020, fue remitido por la Subsecretaría de Hacienda al BID mediante carta sin número, de 2 de marzo de 2021, el cual presenta un avance operacional, por cada componente del Programa, tal como se indica en la siguiente tabla:

TABLA N° 5: 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	7	140,00%
Nivel de cumplimiento de los hitos del PEP de al menos 2/3 de los proyectos en ejecución	70%	100,50%	143,57%
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%	96%	137,14%
Número de proyectos con evaluación final	7	2	28,57%
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	8	266,67%
Estudios para mejora de instrumentos de gestión realizados.	3	39	1300,00%
Eventos de actualización técnica en gestión de servicios al ciudadano realizados. (seminarios).	12	21	175,00%

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 2020.

En relación con esta materia, cabe precisar que, al 31 de diciembre de 2020, habiendo transcurrido un 97,2% del plazo de





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

ejecución del Programa, se han elaborado 16 proyectos, lo que da cuenta del total comprometido. A su vez, cabe hacer presente que sólo dos de esos proyectos cuentan con evaluación final a esa misma data.

Cabe aclarar que lo expuesto en el presente numeral es para informar respecto del avance del Programa y no representa una observación.

**2. Transferencias a ejecutores informadas como gastos en los Estados Financieros.**

De la revisión de la información contable se determinó que el total de gastos informado en los EEFF en el año 2020, presentados al BID, ascendente a la suma de \$ 4.712.941.619, incluyó recursos que fueron transferidos a los coejecutores, los que a la fecha de cierre de los EEFF, permanecían pendientes por rendir por la suma de \$ 1.831.424.221 de acuerdo a la siguiente tabla:

TABLA N° 6: TRANSFERENCIAS INFORMADAS COMO GASTOS

N°	CUENTA CONTABLE	ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO \$
1	121060351	Programa de Modernización del Estado-BID	274.000.000
2	121060513	Dirección de Compras y Contratación Pública	17.287.234
3	121060518	Dirección del Trabajo	149.896.908
4	121060525	Servicio de Registro Civil e Identificación	1.175.456.396
5	121060527	Subsecretaría de las Culturas y las Artes	120.746.693
6	121060528	Subsecretaría de Salud Pública	94.036.990
TOTAL			1.831.424.221

Fuente: Elaboración propia a partir de los reportes contables Diario Contable y Balance de Comprobación y Saldos, al 31 de diciembre de 2020, obtenidos desde SIGFE.

En consecuencia, se determinó que los gastos informados en los EEFF al 31 de diciembre de 2020, se encontrarían sobrevaluados en la suma de \$ 1.831.424.221, toda vez que estos desembolsos representan a esa fecha derechos por cobrar sobre los coejecutores y no se advierten elementos para que estos sean considerados como un gasto, dado que sólo reflejan el traspaso de fondos y no la realización efectiva de un gasto o inversión que este Organismo de Control pueda verificar.

Sobre el particular, cabe recordar que la resolución N° 16, de 2015, de esta Entidad Contralora, que aprueba Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP- CGR Chile, consagra el principio del devengo en el capítulo I, Marco Conceptual, según el cual "las transacciones y otros hechos económicos deben reconocerse en los registros contables cuando estos ocurren y no en el momento en que se produzca el flujo monetario o financiero, derivado de aquellos. Los elementos reconocidos de acuerdo





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

con este principio son activos, pasivos y patrimonio, ingresos y gastos patrimoniales e ingresos y gastos presupuestarios”.

Enseguida, y al tratarse de gastos ejecutados, debe hacerse presente que el artículo 2°, letra c), de la resolución N° 30, de 2015, de este origen, que Fija Normas de Procedimientos Sobre Rendición de Cuentas, previene que toda rendición de cuentas estará constituida por los comprobantes de egresos con la documentación auténtica o la relación y ubicación cuando esta proceda, que acrediten todos los desembolsos realizados. Agrega el inciso penúltimo de dicho precepto, que cuando proceda, el funcionario, persona o entidad responsable de la rendición, deberá agregar toda la documentación o información que permita acreditar los ingresos, egresos o traspasos de los fondos<sup>2</sup> respectivos.

En relación con lo anterior, la Subsecretaría de Hacienda manifestó en su respuesta, que se procedió a ajustar la presentación de acuerdo a lo requerido, sacando los saldos no rendidos de los coejecutores, para dejarlos como diferencia entre lo ejecutado en el sistema SIGFE<sup>2</sup> y los Estados Financieros que solicita el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-.

En tal sentido, considerando que se efectuó el ajuste a los gastos presentados por este concepto, lo que fue validado por esta Entidad de Control, se subsana esta observación.

**3. Deficiencias en las notas explicativas.**

La letra b) de la nota explicativa N° 2, de los EEFF, “Sobre principales criterios de contabilidad utilizados, base de contabilidad”, indica que el saldo por rendir al 31 de diciembre de 2020 es de \$ 1.141.509.494. Agrega que parte de esta suma, equivalente a \$ 12.078.641, se devolverán a Rentas Generales de la Nación y la diferencia de \$ 1.129.430.853 se ejecutará en el año 2021. El detalle de las transferencias y el saldo pendiente de rendición es el siguiente:

TABLA N° 7: TRANSFERENCIAS EN EL EJERCICIO 2020

ENTIDAD	TRANSFERIDO \$	TOTAL RENDIDO \$	SALDO PENDIENTE DE RENDIR \$
Servicio de Registro Civil e Identificación	1.482.711.000	503.177.055	979.533.945
COMPIN	350.399.000	345.227.229	5.171.771
Archivo Nacional	484.477.000	477.649.800	6.827.200
Dirección del Trabajo	215.873.000	65.976.092	149.896.908
Chile Atiende	183.737.342	183.737.342	0
Dirección de Compras y Contratación Pública	158.639.000	158.559.330	79.670

<sup>2</sup> SIGFE: Sistema para la Gestión Financiera del Estado.





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

Total	2.875.836.342	1.734.326.848	1.141.509.494
-------	---------------	---------------	---------------

Fuente: Tabla contenida en la letra b) de la nota explicativa N° 2, de los EEFF del Programa, remitidos por la Subsecretaría de Hacienda.

Al respecto, la información que se explica en la aludida nota, no es concordante con la información económica financiera presentada en el sistema SIGFE, toda vez que ésta contempla un derecho por cobrar de \$ 1.831.424.221 y no el identificado en la nota por \$ 1.141.509.494, cifra que incorpora una rebaja por ajustes realizados en el mes de enero de 2021, lo que no resulta pertinente ya que los Estados Financieros contemplan la ejecución del Programa hasta el 31 de diciembre de 2020.

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

En lo referente a este punto, esa Subsecretaría responde que efectivamente, lo señalado por la Secretaría de Modernización del Estado en la mencionada nota explicativa, era para visualizar los gastos pendientes por rendir del presupuesto transferido el año 2020, no al 31 de diciembre de 2020, por lo que se cambió la redacción y el cuadro en las notas explicativas, enviando una versión corregida de estas.

Considerando que esa Subsecretaría modificó la nota explicativa, dejando reflejado el saldo correcto pendiente de rendir por las entidades beneficiarias, al 31 de diciembre de 2020, ascendente a un monto de \$ 1.831.424.221, se subsana la observación.

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

4.1 Falta de información en el Sistema de Gestión Proactive, respecto de los saldos por rendir al 31 de diciembre de 2019.

Se comprobó que en ninguno de los informes de rendición de cuentas mensual realizados por los coejecutores en la plataforma Proactive -a excepción del Servicio de Registro Civil e Identificación-, se consignó el saldo pendiente de rendición del año 2019, no obstante lo comunicado por la Secretaría, en cuanto a que dichos fondos debían reintegrarse al Tesoro Público, no obteniéndose información de ello a través del sistema de rendición.

Lo anterior, contraviene el numeral 7 del punto VI, Gestión financiera, del Manual Operativo del Programa, que señala que en relación a la rendición de cuentas digital, los beneficiarios o coejecutores deben presentar mensualmente a la secretaria o Unidad Coordinadora del Programa, para su aprobación, las rendiciones de cuentas de los gastos efectuados y remesas recibidas, lo que incluye los saldos por rendir de periodos anteriores, el cual no fue





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

informado respecto del año 2019, saldos que forman parte de la rendición de cuentas. En la siguiente tabla se muestra el detalle de lo señalado:

TABLA N° 8: SALDOS POR RENDIR A DICIEMBRE DE 2019 NO  
INFORMADOS POR LOS COEJECUTORES EN PROACTIVE

ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO POR RENDIR A DICIEMBRE 2019 \$
Subsecretaría de Salud Pública	53.111.084
Archivo Nacional	67.835.251
Dirección del Trabajo	35.798.870
Chile Atiende - SEGPRES	13.255.033
Chile Compra - DCCP	125.411.247
TOTAL	295.411.485

Fuente: Rendiciones de cuentas de mes de diciembre 2019, presentadas en el período 2020, en el Sistema de Gestión de Proyectos, Proactive Office

En relación con lo expuesto en este punto, la Secretaría señala en su respuesta que en el marco de ejecución del Programa, los recursos no utilizados del ejercicio anterior, siempre se han devuelto a Rentas Generales de la Nación, de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Presupuestos.

Agrega que considerando lo anterior, no se hace seguimiento de los mismos en la rendición de cuentas del año en que se está ejecutando un nuevo presupuesto, sino que se realiza un seguimiento mediante correos electrónicos periódicos, hasta que los fondos son devueltos por cada institución, adjuntando en su respuesta 13 correos de seguimiento.

Asimismo, indica que todos los recursos fueron devueltos en abril de 2020, a excepción de la Dirección del Trabajo, dado que, por cambio en su dirección, tuvo retrasos en la presentación de rendiciones y devolución de recursos, por lo cual se envió un oficio con fecha 1 de junio de 2020, solicitándolas.

Señala que el Manual Operativo del Programa no considera el cierre presupuestario de los recursos, ni la continuidad del uso de los mismos para un año distinto, y en lo que se refiere al sistema de gestión, es importante señalar que mensualmente se ingresan los montos rendidos, por lo tanto, al extraer un reporte del sistema "Reporte de Costos Mensuales", se puede visualizar el recurso no utilizado, adjuntando un reporte del año 2019, que muestra los saldos no utilizados.

Al respecto, es necesario señalar que si bien el Manual Operativo no menciona la utilización de los saldos del periodo anterior, el sistema de gestión Proactive debe contener todos los antecedentes respecto a la rendición de cuentas de las entidades beneficiarias, tal como lo señala el inciso cuarto, del numeral 7, Rendición de Cuentas Digital, del capítulo VI, Gestión Financiera, de dicho manual, que señala que la documentación de respaldo debe ser importada al sistema en formato electrónico, la que debe respaldar cada uno de





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

los ingresos recibidos y los gastos rendidos y estar siempre disponible para que la UCP pueda ejercer sus funciones de supervisión, así como para ser remitida a los auditores externos del Programa, por lo que a juicio de esta Entidad de Control, los informes de rendición y de estado de gastos mensuales deben incluir los montos no gastados del periodo anterior, ya que estos forman parte íntegra de la rendición de cuentas. Además, como la ejecución de este Programa abarca varios años, se debe hacer exigible como una manera de informar y controlar los recursos transferidos y verificar posteriormente, el reintegro de los fondos no utilizados que se debe efectuar a Rentas Generales de la Nación, con su respectivo respaldo, lo que complementa las múltiples comunicaciones vía correo electrónico que sostiene dicha entidad con los coejecutores, para efectuar el seguimiento sobre los reintegros que deben realizarse.

En dicho contexto, cabe hacer notar el caso del Servicio de Registro Civil e Identificación, único coejecutor que informó a través del sistema de gestión proactive, el saldo pendiente de inversión de 2019 y su reembolso, lo que demuestra que no existe un procedimiento establecido y uniforme en relación a la devolución de estos montos no utilizados, por lo que se mantiene la presente observación.

**4.2 Falta de evidencia del reintegro del saldo del año 2019, del Servicio de Registro Civil e Identificación.**

Se verificó que, aun cuando el Servicio de Registro Civil e Identificación incluyó en la rendición de cuentas de enero de 2020, el saldo por rendir del año 2019 por \$ 7.639.317 e informa su reintegro en la rendición correspondiente al mes de abril de 2020, no incluyó en esta última, la documentación que respaldara el reembolso efectivo de dicho monto, el cual según los antecedentes contables proporcionados digitalmente, habría sido efectuada a la Subsecretaría de Hacienda, sin precisar a qué cuenta corriente específica se efectuó, la modalidad de pago y fecha de la devolución, no obstante ello, la Secretaría emitió la aprobación a la rendición de abril, sin dejar constancia de la situación descrita.

Lo anterior, contraviene lo señalado en el numeral 7, punto VI Gestión Financiera, del Manual Operativo del Programa, que señala, entre otros, que la documentación de respaldo importada al sistema Proactive, debe respaldar cada uno de los ingresos percibidos y gastos rendidos, lo que incluye el saldo por rendir del año 2019.

Al respecto, el servicio adjunta en su respuesta, el comprobante de transacción por el reintegro del saldo de 2019 a la TGR, folio N° 13708670, de 30 de marzo de 2020, así como también los comprobantes contables de devengo y pago de dicha suma, folios SIGFE N° 03150 y 00011, de 9 de abril y 8 de mayo, ambos de 2020, respectivamente que acreditan el reembolso efectivo realizado a la Tesorería General de la República, por lo que se da por subsanada la presente observación.





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

**4.3 Falta de supervisión respecto de la acreditación del gasto en rendición de cuentas presentada por el Servicio de Registro Civil e Identificación.**

En la revisión de las rendiciones de cuentas en el Sistema Proactive, se observó que el Servicio de Registro Civil e Identificación rindió en los meses de abril a octubre, gastos por un total de \$ 18.609.750, por asesoría TIC, del [REDACTED] que se detallan en la siguiente tabla, cuyos informes de respaldo de pago, no señalan las actividades o productos realizados durante dichas asesorías, sino que detallan las labores para las que fue contratado, las que son copia textual de lo estipulado en su contrato a honorarios a suma alzada, aprobado mediante resolución exenta N° RA N°252/1079/2020, de 3 de junio de 2020:

**TABLA N° 9: DETALLE DE PAGOS HONORARIOS SIN INFORMACIÓN DE ACTIVIDADES REALIZADAS**

MES RENDICIÓN	NOMBRE CONSULTOR	FECHA DE INFORME EN RENDICIÓN	N° Y FECHA BOLETA HONORARIOS	MONTO PAGADO (según rendición) \$
Abril	<div></div>	13 de abril	de 13 de abril 2020	2.409.750
Mayo		11 de junio	de 13 de mayo 2020	2.409.750
Junio		14 de julio	de 11 de junio 2020	2.409.750
Julio		12 de agosto	de 14 de julio 2020	3.570.750
Agosto		08 de septiembre	de 12 de agosto 2020	2.409.750
Septiembre		07 de octubre	de 8 de septiembre 2020	2.700.000
Octubre		07 de octubre	de 8 de octubre 2020	2.700.000
TOTAL				18.609.750

Fuente: Elaboración propia a partir de los informes de rendición contenidos en el Sistema Proactive.

Asimismo, se advirtió que el informe de la asesoría correspondiente a la rendición del mes de abril de 2020, no se encuentra firmado por [REDACTED] ni por el encargado de su aprobación en el Servicio de Registro Civil e Identificación.

Por otra parte, en la rendición del mes de octubre se incluyó el mismo informe de honorarios incorporado en la rendición de cuentas de septiembre, no obstante todo lo señalado, la Secretaría aprobó las rendiciones de cuentas de los meses antes mencionados.





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

Lo objetado, vulnera lo consignado en el Manual Operativo del Programa, el que señala en el numeral 7, punto VI Gestión Financiera, entre otros, que la documentación de respaldo de los gastos contempla los informes de servicios o productos, los que deben especificar las actividades desarrolladas por el contratado y su relación con el Programa.

En su respuesta, el servicio señala que esta asesoría es parte fundamental del proyecto aprobado del Servicio de Registro Civil e Identificación, por lo tanto, está contemplada en dos herramientas de gestión que solicita la Secretaría de Modernización del Estado: el Plan de Adquisiciones y en el Plan de Ejecución, las cuales tienen seguimiento periódico por parte del coordinador de proyecto de esta Secretaría, quien tiene conocimiento de las actividades que se realizan por parte del equipo del proyecto en cada iniciativa que se contempla y revisa que las mismas vayan en directa relación con los objetivos del proyecto. Asimismo, la Directora de la Secretaría participa mensualmente en la mesa técnica que se ha implementado para la ejecución de este Proyecto.

Señala que, respecto al informe de abril 2020, debido a la emergencia sanitaria se instruyó que solo fueran enviados por la Jefatura del consultor vía correo electrónico, cuya copia adjuntó.

Agrega en cuanto a la duplicidad del informe de septiembre en octubre, que esto se da en todas las rendiciones (se adjuntan dos informes) dado que los informes son desde el día 10 de un mes al 10 del mes siguiente.

Ahora bien, analizados los antecedentes entregados en la respuesta, se subsana la observación.

Sin perjuicio de lo anterior, cabe señalar que aun cuando los encargados o coordinadores de proyecto o la Dirección de la Secretaría de Modernización tengan conocimiento del avance de las actividades realizadas por las personas contratadas por el Programa, es necesario que los informes de actividades entreguen la información que permita verificar el cumplimiento de las labores encomendadas y su relación con el Programa, y no sea una enumeración de las tareas o labores que se detallan en los contratos de trabajo, aspecto que deberá tenerse presente en el futuro.

#### 4.4. Rendiciones de cuentas no firmadas por el coejecutor.

Se comprobó que la Secretaría aprobó las rendiciones de cuentas presentadas en agosto y diciembre de 2020, por la Subsecretaría de Salud Pública, por un monto de \$ 41.468.153 y \$ 88.865.219, respectivamente, las cuales no se encuentran en formato PDF, sino en formato adicional Excel, señalando que tienen aprobación con firma electrónica sin que constara el código de verificación de la firma en estas, no pudiendo verificarse las aprobaciones de los funcionarios responsables que participaron del proceso de rendición, lo que contraviene lo señalado en el numeral 7, punto VI Gestión Financiera, del ya referido Manual Operativo, que indica, entre otros, que se debe





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

subir al sistema Proactive el informe de rendición de cuentas, el que debe estar firmado por el profesional a cargo de dicho informe.

Es del caso hacer presente que según lo previsto en el artículo 11 de la Resolución N° 30, de 2015, de esta Contraloría General, en el caso del expediente de rendición de cuentas electrónico, la autenticidad e integridad de éste, como asimismo la circunstancia de no haberse desconocido estas características por su emisor, deberán estar garantizadas por la firma electrónica del funcionario, persona o entidad responsable de dicha rendición, de conformidad con las reglas generales.

Sobre lo expuesto, la Secretaría responde que la carátula y el detalle están debidamente importadas en el Sistema de Gestión, adjuntando los informes en formato PDF y con firma electrónica avanzada para los meses de agosto y diciembre de 2020.

Sobre lo mencionado, efectivamente se entregan las rendiciones de gastos de los meses de agosto y diciembre, con sus respectivas carátulas de rendición y estados de gastos en formato PDF, con la firma electrónica de aprobación de los mismos, documentos que no fueron encontrados en el sistema Proactive durante la revisión, permiten en esta oportunidad subsanar la observación formulada.

#### 4.5 Aprobación de rendición de gastos inexistentes en la plataforma Proactive.

Se comprobó que la Secretaría y Administración General de Hacienda, emitió y publicó en la plataforma Proactive el 15 de junio de 2020, el informe de aprobación de la rendición de gastos por \$ 24.423.802, efectuada por la Dirección de Compras y Contratación Pública, correspondiente a gastos efectuados en abril y que habrían sido rendidos el 18 de mayo por el coejecutor según su informe.

Al respecto y no obstante lo señalado, no fue encontrada en la plataforma la rendición efectuada por dicho monto, ni los documentos de respaldo de los gastos aprobados, por lo que se aprobaron gastos inexistentes, lo que vulnera lo señalado en el numeral 7, punto VI Gestión Financiera del Manual Operativo que señala, entre otros, que la documentación de respaldo de los gastos rendidos debe ser importada digitalmente al sistema Proactive, y debe respaldar cada uno de los ingresos recibidos y gastos rendidos, y debe estar disponible para que la secretaría de modernización pueda ejercer sus funciones de supervisión, lo que no ocurrió según lo observado.

Además, no se dio cumplimiento a lo consignado en el artículo 30 de la mencionada resolución N° 30, de 2015, de este origen, en cuanto a que los Jefes de Servicio y los funcionarios respectivos, cuando corresponda, serán directamente responsables de la correcta administración de los fondos recibidos, gastados e invertidos en su unidad, así como de la oportuna rendición de cuentas. Las personas autorizadas para girar o invertir fondos de que deban rendir cuenta, serán responsables de su oportuna rendición.





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

Al respecto, el servicio señala que el informe de aprobación de la rendición de gastos por \$ 24.423.802 corresponde a gastos del Archivo Nacional, no de la Dirección de Compras y Contratación Pública. Dicho informe, junto a la documentación de respaldo se encuentran importados en el Sistema de Gestión.

Respecto de lo anterior, si bien se subsana lo objetado, es dable aclarar que la Secretaría de Modernización importó erróneamente en las rendiciones de gastos de la DCCP informadas en el sistema Proactive, la rendición del mes de abril correspondiente al Archivo Nacional, situación que deberá revisarse y regularizarse.

4.6 No inclusión en la Plataforma Proactive, para rendición de cuentas de la transferencia de fondos al Servicio de Registro Civil y de Identificación.

A través de la resolución exenta N° 380, de 16 de diciembre de 2020, de la Subsecretaría de Hacienda, y en el Marco del Programa de Modernización del Sector Público, se aprobó el convenio de colaboración suscrito entre la Secretaría y Administración General y el Servicio de Registro Civil e Identificación, en el cual se contempla la entrega de fondos por \$ 1.000.000.000, para la ejecución del proyecto Modernización del Servicio de Registro Civil e Identificación, que fue aprobado por la resolución exenta N° 384, de noviembre de 2019, de la Subsecretaría de Hacienda.

El 28 de diciembre de 2020 se realizó la primera transferencia de recursos por un total de \$ 274.000.000 al servicio, sin que esta entrega de fondos haya sido informada en el Sistema de Gestión de Proyectos Proactive.

Al respecto, cabe señalar que de conformidad a lo señalado en la mencionada resolución N° 380, estos fondos fueron imputados al presupuesto 2020, del Programa de Modernización Sector Público, de la Secretaría y Administración General, autorizado en la Partida 08, Capítulo 01, Programa 08, de la ley N° 21.192, Ley de Presupuestos del Sector Público Año 2020, específicamente en la asignación presupuestaria 24.03.251 "Transferencias corrientes a otras entidades públicas", Programa de Modernización del Estado-BID, y en razón de lo consignado en la glosa 03 del referido presupuesto, el uso de estos recursos por los organismos ejecutores se hará en cumplimiento de lo dispuesto en la resolución exenta N° 373, año 2018, de la Subsecretaría de Hacienda, sobre Manual Operativo para la ejecución del Programa de Mejora de la Gestión Pública y de los Servicios al Ciudadano, por lo que las instrucciones de carácter financiero le son aplicables.

Considerando lo anterior, la Secretaría no dio cumplimiento a lo señalado en el numeral 7, punto VI Gestión Financiera, del referido Manual Operativo, dada la falta de control y supervisión respecto del monto transferido, al no informarse en el sistema la entrega de dicho monto sujeto a rendición, mecanismo que se utiliza al efecto y para la posterior rebaja de la cuenta por cobrar al Servicio de Registro Civil e Identificación.





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

En relación con este asunto, la Subsecretaría manifestó en su respuesta que se actualizó el Sistema de Gestión con la información para la rendición de cuentas de la transferencia de fondos al Servicio de Registro Civil e Identificación, adjuntando como evidencia una imagen del sistema en la cual se señala como costo aprobado el total de la transferencia efectuada por la suma de \$ 274.000.000.

Pues bien, considerando que esa entidad sólo adjuntó una imagen del sistema Proactive que informa el detalle de los costos aprobado de dicho proyecto y no el ingreso por la transferencia recibida en diciembre 2020, lo que se debió incluir en la carátula de la rendición de cuentas y en el Estado de gastos o pagos correspondiente al mes de diciembre de 2020, del Servicio Registro Civil e Identificación en el sistema, por lo que se mantiene la observación.

### III. EXAMEN DE CUENTAS

La ley N° 21.192, de Presupuestos del Sector Público año 2020, en la partida 08, capítulo 01, programa 08, consideró recursos por un total de \$ 5.048.931.000, para el Programa de Modernización Sector Público, cuya ejecución, para esa misma anualidad, se presenta en la siguiente tabla:

TABLA N° 10: DETALLE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

SUBTÍTULO		EJECUCIÓN
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	TOTAL \$
8	Otros Ingresos Corrientes	18.049.000
9	Aporte Fiscal	1.246.517.000
14	Endeudamiento	3.229.934.000
15	Saldo Inicial Caja	0
TOTAL INGRESOS		4.494.500.000
21	Gastos en Personal	379.668.000
22	Bienes y Servicios de Consumo	272.735.000
24	Transferencias Corrientes	3.379.996.000
29	Adquisición de Activos No Financieros	26.725.000
34	Servicio de la Deuda	653.817.000
TOTAL GASTOS		4.712.941.000

Fuente: Elaboración propia a partir del Informe de Ejecución a diciembre 2020- 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. Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados no definidos en la Ley de Presupuestos.

La Ley de Presupuestos del Sector Público Año 2020, autorizó a la Subsecretaría de Hacienda, recursos para ser utilizados como transferencias corrientes a Otras Entidades Públicas, en el subtítulo 24, ítem





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

03, asignación 0251, para el Programa de Modernización del Estado-BID, contenidos en la partida 08 "Ministerio de Hacienda", capítulo 01 "Secretaría y Administración General", programa 08 "Programa Modernización Sector Público".

Enseguida, se constató que la Subsecretaría utilizó la cuenta contable 54.10.351 "Programa de Modernización del Estado-BID" para imputar desembolsos por la suma de \$ 499.092.203 de acuerdo con el siguiente detalle:

TABLA N° 11: CONSULTORÍAS PAGADAS A PROVEEDORES IMPUTADAS A SUBTÍTULO 24

PROVEEDOR	FACTURA Y FECHA	DETALLE COMPRA	MONTO PAGADO \$
[REDACTED]	[REDACTED] del 11.08.2020	Hardware licencias de software	11.638.089
[REDACTED]	[REDACTED] del 26.08.2020	Diseño de mensajes de beneficios para trabajadores independientes	3.584.352
[REDACTED]	[REDACTED] del 30.11.2020	Servicio de ciberseguridad en la Dirección del Trabajo	9.007.722
[REDACTED]	[REDACTED] 30.11.2020	Suscripción licencia REDHAT openship para la Dirección de Compras	21.102.913
[REDACTED]	[REDACTED] del 18.12.20	Encuesta de satisfacción de servicios públicos	84.803.700
[REDACTED]	[REDACTED] del 23.12.2020	Nuevas funcionalidades para el libro de remuneraciones electrónico de la Dirección del Trabajo	3.715.310
[REDACTED]	[REDACTED] del 23.12.2020	Perfiles de desarrollo y mantención de sistemas (servicio de ciberseguridad)	8.132.960
[REDACTED]	[REDACTED] de 24.12.2020	Encuesta de satisfacción de servicios públicos	35.334.875
[REDACTED]	[REDACTED] del 24.12.2020	Desarrollo y soporte sistema de gestión de licencias de conducir	47.825.976
[REDACTED]	[REDACTED] del 23.12.2020	Desarrollo y soporte Sistema de gestión de licencias de conducir	107.173.794
[REDACTED]	[REDACTED] del 29.12.2020	Evaluación consulta sobre nueva ley de compras públicas	14.000.000
[REDACTED]	[REDACTED] del 28.12.2020	Análisis y planificación del proyecto notificador del Estado.	110.496.286
[REDACTED]	[REDACTED] del 29.12.2020	Servicio registro de proveedores	42.276.226
TOTAL			499.092.203

Fuente: Listado de pagos Programa de Modernización del Sector Público año 2020, Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda.

En relación con los desembolsos imputados en la referida cuenta contable, descritos en la tabla precedente, cabe precisar que





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

no corresponden a transferencias efectuadas a organismos públicos tal como lo define la ley que autorizó dichos emolumentos, observándose que se trata de pagos directos en favor de proveedores por contrataciones de consultorías, compras de equipos y el diseño de funcionalidades para otras entidades, sin advertir además, una relación directa de tales gastos con los objetivos del Programa, considerando que el proyecto finalizaba el 28 de febrero de 2021.

Por lo expuesto, se observa la suma de \$ 499.092.203, por no ajustarse a la autorización presupuestaria para asignar a dicho subtítulo pagos a entidades privadas.

Cabe agregar, además, que no se constató la existencia de convenios con entidades públicas para el desarrollo de determinados proyectos que justifiquen la inversión de recursos desde la Subsecretaría de Hacienda, como ocurre en el caso del desarrollo y soporte del sistema de gestión de licencias de conducir en la Dirección del Trabajo.

Cabe agregar que la glosa 03 de dicho presupuesto, señala que "Con cargo a estos recursos se podrán efectuar transferencias a organismos e instituciones del sector público, previa firma de convenio, las que no ingresarán a su presupuesto cuando se trate de instituciones incluidas en esta Ley.", sin advertir la existencia de autorización para la realización de pagos, por lo que no autoriza cargos por desembolsos a entidades privadas.

En relación a lo anterior, la Subsecretaría de Hacienda responde que la ley N° 21.192, de Presupuestos del Sector Público correspondiente al año 2020, en su Partida 08, Capítulo 01, Programa 08, Glosa 03, establece que "Con cargo a estos recursos se podrán efectuar transferencias a organismos e instituciones del sector público, previa firma de convenio, las que no ingresarán a su presupuesto cuando se trate de instituciones incluidas en esta Ley".

Al respecto, de acuerdo a lo establecido en el artículo 7°, de la mencionada ley de presupuestos, esa Subsecretaría adjunta la resolución exenta N° 144, de 1 de junio de 2020, mediante la cual se autoriza el desglose de presupuesto de la Secretaría y Administración General del Ministerio de Hacienda, debidamente visada por la Dirección de Presupuestos, en la cual se señala que de los M\$1.000.000 del Subtítulo 24, Ítem 03, Asignación 251, un total de M\$ 224.430 se transferirán a otros organismos e instituciones del sector público, mediante modificación presupuestaria, y M\$ 775.570.- serán ejecutados por la Secretaría de Modernización del Estado.

Asimismo señala en lo referido a los objetivos del Programa, que todos estos gastos fueron rendidos y aprobados por el Banco Interamericano de Desarrollo a través de la carta BID N° 50, de 11 de marzo de 2021, dado que están en el marco del Programa que coordina la Secretaría de Modernización del Estado.

Respecto a los convenios, adjunta las resoluciones que los aprueban, firmados entre la Subsecretaría de Hacienda y la Dirección de Compras y Contratación Pública, el Servicio de Registro Civil e





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

Identificación, la Dirección del Trabajo, la Subsecretaría de Transportes y el Ministerio Secretaría General de la Presidencia.

Ahora bien, en virtud de los argumentos expuestos por esa Secretaría, la que adjunta a su respuesta la mencionada resolución exenta N° 144, que autoriza el desglose y ejecución de su presupuesto en el Subtítulo 24, Ítem 03, Asignación 251 y considerando que el inciso segundo del artículo 7°, de la referida ley de presupuestos del año 2020, permite incluir en el subtítulo 24, transferencias que constituyan asignaciones globales a unidades de un Servicio o a programas ejecutados total o parcialmente por éste, se subsana la observación.

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

A. Estado Efectivo Recibido.

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

Se verificó que durante el ejercicio 2020, las entidades beneficiarias que se detallan en la tabla siguiente, reintegraron a la Tesorería General de la República un monto total de \$ 313.302.843, por recursos recibidos desde la Subsecretaría de Hacienda durante el año 2019, 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 7°, inciso primero, de la ley N° 21.192, de Presupuestos del Sector Público Año 2020, 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 5639902 "Ajustes de años anteriores por transferencias corrientes". 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° 278, de 15 de febrero de 2021.

TABLA N° 12: RECURSOS NO UTILIZADOS DURANTE EL AÑO 2019 REINTEGRADOS A LA TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ENTIDAD BENEFICIARIA	FOLIO DE REGISTRO EN SUB. DE HACIENDA	FECHA FOLIO	MONTO RECURSOS REINTEGRADOS \$
Superintendencia de Salud	120	30-03-2019	9.632.671
Dirección de Compras y Contratación Pública	132	14-04-2020	125.411.247
	139	17-04-2020	1
Secretaría General de la Presidencia	140	17-04-2020	13.255.033
Servicio de Registro Civil e Identificación	141	14-04-2020	7.639.317
Archivo Nacional	142	20-04-2020	67.835.251





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

**TABLA N° 12: RECURSOS NO UTILIZADOS DURANTE EL AÑO 2019 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	148	20-04-2020	39.583
Servicio Nacional del Consumidor	151	21-04-2020	579.786
Dirección del Trabajo	241	23-06-2020	35.798.870
Subsecretaría de Salud Pública- COMPIN	150	20-04-2020	53.111.084
TOTAL			313.302.843

Fuente: Elaboración propia a partir de los expedientes de rendiciones de cuentas de las entidades beneficiarias que mantiene la Subsecretaría de Hacienda y el reporte Diario Contable de SIGFE a diciembre del año 2020.

Al respecto, la Subsecretaría de Hacienda responde que efectivamente el monto reintegrado de los recursos no utilizados se explicaba con una nota en el "Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados". Sin embargo, se reconoció como deducción en los ingresos, para que no aparezcan en el saldo, enviando los estados financieros con dicha modificación.

En relación a este punto, se debe señalar que revisado el ajuste efectuado, se comprobó que fue correctamente rebajado del efectivo recibido, por lo que se da por subsanada la observación en este aspecto.

## 2.2 Recursos no utilizados de años anteriores.

En relación al numeral anterior, se verificó también que los recursos no utilizados del año 2016, que ascendieron a un monto total de \$ 20.939.768 y que fueron reintegrados a Rentas Generales de la Nación en esa época, no han sido reconocidos por esa Subsecretaría, como una menor disponibilidad de recursos para el proyecto por concepto de aporte fiscal, en los estados financieros.

Lo expresado en los numerales 2.1 y 2.2, 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 "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", debe reconocer, entre otros, los ingresos de fondos provenientes del Banco, contrapartida y otras fuentes de recursos.

Además, no se aviene con las características cualitativas de la información contable, representación fiel, del Capítulo I: Marco Conceptual, de la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación contenida en la resolución CGR N° 16, de 2015, que expresan que para ser útil la información financiera debe ser una representación fiel de los hechos económicos y de otro tipo que pueda representar. La información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone y se alcanza cuando la descripción del hecho es completa, neutral y libre de error significativo.





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

En cuanto a los numerales 2.1 y 2.2, la Subsecretaría de Hacienda responde que estos recursos se consideraban, hasta la fecha de la presente auditoría, en una nota en el "Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados". Sin embargo, en esta oportunidad han sido reconocidos como deducción en los ingresos en los Estados Financieros, para que no aparezcan en el saldo.

Considerando lo expuesto y comprobando que se efectuó el ajuste de estos recursos para ambas observaciones, en los mismos términos que en el numeral precedente, se subsanan ambos hechos.

**B. Desembolsos Efectuados.**

**2.3 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 contable 21534, por un monto total de \$ 34.398.624, la que fue pagada según los folios N°s 217 y 218, de 31 de mayo de 2020, por \$ 2.376.544 y \$ 32.022.080, respectivamente. Sin embargo, dichos gastos fueron informados en los estados financieros del período 2019, lo que significa una sobrevaloración de este ítem en el monto señalado.

Lo expuesto, no se ajusta a la característica cualitativa de la información contable, representación fiel, del Capítulo I: Marco Conceptual, de la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación contenida en la resolución CGR N° 16, de 2015, descrita anteriormente.

En lo referente a este punto, la Subsecretaría responde que dada esta observación relacionada con la deuda flotante, en el ejercicio 2019, en las notas a los estados financieros se realizó el cambio en la base de contabilidad al principio de contabilidad generalmente aceptado que es el devengo, para no afectar las rendiciones al BID.

Al respecto se debe señalar que, la modificación en la base de la contabilidad que se efectuó en los estados financieros del año 2019 y que se mantuvo para el año 2020, no justifica que estos gastos se hayan incluido en los estados financieros de ambos períodos, sobrevaluando los desembolsos efectuados, por lo que se mantiene la observación.

**2.4 Falta de desagregación de la cuenta 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes".**

Se determinó que la Subsecretaría de Hacienda ha utilizado la cuenta contable 5639902 denominada "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes" para el registro de la recepción y aprobación del informe de rendición de cuentas y el informe de los recursos no utilizados, que se efectúan en el ejercicio siguiente al que fueron entregadas las transferencias de las entidades beneficiarias del Programa, sin que haya hecho alguna desagregación de ella para registrar en forma independiente las rendiciones





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

de cuentas y reintegros por subejecutor, lo que conlleva el riesgo de pérdida de control financiero de dichos hechos económicos, lo cual no se condice con lo establecido con las características cualitativas de la información financiera, específicamente con la de "Representación Fiel", contenida en el capítulo I "Marco conceptual" de la resolución N° 16, de 2015, de este origen, sobre Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile, que señala, en lo que importa, que la información será fiel cuando presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone.

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

Al respecto, esa Cartera de Estado señala que para realizar una contabilización en la cuenta de gasto 5639902, se abona la cuenta de activo 1210605 "Deudores por Transferencias Corrientes al Gobierno Central", la cual está desagregada por entidad y muestra todos los movimientos de las transferencias, por lo que solicita considerar como subsanada la observación.

Considerando el argumento expuesto por esa entidad, se debe indicar que independiente de que el registro de la transferencias se lleve en la referida cuenta 1210605, es necesario que la cuenta de gastos también se encuentre aperturada para un mejor control de los movimientos, por lo que se mantiene la observación.

#### **IV. SEGUIMIENTO DE INFORMES ANTERIORES**

Como se mencionara anteriormente, el presente trabajo incluyó el seguimiento de las observaciones que fueron mantenidas y que son susceptibles de verificar en el citado Informe Final N° 165, de 2020, 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. Egresos con documentación de respaldo incompleta.**

En la auditoría anterior, 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.

Cabe precisar que en esta oportunidad la Subsecretaría habría disponibilizado al equipo auditor los antecedentes de respaldo, sin perjuicio de lo expuesto, lo acontecido dio 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:





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

**TABLA N° 13: EGRESOS CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA**

	PROVEEDOR	OC	NOMBRE ADQUISICIÓN	FOLIO PAGO	FECHA DE PAGO	MONTO \$
1	[REDACTED]	851556-17-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	351	18-12-2019	54.972.218
2	[REDACTED]	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	352	18-12-2019	51.750.000
3	[REDACTED]	851556-16-SE19	"Encuesta de Satisfacción de Servicios Públicos"	403	30-12-2019	20.700.000
4	[REDACTED]	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

En relación con esta materia, en el citado informe final N° 165, de 2020, este Organismo de Control solicitó a la Subsecretaría que se impartieran 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.

Ahora bien, el servicio precisó en su respuesta que los entregables le fueron proporcionados en formato digital, debido al peso de los archivos y éstos 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.

Señala además que, no se realizan pagos si no poseen los respaldos y los entregables correspondientes, según el procedimiento de pago de la Subsecretaría de Hacienda, aprobado mediante resolución exenta N° 387, de 27 de diciembre de 2016, los que siempre son verificados por la Unidad correspondiente previo al pago.

No obstante lo señalado, comenta que como Plan de Acción, y en consideración a la eficiencia y eficacia, todos los archivos entregables se guardarán, además, en un dispositivo de almacenamiento (pendrive o CD) junto con la documentación que respalda el gasto.

Considerando que esa Subsecretaría entrega el procedimiento de pagos, el que señala la documentación necesaria para la aprobación de egreso, así como también se refiere al archivo y digitalización de los mismos, se subsana la observación.

Sin perjuicio de lo indicado, se hace presente que si bien esa Subsecretaría comprometió la implementación de un





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

respaldo digital, esta acción no asegura por sí sola que el expediente de pago contenga todos los antecedentes que el contrato exige para cursar un desembolso, ni tampoco hace alusión a la emisión de una instrucción formal para los encargados de los proyectos a fin de que cuenten con todos los antecedentes para proceder al pago correspondiente, aspecto que deberá tener en cuenta en lo sucesivo, considerando que el Programa finalizó en febrero de la presente anualidad.

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

Se verificó en esa oportunidad 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, correspondientes al período 2019, 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° 14: 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	774.558.753	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 de cuentas contenidas en el Sistema

Lo descrito evidenció 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 pudo afectar la correcta ejecución de los gastos en relación con los ingresos disponibles para cumplir con las actividades comprometidas para un ejercicio comercial.

Al respecto, en el citado informe final N° 165, de 2020, se requirió a la Subsecretaría 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 respuesta al mencionado informe final del párrafo anterior, la entidad precisó que la Secretaría de Modernización utiliza un sistema informático de gestión y seguimiento que permite una supervisión eficaz y





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

eficiente sobre las actividades y los costos asociados de los proyectos, así como con un Coordinador de Proyecto que gestiona técnicamente cada una de las actividades que realizan las instituciones y se reúne con los encargados, a lo más cada quince días.

Asimismo precisó, que la última transferencia a las instituciones señaladas se realizó a fines de noviembre de 2020, con base a un Plan de Ejecución de Proyecto (PEP) que no solo tiene el flujo de las actividades, sino que además el monto planificado, comprometido y ejecutado, así como la validación de la coordinación técnica.

Además señaló que, entre agosto y octubre de 2019 los coordinadores solicitaron una planificación exhaustiva para que se realizara la última modificación presupuestaria de la Secretaría, indicando en el caso de estos proyectos que se redujo en M\$79.000 a ChileCompra y M\$ 47.000 a la Subsecretaría de Salud Pública (COMPIN), y se aumentó en M\$ 9.920 al Servicio Nacional del Patrimonio Cultural (Archivo Nacional).

Indicó que las tres instituciones tuvieron inconvenientes, posterior a la entrega de la remesa, en las actividades planificadas de diciembre de 2019, es más, en el caso de Archivo Nacional, todo el presupuesto estaba ejecutado, sin embargo, al enviar la rendición de diciembre en enero del año 2020, dado que no tenía la documentación de respaldo que solicita esa Secretaría de Modernización, tuvieron que cambiar su fuente de financiamiento (M\$ 65.029). Asimismo, señala que es importante tener en cuenta que la Dirección de Presupuestos (DIPRES), recibe la última modificación de presupuestos el 31 de octubre, lo que complica una mejor gestión en el movimiento de los recursos.

Finalmente expuso que como Plan de Acción, el 28 de septiembre de 2020, se envió el Oficio Ordinario N° 2.150 "Solicitud de proyección presupuestaria 2020" (E4418/2019), el cual adjuntó a su respuesta, mediante el cual se solicita a los coejecutores informar sobre la proyección de gastos a ejecutar durante el último trimestre de 2020, con el objetivo de realizar un análisis sobre la eficacia del gasto ejecutado a septiembre de ese año.

Al respecto, esta Entidad de Control concluyó que si bien la entidad expuso las acciones desarrolladas, estas no lograron evitar que igualmente las entidades reintegren recursos con el eventual incumplimiento de los compromisos mantenidos con las entidades, y por ende, la obligación cierta de la Subsecretaría de Hacienda con el BID.

Ahora bien, en esta oportunidad, la entidad responde que dado los tiempos que involucran los procesos administrativos y sobre todo al tipo de iniciativas de modernización que apoya esa Secretaría, se consideró la observación de esta Entidad de Control en la auditoría del ejercicio 2019, correspondiente al Informe Final N° 165, de 2020, respecto a la elaboración de convenios para la consecución de los objetivos de las iniciativas o proyectos y dar continuidad en la ejecución de los fondos, sin tener que realizar devolución de los mismos en el ejercicio siguiente, adjuntando las resoluciones que aprueban los Convenios entre la Subsecretaría de Hacienda y la Dirección de Compras y Contratación Pública, el Servicio de Registro Civil e Identificación, la Dirección del





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


Trabajo, la Subsecretaría de Transportes y el Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que se elaboraron en este ámbito para ejecutar iniciativas en los años 2020 y 2021.

Considerando lo expuesto por esa subsecretaría, se debe señalar que la nueva modalidad de convenios a la que hace alusión en su respuesta, efectivamente no contempla la transferencia de recursos a las entidades beneficiarias, por lo que estas ya no deberán hacer reintegro de fondos finalizado el año presupuestario, lo que permite dar por subsanada la observación.

**3. Falta de activación de activo 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° 15: ADQUISICIÓN NO RECONOCIDA COMO ACTIVO INTANGIBLE

PROVEEDOR	N° ORDEN DE COMPRA	ADQUISICIÓN	TIPO DE ACTIVO INTANGIBLE	FOLIO PAGO	FECHA FOLIO	MONTO PAGADO \$
	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.

Cabe hacer presente que, para el desarrollo del referido 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 especificar quién sería el dueño del activo, y que por tanto le corresponde su reconocimiento contable.

Sobre la materia, se solicitó a esa secretaría remitir el ajuste contable que permitiera regularizar dicha situación, sin embargo, la entidad señaló que evaluará la posibilidad del registro en SIGFE con la Dirección de Presupuestos, que es el organismo técnico encargado de su administración, dado que implica un ajuste a un gasto que no existe en sus registros.

Agrega que posteriormente, con base en la evaluación, se realizaría un anexo al Convenio de Colaboración, dado que dicho activo no es de la Subsecretaría de Hacienda. Finalmente, comprometió en un plan de acción, la modificación del convenio por parte de la Secretaría de Modernización, y la emisión de la resolución para agregar el monto, mantenimiento y activación del





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

"Sistema de Evaluación Técnica de Proyectos TIC", en los estados financieros de la Dirección de Presupuestos.

No obstante lo expuesto por dicha secretaría en su respuesta, ésta no adjuntó antecedentes que dieran cuenta de lo esgrimido.

En relación a este punto, la Subsecretaría de Hacienda señala en esta oportunidad, que elaboró la modificación del Convenio, el cual se está tramitando en la Dirección de Presupuestos, y que considera las modificaciones para atender las observaciones señaladas.

Al respecto, si bien se verificó en la presente auditoría, que la Subsecretaría propuso modificaciones al convenio, las que aún no se han materializado, corresponde mantener la presente observación.

4. 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 [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, contempló en su punto "Tercero" dos etapas, correspondiente la primera a 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° 16: 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





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

TABLA N° 16: PRODUCTOS Y MONTOS SEGÚN CONTRATO

ETAPA	PRODUCTO	CONTENIDO MÍNIMO	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL CONTRATO	MONTO \$
2. Ejecución del Proyecto	Informe 3	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.	15	5.310.000
	Informe 4	Análisis de los riesgos asociados al proyecto.	15	5.310.000
	Informe 5	Actualización de las fechas estimadas de los resultados y actividades de los próximos meses en caso que sea necesario.	15	5.310.000
	Informe 6	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. Análisis de los riesgos asociados al proyecto. Actualización de las fechas estimadas de los resultados y actividades de los próximos meses en caso que sea necesario. Análisis de logros y desafíos alcanzados durante el año. Evaluación preliminar exploratoria del cumplimiento de los indicadores de eficiencia y eficacia que se hayan definido. Evaluación de los equipos técnicos a cargo del proyecto en el Servicio de Registro Civil e Identificación.	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.

En la auditoría efectuada, objeto del proceso de seguimiento, 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.

Respecto de lo observado, este Organismo de Control solicitó a esa Subsecretaría impartir instrucciones para que los





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

responsables de la recepción de los bienes y servicios acreditarán formalmente su ingreso en las condiciones definidas en los contratos respectivos.

En relación con este asunto, la entidad fiscalizada informó que los productos se entregaron en formato digital, debido al peso de los archivos, y en consideración a los principios de eficiencia y eficacia, éstos 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 cual tienen acceso solo las dos profesionales encargadas de Administración y Finanzas y que en la respuesta se disponibilizan los entregables o productos mencionados.

Agrega además que, no se realizan pagos si no poseen los respaldos y los entregables correspondientes, según lo descrito en procedimiento de pago de la Subsecretaría de Hacienda, aprobado mediante resolución exenta N° 387, de 27 de diciembre de 2016, los que siempre son verificados por la unidad correspondiente previo al pago.

Considerando que esa Subsecretaría entrega el procedimiento de pagos y además adjunta la documentación de los indicadores y riesgos, el plan de adquisiciones y el plan de ejecución de la asesoría, así como también se refiere al archivo y digitalización de los mismos, se subsana la observación.

5. Ausencia de aplicación de multa por retraso de [REDACTED]

En el citado Informe Final N° 165, de 2020, se determinó 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, por los servicios de "Asesoría para la Implementación del Proyecto de Modernización del Servicio de Registro Civil e Identificación", 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 según el valor de la Unidad de Fomento -UF- de cada incumplimiento, establecidas en la cláusula décima 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° 17: CÁLCULO MULTA [REDACTED]

PRODUC-TO	FECHA TRAMI-TADA	PLAZO DE ENTREGA SEGÚN CONTRATO	FECHA ENTREGA REAL	DÍAS FUERA DE PLAZO	CANTIDAD DE UF A LA FECHA DE INCUMPLI-MIENTO	UF A LA FECHA DEL INCUMPLI-MIENTO	MONTO MULTA (\$)
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





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

**TABLA N° 17: CÁLCULO MULTA ÓSCAR ÁLVAREZ MORALES**

PRODUCTO	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 (\$)
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			
TOTAL				48	240		6.714.524

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.

Al respecto, se hizo 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 observó en aquella oportunidad la falta de cobro de multas por la suma de 240 UF, conforme a lo prescrito en los artículos 95 y siguientes de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, por la que se requirió informar sobre la ejecución del proceso de cobro de estas, su ingreso en arcas fiscales y su contabilización, en un plazo de 30 días hábiles una vez recibido el informe final, caso contrario, se formularía el reparo pertinente.

Ahora bien, esa Cartera de Estado mediante el oficio ordinario N° 2.097, de 23 de septiembre de 2020, remitió un informe con el análisis de la entrega de los servicios contratados al [REDACTED] y de los descargos presentados por él, junto con la respectiva documentación de respaldo.

En dicho informe señala que, el 7 de septiembre de 2020, se comunicó al Consultor, mediante correo electrónico señalado en su oferta, el monto de las multas y días de atraso, de conformidad a lo señalado por esta Entidad de Control en el mencionado Informe Final N° 165, de 2020, quien evacuó los descargos correspondientes señalando:

Para el caso del informe N° 1, que la fecha de entrega fue el 7 de mayo de 2019, fecha en que la Subsecretaría le informó al proveedor por correo electrónico sobre la total tramitación de la resolución que aprueba el contrato y le solicita la boleta electrónica y el primer informe para el pago de sus honorarios.

En lo que respecta a los informes N°s 3 y 4, esa entidad remitió copia de los correos electrónicos mediante los cuales el consultor





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

hizo envío de dichos informes, los que tienen fecha de 19 de agosto y 13 de octubre, ambos de 2019, respectivamente, concluyendo de acuerdo a estos nuevos antecedentes, que el número de días de atraso es menor al señalado en el citado informe final, dado que la fecha señalada por esta Contraloría General corresponde a la entrega del informe definitivo y no la fecha de entrega inicial de los mismos.

De acuerdo a lo expuesto, indica que el número total de atrasos en la entrega de los mencionados informes N°s 3 y 4, ascendería a 29 días, y que la multa equivale a \$ 4.064.058, según el detalle de la siguiente tabla:

TABLA N° 18: CÁLCULO MULTA [REDACTED] EFECTUADA POR LA  
SUBSECRETARÍA DE HACIENDA

PRODUCTO	PLAZO ENTREGA	FECHA ENTREGA	DÍAS FUERA DE PLAZO	CANTIDAD DE UF A LA FECHA DE INCUMPLIMIENTO	UF A LA FECHA DEL INCUMPLIMIENTO	MONTO MULTA (\$)
Informe 1	29-04-2019	07-05-2019				0
Informe 2	28-06-2019	18-06-2019				0
Informe 3	07-08-2019	19-08-2019	12	60	27.975	1.678.503
Informe 4	26-09-2019	13-10-2019	17	85	28.065	2.385.555
Informe 5	15-11-2019	05-11-2019				0
Informe 6	04-01-2020	22-11-2019				0
TOTAL			29	145		4.064.058

Fuente: Tabla enviada por la Subsecretaría de Hacienda en oficio ordinario N° 2097, de 23 de septiembre de 2020.

En razón de lo expuesto por esa entidad y los antecedentes proporcionados, cabe señalar en cuanto a la justificación del retraso del informe N° 1, que la mencionada resolución exenta N° 110, de 2019, que aprueba el contrato con el consultor, define en el punto cuarto, como plazo de entrega del primer informe "Será pagado una vez que el contrato esté firmado y tramitado", lo que se concretó el 29 de abril de 2019. Sin embargo, de acuerdo a los antecedentes proporcionados, la Unidad Coordinadora del Programa le informa sobre esta aprobación, el 7 de mayo de 2019, fecha en que el consultor hace entrega del informe, por lo que esta Entidad de Control acoge lo esgrimido por esa subsecretaría, en relación a que el retraso en la entrega no es atribuible al proveedor, ya que la comunicación efectuada a éste se habría concretado el 7 de mayo de 2019, fecha de recepción del primer hito.

En lo que respecta a los informes N°s 3 y 4, se debe precisar que, analizados los nuevos antecedentes entregados por la Subsecretaría de Hacienda, estos dan cuenta de la fecha de entrega inicial de los referidos productos, los días 19 de agosto y 13 de octubre, ambos de 2019. Considerando que el contrato no define si los plazos de entrega corresponden al informe definitivo aprobado por la Unidad Coordinadora del Programa, y que la cláusula quinta del mismo, sobre Aprobación de los Productos, señala que la contraparte técnica tendrá un plazo de revisión de 5 días hábiles, contado desde la





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

fecha recepción de los informes, esta Entidad de Control acepta lo expuesto por esa Subsecretaría, reduciendo los días de atraso de 48 a 29, determinando que corresponde aplicar multas por la suma de \$ 4.063.841, de acuerdo al siguiente detalle, conforme el procedimiento definido en la cláusula decimoprimera del contrato, que dispone, en síntesis, que la "Subsecretaría se pronunciará sobre los hechos, la sanción y la cuantía, a través de una resolución fundada, la cual debe ser notificada al experto mediante correo electrónico señalado por este en su oferta":

**TABLA N° 19: MULTA DEFINITIVA A PAGAR POR PROVEEDOR**

PRODUCTO	PLAZO ENTREGA	FECHA ENTREGA	DÍAS ATRASO	5 UF POR DÍA	VALOR UF	MONTO MULTA \$
Informe 1	29-04-2019	05-05-2019	0			Justificado
Informe 2	28-06-2019	18-06-2019	0			
Informe 3	07-08-2019	19-08-2019	12	60	27.971,44	1.678.286
Informe 4	26-09-2019	13-10-2019	17	85	28.065,35	2.385.555
Informe 5	15-11-2019	05-11-2019	0			
Informe 6	05-01-2010	22-11-2019	0			
TOTAL			29	145		4.063.841

Fuente: Elaboración propia a partir de la información contenida en la respuesta de la Subsecretaría de Hacienda remitida mediante oficio ordinario N° 2097, de 23 de septiembre de 2020.

De acuerdo a todo lo expuesto, corresponde que esa Subsecretaría acredite el cobro de la multa señalada por el total de 145 UF y el ingreso correspondiente de los recursos en cuenta corriente de esa institución.

En lo referente a este hecho, la Subsecretaría de Hacienda manifestó en esta oportunidad que procederán a notificar al experto. Asimismo, señala que está en trámite el decreto que modifica el presupuesto para reconocer este ingreso, adjuntando copia del mismo.

Teniendo presente, que esa entidad no acredita el efectivo cobro de la multa al consultor y por ende no se ha concretado la percepción del ingreso, se debe mantener esta observación.

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

En el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 3.4, del referido informe final N° 165, de 2020, 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 Programa, el día 31 de enero de igual anualidad, que correspondía a un reintegro por pago a honorarios que no fue regularizado durante el periodo 2019, no reconociéndose este monto en los estados financieros como un menor gasto.

Lo expuesto no se ajustó a lo dispuesto en el Anexo I, denominado Informes Financieros Auditados para Operaciones Financieras 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





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

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 lo referido a este punto, se requirió a la Subsecretaría de Hacienda realizar los ajustes a los estados financieros, con la finalidad de corregir lo representado.

Al respecto, dicha entidad señaló que la Secretaría de Modernización solicitó una modificación presupuestaria durante el mes de octubre de 2020, para reconocer el ingreso observado, y el de licencias médicas de pre y post natal, adjuntando a su respuesta el Ordinario N° 2.508, de 28 de octubre de 2020, que solicita modificación presupuestaria a la DIPRES, Anexo N°1 y minuta de propuesta de modificación presupuestaria, antecedentes que dan cuenta de dicha solicitud.

Respecto a lo anterior, esta Entidad de Control verificó que esa Subsecretaría efectuó el ajuste solicitado, mediante los comprobantes contables folios N°s 526 y 538, ambos de 30 de diciembre de 2020, lo que permita dar por subsanada la presente observación.

7. Ajuste al componente 5 "Administración del Programa".

En la auditoría efectuada, cuyos resultados constan en el informe final N° 165, de 2020, 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.

Lo expuesto precedentemente no se ajustó 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 este punto, se verificó en esta oportunidad que, en los estados financieros informados por la Subsecretaría de Hacienda al 31 de diciembre de 2020, ambos reportes presentaron montos coincidentes de los desembolsos efectuados.

Teniendo presente lo expuesto anteriormente 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° 162, de 2021, de este Organismo Fiscalizador.

Sobre el particular, cumple con hacer notar en relación con lo indicado en el Acápito 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, al tenor de los nuevos antecedentes aportados, las correcciones efectuadas a los EEFF ya remitidos a esta Entidad de Control y las medidas correctivas adoptadas por esa entidad, se subsanan las observaciones contenidas en el capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 1, sobre Partidas no conciliadas en la cuenta corriente del Programa; capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 2, sobre Transferencias a ejecutores informadas como gastos en los Estados Financieros; numeral 3, Deficiencias en las notas explicativas; numeral 4, puntos 4.2, Falta de evidencia del reintegro del saldo del año 2019, del Servicio de Registro Civil e Identificación; 4.3, Falta de supervisión respecto de la acreditación del gasto en rendición de cuentas presentada por el Servicio Registro Civil e Identificación, 4.4, Rendiciones de cuentas no firmadas por el coejecutor; 4.5, Aprobación de rendición de gastos inexistentes en la Plataforma Proactive; en el capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 1, Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados no definidos en la Ley de Presupuestos; numeral 2, letra A, puntos 2.1, Sobrevaluación del efectivo recibido en pesos por concepto de aporte fiscal, 2.2, Recursos no utilizados de años anteriores; en el acápite IV, Seguimiento de Informes Anteriores, numeral 1, Egresos con documentación de respaldo incompleta; numeral 2, Recursos no utilizados por los coejecutores provenientes del financiamiento BID; numeral 4, Pago del informe N° 2 de la Asesoría de [REDACTED] con informe incompleto; numeral 6, Saldo erróneo en la cuenta 2140402 Otros Depósitos de Terceros y numeral 7, Ajuste al componente 5 "Administración del Programa".

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 que respecta al capítulo IV, Seguimiento de Informes Anteriores, numeral 5, Ausencia de aplicación de multa por retraso de [REDACTED] (C), y de acuerdo con los nuevos antecedentes aportados por la Subsecretaría, se determinó que debe aplicar multas por un total de 145 UF, y acreditar el ingreso de dicha suma en la cuenta corriente de esa institución, de lo que deberá dar cuenta en un plazo de 15 días hábiles, contado desde la recepción de este documento, caso contrario, este Organismo de Control formulará el reparo pertinente conforme lo previsto en los artículos 95 y





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

siguientes de la nombrada ley N° 10.336, con el objeto de resarcir el daño patrimonial verificado por la suma señalada, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la precitada ley.

2. En lo concerniente al capítulo I, Aspectos de Control Interno, numeral 2, Falta de supervisión a la información contenida en los estados financieros (C)<sup>3</sup>, considerando que la ejecución del préstamo terminó en febrero del presente año, la Subsecretaría deberá elaborar un instrumento que defina la operatoria de créditos internacionales, que detalle las pruebas para realizar la cuadratura de los EEFF y los documentos para su preparación, con la finalidad de efectuar una revisión más acabada de la información contenida en ellos, definiendo además instancias de revisión y aprobación, todo en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente documento.

3. En lo referido al apartado II, Examen de la Materia Auditada, numeral 4.1, Falta de información en el Sistema de Gestión Proactive, respecto de los saldos por rendir al 31 de diciembre de 2019 (MC), esa secretaría deberá, en el futuro, uniformar el procedimiento de reintegro de parte de los coejecutores, de los fondos no invertidos en el año anterior, con el objeto de gestionar de manera eficiente y oportuna la devolución de dichos montos al Tesoro Público, informando el saldo pendiente y el reintegro efectuado, en las rendiciones de gastos de los meses que correspondan, a través de la plataforma proactive.

Respecto al numeral 4.6, No inclusión en la Plataforma Proactive, para rendición de cuentas de la transferencia de fondos al Servicio de Registro Civil e Identificación (C), la Subsecretaría deberá informar en el Sistema de Gestión Proactive, los montos por rendir, los gastos rendidos, los antecedentes de respaldo de dichos gastos financiados con la transferencia mencionada, y revisar, rechazar o aprobar lo rendido por el coejecutor, para la rebaja de la respectiva cuenta por cobrar, lo cual deberá acreditarse en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.

4. En relación al capítulo III, Examen de Cuentas, numeral 2.3, Deuda flotante 2019 informada como gasto efectivo en el Estado Financiero (C)<sup>4</sup>, esa Subsecretaría deberá rebajar de los desembolsos efectuados del Programa el monto de \$ 34.398.624, reflejando aquello en los estados financieros que se deben presentar para el cierre del programa, lo que deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

En lo que respecta al numeral 2.4, Falta de desagregación de la cuenta 5639902 "Ajustes de años anteriores por Transferencias Corrientes" (MC), esa Secretaría deberá, en el futuro, desagregar la mencionada cuenta contable, para los recursos que transfiera mediante el subtítulo 24, con el objeto de tener un mejor control sobre los movimientos que se registren en ella.

<sup>3</sup> MC: Observación Medianamente Compleja.

<sup>4</sup> C: Observación Compleja.





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

5. En cuanto al acápite IV, Seguimiento de Informes Anteriores, numeral 3, Falta de activación de activo intangible (C), esa Subsecretaría deberá acreditar la firma del convenio con la Dirección de Presupuestos mencionada en su respuesta, así como también la activación del activo intangible en dicha entidad, lo que se deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.

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, 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, 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 Subsecretario y al Auditor Ministerial de esa Cartera de Estado y a la Especialista Financiera de la Representación en Chile del Banco Interamericano de Desarrollo.

Saluda atentamente a Ud.,

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





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

ANEXO

Estado de Observaciones del Informe Final N° 162, de 2021.

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 2.	Falta de supervisión a la información contenida en los EEFF	(C): Observación compleja.	La Subsecretaría deberá elaborar un instrumento que defina la operatoria de créditos internacionales, que detalle las pruebas para la cuadratura de los EEFF y los documentos para su preparación a fin de efectuar una revisión más acabada de la información contenida en ellos, definiendo además instancias de revisión y aprobación, todo en un plazo de 60 días contado la recepción del presente documento.			
Capítulo II, Examen de la Materia Auditada, numeral 4, punto 4.6.	No inclusión en la Plataforma Proactive, para rendición de cuentas de la transferencia de fondos al Servicio de Registro Civil e Identificación	(C): Observación compleja.	La Subsecretaría deberá informar en el Sistema de Gestión Proactive, los montos por rendir, los gastos rendidos, los antecedentes de respaldo de dichos gastos financiados con la transferencia mencionada, y revisar, rechazar o aprobar lo rendido por el coejecutor, para la rebaja de la respectiva cuenta por cobrar, lo cual deberá acreditarse en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe.			





**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 2.3.	Deuda flotante 2019 informada como gasto efectivo en el Estado Financiero	(C): Observación compleja.	Esa Subsecretaría deberá rebajar de los desembolsos efectuados del programa el monto de \$ 34.398.624, reflejando aquello en los estados financieros que se deben presentar para el cierre del programa, lo que deberá acreditar dentro del plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.			
Capítulo IV, Seguimiento de Informes Anteriores, numeral 3.	Falta de activación de activo intangible	(C): Observación compleja.	Esa entidad deberá acreditar la firma del convenio con la Dirección de Presupuestos mencionada en su respuesta, así como también de la activación del activo intangible en dicha entidad, o de lo contrario deberá reconocerse en la Subsecretaría de Hacienda, ya que ese activo debe quedar registrado en la contabilidad para un adecuado control, lo que se deberá acreditar en un plazo de 60 días hábiles, contado desde la recepción del presente informe final.			
Capítulo IV, Seguimiento de Informes Anteriores, numeral 5.	Ausencia de aplicación de multa por retraso de don [REDACTED]	(C): Observación compleja.	La Subsecretaría de Hacienda deberá acreditar el cobro de multas por un total de 145 UF, y acreditar el ingreso de dicha suma en la cuenta corriente de esa institución, de lo que deberá dar cuenta en un plazo de 15 días hábiles, contado desde la recepción de este documento, caso contrario, este Organismo de Control formulará el reparo pertinente conforme lo previsto en los artículos 95 y siguientes de la nombrada ley N° 10.336, con el objeto de resarcir el daño patrimonial verificado por la suma señalada, sin			





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
			perjuicio de lo dispuesto en el artículo 116 de la precitada ley.			

Fuente: Elaboración propia a partir de las conclusiones del Informe Final N° 162, de 2021.



