	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025

INFORME ACTIVIDAD DE CONTROL N°7

MES DE ENERO 2025

Revisiones aleatorias de egresos de pago tanto programa 01 y programa 02


1. ANTECEDENTES GENERALES:

La política de Control Interno que se debe implementar y desarrollar para el fortalecimiento de la Administración Pública y el desarrollo de sistemas y metodologías que permitan resguardar los recursos públicos y apoyar la gestión de la Administración del Estado y los actos de este Gobierno Regional. La conveniencia de desarrollar una política de gobierno bajo principios de eficiencia, eficacia y economicidad en todo el actuar de la Administración del Estado, en particular, en el Gobierno Regional de Los Lagos, de acuerdo con sus características específicas; privilegiando una labor preventiva, promotora de una cultura de autocontrol al interior de la organización, sin que ello implique renunciar a sus deberes en el resguardo activo de los intereses y recursos públicos, llamados a cautelar.

Teniendo en consideración, las directrices y orientaciones entregadas en el artículo 68 quinquies, del Ministerio de Interior y Seguridad Pública, Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, que fija el texto refundido, coordinado, sistematizado y actualizado de la Ley N° 19.175, Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional, que sostiene que: **“la Unidad de Control 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”**. Por todo lo anterior, la presente actividad de control denominada **“ Revisiones aleatorias de egresos de pago tanto programa 01 y programa 02. Teniendo como objetivo: Verificar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 55 del decreto ley N° 1.263, de 1975, la resolución N° 30 de 2015, la ley N°10.336 y sus demás instrucciones. Además de revisión de procedimientos internos de la institución. Se enmarca en lo definido y aprobado por la resolución exenta N° 1008 de fecha 17 de Febrero del año 2025 ,en la que se establecen las actividades de control que llevará a cabo nuestra Unidad en el Gobierno regional de Los Lagos durante el este año.**

2. **OBJETIVO GENERAL:** Revisar una muestra de los comprobantes de egresos efectuados durante los meses de Enero y Febrero del año 2025 de los programas 01, de funcionamiento y 02 programa de inversión, del presupuesto del Gobierno Regional de Los Lagos. Con la finalidad de verificar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 55° del decreto ley N° 1.263, de 1975, la resolución N° 30 de 2015, la ley N°10.336 y sus demás instrucciones. Además de revisión de procedimientos internos de la institución.
3. **ALCANCE DE LA REVISIÓN:** Se revisará una muestra de comprobantes de egreso del Programa 01, Gastos de Funcionamiento y, Programa 02, Inversiones, del presupuesto del Gobierno Regional considerando el periodo enero y febrero 2025.
4. **FUENTES DE INFORMACIÓN:** Libro mayor de ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Los Lagos, comprobantes de egresos de dichos períodos, programas 01 y 02, según muestra.
5. **EQUIPO DE TRABAJO:** El equipo de trabajo responsable de desarrollar esta actividad de control está conformado por el profesional Administrador Público, Francisco Pino Cáceres, funcionario de la Unidad de Control.
6. **METODOLOGÍA APLICADA:** Para el desarrollo de esta actividad de control se estableció una muestra aleatoria, de egresos de los programas 01 y 02 de los meses de Enero y Febrero del año 2024, para ello se solicitó a la División de Administración y Finanzas un listado con los egresos de dichos programas de los meses establecidos y desde ese listado se extrajo la muestra de 24 egresos del programa 01 y 49 egresos del programa 02, de dicha muestra se solicitaron los antecedentes que dan origen al egreso, sus respaldos, analizando si se establecían los antecedentes que permitiesen efectuar los pagos de dichos servicios por un lado y por otro el pago de obras del programa 02. Posteriormente se elabora el informe mensual que es entregado a la jefatura de la Unidad con los hallazgos, si es que hubiese con las medidas correctivas correspondientes.
7. **LIMITACIONES OBSERVADAS EN EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD DE CONTROL:** Durante el desarrollo de la actividad de control se observaron limitaciones para el desarrollo del trabajo. toda vez que el retraso en la entrega de información que se requiere para efectuar los análisis y revisiones,



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025

especificamele los egresos seleccionados en la muestra del programa 02 FNDR, fueron cargados con retraso. A lo anterior, se solicitó la información de la existencia o no de manual de proceso de estados de pago, a la fecha aún no se ha tenido respuesta.


8. **RECOMENDACIONES:** Se recomienda que los comprobantes de movimientos contables se indique el nombre del funcionario que emite y aprueba dicho registro. Por otro lado, se establezca la segregación de funciones en quien genera y quien aprueba la contabilización y, de igual manera el registro contable y el compromiso de los comprobantes de egresos, en ambos programas se observa el mismo procedimiento. Lo anterior, trasgrede el principio de segregación de funciones y no permite un control cruzado de los procedimientos de pago a proveedores internos y externos.
9. **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS:** Del análisis de los antecedentes tenidos a la vista, proporcionados por la División de Administración y finanzas, se ha podido revisar los respaldos que dan cuenta de los egresos respectivos, comprobando que dichos antecedentes permiten asegurar el correcto pago de los gatos del programa 01 y los proyectos o programas de inversión del 02. Sin embargo, se han detectado acciones de control interno débiles todas vez que los funcionarios ejecutan dos áreas de control que se ven como incompatibles entre sí, tal es el caso de la generación de los movimientos y registros contables que son generados por el mismo funcionario que aprueba dichos registros. Ello vulnera los principios de segregación de funciones y control cruzado de dichos procesos.

10. INFORME DETALLADO:

- **PROGRAMA 01 : Punto de Control Mes de Enero : Revisión de Proceso Administrativo Estado de Pago.**


N° de Comprobante	Fecha de Comprobante	Nombre de Funcionario/empresa	Observación	
13	14 de enero 2025	Cometido funcionario a la funcionaria [REDACTED] por un monto de \$106.128. pagado con fecha 21 de enero 2025.	Se observa que el registro contable está firmado por la funcionaria [REDACTED] y la aprobación de este egreso está firmado por la misma funcionaria, es decir [REDACTED]	Transgrede el principio de segregación e funciones en el proceso administrativo, lo que no permite el respetivo control cruzado
45	14 de enero 2025	Cometido funcionario a la funcionaria [REDACTED] por un monto de \$ 172.263, pagado con fecha 14 de enero 2025.	[REDACTED]	
64	15 de enero 2025	Egreso pago servicio telefónico, empresa Telefónica del sur por un monto de \$ 1.298.843, pagado con fecha 15 de enero 2025,		
69	16 de enero 2025	Egreso pago [REDACTED] por un monto de \$ 326.431,		
99	20 de enero 2025	Egreso pago cometido al funcionario [REDACTED] por un monto de \$ 284.462.		



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.		Numero: 07
			Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.		Páginas: 16
			Fecha de emisión: 17 marzo 2025

112	20 de enero 2025	Pago arriendo oficinas a inmobiliaria Power Center limitada, por un monto de \$ 3.527.291		
116	20 de enero 2025	Egreso pago Electricidad a empresa Saesa, por un monto de \$ 4.821.300.		
124	17 de enero 2025	Pago Remuneraciones mes enero 2025, por un monto de \$ 334.793.4070.		
254	31 de enero 2025	Egreso pago servicios audiovisuales a Empresa bacalao audiovisual spa, por un monto de \$1.071.000.		
257	31 de enero 2025	Egreso pago mantención ascensor empresa ascensores Schindler s.a., por un monto de \$182.710.		
151	24 de enero 2025	Egreso pago viatico a consejero ██████████ ██████████ por un monto de \$ 34.361.	Se observa que el registro contable está firmado por la funcionari ██████████ y la aprobación de este egreso está firmado por la misma funcionaria.	
159	29 de enero 2025	Egreso pago servicio telefónico móvil a empresa telefónica movile chile S.A., por un monto de \$ 500.401.		
227	31 de enero 2025	Egreso pago Licencia Legal Distribuidora Jurídica de Chile Spa, por un monto de \$1.446.400.		
237	31 de enero 2025	Egreso pago viatico ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ or un monto de \$153.907.		
158	24 de enero 2025	Egreso pago viatico a ██████████ ██████████ ██████████ ██████████, por un monto de \$ 421.172.		
169	28 de enero 2025	Egreso de pago gastos funcionario ██████████ ██████████ or un monto de \$ 134.789.	Se observa que el registro contable está firmado por la funcionaria ██████████ y la aprobación de este egreso está firmado por la misma funcionaria.	
172	27 de enero 2025	Egreso pago Viatico funcionario ██████████ ██████████ or un monto de \$ 268.658		
181	28 de enero 2025	Egreso de pago gastos funcionario ██████████ ██████████ or un monto de \$ 160.000.-		
212	31 de enero 2025	Egreso pago Honorarios ██████████ ██████████, por un monto de \$ 858.000.		




	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.		Numero: 07
			Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.		Páginas: 16
			Fecha de emisión: 17 marzo 2025

247	31 de enero 2025	Egreso pago Mantenición vehículo a Interfactor S.A., por un monto de \$322.378	Se observa que el registro contable en su generación y aprobación no está firmado por ningún funcionario responsable del proceso.	
250	05 de Febrero 2025	Egreso pago servicios generales a [REDACTED] EIRL, por un monto de \$1.029.350.		
251	31 de Enero 2025	Egreso pago Repuestos y materiales Comercializadora Castañeda Spa, por un monto de \$184.319		
259	31 de Enero 2025	Egreso pago a proveedora Todotablet Spa, por un monto de \$1.765.163		
68	15 de enero 2025	emitido a nombre de intendencia regional, se observa que la ley N° modifico la nomenclatura de intendencia regional a delegación presidencial	se observa que la ley N° modifico la nomenclatura de intendencia regional a delegación presidencial por lo que se solicita cambiar o modificar el nombre de esta institución en el registro contable respectivo. O en su defecto en futuros egresos modificar dicha nomenclatura.	

EGRESOS PROGRAMA 02


N° Egreso	Fecha Egreso	Nombre Funcionario/empresa	Observación	Principio Vulnerado
2	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Conjunto folclórico Llauquil,	Genera registro contable Marcelo Vargas, aprueba el registro. Funcionaria que genera compromiso contable es quien aprueba el compromiso, en este caso la funcionaria [REDACTED]	Transgrede el principio de segregación e funciones en el proceso administrativo, lo que no permite el respetivo control cruzado.
34	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre [REDACTED],		
44	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Club deportivo [REDACTED], \$ 3.480.600		



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



59	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de ██████████ ██████████ ██████████, \$ 3.500.000	
71	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de ██████████ ██████████, \$ 5.000.000	
92	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de ██████████ ██████████ ██████████, \$ 5.000.000	
105	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de ██████████ ██████████ ██████████ Ancud, \$ 5.000.001	
157	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre del ██████████ ██████████ ██████████, \$ 10.000.000	
186	fecha 17 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de ██████████ ██████████ ██████████, \$ 3.500.000	
191	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de BCI Factoring S.A., \$ 117.190.612	
192	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Empresa Constructora Navarro, \$ 438.947.150	
204	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de la agrupación cultural y deportiva futbol rural de Purranque, \$ 4.907.700	
216	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de la Liga de futbol rural de Manao, \$ 4.588.158	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso ██████████
237	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre del Club del adulto mayor \$	



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



		3.500.000	
261	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de La Unión Comunal del adulto Mayor de san juan de la costa \$4.995.148	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED] por otro lado, quien genera el compromiso es el mismo funcionario que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
272	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de La Federación Regional de Funcionarios Municipales \$5.000.000	Comprobante de movimiento contable sin nombre y de quien lo visa
286	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de La Asociación deportiva Regional de Volleball \$4.996.000	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED] por otro lado, quien genera el compromiso es el mismo funcionario que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
292	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de La Empresa constructora constructora Luis Navarro \$299.606.509	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED], por otro lado, quien genera el Registro Contable es la misma funcionaria que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
298	fecha 20 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de La Empresa Factoring Security S.A. por \$171.208.059	Genera registro contable [REDACTED] aprueba el registro. Funcionaria que genera compromiso contable es quien aprueba el compromiso, en este caso la funcionaria [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



325	fecha 21 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Atlético Seminario por \$3.500.000	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED] por otro lado, quien genera el compromiso es el mismo funcionario que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
342	fecha 21 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Centro de padres y apoderados Escuela Rural Mane por \$3.500.000	Funcionaria que genera registro contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED] por otro lado, quien genera el Registro Contable es la misma funcionaria que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
392	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de centro de conservación de la Biodiversidad por \$3.500.000	Funcionaria que genera el compromiso contable, es la misma funcionaria que aprueba la contabilización, en este caso [REDACTED]
312	fecha 21 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre del Club Deportivo Chilenito por \$3.500.000	Funcionaria que genera el compromiso contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, por otro lado quien genera el compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
357	fecha 22 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Transportes HAR LTDA Por \$496.280.000	Funcionaria que genera el compromiso contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, por otro lado quien genera el compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
368	fecha 22 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Comité de agua potable villa el bosque Por \$3.500.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



280	fecha 22 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Comité de agua potable villa el Trébol Por \$3.500.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
386	fecha 22 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de banco Santander Por \$176.380.966	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
419	fecha 23 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Junta nacional de Cuerpos de bomberos Por \$751.252.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
434	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Unión comunal del adulto mayor Por \$5.000.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



441	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de la asociación de grupos folclóricos Osorno \$4.940.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
455	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de la asociación de Futbol Puqueldon \$4.999.990	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
471	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Construcciones Jacob spa por \$168.382.862	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el compromiso es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
483	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Unión comunal de juntas de vecinos de puerto montt por \$5.000.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso maryori soto. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025


493	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de club deportivo femenino por \$3.500.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
513	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de comité de vivienda we antu por \$3.500.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
528	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Escuela de Futbol por \$3.500.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] [REDACTED]. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025



538	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Escuela de Futbol por \$3.456.649	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
572	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Robert Williams Matamala por \$77.822.059	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, como tampoco se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
573	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Transportes Acacia Ltda por \$20.190.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025


580	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Muebles tamaukel por \$54.791.297	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
597	fecha 24 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de [REDACTED] por \$28.760.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
610	fecha 27 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Ilustre Municipalidad de San Pablo por \$21.659.744	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



 	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025


615	fecha 27 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Ilustre Municipalidad de Hualaihue por \$40.652.973	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
626	fecha 27 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Ilustre Municipalidad de Puqueldon por \$24.021.812	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
647	fecha 27 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Club adulto mayor por \$3.489.897	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
675	fecha 27 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Bolsa de productos agropecuarios S.A. por \$210.630.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno.



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025


686	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] \$45.609.304	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
688	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Constructora [REDACTED] Ltda por \$45.609.305	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
695	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Droguería Hoffman por \$45.609.306	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025

707	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de sociedad constructora y transportes por \$66.477.615	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
730	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de BCI por FACTORING por \$66.477.616	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]
743	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Peña, spoerei y cia limitada por \$356.286.000	Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED]. funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]



	GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	Numero: 07
		Versión: 01
	PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE CONTROL AÑO 2025.	Páginas: 16
		Fecha de emisión: 17 marzo 2025

747	fecha 28 de enero 2025,	Egreso emitido a nombre de Sociedad austral de electricidad por \$1.299.967.000	<p>Funcionaria que genera el comprobante de movimiento contable, sin indicar el nombre del funcionario que emite dicho registro, no se indica el nombre de quien da el visto bueno, por otro lado quien genera el registro contable es la misma que lo aprueba, en este caso [REDACTED] funcionario que emite el compromiso es el mismo que lo aprueba, en este caso [REDACTED]</p>
-----	-------------------------	---	---

11. CONCLUSIONES:

Revisados los antecedentes de los comprobantes de egresos emitidos por el Gobierno Regional de Los Lagos, se puede concluir, que estos tienen los respaldos necesarios para generar los pagos respectivos y, que estos han sido cancelados de acuerdo las normas y procedimientos establecidos, sin embargo, es dable manifestar que existen debilidades en los controles internos que se han detectado en el 100% de los egresos. Tales situaciones se expresan en que al emitirse los comprobantes de movimientos contable no se indica el nombre de los funcionarios que participan en esta etapa y, solo se remiten a estampar un afirma o visto bueno. Por otro lado, los funcionarios que emiten o ejecutan el registro contable son en la generalidad la misma persona, sin que se permita tener un control eficiente de dichas acciones. De igual manera los funcionarios que emiten o realizan el compromiso son el mismo que genera como el que aprueba. Todo lo anterior, vulnera el principio de segregación de funciones y no permite el control cruzado en el proceso. Por lo anterior, se recomienda tomar las medidas correctivas que permitan que dicha situación sea subsanada, a través de la segregación de funciones en la Unidad o Departamento Respectivo.

A la fecha de cierre de esta actividad de control, no se ha tenido respuesta a solicitud del manual de procedimientos de emisión de pagos, egresos de ambos programas.

