

ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO E INFORME DE GESTIÓN

IV TRIMESTRE 2023

**UNIDAD DE CONTROL
GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS**

ÍNDICE		
Nº	MATERIA	PÁGINA
	INTRODUCCIÓN	5
I.	CAPITULO I. PRIMER INFORME TRIMESTRAL - PROGRAMA 01	6
	PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – PROGRAMA 01 GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS. (Distribuido por Resolución Afecta N°15 del 11.01.2023).	7
	CUADRO N°1: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - DISTRIBUIDO POR RESOLUCIÓN AFECTA N° 15 DEL 11.01.2023.-	7
2	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y PRESUPUESTO VIGENTE - PROGRAMA 01 AL 31-12-2023 EN MILES DE \$.	8
2.1	PRESUPUESTO VIGENTE – PROGRAMA 01 AL 31-12-2023	8
	CUADRO N° 2: MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO VIGENTE AL 31-12-2023 EN M \$.	8
3.	EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31-12-2023 EN MILES DE \$.	11
	CUADRO N° 3: EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – SALDO PRESUPUESTARIO AL 31-12-2023.	11
	GRÁFICA N°1: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12-2023, PROGRAMA 01 - POR SUBTÍTULOS.	12
4.1	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	12
4.1.1.	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	12
4.1.2.	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.	13
	CUADRO N° 4: COMPOSICIÓN DEL GASTO DE PERSONAL AL 31-12-2023	13
	CUADRO N° 5: DETALLE DEL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN Y CONVENIO DE DESEMPEÑO COLECTIVO AÑO 2023	14
	CUADRO N°6: GASTOS DE PERSONAS SUBTÍTULO 21, GLOSAS PRESUPUESTARIAS AL 31-12-2023, EN M \$	14
	GRÁFICO N°2 : GLOSA N° 02 GASTOS EN PERSONAL PROGRAMA 01 (GASTOS DE FUNCIONAMIENTO)	15
	CUADRO N° 7: COMPOSICIÓN GASTOS CONSEJEROS REGIONALES AL 31-12-2023	17
5.	CONCLUSIÓN – PROGRAMA 01	17
II.	CAPITULO II. SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL - PROGRAMA 02-INVERSIÓN REGIONAL	19
	PROGRAMA 02 – PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL	20
1.	LEY N°21.516 PRESUPUESTO AÑO 2023 - GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS	21
1.1	PROGRAMA DE INVERSIÓN REGIONAL. (PARTIDA 31, CAPITULO 01, PROGRAMA 02).	21

	CUADRO N°1 : INGRESOS – TRANSFERENCIAS PARA GASTO DE CAPITAL- RESOLUCIÓN DE APERTURA DE FECHA 27.01.2023 EN MILES DE \$.	21
1.2	INGRESOS PERCIBIDOS CORRESPONDIENTE AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31-12-2023.	22
	CUADRO N°2 : INGRESOS PERCIBIDOS AL 31-12-2023.	22
	CUADRO N° 3: AUMENTOS Y REBAJAS MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO, AL 30-12- 2023.	23
2	GASTOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS, 30.06.2023	27
2.1	GASTOS POR SUBTITULOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	27
2.2.1	SUBTÍTULO 22.	27
	CUADRO N° 4: SUBTÍTULO 22 BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO AL 30-12-2023. (M\$)	27
2.2.2	SUBTÍTULO 24.	27
	CUADRO N° 5 : SUBTÍTULO 24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 30-12-2023. (M\$)	27
2.2.3	SUBTÍTULO 29	28
	CUADRO N° 6 : SUBTÍTULO 29 OTROS GASTOS CORRIENTES AL 30-12-2023. (M\$)	28
2.2.4	SUBTÍTULO 31	28
	CUADRO N° 7 : SUBTÍTULO 31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN 30-12-2023. (M\$)	28
2.2.5	SUBTÍTULO 33	29
	CUADRO N°9: SUBTÍTULO 33 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL 30-12-2023. (M\$)	29
	CUADRO N° 9 : RESUMEN DE GASTO POR SUBTITULO, DESDE LA MIRADA DEL PRESUPUESTO INICIAL AL PRESUPUESTADO AL 30-12-2023..-	30
3.	EJECUCIÓN Y EFICIENCIA AL GASTO REGIONAL	30
	GRÁFICO N°1: EFICIENCIA DEL GASTO DEL MARCO PRESUPUESTARIO CORRESPONDIENTE AL 30-12-2023..	31
	CUADRO N°11: EFICIENCIA DEL GASTO POR SUBTÍTULO AL 30-12-2023..	31
	GRÁFICO N°2: EFICIENCIA DEL GASTO POR SUBTÍTULO AL 30-12-2023.	31
	CUADRO N°12: RESUMEN DEL PRESUPUESTO Y LA EJECUCIÓN AL GASTO AÑO 2023.	32
4.	CONCLUSIÓN – PROGRAMA 02.	33

III.	CAPITULO III. PRIMER INFORME TRIMESTRAL – OBSERVACIONES Y COMENTARIOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.	34
1.	OBSERVACIONES, COMENTARIOS Y SUGERENCIAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 02 AL 31-12-2023.	35
IV.	PRIMER INFORME TRIMESTRAL SOBRE RECLAMACIONES Y LICITACIONES PÚBLICAS NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL .	36
1.	INFORME SOBRE RECLAMACIONES Y LICITACIONES PÚBLICAS NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL	37
V.	CUARTO ESTADO DE AVANCE PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2023.	38
1.	INFORME Y CONTROL DE AVANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA CUARTO TRIMESTRE.	39
VI.	INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS AL PRIMER TRIMESTRE, REALIZADOS POR LA CONTRALORÍA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	40
1.	NÓMINA DE INFORMES FINALES DE AUDITORÍA REALIZADOS POR LA CONTRALORÍA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023.	41
VII.	INFORME DE GESTIÓN UNIDAD DE CONTROL PRIMER TRIMESTRE	42
	ANTECEDENTES GENERALES	43
	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL	44
	RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE CONTROL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	46
	MINUTA DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE CONTROL	49
	<u>ANEXOS</u>	
	RESOLUCIONES DE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 01 Y 02.	
	E INFORME DE JEFA DE DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.	

INTRODUCCIÓN

La Ley N°21.074, introduce una serie de modificaciones en la N°19.175, con el fin de fortalecer la Regionalización del País, creando la “Unidad de Control”, la que realizará la auditoría operativa interna del Gobierno Regional, con el objeto de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria.

Dicha Unidad dependerá del Gobernador Regional y colaborará directamente con el Consejo Regional, en todas las materias que señala el citado cuerpo legal.

Dentro de las funciones establecidas, se encuentra el mandato de elaborar un informe de carácter trimestral acerca del estado de avance del ejercicio presupuestario del Gobierno Regional, sobre el flujo de gastos comprometidos para el año presupuestario en curso y ejercicios presupuestarios posteriores y respecto de los motivos por los cuales no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.

Es por lo anterior que la Unidad de Control, ha elaborado el presente informe, con la situación del Gobierno Regional existente al día 31 de marzo de 2023, destacando que cuenta para el año, con un Presupuesto conformado por el Programa 01 - para sus gastos de funcionamiento, Programa 02 – Inversión Regional y Programa Fondo de Emergencia Transitoria en adelante FET - COVID -19, lo cual fue aprobado mediante la Ley N° 21.526 del año 2023 – Ley de Presupuesto del Sector Público.

Finalmente es menester señalar, que este documento consta de 7 capítulos, a saber, “Programa 01”, “Programa 02”, “Observaciones y Sugerencias al avance de la Ejecución Presupuestaria”, “Licitaciones Públicas no Adjudicadas de Relevancia Regional y Reclamaciones”, “Estado de Avance del Plan Anual de Auditoría 2023”, “Informes Finales de Auditoría realizados por la Contraloría”, “Informe de Gestión Unidad de Control”, “Minuta de Actividades de la Unidad de Control” y Anexos.

CAPITULO I.

PROGRAMA 01

FUNCIONAMIENTO.

1. PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – PROGRAMA 01 GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.

El Presupuesto del Programa 01 - Gastos de funcionamiento, tiene por objeto financiar el gasto en que incurre el Gobierno Regional para desarrollar sus funciones y dar cumplimiento a su misión y objetivos estratégicos.

El presupuesto aprobado por Ley N°21.516 y publicado en el sitio web de la Dirección de Presupuesto, se distribuyó mediante la Resolución Afecta N°15 del 11 de enero 2023 para el Programa 01 – Gastos de funcionamiento del Gobierno Regional de Los Lagos, es el siguiente.

Cuadro N°1: Gastos de Funcionamiento - Distribuido por Resolución Afecta N° 15 Del 11.01.2023.-

PROGRAMA		GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REGIÓN DE LOS LAGOS (02)				
					Miles de \$	
Sub	Item	Asig	SubA	Denominación	Incremento	Reducción
05			C	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.567.426	
	03		C	De Otras Entidades Públicas	7.567.426	
21			C	GASTOS EN PERSONAL	5.264.657	
22			C	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.383.816	
23			C	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	
	03		C	Prestaciones Sociales del Empleador	10	
24			C	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	760.430	
	01		C	Al Sector Privado	760.430	
		050	C	Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministerio del Interior	760.430	
26			C	OTROS GASTOS CORRIENTES	28.926	
	02		C	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	28.926	
29			C	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	129.587	
	03		C	Vehículos	66.716	
	04		C	Mobiliario y Otros	3.138	
	06		C	Equipos Informáticos	8.230	
	07		C	Programas Informáticos	51.503	
Glosas:						
02 Incluye						
Gastos en Personal, Miles de \$ 5.264.657						
Dotación máxima de vehículos: 6						
Dotación máxima de personal: 166						
Convenios con personas naturales						
- N° de personas: 10						
- Miles de \$ 132.678						
Autorización máxima para cumplimiento artículo septuagésimo tercero de la Ley						
N° 19.882, Asignación por Funciones Críticas						
- N° de personas: 4						
- Miles de \$ 68.050						
Horas extraordinarias año en Miles de \$ 5.348						
Autorización máxima para gastos en viáticos						
- En Territorio Nacional, en Miles de \$ 62.394						
- En el Exterior, en Miles de \$ 1.444						
Capacitación y perfeccionamiento, D.F.L. N°1 / 19.653, de 2001, Ministerio						
Secretaría General de la Presidencia						
- En Miles de \$ 36.000						
Monto máximo para gastos en el ítem de publicidad, en Miles de \$ 28.271						
Incluye hasta \$ 76.043 miles para cometidos al extranjero.						

FUENTE DE INFORMACIÓN: RESOLUCIÓN AFECTA N°15 DEL 11 DE ENERO 2023

2. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y PRESUPUESTO VIGENTE - PROGRAMA 01 AL 31-12-2023 EN MILES DE \$.

2.1.- PRESUPUESTO VIGENTE – PROGRAMA 01 AL 31.12.2023

El presupuesto vigente para el año 2023, en relación a la Ley de presupuesto N° 21.516 del 20 de diciembre 2022 por un monto total de \$ 7.567.426 miles de pesos, la cual tuvo un incremento de un 23.9 % al 31 de diciembre del 2023 quedando un presupuesto para el programa de funcionamiento de \$ 9.377.284 miles de pesos.

CUADRO N°2: MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO VIGENTE AL 31.12.2023 EN M \$.

PRESUPUESTO INICIAL - MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO VIGENTE AL 31.12.2023																							
Subt.	Item	Asig.	Clasificación Económica	Presupuesto Ley Inicial Resolución 15	Modificaciones Presupuestarias Primer trimestre		Modificaciones Presupuestarias Segundo Trimestre			Modificaciones Presupuestarias Tercer Trimestre		Modificaciones Presupuestarias Cuarto Trimestre								Presupuesto vigente al 31.12.2023			
					Res ID DECRETO 17083509	Res ID DECRETO 17102684	Res ID DECRETO 7537152	Res ID DECRETO 17733456	Res ID DECRETO 17766528	Res ID DECRETO 17887066	Res N° 1768 del 12.06.2023	Res N° 2372 del 29.06.2023	Res N°069 del 11.10.2023	Res N°2794 del 13.10.2023	Res N°2936 del 30.10.2023	Res N°4160 del 04.12.2023	Res N°3782 del 04.12.2023	Res N°78 del 07.12.2024	Res N°96 del 07.12.2024		Res N°108 del 10.01.2024	Res N°105 del 11.01.2024	Res N°79 del 14.12.2023
			INGRESOS	7.567.426	7.365		300.000	90.000	83.794		315.200	-315.200	56.874	315.200	24.990			292.390			319.800	319.445	9.377.284
05			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.567.426				90.000	83.794			- 315.200	39.350	315.200	24.990			292.390			319.800	85.734	8.503.484
	03		De otras entidades públicas	7.567.426				90.000	83.794			-315.200	39.350	315.200	24.990			292.390			319.800	85.734	8.503.484
		001	Apor. Fis. Indi-Remuneraciones	5.264.657					83.794									292.390			52.500	85.734	5.779.075
		002	Apor. Fis. Indi-Resto	2.302.769								- 225.200	39.350	315.200	24.990						267.300		2.724.409
		004	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo					90.000				- 90.000											-
		311	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo																				-
06			RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	10																	1024	1.034
08			OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	30									17.524								72.385	89.939
	01		Recup. y Reembolsos por Licencias Médicas		10																66549	66.559	
	02		Multas y Sanciones Pecuniarias		10																	1308	1.318
	99		Otros		10									17.524								4528	22.062
10			VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		7.325																		7.325
	03		Vehículos		7.325																		7.325
15			SALDO INICIAL DE CAJA	0			300.000				315.200											160302	775.502
			GASTOS	7.567.426	7.365	0	300.000	90.000	83.794	0	315.200	- 315.200	56.874	315.200	24.990	-	-	292.390	-	-	319.800	319.445	9.377.284
21			GASTOS EN PERSONAL	5.264.657					83.794	209.150			- 14.604					292.390	380.200	- 70.850	52.500	319.445	6.516.682
22			BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.383.816		-65.000		50.000		-209.150				215.050	24.990			28.500	- 380.200	70.850	243.800		1.362.656
23			PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10																			71.488
	03		Prestaciones Sociales del Empleador	10										71.478									71.488
24			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	760.430																			760.430
	01		Al Sector Privado	760.430																			760.430
	50		Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministerio del In	760.430																			760.430
26			OTROS GASTOS CORRIENTES	28.926														- 28.500					426
	2		Compensaciones por daños a terceros y/ la propiedad	28.926														- 28.500					426
29			ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	129.587	7.365	65.000	300.000	40.000						100.150			-				23.500		665.602
	3		Vehículos	66.716							83.200												149.916
	04		Mobiliario y Otros	3.138			25.000							10.550		23.700							62.388
	05		Máquinas y equipos oficina	0		65.000										18.800				23.500			107.300
	06		Equipos Informáticos	8.230			15.000									29.800							53.030
	07		Programas Informáticos	51.503	7.365		260.000	40.000			232.000	- 315.200		89.600		- 72.300							292.968
34			SERVICIO DE LA DEUDA	0																			-
	07		Deuda Flotante	0																			-

- **DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE EXISTIERON LAS SIGUIENTES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**
 - a. **ID del Decreto 17083509, Resolución Exenta N°462 del 6 de febrero 2023**, la cual refleja el aumento en el ítem otros ingresos corrientes y rentas de la propiedad por un monto total de 7.365 miles de pesos y un aumento de gastos en el ítem Adquisición de activos no financieros por un monto de 7.365 miles de pesos.
 - b. **ID del Decreto 17102684, Resolución Exenta N°470 del 6 de febrero 2023**, la cual refleja un ajuste presupuestario entre Bienes y Servicios de Consumo y Adquisición de Activos no financieros por un monto de M\$ 65.000.-

- **DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE EXISTIERON LAS SIGUIENTES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**
 - a. **ID del Decreto 17537152, Resolución Exenta N°1016 del 4 de abril 2023**, la cual refleja el aumento en Ingresos, en el ítem de Saldo Inicial de Caja por un monto de M\$ 300.000 y un aumento en gastos en el Subtítulo 29, Adquisición de Activos no Financieros en el Ítem Mobiliario y Otros por M\$25.000, Equipos Informáticos por M\$15.000 y Programas Informáticos por M\$260.000.-
 - b. **ID del Decreto 17733456, Resolución Exenta N°1440 del 15 de mayo 2023**, la cual refleja el aumento en Ingresos en transferencias corrientes por un monto de M\$90.000 y un aumento en gastos en el Subtítulo 22 por M\$50.000.- y Subtítulo 29 Adquisición de Activos no Financieros, ítem Programas Informáticos por un monto de M\$40.000.-
 - c. **ID del Decreto 17766528, Resolución Exenta N°54 del 29 de mayo 2023**, la cual refleja el aumento en Ingresos en Transferencias Corrientes por un monto de M\$83.794 y un aumento en Gastos en el Subtítulo 21, Gastos en Personal en ítem honorarios por un monto de M\$ 83.794, por el Convenio de Productividad que corresponde a la contratación de 5 personas bajo esta modalidad.
 - d. **D del Decreto 17887086, Resolución Exenta N°727 del 01 de junio 2023**, la cual refleja una disminución en gastos en el Subtítulo Bienes y Servicios de Consumo por un monto de M\$ 209.150 y un aumento en Gastos de Personal en los siguientes Ítems horas extraordinarias M\$14.500, viático nacional M\$86.000, viático exterior M\$8.650, honorarios 100.000.-

- **DURANTE EL TERCER TRIMESTRE EXISTIERON LAS SIGUIENTES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**
 - a. **Resolución N°1768 del 12 de junio 2023**, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem saldo inicial de caja por un monto de M\$ 315.000 y un aumento en los gastos en el subtítulo 29, adquisición de Activos no financieros en el ítem vehículos por un monto de M\$ 83.000, ítem Programas Informáticos por un monto de M\$232.000.-
 - b. **Resolución N°2372 del 29 de junio 2023**, la cual refleja la disminución de ingresos en el ítem de otras entidades públicas por un monto de M\$ 315.000.- y una disminución de gastos en el subtítulo 29, Adquisición de Activos no Financieros, en el ítem programas informáticos por un monto de 315.000.

- **DURANTE EL CUARTO TRIMESTRE EXISTIERON LAS SIGUIENTES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**
 - a. Resolución N°069 del 11 de octubre 2023, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem Aporte fiscal indirecto resto por un monto de M\$ 39.350 y otros ingresos corrientes por 17.524 y un aumento en los gastos en el subtítulo 21, por M\$ -14.604 y aumento prestaciones sociales del empleador por un monto de M\$ 71.478.
 - b. Resolución N°2794 del 13 de octubre 2023, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem aporte fiscal indirecto resto por un monto de M\$ 315.000 y un aumento en los gastos en el subtítulo 22, bienes y servicios de consumo por M\$ 215.050 y el subtítulo 29 adquisición de Activos no financieros en el ítem mobiliarios y otros por un monto de M\$ 10.550, ítem Programas Informáticos por un monto de M\$89.600.-
 - c. Resolución N°2936 del 30 de octubre 2023, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem aporte fiscal indirecto resto por un monto de M\$ 24.990 y un aumento en los gastos en el subtítulo 22, en bienes y servicios de consumo por un monto de M\$ 24.990.
 - d. Resolución N°4160 del 04 de diciembre 2023, la cual refleja una disminución de gastos en el ítem de programas informáticos por un monto de M\$ -72.300 y un aumento de gastos en los ítems de mobiliarios y otros por M\$ 23.700, un aumento en el ítem de máquina y equipos de oficina de M\$18.800 y un aumento en equipos informáticos por M\$ 29.800.-
 - e. Resolución N°3782 del 04 de diciembre 2023, la cual refleja una disminución de gastos en el Subtítulo otros gastos corrientes (26) por un monto de M\$ 28.500 y un aumento de gastos en el subtítulo bienes y servicios de Consumo (22) de M\$28.500.
 - f. Resolución N°78 del 07 de diciembre 2023, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem aporte fiscal indirecto remuneraciones por un monto de M\$ 292.390. y un aumento en los gastos en el subtítulo 21, en gastos en personal por un monto de M\$ 292.390.
 - g. Resolución N°96 del 07 de diciembre 2023, la cual refleja el aumento de gastos, en el subtítulo 21 gastos en personal por un monto de M\$ 380.000. y una disminución en los gastos en el subtítulo 22, en bienes y servicios de consumo por un monto de M\$ 380.000
 - h. Resolución N°108 del 10 de enero 2024, la cual refleja una disminución de gastos, en el subtítulo 21 gastos en personal por un monto de M\$ -70.850. y un aumento en los gastos en el subtítulo 22, en bienes y servicios de consumo por un monto de M\$ 70.850.
 - i. Resolución N°105 del 11 de enero 2024, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem Aporte fiscal indirecto remuneraciones por un monto de M\$ 52.500 y Aporte fiscal indirecto resto por un monto de M\$ 267.300 y un aumento en los gastos en el subtítulo 21, por un monto de M\$ 52.500 y aumento en subtítulo 22 por un monto de M\$ 243.800 y un aumento en el subtítulo 29 por un monto de M\$23.500.
 - j. Resolución N°79 del 14 de enero 2024, la cual refleja el aumento de ingresos, en el ítem Aporte fiscal indirecto remuneraciones por un monto de M\$ 85.734, rentas a la propiedad por un monto de M\$1.024, otros ingresos corrientes M\$ 72.385 y saldo inicial de caja M\$ 160.302.

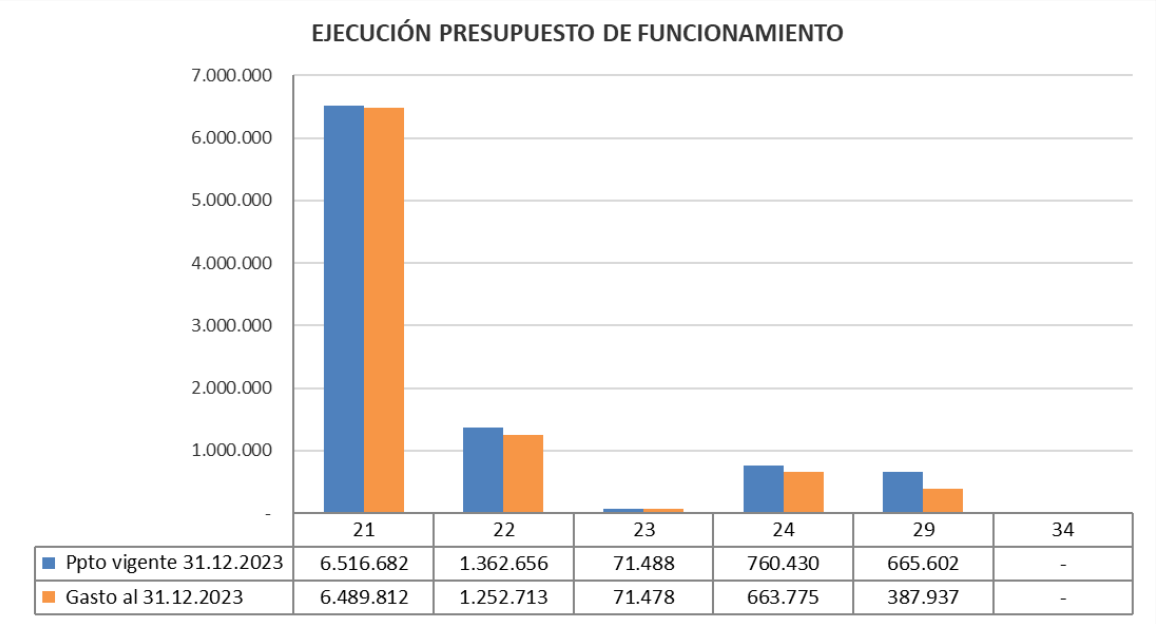
3. EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31.12.2023 EN MILES DE M \$.

CUADRO N°3: EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – SALDO PRESUPUESTARIO AL 31.12.2023

INFORME DE EJECUCION TRIMESTRAL PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2023											
Moneda Nacional - Miles de Pesos - Monto Devengado											
PROGRAMA : GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REGIÓN DE LOS LAGOS											
Subt.	Item	Asig.	Clasificación Económica	Presupuesto Vigente al 31.12.2023	Ejecución enero a marzo 2023	Ejecución abril a junio 2023	Ejecución Julio a septiembre 2023	Ejecución octubre a diciembre 2023	Ejecución acumulada 31.12.2023	Saldo Presupuestario al 31.12.2023	Porcentaje Ejecución 31.12.2023
			INGRESOS	9.377.284	2.046.821	1.925.302	2.081.914	2.267.288	8.321.325	1.055.959	89
05			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.503.484	2.022.271	1.905.314	2.035.484	2.230.346	8.193.415	310.069	96
	03		De otras entidades públicas	8.503.484	2.022.271	1.905.314	2.035.484	2.230.346	8.193.415	310.069	96
		001	Apor. Fis. Indi-Remuneraciones	5.779.075	1.538.771	1.630.536	1.642.624	1.205.675	6.017.606	- 238.531	104
		002	Apor. Fis. Indi-Resto	2.724.409	483.500	274.778	392.860	1.024.671	2.175.809	548.600	80
			Subsecretaria de Desarrollo Region	-	483.500					-	
		311	Subsecretaria de Desarrollo Region	-						-	
06			RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.034	344	344	344	344	1.376	- 342	-
08			OTROS INGRESOS CORRIENTES	89.939	24.206	19.644	46.086	36.598	126.534	- 36.595	
	01		Recuperaciones y Reembolsos por	66.559	21.733	18.242	26.584	34.534	101.093	- 34.534	
		002	Recuperaciones y Reembolsos por	66.559	21.733	18.242	26.584	34.534	101.093	- 34.534	
	02		Multas y Sanciones Pecuniarias	1.318	425	596	295	212	1.528	- 210	
	99		Otros	22.062	2.048	806	19.207	1.852	23.913	- 1.851	
10			VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.325							
	03		Vehiculos	7.325							
15			SALDO INICIAL DE CAJA	775.502	0				-		-
			GASTOS	9.377.284	1.992.894	2.083.687	2.222.064	2.495.582	8.794.237	511.559	94
21			GASTOS EN PERSONAL	6.516.682	1.567.093	1.617.880	1.650.850	1.653.989	6.489.812	26.870	100
22			BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.362.656	252.502	233.172	269.548	497.491	1.252.713	109.943	92
23			PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	71.488			71.488	71.478	71.478	10	100
	03		Prestaciones Sociales del Emplead	71.488			71.488	71.478	71.478	10	100
24			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	760.430	164.090	170.433	178.917	150.335	663.775	96.655	87
	01		Al Sector Privado	760.430	164.090	170.433	178.917	150.335	663.775	96.655	87
		50	Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 20	760.430	164.090	170.433	178.917	150.335	663.775	96.655	87
26			OTROS GASTOS CORRIENTES	426						426	
	2		Compensaciones por daños a terce	426						426	
29			ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANC	665.602	9.209	62.202	122.749	193.767	387.937	277.665	58
	03		Vehiculos	149.916				54.140	54.140	95.776	36
	04		Mobiliario y Otros	62.388	298	1.059	10.985	21.211	33.553	28.835	54
	05		Máquinas y equipos oficina	107.300	4.409	57.869		4.587	66.865	40.435	62
	06		Equipos Informáticos	53.030	4.477	1.584	17.126	21.434	44.631	8.399	84
	07		Programas Informáticos	292.968	25	1.690	94.638	92.395	188.748	104.220	64
34			SERVICIO DE LA DEUDA	-						-	
	07		Deuda Flotante	-						-	
35			SALDO FINAL DE CAJA								

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control –Información proporcionada por DIPRES

GRÁFICA N°1: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31.12.2023, PROGRAMA 01 - POR SUBTÍTULOS



Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Cuarto Trimestre (2023).

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

4.1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS.

4.1.1.1 Subtítulo 05- Transferencias Corrientes

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

El presupuesto de ingresos del Gobierno Regional de Los Lagos contiene ingresos del Gobierno Central correspondiente a aporte de otras entidades públicas, el cual se subdivide en aporte fiscal indirecto para remuneraciones y para resto por un monto total de M\$ 8.321.325. de lo cual se ha recibido al 31.12.23 - lo que equivale a un 89% de recursos percibidos a la misma fecha.

4.1.1.2 Subtítulo 06- Rentas de la Propiedad

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Respecto del Gobierno Regional de Los Lagos, corresponde a las rentas de arrendamiento de los departamentos fiscales asignados a éste y ocupados por funcionarios. Para el año 2023 se consideró un presupuesto inicial de M\$ 1.034, pero en el transcurso del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre se ha percibido por este concepto la suma de M\$1.376.-

4.1.1.3 Subtítulo 08- Otros Ingresos Corrientes

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que perciba el Gobierno Regional incluye:

- Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas, corresponde a los ingresos provenientes de las Instituciones de Salud (Isapres, Compin, Achs) por licencias comunes y derivadas de accidentes laborales o enfermedades profesionales.
- Lo anterior, debido a que los Servicios Públicos cancelan la totalidad de las remuneraciones a los funcionarios, procediendo éste a cobrar los montos correspondientes a licencias médicas a las Instituciones de Salud.

- Multas y Sanciones Pecuniarias, corresponde a ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de las leyes, normas administrativas u obligaciones, en este caso corresponde a multas por violencia intrafamiliar aplicadas por los tribunales, multas derivadas de un proceso administrativos en contra de los funcionarios del Gobierno Regional, entre otros.
- Otros, que corresponde a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores como por ejemplo descuentos a funcionarios por atrasos, entre otros.

Al 31 de diciembre se ha percibido la suma de M\$ 126.534.- por el concepto del subtítulo 08, otros ingresos corrientes, lo que corresponde a un monto superior al presupuestado de M\$89.939.

4.1.1.4 Subtítulo 10- Venta de activos no financieros

Corresponde a una retribución pecuniaria por la venta de terrenos, edificios, vehículos, mobiliario y Otros, máquinas y equipos, equipos informáticos, programas informáticos otros activos no financieros

Al 31 de diciembre se ha presupuestado la suma de M\$ 7.325.- por el concepto del subtítulo 10, por la venta de un vehículo.

4.1.1.5 Subtítulo 15- Saldo Inicial de Caja

Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

Para el año 2023, no se consideró un monto estimado en el presupuesto inicial. Pero al 31 de diciembre del año 2023 se presupuestó un monto de M\$ 775.502.

4.1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.

4.1.2.1 Subtítulo 21 - Gastos en Personal.

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad.

Incluye gastos en personal de planta, contrata y otras remuneraciones (código del trabajo, honorarios y suplencias) para una dotación autorizada por la Dirección de Presupuesto de 166 cupos para planta, contrata y código del trabajo y 15 cupos para contratos a honorarios.

El gasto ejecutado al 31.12.2023 de este subtítulo representa un 100% del presupuesto en remuneraciones vigente a la fecha, según el siguiente desglose:

a) Composición del Gasto por Calidad Jurídica:

La calidad jurídica de las personas que trabajan en los servicios públicos se puede definir como Planta, Contrata y Honorarios.

CUADRO N°4: COMPOSICIÓN DEL GASTO DE PERSONAL AL 31.12.2023.

GASTO EN PERSONAL POR CALIDAD DE CONTRATO AL 31.12.2023		
Presupuesto Vigente al 31.12.2023 en Gastos en Personal		6.516.682
(-) Ejecutado al 30.09.2023		6.489.812
* Personal planta	1.106.066	
*Personal contrata	4.996.538	
*Otras rem. (código trab., supl. y honorarios)	387.208	
Saldo al 31.12.2023		26.870

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control con información extraída del SIGFE (4° Trimestre 2023).

b) Composición del Gasto por Programas de Incentivo:
El gasto incluye los bonos correspondientes al cumplimiento de metas del Programa de Mejoramiento de la Gestión, en adelante PMG, Convenio por Desempeño Colectivo, en adelante CDC y componente base, los que se pagan en forma trimestral. Los montos pagados al 31.12.2023 son los siguientes:

CUADRO N°5: DETALLE DEL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN Y CONVENIO DE DESEMPEÑO COLECTIVO AÑO 2023.

Detalle	Gasto acumulado 31.12.2023
Componente Base	512.524
Prorama Mejoramiento de la gestión (PMG)	262.932
Convenio Desempeño Colectivo (CDC)	223.762

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control con información extraída del SIGFE (4er. trimestre 2023)

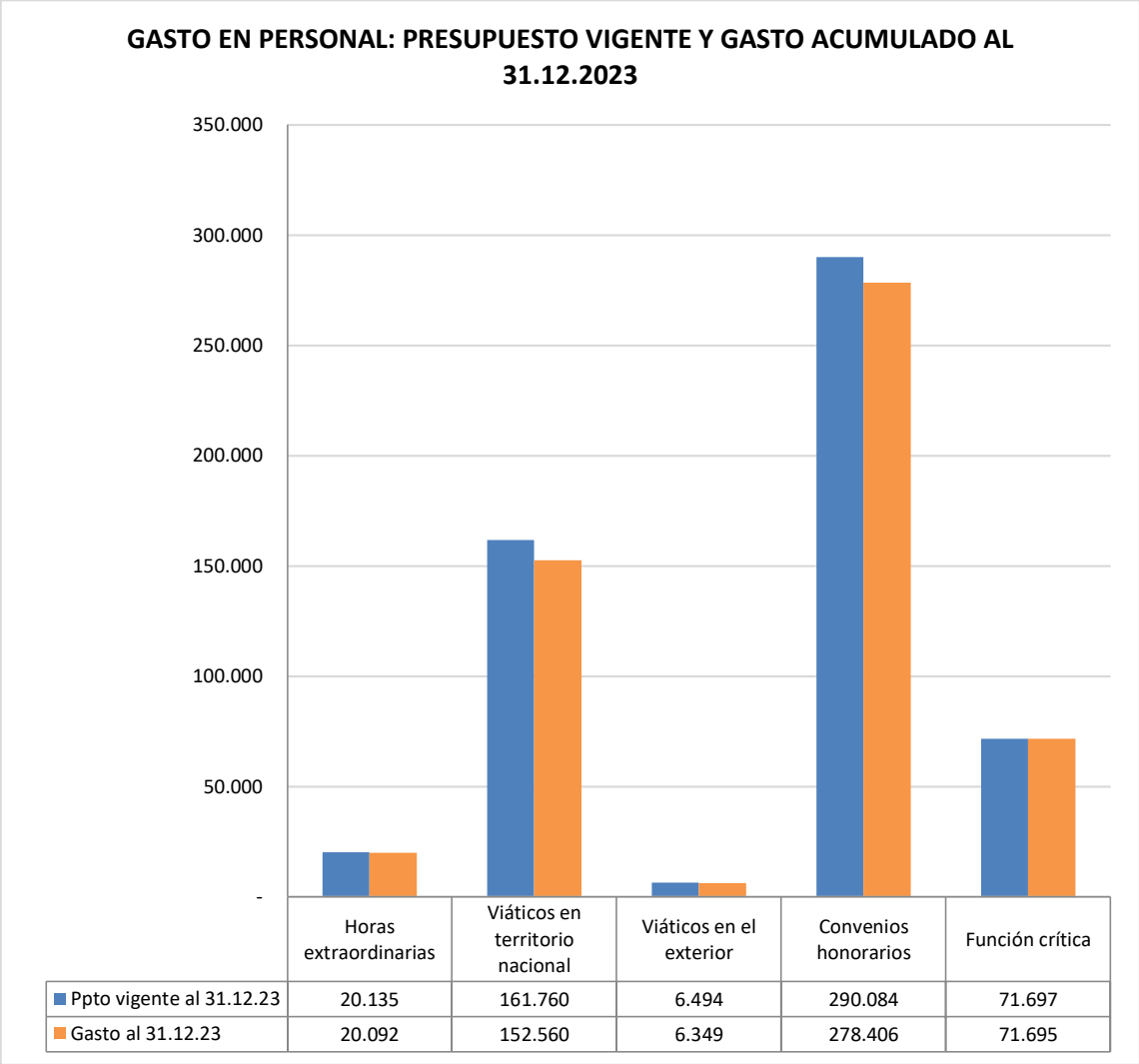
c) Glosas Presupuestarias Subtítulo 21
Asimismo, el Subtítulo 21 – Gastos en Personal contiene glosas presupuestarias, esto es, autorización de gasto máximo en los siguientes conceptos:

CUADRO N°6: GASTOS DE PERSONAS SUBTÍTULO 21, GLOSAS PRESUPUESTARIAS AL 31.12.2023, EN M\$

GLOSAS GASTOS EN PERSONAL EN MILES DE \$											
N°		Detalle	Número	Presupuesto vigente 31.12.2023	Ejecución enero a marzo 2023	Ejecución abril a junio 2023	Ejecución julio a septiembre 2023	Ejecución octubre a diciembre 2023	Ejecución acumulada al 31.12.2023	Saldo presupuesto 31.12.2023	Porcentaje de ejecución 31.12.2023
02		Glosas de gastos en personal									
	a)	Dotación máx. personal (planla, contrata, cód. trabajo)									
	b)	Horas extraordinarias		20.135	4.220	3.591	6.635	5.646	20.092	43	100
	c)	Autorización máxima para gastos en viáticos								-	
		* En territorio Nacional		161.760	34.352	37.221	40.841	40.146	152.560	9.200	94
		* En el Exterior		6.494	835		3.818	1.696	6.349	145	98
	d)	Convenios con personas naturales - honorarios	15	290.084	56.482	70.376	77.395	74.153	278.406	11.678	96
	e)	Autorizaión máx. Funciones críticas	4	71.697	17.012	17.012	14.507	23.164	71.695	2	100

Elaborado: Unidad de Control y Fuentes Ley de presupuesto.

GRÁFICO N°2: GLOSA N° 02 GASTOS EN PERSONAL PROGRAMA 01 (GASTOS DE FUNCIONAMIENTO)



Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Cuarto Trimestre (2023) –.

4.1.2.2 Subtítulo 22- Bienes y Servicios de Consumo

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto al 31.12.2023 alcanza la suma de M\$ -963.497 lo que equivale a un 71 % del presupuesto vigente al 31.12.2023.-

El subtítulo 22 Bienes y Servicios de Consumo. Incluye los siguientes ítems presupuestarios:

- Alimentos y bebidas para personas.
- Textiles, vestuario y calzados (textiles, vestuario y calzado)
- Combustible y lubricantes (combustible y lubricantes para los 6 vehículos del Gobierno Regional, para calefacción y otros).
- Materiales de uso o consumo (Materiales de oficina, textos y otros materiales de enseñanza, materiales y útiles de aseo, Menaje para oficina, casino y otros, insumos, repuestos y accesorios computacionales, materiales para mantenimiento y reparación inmuebles, repuestos y accesorios para mantenimiento y reparaciones de vehículos, otros

materiales, repuestos y útiles diversos para mantenimiento y reparaciones, equipos menores y otros).

- Servicios básicos. (Electricidad, agua, gas, correo, telefonía fija, telefonía celular, acceso a internet, enlaces de telecomunicaciones y otros).
- Mantenimiento y reparaciones. (de vehículos, mobiliario otros, máquinas y equipos de oficina, maquinarias, y equipos de producción, otras maquinarias y equipos, equipos informáticos)
- Publicidad y difusión (Servicios de publicidad, servicios de impresión, servicios de encuadernación y empaste y otros).
- Servicios generales (Servicio de aseo, vigilancia, Pasajes, fletes y bodegaje, salas cunas y/o jardines infantiles, otros).
- Arriendos, arriendo de edificios, mobiliario y otros, vehículos, equipos informáticos.
- Servicios financieros y de seguros, Primas y gastos de seguros vehículos, edificio y contenido.
- Servicios técnicos y profesionales. Son los gastos por concepto de estudios e investigaciones contratados externamente, tales como servicios de análisis, interpretaciones de asuntos técnicos, económicos y sociales, contrataciones de investigaciones sociales, estadísticos, científicos, técnicos, económicos y otros análogos, que correspondan a aquellos inherentes a la institución que plantea el estudio.
- Incluye la glosa capacitación y perfeccionamiento para los funcionarios del Gobierno Regional de los Lagos cuyo presupuesto para el presente año es de M\$ 21.115.-
- Otros gastos en bienes y servicios de consumo: Incluye gastos menores y gastos de representación.

4.1.2.3 Subtítulo 23- Prestaciones de Seguridad Social.

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario.

También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

4.1.2.4 Subtítulo 24 - Transferencias Corrientes. (Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175)

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. A través de este subtítulo se cancela los gastos de Consejeros Regionales que consisten en: Dieta sesiones, dieta comisiones, dieta anual, pasajes y reembolsos sesiones, pasajes y reembolsos en el país, capacitación.

Al 31.12.2023, el gasto fue la suma de M\$ 663.775-, lo que representa un 87% del presupuesto vigente al 31.12.2023 de M\$ 760.430.-

CUADRO N°7: COMPOSICIÓN GASTOS CONSEJEROS REGIONALES AL 31.12.2023

GASTO CONSEJEROS REGIONALES - DEVENGADO AL 31.12.2023 M\$		
Presupuesto Gastos Consejeros Regionales		760.430
(-) Ejecutado al 31.12.2023		663.775
* Dieta sesiones	295.336	
* Dieta comisiones	174.541	
* Dieta anual	6.276	
* Pasajes y reembolsos sesiones	125.892	
* Pasajes y reembolsos en el país	33.830	
Pasajes y Rembolso en el exterior	27.754	
* Capacitación	146	
Saldo al 31.12.2023		96.655

FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – 4TO. TRIMESTRE 2023.

4.1.2.5 Subtítulo 29- Adquisición Activos No Financieros.

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. Incluye Mobiliario y otros, equipos y programas informáticos.

Durante el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre se registró un gasto de M\$ 387.937, lo que corresponde a 58%, del total del presupuesto vigente al 31.12.2023 de M\$ 665.602, quedando un saldo presupuestario de M \$ 277.666.-

4.1.2.6 Subtítulo 34- Servicio de la Deuda.

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados en el ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N°12 y N°9 del D.L. N°1.263 de 1975, el monto presupuestado al 31.12.2023 es de M\$0.

5. CONCLUSIÓN – PROGRAMA 01.

Analizada la información en los sistemas del Gobierno Regional de Los Lagos y la publicada por la Dirección de Presupuesto del Ministerio de Hacienda, respecto del presupuesto del programa 01 – Gastos de Funcionamiento, se verifica que al 31.12.2023, el Gobierno Regional de Los Lagos ha percibido por concepto de ingresos, el 89% del presupuesto vigente y ha ejecutado el gasto en un 91%. La mayor ejecución presupuestaria se presenta en los subtítulos 21y 23, y la menor ejecución se presenta en los subtítulos 22 y 29.

De lo anteriormente expuesto, se pudo constatar que existió solamente un 89% de transferencias presupuestadas para el año 2023 de los ingresos desde la DIPRES hacia las arcas del Gobierno Regional de Los Lagos, en el programa 01. Ante lo cual, se solicitó a la Jefa de la División de Administración y Finanzas, DAF, los antecedentes y motivos correspondientes, que den respuestas al análisis efectuado.

Mediante Correo electrónico y a través de un informe con fecha 05.02.2023, se respondió lo siguiente, como grandes temas a considerar:

1. Demora en la Tramitación de Decretos ante la DIPRES y CGR.
2. La no ejecución del Proyecto AGES.
3. Renuncia Voluntaria de Consejeros Regionales y la demora en los nuevos nombramientos por parte del Tribunal Electoral Regional (TER).
4. Para el caso de la compra de adquisición de activos no financieros, no se concretó la adquisición de vehículos híbridos institucionales, la cual fue declarada desierta con fecha 11.12.2023, sin ofertas.
5. Traspaso de recursos por parte de la DIPRES, no fue concretada para el año presupuestario y cuyo monto alcanza a M\$ 310.069.-

Se recomienda para el año 2024, realizar una planificación y gestión financiera detallada del programa 01, que deberá ser revisada pormenorizadamente, entre los equipos de la DAF y, presentada al Administrador Regional (s) y al Jefe Superior del Servicios, especificando la búsqueda de soluciones concretas, activación de controles internos y monitoreos constantes a la ejecución a su presupuesto.

CAPITULO II.

PROGRAMA 02

INVERSIÓN REGIONAL

PROGRAMA 02 – PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL

El presupuesto de Inversión Regional está compuesto por los recursos del o los programas de inversión del Gobierno Regional, así como por los recursos de los programas de inversión sectorial de asignación regional, y aquellos que corresponda en virtud de transferencia de competencia.

A su vez, el programa de inversión regional estará constituido por:

- Los Recursos del Fondo Nacional de Desarrollo Regional, en adelante F.N.D.R. que le correspondan a la región.
- Los Ingresos provenientes de las transferencias del artículo cuarto transitorio de la Ley N° 20.378, que crea el Subsidio Nacional para el Transporte Público Remunerado de pasajeros y de las transferencias definidas en el respectiva Ley de Presupuesto del Sector Público.
- Los demás que establezca las leyes, que tengan por objeto el desarrollo de la región, incluidos los que se perciban por el gobierno regional conforme a lo dispuesto por el numeral 20 del artículo N° 19 de la Constitución Política de la República.

1. LEY N° 21.516 PRESUPUESTO AÑO 2023 - GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS

1.1 PROGRAMA DE INVERSIÓN REGIONAL. (PARTIDA 31, CAPITULO 01, PROGRAMA 02).
INGRESOS CORRESPONDIENTE AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS

La Ley N°21.516, aprueba el Presupuesto del Sector Público para el año 2023, la Glosa 01 de la partida 31 Gobiernos Regionales, y el de Decreto de Hacienda N°2.341 de 2022

CUADRO N°1: Ingresos – Transferencias para Gasto de Capital- Resolución de Apertura de fecha 27.01.2023 en Miles de \$.

Subt.	Ítem	Asig	Denominación	Presupuesto Inicial (M \$)
			INGRESOS	100.021.422
13			TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	100.021.422
	03		De otras Entidades Públicas	100.021.422

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES

El presupuesto vigente para el año 2023, en relación a la Ley de presupuesto N° 21.516 del 20 de diciembre 2022 por un monto total de M\$ 100.021.422, la cual tuvo un incremento de un 23.6 % al 31.12.2023 quedando un presupuesto vigente para el programa 02 de **M\$ 123.655.070**. sin embargo, con fecha 08-01-2024 se dictó la resolución que aprueba la modificación presupuestaria de pasar del ítem 29 05 máquinas y equipos por un monto de M\$ 2.359.126 a ítem 35 saldo final de caja por un monto de M\$2.359.126, quedando un presupuesto vigente para el año 2023 de M\$ **121.295.944**.

1.2 INGRESOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS, 31.12.2023.-

CUADRO N°2 : INGRESOS PERCIBIDOS AL 31.12.2023

Denominación	Ingresos recibidos al 31.12.2023
De Otras Entidades Públicas	
RENTAS DE LA PROPIEDAD	18.356
Arriendo de activos no Financieros	18.356
OTROS INGRESOS CORRIENTES	7.384.778
Multas y Sanciones Pecuniarias	298.365
otros	7.086.413
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	76.619.276
De Otras Entidades Públicas	76.619.276
Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	991.883
Aporte Fiscal Indirecto - Resto	41.432.739
Subsecretaría de Bs Nacionales	112.730
Tesoro Publico Ley N° 19. 143 Patentes mineras	144.997
Tesoro Público Ley N°19.995, Casinos de Juegos	1.422.211
Tesoro Público Artículo 129 bis Ley N20017, Cod de aguas	1.909.357
Fondo de Inversión y Reconversión Regional	2.059.452
Tesoro Público Ley N°18.892, Patentes de Acuicultura	4.313.854
Tesoro Público Ley N°20.378 - Del Fondo de Apoyo Regional (20.538.216
Tesoro Público Ley N°21.210, Modernización Tributaria	3.693.837
Fondo de Emergencia Transitorio	
SALDO INICIAL DE CAJA	
Ingresos	84.022.410

Fuente : Elaborado por la Unidad de Control – Información obtenida SMC, al 30.09.2023.

• MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO REGIONAL - AUMENTOS Y REBAJAS PRESUPUESTARIAS CUARTO TRIMESTRE.

A continuación, se presenta en detalle los 21 movimientos presupuestarios realizados el cuarto trimestre entre modificaciones y ajustes presupuestarios.

En el cual se observa que el total de incrementos ascendieron a M \$ 10.879.752.- el total de rebajas sumaron M \$7.491.172.- quedando el Marco Presupuestario vigente en **M \$123.655.070.-** el cual fue modificado posteriormente por la resolución N° 5612 del 08.01.2024 quedando un prepuesto final de **M\$ 121.295.944** corroborado con la Información que aporta la Dirección de Presupuesto para este trimestre.

CUADRO N° 3: AUMENTOS Y REBAJAS MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO, AL 31.12.2023.

AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
35	SALDO FINAL DE CAJA	\$2.359.126	RESOLUCIÓN EXENTA N° 5612 el 08.01.2024	0
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO		
2905	Máquinas y Equipos	-\$2.359.126		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$4.209.170	RESOLUCIÓN AFECTA N°189 del 02.01.2024	0
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO		
3301487	RIMISP - Recuperación reactivación económica del rubro apícola para productores de la Provincia de Palena (40044052-0)	-\$91.961		
3301486	RIMISP - Recuperación reactivación económica del rubro apicultura (40044896-0)	-\$79.455		
3301470	FUNDACION PLADES - Fortalecimiento Turismo Cuenca Lago Llanquihue (40044945-0)	-\$96.571		
3301468	FUDEA-Fortalecimiento ferias y mercados (40045158-0)	-\$125.000		
3301464	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS- Atención a personas con dependencia severa Provincia de Llanquihue (40045474-0)	-\$82.500		
3301460	FUNDACION DESAFIO LEVANTEMOS CHILE-Personas en situación de dependencia Palena (40045463-0)	-\$70.488		
3301457	CORPORACION POLOC - Fomento Productivo Asesoría Técnica y Comercial al Turismo Rural en Zonas de Rezago (40032298-0)	-\$400.000		
3301456	FUNDACION BORDEMAR - Educación Ambiental y Desarrollo de un Sistema de Gestión de RSD en Zonas de Rezago (40032316-0)	-\$450.000		
3301455	FUNCHI - Apoyo a la Regularización del Territorio a la Infraestructura y Equipamiento Habilitante en Caletas de Zonas de Rezago (40032533-0)	-\$350.000		
3301454	FUNDACION FAEL - Regularización de Estudios para Adultos en Zonas de Rezago (40032314-0)	-\$250.000		
3301452	INFOR - Fortalecer Negocios Asociativos entorno a la Leña Seca y Trazable (40044562-0)	-\$89.474		
3301449	INPROA - Recuperación producción y fertilización de productos agropecuarios de AFC (40044047-0)	-\$331.014		
3301448	CODESSER - Mercados Agrícolas Provincia de Llanquihue (40044901-0)	-\$131.202		
3301447	FUND. CEN. UNIV. PARA INNOV. - Recuperación Programa Recolectores de Orilla Provincia de Palena Circular (40044897-0)	-\$88.598		
3301446	UNIVERSIDAD SAN SEBASTIÁN - Fortalecimiento al desarrollo local con identidad territorial Palena (40044050-0)	-\$90.336		
3301445	FUNDACIÓN INNOVACIÓN AGRARIA - Recuperación fortalecimiento al desarrollo local con identidad territorial Chiloé (40044048-0)	-\$166.793		
3301444	CODESSER - Desarrollo Artesanal (40045159-0)	-\$125.000		
3301443	TRAVOLUTION - Fortalecimiento Turismo Chiloé (40044899-0)	-\$125.000		
3301442	FUNDACIÓN CHINQUIHUE - Mercados pesca artesanal Región de Los Lagos (40046066-0)	-\$248.319		
3301440	INSTITUTO DE FOMENTO PESQUERO - Repoblamiento Áreas de Manejo Región de Los Lagos (40046064-0)	-\$127.623		
3301439	CODESSER - Recuperación Turismo Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40046055-0)	-\$599.836		
3301436	CORPORACION DE DESARROLLO DE LA COMUNICACIÓN - Financiamiento de ayudas técnicas para la inclusión social de personas con discapacidad de la Región	-\$90.000		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3303467	Universidad de Los Lagos - Modelo productivo sostenible e inclusivo en Los Lagos en un marco de cooperación Pública-Privada desde el pacto al impacto	\$308.000	RESOLUCION AFECTA N°202 del 04.01.2024	0
3303466	Seremi de Agricultura - Programa introducción de hongos Entomopatógenos y endófitos para el manejo Sustentable de plagas en praderas y cultivos en La	\$307.700		
3303465	Servicio de Salud Osorno - Refuerzo de atención Domiciliaria a personas en situación de dependencia Severa (40058815-0)	\$300.000		

3303464	SERVICIO NACIONAL DEL PATRIMONIO CULTURAL- Restitución e instalación del Patrimonio arqueológico Monte Verde en la Región de los Lagos(40058911-0)	\$206.548		
3303463	UNIVERSIDAD LOS LAGOS - Transferencia Programa infraestructura sostenible e inclusiva Para la competitividad regional (40058313-0)	\$307.284		
3303462	INDAP - Transferencia recuperación, Conservación y mejoramiento de suelos (40058060-0)	\$308.000		
3303461	SERNATUR - Programa de promoción y Posicionamiento turístico del destino turístico Región de Los Lagos evento WSA (40057762-0)	\$295.000		
DISMINUYE GASTOS		MONTO		
3303448	Comisión Nacional de Riego - Capacitación y fomento para fortalecer el riego tecnificado (40014466-0)	-\$15.714		
3303403	Seremi Bienes Nacionales Saneamiento de la tenencia irregular de la propiedad chilie propietario	-\$54.040		
3303291	SAG - Recuperación suelos degradados en territorio Patagonia verde (30441439-0)	-\$50.000		
3301469	FUNDACION DE BENEFICIENCIA HOGAR DE CRISTO-Programa de atención socio sanitaria en domicilio, Provincia de Osorno (40045626-0)	-\$72.500		
3301466	UNIVERSIDAD SAN SEBASTIÁN-Convivencia escolar salud mental, prevención, violencia escolar (40045488-0)	-\$33.805		
3301465	FUNDACION PRODEMU - Kume Mogen Capacitación para mujeres de la Región Los Lagos (40045461-0)	-\$160.000		
3301462	CORPORACIÓN DE REHABILITACIÓN CLUB DE LEONES ANCUD - Rehabilitación e Inclusión en la Provincia de Chiloé (40045479-0)	\$50.000		
3301451	FUND. EMP. EUROCHILE - Fortalecer Reciclaje y Economía Circular (40044892-0)	-\$57.560		
3301450	CODESSER - Recuperación Programas de Ferias (40044894-0)	-\$57.584		
3301441	INSTITUTO DE FOMENTO PESQUERO - Acuicultura de Pequeña Escala Región de Los Lagos (40046065-0)	-\$125.159		
3301438	TRAVOLUTION - Turismo Rural Región de Los Lagos (40046057-0)	-\$413.118		
3301434	U San Sebastián - Programa de Transferencia para el Fortalecimiento y Gestión de iniciativas sostenibles (40037025-0)	-\$182.791		
3102	Proyectos	-\$1.050		
2905	Máquinas y Equipos	-\$326.010		
2904	Mobiliario y Otros	-\$10.726		
2903	Vehículos	-\$417.175		
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-\$105.300		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3303397	Servicio de Salud Chiloé - Transferencia servicio de referencia oncológico de la Provincia de Chiloé (40057611-0)	-\$140.000	RESOLUCIÓN AFECTA N° 213 del 04.01.2024 REBAJA DE LA DIPRES	-140.000
DISMINUYE INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	-\$140.000		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3303458	Servicio de Salud Reloncaví - Inclusión Social y apoyo de salud integral para población del espectro autista (40055259-0)	\$584.000	RESOLUCIÓN AFECTA N° 184 del 04.01.2024	0
3303457	Servicio de Salud Reloncaví - Control y tratamiento pacientes oncológicos (40056811-0)	\$420.686		
3303413	Servicio de Salud Reloncaví - Control de pacientes de la Provincia de Patena con Discapacidad mediante rehabilitación integral (40057528-0)	\$380.000		
3303412	Servicio de Salud Reloncaví - Programa de fortalecimiento salud mental Provincia de Palena	\$277.686		
3303409	Servicio de Salud Osorno-Capacitación para la prevención y diagnóstico precoz del cáncer colorre	\$299.994		
3303408	Servicio de Salud Reloncaví - Recuperación piso pélvico femenino (40057243-0)	\$104.342		
3303407	Servicio de Salud Reloncaví - Recuperación del Cáncer de mama (40056806-0)	\$68.999		
3303404	Servicio de Salud Reloncaví - Control pacientes con vicio de refracción menores de 15 años (40057240-0)	\$28.849		
3303399	Servicio de Salud Reloncaví - Control de pacientes con Adenoma de Próstata (40057532-0)	\$28.054		
3303398	Servicio de Salud Reloncaví - Recuperación y Reconstrucción mamaria post mastectomía por Cáncer de Mamas (40056302-0)	\$21.349		
3303397	Servicio de Salud Chiloé - Transferencia servicio de referencia oncológico de la Provincia de Chiloé (40057611-0)	\$1.259.200		

3303396	Servicio de Salud Chiloé - Programa de pesquisa, diagnóstico y tratamiento de Cáncer Digestivo en la Provincia de Chiloé 2023 (40056363-0)	\$486.571		
3303395	Servicio de Salud Chiloé - Transferencia estereliz. quirúrgicas usuarias de la red asistencial Chiloé (40057725-0)	\$79.999		
3303394	Servicio de Salud Osorno (40001626-0)	\$480.000		
3303393	Servicio de Salud Osorno - Programa de promoción, prevención y diagnóstico precoz de cánceres mas prevalentes en las mujeres de la Provincia de Osorno	\$400.000		
3303392	Servicio de Salud Osorno - Programa de Prevención de cáncer de pulmón, y otros Asociados al consumo de tabaco (40056323-0)	\$161.281		
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO		
3303100	Municipalidades (Programa Mejoramiento De Barrios)	-\$1.000.000		
3102	Proyectos	-\$4.081.010		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3301010	Aplicación Letra a) Artículo Cuarto Transitorio Ley N° 20.378	\$2.000.000		
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCIÓN EXENTA N° 3134 22.12.2023	0
3102	Proyectos	-\$1.833.733		
2602	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	-\$86.267		
2407006	Estudios	-\$80.000		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$877.614		
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO		
3303460	UNIVERSIDAD DE LOS LAGOS- Capacitación Gestión de Stock y Trazabilidad de leña seca en la Provincia de Osorno (40046633-0)	-\$1		
3303451	CORFO-Captación apoyo reactivación económica e innovación turismo y agricultura sustentable (400311840)	-\$100.000		
3303431	INDAP-Programa de capacitación para la innovación y tecnificación a nivel predial, para jóvenes y mujeres usuarios de INDAP (40014814-0)	-\$61.196		
3303421	GENDARMERIA REGION DE LOS LAGOS - Reinserción social, un compromiso en sociedad (40019444-0)	-\$1.250		
3303405	INDAP Fertilización mejorando la producción ganadera en la provincia de Palena (40014803-0)	-\$38		
3303288	SEREMI Agricultura - Transf. tecnológica desarrollo fortalecimiento AFC del TPV (30329922-0)	-\$90.367	RESOLUCIÓN AFECTA N°201 del 20.12.2023.	0
3303268	INDAP - Transferencia Programa Regularización Derechos Aprovechamientos de Agua (30341275-0)	-\$2.116		
3301459	UACH - Transferencia Centro de Innovación Región de Los Lagos (40044516-0)	-\$375.000		
3301437	ONG TREKAN - Prevención programa itinerante de sensibilización y atención en violencia contra la mujer (40045468-0)	-\$56.250		
3301431	Fundación Centro Universitario para la Innovación - Capacitación programa de recuperación económica de los emprendimientos asociados al sector belleza	-\$200		
2403004	Municipalidades Subsidio Operación Sistema de Autogeneración de Energía en Zonas Aisladas	-\$191.196		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3303447	SUBTEL- Habilitación oferta de servicios de internet domiciliario, Última Milla (40029246-0)	\$1.646.386		
DISMINUYE GASTOS		MONTO	RESOLUCIÓN AFECTA 176 del 18.12.2023	0
3102	Proyectos	-\$1.646.386		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
2401200	Aplicación Numeral 3.1 Glosa Común 03 para Gobiernos Regionales	\$38.000		
DISMINUYE GASTOS		MONTO	Resolución Exenta N° 4209 del 13.12.2023	0
2403200	Aplicación Numeral 3.1 Glosa 03 Común para Gobiernos Regionales	-\$38.000		

AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$4.000	RESOLUCIÓN EXENTA N° 3697 del 07-12-2023	0
DISMINUYE GASTOS		MONTO		
3303125	Municipalidades (Fondo Regional de Iniciativa Local)	-\$4.000		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A AUMENTAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$30.000	RESOLUCIÓN EXENTA N° 2711 04-12-2023	\$30.000.-
AUMENTA INGRESOS	ITEM	MONTO		
0899	Otros	\$10.000		
0802	Multas y Sanciones Pecuniarias	\$10.000		
0601	Arriendo de Activos No Financieros	\$10.000		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$1.634.874	RESOLUCIÓN EXENTA N° 4210 del 04-12-2023	0
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO		
3303999	Provisión FIC (Sin Distribuir)	-\$1.634.874		
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
2403011	Aplicación letra c) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	\$500.000	RESOLUCIÓN EXENTA N° 3083 13.11.2023	0
DISMINUYE GASTOS		MONTO		
3102	Proyectos	-\$500.000		
DISMINUYE GASTO	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	-\$1.671.666	RESOLUCIÓN EXENTA N° 3089 13-11-2023	0
AUMENTA GASTO	ITEM	MONTO		
2403109	Servicio de Salud Reloncaví - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	\$766.468		
2403108	Servicio de Salud Chiloé - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	\$423.200		
2403107	Servicio de Salud Osorno - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	\$481.998		
DISMINUYE INGRESOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
1303	De Otras Entidades Públicas	-\$319.800	RESOLUCIÓN EXENTA N° 3612 del 13.11.2023	319.800
DISMINUYE GASTO	ITEM	MONTO		
3102	Proyectos	-\$319.800		
AUMENTA GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A AUMENTAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$380.864	RESOLUCIÓN EXENTA N°3077 del 07.11.2023 REZAGO	380.864
AUMENTA INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	\$380.864		
AUMENTA GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A AUMENTAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$6.067.916	RESOLUCIÓN AFECTA N° 3055 del 07.11.2023 PEDZE	6.067.916
AUMENTA INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	\$6.067.916		
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	-\$9.368	RESOLUCION EXENTA N° 2985 del 26.10.2023	-9.368
DISMINUYE INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	-\$9.368		

AUMENTA GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A AUMENTAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	\$4.400.972	RESOLUCIÓN Exenta N°2977 del 24.10.2023	4.400.972
AUMENTA INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	\$4.400.972		
DISMINUYE GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A REBAJAR EN EL PRESUPUESTO
3102	Proyectos	-\$7.022.004	RESOLUCIÓN N° 17-10-2023	-7.022.004
DISMINUYE INGRESOS	ITEM	MONTO		
1303	De Otras Entidades Públicas	-\$7.022.004		
DISMINUCIÓN GASTOS	ITEM	MONTO	RESOLUCION	MONTO A AUMENTAR EN EL PRESUPUESTO
2905	Máquinas y Equipos	-\$70.911	RESOLUCIÓN Exenta N° 2777 05-10-2023	0
AUMENTA GASTOS	ITEM	MONTO		
2904	Mobiliario y Otros	\$70.911		
MARCO INICIAL CUARTO TRIMESTRE		120.266.490		
INCREMENTO CUARTO TRIMESTRE		10.879.752		
REBAJAS CUARTO TRIMESTRE		-7.491.172		
TOTAL MARCO VIGENTE AÑO 2023		123.655.070		
MODIFICACION PRESUPUESTARIA RESOLUCION N°5612 08.01.2024/ ITEM 29 AL 35(Máquinas y Equipos a Saldo Final de caja)		2.359.126		
TOTAL MARCO VIGENTE AÑO 2023		121.295.944		

Fuente : Elaborado por la Unidad de Control, al 31.12.2023.

Por lo tanto, el presupuesto vigente según las modificaciones presupuestarias analizadas es de \$121.295.944.-

2. GASTOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA – 02 GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31-12-2023.

2.1 GASTOS POR SUBTÍTULOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.

2.2.1 SUBTITULO 22.

El Subtítulo 22 (Bienes y Servicios de Consumo), representa un 0,2% del presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2023.

CUADRO N° 4: SUBTITULO 22 ESTUDIOS E INVESTIGACIONES AL 31.12.2023 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto Inicial 2023 M\$	Presupuesto Vigente al 31.12.2023 M\$
22	ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	394.516	289.219

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4° Trimestre 2023).

Del acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto inicial del subtítulo 22, sufrió una modificación presupuestaria

- La Resolución Afecta N° 202 del 04.01.2024 de fecha por un monto de -105.300.

2.2.2 SUBTÍTULO 24.

El subtítulo 24 (transferencias corrientes), representa un 12,4% del presupuesto de inversión regional al 31.12.2023.

CUADRO N° 5: SUBTÍTULO 24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 31.12.2023 (M\$)

Subt.	Denominación	Ppto. Inicial 2023 M \$	Ppto. Vigente al 31.03.2023	Ppto vigente al 30.06.2023	Ppto vigente 30.09.2023	Ppto vigente 31.12.2023
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.638.751	12.817.699	13.207.652	13.207.652	15.108.122

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4° Trimestre 2023).

De acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto del 31.12.2023 del **subtítulo 24**, sufrió las siguientes modificaciones presupuestarias:

- **Resolución 201 Afecta de fecha 20.12.2023 por un monto de rebaja de M\$ -191.196** en el ítem 2403004.
- **Resolución N°4209 Exenta de fecha 13.12.2023 por un aumento de M\$ 38.000** en el ítem 2401200 y una disminución en el ítem 2403200 por un monto de M\$ -38.000.
- **Resolución Exenta N°3083 fecha 13.11.2023 por un incremento de M\$500.000.**
- **Resolución Exenta N°3089 fecha 13.11.2023 por un incremento de M\$ 1.671.666.** en los ítems 2403109, 2403108,2403107.

2.2.3 SUBTÍTULO 29

El subtítulo 29 (adquisición de activos no financieros), al 31.12.2023, representa un 7,26 % del presupuesto de inversión regional al 31.12.2023.

CUADRO N°6: SUBTÍTULO 29 OTROS GASTOS CORRIENTES AL 31.12.2023 (M\$)

Subt.	Denominación	Ppto Inicial 2023M \$	Ppto. Vigente al 31.03.2023 M\$	Ppto. Vigente al 30.06.2023M\$	Ppto. Vigente 30.09.2023 M\$	Ppto. Vigente 31.12.2023M\$
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11.928.818	11.928.818	11.928.818	11.928.818	8.815.781

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4° Trimestre 2023).

De acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto del 31.12.2023 del **subtítulo 29**, sufrió las siguientes modificaciones presupuestarias:

- Resolución N°5612 el 08.01.2024, que traspasa recursos del Ítem 29 AL ítem 35 (Máquinas y Equipos a Saldo Final de caja). Por un monto de M\$ 2.359.126
- Resolución Afecta N°202 del 04.01.2024 M\$ 753.911 de disminución del ítem 2905, 2904, 2903.

2.2.4 SUBTÍTULO 31

El subtítulo 31, representa un 44,9% del presupuesto de inversión regional al 31.12.2023 total del año 2023.

CUADRO N°7: SUBTÍTULO 31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN AL 31.12.2023 (M\$)

SUBT.	DENOMINACIÓN	PPTOINICIAL2023M \$	PPTO. VIGENTE AL 31.03.2023M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.06.2023M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.09.2023 M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.09.2023M\$
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	47.176.476	46.167.718	46.095.670.	49.958.671	54.475.064

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4° Trimestre 2023).

De acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto del 31.12.2023 del **subtítulo 31**, sufrió las siguientes modificaciones presupuestarias:

- 1- **Resolución Afecta N°189, de fecha 02.01 .2024** por un total de M\$ 4.209.170., que aumenta Iniciativas de inversión Proyectos
- 2- **Resolución Afecta N°184, de fecha 04.01.2024** por un total de M\$ -4.081.010., que disminuye Iniciativas de inversión Proyectos.
- 3- **Resolución Exenta N°3134, de fecha 22.12.2023** por un total de M\$ -1.833.733., que disminuye Iniciativas de inversión Proyectos.
- 4- **Resolución Afecta N°201, de fecha 20.12.2023** por un total de M\$ 877.614., que aumenta Iniciativas de inversión Proyectos.

- 5- **Resolución Afecta N°176, de fecha 18.12.2023** por un total de M\$ -1.646.386, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.
- 6- **Resolución Exenta N°3697, de fecha 07.12.2023**, por un total de M\$30.000, que aumenta iniciativas de inversión de proyectos.
- 7- **Resolución Exenta N°4210, de fecha 04.12.2023**, por un total de M\$ -1634.874, que aumenta iniciativas de inversión de proyectos.
- 8- **Resolución Exenta N°3083, de fecha 13.11.2023**, por un total de M\$-500.000, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.
- 9- **Resolución Exenta N°3089, de fecha 13.11.2023**, por un total de M\$-1.671.666, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.
- 10- **Resolución Exenta N°3612, de fecha 13.11.2023**, por un total de M\$-319.800, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.
- 11- **Resolución Exenta N°3077, de fecha 07.11.2023**, por un total de M\$ 380.864, que aumenta iniciativas de inversión de proyectos.
- 12- **Resolución Exenta N°3055, de fecha 07.11. 2023**, por un total de M\$ 6.067.916, que aumenta iniciativas de inversión de proyectos.
- 13- **Resolución Exenta N°2985, de fecha 26.10.2023**, por un total de M\$ -9.368, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.
- 14- **Resolución Exenta N°2977, de fecha 24.10.2023**, por un total de M\$ 4.400.972, que aumenta iniciativas de inversión de proyectos.
- 15- **Resolución N° 3047 de fecha 17.10.2023**, por un total de M\$ -7.022.004, que disminuye iniciativas de inversión de proyectos.

2.2.5 SUBTÍTULO 33

El subtítulo 33 (TRANSFERENCIA DE CAPITAL), representa un 34,9 % del presupuesto de inversión regional al 31.12.2023.-

CUADRO N°8: SUBTÍTULO 33 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL 31.12.2023. (M\$)

SUBT	DENOMINACIÓN	PPTO INICIAL 2023M \$	PPTO. VIGENTE AL 31.03.2023M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.06.2023M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.09.2023 M\$	PPTO. VIGENTE AL 30.09.2023M\$
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.796.594	28.626.404	35.793.366	44.690.566	42.434.109

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4er. Trimestre 2023).

De acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto inicial del **subtítulo 33**, sufrió las siguientes modificaciones presupuestarias:

- **Resolución Afecta N°189 de fecha 02.01.2024** por un total de M\$ -4.209.170 que disminuye transferencias de capital y aumenta proyectos.
- **Resolución Afecta N°202 de fecha 04.01.2024** por un total de M\$ 2.032.534 que disminuye transferencias de capital.
- **Resolución Afecta N°213 de fecha 04.01. 2024**, por un monto total de M\$ -140.00, que disminuye transferencia de capital.
- **Resolución Afecta N° 184 de fecha 04.01.2024**, por un monto total de M\$ 5.081.010 que aumenta las transferencias de capital y M\$ -1.000.000 que disminuye la transferencia de capital.
- **Resolución Exenta N°3134 de fecha 22.12.2023**, por un monto total de M\$ 2.000.000, que aumenta transferencia de capital.
- **Resolución Afecta N° 201 de fecha 20.12.2023**, por un monto total de M\$ -877.614, que disminuye transferencia de capital.
- **Resolución Afecta N°176 de fecha 18.12.2023**, por un monto total de M\$ 1.646.386, que aumenta transferencia de capital.

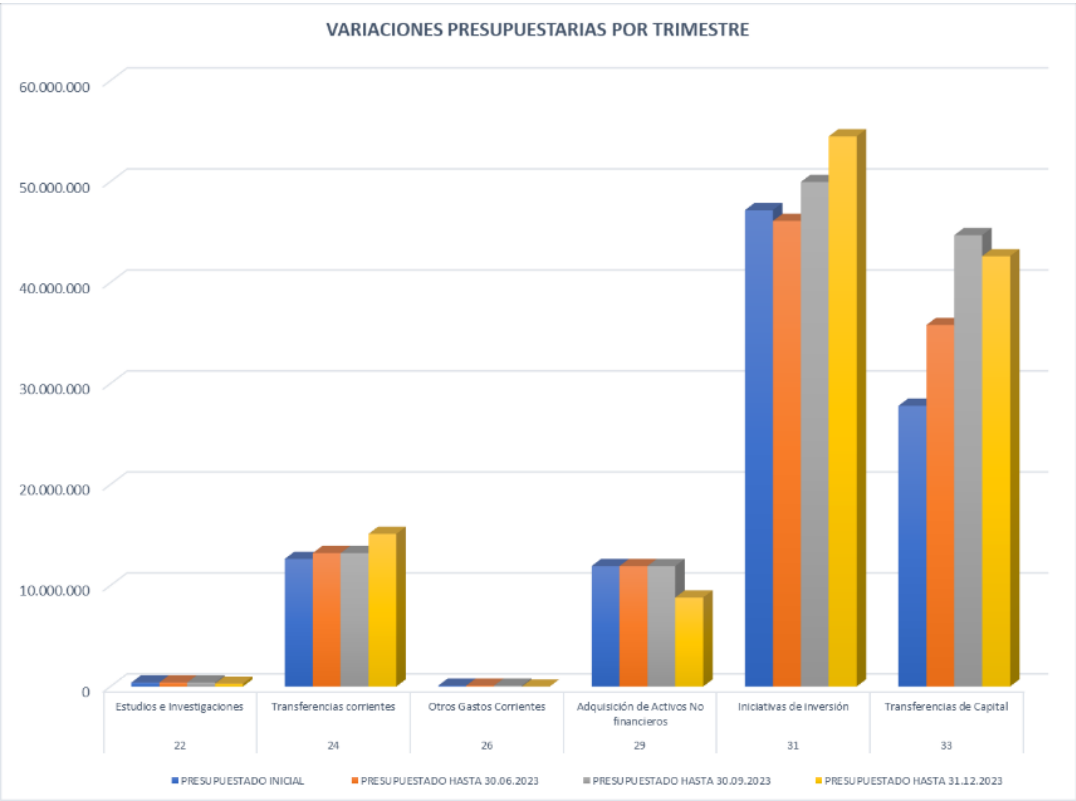
- **Resolución Exenta N°3697 de fecha 07.12.2023**, por un monto total de M\$ -4.000, que disminuye transferencia de capital.
- **Resolución Exenta N°4210 de fecha 17.11.2023**, por un monto total de M\$ -1.634.874, que disminuye transferencia de capital.

CUADRO N°9: RESUMEN DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS POR SUBTÍTULO

Subtítulo	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTADO INICIAL	PRESUPUESTADO HASTA 30.06.2023	PRESUPUESTADO HASTA 30.09.2023	PRESUPUESTADO HASTA 31.12.2023
22	Estudios e Investigaciones	394.516	394.516	394.516	289.216
24	Transferencias corrientes	12.638.751	13.207.652	13.207.652	15.108.122
26	Otros Gastos Corrientes	86.267	86.267	86.267	0
29	Adquisición de Activos No financieros	11.928.818	11.928.818	11.928.818	8.815.781
31	Iniciativas de inversión	47.176.476	46.095.670	49.958.671	54.475.064
33	Transferencias de Capital	27.796.594	35.793.366	44.690.566	42.607.761
	Total M\$	100.021.422	107.506.289	120.266.490	121.295.944

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por la DIPIR- DIPRES. (4er. Trimestre 2023).

De acuerdo al cuadro anterior, el presupuesto inicial de los **subtítulos 22, 24, 26, 29,31y 33** sufrieron modificaciones presupuestarias al término del ejercicio anual.

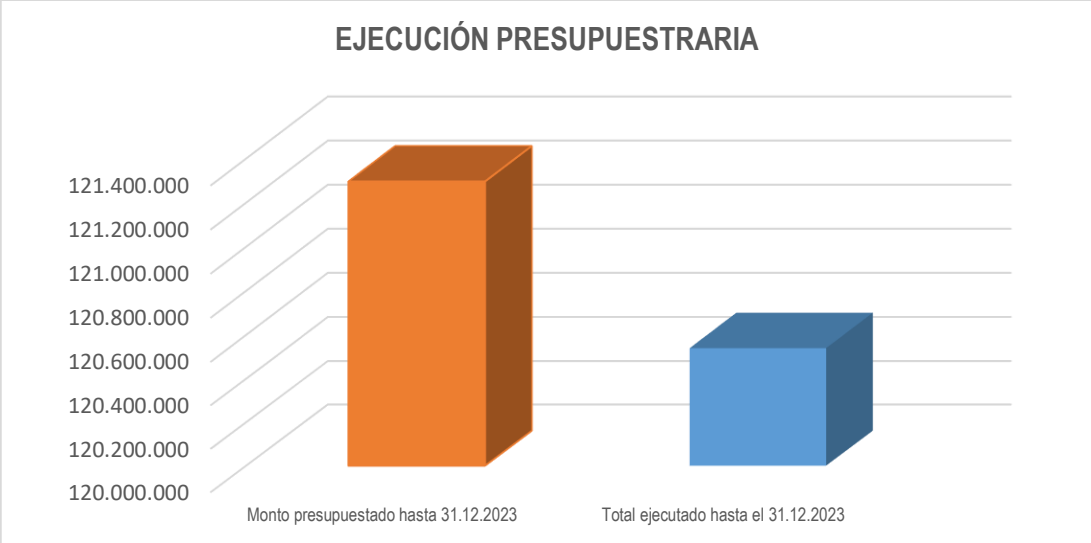


FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS- INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DIPIR. (4TO. TRIMESTRE 2023).

3. EJECUCIÓN Y EFICIENCIA DEL GASTO REGIONAL

La eficiencia del gasto abarca aquellos elementos que garantizan un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía regional y de asegurar grados crecientes de equidad distributiva, en las distintas provincias y comunas que componen la Región de Los Lagos. Para los efectos de cálculo de la eficiencia del gasto del marco presupuestario, con fecha de cierre al 31.12.2023, se considera las resoluciones totalmente tramitadas a esa fecha. Alcanzado el 99.3% de eficiencia en la Región de Los Lagos, quedando pendientes de pago un total de M\$ 756.074.-

GRÁFICO N°1: EFICIENCIA DEL GASTO DEL MARCO PRESUPUESTARIO CORRESPONDIENTE AL 31.12.2023.



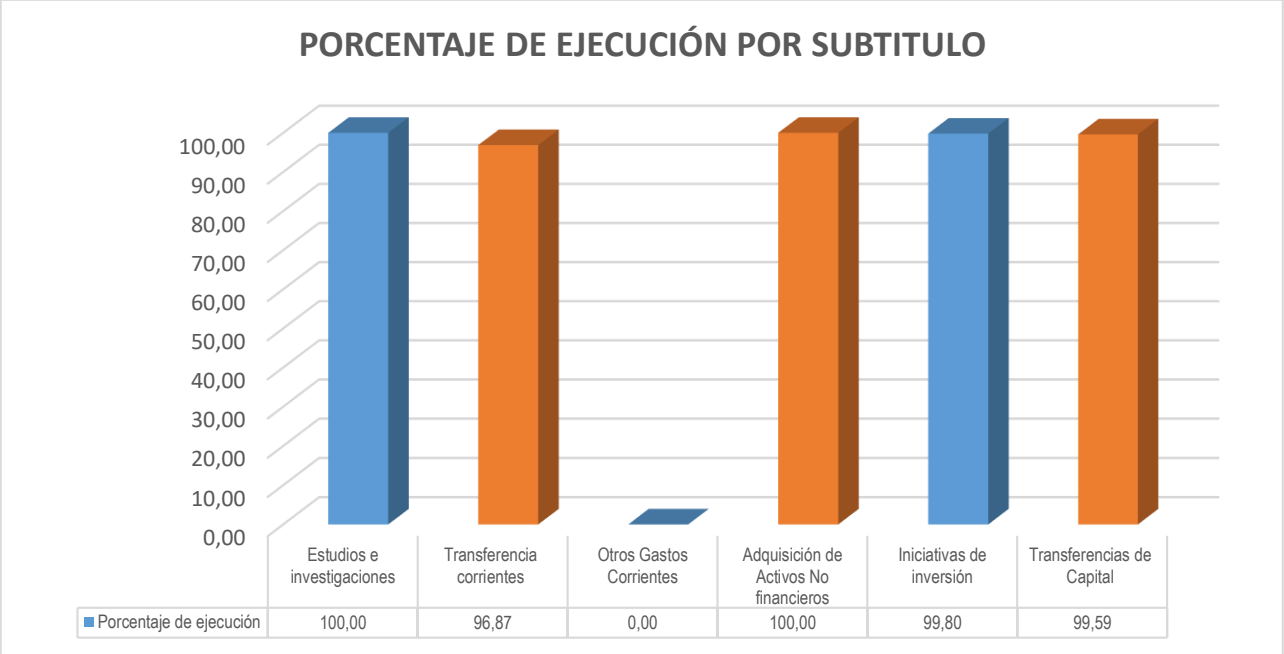
FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS- INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DIPIR. (4TO. TRIMESTRE 2023).

CUADRO N° 11 : PORCENTAJE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR SUBTITULO.

	ÍTEM	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
22	Estudios e investigaciones	100,00
24	Transferencias corrientes	96,87
26	Otros Gastos Corrientes	0,00
29	Adquisición de Activos No financieros	100,00
31	Iniciativas de inversión	99,80
33	Transferencias de Capital	99,59

FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS- INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA DIPIR. (4TO. TRIMESTRE 2023).

GRÁFICO N°2: EFICIENCIA DEL GASTO POR SUBTITULO CORRESPONDIENTE AL 31.12.2023



FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS- INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR EL SISTEMA SMC AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023.

CUADRO N° 12 : RESUMEN DEL PRESUPUESTO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO AÑO 2023.

	ITEM	MONTO PRESUPUESTADO HASTA 31.12.2023	TOTAL, EJECUTADO HASTA EL 31.12.2023	SALDO AL 31.12.2023	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
22	Estudios e investigaciones	289.216	289.215	1	100,00
24	Transferencias corrientes	15.108.122	14.634.586	473.536	96,87
26	Otros Gastos Corrientes	0	0	0	0
29	Adquisición de Activos No financieros	8.815.781	8.815.779	2	100,00
31	Iniciativas de inversión	54.475.064	54.366.181	108.883	99,80
33	Transferencias de Capital	42.607.761	42.434.109	173.652	99,59
Totales		121.295.944	120.539.870	756.074	99,38

FUENTE: ELABORADO POR LA UNIDAD DE CONTROL – GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS- INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA
DIPR - CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023.

En cuanto a la eficiencia del gasto al 31.12.2023, se puede concluir lo siguiente:

- En el subtítulo 22 Estudios e investigaciones al finalizar el periodo se presupuesto un total de M\$ 289.216, el cual se ejecutó un 100% de lo presupuestado. Sin embargo, de lo devengado, quedo una deuda flotante de **M\$109.787**. la cual será saldada con las cajas que serán enviadas por la DIPRES.
- En el subtítulo 24 Trasterencias corrientes al finalizar el periodo se presupuesto un total de M\$ 15.108.122, el cual se ejecuto un 96.87% de lo presupuestado, sin embargo, de lo devengado quedo una deuda flotante de **M\$ 1.458.404**. la cual será saldada con las cajas que serán enviadas por la DIPRES.
- En el subtítulo 29 de adquisición de activos no financieros al finalizar el periodo se presupuestó un total de M\$ 8.815.781., el cual se ejecutó un 100% de lo presupuestado, sin embargo, de lo devengado quedo una deuda flotante **de M\$583.439** .la cual será saldada con las cajas que serán enviadas por la DIPRES.
- En el subtítulo 31 de iniciativas de Inversión al finalizar el periodo se presupuestó un total de M\$ 54.475.064, el cual se ejecutó un 99.8% de lo presupuestado, sin embargo, de lo devengado quedo una deuda flotante de **M\$5.234.412** .la cual será saldada con las cajas que serán enviadas por la DIPRES.
- En el subtítulo 33 de trasferencias de capital al finalizar el periodo se presupuestó un total de M\$ 42.607.761, el cual se ejecutó un 99.59% de lo presupuestado, sin embargo, de lo devengado quedo una deuda flotante de **M\$10.095.597** .la cual será saldada con las cajas que serán enviadas por la DIPRES.

4. CONCLUSIÓN – PROGRAMA 02.

El total pagado al cuarto trimestre por el Gobierno Regional de Los Lagos asciende a \$ 120.537.870, correspondiente a un 99.38%.

Entre los meses de octubre a diciembre, se registraron incrementos, rebajas y presupuestarios. Los incrementos totalizaron M\$10.879.752.-, mientras que las rebajas fueron por M\$ 7.491.172. Por lo que el presupuesto regional, se vio incrementado totalizando un presupuesto vigente al 31.12.2023 por un monto de M \$ 121.295.944, registrando un saldo final de caja de M \$ 2.359.126.-

Esta Unidad de Control, sugiere realizar y monitorear la planificación financiera anual del presupuesto regional, que se ajuste en forma y tiempo a la ejecución de los proyectos y programas.

CAPITULO III.

OBSERVACIONES Y COMENTARIOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 4TO TRIMESTRE.

1. Observaciones, comentarios y sugerencias sobre la ejecución presupuestaria programa 02, al 31.12.2023.

Ninguna.-

CAPITULO IV.

RECLAMACIONES Y LICITACIONES NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL

1. INFORME SOBRE RECLAMACIONES Y LICITACIONES NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL.

I. ANTECEDENTES.

De acuerdo a las facultades que establece la **LOGGAR N° 19.175, párrafo 4° art. 68 quinquies**, y las referidas en el Manual de Funciones de la **Unidad de Control del Gobierno Regional, Resolución Exenta N° 45 de fecha 28.01.2021** *"La Unidad de Control deberá informar al Gobernador Regional y al Consejo Regional sobre las reclamaciones de terceros que hayan sido contratados por el gobierno regional para la adquisición de activos no financieros o la ejecución de iniciativas de inversión dentro de la región, o de servicios públicos o instituciones receptoras de transferencias establecidas en convenios con el Gobierno Regional"*.

II. METODOLOGIA.

Esta Unidad de Control, recopila la información de las distintas Unidades y Departamentos, de este Gobierno Regional, que tienen relación con los procesos vinculados con la normativa antes indicada.

III ANÁLISIS.

a) Del sistema de reclamos GORE Los Lagos.

En relación con este sistema, durante el cuarto trimestre del presente año, (octubre, noviembre y diciembre), se informó sobre los siguientes reclamos:

- Octubre : Con fecha 10/10/2023, se ingresa reclamo, Don Álvaro Moisés del Canto Cabello presenta el siguiente reclamo contra el alcalde de Quemchi Luis Macías. Desde hace más de un año que no me da solución a un trabajo mal hecho por el departamento de obras de la IM de Quemchi. Emparejaron camino que colinda con mi terreno el cual tiene cunetas para que escurra el agua de lluvia en invierno. Al emparejar, taparon las cunetas y nuestro camino hoy día está completamente anegado. Nunca han dado solución a un trabajo que la municipalidad hizo mal. Esto ha provocado perjuicio comercial a mi patrimonio ya que, de ese campo, sacamos recursos para sobrevivir.

Observaciones Generales del reclamo, este fue derivado a la I. Municipalidad de Quemchi con Ord. N°3912 del 17-10-2023 a través de correo electrónico de fecha 18-10-2023 e informado al requirente en igual fecha.

- Noviembre : No se presentan reclamos.
- Diciembre : No se presentan reclamos.

b) Licitaciones o compras Programa 01.

En relación con el programa 01, y durante el trimestre octubre a diciembre 2023, no se informaron reclamaciones a estos procesos de licitación.

c) Licitaciones o compras Programa 02.

En relación con el programa 02, y durante el trimestre octubre a diciembre 2023, no se informaron reclamaciones a estos procesos de licitación.

CAPITULO V.
ESTADO DE AVANCE
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2023.

1. INFORME Y CONTROL DE AVANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA CUARTO TRIMESTRE 2023.

Porcentaje de Avance del Plan Anual de Auditoría del Total de Actividades Planificadas (Trimestre octubre-diciembre)	85%
Modificaciones al Plan Anual	Si
Observaciones	Al cierre del año se presenta retraso en el avance de algunas auditorías, las anteriores abrieron con sus respectivas actas y reuniones de inicio, por tanto, están en proceso de recopilación de información para que estas sean analizadas, para posteriormente elaborar sus correspondientes informes.
Aprobación del Plan Anual	Se Aprueba Plan Anual de Auditoria Año 2023 mediante Resolución N° 0870 de fecha 16.03.2023. Se modifica el plan anual mediante Resolución Exenta N° 2898 de fecha 22.09.2023.
Conclusiones	Las auditorias que están en el proceso de recopilación de información durante el mes de enero, pasaran a formar parte del plan anual de Auditoria año 2024.

CAPITULO VI.

INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS DE CONTRALORÍA

AL CUARTO TRIMESTRE 2023

1. NÓMINA DE SEGUIMIENTOS A LOS INFORMES FINALES DE AUDITORIAS REALIZADAS POR LA CONTRALORIA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023.

Para el Cuarto Trimestre del año en curso, se presente el siguientes Informes Finales de Auditoria emitido por la Contraloría General de la República.

N°	Fecha	Número Informe	Materia
1	05-10-2023	Informe N° 222/2023	FinalInforme Final N° 222/2023 Dirección Regional del Servicio Nacional de Turismo de la Región de Los Lagos. Auditoria a los Recursos ejecutados por SERNATUR de la Región de Los Lagos, transferidos desde el Gobierno Regional de esta Unidad Territorial, considerando la recepción, ejecución y rendición de los proyectos, en el periodo comprendido entre el 01.01.2020 al 30.06.2022.-
2	09-11-2023	Informe N° 671-A/2023	FinalInforme Final N° 671-A/2023 Auditoria y examen de cuentas a las transferencias a entidades privadas realizadas por parte del Gobierno Regional de Los Lagos, en el periodo comprendido entre 01 de enero 2021 y el 30 de junio 2023.

CAPITULO VII.

INFORME DE GESTIÓN UNIDAD DE CONTROL

I. ANTECEDENTES GENERALES

1. Ley N° 19.175, Orgánica Constitucional Sobre Gobierno y Administración Regional, Párrafo 4° Art. 68 Quinquies.

En el marco de la instalación de la nueva Ley orgánica que tendrán los Gobierno Regionales, a partir de la promulgación de la Ley N°21.074, sobre Fortalecimiento de la Regionalización del País, promulgada el día 02 de febrero del año 2018 y publicada el día 15 de febrero de 2018. El Párrafo 4° Artículo 68 quinquies de la citada ley, señala que, en cada Gobierno Regional, existirá una Unidad de Control, y su rol será el de realizar la auditoría operativa interna del Gobierno Regional, con el objeto de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria, esta Unidad dependerá del Gobernador Regional y colaborará directamente con el Consejo Regional en su función fiscalizadora.

La Ley N°19.175, Párrafo 4° Artículo 68 quinquies, señala que la Unidad de Control del Gobierno Regional le corresponderá:

- a) Emitir informes trimestrales acerca del estado de avance del ejercicio presupuestario del Gobierno Regional, sobre el flujo de gastos comprometidos para el año presupuestario en curso y ejercicios presupuestarios posteriores, y respecto de los motivos por los cuales no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.
- b) Dar respuesta por escrito a las consultas y peticiones que sean patrocinadas por, a lo menos, un tercio de los consejeros presentes en la sesión en que se trate dicha consulta o petición.
- c) Podrá asesorar al consejo en la definición y evaluación de las auditorías externas que este decida contratar¹.
- d) Deberá informar al Gobernador Regional y al Consejo Regional sobre las reclamaciones de terceros que hayan sido contratados por el Gobierno Regional para la adquisición de activos no financieros o la ejecución de iniciativas de inversión dentro de la región, o de servicios públicos o instituciones receptoras de transferencias establecidas en convenios con el Gobierno Regional.
- e) Representará al Gobernador Regional los actos del Gobierno Regional que estime ilegales. Dicha representación deberá efectuarse dentro de los diez días siguientes a aquel en que la Unidad de Control haya tomado conocimiento de los mencionados actos ilegales. El Gobernador Regional tendrá un plazo de treinta días para tomar las medidas administrativas que estime pertinentes, sin perjuicio de los establecido en el artículo N° 175 del Código Procesal Penal.
- f) Si el Gobernador Regional no tomare las medidas administrativas necesarias para enmendar el acto representado, la Unidad de Control deberá remitir dicha información a la Contraloría General de la República.

¹ En virtud de lo dispuesto en la letra b) del artículo 36 bis; disponer de una auditoría externa que evalúe la ejecución presupuestaria y situación financiera del gobierno regional, facultad que solo podrá ejercerse una vez al año.

2. Objetivos de la Unidad de Control Gobierno Regional de Los Lagos.

2.1. Objetivo General

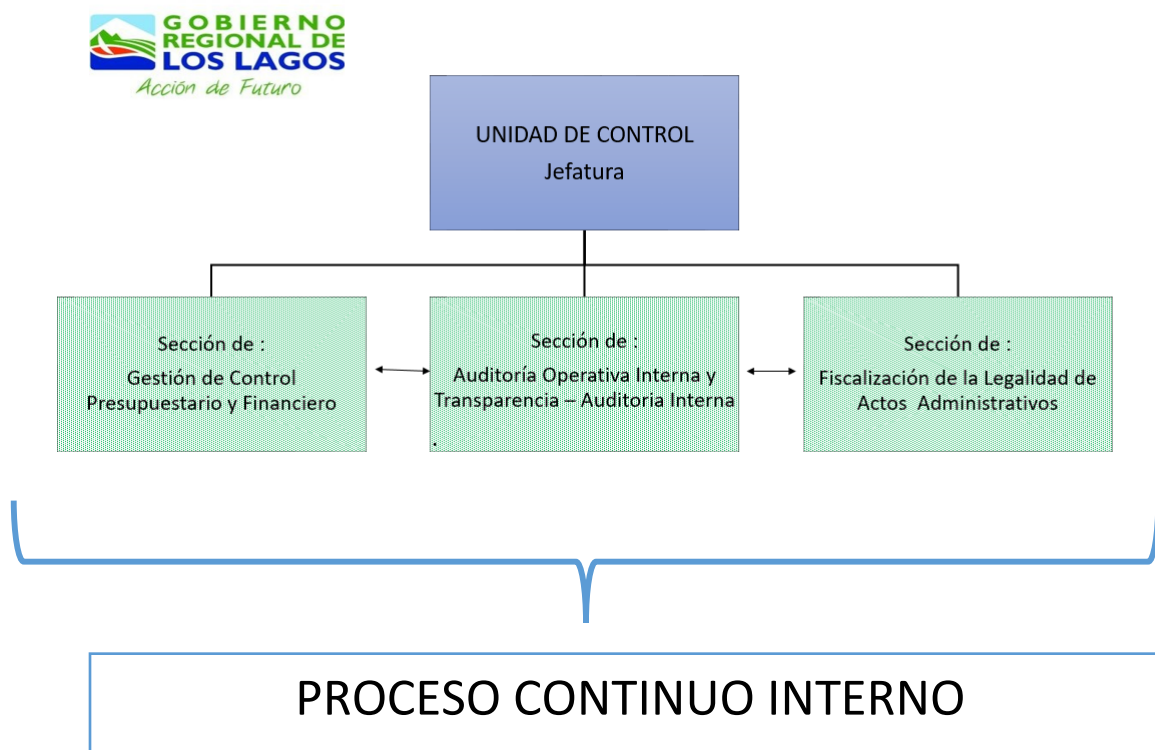
“Realizar la auditoría operativa interna del gobierno regional, con el objeto de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria, de acuerdo al marco de las Normas Legales vigentes y de los procesos administrativos establecidos”.

2.2. Objetivos Específicos.

- Controlar la ejecución presupuestaria y financiera, en especial del Fondo de Desarrollo Regional, para la gestión oportuna y eficiente de los recursos públicos.
- Promover en el Gobierno Regional la cultura de la legalidad, la transparencia y el buen de los recursos públicos.
- Colaborar directamente con el Consejo Regional en el ejercicio de su función fiscalizadora.
- Prevenir, controlar y eventualmente denunciar todas las prácticas alejadas de la legalidad.
- Apoyar la función directiva en sus esfuerzos por promover el mejoramiento de la gestión y la eficiencia en sus operaciones.

II. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL

Organigrama de la Unidad de Control Gobierno Regional de Los Lagos.



La estructura organizacional de la Unidad de Control del Gobierno Regional de Los Lagos está conformada por tres secciones o líneas de trabajo permanentes, que asesorarán de forma directa al Gobernador Regional sobre el funcionamiento del Gobierno Regional y colaborará directamente con el Consejo Regional en su función fiscalizadora.

▪ **Sección Gestión de Control Presupuestario y Financiero:**

Tiene como objetivo verificar y monitorear la correcta asignación, ejecución y control del ejercicio presupuestario y financiero, en conformidad a las definiciones del propio Gobierno Regional y a la normativa vigente.

Funciones:

- a. Fiscalizar, en colaboración al Consejo Regional y bajo supervisión de la Jefatura de Control, asuntos presupuestarios y financieros.
- b. Emitir Informes trimestrales acerca del avance presupuestario - financiero y gastos comprometidos, en el ejercicio presupuestario y siguientes.
- c. Dar respuesta por escrito a las consultas y peticiones en materias presupuestarias y financieras, que sean patrocinadas por a lo menos un tercio de los consejeros presentes en la sesión en que se trate dicha consulta. Estas deben estar dirigidas al Gobernador Regional, para que instruya a la Unidad de Control sobre esta materia.
- d. Elaborar informes de seguimiento y control presupuestario en los casos que sean solicitados por la autoridad regional.

▪ **Sección Auditoría Operativa Interna y Transparencia – Auditoría Interna:**

Tiene como objetivo prestar un servicio de asesoría a la autoridad regional, para alcanzar las metas y objetivos con la mayor eficiencia y eficacia; proporcionando en forma oportuna información, análisis, evaluaciones, comentarios y recomendaciones pertinentes sobre las operaciones y funcionamiento del Gobierno Regional.

Funciones:

- a. Realizar la auditoría operativa interna al Gobierno Regional e informar al consejo regional sobre auditorías específicas solicitadas por este.
- b. Puntualizar y describir dentro de los Informes Trimestrales, los motivos por los que no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.
- c. Velar por la observancia de las normas sobre Transparencia Activa contenidas en la Ley sobre acceso a la información pública.
- d. Informar a la Jefatura de la Unidad de Control para que pueda asesorar al Consejo Regional en materia de realización de auditorías externas en los aspectos técnicos financieros y presupuestarios²
- e. La función de Auditoría Interna del Gobierno Regional de Los Lagos, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Contribuye a cumplir con los objetivos estratégicos de la organización, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar, mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos.

² De acuerdo a lo establecido en el Artículo 68 quinquies de la Ley 21.074.

▪ **Sección Fiscalización de la Legalidad de Actos Administrativos:**

Tiene como objetivo fiscalizar la legalidad de los actos jurídicos emanados por el Gobierno Regional y resguardando el respeto a la legalidad y los principios que rigen el funcionamiento de la administración del Estado.

Funciones:

- a. Fiscalizar la legalidad de los actos administrativos a través de la auditoría operativa interna.
 - b. Dar respuesta por escrito a las consultas y peticiones que sean patrocinadas por, a lo menos, un tercio de los consejeros presentes en la sesión en que se trate dicha consulta o petición.³ Estas deben estar dirigidas al Gobernador Regional, para que instruya a la Unidad de Control sobre esta materia.
 - c. Elaborar informes a la Jefatura de la Unidad, para que informe al Gobernador Regional y al Consejo Regional, sobre reclamaciones de terceros que hayan sido contratado por el Gobierno Regional, para la adquisición de activos no financieros o la ejecución de iniciativas de inversión dentro de la región y Servicios Públicos o Instituciones receptoras de transferencias establecidas en convenio con el Gobierno Regional.
 - d. Elaborar informes a la Jefatura sobre actos que se estimen ilegales para que ella, en cumplimiento de sus funciones, los pueda representar al Gobernador Regional.
 - e. Monitorear requerimientos y respuesta a los pre-informes de las auditorías realizadas por la Contraloría General de la República en conjunto con el Departamento Jurídico del Gobierno Regional de Los Lagos.
- Asesorar a la Jefatura del Servicio sobre las solicitudes de aplicación de procedimiento sumariales disciplinarios destinados a verificar la existencia de responsabilidad administrativo en la función pública.
 - Presentar a la Jefatura del Servicio los casos que ameriten ordenar investigación sumaria

III. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE CONTROL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.

1. JEFATURA DE LA UNIDAD DE CONTROL:

ROL.

Al Jefe de la Unidad de Control le corresponde controlar la ejecución financiera y presupuestaria y fiscalizar la legalidad de los actos administrativos del Gobierno Regional a través de las auditorías operativas internas. Además, de asesorar al/a la Gobernador/a Regional en el cumplimiento legal y normativo de sus actuaciones.

³ A lo menos, un tercio de los consejeros presentes. Artículo 68 quinquies, Ley N° 21.074

FUNCIONES:

- a) Prestar asesoría técnica al Gobernador Regional, Divisiones y Unidades del Gobierno Regional en materias de control interno.
- b) Informar al Gobernador Regional los resultados de las auditorías desarrolladas al Gobierno Regional con sus respectivas recomendaciones.
- c) Auditar el cumplimiento de los controles internos del Gobierno Regional, revisando y monitoreando los riesgos inherentes de la institución.
- d) Formular y proponer al Gobernador Regional, el plan anual de auditoría.
- e) Auditar la ejecución financiera y presupuestaria del Gobierno Regional y la legalidad de sus procesos.
- f) Desarrollar auditorías de seguimiento para verificar el cumplimiento y/o implementación de las recomendaciones originadas por las auditorías operativas internas aplicadas.
- g) Informar y asesorar al Consejo Regional, sobre el cumplimiento en materias de gestión institucional.
- h) Asesorar al consejo en la definición y evaluación de las auditorías externas que se decida contratar.
- i) Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar a su equipo de trabajo, orientándolos hacia el logro de los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las metas del área, generando óptimas relaciones laborales e implementando buenas prácticas que promuevan un buen clima laboral.
- j) Visar certificado de disponibilidad presupuestaria para financiar estudios referidos a funciones y atribuciones que se deben acompañar en la solicitud de transferencias de competencias que realice el Gobierno Regional

2. PROFESIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO.

ROLES:

Los profesionales de Control Interno, le corresponderá:

- a) Analizar, controlar, interpretar y estudiar la situación presupuestaria y financiera del Gobierno Regional de Los Lagos, cuyo objetivo es salvaguardar los recursos públicos, asegurar la veracidad de la información financiera y presupuestaria.
- b) Asesorar a la Jefatura de la Unidad de Control brindando información oportuna a través de los análisis, evaluaciones, comentarios y recomendaciones sobre las auditorías operativas.
- c) Fiscalizar la legalidad de los actos jurídicos emanados por el Gobierno Regional a través del desarrollo de las auditorías operativas.

FUNCIONES

- a) Emitir Informes trimestrales acerca del avance presupuestario y gastos comprometidos, en el ejercicio presupuestario y siguientes.
- b) Colaborar con el Consejo Regional en su función Fiscalizadora bajo supervisión de la Jefatura de la Unidad de Control.

- c) Elaborar respuesta, para la Jefatura de la Unidad, a las consultas y peticiones que sean patrocinadas por, a lo menos, un tercio de los consejeros presentes en la sesión en que se trate dicha consulta o en materias presupuestarias y financieras.
- d) Emitir informes de seguimiento y control presupuestario en los casos que sean solicitados por la autoridad regional, que permitan controlar la eficiencia del gasto público.
- e) Realizar la auditoría operativa interna al Gobierno Regional.
- f) Emitir Informes Trimestrales, donde se expliquen los motivos por los cuales no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.
- g) Asesorar al consejo en la definición y evaluación de las auditorías externas que se decida contratar.
- h) Fiscalizar a través de las auditorías operativas actos administrativos emanados del Gobierno Regional.
- i) Elaborar informes a la Jefatura sobre reclamaciones de terceros y/o Servicios Públicos o Instituciones receptoras de transferencias.
- j) Informar y asesorar a la Jefatura para que cumpla su función de Monitorear la respuesta a los pre-informes de las auditorías realizadas por la Contraloría General de la República en conjunto con el Departamento Jurídico del Gobierno Regional de Los Lagos.

3. PERFILES DE LOS PROFESIONALES QUE INTEGRAN EL EQUIPO

“El Equipo de trabajo de la Unidad de Control del Gobierno Regional de los Lagos, está conformado por profesionales Contadores Públicos y Auditores, Abogado, Administradores Públicos y/u otros afines que tengan competencias en esta materia”.

IV. MINUTA DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE CONTROL

AUDITORIAS TERMINADAS O EN PROCESO A LA FECHA	FECHA DE INFORMES
1. La auditoría código ASEG – 3, llamada Uso y Circulación de Vehículos Fiscales, año 2022. Cuyo objetivo es verificar el correcto uso y circulación de los Vehículos Fiscales en cumplimiento y apego a la normativa vigente.	En Proceso – en su fase final para subir al sistema SAI de la CGR.
2. La auditoría código ASEG -6, llamada Auditoria a las Etapas de Evaluación Circular 33 (Sub.29) para el año 2021 -2022, cuyo objetivo es verificar el cumplimiento de normativa vigente y la correcta asignación de los recursos públicos.	Subida a la plataforma SAI de la CGR.
3. La auditoría código ASEG -8, llamada Auditoria del Sistema de Gestión de Documentos Tributarios Electrónicos del Estado, para el Gobierno Regional de Los Lagos, para el año 2022, cuyo objetivo es comparar los Documentos Tributarios Electrónicos emitidos que son aceptados o reclamados, verificando la efectividad del pago realizado	Subida a la plataforma SAI de la CGR.
4. La auditoría código ASEG – 9 actividad de revisión denominada “Proceso Administrativo de transferencia de recursos a entidades ejecutoras respecto de programas”, solicitada por el Consejo Regional, mediante Certificado N° 254 de fecha 18-08-2023.	Terminada, Informe Final remitido y Presentación en Sesión Especial del Consejo Regional con fecha
5. La auditoría código ASEG – 10 actividad de revisión denominada “Reposición de la Escuela Arturo Alessandri Palma Frutillar IDI 30085259”, solicitada por el Consejo Regional, mediante Certificado N° 221 de fecha 03-08-2023.	Abierta.
6. La auditoría código ASEG – 1 actividad de revisión denominada “Ejecución y Fiscalización de los Fondos FIC desde el año 2018 hasta el año 2022, cuyo objetivo es verificar la correcta ejecución presupuestaria y financiera de los fondos.	Abierta.
7. 6. La auditoría código ASEG – 1 actividad de revisión denominada “Fiscalización a los Fondos del subtítulo 33 ítem 01 asignación 010 relacionado con el Art. 4 Transitorio Ley N° 20.378 letra a), correspondiente al periodo desde el año 2018 hasta el año 2022, cuyo objetivo es verificar la correcta uso de los recursos públicos.	Abierta.
REUNIONES SEMANALES EQUIPO DE PROFESIONALES	
<ul style="list-style-type: none"> • Organización del Equipo de Trabajo. • Estado de seguimiento de cada una de sus actividades. • Estado de Avance de cada una de las tareas desarrolladas. • Trabajo individual con cada uno de los profesionales de la Unidad, en designación de tareas a desarrollar. • Participación de diversas capacitaciones del Servicio. • Participación en Comisión de Hacienda • Participación en Comisión de Obras Paralizadas • Participación en diversas sesiones Ordinarias del Consejo Regional. • Revisión de Metas establecidas en CDC, año 2023. 	

CONSEJO REGIONAL	Fecha
1. Invitación Comisión de Hacienda con la finalidad de abordar el siguiente tema: Estado de avance proceso de Auditoria Externa y estado de avance Auditoria Interna.	04-09-2023
3. Invitación y participación Comisión de Hacienda	20-09-2023
4. Invitación y participación Comisión de Hacienda con la finalidad de abordar el siguiente tema: Estado de situación Auditoria Externa y estado de avance Auditoria Interna.	03-10-2023
5. Invitación y Participación Comisión de Seguimiento Obras en Situación de Conflicto.	13-10-2023
6. Invitación y participación Comisión de Hacienda con la finalidad de abordar el siguiente tema: Estado de avance Auditoria Interna	07-11-2023
7. Invitación y Participación Comisión de Seguimiento Obras en Situación de Conflicto.	17-11-2023
8. Invitación y participación Comisión de Hacienda	05-12-2023
9. Invitación y participación Comisión de Hacienda	19-12-2023
10. Invitación y participación a la presentación de los resultados de la Auditoria Interna Proceso Administrativo de transferencia de recursos a entidades ejecutoras respecto de programas.	27-12-2023
OTRAS TAREAS	
a. Revisar el Estado de Seguimiento y Apoyo a la CGR, respuestas del Servicio a los Informes Finales. b. Monitoreo y Control a la plataforma de Inversión Pública Chile Indica, gasto.	



SILVANA PAREDES GONZALEZ
JEFA UNIDAD DE CONTROL
GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS