



Gobierno Regional de
Arica y Parinacota

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Auditoría a los Estados Financieros
del Gobierno Regional
Años 2017 al 2020

Arica, Julio 2023

INTRODUCCIÓN

El ejercicio presupuestario contable supone la inversión adecuada de los recursos que del erario nacional se entregan al Gobierno Regional.

Dicho ejercicio está sometido a diferentes mecanismos de control o fiscalización. Dentro de los cuales se pueden indicar a las acciones emprendidas por la Contraloría General de la República, la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Regional y el Consejo Regional, etc.

En materia de control presupuestario, el Gobierno Regional está sometido a las normas financiero-contables que emanan desde la Contraloría General de la República, y las instrucciones presupuestarias o de ejecución presupuestaria que son emitidas tanto en la Ley de Presupuestos del Sector Público de cada año, así como por las instituciones con competencias en la materia.

En la práctica, el Gobierno Regional ejecuta dos presupuestos. Uno para financiar el gasto corriente o de funcionamiento y otro para financiar la inversión regional.

Cabe señalar que las revisiones, estudios, fiscalizaciones o investigaciones se realizan esencialmente en materias de control interno, de forma que los hallazgos que se encuentren permitan disponer de una idea sobre la forma que el Gobierno Regional desarrolla sus procesos, subprocesos, actividades y tareas, de forma de mejorar el resultado de este.

Sin embargo, en la historia del Gobierno Regional nunca sus estados financieros han sido auditados externamente. De forma que no existe una visión externa y privada que permitan disponer de una visión independiente de la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

A modo de transparencia el Gobierno Regional de Arica y Parinacota decide licitar públicamente la realización de una auditoría a sus estados financieros de los años 2017, 2018, 2019 y 2020, cuyos objetivo general es “Determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas contables y de control presupuestario del Gobierno Regional de los años 2017, 2018, 2019 y 2020”.

La propuesta pública fue adjudicada a la empresa auditora “Fortunato y Asociados Ltda.”, quienes estructuraron un trabajo de revisión documental en terreno y diversas pruebas de auditoría. El producto final que se detalla en las páginas siguientes en función de un orden lógico es el siguiente: la parte uno presenta la carta de la empresa señalado la entrega de los respectivos informes; la parte

dos muestra el informe final que es un resumen de los informes preliminares, con esto el lector puede tener un visión preliminar y formarse una opinión del trabajo realizado; la parte tres revisa el informe N°1 que se denomina “ajuste metodológico”, que describe principalmente la metodología con que se trabajar, el tipo de muestreo, el tipo de pruebas de auditoria que se realizaran, la estructura de los informes, los alcances de la auditoria, etc.; la parte cuatro consiste en el informe de avance N°2 y la parte cinco muestra el trabajo realizado en el informe de avance N°3.

Dentro de las principales recomendaciones que debe implementar el Gobierno Regional es un análisis detallado de cuentas presupuestarias y contables, ya que es una herramienta de control fundamental para explicar el porqué de los movimientos presupuestarios, contables y financieros.

Inspector Fiscal de la Auditoria

PARTE UNO

CARTA DE LA EMPRESA

Valparaíso, febrero 2023

Señores

Gobernador y Consejeros Regionales

Gobierno Regional de Arica y Parinacota

Informe Final Auditoría de Estados Financieros y Presupuestarios

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

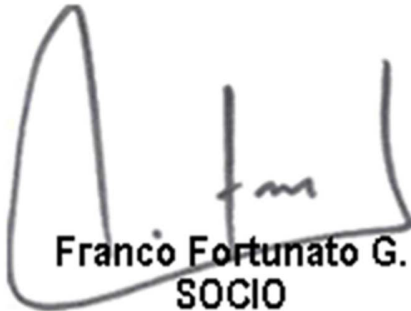
Adjunto a la presente y de acuerdo a lo establecido en bases técnicas y administrativas de la licitación respectiva corresponde la entrega del informe final N° 4 en el que se presentará el trabajo realizado y los resultados correspondiente al Plan de Trabajo de Auditoría de Estados Financieros en forme resumida, considerando que los hallazgos y/u observaciones han sido presentados en los informes de avance números 2 y 3.

Independiente de ello hemos decidido adjuntar los informes 2, 3 y 4 a fin de presentar la información que hemos entregado en forma completa.

Es muy importante destacar que el trabajo ya ha tomado casi dos años, superando con creces los tiempos razonables para su ejecución. Lo anterior básicamente fue originado en la dilación de las revisiones y una vez que estas se encontraban realizadas los rechazos de los reportes fueron producto de observaciones de forma y no de fondo, básicamente omitiendo que se trata de informes eminentemente técnicos. Debido a ello es que en junio de 2022 debimos exigir el reemplazo del comité técnico basados en que de acuerdo a normas vigentes los miembros de este debieron abstenerse de participar por ser parte interesada en este proceso. Una vez reemplazados pudimos recién avanzar hacia los informes 3 y 4 final, sin embargo, desde el mes de diciembre en que ambos se presentaron en forma de borrador no se ha logrado la aprobación de ellos a pesar que el trabajo se encuentra realizado, terminado y presentado y cualquier observación será nuevamente de forma, a pesar que el trabajo se realizó en conjunto con funcionarios del GORE.

Por lo tanto, independiente de las observaciones que pudieran efectuarse por parte del comité desde nuestro punto de vista el trabajo se encuentra realizado y terminado con resultados importantes que deben ser conocidos por las autoridades del GORE y no es dable continuar dilatando su entrega.

Saluda atentamente a ustedes,



Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

PARTE DOS

INFORME FINAL



Gobierno Regional de
Arica y Parinacota

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Auditoría a los Estados Financieros
del Gobierno Regional
Años 2017 al 2020

Valparaíso, diciembre de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE

I.	CARTA	5
II.	DICTAMEN DE AUDITORÍA	6
III.	RESUMEN EJECUTIVO.....	8
IV.	RESULTADOS INFORMES 2 Y 3	11
1.	Informe de Avance N° 2.....	11
1.1	Programa 01 Gastos en Funcionamiento	11
a)	Evaluación de procedimientos y actividades de control.....	11
a.1)	Procedimiento de Gestión de Pagos Resolución Exenta 2273-2013	11
a.2)	Procedimiento de pagos Resolución Exenta 1089.....	11
a.3)	Procedimiento de Control Inventario Bienes Muebles Resolución Exenta 1806.....	12
b)	Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos.....	12
b.1)	Remuneraciones y Personal	13
b.2)	Presupuesto y Finanzas	15
1.2	Programa 02 Inversión Regional	16
a)	Evaluación de procedimientos y actividades de control.....	16
b)	Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos.....	16
b.1)	Gastos	17
b.2)	Presupuesto y Finanzas	19
b.3)	Análisis Específicos	20
2.	Informe de Avance N° 3.....	22
2.1	Ejecución de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestarios.....	23
	Estado de Situación Patrimonial.....	23
	Estado De Resultados	24
	Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2020.....	25
	Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2019.....	26
	Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018.....	27
	Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2017.....	28
2.2	Trabajo Sustantivo	29
2.3	Activos	29
	Disponible MN.....	29
	Anticipos y Aplicaciones de Fondos	30
	Cuentas por Cobrar	30
	Bienes de Uso Depreciables.....	31
	Seguro de Bienes de Uso Depreciables.....	31

Inventario Muestral de Bienes de Uso Depreciables.....	31
Verificación Control Administrativo de Bienes de Uso Depreciables.....	32
2.4 Pasivos	33
Deudas con el Sistema Financiero	33
Fondos Recibidos en Administración	33
2.5 Patrimonio	36
Reproceso de Principales Movimientos	36
Recálculos de Actualizaciones Pertinentes	36
2.6 Ingresos	37
a) Programa 01	37
a.1) Verificación con Asignación Presupuestaria	37
a.2) Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria.....	37
a.3) Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos	37
a.4) Ventas de Activos.....	37
a.5) Saldo Inicial de Caja	37
a.6) Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones y el presupuesto final	38
a.7) Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria	38
a.8) Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren	41
a.9) Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios.....	41
b) Programa 02	41
b.1) Verificación con Asignación Presupuestaria	41
b.2) Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria.....	42
b.3) Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos	42
b.4) Ventas de Activos.....	42
b.5) Saldo Inicial de Caja	42
b.6) Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones aprobadas y presupuesto final.....	42
b.7) Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.....	43
b.8) Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren	45
b.9) Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios.....	46
2.7 Gastos Programas 01 y 02	46
a) Gastos en Personal Programas.....	46
b) Cuadraturas del Gasto	46
c) Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones.....	46
d) Pruebas de sustentación y cálculos generales Para una muestra aleatoria.....	47

e)	Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.....	47
f)	Validación de las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo.....	48
g)	Validación de Transferencias Corrientes.....	48
h)	Otras Imputaciones No Operacionales.....	48
i)	Revisión Cruzada de Información.....	48
j)	Cálculo Saldo Final de Caja.....	48
k)	Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.....	49
l)	Seguimiento Presupuestario.....	49
m)	Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.....	50
n)	Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.....	52
o)	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios.....	52
2.8	Resultados Patrimoniales.....	53
a)	Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).....	53
b)	Correcta imputación contable de resultados.....	53
c)	Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.....	53
d)	Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).....	54
e)	Respaldo documental de muestras.....	54
f)	Análisis de Una Muestra de Las Principales Licitaciones que el GORE ha Publicado ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl	54
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	59
1.	Conclusiones.....	59
a)	Ciclo de Contabilidad.....	59
b)	Ciclo de Conciliaciones Bancarias.....	59
c)	Ciclo de Remuneraciones y Honorarios.....	60
d)	Ciclo de Bienes de Uso Depreciables.....	60
e)	Ciclo de Proyectos e Iniciativas de Inversiones.....	60
2.	Recomendaciones.....	61

I. CARTA

Señores

Gobernador y Consejeros Regionales

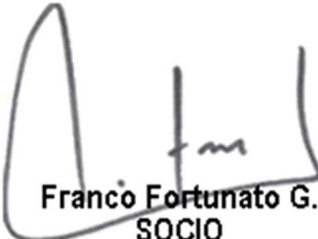
Gobierno Regional de Arica y Parinacota

Informe Final Auditoría de Estados Financieros y Presupuestarios

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

De acuerdo a lo establecido en bases técnicas y administrativas de la licitación respectiva corresponde la entrega del informe final N° 4 en el que se presentará el trabajo realizado y los resultados correspondiente al Plan de Trabajo de Auditoría de Estados Financieros en forme resumida, considerando que los hallazgos y/u observaciones han sido presentados en los informes de avance números 2 y 3.

Saluda atentamente a ustedes,



Handwritten signature of Franco Fortunato G. in black ink, consisting of a large loop on the left and a vertical line with a flourish on the right.

Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, diciembre de 2022

II. DICTAMEN DE AUDITORÍA

Señores

**Gobernador y Consejeros Regionales
Gobierno Regional de Arica y Parinacota
Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error. De igual forma es responsabilidad del Gobierno Regional de Arica y Parinacota la entrega de los datos e información requerida para efectos de la auditoría.

Responsabilidad del auditor

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Base para la Abstención de Opinión

El Gobierno Regional de Arica y Parinacota no presentó la totalidad de los antecedentes conciliados con la información financiera presentada para los efectos de la auditoría, por tal motivo, no logramos tener conocimiento o estimar a través de pruebas alternativas de auditoría, sobre posibles contingencias que pudieran alterar el Patrimonio o Ejecución Presupuestaria del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ocurrida durante el período auditado. Además existen las siguientes limitaciones relevantes al alcance de nuestro trabajo:

- Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presenta descuadratura entre los activos y pasivos por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Si bien esta diferencia ha sido identificada y se encuentra en vías de regularización a la fecha de la auditoría la información contable presentaba ese descuadre.
- El sistema de información que procesa los sueldos no permite la emisión de libros de remuneraciones lo que no nos permitió evaluar estos registros auxiliares y, por tanto, realizar pruebas de auditoría sobre ellos.
- El detalle de control de los bienes de uso depreciables recibido de parte del Gore de Arica y Parinacota no se encuentra conciliado en los valores de los bienes, actualizaciones y depreciaciones con los saldos revelados en los estados financieros.
- De acuerdo a lo informado por la Administración del Gobierno Regional, no se practican análisis de saldos de los estados financieros por lo que estos no son presentados.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las “Bases para la abstención de opinión”, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.


Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, diciembre de 2022

III. RESUMEN EJECUTIVO

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros y presupuestarios del Gobierno Regional de Arica y Parinacota que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Los objetivos establecidos para el trabajo son los siguientes:

➤ Objetivo General

Determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas contables y de control presupuestario del Gobierno Regional de los años 2017, 2018, 2019 y 2020.

➤ Objetivos Específicos

- a) Verificar y validar los estados financieros de los años 2017, 2018, 2019 y 2020.
- b) Identificar las áreas de mejora del Gobierno Regional en materia de los procesos asociados al financiamiento de las áreas internas y de inversiones.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos indicados se estableció el siguiente plan de trabajo:

Fase 1: Elaboración de Ajuste Metodológico: En esta actividad el consultor debe desarrollar una programación (Carta Gantt) y descripción de una metodología adecuada para la realización de las diferentes fases de la auditoría.

Fase 2: Es el cuerpo de la Auditoría, y contempla actividades tales como:

- a) Levantamiento de información sobre Situación Actual.
- b) Análisis de los Estados Financieros.
- c) Análisis de todo otro antecedente de interés para la Auditoría

Las actividades a desarrollar que deben ejecutarse están diseñadas para ambos presupuestos (P01 de Gasto Corriente y P02 de Inversiones), para los años 2017, 2018, 2019 y 2020 para los siguientes estados financieros:

- a) Balance General.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de Situación Presupuestaria Programa 01.
- d) Estado de Situación Presupuestaria Programa 02.
- e) Estado de Flujo de Efectivo.
- f) Estado de Cambio del Patrimonio.
- g) Notas Explicativas.

Fase 3: Elaboración de un Informe Final y Resumen Ejecutivo: En esta actividad el consultor debe presentar los resultados obtenidos, determinación de logros y recomendaciones.

Para el desarrollo del trabajo hemos aplicado metodología de auditoría que implica los siguientes elementos:

- a. Conocimiento Preliminar
Tomamos conocimiento preliminar en realización a las operaciones, objetivos, sistemas de información, procedimientos internos, estados financieros anteriores, inversiones, adquisiciones importantes efectuadas entre otros aspectos, ello con el propósito de evaluar los distintos sistemas y procedimientos administrativos, operacionales y contables que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización.
- b. Estudio y evaluación de Control Interno
Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, con base en programas de trabajos específicos y propios de la labor de auditoría, evaluaremos los sistemas, procedimientos y controles internos inherentes a cada actividad.
- c. Ejecución del Trabajo
Es en esta etapa donde se pone en práctica el plan de trabajo, el cual consiste en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener nuestras conclusiones al respecto.

d. Cierre del trabajo

La etapa de cierre del proceso de auditoría recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general y específica, la que se incluye en el informe profesional de la auditoría realizada.

Limitaciones al Alcance y Desfases de Los Plazos Estimados Inicialmente

En general los trabajos de auditoría presentan atrasos, limitaciones, algunos desfases y en ocasiones derechamente resistencias de parte de los organismos auditados. En el caso del GORE inicialmente los plazos se vieron dilatados por algunas demoras en la entrega de información y datos requeridos. Una vez que logramos encaminar la entrega de información y la ejecución del trabajo el trabajo las dilaciones se vieron originadas en los rechazos continuos a los reportes entregados básicamente por asuntos de forma lo que fue originando varios atrasos, confusiones y situaciones que terminaron atrasando el trabajo en el menos 6 meses y cambios en la inspección técnica y comité de auditoría. Una vez resuelto esto el trabajo no tomó más de 1 mes en ser ejecutado, resuelto y cerrado.

IV. RESULTADOS INFORMES 2 Y 3

A continuación, presentaremos resúmenes de lo que se ha presentado en los reportes de avance 2 y 3, separados por cada uno de ellos. Los puntos se presentarán resumidos en el entendido que han sido puestos en conocimiento de los interesados en este trabajo.

1. Informe de Avance N° 2

1.1 Programa 01 Gastos en Funcionamiento

a) Evaluación de procedimientos y actividades de control

a.1) Procedimiento de Gestión de Pagos Resolución Exenta 2273-2013

Hemos observado que en algunos casos en que se pagan gastos de diversa índole, los comprobantes contables no presentan las firmas requeridas.

a.2) Procedimiento de pagos Resolución Exenta 1089

Hemos observado que en general el procedimiento relativo a los gastos se cumple. Sin embargo, de toda la muestra revisada (250 operaciones) quedó sólo un caso que llama la atención:

- Para viaje a Bolivia se entregó fondo a rendir a un Core por M\$ 1.600
 - Viaje realizado del 24 de septiembre 2017 al 01 de octubre de 2017.
 - Con fecha 29 de noviembre de 2017 se recepcionó rendición del viaje (aprox 60 días después de incurrido el gasto)
 - La rendición resultó en un saldo a favor Gore por M\$ 876 que se solicitó fuera depositado en cuenta del Gore
 - Mismo día de rendición, se informa que Core indicó que dicho saldo le fuera descontado de su dieta lo que ocurrió 30 días después, fines de diciembre 2017
- Es decir, rendición se realizó casi dos meses luego de incurrido el gasto.
 - El saldo fue recuperado 90 días después de presentado el saldo.
 - El saldo fue descontado de la dieta del Core.

a.3) Procedimiento de Control Inventario Bienes Muebles Resolución Exenta 1806

De acuerdo a la información que nos proporcionó el Gore de Arica y Parinacota, no existe un detalle de los bienes depreciables conciliado con los saldos revelados en los estados financieros. De acuerdo al procedimiento indicado en la resolución 1806 es responsabilidad de la jefatura de cada unidad operativa mantener el detalle de control de los bienes depreciables asignados a ella. En cuanto a los registros contables de altas, bajas, actualizaciones y depreciaciones son responsabilidad del área de contabilidad determinar y controlar los cálculos y registros que de esos cálculos resultan, de manera de respaldar las contabilizaciones por ejemplo del gasto por depreciaciones. El hecho que no exista un detalle de control conciliado indica que existe una debilidad de control importante de estos bienes desde su unidad de origen hasta contabilidad, lo que genera una incertidumbre sobre la existencia de bienes, su uso autorizado y su custodia.

b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos

De lo trabajos tendientes a validar el levantamiento de procesos y control de los siguientes aspectos:

- Ingresos
- Gastos
- Levantamiento de Procesos de Compras - Adquisiciones
- Matriz de revisión licitaciones.
- Remuneraciones y Personal
- Presupuesto y Finanzas
- Análisis específico
- Otros Procesos Relevantes
- Revisión Tecnologías de la Información
- Asesor Legal
- Aplicación pruebas de cumplimiento

A continuación expondremos las observaciones principales obtenidas:

b.1) Remuneraciones y Personal

Revisión de Carpetas del Personal

Universo de muestra: 52 carpetas

Total universo funcionarios: 79 (al 31 de diciembre de 2020)

- 12 Carpetas sin copia de cédula de identidad vigente
- 12 Carpetas sin Declaración Jurada de No Cese en Cargo Público
- 21 Carpetas sin Certificado de Salud Compatible
- 24 Carpetas sin Certificado de Situación Militar al Día
- 11 Carpetas sin Certificado de No Inhabilidad Para Desempeñarse en Cargo Público
- 29 Carpetas sin Certificado de Antecedentes
- 17 Carpetas que no validan poseer el nivel educacional o un título profesional o técnico que por la naturaleza del empleo se exija

Reproceso de Cálculo de Impuesto Único

La revisión arroja la existencia de discrepancias que se producen porque sistema al calcular el impuesto sobre sueldos lo hace considerando sólo 2 decimales, sin embargo la tabla del servicio de impuestos internos incluye tramos en que el cálculo se realiza con 3 decimales, por lo que el resultado obviamente será divergente. Una estimación basada en los reprocesos realizados entrega los siguientes montos:

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

Reglamento Interno

Hemos recibido el Manual de Perfiles de Cargo aprobado a través de la Resolución Exenta 1767/2009. En base a dicho manual hemos realizado un cruce con la información de la muestra de carpetas escogidas al azar, a fin de verificar que se cumple con lo estipulado en el reglamento. De acuerdo a lo observado en general se estaría cumpliendo lo dispuesto en dicho reglamento en cuanto a que los funcionarios actuales cumplan con los perfiles de cada cargo que ellos desempeñan, excepto en los casos indicados a continuación de la muestra detallada:

Nº	RUT	DATOS FUNCIONARIO		DATOS DEL CONTRATO		TITULO PROFESIONAL
		Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Título	
2	5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO	HON / CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	ING EJEC ELECTRICO	
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	ING COMERCIAL	
11	9889616	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	PROF ED BÁSICA	
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO SE ADJUNTA	
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	ING EJEC INDUST	
15	15979691	ESPINOZA MERCADO MARCO ANTONIO	CTTA SUPLENTE	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	TÉC EN EDIFICACIÓN	
16	14107671	GAJARDO HERNANDEZ PAULINA FABIOLA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EDUC PARVULOS	
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	BACHILLER COMUNIC VISUAL	
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO	CTTA	1.-GABINETE	NO SE ADJUNTA	
19	6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO	CTTA	1.-GABINETE	TEC SIST PROTECCIÓN	
20	15979664	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO SE ADJUNTA	
21	10017769	JELDREZ DURAN LUIS MONNE	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO SE ADJUNTA	
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES	SUPLENTE	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO SE ADJUNTA	
25	10020998	LOPEZ VELASQUEZ ALVARO JAMER	PLANTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	PROG DE MICROCOMPUT / ING INFORMATICA	
26	18623338	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
27	10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	ING EN ADM MENCION GEST AMBIENTAL	
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA	
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO SE ADJUNTA	
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO	CTTA	1.-GABINETE	PERIODISTA	
31	19409118	MORENO LAVIN EULOGIA DEL ROSARIO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	REL PUB MENCION MARK	
32	6418189	MUNOZ PUENTES ABSALON ESTEBAN	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	LIC E MEDIA	
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO MAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO SE ADJUNTA	
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	PROF ED BASICA	
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PSICOLOGA	
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	TEC CONSTRUCCIÓN	
39	16833755	RIVERA TAPIA CAMILA BEATRIZ	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	ABOGADO	
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA	
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO SE ADJUNTA	
43	6957910	SIMPETIGUE LIMARE LUIS ARMANDO	CTTA / HON	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA	
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
45	9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	CONST CIVIL	
46	6437974	VALDEBBENITO ALCOCER JAIMÉ RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO SE ADJUNTA	
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA	
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE	NO SE ADJUNTA	
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	NO SE ADJUNTA	

Control Jornada Laboral

Hemos realizado pruebas sobre el control de jornada laboral de los funcionarios a fin de confirmar que dicho control permite controlar razonablemente los ingresos, salidas, ausencias, horas extraordinarias realizadas por cada funcionario, no observando hasta el momento de emisión de este reporte discrepancias relevantes que indicar.

De la revisión realizada a partir de la data recibida relativa a la asistencia y marca de ingreso y salida podemos observar que se aprecian algunos funcionarios con atrasos acumulados y recurrentes importantes. A modo de ejemplo los siguientes casos por año:

Año 2017

enero		mayo		junio		septiembre		noviembre		diciembre	
Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso
Abalos Tolvett	6:26:23	Abalos Tolvett	7:20:42	Abalos Tolvett	8:08:18	Abalos Tolvett	7:09:59	Abalos Tolvett	5:38:06	Abalos Tolvett	2:52:43
Beyzaga	1:38:49	Faundez Faundez	7:00:16	Faundez Faundez	9:48:47	Carrasco Carrasco	1:00:19	Alvarado Welsh	0:53:04	Faundez Faundez	4:35:41
Bustamante Alcon	1:55:55	Gonzalez Vasquez	3:55:13	Gonzalez Vasquez	8:20:51	Faundez Faundez	6:30:21	Beyzaga	0:59:08	Jorquera Delpino	2:18:41
Carvajal Alanoca	1:17:21	Guerrero Lazcano	1:28:37	Guerrero Lazcano	0:52:40	Figueroa Blanco	1:28:17	Faundez Faundez	4:32:20	Loza Blas	0:48:21
Gonzalez Vasquez	1:42:29	Jorquera Delpino	1:24:48	Jorquera Delpino	1:00:59	Hernan Vargas Palma	1:20:21	Figueroa Blanco	2:39:42	Muñoz Puentes	1:00:56
Guerrero Lazcano	1:00:06	Meruvia Meruvia	2:04:58	Meruvia Meruvia	1:00:14	Monreal Torreblanca	0:51:38	Guerrero Lazcano	1:07:21	Ortiz Pinto	1:08:32
Jorquera Delpino	3:09:02	Muñoz Puentes	1:54:26	Rivera Rivera	1:53:08	Ortiz Pinto	0:49:53	Hernan Vargas Palma	1:34:11	Simpertigue Limare	0:53:02
Ortiz Pinto	2:26:53	Ortiz Pinto	2:30:36	Rojas Ca	1:34:37	Rivera Rivera	1:28:49	Monreal Torreblanca	1:01:48	Torrealba Saldivar	0:50:50
Sanhueza Guzman	1:01:25	Rojas Ca	1:38:49	Sanhueza Guzman	0:53:19	Sanhueza Guzman	0:57:58	Ortiz Pinto	1:03:22	Villegas Castaneda	0:48:30
Varens Alvarez	6:55:37	Varens Alvarez	5:32:33	Varens Alvarez	2:32:27	Zufiña Hidalgo	1:02:16	Rivera Rivera	3:01:02	Zencovich Rodriguez	0:45:53

Año 2018

enero		febrero		marzo		junio		octubre		noviembre	
Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso
Beyzaga Zepeda	1:34:17	Abalos Tolvett	1:14:22	Abalos Tolvett	1:35:31	Alvarado Welsh	0:36:00	Beyzaga Zepeda	0:21:05	Carrasco Carrasco	1:14:35
Carrasco Carrasco	1:02:04	Carrasco Carrasco	1:20:00	Faundez Faundez	0:36:25	Beyzaga Zepeda	1:13:00	Espinoza Mercado	0:51:05	Conejeros Quiroz	0:46:47
Espinoza Mercado	0:56:04	Figueroa Blanco	1:48:27	Guajardo Cepeda	0:53:49	Campos Calderon	0:43:00	Guajardo Cepeda	0:09:56	Espinoza Mercado	0:50:55
Faundez Faundez	3:51:08	Gonzalez Vasquez	1:03:13	Guerrero Aguilera	0:33:44	Carrasco Carrasco	0:49:00	Manriquez Perez	0:51:47	Faundez Faundez	0:36:51
Figueroa Blanco	3:24:38	Guerrero Lazcano	2:48:57	Guerrero Lazcano	0:33:53	Cortes Castillo	0:47:00	Morales Cruz	3:15:55	Hernandez Escuti	0:36:42
Guerrero Lazcano	3:20:20	Monreal Torreblanca	2:14:46	Morales Pinto	0:54:12	Espinoza Mercado	0:51:00	Muñoz Puentes	0:36:41	Maldonado Cruz	0:40:21
Lopez Poblete	0:53:46	Oportun Basaez	0:56:20	Muñoz Gomez	0:33:48	Manriquez Perez	0:48:00	Quispe Quispe	0:45:28	Manriquez Perez	0:56:07
Ortiz Pinto	1:31:19	Sanhueza Guzman	2:29:41	Muñoz Puentes	1:43:46	Muñoz Puentes	0:53:00	Ramirez Silva	0:52:24	Morales Cruz	0:35:58
Romero Rivas	1:17:40	Toro Figueora	0:59:15	Ramirez Silva	0:36:39	Romero Rivas	0:48:00	Silva Vargas	1:17:52	Muñoz Puentes	1:02:49
Sanhueza Guzman	1:28:02	Villegas Castaneda	1:00:33	Sanhueza Guzman	0:52:26	Zuleta Ramirez	0:45:00	Zuleta Ramirez	0:10:55	Romero Rivas	0:52:53

b.2) Presupuesto y Finanzas

Aplicación de Principios de Contabilidad General de la Nación Vigentes

En general, de acuerdo a lo observado, los principios y normas contables establecidos en oficios 54900 del 2006 actualizada en oficio 96016 del 2015 y 60820 de 2005 y resolución 16 del 2015 de la CGR son observados por la Administración.

Sin embargo debemos indicar que la principal observación es la mencionada en nuestro dictamen y que es una de las bases para nuestra abstención de opinión y es que Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por M\$ 77.947 por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Esta situación a la fecha se encontraría acotada y en vías de regularización durante la ejecución de la auditoría.

1.2 Programa 02 Inversión Regional

a) Evaluación de procedimientos y actividades de control

Tal como indicamos en el subtítulo anterior, el Gore de Arica y Parinacota cuenta con procedimientos vigentes para la mayoría de sus operaciones y actividades.

Entre ellos:

a.1) Procedimiento Transferencias Corrientes Res Ex 460

Respecto del procedimiento de recepción y registro de transferencias corrientes y con base en el muestro de operaciones revisado no se observaron discrepancias.

a.2) Procedimiento Subtítulo 24 y 33 Res Ex 2785

Respecto del procedimiento de recepción y registro de transferencias y con base en el muestro de operaciones revisado no se observaron discrepancias.

b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos

De lo trabajos tendientes a validar el levantamiento de procesos y control de los siguientes aspectos:

- Ingresos
- Gastos
- Levantamiento de Procesos de Compras - Adquisiciones
- Matriz de revisión licitaciones.
- Remuneraciones y Personal
- Presupuesto y Finanzas
- Análisis específico
- Otros Procesos Relevantes
- Revisión Tecnologías de la Información
- Asesor Legal
- Aplicación pruebas de cumplimiento

A continuación expondremos las observaciones principales obtenidas:

b.1) Gastos

Planes de inversiones y Grados de Avance

En esta revisión se requirió de una muestra al azar de 13 proyectos de inversión sobre la que se revisaron aspectos cualitativos y cuantitativos. La muestra fue la siguiente:

N°	Año	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Descriptor
3	2020	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
11	2020	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL
12	2020	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
54	2020	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	FIE, CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA
61	2020	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	AREAS VERDES
69	2020	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPAE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
266	2018	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
308	2017	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	
292	2017	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE Livilcar Valle de Azapa, Comuna de Arica	PLAN ZONAS EXTREMAS
334	2017	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	PLAN ZONAS EXTREMAS, Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33), Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)
319	2017	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	
28	2020	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS
365	2017	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	

Para la muestra indicada anteriormente considerando la normativa relativa a compras públicas, se obtuvo las siguientes observaciones:

CONTROL	PROYECTO	BIP	M\$	APERTURA	COMIS APERT	COMIS ADJUD	ADJUDIC	INIC ACTIV	GIRO EMP	OBS
1	CONSTRUCCION EMBALSE Livilcar Valle de Azapa, Comuna de Arica	30034648	1.804.883	2 OFERENTES	3 FIRMANTES	OK, COMIS DE 3 FIRMANTES	RES 006/2009	SI	SI	ORD 13 del 04022009 se indica no proceder con la licitación por falta de presupuesto. En Mercado Público la licitación fue declarada desierta. Sin embargo en ORD 006 fue aceptada la propuesta de proveedor Rut 79527880-K MIGUEL NENADOVICH Y CIA LTDA.
2	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	30135391	1.667.716	NO DISP	NO DISP	NO DISP	NO DISP	SI	SI	En mercado público no se encuentran disponibles los documentos de la comisión de apertura ni los relativos a la adjudicación.
3	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	30348424	2.096.103	LICITADA X IMA				SI	NO	Operador Técnico designado municipalidad de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
4	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	30115909	869.326	LICITADA X ONEMI				SI	SI	Entre 2 oferentes finales se optó por la oferta de mayor valor
5	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	30134490	863.559	LICITADA X SERVIU XV REGIÓN				SI	NO	Operador Técnico designado Serviu de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
6	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	30401889	1.210.039	LICITADA X DIR OBRAS HIDRÁULICAS MOP XV REGIÓN				SI	NO	Operador Técnico designado Dirección Obras Hidráulicas de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.

Como es posible apreciar existen casos en que no se observarían las normas relativas a compras públicas, lo que podría representar una desviación de control relevante.

Además de ello hemos requerido las resoluciones de cierre para una muestra de proyectos de inversión a fin de confirmar que el proyecto fue iniciado, ejecutado y cerrado dando cumplimiento al procedimiento REX 2013 de fecha 13 de agosto de 2018. La muestra fue la siguiente:

Año	Nº	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Ubicación Geográfica	Sector	Servicio Responsable	Unidad Técnica	Fuente de Financ	Descriptor	Costo Consejo Regional M\$
2017	10	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LIMAL CAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr	PLANZONAS EXTREMAS	1.825.312
2017	27	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	Comunal (Arica)	TRANSPORTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Prov.Ley Nro 20.378 Transantiago		1.684.906
2017	42	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	Regional	SEGURIDAD PUBLICA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Oficina Nacional de Emergencia	Fndr		1.066.544
2017	89	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ET APA 1	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Municipalidad de Arica	Fndr	PLANZONAS EXTREMAS,Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33),Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)	2.113.459
2017	124	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	ENERGIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	84.091
2017	155	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	Regional	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Arquitectura	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	51.198
2017	160	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	Regional	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr		1.210.039
2018	213	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	Comunal (Arica)	DEPORTES	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Municipalidad de Arica	Fndr	AREAS VERDES	422.678
2019	54	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL	2.014.704
2019	55	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VESTIBULOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	658.888
2019	64	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	Comunal (Arica)	EDUCACION, CULTURA Y PATRIMONIO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Junta Nacional de Jardines Infantiles	Fndr	FIE CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA	70.536
2020	3	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	194.500
2020	28	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	Comunal (Arica)	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Fndr	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS	863.559

Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro

Para la muestra detallada en lo relativo a *Planes de inversiones y Grados de Avance* no obtuvimos las resoluciones emitidas por el GORE que sustentan el cierre y recepción definitiva de los proyectos. Se nos presentaron varios cierres y recepciones, pero emitidos por los organismos técnicos encargados, por ejemplo MOP, Municipalidad de Arica, pero que son organismos externos.

El procedimiento de cierre de iniciativas de inversiones para los subtítulos 24, 29, 31 y 33 indica claramente que es el analista del GORE quien debe proveer de los documentos y respaldos necesarios para emitir la resolución de recepción definitiva de proyecto.

Considerando que los saldos acumulados en el rubro Costos de Inversión presentan los saldos de mayor relevancia dentro de los activos es claro que existen altas probabilidades que incluyan proyectos de inversión cerrados que deberían estar en costo o bienes depreciables según sean los bienes generados por el proyecto o que se incluyan bienes traspasados que no han sido rebajados.

Para poner en contexto esa observación recordamos los saldos revelados en estados financieros y su proporción porcentual respecto al Patrimonio del GORE:

COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
	76%	81%	86%	90%

b.2) Presupuesto y Finanzas

En general, de acuerdo a lo observado, los principios y normas contables establecidos en oficios 54900 del 2006 actualizada en oficio 96016 del 2015 y 60820 de 2005 y resolución 16 del 2015 de la CGR son observados por la Administración.

Sin embargo, debemos indicar que la principal observación es la mencionada en nuestro dictamen y que es una de las bases para nuestra abstención de opinión y es que Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por M\$ 77.947 por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Esta situación a la fecha se encontraría acotada y en vías de regularización.

b.3) Análisis Específicos

Dentro de los hechos económicos registrados correspondientes a programa 02, se encuentran aquellos correspondientes a subsidios a proyectos entregados a organizaciones privadas para el desarrollo de iniciativas específicas. Estos recursos deberían ser rendidos por estas organizaciones dentro del ejercicio en el que se entregan. Sin embargo, hemos observado que existen varios casos en que habiéndose ejecutado la iniciativa los recursos no han sido rendidos ni han sido reconocidos como gasto, manteniéndose en cuentas por recuperar.

Sólo para ejemplificar lo indicado los siguientes casos:

- Casos en que fondos 6% para proyectos que están sujetos a rendición no han sido rendidos de acuerdo a la normativa de la Contraloría General de la República y se encuentran en cuentas de activo debiendo estar reconocidos como gasto:

Origen	Deudor	Saldo por Rendir M\$
2019	53321283-2 CLUB DE LEONES DE ARICA CHUNGARA	4.284
2019	65041549-3 AGRUPACION DE MUJERES CONTAMINADAS POR POLIMETALES	2.724
2019	65046466-4 ESCUELA DANZA VIVA	14.826
2019	65065206-1 CLUB DEPORTIVO OFF ROAD ARICA	5.590
2019	65065773-K FUNDACION HREPIC	4.320
2019	65066821-9 CLUB DEPORTIVO SOCIAL Y CULTURAL OLD RED ARICA	10.818
2020	65074962-6 COLECTIVO SOCIAL, CULTURAL, DEPORTIVO CARNAVALON	8.523
2020	65084923-K ASOCIACION INDIGENA DE GANADEROS SOCIAL Y CULTURAL DE LA COMUNA DE GENERAL LAGOS	19.598
2019	65087412-9 FUNDACION IYARI O ARICA ACTIVA	13.500
2019	65097965-6 ORGANIZACION CULTURAL DEPORTIVA Y SOCIAL ASOCIACION DE FAMILIAS CONTAMINADAS LOS INDUSTRIALES 2.0	5.716
2019	65630140-6 MOVIMIENTO POR LOS DERECHOS DE LA MUJER	2.349
2019	65997060-0 CLUB DEPORTIVO,SOCIAL Y CULTURAL LICEO DOMINGO SANTA MARIA	5.335
		97.585

Casos en que deudores que tienen saldo por rendir pendientes de ejercicios anteriores obtuvieron asignaciones de 6%:

Origen	Deudor	Saldo por Rendir M\$	Nueva Asignación M\$
2020	65084923-K ASOCIACION INDIGENA DE GANADEROS SOCIAL Y CULTURAL DE LA COMUNA DE GENERAL LAGOS	19.598	15.721
2019	74337500-9 LIGA DE BASQUETBOL SENIOR DAMAS DE ARICA	27.126	3.556
2019	65057683-7 AGRUPACION SOCIAL CULTURAL Y DEPORTIVA ASPERGER Y TRASTORNOS GENERALES DEL DESARROLLO	25.000	18.500
2020	65072054-7 CLUB DE RUGBY SEVEN DE ARICA	17.358	18.000
2019	65407080-6 CLUB DEPORTIVO ESCOLAR CENTRO DE CAPACITACION LABORAL ARICA	76.423	28.506
		165.505	84.283

Lo expuesto revela tres situaciones que deberían ser materia de análisis y si es el caso de corrección por parte del Gore: primero, se asignan fondos existiendo fondos anteriores por rendir. Segundo, no se realiza gestión de recupero y/o de rendición sobre los deudores y tercero los montos se mantienen en cuentas por recuperar debiendo estar como gasto, desvirtuando los saldos de los estados financieros.

2. Informe de Avance N° 3

De acuerdo a lo establecido en las bases técnicas y en el programa de trabajo aprobado a través del ajuste metodológico, este informe contiene las siguientes actividades:

Programa 01 Gastos en Funcionamiento

- Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- Trabajo Sustantivo
- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ejecución Presupuestaria
- Resultados Patrimonial

Programa 02 Inversión Regional

- Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- Trabajo Sustantivo
- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ejecución Presupuestaria
- Resultados Patrimonial

Según lo indicado por el Departamento de Contabilidad del GORE de Arica y Parinacota el sistema contable no permite emitir la información contable de activos y pasivos separada por programa. Esta separación sólo es posible a nivel de cuentas de resultado y presupuestarias.

Debido a esta limitación para dar cumplimiento al plan de trabajo aprobado en el informe de ajuste metodológico es que presentaremos los resultados del trabajo en forma consolidada para ambos programas en lo que dice relación con las letras (a) a la (e) separando el trabajo en aquellas materias que sea posible para lo relativo a letras (f) y (g).

2.1 Ejecución de Auditoría de Estados Financieros y Presupuestarios

Estado de Situación Patrimonial

(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$
RECURSOS DISPONIBLES				
Disponibilidad en Moneda Nacional	11.176.266	2.693.641	9.191.572	4.842.157
Anticipos y Aplicación de Fondos	115.633	124.721	73.057	226.578
Deudores Presupuestarios	25.906	25.250	19.088	9.297
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	11.317.805	2.843.612	9.283.717	5.078.032
BIENES FINANCIEROS				
Cuentas por Cobrar	45.037.766	33.134.314	13.932.310	10.286.999
Préstamos	41.755	83.878	-	113.318
Gastos Anticipados	60	60	60	60
TOTAL BIENES FINANCIEROS	45.079.581	33.218.252	13.932.370	10.400.377
BIENES DE USO				
Bienes de Uso Depreciables	584.681	422.546	348.881	3.011.115
Depreciación Acumulada	(188.325)	(194.489)	(147.510)	(241.057)
TOTAL BIENES DE USO	396.356	228.057	201.371	2.770.058
OTROS BIENES				
Bienes Intangibles	202.285	192.625	172.182	215.559
Amortización Acumulada Bienes Intangibles	(53.363)	-	-	-
TOTAL OTROS BIENES	148.922	192.625	172.182	215.559
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
OTROS BIENES				
Otros Bienes	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL OTROS BIENES	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL ACTIVOS	248.521.587	208.026.535	172.390.956	155.966.874
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$
DEUDA CORRIENTE				
Depósitos de Terceros	2.812.528	2.628.899	1.483.651	1.147.379
Acreedores Presupuestarios	3.598.007	221	208.599	873.564
Ajustes a Disponibilidad	85.502	82.993	73.838	65.642
TOTAL DEUDA CORRIENTE	6.496.037	2.712.113	1.766.088	2.086.585
OTRAS DEUDAS				
Cuentas por Pagar	-	351.500	795.440	275.421
TOTAL OTRAS DEUDAS	-	351.500	795.440	275.421
PATRIMONIO NETO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
Patrimonio del Gobierno General	205.040.868	168.498.579	140.565.074	118.827.551
Resultado del Ejercicio	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317
TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO	242.025.550	205.040.868	169.829.428	153.604.868
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	248.521.587	208.104.481	172.390.956	155.966.874

Estado De Resultados
(Miles de Pesos)

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS PATRIMONIALES				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Transferencias Corrientes	6.962.071	21.000	66.330	40.575
Transferencias de Capital	45.588.409	33.662.394	34.922.885	35.213.815
Aporte Fiscal Libre	-	16.465.302	13.495.012	16.653.984
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD	52.550.480	50.148.696	48.484.227	51.908.374
INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTROS				
Venta de Bienes de Uso	-	-	-	3.739
Otros Ingresos Patrimoniales	557.747	197.452	1.701.297	1.121.433
Actualizaciones y Ajustes	-	-	13.969	66.259
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTRO	557.747	197.452	1.715.266	1.191.431
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES	53.108.227	50.346.148	50.199.493	53.099.805
COSTOS PATRIMONIALES				
COSTOS DEL PERSONAL				
Integros al Fisco	(4.837.086)	-	-	-
Prestaciones Sociales del Empleador	-	-	(127.639)	-
Gastos en Personal	(3.008.034)	(3.018.464)	(2.722.740)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
GASTOS PATRIMONIALES				
GASTOS				
Bienes y Servicios de Consumo	(705.319)	(738.130)	(800.323)	(858.335)
Transferencias Corrientes Otorgado	(619.447)	(1.187.173)	(1.507.827)	(2.149.822)
Transferencias de Capital Otorgado	(6.662.097)	(8.576.888)	(15.662.070)	(12.574.010)
Otros Gastos Patrimoniales	(88.492)	(29.453)	-	(49.127)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(147.025)	(73.707)	(107.179)	(135.367)
Gastos en Inversión Pública	(56.045)	(180.044)	(7.361)	-
TOTAL GASTOS	(8.278.425)	(10.785.395)	(18.084.760)	(15.766.661)
TOTAL COSTOS Y GASTOS PATRIMONIALES	(16.123.545)	(13.803.859)	(20.935.139)	(18.322.488)
RESULTADO DEL PERÍODO	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317

Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2020
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.312.880	6.038.282	6.962.071	6.962.071	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	275.477	275.477	616.572	590.666	25.906
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	42.123	42.123	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	31.813.438	37.427.481	45.588.408	45.588.408	-
SUBTOTALES		39.201.795	44.541.240	53.209.174	53.183.268	25.906
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.002	56.284	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		39.203.797	44.597.524	53.209.174	53.183.268	25.906

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	3.132.409	3.145.243	3.008.034	3.008.034	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	752.987	771.439	701.248	574.409	126.839
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.453.904	2.148.312	2.022.319	2.022.319	-
21525	INTEGROS AL FISCO	2	2	4.837.086	4.837.086	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	88.490	88.492	88.492	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.891.339	2.645.539	2.617.864	2.576.137	41.727
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	26.663.845	17.761.956	17.675.060	14.595.302	3.079.758
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.507.301	17.234.533	17.192.051	17.192.051	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	2.000	351.721	2.038	349.683
SUBTOTALES		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	4.715.299	8.287.400	(3.572.101)
---------------------------------	--	----------	----------	------------------	------------------	--------------------

Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2019
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Cobrado 31-12-2019	Por Cobrar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	21.000	21.000	21.000	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	268.496	282.901	269.868	244.618	25.250
11509	APORTE FISCAL	19.807.125	19.531.932	16.465.302	16.465.302	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	16.486.462	33.717.448	33.662.394	33.662.394	-
SUBTOTALES		37.362.083	54.353.281	50.418.564	50.393.314	25.250
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	5.155.184	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		37.364.083	59.508.465	50.418.564	50.393.314	25.250

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Pagada 31-12-2019	Por Pagar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.960.655	3.081.896	3.018.464	3.018.464	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	779.810	813.111	738.130	738.130	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.933.550	1.920.550	1.779.055	1.779.055	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	29.453	29.453	29.453	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.505.665	2.226.536	2.193.822	2.193.822	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	24.057.780	22.304.982	22.293.466	22.293.466	-
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	83.878	83.878	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.324.613	27.327.436	27.205.399	27.205.399	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	1.004.491	652.539	652.319	220
SUBTOTALES		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	(7.575.642)	(7.600.672)	25.030
---------------------------------	--	---	---	--------------------	--------------------	---------------

Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	72.266	66.330	66.330	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	486.191	524.531	1.919.115	1.902.110	17.005
11509	APORTE FISCAL	19.462.811	14.241.719	13.495.012	13.495.012	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	809.297	37.149	35.066	2.083
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.849.540	35.237.994	34.922.886	34.922.886	-
SUBTOTALES		35.598.542	50.885.807	50.440.492	50.421.404	19.088
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	2.971.878	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		35.600.542	53.857.685	50.440.492	50.421.404	19.088

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.695.870	2.774.146	2.722.740	2.722.665	75
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	843.978	861.257	800.323	800.130	193
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	127.650	127.639	127.639	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.415.203	2.468.455	2.408.141	2.407.862	279
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.362.971	1.616.077	1.572.731	1.572.731	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	18.229.093	20.708.966	20.113.749	19.905.698	208.051
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.251.417	19.034.821	18.594.654	18.594.654	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	874.564	353.545	353.545	-
SUBTOTALES		35.600.542	49.265.936	46.693.522	46.484.924	208.598
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	4.591.749	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		35.600.542	53.857.685	46.693.522	46.484.924	208.598

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	3.746.970	3.936.480	(189.510)
---------------------------------	--	---	---	------------------	------------------	------------------

Estado de Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2017

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Cobrado 31-12-2017	Por Cobrar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	40.575	40.575	40.575	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	474.378	474.377	1.246.331	1.237.034	9.297
11509	APORTE FISCAL	18.192.935	17.309.858	16.653.984	16.653.984	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	1	3.739	3.739	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	884.546	884.546	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.732.379	35.749.028	35.213.814	35.213.814	-
SUBTOTALES		34.199.692	54.373.839	54.042.989	54.033.692	9.297
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	488.151	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		34.201.692	54.861.990	54.042.989	54.033.692	9.297

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Pagada 31-12-2017	Por Pagar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.622.461	2.638.380	2.555.827	2.555.827	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	821.570	868.745	839.455	839.455	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.306.721	2.317.310	2.291.988	2.291.988	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	97.428	97.425	97.425	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.183.705	859.198	831.572	746.647	84.925
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14.290.158	27.197.937	27.192.508	26.403.869	788.639
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	184.543	184.543	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.175.067	19.610.750	19.584.544	19.584.544	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	472.232	195.810	195.810	-
SUBTOTALES		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	269.317	1.133.584	(864.267)

2.2 Trabajo Sustantivo

El trabajo sustantivo de auditoría corresponde como su nombre de lo indica a la verificación de los antecedentes que sustentan las operaciones registradas en la contabilidad del GORE. Esto es obtener la evidencia que respalde que la información contable registrada es toda (registra la totalidad de los hechos económicos que afectan al GORE), está registrada en forma exacta (que registra los montos exactos originados en la operación), se registra en forma oportuna (los hechos económicos son registrados cuando ocurren y no se difieren y/o trasladan a períodos contables distintos), corresponden a operaciones regulares aprobadas y autorizadas (son operaciones que se enmarcan dentro de las actividades del GORE, son conocidas, han sido aprobadas por las instancias de control y han sido autorizadas finalmente por lo niveles establecidos en los procedimientos respectivos) y la data se almacena, actualiza y custodia de acuerdo a protocolos de mantención de archivos.

Para la obtención de esta evidencia es que en función de la materialidad de los saldos revelados en las cuentas contables de los estados financieros se seleccionan operaciones de cuentas específicas y se requiere el respaldo de ellas.

En los subtítulos siguientes se presentarán los resultados de las pruebas aplicadas.

2.3 Activos

Disponible MN

- Se observa que la rendición de los gastos menores y el registro contable del reintegro de saldo de caja de los años 2017 y 2018 no presenta algunas de las firmas de control requeridas.
- En las conciliaciones al 31 de diciembre de 2018 se observan varios conceptos incluidos en conciliaciones que no corresponden y evidencian una desviación en los registros contables.

En una conciliación salvo los cheques girados y no cobrados no debería existir ningún otro concepto pendiente ya que los hechos económicos deben registrarse cuando ocurren y ello implica tener toda la información del mismo para su registro correcto. Por tanto no deberían existir Cargos en Cartolas que no estén registrados o cargos contabilizados que no se registran en cartolas. Ambos casos evidencian una desviación de control importante. Estas situaciones se presentan en las conciliaciones de los ejercicios 2018, 2019 y 2020.

Anticipos y Aplicaciones de Fondos

En este rubro se presentan los fondos entregados sujetos a rendiciones de cuentas.

- Antigüedad de fondos a rendir pendientes.

En cuanto a la antigüedad de fondos a rendir pendientes es evidente que existen fondos cuya antigüedad superan al menos 2 períodos.

Considerando que el GORE no practica análisis de cuentas para obtener demostraciones de saldos no hemos obtenido el detalle de los componentes de cada uno de estos saldos. Sin embargo es claro que en el caso de los fondos a rendir pendientes existe o bien un desfase contable de las rendiciones presentadas o bien no se han efectuado las rendiciones requeridas por la normativa respectiva, tanto interna como externa.

Cuentas por Cobrar

En estas cuentas se presentan saldos por recursos entregados a terceros para el desarrollo de proyectos de inversiones de distinto tipo

- Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.

En cuanto a la antigüedad de fondos a rendir pendientes es evidente que existen cuentas por cobrar de antigüedad importante, algunos con antigüedad superior al menos a 2 años.

- Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes

Hemos verificado rebaja contable de M\$ 106.188 entre enero y junio de 2021, lo que representa sólo un 4% respecto del saldo al 31 de diciembre de 2020. Esto puede ser síntoma que los saldos continúan acumulándose y aumentando y se continúan entregando fondos sin haber recibido cuenta de los recursos aún pendientes.

Bienes de Uso Depreciables

Hemos reprocesado estos datos y los hemos comparado con los saldos revelados en los estados financieros estableciendo la existencia de discrepancias importantes entre los datos del detalle de control versus los saldos de balance.

Estas diferencias han sido parte de la base para nuestra abstención de opinión debido a que los montos involucrados son importantes. Además de ello, se debe considerar que se trata de bienes físicos adquiridos con recursos públicos que deberían contar con un procedimiento de control, custodia, registro, mantención y baja actualizado y en permanente revisión. Las discrepancias indicadas revelan que o bien el procedimiento no existe o bien no se cumple. Lo relevante al final es que hay bienes del patrimonio público cuyo riesgo de control es alto.

Seguro de Bienes de Uso Depreciables

No hemos recibido la información relativa a los seguros contratados por el GORE por lo que no hemos podido aplicar pruebas de sustento sobre estos conceptos.

Inventario Muestral de Bienes de Uso Depreciables

Hemos seleccionado una muestra de bienes a fin de validar su existencia, estado general y ubicación. Esta es la siguiente:

Cantidad	Descripción	Ubicación	Observación
1	Camioneta FOTON Terracota 4x4 GI Color Blanco Patente GVRR92-7	General	
1	Camioneta Hyundai Tucson Plata TL 2,0 CRDI Patente HSHH72	General	
1	Camioneta FOTON Terracota 4x4 GI Ev Color Rojo Patente HSZS73-K	Patio	(a)
1	Minibus Hyundai H-1 Plata MB 2,5 CRDI 6M/T 2.500cc 4x2 Patente JJWW28-9	General	
1	Station Wagon marca Dodge modelo Durango SXT 4x4 3.6, color Grafito metalico año 2019 Patente	General	
1	Servidor HP DL380P IVY Bridge 2X E5-2650V2 8 CORE - 256 GB	Sala servidores	
3	Impresora Laser HP (Laserjet Enterprise 700 M712DN Formato A3)	Dipir / Daf / Pasillo	
3	Impresora Multifunción HP Laserjet Enterprise 500 M525dn MFP	Jurídico / Contab / Tesorería / Core	
14	CPU HP EliteDESK 800 G1 16GB 1TG W7PRO	Varias	
18	Scanner HP Scanjet Enterprise 7000 S2 Flow	Varias	(b)
16	Notebook DELL LATITUDE E7270 Core I7 12,5" FULL HD	Varias	
18	AIO Dell Optiplex 7460	Varias	
1	Impresora Multifunción Xerox Versalink B7030 monocromatica	Pasillo RRHH	(c)
1	FortiGate-100F hardware plus 3 años 24x7 FortiCare an Forte FG100FTK19014175 +licencia x 3 años + token para IOS	General	

Primero se debe considerar que esta información corresponde a aquella relativa a los saldos del ejercicio 2020. Por tanto las verificaciones realizadas para la auditoría corresponde a la situación actual de los bienes (2022) versus la información de control del ejercicio 2020.

- (a) Esta camioneta quedó inutilizable en el ejercicio 2021. Hasta el momento de este reporte se encontraba en estado de abandono en estacionamiento del GORE, aún no es dada de baja.
- (b) De la muestra de estos escáneres al menos 3 se observaron malos, aún no dados de baja.
- (c) Esta impresora **se adquirió en el ejercicio 2018 y hasta el momento de este reporte no había sido utilizada debido a la falta de insumos.**

Como se aprecia, de una pequeña muestra de bienes cuyo objetivo era sólo observar su existencia, estado y ubicación es claro que en la información de los bienes de uso depreciables incluye bienes malos, dados de baja o inutilizables. Esto grafica la urgencia de actualizar el procedimiento de control de estos bienes y realizar un levantamiento de estos bienes con el objetivo de tener claridad sobre los bienes reales con que cuenta el GORE para el desarrollo de sus operaciones.

Verificación Control Administrativo de Bienes de Uso Depreciables

El control administrativo se refiere al procedimiento de control cuyo objetivo es la custodia de los bienes de uso depreciables, desde su adquisición hasta su baja. El GORE de Arica y Parinacota presenta un procedimiento denominado Manual de Gestión y Procedimiento de Control de Inventario, aprobado a través de la REX 1806 del 28 de diciembre de 2008.

A partir de la lectura del procedimiento y el trabajo realizado detallado anteriormente queda claro que:

- a) El procedimiento está desactualizado
- b) No se aplica y prueba de ello es que dentro de los saldos del año 2017 se aprecian clasificaciones de bienes que no están en el procedimiento, por ejemplo “Activos Vivos” con saldo M\$ 914.079, Equipos Computacionales y Prefifericos – Programa concepto que presenta 2 saldos, sumando ellos M\$ 476.010.
- c) No se aprecian mecanismos de custodia eficientes sobre los bienes.
- d) El procedimiento actual tal como está no es eficiente para custodiar estos bienes, lo que incide en que **el riesgo de control es alto.**

2.4 Pasivos

Deudas con el Sistema Financiero

El GORE no ha informado deudas con el sistema financiero durante el período auditado.

Fondos Recibidos en Administración

➤ Análisis de garantías recibidas

A fin de verificar estas garantías es que para una muestra hemos requerido la garantía física recibida que debería encontrarse en custodia.

De acuerdo a lo indicado por Departamento de Contabilidad y Finanzas *“la cuenta 2140402 mantiene saldos de garantías cobradas y montos que corresponde a retenciones de estado de pagos”*.

No tuvimos a la vista las garantías que no fueran pagos o retenciones de estados de pago.

➤ Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.

Hemos seleccionado una muestra de instituciones de previsión y salud para algunos meses por cada año auditado y hemos verificado su pago en las fechas que dispone la normativa vigente no encontrando discrepancias.

➤ Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.

Una parte importante en nuestra revisión relativa a los aspectos relacionados con los recursos humanos es el reproceso del cálculo del impuesto único a los trabajadores. La finalidad es determinar si los cálculos realizados para determinar este tributo son correctos o se generan diferencias.

El reproceso se realiza sobre el universo de trabajadores informados en los libros de remuneraciones mensuales para cada ejercicio auditado por lo que en este caso el trabajo se realiza sobre el universo completo de trabajadores.

El resultado arrojó varias discrepancias las que se producen en la aproximación que realiza el sistema en los tramos en que el factor contiene 3 decimales, ya que al realizar el cálculo la operación la realiza aproximando en guarismo. A modo de ejemplo para clarificarlo lo siguiente:

Monto Afecto a Impuesto \$ 2.900.000

Según tabla, el tramo en que se encuentra la renta tiene un factor de 0,135 y un descuento de 243.227,79

Cálculo sería el siguiente: $2.900.000 \times 0.135 - 243.227.29 = 148.273$

El cálculo que realiza sistema es el siguiente:

$2.900.000 \times 0.14 - 243.227.29 = 162.773$

Como se aprecia se genera una distorsión que afecta el impuesto determinado.

Las diferencias determinadas, en resumen, son las siguientes (cifras en pesos):

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

- Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.
Hemos reprocesado la retención efectuada sobre los honorarios y comparado con la declarada y pagada en el formulario 29 de declaración y pago mensual, identificando las siguientes diferencias, expresadas en miles de pesos:

Año 2020

LIBRO HONORARIOS		
Retención		
Libro	F29	Dif
3.057	5.709	(2.652)
2.300	6.067	(3.767)
3.990	5.869	(1.879)
5.459	6.523	(1.064)
5.314	5.827	(513)
7.515	8.050	(535)
5.463	5.974	(510)
5.445	6.039	(594)
4.944	5.999	(1.055)
2.294	6.082	(3.788)
5.549	6.223	(675)
5.294	5.994	(700)
56.624	74.356	(17.732)

Año 2019

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
6.011	4.942	1.070
7.230	6.527	703
6.598	5.951	647
6.131	5.901	230
6.891	5.804	1.087
7.529	6.702	827
7.248	6.069	1.179
6.547	6.256	291
7.032	5.594	1.438
7.658	6.491	1.167
8.036	6.827	1.209
6.258	5.661	597
83.169	72.725	10.444

Año 2018

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
7.270	5.642	1.629
7.350	6.741	609
6.370	5.717	653
4.549	3.794	755
5.928	4.545	1.383
6.920	5.986	933
6.569	6.099	470
5.993	5.449	545
6.149	5.419	730
6.195	5.568	626
6.255	5.702	553
6.698	6.301	397
76.245	66.963	9.282

Año 2017

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
7.473	6.028	1.445
10.623	8.626	1.997
10.757	10.594	164
7.522	7.637	(114)
8.890	8.210	680
8.542	8.343	199
9.390	8.841	549
8.470	7.212	1.258
8.215	7.543	672
7.888	6.948	940
7.607	7.087	520
6.774	6.618	156
102.152	93.686	8.466

Esta situación puede tener su origen en que en los libros no se consideran todas las boletas recibidas por el GORE o bien se incluyen boletas que pudieron haber quedado anuladas. A fin de analizar y regularizar esta situación se debe revisar el reporte mensual de boletas recibidas que emite el Servicio de Impuestos Internos analizando aquellas desviaciones y luego rectificando los formularios 29 declarados si corresponde.

2.5 Patrimonio

Reproceso de Principales Movimientos

Los movimientos registrados en el patrimonio son los siguientes:

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
		M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	0	-	-	-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	0	-	(1.330.849)	(13.039.794)	(9.100.800)
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	0	-	-	-	-
MÁS / MENOS:					
RESULTADO DEL PERIODO	0	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	0	36.984.682	35.211.440	16.224.560	25.676.517
MÁS:					
PATRIMONIO INICIAL	0	205.040.868	169.829.428	153.604.868	127.928.351
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	0		-	-	-
PATRIMONIO FINAL	0	242.025.550	205.040.868	169.829.428	153.604.868

Los movimientos indicados como Disminuciones de Patrimonio Neto corresponden a ajustes que en cada ejercicio fueron aplicados, contablemente, en el rubro del patrimonio.

Lo anterior demuestra que los saldos del patrimonio incluyen movimientos ajenos a su actualización regular por lo que en principio los saldos revelados podrían no ser razonables.

Como es apreciable la mayoría de estos ajustes corresponden a regularizaciones de proyectos del programa 02 y es muy probable que correspondan a cierres de proyectos no realizados y/o no registrados en forma oportuna.

Recálculos de Actualizaciones Pertinentes.

En atención a la normativa NICSP aplicable al sector público y considerando la normativa vigente e instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República no se aplica la metodología de corrección monetaria a las cuentas de activos y pasivos no monetarios.

2.6 Ingresos

a) Programa 01

a.1) Verificación con Asignación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos contables de cada año auditado, han sido verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias, no encontrando discrepancias.

a.2) Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos percibidos en cada ejercicio auditado, hemos verificado el registro en las cartolas bancarias y las imputaciones no hallando discrepancias.

a.3) Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos

Hemos verificado una muestra de la recuperación de licencias médicas generadas en los ejercicios auditados, no encontrando discrepancias relevantes.

a.4) Ventas de Activos

Sólo se revela una venta de activo fijo, en el ejercicio 2017 por un monto de M\$ 3.739. Hemos visto el registro de la operación contando con el respaldo y firmas de aprobaciones y autorizaciones correspondientes.

a.5) Saldo Inicial de Caja

De acuerdo al trabajo realizado de reproceso de los saldos iniciales de caja hemos podido observar que:

- Saldos iniciales de Caja no cuadran con reproceso realizado, no pudiendo establecer el origen de la discrepancia
- Saldos iniciales de caja recibidos presentan discrepancias con los reportes enviados a Contraloría General de la República.

La importancia de una correcta determinación del saldo inicial de caja radica en que si este saldo es mayor al informado en el presupuesto inicial y no se ajusta, significaría que hay mayores disponibilidades a las presupuestadas y que esos recursos adicionales no estarían formando parte del presupuesto y eventualmente quedarían sin ser utilizados. En cambio, si el Saldo Inicial de Caja es menor al informado en el presupuesto inicial y no se ajusta, significaría que se está considerando en el presupuesto recursos que no dispone y que eventualmente podría no contar con los recursos suficientes para financiar sus gastos.

a.6) Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones y el presupuesto final

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados. Por último, a fin de evaluar la "sustentabilidad" del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos.

a.7) Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%
RESULTADO DEL PERIODO	-	(442.869)		

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de transferencias corrientes para Bienes de Capital y por otros ingresos corrientes. Esto está en línea con la situación de pandemia que afectaba (y aún lo hace) al país en este ejercicio y que implicó varios efectos, entre ellos que el gobierno central destinara recursos no presupuestados a las distintas regiones del país para hacer frente a las necesidades originadas en la pandemia.

En cuanto a los Otros Ingresos Corrientes en este concepto se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidió 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

RESULTADO DEL PERIODO	-	129.646
------------------------------	---	---------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidió 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	162.887
------------------------------	---	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	0	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(492.092)
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsídios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Además, como es apreciable el ingreso originado en la enajenación de un vehículo no presupuestada inicialmente ha generado una distorsión porcentual que para realizar el análisis no debe ser considerada.

a.8) Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

a.9) Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias relevantes.

b) Programa 02

b.1) Verificación con Asignación Presupuestaria

Los fondos percibidos para la ejecución del presupuesto regional provienen principalmente del gobierno central a través de la Subdere de la Región u otro organismo estatal. Las transferencias se encuentran detalladas en los cuadros de ingreso presupuestario expuestos anteriormente. Para la validación conceptual y cuantitativa de estos montos hemos realizado las revisiones y cruces con las mismas instituciones antes indicadas mediante solicitudes de información directa. No se observaron discrepancias que mencionar. Para una muestra de esos ingresos contables de cada año auditado, han sido verificados con la asignación presupuestaria y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias, no encontrando discrepancias.

b.2) Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos percibidos en cada ejercicio auditado, hemos verificado el registro en las cartolas bancarias y las imputaciones no hallando discrepancias relevantes. Ver ejemplo de los ingresos revisados en numeral anterior.

b.3) Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos

En el programa 02 no se identifican ingresos distintos a los que dicen relación con inversiones regionales. Ver ejemplo de los ingresos revisados en numeral 1 anterior.

b.4) Ventas de Activos

Sólo se revela una venta de activo fijo (programa 01), en el ejercicio 2017 por un monto de M\$ 3.739 como se indica en numeral a.4 anterior.

b.5) Saldo Inicial de Caja

Hemos reprocesado el saldo inicial de caja representado en los balances presupuestarios del GORE. Ver resultados en numeral a.5 anterior.

b.6) Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones aprobadas y presupuesto final.

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos.

b.7) Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	2.712.326	(980.437)	156,61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	218.189	516.072	(297.883)	236,53%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.315.373	45.385.317	(8.069.944)	121,63%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL INGRESOS	40.066.451	48.655.838	(8.589.387)	121,44%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	1.717.888	14.001	99,19%
INTEGROS AL FISCO	-	4.094.256	(4.094.256)	0%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.537.073	2.537.070	3	100,00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	17.761.956	17.676.854	85.102	99,52%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.234.533	17.192.051	42.482	99,75%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	351.720	(350.720)	35172,00%
TOTAL EGRESOS	40.066.451	43.569.839	(3.503.388)	108,74%

RESULTADO DEL PERIODO	-	5.085.999
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de transferencias corrientes para Bienes de Capital y por otros ingresos corrientes. Esto está en línea con la situación de pandemia que afectaba (y aún lo hace) al país en este ejercicio y que implicó varios efectos, entre ellos que el gobierno central destinara recursos no presupuestados a las distintas regiones del país para hacer frente a las necesidades originadas en la pandemia.

En cuanto a los Otros Ingresos Corrientes en este concepto se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsídios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	15.322.176	12.255.546	3.066.630	79,99%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	212.660	137.394	75.266	64,61%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.003.490	-	5.003.490	0,00%
TOTAL INGRESOS	55.055.774	46.055.334	9.000.440	83,65%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.527.680	1.456.535	71.145	95,34%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.092.185	2.072.986	19.199	99,08%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	22.304.982	22.293.466	11.516	99,95%
PRÉSTAMOS	800.000	119.866	680.134	14,98%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.327.436	27.273.167	54.269	99,80%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.003.491	652.067	351.424	64,98%
TOTAL EGRESOS	55.055.774	53.868.087	1.187.687	97,84%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(7.812.753)
------------------------------	---	--------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación de ingresos por concepto de aporte fiscal y otros ingresos corrientes, lo que podría ser síntoma que la metodología de presupuestación no fue en ese ejercicio la más adecuada. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	10.250.443	9.517.736	732.707	92,85%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	466.171	1.839.384	(1.373.213)	394,57%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	30.620	769.380	3,83%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.873.564	-	2.873.564	0,00%
TOTAL INGRESOS	49.628.172	46.310.626	3.317.546	93,32%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.092.476	2.064.682	27.794	98,67%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.526.596	1.501.598	24.998	98,36%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	20.708.966	20.113.749	595.217	97,13%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.034.821	18.594.654	440.167	97,69%
SERVICIOS DE LA DEUDA	873.564	353.545	520.019	40,47%
SALDO FINAL DE CAJA	4.591.749	-	4.591.749	0,00%
TOTAL EGRESOS	49.628.172	42.628.228	6.999.944	85,90%

RESULTADO DEL PERIODO	-	3.682.398
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación de ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, que corresponde al recupero de licencias médicas y saldos de subvenciones entregadas a terceros. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	13.365.075	13.365.075	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	454.358	1.164.421	(710.063)	256,28%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.546	(84.546)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	471.232	-	471.232	0,00%
TOTAL INGRESOS	50.839.693	50.627.856	211.837	99,58%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.987.096	1.987.067	29	100,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	48.298	48.298	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	724.380	697.296	27.084	96,26%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	27.197.937	27.192.508	5.429	99,98%
PRÉSTAMOS	800.000	718.008	81.992	89,75%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.610.750	19.584.546	26.204	99,87%
SERVICIOS DE LA DEUDA	471.232	195.810	275.422	41,55%
TOTAL EGRESOS	50.839.693	50.423.533	416.160	99,18%

RESULTADO DEL PERIODO	-	204.323
------------------------------	----------	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación de ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, que corresponde al recupero de licencias médicas y saldos de subvenciones entregadas a terceros. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

b.8) Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

b.9) Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado una muestra de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias.

2.7 Gastos Programas 01 y 02

a) Gastos en Personal Programas

Hemos recibido los datos relativos a gastos en personal del GORE y son los siguientes:

CONCEPTO	2017	2018	2019	2020
Costo Total Remuneraciones M\$	1.750.087	1.919.406	2.236.322	2.376.204
Cantidad de personal	78	86	82	79
Costo Promedio Per Cápita	22.437	22.319	27.272	30.079

b) Cuadraturas del Gasto

Hemos reprocesado los haberes y descuentos informados por el GORE para sus funcionarios cruzando la información con los datos presupuestarios no hallando discrepancias relevantes.

c) Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones

Del análisis realizado al programa de proceso de datos y remuneraciones. El resultado arrojó varias discrepancias las que se producen en la aproximación que realiza el sistema en los tramos en que el factor contiene 3 decimales, ya que al realizar el cálculo la operación la realiza aproximando en guarismo. A modo de ejemplo para clarificarlo lo siguiente:

Monto Afecto a Impuesto \$ 2.900.000

Según tabla, el tramo en que se encuentra la renta tiene un factor de 0,135 y un descuento de 243.227,79

Cálculo sería el siguiente: $2.900.000 \times 0.135 - 243.227.29 = 148.273$

El cálculo que realiza sistema es el siguiente:

$$2.900.000 \times 0.14 - 243.227.29 = 162.773$$

Como se aprecia se genera una distorsión que afecta el impuesto determinado.

Las diferencias determinadas, en resumen, son las siguientes:

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

d) Pruebas de sustentación y cálculos generales Para una muestra aleatoria.

Hemos realizado pruebas de sustentación y cálculos generales a muestras determinadas para varias cuentas de gastos generales a través de la selección aleatoria de operaciones para las que hemos revisado su registro oportuni, exacto y respaldado. Los resultados en detalle en el cuerpo del informe N° 3.

e) Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.

Hemos reprocesado una muestra de liquidaciones de sueldos al azar, correspondientes a meses seleccionados aleatoriamente que se resume en los siguientes cuadros para cada año auditado, con cantidad de liquidaciones reprocesadas y alcance en términos del costo total que esa muestra implica. Existen meses en que se muestran cantidades superiores a la cantidad de funcionarios, lo que se debe a que en esos períodos a un mismo funcionario presenta más de una liquidación porque existen planillas complementarias o porque se reliquidó algún haber específico. Esto no implica que los funcionarios estén percibiendo un ingreso adicional a los que regularmente les corresponde, sino que es producto de procesos internos que responden a la necesidad de reliquidar un haber determinado que se encuentra dentro de su contrato.

Una vez aplicada la prueba detallada anteriormente no se encontraron discrepancias o haberes liquidados que no correspondan a los contratos de los funcionarios.

f) Validación de las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo.

Aplica lo indicado en letra d anterior.

g) Validación de Transferencias Corrientes.

Para una muestra de las transferencias corrientes percibidas por el GORE hemos revisado su registro en la cartola respectiva, cotejando la oportunidad del registro, su exactitud y su respaldo. No presentamos observaciones.

El resumen de las transferencias corrientes registradas por el GORE es el siguiente:

(MILES DE PESOS)	2020	2019	2018	2017
TRANSF CORRIENTES	6.962.071	21.000	66.330	40.575

h) Otras Imputaciones No Operacionales

Ver lo indicado en a.4 y b.4 de subtítulo relativo a ingresos Programas 01 y 02, respectivamente.

i) Revisión Cruzada de Información

Un proceso relevante de la auditoría es el envío de solicitudes de confirmación de datos y/o saldos a entidades externas al GORE a fin de confirmar en forma directa con un externo un saldo revelado por el GORE en sus estados financieros o un dato utilizado para el registro contable de operaciones regulares. A modo de ejemplo circularizamos a bancos, a Tesorería General de la República, a Subdere y otros organismos, públicos y privados. Esta información, cuando fue recibida sirvió para realizar las comprobaciones indicadas. Sin embargo, no siempre se obtiene la respuesta de todas las instituciones (por ejemplo las AFP o instituciones de salud tienen a no responder) y en esos casos se aplica la comprobación alternativa a través de cartolas de saldos enviadas por las entidades.

j) Cálculo Saldo Final de Caja

Tal como se indica en a.5 y b.5 de subtítulo relativo a ingresos Programas 01 y 02, respectivamente existen discrepancias en la determinación e información de los saldos iniciales de caja y, por lo tanto, en los saldos finales determinados.

k) Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.

El resumen de la deuda flotantes por conceptos por cada año en auditoría es el siguiente:

(cifras en miles de pesos M\$)

Cuenta	2017	2018	2019	2020	Totales
21521 Cuentas por Pagar - Gastos en Personal		76			76
21522 Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo		194		126.839	127.032
21524 Cuentas por Pagar - Transferencias Corrientes		279		26	305
21529 Cuentas por Pagar - Adquisición de Activos no Fina				41.727	41.727
21529 Cuentas por Pagar - Adquisición de Activos no Financieros	84.925				84.925
21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	788.639	208.051		3.079.758	4.076.447
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda			221	349.683	349.904
TOTALES	873.564	208.599	221	3.598.033	4.680.417

- ✓ Para una muestra de la cuenta 21531 hemos cotejado el pago posterior de estas obligaciones con un alcance del 99%.

Existe un caso en que observamos un pago superior al saldo informado en estados financieros.

Saldo por pagar al 31 de diciembre de 2017: M\$ 409.203

Pagado en ejercicio 2019: M\$ 451.800

- ✓ Para una muestra de la cuenta 21534 no hemos cotejado el pago posterior de estas obligaciones.

l) Seguimiento Presupuestario.

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la "sustentabilidad" del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos.

m) Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(442.869)
------------------------------	---	-----------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

RESULTADO DEL PERIODO	-	129.646
------------------------------	---	---------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	162.887
------------------------------	----------	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(492.092)
------------------------------	----------	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

n) Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

o) Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias.

2.8 Resultados Patrimoniales

a) Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).

De acuerdo a lo informado por Departamento de Contabilidad y Finanzas el sistema no permite realizar esta conciliación.

b) Correcta imputación contable de resultados

A partir de las revisiones, reprocesos, validaciones que hemos realizado sobre las muestras determinadas para revisión de las cuentas de activos, pasivos, pérdidas y ganancias no hemos observado imputaciones que resulten en una desviación de la interpretación de los estados financieros.

c) Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.

Con base en la información financiera contable proporcionada por el GORE de Arica y Parinacota hemos reprocesado los datos para lograr la re-emisión de los estados financieros en los mismos términos en que ellos fueron entregados a la Contraloría General de la República.

La salvedad en este proceso está dada porque el GORE al presentar los reportes al órgano fiscalizador lo hace a nivel de subtítulo mientras que nuestro reproceso es realizado al máximo nivel de desagregación. Ello llevó a identificar una discrepancia en el ejercicio 2019 que resultaba en un descuadre en la información contable de M\$ 77.495. Esta situación fue informada al GORE el que ha procedido a realizar los análisis correspondientes para resolver esta situación.

Los activos y pasivos no monetarios se actualizan de acuerdo a la normativa emitidas por el Servicio de Impuestos Internos y con base a principios contables del sector público e instrucciones impartidas al respecto por la Contraloría General de la República. Considerando la aplicación de las NICSP e instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República las instituciones públicas no aplican la metodología de corrección monetaria sobre los saldos de activos y pasivos no monetarios.

En cuanto a las depreciaciones considerando que no disponemos de una base sólida de los bienes de uso depreciables no hemos logrado realizar un reproceso de los cálculos por lo que no podemos concluir sobre la exactitud de los montos registrados por este concepto. Los montos registrados para cada ejercicio fueron los siguientes (miles de pesos):

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
C-56321	Depreciación de Bienes de Uso Depreciables	70.180	72.154	90.611	85.006

d) Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).

Hemos realizado pruebas de sustentación y cálculos generales a muestras determinadas para varias cuentas de gastos generales a través de la selección aleatoria de operaciones para las que hemos revisado su registro oportuni, exacto y respaldado

e) Respaldo documental de muestras.

Remitirse a lo indicado en el punto anterior.

f) Análisis de Una Muestra de Las Principales Licitaciones que el GORE ha Publicado ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl.

A fin de revisar el proceso de licitaciones abiertas por el GORE, revisando el procedimiento realizado en mercado público, las revisiones aplicadas, las actas de apertura y adjudicación y antecedentes generales.

Licitaciones Relativas a Programa 01 de Gastos

La muestra global, las pruebas generales y los resultados fueron las siguientes:

N°	Nro. De la Adquisición	Nombre de la Adquisición	Descripción de la Adquisición	Estado Licitación	Tipo de Licitación	Unidad de Compra	Monto Adjudicado (Miles de Pesos)	Bases Aprobadas	Oferta Recibida	Acta Apertura	Acta Adjudicación
1	5420-1-L117	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA, BOTELLONES 20 LITRO	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA EN BOTELLONES DE 20 LITROS, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS ADJUNTAS, RESOLUCION EXENTA 190.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	432	Ok	Ok	Ok	Ok
2	5420-1-L119	SEGURO PARA VEHICULOS DE GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA	SEGURO DE VEHICULOS INSTITUCIONALES A CONTAR DEL 22 DE FEBRERO DE 2019, POR 1 AÑO, CON OPCION DE RENOVACION.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.845	Ok	Ok	Ok	Ok
3	5420-1-LE20	Servicio cableado estructurado, adquis Telefonos	Adquisición de 20 equipo telefónicos IP, Canalización y cableado en CAT 5e para nuevas dependencias del Gobierno Regional, configuración y habilitación en central telefónica de equipos telefónicos. Según Resolución 396/2020.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	7.100	Ok	Ok	Ok	Ok
4	5420-2-L118	Compra, Montaje, Desmontaje y mantenimiento Equipos	Compra, Montaje, desmontaje y mantenimiento de equipos de Climatización para Oficinas del Gobierno Regional y Consejo Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.295	Ok	Ok	Ok	Ok
5	5420-2-LQ17	SERVICIO VIGILANCIA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE VIGILANCIA DEPENDENCIAS DEL GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, CON RESOLUCION EXENTA 233.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	83.808	Ok	Ok	Ok	Ok
6	5420-2-LQ19	SERVICIO VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS GOB.REGIONAL	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS DE GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, SEGUN RESOLUCION 212.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	84.034	Ok	Ok	Ok	Ok
7	5420-3-LP17	Servicio de Aseo GORE y CORE de Arica y Parinacota	Servicio de Aseo dependencias GORE y CORE ubicadas en Av General Velasquez 1775 y calle Arturo Prat 391 oficinas 12 y 33 de la ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	41.708	Ok	Ok	Ok	Ok
8	5420-3-LP20	Conservacion Casa del Adulto Mayor SENAMA-Arica	Conservación en el inmueble denominado Casa del Adulto Mayor , ubicado en calle Consistorial esquina calle Edmundo Zuñivic, a un costado del Parque Centenario en la Ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	65.141	Ok	Ok	Ok	Ok
9	5420-4-L117	Servicio Confección e Instalación de Cortinas CORE	El objetivo de la presente licitación, es realizar la confección e instalación de cortinas de tela con sus soportes y barras, para las dependencias del Consejo Regional de Arica y Parinacota Ubicado en el segundo piso del edificio empresarial, calle Arturo Prat N 391, oficina N°12 de la ciudad de Arica. Según Bases administrativas, técnicas y anexos contemplados en Resol 469 y 474 adjuntas.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.800	Ok	Ok	Ok	Ok
10	5420-4-LE18	SERVICIO DIFUSION TELEVISIVA GESTION GOB. REGIONAL	SERVICIO DIFUSION TELEVISION GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS, Y RESOLUCIONES ADJUNTAS.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	18.151	Ok	Ok	Ok	Ok
11	5420-4-LP20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall, trabajos de mantención en Data Center y renovación de licencia por 1 año para hardware de almacenamiento de correos institucionales, Según resolución 900 que se adjunta.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	26.450	Ok	Ok	Ok	Ok
12	5420-5-L118	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES GORE.-	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES PARA SERVICIOS HIGIENICOS DE GORE, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS INFORMADAS EN RESOL 381 ADJUNTA.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.392	Ok	Ok	Ok	Ok
13	5420-5-LP20	Servicio Aseo y limpieza dependencias Gore Arica	Servicio de aseo y limpieza para las dependencias del Gobierno Regional Arica y Parinacota. Resolución 991.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	47.899	Ok	Ok	Ok	Ok
14	5420-5-R117	COMPRA Y MONTAJE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN EN CORE.	COMPRA Y MONTAJE DE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN DE 36.000 BTU (INCLUIDA SU INSTALACIÓN) PARA LAS OFICINAS DEL CORE DE ARICA Y PARINACOTA UBICADAS EN ARTURO PRAT 391, 2DO PISO, OFICINA N 12.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.300	Ok	Ok	Ok	Ok
15	5420-6-LP19	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
16	5420-7-L117	Obra vendita instalación luminarias led GORE.	Proveer del Servicio de adquisición e instalación de luminarias Led para oficinas del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ubicado en Avenida General Velásquez N°1775, Arica, específicamente en las oficinas de: Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Informática, Unidad de Auditoría, Departamento Jurídico y Salón Violeta Parra, incluidos su baño y	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
17	5420-7-LE19	Plan fomento inclusión población Migratoria	Servicio de Diagnóstico, formulación e implementación de Plan de Fomento a la inclusión a la población migratoria de la Región de Arica y Parinacota.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
18	5420-7-LP18	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA DE LAS DEPENDENCIAS DE GOBIERNO Y CONSEJO REGIONAL, DE ACUERDO A RESOL. 1024 QUE SE ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
19	5420-8-LE17	Instalación, configuración y migración Plataforma	Instalación, configuración y migración de Plataforma exchange, respaldo de correos y re ingeniería de plataforma de servidores actuales.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
20	5420-8-LE20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall para correo institucional, instalación, configuración y puesta en marcha. Según resolución 2102.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
21	5420-8-LP18	ARRIENDO DE ENLACES DE VOZ Y DATOS PARA GORE ARICA	ARRIENDO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A RESOL ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
22	5420-9-LE17	REPARACION ESTRUCTURA Y LINEAS DAÑADAS VISVIRI	REPARACION DE ESTRUCTURAS Y LINEAS DAÑADAS EN LA LOCALIDAD DE VISVIRI. SEGUN BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, RESOLUCION 2263.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok

Licitaciones Relativas a Programa 02 de Inversión

La muestra de licitaciones:

N°	Año	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Descriptor
3	2020	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
11	2020	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL
12	2020	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
54	2020	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	FIE, CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA
61	2020	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	AREAS VERDES
69	2020	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
266	2018	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
308	2017	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	
292	2017	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LIVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	PLAN ZONAS EXTREMAS
334	2017	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	PLAN ZONAS EXTREMAS, Glosa GORE. Glosa 04 (Subt 29, 31, 33), Glosa GORE. Glosa 08 (Subt 29,
319	2017	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	
28	2020	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS
365	2017	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	

Para la muestra indicada anteriormente considerando la normativa relativa a compras públicas, se obtuvo las siguientes observaciones:

CONTROL	PROYECTO	BIP	M\$	APERTURA	COMIS APERT	COMIS ADJUD	ADJUDIC	INIC ACTIV	GIRO EMP	OBS
1	CONSTRUCCION EMBALSE LIVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	30034648	1.804.883	2 OFERENTES	3 FIRMANTES	OK, COMIS DE 3 FIRMANTES	RES 006/2009	SI	SI	ORD 13 del 04022009 se indica no proceder con la licitación por falta de presupuesto. En Mercado Público la licitación fue declarada desierta. Sin embargo en ORD 006 fue aceptada la propuesta de proveedor Rut 79527880-K MIGUEL NENADOVICH Y CIA LTDA.
2	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	30135391	1.667.716	NO DISP	NO DISP	NO DISP	NO DISP	SI	SI	En mercado público no se encuentran disponibles los documentos de la comisión de apertura ni los relativos a la adjudicación.
3	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	30348424	2.096.103	LICITADA X IMA				SI	NO	Operador Técnico designado municipalidad de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
4	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	30115909	869.326	LICITADA X ONEMI				SI	SI	Entre 2 oferentes finales se optó por la oferta de mayor valor
5	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	30134490	863.559	LICITADA X SERVIU XV REGION				SI	NO	Operador Técnico designado Serviu de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
6	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	30401889	1.210.039	LICITADA X DIR OBRAS HIDRÁULICAS MOP XV REGION				SI	NO	Operador Técnico designado Dirección Obras Hidráulicas de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.

Como es posible apreciar existen casos en que no se observarían las normas relativas a compras públicas, lo que podría representar una desviación de control relevante.

Además de ello hemos requerido las resoluciones de cierre para una muestra de proyectos de inversión a fin de confirmar que el proyecto fue iniciado, ejecutado y cerrado dando cumplimiento al procedimiento REX 2013 de fecha 13 de agosto de 2018. La muestra fue la siguiente:

Año	N°	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Ubicación Geográfica	Sector	Servicio Responsable	Unidad Técnica	Fuente de Financ	Descriptor	Costo Consejo Regional M\$
2017	10	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LILICAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS	1.825.312
2017	27	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	Comunal (Arica)	TRANSPORTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Prov.Ley Nro 20.378 Transantiago		1.684.906
2017	42	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	Regional	SEGURIDAD PUBLICA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Oficina Nacional de Emergencia	Fndr		1.066.544
2017	89	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	I. Municipalidad de Arica	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS,Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33),Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)	2.113.459
2017	124	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	ENERGIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	84.091
2017	155	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	Regional	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Arquitectura	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	51.198
2017	160	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	Regional	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr		1.210.039
2018	213	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	Comunal (Arica)	DEPORTES	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	I. Municipalidad de Arica	Fndr	AREAS VERDES	422.678
2019	54	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL	2.014.704
2019	55	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	658.888
2019	64	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	Comunal (Arica)	EDUCACION, CULTURA Y PATRIMONIO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Junta Nacional de Jardines Infantiles	Fndr	FIE,CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA	70.536
2020	3	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	194.500
2020	28	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	Comunal (Arica)	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Fndr	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS	863.559

Para la muestra detallada anteriormente no obtuvimos las resoluciones emitidas por el GORE que sustentan el cierre y recepción definitiva de los proyectos. Se nos presentaron varios cierres y recepciones, pero emitidos por los organismos técnicos encargados externos, por ejemplo MOP, Municipalidad de Arica.

El procedimiento de cierre de iniciativas de inversiones para los subtítulos 24, 29, 31 y 33 indica claramente que es el analista del GORE quien debe proveer de los documentos y respaldos necesarios para emitir la resolución de recepción definitiva de proyecto.

Considerando que los saldos acumulados en el rubro Costos de Inversión presentan los saldos de mayor relevancia dentro de los activos es claro que existen altas probabilidades que incluyan proyectos de inversión cerrados que deberían estar en costo o bienes depreciables según sean los bienes generados por el proyecto o que se incluyan bienes traspasados que no han sido rebajados.

Para poner en contexto esa observación recordamos los saldos revelados en estados financieros y su proporción porcentual respecto al Patrimonio del GORE:

COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
	76%	81%	86%	90%

Esto está correlacionado con nuestra observación relativa al Patrimonio (Título II, letra E, numeral 1) en que revelamos una serie de ajustes aplicados sobre las cuentas del patrimonio. Pues bien, al revisar las glosas incorporadas en esos ajustes es claro que se trata del registro de traspaso de bienes generados en proyectos de inversiones, lo que refuerza el hecho que el procedimiento de cierre de proyectos y traspaso de bienes no se aplica.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

Luego de aplicar las pruebas de auditoría detalladas en el programa de trabajo para los activos, pasivos, patrimonio, pérdidas y ganancias, así como a los estados presupuestarios podemos emitir las siguientes conclusiones principales, separadas por ciclos operativos:

a) Ciclo de Contabilidad

Se observan debilidades importantes en el ciclo de operativa contable que deben ser revisadas y aplicar las medidas correctivas que sean necesarias. Si bien es cierto se cumple con la normativa al enviar los reportes requeridos en forma y tiempo requeridos la revisión debe apuntar a obtener mayor evidencia que la contabilidad está exenta de errores materiales en los saldos revelados. Así es que se habría detectado la descuadratura contable del año 2019 mucho antes de nuestro reporte. De igual manera podría haberse identificado y corregido las desviaciones identificadas entre la información contable de los bienes de activo fijo y su detalle de control. También se debe tener en cuenta lo indicado respecto a los saldos iniciales de caja sobre los que no tiene claridad la forma en que fueron determinados.

Finalmente debemos recordar que la Contraloría General de la República emitió resoluciones que obligan desde el año 2021 a presentar información financiera contable bajo la norma NICSP la que requiere, entre otros informes, la presentación continua y periódica de análisis de cuentas y demostraciones de saldos, los que hasta el ejercicio 2020 el GORE no presenta. Reiteramos que estos análisis son importantísimos al momento de realizar gestiones de recupero de saldos y si recordamos al 31 de diciembre de 2020 existen muchos saldos con antigüedades superiores a los 2 años por lo que será necesario determinar su recuperabilidad para poder entregar la información que las NICSP requieren.

b) Ciclo de Conciliaciones Bancarias

Hemos querido detallar lo relativo a conciliaciones bancarias como un ciclo aparte del ciclo contable debido a su importancia y a que es un ciclo referido al control y custodia de los recursos públicos con que opera al GORE. Es así que llamamos la atención sobre los conceptos que incluyen las conciliaciones que esencialmente corresponden a movimientos que deberían estar registrados en la contabilidad y no dejarlos pendientes en la conciliación.

c) Ciclo de Remuneraciones y Honorarios

En general en el proceso de cálculo y liquidación de remuneraciones no se observaron situaciones excepcionales o que necesiten atención urgente, a excepción de lo detallado en lo que tiene que ver con el cálculo del impuesto único. Otra vez debemos destacar que esta situación habría sido identificada mucho antes de aplicar alguna metodología de revisión y/o conciliación al proceso de liquidación y pago de remuneraciones.

En cuanto a los honorarios es importante que se coteje la información de las boletas de servicios recibidas en el período tributario versus la retención que se declara y pagar en el formulario 29 mensual a fin de minimizar la posibilidad de ocurrencia de diferencias como las reveladas en este reporte.

d) Ciclo de Bienes de Uso Depreciables

Tal como hemos indicado en los subtítulos relativos a este ciclo observamos en forma general ausencia de controles sobre estos bienes, no observancia de procedimientos de control existentes, falta de actualización e información, compra de bienes que no se pudieron utilizar, bienes inutilizables no dados de baja. Todo ello revela que los procedimientos de control no se aplican y que existe un riesgo de control alto sobre estos bienes, con la alta probabilidad de perjuicio patrimonial para el GORE.

e) Ciclo de Proyectos e Iniciativas de Inversiones

Respecto a este ciclo creemos que lo más importante es la no aplicación del procedimiento de cierre y recepción definitiva de proyectos y, cuando corresponde, de traspaso de bienes. Esto está detallado en el subtítulo respectivo. De igual manera y de acuerdo a lo expuesto es necesario poner atención a la entrega de fondos a proyectos bajo la modalidad del 6% en cuanto a cumplir la normativa que regula su entrega.

2. Recomendaciones

De acuerdo a lo que hemos podido observar, sustentar y validar la gran mayoría de las observaciones y situaciones reveladas en nuestros informes se originan en la no observación y/o aplicación de los procedimientos de control existentes o bien a que estos se encuentran obsoletos y no son aplicables en la actualidad. Es así que considerando las conclusiones expuesta para cada ciclo es que creemos necesario y urgente que el GORE actualice, formalice, difunda y **APLIQUE** los siguientes procedimientos (al menos):

- Revisión de estados financieros.
Referido a que los balances proporcionados periódicamente por el GORE no sólo sean entregados a CGR sin observaciones, sino que se aplique una revisión interna al mayor nivel de desagregación que permita minimizar la existencia de errores materiales en los saldos.

- Preparación y Revisión de Conciliaciones Bancarias
Las conciliaciones bancarias están orientadas a la custodia y control de los activos monetarios de una organización. Recordemos que el GORE maneja recursos públicos por lo que este proceso de control toma una importancia mayor. Estas conciliaciones creemos deben ser preparadas, revisadas y aprobadas en forma **diaria**, no semanal ni mensual ya que entre que se produce algún hecho no controlado (por ejemplo, que en cartola se realice un cargo del que no se tenga información) podría mantenerse en la conciliación efectivamente como pendiente, pero al cierre del período debería encontrarse registrado con el respaldo correspondiente. **Para ello debe necesariamente contar con al menos un funcionario designado en estas funciones específicas e independiente de las unidades de Tesorería y Contabilidad.**
De acuerdo a lo indicado por DAF del Gore, en la actualidad se encuentra vigente y en aplicación procedimiento relativo a conciliaciones bancarias aprobado en **REX 1031** del 13 de abril de 2022 y la mayoría de las observaciones realizadas al 2020 en este informe se encontrarían subsanadas al momento de emisión de este tercer reporte.

- Saldos Iniciales de Caja
Este procedimiento puede ser realizado en forma mensual, pero requiere que esté revisado y autorizado por la jefatura de DAF, al menos.

- Análisis de Cuentas y Demostraciones de Saldos

De acuerdo a lo indicado en las conclusiones a partir del ejercicio 2021 la aplicación de la normativa NICSP hace de este un procedimiento obligatorio, permanente y rotativo y como tal debería ser presentado a la Dirección en forma periódica.

- Revisión y Conciliación de Remuneraciones y Honorarios

El gasto en remuneraciones y honorarios es el más alto dentro del presupuesto del GORE por tanto deberían ser aplicados procedimientos de control más exhaustivos y detallados. En este sentido recomendamos iniciar la aplicación de 3 procedimientos de control.

Primero una cuadratura entre el proceso de liquidación de remuneraciones y honorarios versus los medios de pago. Esto es conciliar la información de los libros de remuneraciones y honorarios en cuanto a los montos líquidos pagados y respaldarlos con los archivos de transferencias u otras formas de pago aplicadas y guardar estos cruces en archivos Excel en una carpeta tanto del área de RRHH como de Finanzas y de Control.

Segundo, realizar una revisión aleatoria de liquidaciones verificando que los descuentos por conceptos de impuestos se encuentren bien determinados.

Tercero, respaldar con documentos de sustento los impuestos declarados y pagados en formulario 29 mensual, esto es tener un archivo con el respaldo de los documentos que originaron el impuesto consignado en el formulario.

- Control de Bienes de Uso Depreciables

Estos procedimientos deben estar orientados a mantener el control de los bienes desde que son adquiridos, mientras son utilizados hasta que son dados de baja sea porque quedaron obsoletos, en desuso, malos o porque fueron enajenados.

Creemos que es imprescindible que el GORE cuenta con al menos 2 funcionarios que se ocupen de la aplicación de estos procedimientos. Los procedimientos deberían ser los siguientes:

- Alta de bienes (adquisición y recepción)
- Asignación y ubicación de bienes (funcionario que estará a cargo del bien)
- Traspaso de bienes (cambio de ubicación, de encargado, etc)
- Baja de bienes (malo, obsoleto, enajenación)

- Cierre de Proyectos de Inversión, Traspaso de Bienes
Este procedimiento debe considerar desde el momento en que se informa el cierre técnico del proyecto, pasando por las resoluciones de recepción que implique hasta el acto de traspaso de bienes cuando corresponda.

Es importante considerar que la mayoría de estos procedimientos existen, pero se encuentran desactualizados y/o sencillamente no se aplican.

Para que estas mejoras tengan éxito es imprescindible que los procedimientos indicados se formalicen, se difundan y se **APLIQUEN** y que se establezcan sanciones internas cuando no sea así, de lo contrario volverán a ser “letra muerta” como ocurren al momento de emitir este reporte.

Considerando lo indicado anteriormente creemos que es imprescindible conformar la Unidad de Control Interno, según lo estipulado en el artículo 68° de la Ley N° 19.175 actualizada y cuyo propósito según dicha ley es realizar la auditoría operativa interna del Gobierno Regional, de tal modo de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria y colaborar directamente con el Consejo Regional en su función de fiscalización.

Asimismo, se requiere darle operatividad y fortalecer la Unidad de Auditoría Interna de la institución, la que se encuentra si jefatura desde hace 3 años aproximadamente lo que no permite la fiscalización interna de las operaciones, procesos y ciclos de forma eficiente como parte de un plan general de auditoría permanente del GORE de Arica y Parinacota.

PARTE TRES

INFORME N°1

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

Informe N° 1
Ajuste Metodológico

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y
PARINACOTA

Período entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de
diciembre de 2020.



Santiago, octubre 2021

Preparado por:
Fortunato y Asociados Limitada

Contenido

I.	INTRODUCCIÓN.....	3
II.	METODOLOGÍA DE TRABAJO	4
1.	ETAPAS DE LA METODOLOGÍA.....	4
2.	METODOLOGÍA DE SELECCIÓN DE MUESTRAS	8
3.	MARCO DE REFERENCIA Y LEGAL	9
III.	PLAN DE TRABAJO CONTROL INTERNO	11
1.	PROFUNDIZAR EL CONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES Y DE LA ORGANIZACIÓN.....	11
2.	EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS, ACTIVIDADES DE CONTROL Y CONTROL INTERNO	11
3.	APLICACIÓN DE ENFOQUE DE AUDITORÍA.....	12
IV.	PLAN DE TRABAJO AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS.....	19
V.	ETAPAS Y FECHAS.....	29
VI.	ESTRUCTURA DE INFORMES	31
VII.	PERSONAL APLICABLE Y HORAS EN CADA ETAPA	34
VIII.	CARTA GANTT ACTUALIZADA.....	36

Señor
Jorge Díaz Ibarra
Gobernador
Región de Arica y Parinacota
Presente

De nuestra consideración,

Adjunto a la presenta carta, incorporamos Informe N°1 respecto del Servicio Auditoria Financiera realizada al Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

Esta comunicación está dirigida únicamente para la información y uso de la Administración y no tiene por objeto, ni debiera ser utilizado por cualquier otra persona o instancia que no sea la Administración del Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

Sin otro particular, se despide atentamente


Francó Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Santiago, octubre de 2021

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de contabilidad general de la Nación se sustenta en la teoría contable de general aceptación, por lo que todos los hechos económicos susceptibles de ser expresados en términos monetarios deben registrarse sobre la base del método de la partida doble. En el sistema contable se asume que todas las operaciones financieras constituyen, al momento de generarse, un derecho a percibir o un compromiso a pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo, posibilitando, de este modo, la obtención de informes relativos al comportamiento presupuestario de acuerdo con los flujos registrados en las cuentas de Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, salvo disposición legal expresa que excluya determinados movimientos de esta operatoria.

Las transacciones se contabilizan en el momento en que se generan y es posible determinar su cuantía en forma objetiva. Asimismo, los resultados económicos deben reconocerse cuando las operaciones que los originan quedan perfeccionadas desde el punto de vista de la legislación o de la práctica comercial aplicable, y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a éstas.

La Contraloría General de la República en sus últimos oficios ha solicitado a las instituciones estatales dirigir sus esfuerzos en mejorar la calidad de la información patrimonial, respecto de sus activos en bienes, bancos, deudores o derechos por cobrar, como así mismo, de la totalidad de sus pasivos, a fin de que la información cumpla con los atributos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en párrafo anterior se enmarca en la necesidad de obtención de información razonable de los estados financieros, con el propósito de conocer la real posición financiera de las instituciones, incluso los requerimientos por parte de la Contraloría serán aún mayores, considerando que ya algunas instituciones públicas están implementando o han implementado la norma internacional de contabilidad para el sector público (NICSP), cuyo alcance en el mediano plazo abarcará a todo el Estado.

Independiente que uno de los objetivos principales de confeccionar estados financieros razonables es contar con información útil para que la administración pueda apoyar la toma de decisiones, la confección de los estados financieros será un tema obligatorio en el corto o mediano plazo para los organismos públicos, dado que estas también deberán converger a la normativa contable internacional, tema que será exigido por la Contraloría General de la República.

II. METODOLOGÍA DE TRABAJO

Cuando hablamos de metodología entendemos un conjunto de métodos (procedimientos) que se siguen en una investigación o en un trabajo para tratar de detectar (encontrar) la realidad. Por lo tanto, para poder detectar la realidad en primer lugar hay que conocer e indagar para luego recopilar, procesar y evaluar los antecedentes para finalmente entregar una conclusión válida para los objetivos trazados.

Desde esta perspectiva nuestra empresa aplicará una metodología que hemos estimado pertinente con los objetivos planteados por ustedes junto con satisfacer nuestras expectativas profesionales.

Para el cumplimiento de los objetivos de la presente auditoría nuestra metodología se compone de cuatro etapas, las cuales serán aplicadas en forma transversal en la Gobierno Regional de Arica y Parinacota. Cabe señalar que esta metodología de trabajo es atingente a cualquier Institución, Corporación (de derecho público o de derecho privado) o empresa en general, que desee someterse a un examen de auditoría.

1. ETAPAS DE LA METODOLOGÍA

a. Conocimiento Preliminar

En primer lugar, tomaremos conocimiento preliminar en realización a las operaciones, objetivos, sistemas de información, procedimientos internos, estados financieros anteriores, inversiones, adquisiciones importantes efectuadas entre otros aspectos, ello con el propósito de evaluar los distintos sistemas y procedimientos administrativos, operacionales y contables que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización.

El objetivo de ello, será obtener un adecuado grado de conocimiento de la forma en que se llevan a cabo las distintas operaciones, para luego proceder a evaluar desde nuestra perspectiva, el grado de cumplimiento de ellas y la confiabilidad de dichos sistemas en términos de control e información.

Al obtener este conocimiento preliminar de los procedimientos y formas de operar de la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota", contaremos con información general útil que nos servirá para realizar la planificación detallada destinada a satisfacernos con un adecuado grado de seguridad, que las transacciones efectuadas están de acuerdo con los parámetros técnicos requeridos.

El conocimiento preliminar, permitirá a nuestra empresa realizar el proceso de planeamiento inicial del trabajo, realizado antes de iniciarse las tareas en terreno y tiene como objetivo:

- Planeamiento Inicial del Trabajo
- Proceso de planeación cumple con la NIA 300
- Establecer expectativas conjuntas.
- Entendimiento de factores internos y externos que afectan a la organización.
- Planear las actividades a partir de los reconocimientos de los sistemas y recursos humanos y técnicos disponibles en el Sistema de Información Administrativo Contable, los aspectos de interés relacionados con la gestión, operación y administración de las empresas y definición del marco tributario legal que les afectan.

b. Estudio y evaluación de Control Interno

Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, con base en programas de trabajos específicos y propios de la labor de auditoría, evaluaremos los sistemas, procedimientos y controles internos inherentes a cada actividad.

Esta evaluación permitirá medir, de acuerdo con una metodología profesional, que tan adecuados son los sistemas de control interno existentes y de acuerdo a ello decidir el grado de confianza que se puede depositar en dichos controles, para así establecer las sugerencias pertinentes y determinar el grado de alcance de nuestro trabajo sustantivo.

Como proceso lógico de nuestro trabajo, esta etapa también tiene por objeto entregar recomendaciones de Control de Interno que permitan mejorar los procedimientos administrativos-contables-financieros en términos generales.

En esta etapa también evaluaremos los aspectos que dicen relación con el marco de referencia general establecidos en las Bases Administrativas y Técnicas, determinaremos los activos (inversiones) más relevantes, la forma y procedimientos establecidos para su cumplimiento, la oportunidad y forma de entrega de la información base y por último que nos indique las desviaciones -de existir- en cada período a analizar.

El objetivo de esta metodología es poder formarse una visión general y específica de la revisión sustantiva que se deberá efectuar.

Importante señalar que, en una auditoría de estados financieros, el auditor selecciona procedimientos basado en el juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas debido a fraude o error. Para esto, considera el control interno con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.

c. Ejecución del Trabajo

Es en esta etapa donde se pone en práctica el plan de trabajo, el cual consiste en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener nuestras conclusiones al respecto.

La satisfacción de auditoría se obtiene mediante la aplicación de pruebas sustantivas y/u obteniendo evidencia para respaldar la confiabilidad de los controles claves definidos y a partir de ello estimar un grado razonable de confianza sobre las transacciones reflejadas en los “Estados Financieros de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota”, lo que nos permitirá establecer el alcance de las pruebas de sustento requeridas para satisfacerlos técnicamente de la información que se nos presenta.

Así también obtendremos evidencia mediante la combinación más eficiente de pruebas de cumplimiento de dichos controles y de información independiente como pueden ser confirmaciones de movimientos.

Como en todo orden de cosas, la ejecución misma de una actividad es la materialización mediante el trabajo en equipo de recursos humanos con un objetivo determinado. La revisión por ustedes solicitada no escapa a esta realidad, ya que obedece al trabajo en equipo de recursos humanos dispuestos en terreno, para lograr entregar un informe profesional.

También como en todo orden de cosas el éxito y calidad de una prestación de servicios como el de auditoría dependen en gran medida de los recursos humanos que efectivamente desarrollarán las actividades. Es aquí en donde nuestra empresa presenta su mayor fortaleza porque debido a nuestro tamaño estructural podremos disponer de personal con mucha experiencia para la ejecución del trabajo en terreno.

d. Cierre del trabajo

La etapa de cierre del proceso de auditoría recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general y específica, la que se incluye en el informe profesional de la auditoría realizada.

Como parte de esta fase los profesionales a cargo del trabajo revisarán críticamente el trabajo realizado con el objetivo de asegurarse por una parte que el plan de trabajo haya sido efectivamente aplicado y por otra determinar si los hallazgos o situaciones críticas han sido correctamente entendidos y evaluados.

Desde esta perspectiva la etapa de cierre contempla un énfasis especial por cuanto de ella resulta el Informe Definitivo, por esta razón en una primera instancia se entrega un Informe Preliminar de Revisión el cual cumple el objetivo de:

- Asegurar el cabal entendimiento de las operaciones y transacciones.
- Destacar aquellas situaciones que pueden tener efecto importante en la información recibida.
- Discutir lo acertado de nuestras apreciaciones.
- Cuantificar los efectos y materialidad de ellos.
- Presentar informes preliminares con dichos aspectos.
- Expresión de nuestras conclusiones finales en forma preliminar.

Una vez acotados, aclarados y concordado lo anterior, se procede a emitir nuestras conclusiones definitivas sobre el trabajo efectuado, atendiendo a los productos requeridos por la “Gobierno Regional de Arica y Parinacota”, establecidos en los Términos de Técnicos.

2. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN DE MUESTRAS

El muestreo consiste en la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos de la totalidad de ítems de un saldo de cuenta o tipo de transacciones, con el propósito de evaluar alguna característica de este. Desde esta perspectiva el muestreo de auditoría es sinónimo de aplicación de pruebas de representatividad, ya que implica probar una muestra de partidas que son consideradas representativas del universo del cual se las seleccionó, es por esto que los resultados que se obtienen al probar la muestra guardan una relación directa con el universo en su totalidad.

Principales etapas del proceso de Selección de Muestras

- Estratificación, consiste en la división que efectuaremos del universo, en distintos estratos en base a unidades relativamente homogéneas, cada estrato, del cual se seleccionará una muestra está sujeto a una selección y prueba independiente, generalmente lo utilizaremos cuando las partidas del universo están muy dispersas.
- Condiciones de excepción, esta condición, previa a la ejecución del plan de muestreo es esencial, ya que la efectividad del muestreo se verá afectada si la definición de los errores y desvíos no es determinada durante la planificación detallada y el desarrollo del programa de auditoría.
- Tamaño, en el muestreo de auditoría tendremos que considerar que la muestra debe aumentar en la medida que aumenta la importancia de la prueba, del mismo modo si disminuye el error esperado del universo. Por el contrario, disminuirá en la medida que nuestro error esperado del universo aumente.
- Riesgo, es la posibilidad de que nuestros procedimientos de auditoría no lleguen a descubrir errores o irregularidades significativas, este riesgo es de detección y significa que una muestra no sea significativa del universo del cual se tomó.

Método de Selección

Esencialmente utilizaremos selección por probabilidades ya que todas las unidades de muestreo del universo tienen una probabilidad conocida de ser seleccionadas. En algunos casos utilizaremos selección representativa basada en el criterio profesional.

Selección basada en Probabilidades

En el método de probabilidades utilizaremos el sistema de números al azar, por cuanto todas las unidades del universo y todas las combinaciones de unidades de muestreo de un determinado tamaño tienen la misma probabilidad de ser seleccionadas. Para ello determinaremos el tamaño necesario de la muestra, luego generaremos números al azar en una secuencia numérica y los relacionaremos con las unidades de muestreo específicas del universo. Para ello nos apoyaremos en rutinas computacionales.

Selección basada en Criterio

Esta selección deposita confianza en nuestro criterio profesional ello debido al conocimiento previo, partidas más sensibles, monto o importancia relativa de ellos y esencialmente por los objetivos planteados para cada actividad definida por ustedes a saber, Control Interno, Aspectos Legales, Ámbito Presupuestario y Financiero, Contratos y Convenios Institucionales, Licitaciones, entre otros.

Volumen de la Muestra

Los volúmenes de las muestras estarán determinados por la naturaleza de las partidas a analizar y por los objetivos planteados, por lo tanto, no existirá un tamaño único de las muestras a evaluar y además no estamos en condiciones en este momento de poder precisar por cuanto no conocemos los reales volúmenes de transacciones de cada partida presupuestaria, financiera, contable y de control interno. Por lo tanto, los volúmenes se determinarán una vez iniciado el trabajo.

No obstante, lo anterior, en general trabajaremos como parámetro un nivel de confianza del 90% al 95% lo cual garantizará conclusiones satisfactorias cuando utilicemos muestreo estadístico. Sin perjuicio de lo anterior en aquellas partidas más relevantes se propenderá cubrir, en términos de montos el 50%.

3. MARCO DE REFERENCIA Y LEGAL

- Ley N^º 21.074, Fortalecimiento de la Regionalización del País.
- Ley N^º 20.175, crea la XV Región de Arica y Parinacota y la Provincia del Tamarugal en la Región de Iquique.
- Ley N^º 19.379, Fija Plantas de Personal de los Servicios Administrativos de los Gobiernos Regionales.
- Ley N^º 19.175, Ley Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional

- Ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley N° 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- Ley N° 19.886, Compras Públicas.
- Ley N° 19.880 Procedimientos Administrativos
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad.
- Leyes Presupuesto Nacional de la República, años 2017, 2018, 2019 y 2020.
- Resolución C.G.R N° 16 del año 2015, NICSP-CGR Chile: Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación que entrará en vigencia el año 2016 para el Sector Público
- Oficio C.G.R. N° 96.016 del año 2015, Procedimientos Contables para el Sector Público - NICSP –CGR y sus modificaciones.
- Términos Técnicos de Referencia y Bases Administrativas Generales, establecidos para la licitación.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

III. PLAN DE TRABAJO CONTROL INTERNO

1. PROFUNDIZAR EL CONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES Y DE LA ORGANIZACIÓN

Interiorizarnos, a través de entrevistas con personal asociado al “Gobierno Regional de Arica y Parinacota”, tanto de su plana general como de su plana superior, de las actividades que desarrolla, cómo las desarrolla y cómo administra dichas operaciones, considerando los procedimientos administrativos existentes y las actividades de control definidas en dichos procedimientos. Considerar el estudio y análisis de información anterior contemplada en memorias, estadísticas y otras es relevante en esta etapa. Así también analizaremos el organigrama funcional, para precisar en términos globales quienes, y cuales áreas son responsables de las actividades, cambios ocurridos en el último año, solicitaremos los manuales de procedimientos relacionados con los flujos de información a analizar, analizaremos los sistemas computacionales para el registro, proceso y reporte de la información entre otros aspectos que corresponden a las tareas predefinidas.

2. EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS, ACTIVIDADES DE CONTROL Y CONTROL INTERNO

Luego de tomar conocimiento de las operaciones de la organización y entender cómo las desarrolla y los procedimientos involucrados, analizaremos estos procedimientos a fin de determinar si existen debilidades relevantes, en términos de actividades de control y sus potenciales riesgos asociados, a partir de la revisión documental de los Ciclos Relevantes de la “Gobierno Regional de Arica y Parinacota”. Para ello se considera desde las autorizaciones del presupuesto, sus modificaciones, la ejecución y concreción de egresos, también analizaremos la documentación de respaldo que debe existir, su almacenamiento y la forma de informarla.

En términos sencillos los ciclos definidos serán documentados mediante narrativas generales, con el objeto de precisar los controles establecidos, para luego aplicar pruebas de cumplimiento a una muestra de transacciones representativas que nos permitan verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos.

3. APLICACIÓN DE ENFOQUE DE AUDITORÍA

Debido a la naturaleza jurídica del "Gobierno Regional de Arica y Parinacota", hemos considerado basarnos en el enfoque COSO utilizado por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, para el trabajo de evaluación de riesgos relacionados al control interno. De acuerdo con ello efectuaremos la evaluación de riesgos en base a programas de trabajo específicos para los procesos críticos, que puedan tener un efecto importante en los objetivos estratégicos de la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota", así conoceremos la severidad que les han asignado, el nivel de los riesgos, la probabilidad de ocurrencia, el impacto que puede tener y los controles establecidos tendientes a mitigar dichos riesgos.

Especial énfasis pondremos en la evaluación de los procesos relacionados a los siguientes conceptos:

A. Remuneraciones y Personal.

Dado el impacto de este ciclo en los estados financieros, revisaremos los siguientes procesos asociados al área:

- Verificaremos el proceso íntegro de incorporación y término de carrera funcionaria, tomando una muestra de carpetas del personal para verificar que la totalidad de la documentación necesaria para ingresar al servicio público establecido en las leyes y reglamentos que son atinentes a la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota" se encuentren disponibles.
- Revisaremos los principales haberes remuneracionales y su sustentación documental y si ésta se ajusta a controles externos de revisión.
- Verificaremos los reglamentos internos relacionados con el personal se estén cumpliendo de acuerdo a las instrucciones y protocolos ahí descritos.
- Verificaremos el proceso de control de la jornada laboral y la autorización y pago de horas extras.
- Proceso de pago y contabilización de remuneraciones líquidas.
- Proceso de pago y contabilización de honorarios.

- Para nuestra empresa el proceso de registro, seguimiento, control y cobro de licencias médicas a las distintas Instituciones de Salud Previsional, FONASA y Mutual de Seguridad, es un proceso vital en este ciclo, por tal motivo efectuaremos una revisión detallada de la operatoria y la eficiencia en la recuperabilidad de los recursos financieros asociados a este ítem.

B. Presupuesto y Finanzas.

En este ciclo verificaremos la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad General de la Nación vigentes a la fecha de confección de los estados financieros y otras normas complementarias emitidas por la Contraloría General de la República.

Es necesario indicar que en este punto se hace especialmente relevante la oportunidad en los registros contables del GOBIERNO REGIONAL y el criterio de aplicación de dichos principios, los cuales evaluaremos mediante pruebas selectivas de operaciones.

Revisaremos el presupuesto definitivo y si este es sustentable de acuerdo al presupuesto inicial y sus modificaciones, adicionalmente, verificaremos si no existen partidas excedidas en su ejecución de acuerdo al presupuesto vigente.

Desde un punto de vista financiero, las conciliaciones bancarias y el control de los movimientos que generan ingresos del serán revisados detalladamente.

Desde un punto de vista de los egresos, revisaremos una muestra de ellos, con el objeto de verificar si se cumplen los procedimientos establecidos en el GOBIERNO REGIONAL, con la salvedad de evaluar si dichos protocolos cumplen estándares mínimos de control.

Finalmente revisaremos los informes financieros enviados a la DIPRES y a la Contraloría por parte del GOBIERNO REGIONAL para determinar si dicen relación con la información contenida en la contabilidad de la institución.

C. Revisión de la Ejecución de Programa de Inversión Regional

En esta etapa verificaremos la correcta ejecución del programa de inversión regional que realiza el GOBIERNO REGIONAL de Arica y Parinacota.

En este contexto auditaremos los procedimientos de transferencia de fondos recibidos, la naturaleza de los mismos y la correcta y oportuna contabilización.

Respecto de la ejecución, revisaremos los planes de inversión, grados de avance, informes técnicos de una muestra representativa por año, con la finalidad de emitir una opinión fundada sobre estos temas.

D. Levantamiento de Procesos de Compras

En este ciclo analizaremos desde el origen de la necesidad en la unidad requirente, cómo se comunica dicho requerimiento, el registro de pre-obligado u obligado (según corresponda) en el presupuesto, las autorizaciones y controles generales, la recepción de los bienes o la prestación del servicio y la oportunidad del devengado y el pagado y su archivo posterior.

Adicionalmente, revisaremos los procesos paralelos de licitación o compra vía convenio marco u otro, y la recepción, control y custodia de las boletas de garantía respectiva.

Finalmente verificaremos el control que se realiza de los bienes del activo fijo y el control administrativo de los bienes no inventariables.

E. Matriz de revisión licitaciones.

Se determinará la muestra de acuerdo a lo indicado en la propuesta metodológica, en términos de los siguientes procedimientos de auditoría:

- Aplicación de la siguiente matriz de revisión de licitaciones:

Etapas	Pruebas Sustantivas
Fase Previa Licitación	A.1 ¿Existe decreto/resolución que autoriza el llamado a licitación? y un decreto/resolución que apruebe las Bases de Licitación? (El decreto/resolución suele aprobar ambas cosas)
	A.1.1 ¿Existe decreto/resolución que apruebe las Bases de Licitación? (El decreto/resolución suele aprobar ambas cosas)
	A.2 ¿Correspondía la Toma de Razón de la Contraloría del decreto/resolución que aprueba las Bases Técnicas-Administrativas? En su caso, ¿se tomó de razón?
	A.3 ¿Las Bases de Licitación contienen los elementos mínimos que conforme al Art. 22 del Reglamento debe contener?
	A.3.1 Requisitos y condiciones que los oferentes deben cumplir para que sus postulaciones sean aceptadas.
	A.3.2 Las especificaciones de los bienes y servicios que se quieren contratar, las cuales deberán ser genéricas, sin hacer referencia a marcas específicas.
	A.3.3 Las etapas y plazos de la licitación:
	A.3.3.1 Etapas de la licitación
	A.3.3.2 Plazos de la licitación
	A.3.3.3 Los plazos y modalidades de aclaración de las bases
	A.3.3.4 la entrega y la apertura de las ofertas
	A.3.3.5 la adjudicación del contrato de suministro y servicio respectivo
	A.3.3.6 la firma del contrato de suministro y servicio respectivo
	A.3.3.7 plazo de duración de dicho contrato.
	A.3.4 La condición el plazo y el modo que se compromete el o los pagos del contrato de suministro y servicio una vez recepcionados conforme los bienes o servicios de que se trate.
	A.3.5 El plazo de entrega del bien o servicio adjudicado.
	A.3.6 La naturaleza y monto de la o las garantías que la entidad licitante exija a los oferentes, y la forma y oportunidad en que serán restituídas.
	A.3.7 Específicamente, ¿se definió con precisión en las Bases los criterios de evaluación con arreglo al Art. 38, en relación con el Art. 22, ambos del Reglamento? (Nota: Es de advertir que en esta materia se produjo una modificación relevante a fines de 2009 y que la actual redacción del Reglamento en esta parte data de esa fecha). Art. 38 los criterios de evaluación deben contener evaluación técnica y económica. La evaluación puede contener factores y subfactores, los cuales deben contener los mecanismos de asignación de puntajes para cada uno de ellos. Además, se debe establecer un mecanismo de resolución de empates. Ej de criterios Técnicos y Económicos: Precio, Metodología, la experiencia, la calidad técnica, los plazos, consideraciones medioambientales y de eficiencia energética, entre otros. En el caso de prestación de servicios habituales, que deben proveerse a través de licitaciones o contrataciones periódicas, las bases deberán contemplar como criterio técnico las condiciones de empleo y remuneración.
	A.3.7 El nombre completo del funcionario de la entidad licitante encargado del proceso de compras y el medio de contacto.
	A.3.8 Los medios para acreditar si el proveedor registra saldos insolutos de remuneraciones o cotizaciones de seguridad social con sus actuales trabajadores o con trabajadores contratados en los últimos dos años, y la oportunidad en que ellos sean requeridos.
	A.3.9 La forma de designación de las comisiones evaluadoras que se constituirán de conformidad con lo establecido en el artículo 37 de este reglamento.
	A.4 ¿Se publicó el llamado de licitación y las bases respectivas en el portal de Compras Públicas? (*En relación con esto, se debe chequear que TODOS los procedimientos de contratación se hayan desarrollado empleando el portal de Compras Públicas y, por ende, cuenten con un ID). Art. 26 del Reglamento.
	A.6 La Ficha de Licitación en el portal, ¿se encuentra completa conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento y según el Formato Modelo que ofrece el portal?
	A.6.1 Descripción del bien y/o servicio a licitar.
	A.6.2 Nombre de la Entidad Licitante.
	A.6.3 Modalidades y fechas para las aclaraciones a las Bases.
	A.6.4 Fecha y hora de la recepción y apertura de las ofertas. En los casos fundados en que la apertura se efectúe respecto de sobres en Soporte Papel y se admita la presencia de los oferentes, se deberá indicar el lugar en que se llevará a cabo la apertura.
	A.6.5 Monto y modalidad de las garantías exigidas cuando corresponda.
	A.6.6 El nombre completo y correo electrónico del funcionario de la entidad licitante encargado del proceso de compras.
	A.7 La Ficha de Licitación, ¿es coherente con las bases de licitación? Descripción del servicio
	A.8 ¿Se contempló en las Bases de Licitación una visita a terreno o una reunión con los posibles interesados?
	A.8.1 ¿Era obligatoria?
	A.8.2 Si era obligatoria, ¿asistieron a ella todos los oferentes y, en especial, el adjudicatario?
	A.9 ¿El procedimiento de licitación pública (mayor a 1000 UTM o igual o menor a esta suma) se ajusta al precio estimado o precio máximo definido en las Bases?
	A.10 h) ¿Existieron preguntas y respuestas? (¿Se tiene el respaldo de ellas?) De ser positiva pasar a la siguiente, de lo contrario pasar A.11
	A.10.1 ¿Se tiene el respaldo de ellas?
	A.11 En su caso, ¿importan las respuestas una modificación a las bases? (Nota: A través del mecanismo de preguntas o respuestas no puede modificarse lo dispuesto en las Bases, lo que amerita la dictación oportuna de un Decreto/Resolución modificatoria de las Bases).
	B.1 Desde La fecha de publicación de las bases hasta la fecha de apertura es de al menos 20 días en el caso de Licitaciones sobre UTM 1000. Si es menor, ¿se justifica en el decreto/resolución la disminución y dentro de los márgenes que permite el Reglamento?
	B.2 Desde La fecha de publicación de las bases hasta la fecha de apertura es de al menos 10 días en el caso de Licitaciones menores a UTM 1000. Si es menor, ¿se justifica en el decreto/resolución la disminución y dentro de los márgenes que permite el Reglamento?
	B.4 Adjudicatario entregó Boleta de Gía por seriedad de la oferta.
	B.5 Boleta de Gía x Seriedad de la oferta, tiene bien emitido el rut de la Corporación.
	B.6 Boleta de Gía x Seriedad de la oferta, tiene bien emitido el nombre de la Corporación.
	B.7 Boleta de Gía x Seriedad de la oferta es de la naturaleza establecida en las Bases (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Bancaria, Depósito, Irrelocabilidad).
	B.8 Boleta de Gía x Seriedad de la oferta define fecha de vencimiento de acuerdo a las Bases
	B.9 Boleta de Gía x Seriedad de la oferta define Monto de acuerdo a las Bases.
	B.10 La Boleta de Gía x Seriedad de la oferta, ¿contiene la Glosa definida en las Bases?
	B.11 Existe evidencia de la devolución posterior de la Gía.
B.12 Existe Acta de Apertura Electrónica o Física de las Propuestas Técnicas	
B.13 El Acta de Apertura está firmada por las mismas personas señaladas en la Resolución Interna o Decreto (o subrogante en el cargo)?	
B.14 Existe Acta de Apertura Electrónica o Física de las Propuestas Económicas	
B.15 El Acta está firmado por las mismas personas señaladas en la Resolución Interna o Decreto (o subrogante en el cargo)?	
B.16 Adjudicatario entregó Oferta Técnica y Económica (Inspección Ocular o que un documento lo señale).	

Etapas	Pruebas Sustantivas	
Evaluación/ Adjudicación	C.1 ¿Se menciona los integrantes de la comisión evaluadora en las Bases Técnicas o Administrativas??	
	C.2 Existe Acta de Evaluación	
	C.4 ¿La oferta adjudicada se ajusta al precio estimado/máximo definido en las Bases?	
	C.5 La adjudicación, ¿se ajusta a lo propuesto por la Comisión Evaluadora?	
	C.6 De no ajustarse la adjudicación a lo propuesto por la CE, ¿se fundamenta adecuadamente el cambio de criterio?	
	C.7 De no ajustarse la adjudicación a lo propuesto por la CE, ¿cumple el adjudicatario con los requisitos para ser adjudicado?	
	C.8 La adjudicación, ¿se produjo dentro de los plazos establecidos en las bases?	
	C.11 Existe una ponderación técnica en la evaluación (Económica y Técnica)?	
	C.12 Detrás de la ponderación técnica y económica existen criterios (o subcriterios) que permitan una evaluación transparente de los oferentes.	
	C.13 El proponente adjudicado cumple los subcriterios exigidos (señalar en caso que sean más de 1 cuántos cumple???? (definir criterios: Experiencia Empresa, Experiencia Equipo, Consistencia y Claridad, Carta Gantt y Plazos), Productos Adicionales)? Ver Métrica (1 a 3 años.)	
	C.14 El puntaje asignado está de acuerdo a las Bases Generales/Administrativas (Subcriterios: El más bajo 100%, y luego en forma proporcional; otra forma: El más bajo 100%, el segundo 80%???)	
	C.15 Existe Acta o Decreto/Resolución de Adjudicación	
	C.16 Proponente Adjudicado según Acta de Evaluación o Decreto/Resolución es igual a lo señalado en el Acta de Adjudicación.	
	Contratación	D.1 Existe Orden de Compra Aceptada por el proponente adjudicado.
		D.3 El contratante, ¿ha iniciado actividades ante el SII en el giro correspondiente a la materia del contrato?
		D.4 Fecha de la Boleta de Gía por Fiel Cumplimiento es al menos igual a la fecha del contrato (lo importante es que la fecha de la Boleta no sea posterior a la fecha de firma del contrato)
D.5 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, tiene bien emitido el rut de la Corporación.		
D.6 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, tiene bien emitido el nombre de la Corporación.		
D.7 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento es de la naturaleza establecida en las Bases (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Bancaria, Depósito).		
D.8 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento define fecha de vencimiento de acuerdo a las Bases		
D.9 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento define Monto de acuerdo a las Bases.		
D.10 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, ¿contiene la glosa definida en las bases? (En especial, tener a la vista que la glosa debe incluir la referencia al cumplimiento de las obligaciones laborales y previsionales según el Art. 11 de la Ley 19.886 de Compras Públicas y Art. 68 del Reglamento)		
D.11 Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento (si se trata de una boleta bancaria) es de la naturaleza definida en las Bases (suele indicarse que sea nominativa, no endosable y pagadera a la vista).		
D.12 Existe Contrato firmado por ambas partes (Corporación y Oferente)		
D.13 El Monto a Pagar señalado en el Contrato es igual al monto adjudicado en la Licitación.		
D.14 El Monto Adjudicado es inferior al monto estimado señalado en las bases técnicas (caso contrario indicar monto en observaciones).		
D.15 El contrato considera en terminos generales las mismas prestaciones, obras o bienes obras señaladas en la Oferta Técnica del Adjudicatario.		
D.16 Existe decreto de Aprobación del Contrato.		
Ejecución		E.1 Contraparte técnica es externo a la Corporación
	E.2 Las bases técnicas o administrativas de la Licitación autorizan o contemplan el otorgamiento de Anticipos.	
	E.3 Se entregó anticipo	
	E.4 Correspondia al % establecido en las Bases.	
	E.5 Se entregó Garantía por el 100% del monto recibido.	
	E.6 La fecha de emisión de la Boleta de Gía por Anticipo es anterior a la fecha de pago... (y al pago propiamente tal).	
	E.7 Está bien extendida la Boleta (Rut, Naturaleza (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Gía, Depósito), Fecha de Vencimiento, Nombre, Monto).	
	E.8 Boleta de Gía x Anticipo, tiene bien emitido el rut de la Corporación.	
	E.9 Boleta de Gía x Anticipo, tiene bien emitido el nombre de la Corporación.	
	E.10 Boleta de Gía x Anticipo es de la naturaleza (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Bancaria, Depósito) establecida en las Bases	
	E.11 Boleta de Gía x Anticipo define fecha de vencimiento de acuerdo a las Bases	
	E.12 Boleta de Gía x Anticipo define Monto de acuerdo a las Bases.	
	E.13 Los Estados de Pago están con la conformidad de la contraparte técnica.	
	E.14 Existe un Decreto de Pago que autoriza el pago efectivo.	
	E.15 El pago está respaldado por Factura o Boleta respectiva.	
	E.16 El Informe de la contraparte técnica es anterior al Decreto de Pago.	
E.17 En la liquidación de pago se descontó anticipo o un porcentaje de este de acuerdo a lo contemplado en las bases.		
E.18 Existen Addendum al Contrato (por Obras Complementarias o Extraordinarias).		
E.19 Las Bases consideraban Addendum (o extensiones de Plazos o contratación de obras complementarias o Extraordinarias).		
E.20 El (los) Addendum se encuentra debidamente firmado por las partes (Corporación + Adjudicatario).		
Recepción de Obras	F.1 Existe Acta de Recepción Final de Productos	
	Existe en La Corporación una Carpeta archivada que contenga los antecedentes mínimos que respaldan la recepción de la obra. Ejemplo: (Planos, Antecedentes Técnicos (detalle de la obra, Informe ITO),	
	F.2 Económicos (Estados de Pago), Legales (Contrato, Addendum) y Administrativos (Bases Licitación, Acta de Evaluación, Acta de Adjudicación, Propuesta Técnica y Económica del Adjudicatario).	
	F.3 Las Obras físicas coinciden razonablemente con las Obras Recepcionadas documentalmente.	
F.4 Las Obras físicas coinciden razonablemente con los montos pagados.		

La aplicación de esta matriz está basada en la ley de compras públicas y su reglamento, con el objeto de verificar cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de dicha normativa.

- Conciliación entre los pagos efectuados, el contrato respectivo y la cuenta contable que soporta la inversión o el gasto correspondiente a la obra, servicio o suministro.
- Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro, si ésta es concordante con las obligaciones establecidas en la licitación y si está suficientemente documentada de acuerdo a las normas legales y principios de auditoría.
- Análisis de los egresos relacionados con los pagos correspondientes a las obras, servicios y suministros y si se encuentran los respaldos documentales y autorizaciones correspondientes para proceder al pago.
- Se evaluará una muestra de licitaciones respecto de los anexos de contrato, relacionado con los plazos y montos de pago, con el objeto de evaluar si estos anexos habrían modificado la evaluación y de existir propuestas que eras más convenientes para el GOBIERNO REGIONAL, informarlo.

F. Análisis específico

Debido al impacto que pudieran generara ciertos temas específicos y relevantes dentro del Gobierno Regional, hemos determinado establecer ciertos procedimientos de control mínimo que se detallan a continuación:

- Las rendiciones de las organizaciones sociales desde un punto de vista de ejecución técnico y monetarios,
- En cuanto a Personal, las dotaciones iniciales, finales y sus movimientos
- La ejecución presupuestaria y avance de ellas
- Algunos temas que se han sabido en la prensa nacional tales como la adquisición de canastas de alimentos.
- Postulaciones a los fondos 6%
- Licitaciones públicas.

G. Revisión Tecnologías de la Información

Nuestra empresa dedica un énfasis especial a la auditoría de riesgos derivados del uso de tecnologías de la información, por lo tanto, dedicaremos un tiempo relevante a ello, debido a que las operaciones de las organizaciones en gran medida se sustentan en el uso de estas tecnologías, las cuales cada vez se incrementan progresivamente, tanto en volumen como en complejidad al incorporar modernas tecnologías en el registro y tratamiento de los datos.

Desde esta perspectiva y reafirmando la evaluación tradicional de controles interno explicada anteriormente, en base a la revisión de TI contaremos con un elemento importante y diferenciador para el logro de los objetivos planteados esencialmente para optimizar la eficiencia del trabajo sustantivo (revisión documental y muestreo) que se debe realizar en las otras etapas. Desde esta perspectiva la revisión de TI es un enfoque que nos permite ahorrar tiempo en la ejecución de otros aspectos de auditoría y desde esa perspectiva también les ayudará a contar con una estimación nuestra respecto a estos temas

H. Otros Procesos Relevantes a convenir

De acuerdo con las observaciones y procedimientos detallados previamente, es factible que, de acuerdo con la experiencia del equipo de trabajo, podamos ampliar el levantamiento inicial de procesos a algún ciclo no detallado en esta etapa.

Efectuaremos el levantamiento de dichos procesos con el propósito de conocer en detalle cómo se desarrollan las actividades relacionadas, aplicaremos pruebas de control y procedimientos analíticos para evaluar si se puede establecer confianza en dichos procesos.

De esta revisión, podremos evaluar si los riesgos asociados a cada uno de estos procesos se encuentran debidamente mitigados con los controles adecuados. Con esto, estaremos en condiciones de recomendar mejoras a dichos procesos, de ser necesario.

IV. PLAN DE TRABAJO AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS

En esta etapa contempla entre otros:

- Revisión de la información computacional mantenida en los registros del "Gobierno Regional de Arica y Parinacota", para ello se solicitará un archivo con toda la información para efectuar pruebas computacionales de reproceso.
- Análisis y revisión de todos los resúmenes o reportes financieros entregados por el área contable.
- Determinación de las muestras de información a revisar, las cuales provean un suficiente grado de seguridad que permita concluir sobre ellas.
- Visita en terreno para verificar la forma en que se capturan los datos, esto nos permitirá verificar en la fuente la calidad de la información a procesar. También nos permitirá medir y evaluar el grado de cumplimiento de los procedimientos utilizados.
- Revisión de la información de sustento contenida en los archivos físicos y magnéticos utilizados.
- Aplicación de procedimientos generales, tales como:

a) ACTIVOS

- a. Disponibilidad en Moneda Nacional
 - i. Arqueos de Caja fondos fijos como procedimiento de control.
 - ii. Circularización de saldos bancarios del período auditado
 - iii. Verificación de las conciliaciones bancarias a la fecha de cierre, cobro posterior de cheques girados no cobrados y estado de cheques caducos.
 - iv. Verificación de partidas pendientes de conciliación por año
 - v. Revisaremos con la documentación de respaldo necesaria para las inversiones de corto plazo, sean en depósitos a plazo, fondos mutuos u otros, de existir.

- b. Anticipos y Aplicación de Fondos:
 - i. Revisión conceptual de los ítems a verificar
 - ii. Antigüedad de fondos a rendir pendientes.
 - iii. Análisis de antigüedad de las partidas.
 - iv. Revisión de cobro posterior o regularización posterior de saldos pendientes.

- c. Cuentas por Cobrar:
 - i. Revisión conceptual de los ítems a verificar
 - ii. Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.
 - iii. Análisis de antigüedad de las partidas.
 - iv. Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes.
 - v. Analizaremos conceptualmente y con documentación de respaldo los deudores al cierre de cada año, de existir.

- d. Bienes de Uso Depreciable
 - i. Verificaremos el archivo computacional con su detalle, para confeccionar cálculos de corrección monetaria y depreciación, también verificaremos con documentación de respaldo de las adiciones o bajas que se origine en el ejercicio contable.
 - ii. Adicionalmente evaluaremos los seguros existentes que cubren los bienes de del Programa
 - iii. Inventario selectivo de bienes.
 - iv. Verificación de control administrativo de bienes

b) PASIVOS

a. Deudas con el Sistema Financiero:

- i. Confirmaremos los saldos adeudados a los bancos, efectuaremos
- ii. Recálculo de intereses y sus pagos posteriores.
- iii. Verificaremos en el estado de resultados los gastos financieros, si es aplicable.

b. Fondos en Administración

- i. Análisis de garantías recibidas
- ii. Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.
- iii. Sustentación de fondos en administración y otras deudas
- iv. Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.
- v. Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.
- vi. El resto de los pasivos será validado mediante el trabajo tradicional de respaldo.

c) PATRIMONIO

a. Patrimonio Institucional

- i. Efectuaremos el recálculo de los principales movimientos ocurridos durante el año, ya sea por aportes, traspaso, resultados acumulados, etc.
- ii. Efectuaremos los recálculos de actualizaciones pertinentes.
- iii. Otros a evaluar en la ejecución de la auditoría.

d) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

a. Ingresos

- i. Los ingresos serán verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias.
- ii. Se verificarán sus correctas imputaciones comparándolas con las cartolas respectivas.
- iii. Verificaremos los otros ingresos que pudieran haberse generado en los periodos respectivos, ello desde un punto de vista conceptual y sustantivo de ser relevantes los montos.
- iv. Por otra parte, se verificará (de existir) ingresos por ventas de activos con base en la documentación de respaldo pertinente y las autorizaciones para su enajenación.
- v. Cálculo de saldo inicial de caja.
- vi. Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.
- vii. Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.
- viii. Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.
- ix. Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación

b. Gastos

- i. En cuanto a los gastos en personal se efectuarán cuadraturas globales de los gastos contemplados en las planillas o libros versus los gastos contemplados en las partidas presupuestarias.
- ii. Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones.
- iii. Pruebas de sustentación y cálculos generales de acuerdo con la normativa vigente a una muestra aleatoria.

- iv. Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.
- v. Verificaremos con documentación de respaldo las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo, en base a muestras representativas se validarán las cifras totales.
- vi. En cuanto a las transferencias corrientes también analizaremos las imputaciones, egresos, respaldos entre otros.
- vii. Adicionalmente validaremos las otras imputaciones a gastos o ingresos con la documentación de respaldo necesario, tales como adquisiciones de activos, servicios de deuda. Ventas de vehículos u otros bienes.
- viii. Esta etapa también considera de ser necesario procedimientos alternativos de revisión cruzada entre la información mantenida por la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota" e información externa de terceros, proveedores, contratos de terceros, etc. Para esto se pueden utilizar circularizaciones y confirmaciones de ellas.
- ix. Cálculo de saldo final de caja.
- x. Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.
- xi. Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.
- xii. Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.
- xiii. Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.
- xiv. Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los egresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación

e) Resultados Patrimoniales

- a. Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).
- b. Correcta imputación contable de resultados.
- c. Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.
- d. Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).
- e. Respaldo documental de muestra de remuneraciones, corresponde a verificación de decretos, certificados o documentación específica que sustente el correcto cálculo y pago de las remuneraciones del personal de planta y contrata de la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota".
- f. Análisis de muestra de principales licitaciones que la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota" ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl., relacionados con el Programa

Para un mayor detalle del plan de trabajo y los objetivos que se espera cubrir, a continuación, presentamos una tabla de Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos:

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos					Observaciones			
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final				
Observaciones preliminares por procesos y análisis de control interno y ambiente de control, detallando la situación detectada y los riesgos preliminares que pudiesen generar	Verificación de existencia y aplicación de procedimientos internos de control	Verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos	Validación con documentación de respaldo cumplimiento de los procedimientos existentes	Remuneraciones y Personal	Verificaremos el proceso íntegro de incorporación y término de carrera funcionaria, tomando una muestra de carpetas del personal	60	1	80%	Informe 2			
						90		20%	Informe 3			
					Revisaremos los principales haberes remuneracionales y su sustentación documental y si ésta se ajusta a controles externos de revisión.	60	1	60%	Informe 2			
						90		40%	Informe 3			
					Verificaremos los reglamentos internos relacionados con el personal se estén cumpliendo de acuerdo a las instrucciones y protocolos ahí descritos.	60	1	80%	Informe 2			
						90		20%	Informe 3			
					Verificaremos el proceso de control de la jornada laboral y la autorización y pago de horas extras.	60	1	80%	Informe 2			
						90		20%	Informe 3			
					Proceso de pago y contabilización de remuneraciones líquidas.	60	1	80%	Informe 2			
						90		20%	Informe 3			
					Proceso de pago y contabilización de honorarios.	60	1	80%	Informe 2			
						90		20%	Informe 3			
				Presupuesto y Finanzas	Verificación de existencia y aplicación de procedimientos internos de control	Verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos	Validación con documentación de respaldo cumplimiento de los procedimientos existentes	verificaremos la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad General de la Nación vigente	60	1	50%	Informe 2
									90		50%	Informe 3
								Revisaremos el presupuesto definitivo y si este es sustentable de acuerdo al presupuesto inicial y sus modificaciones	60	1	80%	Informe 2
									90		20%	Informe 3
								Finalmente revisaremos los informes financieros enviados a la DIPRES y a la Contraloría por parte del GOBIERNO REGIONAL para determinar si dicen relación con la información contenida en la contabilidad de la institución	60	1	50%	Informe 2
									90		50%	Informe 3
				Ejecución Programa Inversión Regional	Verificación de existencia y aplicación de procedimientos internos de control	Verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos	Validación con documentación de respaldo cumplimiento de los procedimientos existentes	Revisaremos los procedimientos de transferencia de fondos recibidos, la naturaleza de los mismos y la correcta y oportuna contabilización	60	1	80%	Informe 2
									90		20%	Informe 3
								Revisaremos los planes de inversión, grados de avance, informes técnicos de una muestra representativa por año	60	1	50%	Informe 2
									90		50%	Informe 3
				Procedimiento Adquisiciones	Verificación de existencia y aplicación de procedimientos internos de control	Verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos	Validación con documentación de respaldo cumplimiento de los procedimientos existentes	Verificación de cumplimiento de procedimiento general de adquisiciones	60	1	50%	Informe 2
									90		50%	Informe 3
Revisaremos los procesos paralelos de licitación o compra vía convenio marco u otro	60	1	80%					Informe 2				
	90		20%					Informe 3				
Verificaremos el control que se realiza de los bienes del activo fijo y el control administrativo de los bienes no inventariables	60	1	50%					Informe 2				
	90		50%					Informe 3				

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos					Observaciones					
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final						
Observaciones Preliminares por Rubro Presupuestario de los Estados Financieros, detectados a la fecha de cierre de cada informe, detallando la situación encontrada respecto de la sustentación financiera y principales riesgos preliminares	Determinar debilidades y riesgos de control que pudieran afectar la opinión de auditoría respecto a Partidas Presupuestarias	Verificar que las operaciones registradas y reveladas en cuentas Presupuestarias en los estados financieros cumplen con las normas, políticas y procedimientos internos y con normas generales vigentes	Cumplimiento de normas, políticas y procedimientos internos vigentes	Revisión de Licitaciones	Conciliación entre los pagos efectuados, el contrato respectivo y la cuenta contable que soporta la inversión o el gasto correspondiente a la obra, servicio o suministro	60	1	80%	Informe 2					
						90		20%	Informe 3					
					Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro, si ésta es concordante con las obligaciones establecidas en la licitación y si está suficientemente documentada de acuerdo a las normas legales y principios de auditoría	60	1	50%	Informe 2					
						90		50%	Informe 3					
					Análisis de los egresos relacionados con los pagos correspondientes a las obras, servicios y suministros y si se encuentran los respaldos documentales y autorizaciones correspondientes para proceder al pago.	60	1	50%	Informe 2					
						90		50%	Informe 3					
					Se evaluará una muestra de licitaciones respecto de los anexos de contrato, relacionado con los plazos y montos de pago, con el objeto de evaluar si estos anexos habrían modificado la evaluación y de existir propuestas que eras más convenientes para el GOBIERNO REGIONAL, informarlo	60	1	50%	Informe 2					
						90		50%	Informe 3					
					Análisis Específicos					Las rendiciones de las organizaciones sociales desde un punto de vista de ejecución técnico y monetarios	60	1	20%	Informe 2
											90		80%	Informe 3
										Dotaciones de personal iniciales, finales y sus movimientos	60	1	50%	Informe 2
											90		50%	Informe 3
										La ejecución presupuestaria y avance de ellas	60	1	20%	Informe 2
											90		80%	Informe 3
										Algunos temas que se han sabido en la prensa nacional tales como la adquisición de canastas de alimentos	60	1	50%	Informe 2
											90		50%	Informe 3
										Postulaciones a los fondos 6%	60	1	50%	Informe 2
											90		50%	Informe 3
Licitaciones públicas	60	1	50%	Informe 2										
	90		50%	Informe 3										

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos					Observaciones	
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final		
Estructura de Estados Financieros analizados, lo que corresponde al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio de Patrimonio y Estado de Ejecución Presupuestaria, aperturados por año, rubro y cuenta contable que lo compone	Lograr emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros y presupuestarios del Gobierno Regional de Arica y Parinacota	Validación sobre Saldos de Estados Financieros	Sustento de los saldos de los estados financieros	Disponible	Arqueos de Caja como procedimiento de control.	90	1	100%	Informe 3	
					Circularización de saldos bancarios del período auditado	90	1	100%	Informe 3	
					Verificación de las conciliaciones bancarias a la fecha de cierre, cobro posterior de cheques girados no cobrados y estado de cheques caducos.	90	2	100%	Informe 3	
					Verificación de partidas pendientes de conciliación por año	90	2	100%	Informe 3	
					Revisaremos con la documentación de respaldo necesaria para las inversiones de corto plazo, sean en depósitos a plazo, fondos mutuos u otros, de existir.	90	2	100%	Informe 3	
				Anticipos y Aplicación de Fondos	Revisión conceptual de los ítems a verificar	90	1	100%	Informe 3	
					Antigüedad de fondos a rendir pendientes.	90	1	100%	Informe 3	
					Análisis de antigüedad de las partidas.	90	1	100%	Informe 3	
					Revisión de cobro posterior o regularización posterior de saldos pendientes.	90	1	100%	Informe 3	
				Cuentas por Cobrar	Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Análisis de antigüedad de las partidas.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Analizaremos conceptualmente y con documentación de respaldo los deudores al cierre de cada año, de existir	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
				Bienes de Uso Depreciables	Verificaremos el archivo computacional con su detalle, para confeccionar cálculos de corrección monetaria y depreciación, también verificaremos con documentación de respaldo de las adiciones o bajas que se origine en el ejercicio contable.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Adicionalmente evaluaremos los seguros existentes que cubren los bienes de del Programa	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Inventario selectivo de bienes.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Verificación de control administrativo de bienes	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Deudas financieras	Confirmaremos los saldos adeudados a los bancos	90	1	50%	Informe 3
							105		100%	Informe Final
				Recálculo de intereses y sus pagos posteriores.		90	1	50%	Informe 3	
				Fondos en Administrac	Análisis de garantías recibidas	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Sustentación de fondos en administración y otras deudas	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
					Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.	90	1	50%	Informe 3	
						105		100%	Informe Final	
				El resto de los pasivos será validado mediante el trabajo tradicional de respaldo.	90	1	50%	Informe 3		
					105		100%	Informe Final		

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos					Observaciones
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final	
Estructura de Estados Financieros analizados, lo que corresponde al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio de Patrimonio y Estado de Ejecución Presupuestaria, aperturados por año, rubro y cuenta contable que lo compone	Lograr emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros y presupuestarios del Gobierno Regional de Arica y Parinacota	Validación Sobre Saldo Estado de Ejecución Presupuestaria	Sustento de las partidas presupuestarias	Ingresos	Los ingresos serán verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Verificaremos los otros ingresos que pudieran haberse generado en los periodos respectivos, ello desde un punto de vista conceptual y sustantivo de ser relevantes los montos.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Por otra parte, se verificará (de existir) ingresos por ventas de activos con base en la documentación de respaldo pertinente y las autorizaciones para su enajenación.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
				Gastos	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					En cuanto a los gastos en personal se efectuarán cuadraturas globales de los gastos contemplados en las planillas o libros versus los gastos contemplados en las partidas presupuestarias.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Verificaremos con documentación de respaldo las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo, en base a muestras representativas se validarán las cifras totales.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					En cuanto a las transferencias corrientes también analizaremos las imputaciones, egresos, respaldos entre otros.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
					Adicionalmente validaremos las otras imputaciones a gastos o ingresos con la documentación de respaldo necesario, tales como adquisiciones de activos, servicios de deuda. Ventas de vehículos u otros bienes.	90	1	50%	Informe 3
						105		100%	Informe Final
Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.	90	1	50%	Informe 3					
	105		100%	Informe Final					
Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.	90	1	50%	Informe 3					
	105		100%	Informe Final					
Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.	90	1	50%	Informe 3					
	105		100%	Informe Final					
Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.	90	1	50%	Informe 3					
	105		100%	Informe Final					
Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los egresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación	90	1	50%	Informe 3					
	105		100%	Informe Final					

Nota: la columna “ % Ideal de Avance...” indica el avance teórico esperado ideal, el que puede variar dependiendo de los acontecimientos que ocurran durante la ejecución del trabajo en terreno.

V. ETAPAS, FECHAS Y ANÁLISIS DE LOS PLAZOS

La aplicación práctica del plan de trabajo propuesto, aplicable al Gobierno Regional de Arica y Parinacota se detalla a continuación:

a) Etapa Preliminar:

Informe a emitir	:	Informe ajuste metodológico
Días de entrega	:	49 días corridos
Procedimientos	:	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Reunión inicial ▶ Solicitud inicial de información ▶ Modelo cartas circularización (bancos, abogado, instituciones previsionales) ▶ Planificación de trabajo
Puntos Críticos	:	Recepción oportuna de la información requerida en la Solicitud Inicial de Información.

b) Etapa Ejecución del Servicio:

Informe a emitir	:	Informe Avance N° 1
Días de entrega	:	60 días corridos
Puntos Críticos	:	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Recepción oportuna de la información. ▶ Cumplir cronograma de reuniones y entrevistas. ▶ Mantener comunicación directa y fluida.

Informe a emitir	:	Informe Avance N° 2
Días de entrega	:	90 días corridos
Puntos Críticos	:	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Recepción oportuna de la información. ▶ Cumplir cronograma de reuniones y entrevistas. ▶ Mantener comunicación directa y fluida.

c) Etapa de Cierre :

Informe a emitir	:	Informe Final
Días de entrega	:	105 días corridos

Para la correcta y oportuno cumplimiento de las fechas indicadas en los párrafos anteriores, es necesario que la información requerida inicialmente sea enviada a la empresa auditora antes del 30 de junio de 2021.

Tareas a Desarrollar en Forma Paralela

Estas dicen relación con aquellas tareas que pueden ser ejecutadas independiente de si se efectúa visita f en terreno o de las comunicaciones con el Gore de Arica y Parinacota y están referidas al proceso de datos, vaciado de data de contabilidad y presupuestos en planillas de análisis y cálculo que permiten determinar métricas relativas a balances, estado de resultados y movimientos presupuestarios. En específico, las de mayor relevancia son:

- Construcción de estados financieros a partir de los libros diarios recibidos. El resultado de estas tareas es la obtención del balance, estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio y estados de ejecución presupuestaria, incluyendo los grados de cumplimiento de esta ejecución.
- Análisis relativos al gasto en personal, variaciones en las dotaciones y determinación de variaciones mensuales.
- Análisis de saldos bancarios, independiente de la respuesta a obtener de parte de las instituciones bancarias
- Análisis de variaciones relativas a las distintas partidas del balance, sean presupuestarias o no.
- Rescate de data de respaldo relativa a licitaciones públicas radicadas en portal de mercado público.

VI. ESTRUCTURA DE INFORMES

La estructura y contenido de los informes a presentar será la siguiente:

1.1. Informe de Avance N°1: Ajuste Metodológico cuyo contenido será el siguiente:

- a) Carta Gantt del desarrollo de la auditoría
- b) Descripción de una metodología adecuada para la realización de las diferentes fases de la auditoría,
- c) Descripción de las fases y actividades propuestas,
- d) Análisis de los plazos, identificando los principales puntos críticos que pudiesen afectar la consecución de objetivos y productos requeridos,
- e) Identificar aquellas actividades a desarrollar en forma paralela, y que no afectan el desarrollo de la consultoría.
- f) Identificación de los recursos humanos involucrados en el estudio:
 - Cantidad de horas hombres (HH) involucradas,
 - Plazos y costos asociados,
 - Especialidad profesional en cada fase de la auditoría

1.2. Informe de Avance N°2, el que contendrá las siguientes actividades:

- 1.2.1.- Conocimiento Preliminar
- 1.2.2.- Conocimiento de la Organización
- 1.2.3.- Programa 01 Gastos en Funcionamiento:
 - 1.2.3.1.- Estudio y Evaluación Control Interno:
 - a) Evaluación de procedimientos y actividades de control
 - b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos:
 - i. Ingresos
 - ii. Gastos
 - iii. Levantamiento de Procesos de Compras - Adquisiciones
 - iv. Matriz de revisión licitaciones.
 - v. Remuneraciones y Personal
 - vi. Presupuesto y Finanzas
 - vii. Análisis específico
 - viii. Otros Procesos Relevantes
 - ix. Revisión Tecnologías de la Información
 - x. Asesor Legal
 - xi. Aplicación pruebas de cumplimiento

1.2.4.- Programa 02 Inversión Regional:

1.2.4.1.- Estudio y Evaluación Control Interno:

- a) Evaluación de procedimientos y actividades de control
- b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos:
 - i. Ingresos
 - ii. Gastos
 - iii. Levantamiento de Procesos de Compras - Adquisiciones
 - iv. Matriz de revisión licitaciones.
 - v. Presupuesto y Finanzas
 - vi. Análisis específico
 - vii. Otros Procesos Relevantes
 - viii. Revisión Tecnologías de la Información
 - ix. Asesor Legal
 - x. Aplicación pruebas de cumplimiento

1.3.- Informe de Avance N°3, deberá contener las siguientes actividades desarrolladas:

1.3.1.- Programa 01 Gastos en Funcionamiento

- a) Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- b) Trabajo Sustantivo
- c) Activos
- d) Pasivos
- e) Patrimonio
- f) Ejecución Presupuestaria
- g) Resultados Patrimoniales

1.3.2.- Programa 02 Inversión Regional

- a) Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- b) Trabajo Sustantivo
- c) Activos
- d) Pasivos
- e) Patrimonio
- f) Ejecución Presupuestaria
- g) Resultados Patrimoniales

1.4.- Informe Final, deberá contener

- a. Resumen Ejecutivo
- b. Resumen de los Informes de Avance N°2 y 3°
- c. Resultados obtenidos
- d. Determinación de logros
- e. Recomendaciones
- f. Recomendaciones para mejora de los procesos

1.5.- El contenido de los Informes de Avance N°2 y N°3, además considerará:

1.5.1.- Lo expuesto en las bases técnicas, en su numeral “4.- Plan de Trabajo”, correspondiente a la Fase 2:

- a) Levantamiento de información sobre Situación Actual
- b) Análisis de los Estados Financieros
- c) Análisis de todo otro antecedente de interés para la Auditoría

Las actividades a desarrollar estarán diseñadas para ambos presupuestos (P01 de Gasto Corriente y P02 de Inversiones), para los años 2017, 2018, 2019 y 2020, para los siguientes estados financieros:

- a) Balance General.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de Situación Presupuestaria Programa 01.
- d) Estado de Situación Presupuestaria Programa 02.
- e) Estado de Flujo de Efectivo.
- f) Estado de Cambio del Patrimonio.
- g) Notas Explicativas

VII. PERSONAL APLICABLE Y HORAS EN CADA ETAPA

De acuerdo a lo estipulado en nuestra propuesta técnica, hemos presupuestado la cantidad de 2.000 horas de trabajo por parte de nuestros profesionales, los cuales se expresan a continuación:

Profesional	Horas		Horas Comprometidas
	Terreno	Oficina	
Socio	20	180	200
Supervisor de Auditoría	-	360	360
Auditor	180	360	540
Auditor	180	360	540
Profesional T.I.	-	180	180
Abogado	-	180	180
Total Horas	380	1,620	2,000

Esta planificación puede cambiar, dependiendo de los requerimientos del trabajo en ejecución y si las restricciones sanitarias vigentes en el país prohíben el normal desplazamiento.

Las horas destinadas en terreno, son realizadas por los profesionales a cargo y de acuerdo a la estructura general de trabajo de control interno y análisis de los estados financieros.

La distribución por etapa es la siguiente:

Profesional	Horas				Horas Comprometidas
	Ajuste Metodológico	Pre Informe 1	Pre Informe 2	Informe Final	
Socio	20	60	60	60	200
Supervisor de Auditoría	40	100	100	120	360
Auditor	40	160	160	180	540
Auditor	40	160	160	180	540
Profesional T.I.	10	50	50	70	180
Abogado	10	50	50	70	180
Total Horas	160	580	580	680	2.000

Los costos asociados estimados al recurso humano son los siguientes:

Profesional	Pesos (\$)		Valor Horas en Pesos (\$)
	Terreno	Oficina	
Socio	400.000	3.600.000	4.000.000
Supervisor de Auditoría	0	4.680.000	4.680.000
Auditor 1	1.440.000	2.880.000	4.320.000
Auditor 2	1.440.000	2.880.000	4.320.000
Profesional T.I.	0	1.440.000	1.440.000
Abogado	0	1.440.000	1.440.000
TOTALES	3.280.000	16.920.000	20.200.000

La planificación en horas la realizamos por informe, toda vez, que, desde un punto de vista operativo, la ejecución del servicio no se realiza linealmente, sino, se ejecutan de acuerdo a la forma en que fluyen los antecedentes solicitados y las reuniones con el personal encargado.

Nuestros profesionales cuentan con pase de movilidad actualizado, vacunación completa y están informados sobre el protocolo de seguridad que ha implementado nuestra empresa para disminuir la probabilidad de contagio de COVID-19 y la condición de contacto estrecho.

Adicionalmente, nuestra empresa posee giro esencial y puede entregar salvoconductos y permisos laborales de acuerdo a la normativa vigente.

Sin perjuicio de lo expresado precedentemente, ante cualquier sospecha de contagio, nuestros profesionales conocen el protocolo a seguir y las medidas de contención necesarias y nuestra empresa asegura el cambio por otro profesional de similares características.

Si el probable contagio se realiza en dependencias del Gobierno Regional, nuestra empresa aplica los protocolos de aislamiento y comunicación en forma inmediata, comunicando al Gobierno Regional la situación y determinado conjuntamente, los pasos a seguir de acuerdo a la normativa sanitaria.

Si bien es cierto, hemos tratado de disminuir la posibilidad de contagio, pero es imposible que esta sea 100% efectiva, por lo cual, nuestra empresa posee las condiciones técnicas y humanas para mantener la continuidad del servicio.

En el caso de imposibilidad de movilidad establecido por la autoridad sanitaria, que imposibiliten viajar a la región de Arica y Parinacota, nuestra empresa posee la tecnología de comunicación remota que permita la continuidad de los servicios.

VIII. CARTA GANTT ACTUALIZADA

Detalle de Actividades		Semanas											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
PLAN DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO													
1	Profundizar conocimiento de las operaciones	■											
2	Evaluación de procedimientos, act. de control y control interno	■	■										
3	Aplicación de enfoque de auditoría												
3.a Remuneraciones y Personal													
3.a.1	Verificaremos el proceso íntegro de incorporación y término de carrera funcionaria, tomando una muestra de carpetas del personal para verificar que la totalidad de la documentación necesaria para ingresar al servicio público establecido en las leyes y reglamentos que son atinentes a la "Gobernación Regional de Arica y Parinacota" se encuentren disponibles.		■										
3.a.2	Revisaremos los principales haberes remuneracionales y su sustentación documental y si ésta se ajusta a controles externos de revisión.		■										
3.a.3	Verificaremos los reglamentos internos relacionados con el personal se estén cumpliendo de acuerdo a las instrucciones y protocolos ahí descritos.		■										
3.a.4	Verificaremos el proceso de control de la jornada laboral y la autorización y pago de horas extras.			■									
3.a.5	Proceso de pago y contabilización de remuneraciones líquidas.			■									
3.a.6	Proceso de pago y contabilización de honorarios.			■									
3.a.7	Para nuestra empresa el proceso de registro, seguimiento, control y cobro de licencias médicas a las distintas Instituciones de Salud Previsional, FONASA y Mutual de Seguridad, es un proceso vital en este ciclo, por tal motivo efectuaremos una revisión detallada de la operatoria y la eficiencia en la recuperabilidad de los recursos financieros asociados a este ítem.			■									
3.b Presupuesto y Finanzas													
3.b.1	verificaremos la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad General de la Nación vigentes a la fecha de confección de los estados financieros y otras normas complementarias emitidas por la Contraloría General de la República.			■									
3.b.2	Revisaremos el presupuesto definitivo y si este es sustentable de acuerdo al presupuesto inicial y sus modificaciones, adicionalmente, verificaremos si no existen partidas excedidas en su ejecución de acuerdo al presupuesto vigente			■									
3.b.3	revisaremos los informes financieros enviados a la DIPRES y a la Contraloría por parte del GOBIERNO REGIONAL			■									
3.c Revisión de la Ejecución de Programa de Inversión Regional													
3.c.1	Verificaremos la correcta ejecución del programa de inversión regional			■									
3.c.2	Auditaremos los procedimientos de transferencia de fondos recibidos, la naturaleza de los mismos y la correcta y oportuna contabilización			■									
3.c.3	revisaremos los planes de inversión, grados de avance, informes técnicos de una muestra representativa por año			■									
3.d Levantamiento del proceso de compras													
3.d.1	Analizaremos desde el origen de la necesidad en la unidad requirente, cómo se comunica dicho requerimiento, el registro de pre-obligado u obligado (según corresponda) en el presupuesto, las autorizaciones y controles generales, la recepción de los bienes o la prestación del servicio y la oportunidad del devengado y el pagado y su archivo posterior			■									
3.d.2	Revisaremos los procesos paralelos de licitación o compra vía convenio marco u otro, y la recepción, control y custodia de las boletas de garantía respectiva			■									
3.d.3	Verificaremos el control que se realiza de los bienes del activo fijo y el control administrativo de los bienes no inventariables			■									

Detalle de Actividades		Semanas											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.e	Matriz de Revisión de Licitaciones												
3.e.1	Conciliación entre los pagos efectuados, el contrato respectivo y la cuenta contable que soporta la inversión o el gasto correspondiente a la obra, servicio o suministro												
3.e.2	Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro, si ésta es concordante con las obligaciones establecidas en la licitación y si está suficientemente documentada de acuerdo a las normas legales y principios de auditoría												
3.e.3	Análisis de los egresos relacionados con los pagos correspondientes a las obras, servicios y suministros y si se encuentran los respaldos documentales y autorizaciones correspondientes para proceder al pago.												
3.e.4	Se evaluará una muestra de licitaciones respecto de los anexos de contrato, relacionado con los plazos y montos de pago, con el objeto de evaluar si estos anexos habrían modificado la evaluación y de existir propuestas que eras más convenientes para el GOBIERNO REGIONAL, informarlo												
3.f	Análisis Específicos												
3.f.1	Las rendiciones de las organizaciones sociales desde un punto de vista de ejecución técnico y monetarios												
3.f.2	Dotaciones iniciales, finales y sus movimientos												
3.f.3	La ejecución presupuestaria y avance de ellas												
3.f.4	Algunos temas que se han sabido en la prensa nacional tales como la adquisición de canastas de alimentos												
3.f.5	Postulaciones a los fondos 6%												
3.f.6	Licitaciones públicas												
3.g	Revisión Tecnologías de la Información												
3.h	Otros procesos relevantes												
PLAN DE TRABAJO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS													
A	Activos												
A.1	Disponible MN												
A.1.1	Arqueos de Caja fondos fijos como procedimiento de control.												
A.1.2	Circularización de saldos bancarios del periodo auditado												
A.1.3	Verificación de las conciliaciones bancarias a la fecha de cierre, cobro posterior de cheques girados no cobrados y estado de cheques caducos.												
A.1.4	Verificación de partidas pendientes de conciliación por año												
A.1.5	Revisaremos con la documentación de respaldo necesaria para las inversiones de corto plazo, sean en depósitos a plazo, fondos mutuos u otros, de existir.												
A.2	Anticipo y Aplicación de Fondos												
A.2.1	Revisión conceptual de los ítems a verificar												
A.2.2	Antigüedad de fondos a rendir pendientes.												
A.2.3	Análisis de antigüedad de las partidas.												
A.2.4	Revisión de cobro posterior o regularización posterior de saldos pendientes.												
A.3	Cuentas por Cobrar												
A.3.1	Revisión conceptual de los ítems a verificar												
A.3.2	Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.												
A.3.3	Análisis de antigüedad de las partidas.												
A.3.4	Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes.												
A.3.5	Analizaremos conceptualmente y con documentación de respaldo los deudores al cierre de cada año, de existir.												
A.4	Bienes de Uso Depreciables												
A.4.1	Verificaremos el archivo computacional con su detalle, para confeccionar cálculos de corrección monetaria y depreciación, también verificaremos con documentación de respaldo de las adiciones o bajas que se origine en el ejercicio contable.												
A.4.2	Adicionalmente evaluaremos los seguros existentes que cubren los bienes de del Programa												
A.4.3	Inventario selectivo de bienes.												
A.4.4	Verificación de control administrativo de bienes												

Detalle de Actividades	Semanas											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
B Pasivos												
B.1 Deudas con el Sistema Financiero												
B.1.1. Confirmaremos los saldos adeudados a los bancos, efectuaremos												
B.1.1. Recálculo de intereses y sus pagos posteriores.												
B.1.1. Verificaremos en el estado de resultados los gastos financieros, si es aplicable.												
B.2 Fondos en Administración												
B.2.1 Análisis de garantías recibidas												
B.2.2 Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.												
B.2.3 Susentación de fondos en administración y otras deudas												
B.2.4 Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.												
B.2.5 Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.												
B.2.6 El resto de los pasivos será validado mediante el trabajo tradicional de respaldo.												
C Patrimonio												
C.1 Patrimonio Institucional												
C.1.1 Efectuaremos el recálculo de los principales movimientos ocurridos durante el año, ya sea por aportes, traspaso, resultados acumulados, etc.												
C.1.2 Efectuaremos los recálculos de actualizaciones pertinentes.												
C.1.3 Otros a evaluar en la ejecución de la auditoría.												
D Ejecución Presupuestaria												
D.1 Ingresos												
D.1.1 Los ingresos serán verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias.												
D.1.2 Se verificarán sus correctas imputaciones comparándolas con las cartolas respectivas.												
D.1.3 Verificaremos los otros ingresos que pudieran haberse generado en los periodos respectivos, ello desde un punto de vista conceptual y sustantivo de ser relevantes los montos.												
D.1.4 Por otra parte, se verificará (de existir) ingresos por ventas de activos con base en la documentación de respaldo pertinente y las autorizaciones para su enajenación.												
D.1.5 Cálculo de saldo inicial de caja.												
D.1.6 Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.												
D.1.7 Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.												
D.1.8 Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.												
D.1.9 Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación												
D.2 Gastos												
D.2.1 En cuanto a los gastos en personal se efectuarán cuadraturas globales de los gastos contemplados en las planillas o libros versus los gastos contemplados en las partidas presupuestarias.												
D.2.2 Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones.												
D.2.3 Pruebas de sustentación y cálculos generales de acuerdo con la normativa vigente a una muestra aleatoria.												
D.2.4 Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.												
D.2.5 Verificaremos con documentación de respaldo las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo, en base a muestras representativas se validarán las cifras totales.												
D.2.6 En cuanto a las transferencias corrientes también analizaremos las imputaciones, egresos, respaldos entre otros.												
D.2.7 Adicionalmente validaremos las otras imputaciones a gastos o ingresos con la documentación de respaldo necesario, tales como adquisiciones de activos, servicios de deuda. Ventas de vehículos u otros bienes.												
D.2.8 Esta etapa también considera de ser necesario procedimientos alternativos de revisión cruzada entre la información mantenida por la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota" e información externa de terceros, proveedores, contratos de terceros, etc. Para esto se pueden utilizar circularizaciones y confirmaciones de ellas.												
D.2.9 Cálculo de saldo final de caja.												
D.2.10 Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.												
D.2.11 Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.												
D.2.12 Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.												
D.2.13 Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.												
D.2.14 Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los egresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación												

Detalle de Actividades		Semanas											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
E	Resultados Patrimoniales												
E.1	Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).												
E.2	Correcta imputación contable de resultados.												
E.3	Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.												
E.4	Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).												
E.5	Respaldo documental de muestra de remuneraciones, corresponde a verificación de decretos, certificados o documentación específica que sustente el correcto cálculo y pago de las remuneraciones del personal de planta y contrata de la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota".												
E.6	Análisis de muestra de principales licitaciones que la "Gobierno Regional de Arica y Parinacota" ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl , relacionados con el Programa												

Plan de Visitas y Programación Estimada de Reuniones

Inicio estimado trabajo en terreno: 22 de noviembre de 2021

Plan de reuniones a desarrollar:

Fecha Estimada	Funcionario GORE	Objetivo de Reuniones	Tiempo Estimado
22 de noviembre	Jefe División Administración y Finanzas	Presentación formal en terreno, informar objetivos generales y plan de reuniones	30 min
	Jefe Depto. Contabilidad	Presentación formal. Requerimientos específicos. Informar pauta de reuniones. Solicitud de información contable.	30 min
	Jefe Depto. Gestión y Desarrollo Personas	Presentación formal. Requerimientos específicos. Informar pauta de reuniones. Solicitud de información.	30 min
	Encargado de Remuneraciones	Presentación formal. Requerimientos específicos. Conocimiento sistema. Solicitud de información	60 min
	Encargado Tesorería	Presentación formal. Requerimientos específicos. Planificar arqueo.	30 min
	Unidad de Auditoría	Presentación formal en terreno.	15 min
	Otros cargos y funcionarios	Presentación, solicitud de información, consultas y requerimientos	
23 de noviembre	Jefe División de Presupuestos e Inversión Regional	Presentación formal en terreno.	15 min
	Jefe Div Planificación y Desarrollo Regional / Jefe Div Infraestructura y Transporte / Jefe Div Desarrollo Social y Humano / Jefe Div Fomento e Industria	Presentación formal en terreno.	15 min

Esta planificación corresponde a las reuniones formales principales a desarrollar, ya que el trabajo requiere reuniones e interacciones permanentes y constantes con distintos funcionarios y posiciones del Gobierno Regional de Arica y Parinacota y que se desarrollarán según avance el trabajo diario.

Nuestra planificación incluye estar en oficinas del Gobierno Regional de Arica y Parinacota en los siguientes intervalos de tiempo:

Inicio 22 de noviembre de 2021 al 26 de noviembre de 2021

Desde 29 de noviembre al 3 de diciembre se estima ejecución de tareas a distancia, desde nuestra oficina central.

Retomar visita en terreno desde 6 de diciembre y hasta el 16 de diciembre y posteriormente de acuerdo a las necesidades que sean determinadas en función del avance del trabajo.

Finalizar con tareas a distancia y solamente en caso de ser imprescindible se podrían incluir visitas adicionales.

PARTE CUATRO
INFORME DE AVANCE N°2



Gobierno Regional de
Arica y Parinacota

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Auditoría a los Estados Financieros
del Gobierno Regional
Años 2017 al 2020

Valparaíso, noviembre de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

I.	INFORME DETALLADO SOBRE LA SITUACIÓN Y GESTIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA.....	6
A)	ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL.....	6
B)	ESTADO DE RESULTADOS	7
C)	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	8
D)	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	9
E)	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	10
F)	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	11
II.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
	NOTA 1 - INFORMACION GENERAL	12
	NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	13
III.	ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO	17
IV.	CONTINGENCIAS	21
V.	ACTIVIDADES DE AUDITORÍA REQUERIDAS EN INFORME DE AJUSTE METODOLÓGICO	22
1.	Conocimiento Preliminar	22
2.	Conocimiento de la Organización	22
3.	Programa 01 Gastos en Funcionamiento.....	24
3.1	Estudio y Evaluación de Control Interno.....	26
a)	Evaluación de procedimientos y actividades de control	26
b)	Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos.....	34
i.	Ingresos.....	34
ii.	Gastos.....	36
iii.	Levantamiento Proceso Compras – Adquisiciones	37
iv.	Matriz de revisión licitaciones	42
v.	Remuneraciones y Personal	44
vi.	Presupuesto y Finanzas	62
vii.	Análisis específico	64
viii.	Otros Procesos Relevantes.....	68
ix.	Revisión Tecnologías de la Información.....	69
x.	Asesor Legal	69
xi.	Aplicación pruebas de cumplimiento.....	69
4.	Programa 02 Inversión Regional.....	70
4.1	Estudio y Evaluación de Control Interno.....	73
a)	Evaluación de procedimientos y actividades de control	73
b)	Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos.....	74

i.	Ingresos.....	74
ii.	Gastos.....	75
iii.	Levantamiento Proceso Compras – Adquisiciones	79
iv.	Matriz de revisión licitaciones.....	79
v.	Presupuesto y Finanzas	89
vi.	Análisis específico.....	91
vii.	Otros Procesos Relevantes.....	93
viii.	Revisión Tecnologías de la Información	93
ix.	Asesor Legal	93
x.	Aplicación pruebas de cumplimiento.....	93
VI.	ESTADO DE AVANCE SOBRE MATRIZ DE PUNTOS CRÍTICOS	94

Señores
Gobernador y Consejeros Regionales
Gobierno Regional de Arica y Parinacota
Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error. De igual forma es responsabilidad del Gobierno Regional de Arica y Parinacota la entrega de los datos e información requerida para efectos de la auditoría.

Responsabilidad del auditor

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Base para la Abstención de Opinión

El Gobierno Regional de Arica y Parinacota no presentó la totalidad de los antecedentes conciliados con la información financiera presentada para los efectos de la auditoría, por tal motivo, no logramos tener conocimiento o estimar a través de pruebas alternativas de auditoría, sobre posibles contingencias que pudieran alterar el Patrimonio o Ejecución Presupuestaria del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ocurrida durante el período auditado. Además existen las siguientes limitaciones relevantes al alcance de nuestro trabajo:

- Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Si bien esta diferencia ha sido identificada y se encuentra en vías de regularización a la fecha de la auditoría la información contable presentaba ese descuadre.
- El sistema de información que procesa los sueldos no permite la emisión de libros de remuneraciones lo que no nos permitió evaluar estos registros auxiliares y, por tanto, realizar pruebas de auditoría sobre ellos.
- El detalle de control de los bienes de uso depreciables recibido de parte del Gore de Arica y Parinacota no se encuentra conciliado en los valores de los bienes, actualizaciones y depreciaciones con los saldos revelados en los estados financieros.
- De acuerdo a lo informado por la Administración del Gobierno Regional, no se practican análisis de saldos de los estados financieros por lo que estos no son presentados.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las “Bases para la abstención de opinión”, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.


Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, noviembre de 2022

I. INFORME DETALLADO SOBRE LA SITUACIÓN Y GESTIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA.

A) ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$
RECURSOS DISPONIBLES				
Disponibilidad en Moneda Nacional	11.176.266	2.693.641	9.191.572	4.842.157
Anticipos y Aplicación de Fondos	115.633	124.721	73.057	226.578
Deudores Presupuestarios	25.906	25.250	19.088	9.297
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	11.317.805	2.843.612	9.283.717	5.078.032
BIENES FINANCIEROS				
Cuentas por Cobrar	45.037.766	33.134.314	13.932.310	10.286.999
Préstamos	41.755	83.878	-	113.318
Gastos Anticipados	60	60	60	60
TOTAL BIENES FINANCIEROS	45.079.581	33.218.252	13.932.370	10.400.377
BIENES DE USO				
Bienes de Uso Depreciables	584.681	422.546	348.881	3.011.115
Depreciación Acumulada	(188.325)	(194.489)	(147.510)	(241.057)
TOTAL BIENES DE USO	396.356	228.057	201.371	2.770.058
OTROS BIENES				
Bienes Intangibles	202.285	192.625	172.182	215.559
Amortización Acumulada Bienes Intangibles	(53.363)	-	-	-
TOTAL OTROS BIENES	148.922	192.625	172.182	215.559
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
OTROS BIENES				
Otros Bienes	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL OTROS BIENES	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL ACTIVOS	248.521.587	208.026.535	172.390.956	155.966.874
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
DEUDA CORRIENTE				
Depósitos de Terceros	2.812.528	2.628.899	1.483.651	1.147.379
Acreedores Presupuestarios	3.598.007	221	208.599	873.564
Ajustes a Disponibilidad	85.502	82.993	73.838	65.642
TOTAL DEUDA CORRIENTE	6.496.037	2.712.113	1.766.088	2.086.585
OTRAS DEUDAS				
Cuentas por Pagar	-	351.500	795.440	275.421
TOTAL OTRAS DEUDAS	-	351.500	795.440	275.421
PATRIMONIO NETO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
Patrimonio del Gobierno General	205.040.868	168.498.579	140.565.074	118.827.551
Resultado del Ejercicio	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317
TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO	242.025.550	205.040.868	169.829.428	153.604.868
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	248.521.587	208.104.481	172.390.956	155.966.874

B) ESTADO DE RESULTADOS

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA (Miles de Pesos)

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS PATRIMONIALES				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Transferencias Corrientes	6.962.071	21.000	66.330	40.575
Transferencias de Capital	45.588.409	33.662.394	34.922.885	35.213.815
Aporte Fiscal Libre	-	16.465.302	13.495.012	16.653.984
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD	52.550.480	50.148.696	48.484.227	51.908.374
INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTROS				
Venta de Bienes de Uso	-	-	-	3.739
Otros Ingresos Patrimoniales	557.747	197.452	1.701.297	1.121.433
Actualizaciones y Ajustes	-	-	13.969	66.259
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTRO	557.747	197.452	1.715.266	1.191.431
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES	53.108.227	50.346.148	50.199.493	53.099.805
COSTOS PATRIMONIALES				
COSTOS DEL PERSONAL				
Integros al Fisco	(4.837.086)	-	-	-
Prestaciones Sociales del Empleador	-	-	(127.639)	-
Gastos en Personal	(3.008.034)	(3.018.464)	(2.722.740)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
GASTOS PATRIMONIALES				
GASTOS				
Bienes y Servicios de Consumo	(705.319)	(738.130)	(800.323)	(858.335)
Transferencias Corrientes Otorgado	(619.447)	(1.187.173)	(1.507.827)	(2.149.822)
Transferencias de Capital Otorgado	(6.662.097)	(8.576.888)	(15.662.070)	(12.574.010)
Otros Gastos Patrimoniales	(88.492)	(29.453)	-	(49.127)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(147.025)	(73.707)	(107.179)	(135.367)
Gastos en Inversión Pública	(56.045)	(180.044)	(7.361)	-
TOTAL GASTOS	(8.278.425)	(10.785.395)	(18.084.760)	(15.766.661)
TOTAL COSTOS Y GASTOS PATRIMONIALES	(16.123.545)	(13.803.859)	(20.935.139)	(18.322.488)
RESULTADO DEL PERÍODO	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317

C) ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.312.880	6.038.282	6.962.071	6.962.071	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	275.477	275.477	616.572	590.666	25.906
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	42.123	42.123	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	31.813.438	37.427.481	45.588.408	45.588.408	-
SUBTOTALES		39.201.795	44.541.240	53.209.174	53.183.268	25.906
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.002	56.284	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		39.203.797	44.597.524	53.209.174	53.183.268	25.906

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	3.132.409	3.145.243	3.008.034	3.008.034	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	752.987	771.439	701.248	574.409	126.839
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.453.904	2.148.312	2.022.319	2.022.319	-
21525	INTEGROS AL FISCO	2	2	4.837.086	4.837.086	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	88.490	88.492	88.492	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.891.339	2.645.539	2.617.864	2.576.137	41.727
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	26.663.845	17.761.956	17.675.060	14.595.302	3.079.758
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.507.301	17.234.533	17.192.051	17.192.051	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	2.000	351.721	2.038	349.683
SUBTOTALES		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	4.715.299	8.287.400	(3.572.101)
---------------------------------	--	----------	----------	------------------	------------------	--------------------

D) ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Cobrado 31-12-2019	Por Cobrar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	21.000	21.000	21.000	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	268.496	282.901	269.868	244.618	25.250
11509	APORTE FISCAL	19.807.125	19.531.932	16.465.302	16.465.302	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	16.486.462	33.717.448	33.662.394	33.662.394	-
SUBTOTALES		37.362.083	54.353.281	50.418.564	50.393.314	25.250
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	5.155.184	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		37.364.083	59.508.465	50.418.564	50.393.314	25.250

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Pagada 31-12-2019	Por Pagar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.960.655	3.081.896	3.018.464	3.018.464	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	779.810	813.111	738.130	738.130	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.933.550	1.920.550	1.779.055	1.779.055	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	29.453	29.453	29.453	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.505.665	2.226.536	2.193.822	2.193.822	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	24.057.780	22.304.982	22.293.466	22.293.466	-
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	83.878	83.878	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.324.613	27.327.436	27.205.399	27.205.399	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	1.004.491	652.539	652.319	220
SUBTOTALES		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	(7.575.642)	(7.600.672)	25.030
---------------------------------	--	---	---	--------------------	--------------------	---------------

E) ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	72.266	66.330	66.330	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	486.191	524.531	1.919.115	1.902.110	17.005
11509	APORTE FISCAL	19.462.811	14.241.719	13.495.012	13.495.012	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	809.297	37.149	35.066	2.083
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.849.540	35.237.994	34.922.886	34.922.886	-
SUBTOTALES		35.598.542	50.885.807	50.440.492	50.421.404	19.088
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	2.971.878	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		35.600.542	53.857.685	50.440.492	50.421.404	19.088

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.695.870	2.774.146	2.722.740	2.722.665	75
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	843.978	861.257	800.323	800.130	193
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	127.650	127.639	127.639	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.415.203	2.468.455	2.408.141	2.407.862	279
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.362.971	1.616.077	1.572.731	1.572.731	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	18.229.093	20.708.966	20.113.749	19.905.698	208.051
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.251.417	19.034.821	18.594.654	18.594.654	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	874.564	353.545	353.545	-
SUBTOTALES		35.600.542	49.265.936	46.693.522	46.484.924	208.598
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	4.591.749	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		35.600.542	53.857.685	46.693.522	46.484.924	208.598

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	3.746.970	3.936.480	(189.510)
---------------------------------	--	----------	----------	------------------	------------------	------------------

F) ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Cobrado 31-12-2017 M\$	Por Cobrar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	40.575	40.575	40.575	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	474.378	474.377	1.246.331	1.237.034	9.297
11509	APORTE FISCAL	18.192.935	17.309.858	16.653.984	16.653.984	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	1	3.739	3.739	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	884.546	884.546	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.732.379	35.749.028	35.213.814	35.213.814	-
SUBTOTALES		34.199.692	54.373.839	54.042.989	54.033.692	9.297
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	488.151	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		34.201.692	54.861.990	54.042.989	54.033.692	9.297

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Pagada 31-12-2017 M\$	Por Pagar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.622.461	2.638.380	2.555.827	2.555.827	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	821.570	868.745	839.455	839.455	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.306.721	2.317.310	2.291.988	2.291.988	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	97.428	97.425	97.425	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.183.705	859.198	831.572	746.647	84.925
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14.290.158	27.197.937	27.192.508	26.403.869	788.639
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	184.543	184.543	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.175.067	19.610.750	19.584.544	19.584.544	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	472.232	195.810	195.810	-
SUBTOTALES		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	269.317	1.133.584	(864.267)
---------------------------------	--	---	---	---------	-----------	-----------

II. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

La Región de Arica y Parinacota (XV) se ubica en el extremo norte del país, a una distancia aproximada de 2.000 kilómetros de la capital de Chile. Posee una superficie de 16.873,30 kilómetros cuadrados, equivalentes al 2,2% del territorio nacional. Según el Censo 2017 la población es de 226.068 habitantes y una densidad de 13,4 habitantes por kilómetro cuadrado. Limita al norte con la República del Perú, al sur con la región de Tarapacá, al este con la República de Bolivia y al oeste con el Océano Pacífico, abarcando desde los 17° 30' hasta los 19° 13' de latitud sur aproximadamente. Esta región se caracteriza por un clima donde predomina la escasez de precipitaciones, convirtiéndose en un paisaje de extrema aridez y poca vegetación. Su hidrografía presenta regímenes pequeños y esporádicos, dentro de un relieve irregular en comparación con las tres unidades tradicionales del país.

La capital regional es Arica, existiendo una baja proporción de centros urbanos de relevancia, entre los que se pueden contar un poblado de importancia en la sección alta de la región, conocido como Putre. La capital regional desempeña un rol de consideración en las interrelaciones entre Chile y sus países vecinos, como lo son Perú y Bolivia. Esta interacción se produce fundamentalmente a través de la actividad comercial, la cual se traduce en una constante interacción entre los pasos fronterizos.

Gobierno Regional

La creación de Arica y Parinacota se formalizó con la promulgación de la ley N° 20.175 el 23 de marzo de 2007 en Arica. El 11 de abril, la ley se publicó en el Diario Oficial y, a partir de esa fecha, se contaron 180 días corridos, al término de los cuales la región comenzó a operar a pleno régimen siendo su primer intendente Luis Rocafull López.

Misión

Liderar la región hacia un desarrollo integral, sustentable y con equidad, para contribuir al bienestar de su gente, mediante la formulación e implementación de políticas e instrumentos de planificación, la gestión coordinada de los recursos e inversión pública y la articulación con el sector privado.

Visión

Ser reconocidos por la comunidad como el Servicio Público líder del desarrollo integral de la Región de Arica y Parinacota, comprometido con sus necesidades e intereses.

(fuente: internet)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para los ejercicios auditados y los Principios de Contabilidad General de la Nación dictadas por la Contraloría General de la República.

2.2. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación patrimonial o balance general al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019 y 2020 y los estados de resultados y de situación presupuestaria terminados en dicha fecha.

2.3. Bases de Conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

Unidad de Medida		31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
Unidad de Fomento	U.F.	29.070,33	28.309,94	27.565,79	26.798,14
Unidad Tributaria Mensual	U.T.M.	51.029,00	49.623,00	48.353,00	46.972,00
Dólar Americano	US\$	710,95	748,74	694,77	614,75

2.4. Corrección Monetaria

Los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio inicial y sus variaciones y los movimientos presupuestarios han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en el respectivo ejercicio de acuerdo a las disposiciones vigentes. El índice aplicado es el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas, las variaciones para cada período auditado son las siguientes:

Indice de Precios al Consumidor	
Al 31 de diciembre de	%
2020	2,7
2019	2,8
2018	2,8
2017	1,9

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

En este rubro se registran los anticipos entregados a terceros, que deben ser rendidos en el ejercicio o en ejercicios futuros.

2.6. Bienes intangibles

Los activos intangibles, tales como licencias de software y derechos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria. Los gastos por amortización se registran en el estado de resultados.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, al cierre de cada ejercicio.

2.7. Bienes de Uso Depreciables

El activo fijo se presenta a su valor de adquisición más corrección monetaria. La depreciación se calcula linealmente de acuerdo con los años de vida útil estimada de los bienes.

En el caso de las obras de arte y terrenos estos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria, y no han sido depreciados, pues ambos no sufren desgaste ni pérdida de valor en el tiempo.

La activación de los bienes de uso se basa en el siguiente criterio:

- Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento empieza su depreciación.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados, como costo del período en que se incurren.

- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8. Capital emitido

El capital se clasifica como Patrimonio del Gobierno General, se considera para ello el capital efectivamente enterado en el Gobierno Regional de Arica y Parinacota, sus actualizaciones y resultados acumulados.

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

El superávit o déficit determinado al cierre anual de los estados financieros, se determina considerando el resultado de la gestión presupuestaria, más la determinación de la corrección monetaria y depreciación del ejercicio. De acuerdo a las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República, anualmente este ítem es imputado al patrimonio de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos registrados son registrados sobre base devengada. En la ejecución presupuestaria se generan por los siguientes conceptos:

- Transferencias Corrientes del Sector Privado.
- Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas
- Recuperación de licencias médicas.
- Otros ingresos (recuperaciones de gastos anteriores, multas, arriendos, entre otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos registrados en la ejecución presupuestaria se registran en base devengada. En la ejecución presupuestaria se consideran los siguientes conceptos:

- Gastos operacionales
- Transferencias otorgadas
- Otros gastos patrimoniales (actualizaciones, amortizaciones y otros ajustes)

2.12. Transferencias Corrientes

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran principalmente las transferencias corrientes de otras Entidades Públicas.

2.13. Servicios de la Deuda

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran aquellos recursos comprometidos al cierre de los estados financieros del año anterior y que fueron pagados durante el ejercicio correspondiente.

2.14. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

La Gobierno Regional de Arica y Parinacota es un organismo dependiente del Estado de Chile, razón por la que no se encuentra afecta a impuestos a la renta e impuestos diferidos.

III. ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos, versus los ingresos y gastos reales para los ejercicios auditados es el siguiente:

a) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.038.282	6.962.071	(923.789)	115,30%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	275.477	616.572	(341.095)	223,82%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.427.481	45.588.408	(8.160.927)	121,80%
SALDO INICIAL DE CAJA	56.284	-	56.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	44.597.524	53.209.174	(8.611.650)	119,31%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	701.248	70.191	90,90%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.148.312	2.022.319	125.993	94,14%
INTEGROS AL FISCO	-	4.837.086	(4.837.086)	0,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.645.539	2.617.864	27.675	98,95%
INICIATIVAS DE INVERSION	17.761.956	17.675.060	86.896	99,51%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANFERENCIAS DE CAPITAL	17.234.533	17.192.051	42.482	99,75%
SERVICIO D ELA DEUDA	2.000	351.721	(349.721)	17586,05%
TOTAL EGRESOS	44.597.524	48.493.875	(3.896.351)	108,74%

RESULTADO DEL PERIODO	-	4.715.299
------------------------------	---	------------------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	282.901	269.868	13.033	95,39%
APORTE FISCAL	19.531.932	16.465.302	3.066.630	84,30%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.155.184	-	5.155.184	0,00%
TOTAL INGRESOS	59.508.465	50.418.564	9.089.901	84,73%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	738.130	74.981	90,78%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.920.550	1.779.055	141.495	92,63%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.226.536	2.193.822	32.714	98,53%
PRÉSTAMOS	800.000	83.878	716.122	10,48%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	22.304.982	22.293.466	11.516	99,95%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.327.436	27.205.399	122.037	99,55%
SERVICIO DE LA DEUDA	1.004.491	652.539	351.952	64,96%
TOTAL EGRESOS	59.508.465	57.994.206	1.514.259	97,46%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(7.575.642)
------------------------------	---	--------------------

c) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66.330	21.000	45.330	31,66%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	524.531	1.919.115	(1.394.584)	365,87%
APORTE FISCAL	14.241.719	13.495.012	746.707	94,76%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	809.297	37.149	772.148	4,59%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.971.878	-	2.971.878	0,00%
TOTAL INGRESOS	53.851.749	50.395.162	3.456.587	93,58%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.468.455	2.408.141	60.314	97,56%
OTROS GASTOS CORRIENTES	-	29.453	(29.453)	0,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.616.077	1.572.731	43.346	97,32%
INICIATIVAS DE INVERSION	20.708.966	20.113.749	595.217	97,13%
PRÉSTAMOS	800.000	83.878	716.122	10,48%
TRASNFERENCIAS DE CAPITAL	19.034.821	18.594.654	440.167	97,69%
SERVICIO D ELA DEUDA	874.564	353.545	521.019	40,43%
TOTAL EGRESOS	49.265.936	46.806.853	2.459.083	95,01%

RESULTADO DEL PERIODO	4.585.813	3.588.309
------------------------------	------------------	------------------

d) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	474.377	1.246.331	(771.954)	262,73%
APORTE FISCAL	17.309.858	16.653.984	655.874	96,21%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.545	(84.545)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	488.151	-	488.151	0,00%
TOTAL INGRESOS	54.861.990	54.042.988	819.002	98,51%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	839.455	29.290	96,63%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.317.310	2.291.987	25.323	98,91%
OTROS GASTOS CORRIENTES	97.428	97.425	3	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	859.198	831.572	27.626	96,78%
INICIATIVAS DE INVERSION	27.197.937	27.192.508	5.429	99,98%
PRÉSTAMOS	800.000	184.543	615.457	23,07%
TRASNFERENCIAS DE CAPITAL	19.610.750	19.584.544	26.206	99,87%
SERVICIO D ELA DEUDA	472.232	195.810	276.422	41,46%
TOTAL EGRESOS	54.861.990	53.773.671	1.088.319	98,02%

RESULTADO DEL PERIODO	-	269.317
------------------------------	----------	----------------

IV. CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del informe la Unidad Jurídica de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota ha informado las siguientes causas con su correspondiente detalle:

- a) Litigios que pueden derivar en pérdida o ganancias para de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

ROL	TRIBUNAL	CARÁTULA	CALIDAD	MATERIA	ESTADO DEL PROCESO	POTENCIAL PÉRDIDA
C-1820-2020	2° J.L. de Arica	"CVV con Subsecretaría del Interior y Otros"	Demandado	Incumplimiento de contrato e indemnización de perjuicios.	En etapa de prueba, suspendida por contingencia.	Cuantía del juicio indeterminada
C-505-2021	1° J.L. de Arica	"Fundación Altiplano con GORE Arica y Parinacota"	Demandado	Terminación de contrato e indemnización de perjuicios.	En etapa de prueba.	Cuantía del juicio asciende a \$168.066.150.-

- b) Sumarios a Directivos:

Atendido lo dispuesto en el artículo 137, inciso final, del Estatuto Administrativo, los procesos disciplinarios revisten el carácter de secreto, motivo por el cual resulta imposible solicitar información a los fiscales o funcionarios investigadores.

- c) Asuntos tributarios que puedan eventualmente representar una obligación real o contingente para alguna de las empresas referidas:

Materia consultada no es de competencia de la Unidad Jurídica.

- d) Gravámenes de cualquier naturaleza que afecten los activos de propiedad de la Corporación (embargos, hipotecas, prendas, etc.).

No existen gravámenes que informar.

V. ACTIVIDADES DE AUDITORÍA REQUERIDAS EN INFORME DE AJUSTE METODOLÓGICO

1. Conocimiento Preliminar

La creación de Arica y Parinacota se formalizó con la promulgación de la ley N° 20.175 por parte de la Presidenta Michelle Bachelet, el 23 de marzo de 2007 en Arica. El 11 de abril, la ley se publicó en el Diario Oficial y, a partir de esa fecha, se contaron 180 días corridos, al término de los cuales la región comenzó a operar a pleno régimen siendo su primer intendente Luis Rocafull López.

La región tiene una superficie de 16.873 km cuadrados aproximadamente con una población de 226.068 habitantes (fuente, censo 2017), entregando una densidad de población de 13.4 habitantes por km cuadrado.

Esta región se caracteriza por un clima donde predomina la escasez de precipitaciones, convirtiéndose en un paisaje de extrema aridez y poca vegetación.

La capital regional es Arica, existiendo una baja proporción de centros urbanos de relevancia, entre los que se pueden contar un poblado de importancia en la sección alta de la región, conocido como Putre. La capital regional desempeña un rol de consideración en las interrelaciones entre Chile y sus países vecinos, como lo son Perú y Bolivia. Esta interacción se produce fundamentalmente a través de la actividad comercial, la cual se traduce en una constante interacción entre los pasos fronterizos.

2. Conocimiento de la Organización

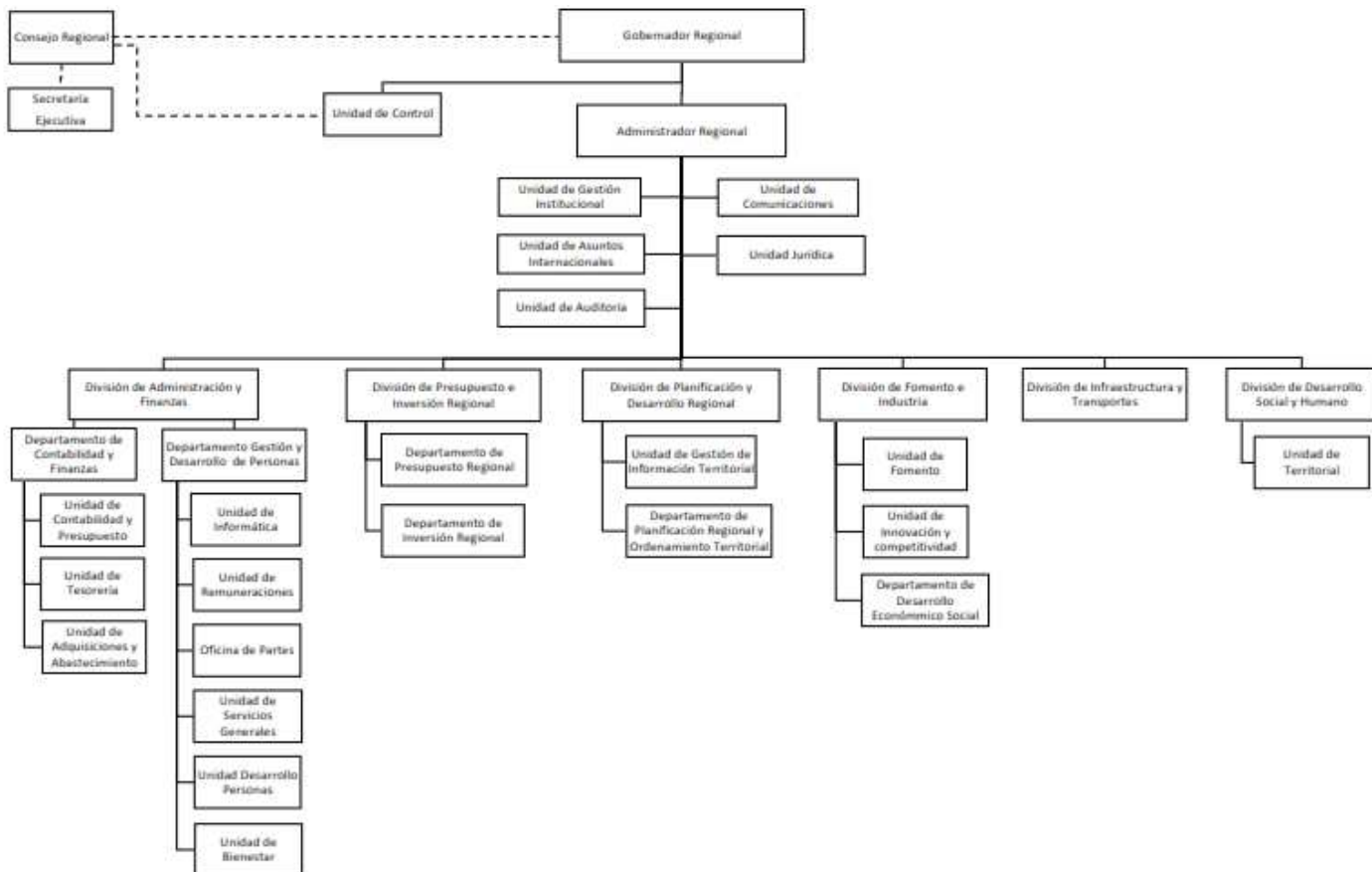
El gobierno regional al cierre del ejercicio 2020 tenía una planta de personal de 79 personas, divididos como sigue:

CLASIFICACIÓN	PERSONAL
CONTRATA	41
PLANTA	35
SUPLENTE	3
Total general	79

El presupuesto organizacional para los ejercicios auditados fue el siguiente, expresados en miles de pesos M\$:

2020 44.597.524
2019 59.508.465
2018 53.857.685
2017 54.861.990

La estructura organizacional del Gobierno Regional de Arica y Parinacota es la siguiente, expresada en su organigrama vigente:



3. Programa 01 Gastos en Funcionamiento

El programa 01 Gastos en Funcionamiento está referido a los gastos de operación directos que requiere el Gobierno Regional para su funcionamiento administrativo y operativo regular. Es así que este programa en términos presupuestarios tiene los siguientes estados para los años auditados:

Presupuesto Programa 01 2020 (en miles de pesos)

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	-	-	-	0,00%
INGRESOS DE OPERACIÓN	-	-	-	0,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	-	-	0,00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	0,00%
PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(442.869)
------------------------------	---	------------------

Presupuesto Programa 01 2019 (en miles de pesos)

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	0,00%
PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

RESULTADO DEL PERIODO	-	129.646
------------------------------	---	----------------

Presupuesto Programa 01 2018 (en miles de pesos)

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	0,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	0,00%
PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	162.887
------------------------------	---	----------------

Presupuesto Programa 01 2017 (en miles de pesos)

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	-	-	-	0,00%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10		10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN			-	0,00%
PRÉSTAMOS			-	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(492.092)
------------------------------	----------	------------------

Relativo a las operaciones de gastos de operación o en funcionamiento del Gore de Arica y Parinacota las actividades en desarrollo y los resultados obtenidos hasta la emisión de este informe por cada uno de los aspectos a revisar, son los siguientes:

3.1 Estudio y Evaluación de Control Interno

a) Evaluación de procedimientos y actividades de control

El Gore de Arica y Parinacota cuenta con procedimientos vigentes para algunas de sus operaciones y actividades, sin embargo existen algunas para las que estos procedimientos se encuentran en preparación. Es así como principalmente podemos indicar los siguientes y algunas observaciones realizadas hasta ahora:

- Procedimiento de Gestión de Pagos Resolución Exenta 2273-2013

Hemos observado que en algunos casos en que se pagan gastos de diversa índole, los comprobantes contables no presentan las firmas requeridas. A modo de ejemplo los siguientes casos:

- Pago efectuado a Alba Network Ingeniería S.A., Factura 1051, monto \$ 36.784.001.

ARICA Y PARINACOTA CHEQUE TESORERIA

Documento de tesorería : 7582
Descripción : PAGO FACT. N°1051 DEL 26-09-2017 INTALAC

Cuenta Contable
Cuenta : 11102

Auxiliar
Rut : 97011000-3
Beneficiario : BANCO INTERNACIONAL

Cuenta Bancaria
Banco : BANCO ESTADO
Número de Cuenta Corriente: 01009000123

Cheque
Número de Cheque : 10343
Monto del Cheque : \$36.784.001
Fecha de Emisión : 05 de octubre de 2017
Beneficiario : BANCO INTERNACIONAL

Firma Receptor
RUT N° 97011000-3

AlbaNetwork Ingeniería Sociedad Anónima
Empresas de Servicios Integrales de Informática
Casa Matriz: Av. Jose Miguel Claro # 1084 - Providencia - Santiago
Sucursales: Callejón Pedro de Valdivia # 404 - Villa el Inglés - Copiapó
Teléfono: (+56) 2 23900000
info@albanetwork.cl - http://www.albanetwork.cl

R.U.T. 76.167.442-0
FACTURA ELECTRONICA
N° 1051
S.J.J. - Santiago Oriente
Santiago, 26 de Septiembre de 2017

Señores: Gobierno Regional de Arica y Parinacota
Dirección: Avenida General Velásquez N°1775
Giro: Grandes Tiendas - Productos de Ferretería y Para el Hogar
Ejecutivo: Hugo Albarrán Chaparro
Condición de Pago: O. de Compra 30 Días

R.U.T.: 61.978.890-7
Comuna: Arica
Teléfono: +5682207356
Nota de Venta: 11677
Centro Costo: 01-00015

Código	Detalle	Cantidad	Unitario	Total	
0102-0000-0403	Instalación, Configuración y Migración de Plataforma Exchange, Respaldo de Correos y Re Ingeniería de Plataforma de Servidores.	1	30,910,925	30,910,925	
				NETO	30,910,925
				IVA (19%)	5,873,076
				TOTAL	36,784,001

El código que representa al presente documento, ha sido creado en el Banco Inter-bancario, Rut 97.011.000-3, con domicilio en calle Alameda N° 218 de Santiago, a quien deberá hacerse el pago del mismo.

28 SEP 2017

Nombre Cedente: ALBANETWORK

Sírvase Extender Cheque Cruzado y Nominativo a Nombre de:
AlbaNetwork Ingeniería Sociedad Anónima



Ministerio del Interior

Contabilidad

Institución / Área Transaccional	Gobierno Regional Región XV de Arica y Parinacota - Gobierno Regional Arica y Parinacota	
Título	01 PROG Pago IMP 22.11.003 Albanetwork Ing. S.A Fact.1051	
Descripción	Pago Fact. N°1051 del 26-09-2017 Instalacion, Configuración y Migración de Plataforma Exchange, Respaldo de Correo y Reingeniería de Plataforma de Servidores Actuales OC N°5420-352-SE17 Total Fact. \$36.748.001 Dividido en 2 Compr. 1550 Activos -1548 Gastos de Funcionamiento.	
Periodo en Operación	Septiembre	Ejercicio Fiscal 2017
Folio	07582	Fecha y Hora de Aprobación 05 Octubre 2017 - 19:47
Tipo de Transacción	Creación	Proceso Fuente Tesorería
Tipo de Movimiento	Financiero	Identificación de Transferencia de datos
Origen del Ajuste		Folio Anterior
Usuario Aprobador	danacona	

Contabilidad

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
11102 Banco Estado	0	36.784.001
21522 C x P Bienes y Servicios de Consumo	14.975.000	0
21529 C x P Adquisición de Activos no Financieros	21.809.001	0
Total	36.784.001	36.784.001

Cartera Financiera

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)								
21522 C x P Bienes y Servicios de Consumo	14.975.000	0								
Cartera Financiera										
Principal : 76167442-0 ALBANETWORK INGENIERIA S.A.										
Monto Debe Dcto : 14.975.000										
Monto Haber Dcto : 0										
Beneficiario	N° Documento	Fecha Documento	Tipo Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto MO



05/10/2017	Cheque Automático	10343	Gastos Operacionales	0	14.975.000					
05/10/2017	Cheque Automático	10343	Gastos Operacionales	0	21.809.001					
Combinación de Catálogos										Monto
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica										36.784.001

Monto Total Cartera Debe : 0
Monto Total Cartera Haber : 36.784.001

danacona
Usuario Generador

danacona
Usuario Aprobado

- Pago efectuado a Impresores y Editores EMELNOR S.A., Facturas 14400 y 14433 monto total \$ 15.083.697.

CHEQUE TESORERIA

Documento de tesorería : 2449
Descripción : PAGO FA 14400-14433 SERV. IMPRESION RES. ESTRATEGIA

Cuenta Contable
Cuenta : 11102

Auxiliar
Rut : 99554240-4
Beneficiario : IMPRESORES Y EDITORES EMELNOR S.A.

Cuenta Bancaria
Banco : BANCO ESTADO
Número de Cuenta : 01009000123

Cheque
Número de Cheque : 10925
Monto del Cheque : \$15.083.697
Fecha de Emisión : 24 de abril de 2018
Beneficiario : IMPRESORES Y EDITORES EMELNOR S.A.

Firma Receptor
RUT N° 99554240-4

Boleta para Depósito en Moneda Nacional
(esta papelita no requiere copia) 10007630

Fecha: 26 ABR 2018
Número de Cuenta: 81479383
Total \$: 15.083.697

Ministerio del Interior

Contabilidad

Institución / Área: Gobierno Regional Región XV de Arica y Parinacota - Gobierno Regional Arica y Parinacota

Título: 01 PROG Pago IMP 22.07.002 Impresores y Editores Emelnor SA fact 14400-14433

Descripción: Pago FA 14400-14433 Serv. Impresion Res. Estrategia Des. Reg. y Libro de Estudio y Dif. de la Estrategia de Des. Regional

Periodo en Operación: Abril | Ejercicio Fiscal: 2018

Folio: 02449 | Fecha y Hora de Aprobación: 24 Abril 2018 - 11:48

Tipo de Transacción: Creación | Proceso Fuente: Tesorería

Tipo de Movimiento: Financiero | Identificación de Transferencia de datos:

Origen del Ajuste: | Folio Anterior:

Usuario Aprobador: avillegas

Contabilidad

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
11102 Banco Estado	0	15.083.697
21522 Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo	15.083.697	0
Total	15.083.697	15.083.697

Cartera Financiera

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
21522 Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo	15.083.697	0

Cartera Financiera
Principal: 99554240-4 IMPRESORES Y EDITORES EMELNOR S.A.
Monto Debe Dcto: 15.083.697
Monto Haber Dcto: 0

Beneficiario	N° Documento	Fecha Documento	Tipo Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto MO
	14400-14433	24/04/2018	Documto de	Cuenta Financiera	15.083.697	0				

Negocio					
Fechas Cumplimiento					
Combinación de Catálogos	Fecha Cumplimiento	Monto Debe	Monto Haber	Monto Debe M/O	Monto Haber M/O
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica	28/04/2018	15.083,697	0	0	0
Total		15.083,697	0	0	0

Monto Total Cartera Debe : 15.083.697
Monto Total Cartera Haber : 0

Cartera Bancaria

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
11102 Banco Estado	0	15.083.697

Cartera Bancaria
Cuenta Bancaria : 01009000123 BANCO ESTADO

Fecha Documento	Tipo Documento	Nº Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto M/O
24/04/2018	Cheque Automático	10925	Gastos Operacionales	0	15.083.697				

Combinación de Catálogos		Monto
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica		15.083.697

Monto Total Cartera Debe : 0
Monto Total Cartera Haber : 15.083.697

avillegas avillegas
Usuario Generador Usuario Aprobado

- Pago efectuado a Price Waterhouse SPA, Factura 15096

Ministerio del Interior

Contabilidad

Institución / Área Transaccional: Gobierno Regional Region XV de Arica y Parinacota - Gobierno Regional Arica y Parinacota

Título: Pago Automatico:01 Prog Traspaso de devengo anterior a ejercicio 2021

Descripción: Pago Automatico:01 Prog Traspaso de devengo anterior a ejercicio 2021

Periodo en Operación: Febrero Ejercicio Fiscal: 2021

Folio: 00552 Fecha y Hora de Aprobación: 15 Febrero 2021 - 23:10

Tipo de Transacción: Creación Proceso Fuente: Tesorería

Tipo de Movimiento: Financiero Identificación de Transferencia de datos:

Origen del Ajuste: Folio Anterior:

Usuario Aprobador: InterPPC Origen Transacción: Sistema Vertical PPC

Contabilidad

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
11903 Percepciones y Pagos en el Proceso de Pago Centralizado	0	11.805.362
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	11.805.362	0
Total	11.805.362	11.805.362

Cartera Financiera

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	11.805.362	0

Cartera Financiera
Principal : 81513400-1 PRICEWATERHOUSECOOPERS CONSULTORES AUDITORES SPA
Monto Debe Dcto : 11.805.362

Identificación Documento	Fecha Documento	Tipo Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto M/O
15096	15/02/2021	Factura Externa Electrónica	Cartera Financiera	11.805.362	0				

Fechas Cumplimiento					
Combinación de Catálogos	Fecha Cumplimiento	Monto Debe	Monto Haber	Monto Debe M/O	Monto Haber M/O
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica	31/12/2021	11.805.362	0	0	0
Total		11.805.362	0	0	0

Monto Total Cartera Debe : 11.805.362
Monto Total Cartera Haber : 0

Cartera Bancaria

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
11903 Percepciones y Pagos en el Proceso de Pago Centralizado	0	11.805.362

Cartera Bancaria									
Fecha Documento	Tipo Documento	N° Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto M/O
15/02/2021	Transferencia Electrónica de Fondos	61849055	Tesgral Pago Proveedor es del Estado_05 75001	0	11.805.362				

Combinación de Catálogos		Monto
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica		11.805.362

Monto Total Cartera Debe : 0
Monto Total Cartera Haber : 11.805.362

00000000-0 InterPPC
Usuario Generador

00000000-0 InterPPC
Usuario Aprobado



GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
RECEPCION CONFORME

ANTECEDENTES DEL PROVEEDOR			
Nombre	PRICEWATERHOUSECOOPERS CONSULTORES AUDITORES SPA		
RUT	81.513.400-1	Fecha Recepción Producto(s) o Servicio(s)	18-12-2020
ANTECEDENTES DE QUIEN DA RECEPCION CONFORME			
Nombre completo	Alexis Segura Letra		
Cargo	Jefe (S) Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas		
División o unidad a la que pertenece	División de Administración y Finanzas		
Es Inspector Técnico de Obra (ITO)/Inspector Técnico de Servicio (ITS)?	SI	X	N° Resolución que lo(a) nombra 1335
	NO		Fecha Resolución 26-08-2020
RECEPCION CONFORME:			
Quién firma da conformidad a la Orden de Compra (O.C)			
O.C N°	5420-187-CM20	Fecha O.C	26-08-2020
Recepción Total (marcar con x)		Recepción Parcial (marcar con x)	X
Si es parcial indicar:			
Monto parcial	11.805.362	Cantidad recibida	1
Fecha Guía Despacho	N/A	N° Guía Despacho	N/A
Motivo de la parcialidad	Corresponde al informe N°2, es el segundo de 8 informes		
Documento que Adjunta a su Recepción Conforme (marque con una x)			
Acta Entrega	N/A	Ingreso Abastecimiento	N/A
Memo o Gasto			1690/20
Otro, Indicar cual	Recepción conforme con nombre "Informe N°2" de fecha 18-12-2020		
Además se da conformidad al producto/servicio prestado, de acuerdo a las siguientes características:			
Descripción de producto o servicio	Cantidad	Plazo	Observación
Informe de Avance 2. Informe con indicadores, criterios y procedimientos de evaluación de la gestión del personal, según lo dispuesto en el artículo N°3 de la subevaluación 2019	1	31-12-2020	Plazo de pago que debe ser cumplido por el Servicio
(Agregar líneas de ser necesario)			
Firma / timbre de quien da conformidad			
Uso exclusivo Unidad Adquisiciones			
Factura N°	15096	Fecha	16/12/2020
Nota de Crédito N°	N/A	Fecha	N/A
Guía Despacho N°	N/A	Fecha	N/A
Observaciones:	S/A OBSERVACION		

PRICEWATERHOUSECOOPERS
CONSULTORES AUDITORES SPA
SERVICIOS DE AUDITORIAS Y ASESORIAS
AVDA ANDRÉS BELLO 2711 PISO 3 - LAS CONDES
SANTIAGO

R.U.T.: 81.513.406-1
FACTURA NO AFECTA O EXENTA ELECTRONICA
N° 15096

S.I.L. - SANTIAGO ORIENTE

Ciudad	: GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARINACOTA	Emitido	: 16-DIC-2020
R.U.T.	: 81.978.880-7	Vence	: 15-ENE-2021
Dirección	: EMPRESA PUBLICA	Pago	: Crédito
Ciudad	: Arica, General Velasquez 1775	MIBS	: 3066300
Contacto	: Default Contact	Monto USD	:
		Tasa de Cambio	:

Código	Detalle	Total
	Retención por Informe de Avance 2 Informe con indicaciones, criterios y procedimientos de evaluación de la gestión del personal, según contrato 02	11.808,362

Documento Ref.	Folio	Fecha	Razon Ref.	Monto Exento \$	Monto Total \$
Orden de Compra	840-1973580	28-02-2021		11.808,362	11.808,362

Observación: Depósito o Transferencia Electrónica en Cta. Cla. N° 00-000-02480-00 Banco de Chile por means de pago similar como a c/ facturacion_almacenista@pwc.com

Tienda Electrónica SII
Rég. 0 de 2019
Verifique documento: www.sii.cl

Paula Rojas Castillo
RUT: 12.893.960-1
Gobierno Regional de Arica-Parinacota

28/12/2020

Alexis Sempura Leyva
Rut: 16.378.532-5
Gobierno Regional de Arica-Parinacota

- Procedimiento de pagos Resolución Exenta 1089

Hemos observado que en general el procedimiento relativo a los gastos se cumple. Sin embargo, de toda la muestra revisada (250 operaciones) quedó sólo un caso que llama la atención:

- Para viaje a Bolivia se entregó fondo a rendir a un Core por M\$ 1.600
- Viaje realizado del 24 de septiembre 2017 al 01 de octubre de 2017.
- Con fecha 29 de noviembre de 2017 se recepcionó rendición del viaje (aprox 60 días después de incurrido el gasto)
- La rendición resultó en un saldo a favor Gore por M\$ 876 que se solicitó fuera depositado en cuenta del Gore
- Mismo día de rendición, se informa que Core indicó que dicho saldo le fuera descontado de su dieta lo que ocurrió 30 días después, fines de diciembre 2017

Es decir, rendición se realizó casi dos meses luego de incurrido el gasto.

El saldo fue recuperado 90 días después de presentado el saldo

El saldo fue descontado de la dieta del Core.

El procedimiento de control indica lo siguiente respecto a la oportunidad de rendición de los anticipos a rendir entregados a Consejeros:

8.- RENDICIONES DE CUENTAS:

De acuerdo a las disposiciones vigentes que regulan la materia, aplicables a todas las personas naturales o jurídicas que reciban fondos fiscales, deben tenerse en consideración los siguientes aspectos:

- a) **Oportunidad:** Las rendiciones deben presentarse una vez cumplido el cometido mandado por el Consejo Regional, esto es dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al mes que correspondía, haciendo devolución de los eventuales recursos no utilizados. En caso de no cumplirse con lo dispuesto, la División de Administración y Finanzas informará al Secretario Ejecutivo el nombre de los Consejeros que mantienen rendiciones pendientes, indicando el monto y jornada que deben rendir, a través de memo gestionado por el Sistema Documental.

Respecto de los reintegros por saldos a favor del Gore:

- g) En el evento de que el Consejero determine que tiene que reintegrar un saldo a favor del Servicio, por tratarse de un saldo no gastado o rendido documentalmente, dicho reintegro debe efectuarse conjuntamente con la rendición, adjuntando el comprobante de depósito, de transferencia o cheque nominativo a nombre del Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

Por tanto, es claro que, al menos en ese caso que fue observado dentro de la muestra revisada no se dio cumplimiento al procedimiento respectivo instruido en Resolución exenta N° 1089.

- Procedimiento de Control Inventario Bienes Muebles Resolución Exenta 1806

De acuerdo a la información que nos proporcionó el Gore de Arica y Parinacota, no existe un detalle de los bienes depreciables conciliado con los saldos revelados en los estados financieros. De acuerdo al procedimiento indicado en la resolución 1806 es responsabilidad de la jefatura de cada unidad operativa mantener el detalle de control de los bienes depreciables asignados a ella. En cuanto a los registros contables de altas, bajas, actualizaciones y depreciaciones son responsabilidad del área de contabilidad determinar y controlar los cálculos y registros que de esos cálculos resultan, de manera de respaldar las contabilizaciones por ejemplo del gasto por depreciaciones. El hecho que no exista un detalle de control conciliado indica que existe una debilidad de control importante de estos bienes desde su unidad de origen hasta contabilidad, lo que genera una incertidumbre sobre la existencia de bienes, su uso autorizado y su custodia.

b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos

En esta etapa nos encontramos desarrollando trabajos tendientes a validar el levantamiento de procesos y control de los siguientes aspectos:

- i) Ingresos
- ii) Gastos
- iii) Levantamiento de Procesos de Compras - Adquisiciones
- iv) Matriz de revisión licitaciones.
- v) Remuneraciones y Personal
- vi) Presupuesto y Finanzas
- vii) Análisis específico
- viii) Otros Procesos Relevantes
- ix) Revisión Tecnologías de la Información
- x) Asesor Legal
- xi) Aplicación pruebas de cumplimiento

Los resultados para cada aspecto que hemos obtenido hasta este momento son los siguientes:

i. Ingresos

Ingresos presupuestarios del programa 01 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

Resultado de las pruebas realizadas no se observan desviaciones relevantes y/o materiales considerando los datos base recibidos versus los saldos revelados en los estados financieros.

ii. Gastos

Los gastos del Gore de Arica y Parinacota son los siguientes:

Gastos presupuestarios del programa 01 2020

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%

Gastos presupuestarios del programa 01 2019

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

Gastos presupuestarios del programa 01 2018

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

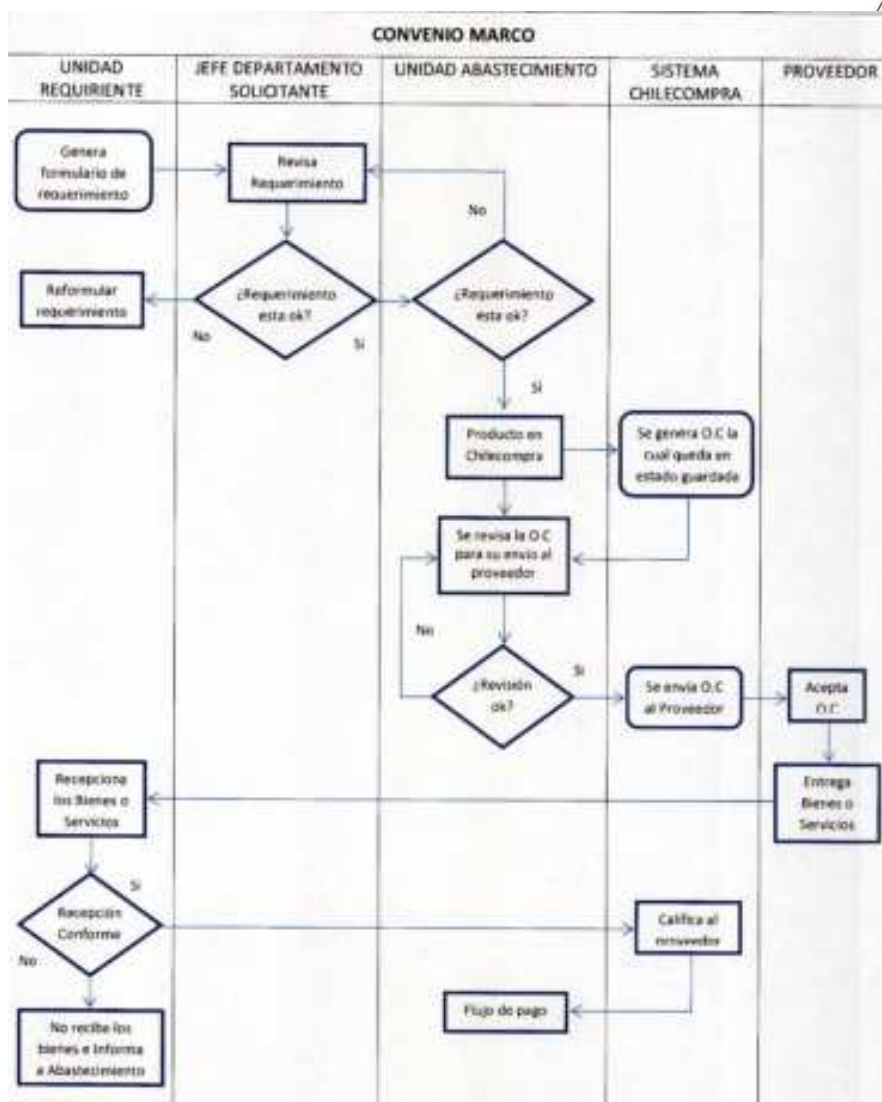
Gastos presupuestarios del programa 01 2017

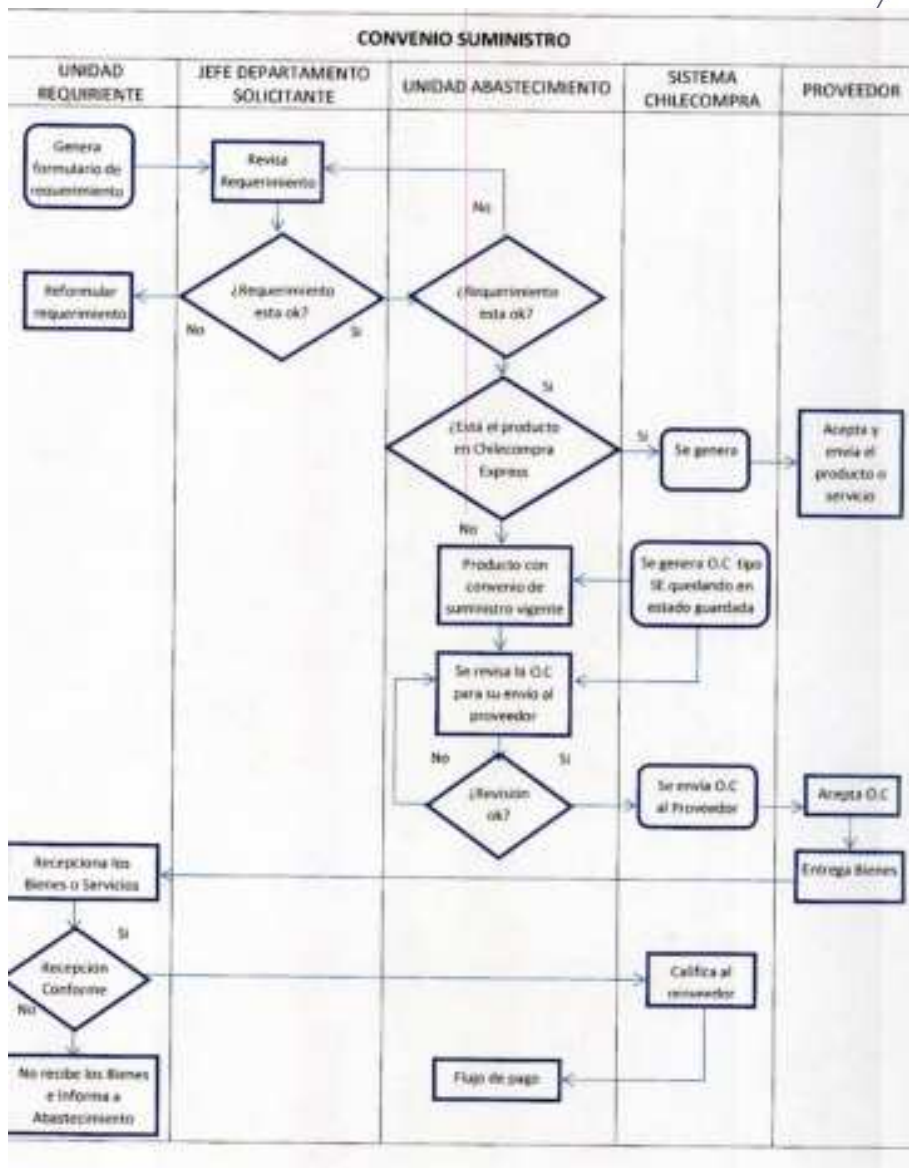
DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10		10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

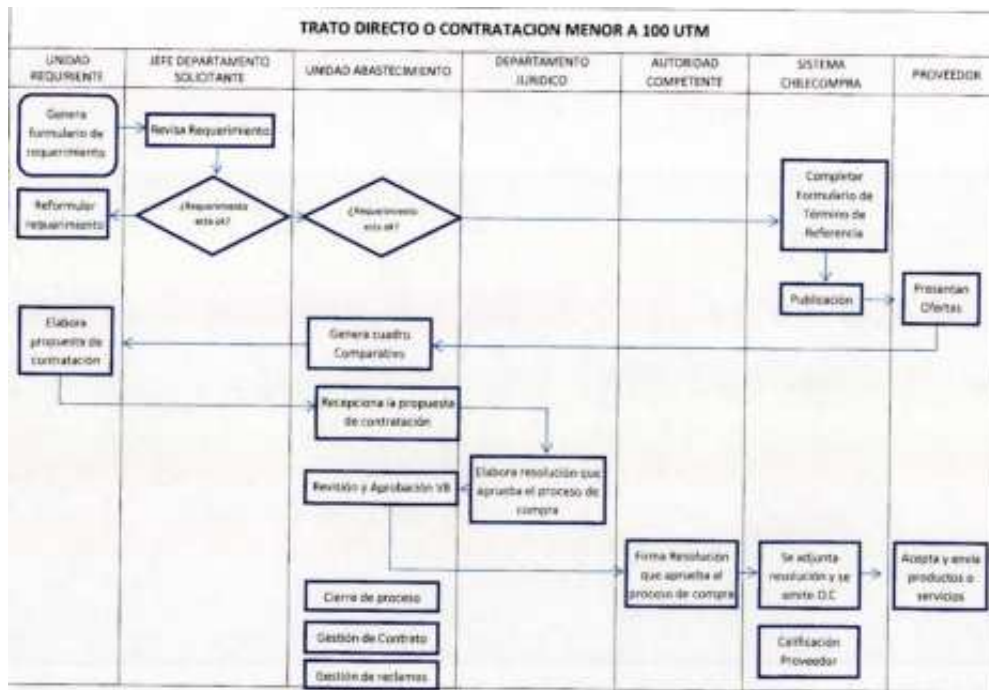
Las pruebas de auditoría aplicadas han generado observaciones tanto contables como de control, las que se han detallado en cada título, subtítulo e ítem de este informe de acuerdo a lo indicado en el informe de ajuste metodológico.

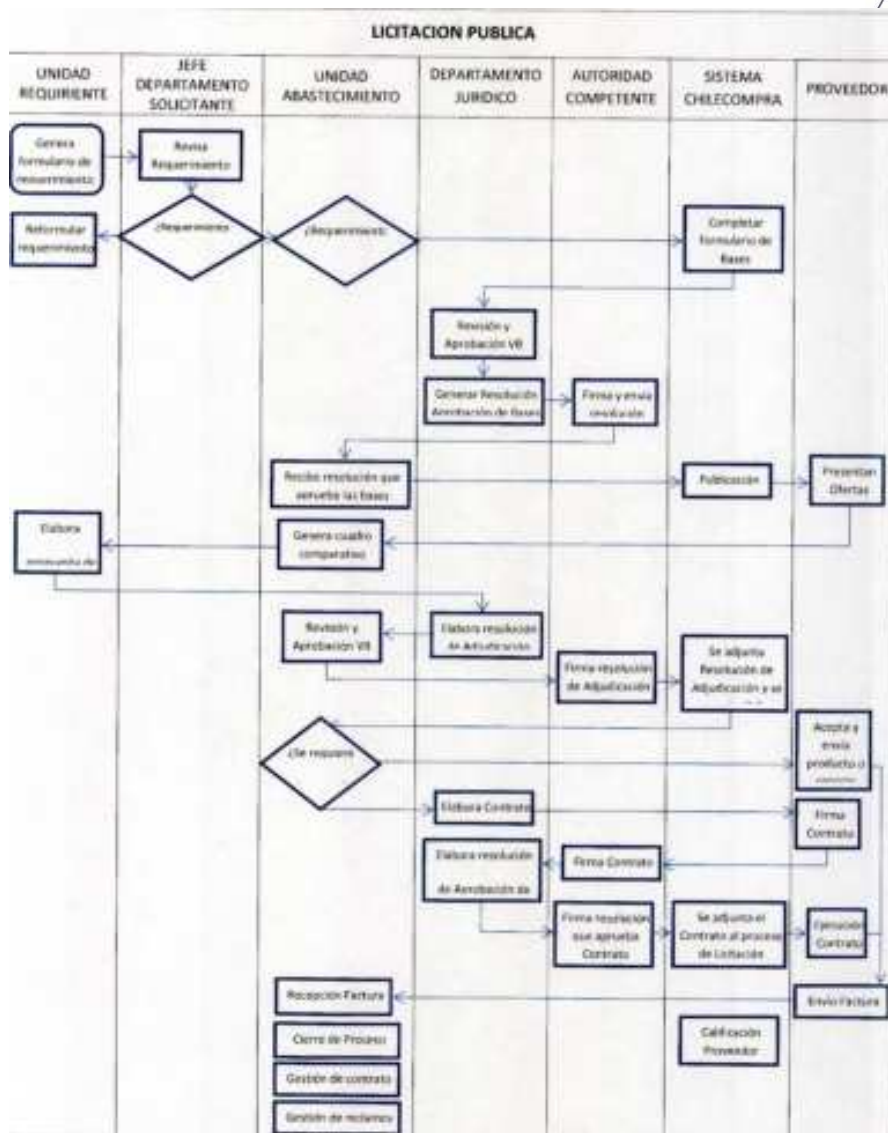
iii. Levantamiento Proceso Compras – Adquisiciones

El procedimiento de compras y adquisiciones está regulado a través del Manual de Procedimiento de Adquisiciones vigente, el que data del año 2013 y que se dictó en cumplimiento del Decreto N° 20 del Ministerio de Hacienda del mes de mayo del año 2007 que modificó el Reglamento de la Ley 19.886 de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministros y Prestación de Servicios. En formato de diagrama de flujo, los procesos para las distintas formas de adquisiciones son las siguientes:









Relativo al Control Sobre Bienes del Activo Fijo y Control Administrativo Sobre Dichos Bienes.
 En lo relativo a los bienes de activo fijo nuestra labor se enfoca en dos aspectos; el primero corresponde a los registros contables de estos bienes y su control en cuanto a su correcta valorización tanto de su componente activo como de su depreciación acumulada. En este sentido es que no hemos recibido información que soporte los saldos relevados en los estados financieros, por lo que no hemos podido satisfacerlos de ellos a través de estos datos (fecha requerimiento 10 de junio de 2021, entregado 27 de julio de 2021). El segundo aspecto dice relación con la existencia de los bienes y su control, ya que si bien un bien puede no ser clasificado como activo fijo sí puede ser necesario su control administrativo.

iv. Matriz de revisión licitaciones

Para la revisión del proceso de licitaciones asociado a los gastos del programa 01 hemos seleccionado una muestra de ellas la que se resume a continuación:

N°	Nro. De la Adquisición	Nombre de la Adquisición	Descripción de la Adquisición	Estado Licitación	Tipo de Licitación	Unidad de Compra	Monto Total Estimado Licitación
1	5420-1-L117	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA, BOTELLONES 20 LITRO	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA EN BOTELLONES DE 20 LITROS, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS ADJUNTAS. RESOLUCION EXENTA 190.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.200.000
2	5420-1-L119	SEGURO PARA VEHICULOS DE GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA	SEGURO DE VEHICULOS INSTITUCIONALES A CONTAR DEL 22 DE FEBRERO DE 2019, POR 1 AÑO, CON OPCIÓN DE RENOVACIÓN.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	4.700.000
3	5420-1-L E20	Servicio cableado estructurado, adquis Telefonos	Adquisición de 20 equipo telefónicos IP, Canalización y cableado en CAT 5e para nuevas dependencias del Gobierno Regional, configuración y habilitación en central telefónica de equipos telefónicos. Según Resolución 396/2020.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	9.700.000
4	5420-2-L118	Compra, Montaje, Desmontaje y mantenimiento Equipos	Compra, Montaje, desmontaje y mantenimiento de equipos de Climatización para Oficinas del Gobierno Regional y Consejo Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	3.900.000
5	5420-2-LQ17	SERVICIO VIGILANCIA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE VIGILANCIA DEPENDENCIAS DEL GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, CON RESOLUCION EXENTA 233.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	100.000.000
6	5420-2-LQ19	SERVICIO VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS GOB.REGIONAL	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS DE GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, SEGUN RESOLUCION 212.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	100.000.000
7	5420-3-L118	Confección-instalación puerta de acceso Tesoreria	Servicio de confección e instalación de puerta de acceso en Oficina de Tesorería del Gobierno Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.000.000
8	5420-3-LP17	Servicio de Aseo GORE y CORE de Arica y Parinacota	Servicio de Aseo dependencias GORE y CORE ubicadas en Av General Velasquez 1775 y calle Arturo Prat 391 oficinas 12 y 33 de la ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	50.000.000
9	5420-3-LP20	Conservacion Casa del Adulto Mayor SENAMA-Arica	Conservación en el inmueble denominado Casa del Adulto Mayor, ubicado en calle Consistrial esquina calle Edmundo Zujovic, a un costado del Parque Centenario en la Ciudad de Arica	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	91.025.000
10	5420-4-L117	Servicio Confección e Instalación de Cortinas CORE	El objetivo de la presente licitación, es realizar la confección e instalación de cortinas de tela con sus soportes y barras, para las dependencias del Consejo Regional de Arica y Parinacota Ubicado en el segundo piso del edificio empresarial, calle Arturo Prat N 391, oficina N°12 de la ciudad de Arica. Según Bases administrativas, tecnicas y anexos contemplados en Resol 469 y 474 adjuntas.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	3.500.000
11	5420-4-L E18	SERVICIO DIFUSION TELEVISIVA GESTION GOB. REGIONAL	SERVICIO DIFUSION TELEVISION GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS, Y RESOLUCIONES ADJUNTAS.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	21.600.000
12	5420-4-LP20	Adquisición Firewall, mantenimiento, licencia correo	Adquisición de firewall, trabajos de mantenimiento en Data Center y renovación de licencia por 1 año para hardware de almacenamiento de correos institucionales, Según resolución 900 que se adjunta.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	29.500.000
13	5420-5-L118	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES GORE.-	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES PARA SERVICIOS HIGIENICOS DE GORE, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS INFORMADAS EN RESOL 381 ADJUNTA.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.500.000
14	5420-5-LP20	Servicio Aseo y limpieza dependencias GoRe Arica	Servicio de aseo y limpieza para las dependencias del Gobierno Regional Arica y Parinacota, Resolución 991.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	60.000.000
15	5420-5-R117	COMPRA Y MONTAJE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN EN CORE.	COMPRA Y MONTAJE DE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN DE 36.000 BTU (INCLUIDA SU INSTALACIÓN) PARA LAS OFICINAS DEL CORE DE ARICA Y PARINACOTA UBICADAS EN ARTURO PRAT 391, 2DO PISO, OFICINA N 12.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.600.000
16	5420-6-LP19	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	60.000.000
17	5420-7-L117	Obra vendida instalación luminarias led GORE.	Proveer del Servicio de adquisición e instalación de luminarias Led para oficinas del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ubicado en Avenida General Velásquez N°1775, Arica, específicamente en las oficinas de: Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Informática, Unidad de Auditoría, Departamento jurídico y Salón Violeta Parra, incluidos su baño y cocina.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	4.500.000
18	5420-7-L E19	Plan fomento inclusión población Migratoria	Servicio de Diagnostico, formulación e implementación de Plan de Fomento a la inclusión a la población migratoria de la Región de Arica y Parinacota.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	40.000.000
19	5420-7-LP18	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA DE LAS DEPENDENCIAS DE GOBIERNO Y CONSEJO REGIONAL, DE ACUERDO A RESOL. 1024 QUE SE ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	56.000.000
20	5420-8-L E17	Instalación, configuración y migración Plataforma	Instalación, configuración y migración de Plataforma exchange, respaldo de correos y re ingeniería de plataforma de servidores actuales.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	37.000.000
21	5420-8-L E20	Adquisición Firewall, mantenimiento, licencia correo	Adquisición de firewall para correo institucional, instalación, configuración y puesta en marcha. Según resolución 2102.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	11.000.000
22	5420-8-LP18	ARRIENDO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GORE ARICA	ARRIENDO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARNACOTA, DE ACUERDO A RESOL ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.756
23	5420-9-L E17	REPARACION ESTRUCTURA Y LINEAS DAÑADAS VISVIRI	REPARACION DE ESTRUCTURAS Y LINEAS DAÑADAS EN LA LOCALIDAD DE VISVIRI, SEGUN BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS. RESOLUCION 2263.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	6.623.000

El trabajo incluyó:

- Verificación de bases aprobadas
- Verificación de recepción de ofertas conforme
- Acta de apertura de ofertas
- Informe de comité o junta de evaluación de ofertas
- Acta de adjudicación

N°	Nro. De la Adquisición	Nombre de la Adquisición	Descripción de la Adquisición	Estado Licitación	Tipo de Licitación	Unidad de Compra	Monto Total Estimado Licitación	Bases Aprobadas	Oferta Recibida	Acta Apertura	Informe Comité Evaluador	Acta Adjudicación
1	5420-1-L117	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA, BOTELLONES 20 LITRO	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA EN BOTELLONES DE 20 LITROS, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS ADJUNTAS, RESOLUCION EXENTA 190.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.200.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
2	5420-1-L119	SEGURO PARA VEHICULOS DE GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA	SEGURO DE VEHICULOS INSTITUCIONALES A CONTAR DEL 22 DE FEBRERO DE 2019, POR 1 AÑO, CON OPCIÓN DE RENOVACIÓN.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	4.700.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
3	5420-1-LE20	Servicio cableado estructurado, adquis. Telefonos	Adquisición de 20 equipo telefónicos IP, Canalización y cableado en CAT 5e para nuevas dependencias del Gobierno Regional, configuración y habilitación en central telefónica de equipos telefónicos. Según Resolución 396/2020.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	9.700.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
4	5420-2-L118	Compra, Montaje, Desmontaje y mantenimiento Equipos	Compra, Montaje, desmontaje y mantenimiento de equipos de climatización para Oficinas del Gobierno Regional y Consejo Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	3.900.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
5	5420-2-LQ17	SERVICIO VIGILANCIA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE VIGILANCIA DEPENDENCIAS DEL GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, CON RESOLUCION EXENTA 233.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	100.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
6	5420-2-LQ19	SERVICIO VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS GOB.REGIONAL	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS DE GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, SEGUN RESOLUCION 212.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	100.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
7	5420-3-L118	Confección-instalación puerta de acceso Tesorería	Servicio de confección e instalación de puerta de acceso en Oficina de Tesorería del Gobierno Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
8	5420-3-LP17	Servicio de Aseo GORE y CORE de Arica y Parinacota	Servicio de Aseo dependencias GORE y CORE ubicadas en Av General Velásquez 1775 y calle Arturo Prat 391 oficinas 12 y 33 de la ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	50.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
9	5420-3-LP20	Conservación Casa del Adulto Mayor SENAMA-Arica	Conservación en el inmueble denominado Casa del Adulto Mayor, ubicado en calle Consistorial esquina calle Edmundo Zujovic, a un costado del Parque Centenario en la Ciudad de Arica	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	91.025.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
10	5420-4-L117	Servicio Confección e Instalación de Cortinas CORE	El objetivo de la presente licitación, es realizar la confección e instalación de cortinas de tela con sus soportes y barras, para las dependencias del Consejo Regional de Arica y Parinacota Ubicado en el segundo piso del edificio empresarial, calle Arturo Prat N 391, oficina N° 12 de la ciudad de Arica. Según Bases administrativas, técnicas y anexos contemplados en Resol 469 y 474 adjuntas.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	3.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
11	5420-4-LE18	SERVICIO DIFUSION TELEVISIVA GESTION GOB. REGIONAL	SERVICIO DIFUSION TELEVISION GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS, Y RESOLUCIONES ADJUNTAS.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	21.600.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
12	5420-4-LP20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall, trabajos de mantención en Data Center y renovación de licencia por 1 año para hardware de almacenamiento de correos institucionales. Según resolución 990, que se adjunta.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	29.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
13	5420-5-L118	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES GORE.-	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES PARA SERVICIOS HIGIENICOS DE GORE, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TECNICAS INFORMADAS EN RESOL 381 ADJUNTA.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
14	5420-5-LP20	Servicio Aseo y limpieza dependencias GoRe Arica	Servicio de aseo y limpieza para las dependencias del Gobierno Regional Arica y Parinacota, Resolución 991.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	60.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
15	5420-5-R117	COMPRA Y MONTAJE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN EN CORE.	COMPRA Y MONTAJE DE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN DE 36.000 BTU (INCLUIDA SU INSTALACIÓN) PARA LAS OFICINAS DEL CORE DE ARICA Y PARINACOTA UBICADAS EN ARTURO PRAT 391, 2DO PISO, OFICINA N 12.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.600.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
16	5420-6-LP19	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	60.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
17	5420-7-L117	Obra venta instalación luminarias led GORE.	Proveer del Servicio de adquisición e instalación de luminarias Led para oficinas del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ubicado en Avenida General Velásquez N°1775, Arica, específicamente en las oficinas de: Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Informática, Unidad de Auditoría, Departamento jurídico y Salón Violeta Parra, incluidos su baño y cocina.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	4.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
18	5420-7-LE19	Plan fomento inclusión población Migratoria	Servicio de Diagnostico, formulación e implementación de Plan de Fomento a la inclusión a la población migratoria de la Región de Arica y Parinacota.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	40.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
19	5420-7-LP18	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA DE LAS DEPENDENCIAS DE GOBIERNO Y CONSEJO REGIONAL, DE ACUERDO A RESOL. 1024 QUE SE ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	56.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
20	5420-8-LE17	Instalación, configuración y migración Plataforma	Instalación, configuración y migración de Plataforma exchange, respaldo de correos y re ingeniería de plataforma de servidores actuales.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	37.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
21	5420-8-LE20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall para correo institucional, instalación, configuración y puesta en marcha. Según resolución 2102.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	11.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
22	5420-8-LP18	ARRENDAMIENTO DE ENLACES DE VOZ Y DATOS PARA GORE ARICA	ARRENDAMIENTO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A RESOL. ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.756	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok
23	5420-9-LE17	REPARACION ESTRUCTURA Y LINEAS DAÑADAS VISVRI	REPARACION DE ESTRUCTURAS Y LINEAS DAÑADAS EN LA LOCALIDAD DE VISVRI, SEGUN BASES ADMINISTRATIVAS, TECNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, RESOLUCION 2263.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	6.823.000	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok

Para cada una de ellas revisamos los antecedentes existentes en la web www.mercadopublico.cl desde donde revisamos cada uno de los aspectos detallados en la matriz de revisión.

v. Remuneraciones y Personal

A continuación, presentaremos un análisis de los datos entregados por el departamento de Gestión y Desarrollo de Personas del Gore de Arica y Parinacota, por lo que dichos análisis y apreciaciones y/o conclusiones que se obtienen a partir de estos datos deben ser entendidos en esta dimensión, es decir, teniendo siempre en consideración que esos son los datos base, por lo que ante cualquier dato erróneo o incompleto los análisis entregarán resultados con dicha desviación.

En lo relativo a remuneraciones y personal del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, según los datos entregados por el Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas, la evolución de la cantidad de personal se aprecia en los siguientes datos y gráfica:

Evolución de la cantidad de personal

CLASIFICACIÓN	2017	2018	2019	2020	Total general
C DEL TRABAJO	1				1
CONTRATA	62	59	50	41	212
PLANTA	12	26	31	35	104
SUPLENTE	3	1	1	3	8
Total general	78	86	82	79	325

Gráfico 1: Cantidad de Funcionarios por Tipo de Contrato
Fuente: Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas



En relación al costo total del personal, su detalle evolutivo es el siguiente:

CONCEPTO	2017	2018	2019	2020
Costo Total Remuneraciones M\$	1.750.087	1.919.406	2.236.322	2.376.204
Cantidad de personal	78	86	82	79
Costo Promedio Per Cápita	22.437	22.319	27.272	30.079
Variación		-0,5%	22,2%	10,3%

Considerando el costo total informado por departamento de Gestión y Desarrollo de Personas y las cantidades de funcionarios existente al cierre de cada año, el costo promedio per cápita es el que se muestra en el cuadro anterior con las variaciones porcentuales de cada año respecto del gasto del ejercicio inmediatamente anterior.

De acuerdo a análisis realizado por el Gore la variación obedece a modificaciones ocurridas en la nómina de personal del año 2019 en que se retiraron del servicio 16 funcionarios y reemplazados por nuevos profesionales, por lo tanto al analizar la data base que sirve para el análisis ella considera dos profesionales en el mismo cargo lo que incide en estas variaciones.

v.1) Revisión de Carpetas del Personal

Dentro de la revisión de los aspectos relativos a recursos humanos está la revisión de las carpetas del personal, cuyo objetivo es confirmar que la documentación contenida en ellas cumple con las regulaciones vigentes. En esta línea, el artículo 12 de la Ley 18.834 para ingreso a la Administración del Estado establece los siguientes requisitos copulativos:

- a) Ser ciudadano
- b) Haber cumplido con la ley de reclutamiento y movilización, cuando fuere procedente
- c) Tener salud compatible con el desempeño del cargo
- d) Haber aprobado la educación básica y poseer el nivel educacional o título profesional o técnico que por la naturaleza del empleo exija la ley
- e) No haber cesado en un cargo público como consecuencia de haber obtenido una calificación deficiente o por medida disciplinaria, salvo que hayan transcurrido más de cinco años desde la fecha de expiración de funciones
- f) No estar inhabilitado para el ejercicio de funciones o cargos públicos, ni hallarse condenado por crimen o simple delito

Para validar lo anterior se requieren los siguientes documentos:

Requisito	Documento Requerido
a) Ser ciudadano	C.I.
b) Haber cumplido con la ley de reclutamiento y movilización, cuando fuere procedente	Certificado de Cumplimiento de Reclutamiento
c) Tener salud compatible con el desempeño del cargo	Certificado Salud Compatible (Servicio de Salud)
d) Haber aprobado la educación básica y poseer el nivel educacional o título profesional o técnico que por la naturaleza del empleo exija la ley	Certificado de estudio o Título Profesional de acuerdo al cargo que desempeña
e) No haber cesado en un cargo público como consecuencia de haber obtenido una calificación deficiente o por medida disciplinaria, salvo que hayan transcurrido más de cinco años desde la fecha de expiración de funcione	Declaración Jurada Simple del no cese en cargo público
f) No estar inhabilitado para el ejercicio de funciones o cargos públicos, ni hallarse condenado por crimen o simple delito	Certificado de no Inhabilitación para cargos públicos

La validación requiere de la selección de una muestra de carpetas del personal para las que se aplicaron los siguientes criterios de selección:

- Al azar
- Base de la muestra, planta de personal de libro de remuneraciones diciembre año 2020. Esto ya que la planta no cambia todos los años y por tanto dentro de la muestra deberían aparecer funcionarios antiguos, nuevos y algunos que dejaron su cargo antes del año 2020.
- Se determinó una muestra de 52 carpetas totales representativas del 66% del total a la fecha indicada.
- La muestra seleccionada fue la siguiente (universo):

DATOS FUNCIONARIO		
Nº	RUT	Trabajador
1	7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO
2	5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO
4	14104892	ARAYA FUENTES GONZALO ANDRES
5	10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO
7	7248535	CAÑON CONCHA SONIA IVETTE
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA
9	8841315	CASTAÑEDA PARRAGUEZ HAROLDO ANTONIO
10	8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA
11	9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO
14	8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA
15	15979691	ESPINOZA MERCADO MARCO ANTONIO
16	14107671	GAJARDO HERNANDEZ PAULINA FABIOLA
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO
19	6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL
21	10017769	JELDREZ DURAN LUISA IVONNE
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES
23	15005124	LAYME RIQUELME OLGA JOHANNA
24	10604859	LOPEZ PALZA CARLA ANDREA MARIA

25	10020998	LOPEZ VELASQUEZ ALVARO JAVIER
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO
27	10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO
31	19409118	MORENO LAVIN EULOGIA DEL ROSARIO
32	6418180	MUÑOZ PUENTES ABSALON ESTEBAN
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA
36	16771267	PAILLACAN ROJAS JOSE ANDRES
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO
39	16833755	RIVERA TAPIA CAMILA BEATRIZ
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE
42	9884507	SEGOVIA CAMPOS PATRICIA DE LAS MERCEDES
43	6957910	SIMPERTIGUE LIMARE LUIS ARMANDO
44	7633900	TABODA MENESES LUIS ALBERTO
45	9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO
50	9752362	VILLEGAS CASTAÑEDA ANDRELINA ROSARIO
51	7298703	WORM STARI JUAN ANDRES
52	15005311	ZULETA RAMIREZ ANTONIO ALEXANDER

La muestra separa por año de ingreso al servicio es la siguiente:

Trabajadores con antigüedad anterior a 2017

RUT	Trabajador
5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL
5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO
5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE
6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN
6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO
6418180	MUÑOZ PUENTES ABSALON ESTEBAN
6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO
6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN
7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO
7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE
7248535	CAÑON CONCHA SONIA IVETTE
7298703	WORM STARI JUAN ANDRES
7633900	TABODA MENESES LUIS ALBERTO
8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA
8841315	CASTAÑEDA PARRAGUEZ HAROLDO ANTONIO
8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA
9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON
9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA
9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO
9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES
9752362	VILLEGAS CASTAÑEDA ANDRELINA ROSARIO
9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA
10020998	LOPEZ VELASQUEZ ALVARO JAVIER
10604859	LOPEZ PALZA CARLA ANDREA MARIA
10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO
14104892	ARAYA FUENTES GONZALO ANDRES
15005124	LAYME RIQUELME OLGA JOHANNA
15979691	ESPINOZA MERCADO MARCO ANTONIO

28

Trabajadores con ingreso 2017

RUT	Trabajador
5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO
5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO
6957910	SIMPERTIGUE LIMARE LUIS ARMANDO
9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS
16833755	RIVERA TAPIA CAMILA BEATRIZ

5

Trabajadores con ingreso 2018

RUT	Trabajador
6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO
7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO
9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN
10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO
15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL
16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA
16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL

7

Trabajadores con ingreso 2019

RUT	Trabajador
8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO
9884507	SEGOVIA CAMPOS PATRICIA DE LAS MERCEDES
10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES
13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES
14107671	GAJARDO HERNANDEZ PAULINA FABIOLA
15005311	ZULETA RAMIREZ ANTONIO ALEXANDER
16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO
17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO

8

Trabajadores con ingreso no informado pero con carpeta vigente

RUT	Trabajador
16771267	PAILLACAN ROJAS JOSE ANDRES
18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO
19409118	MORENO LAVIN EULOGIA DEL ROSARIO

3

Para validar el cumplimiento de los requisitos indicados anteriormente se revisó el universo de 52 carpetas de personal, representativas del 66% del total de funcionarios al 31 de diciembre de 2020. Los resultados son los siguientes:

- a) Las siguientes carpetas del personal no cumplen con alguno de los requisitos establecidos en el artículo 12 de la Ley 18.834 para ingreso a la Administración del Estado

Carpetas sin copia de cédula de identidad vigente

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Cedula de Identidad
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	NO
14	8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
45	9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	NO

Carpetas sin Declaración Jurada de No Cese en Cargo Público

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Declaración Jurada Simple del no cese en cargo público
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO

Carpetas sin Certificado de Salud Compatible

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
N°	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Certificado Salud Compatible (Servicio de Salud)
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
7	7248535	CAÑON CONCHA SONIA IVETTE	PLANTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS	NO
10	8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	NO
14	8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO
24	10604859	LOPEZ PALZA CARLA ANDREA MARIA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE	NO
50	9752362	VILLEGAS CASTAÑEDA ANDRELINA ROSARIO	PLANTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS	NO

Carpetas sin Certificado de Situación Militar al Día

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Certificado de Cumplimiento de Reclutamiento
1	7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO
2	5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO	HON / CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
5	10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO		3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
11	9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	NO
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO	CTTA	1.-GABINETE	NO
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES	SUPLENTE	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO	CTTA	1.-GABINETE	NO
36	16771267	PAILLACAN ROJAS JOSE ANDRES	HON	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
43	6957910	SIMPETIGUE LIMARE LUIS ARMANDO	CTTA / HON	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIMÉ RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE	NO
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	NO
52	15005311	ZULETA RAMIREZ ANTONIO ALEXANDER	CTTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO

Carpetas sin Certificado de No Inhabilitación Para Desempeñarse en Cargo Público

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Certificado de no Inhabilitación para cargos públicos
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIM E RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO

Carpetas sin Certificado de Antecedentes

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO		DOCTO REQUERIDO
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	Certif Anteced
1	7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
5	10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO		3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
10	8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO
14	8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO	CTTA	1.-GABINETE	NO
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES	SUPLENTE	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO
36	16771267	PAILLACAN ROJAS JOSE ANDRES	HON	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	NO
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	NO
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO
43	6957910	SIMPERTIGUE LIMARE LUIS ARMANDO	CTTA / HON	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE	NO
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	NO
50	9752362	VILLEGAS CASTAÑEDA ANDRELLINA ROSARIO	PLANTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS	NO
52	15005311	ZULETA RAMIREZ ANTONIO ALEXANDER	CTTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO

- b) Además de lo anterior, para el universo de la muestra de 52 carpetas, hemos revisado las carpetas buscando validar el cumplimiento de lo dispuesto en la letra D de la misma Ley, esto es poseer el nivel educacional o un título profesional o técnico que por la naturaleza del empleo exija, obteniéndose los siguientes 17 casos en que no se encontró título o certificado que lo acredite:

Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual	ULT REM	MES ULT PER REM	Cargo Final	Gº	Asig Prof / No Prof
1	7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	2.756.769	dic-20	PERIODISTA	14	491.243
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	3.233.163	dic-20	PROFESIONAL	12	576.833
5	10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO		3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	3.502.165	dic-20	PROFESIONAL	11	628.227
10	8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	3.240.848	dic-20	PROFESIONAL	15	576.833
11	9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	2.577.772	dic-18	PROFESIONAL	15	438.814
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	4.245.527	dic-20	JEFE DIV ANALISIS Y CONTROL	7	815.431
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	2.770.291	dic-20	PROFESIONAL	14	491.243
19	6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO	CTTA	1.-GABINETE	1.634.507	dic-20	ADMINIST	15	283.817
24	10604859	LOPEZ PALZA CARLA ANDREA MARIA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	3.493.474	dic-18	PROFESIONAL	8	611.116
27	10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	3.772.037	dic-20	PROFESIONAL	10	684.235
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO	CTTA	1.-GABINETE	3.286.452	mar-18	PROFESIONAL	11	590.450
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	2.769.891	dic-20	PROFESIONAL	14	491.243
36	16771267	PALLACAN ROJAS JOSE ANDRES	HON	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	941.878	jun-18	APOYO PLADER		8.498
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	1.795.830	dic-18	ADMINIST	14	285.894
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	2.190.918	dic-18	ADMINIST	12	297.634
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	4.035.751	dic-20	TECNICO	12	748.593
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	1.954.700	dic-20	TECNICO	11	312.754

Es relevante indicar que existen funcionarios incluidos en la tabla de resultados que a la fecha de este informe ya no forman parte del Gobierno Regional. Ellos son los número 3, 11, 24, 30, 36, 38 y 40.

v.2) Revisión Sobre los Principales Haberes Remuneracionales y su Sustentación documental

Relativo a la revisión de haberes remuneracionales, dentro del reproceso que realizamos de los libros de remuneraciones es que analizamos primero de forma conceptual los principales haberes de los funcionarios para luego, realizar un análisis cuantitativo de ellos. A la vez, en la muestra de carpetas de personal se verifica que la asignación de título se encuentre debidamente respaldada.

Esta revisión comprende un reproceso de la totalidad de los libros de remuneraciones del período auditado y cruce con información entregada a organizaciones e instituciones externas (SII, TGR, AFP, Salud, otras).

Considerando la limitación indicada ya anteriormente respecto a que no obtuvimos un libro de remuneraciones regular debido a que el sistema que procesa sueldos no lo emite es que el reproceso consideró separadamente los haberes y descuentos, por lo que estos conceptos se abordaron de manera individual.

Los haberes chequeados en su sustento para el período completo auditado fueron los siguientes:

Suma de Monto Haber	Etiquetas de columna												Total general
Etiquetas de fila	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Asig. Años Antigüedad Retroactiva	6.945		13.644	48.167	372.713	25.765		800.466					1.267.700
Asig. Art.18 Ley 19.185									29.709.579				29.709.579
Asig. Art.18 Ley 19.185 No Prof.	19.952.895	26.404.523	26.585.186	26.102.422	26.086.092	25.864.235	25.848.037	26.140.440	26.459.770	26.484.399	26.203.844	26.490.327	308.622.170
Asig. D.L 3551 Art 6° Con Asig. Prof	2.769.024	3.829.616	3.829.616	4.348.861	4.348.861	4.348.861	3.871.606	3.601.161	3.776.155	3.871.606	3.871.606	4.415.200	46.882.173
Asig. de Resp. Superior	3.680.098	4.103.494	4.152.373	4.388.512	4.388.512	4.679.748	5.039.899	4.989.416	5.070.032	4.608.120	5.111.582	5.219.918	55.431.704
Asig. Desempeño Func. Críticas	6.485.830	8.070.580	8.070.580	8.070.580	8.070.580	8.070.580	8.070.580	8.070.580	7.862.855	8.024.330	8.024.330	8.024.330	94.915.735
Asig. Profesional Retroactiva				2.816.008									2.816.008
Asig. Zona Ext.Art.13° Ley 20.212			69.720.154			70.478.701			70.581.229			71.592.736	282.372.820
Bono Vacaciones	16.678.178												16.678.178
Total general	49.572.970	42.408.213	112.371.553	45.774.550	43.266.758	113.467.890	42.830.122	43.602.063	113.750.041	72.698.034	43.211.362	115.742.511	838.696.067

Además de este chequeo, hemos reprocesado una muestra de liquidaciones de sueldos al azar, correspondientes a meses seleccionados aleatoriamente que se resume en los siguientes cuadros para cada año auditado, con cantidad de liquidaciones reprocesadas y alcance en términos del costo total que esa muestra implica. Existen meses en que se muestran cantidades superiores a la cantidad de funcionarios, lo que se debe a que en esos períodos a un mismo funcionario presenta más de una liquidación porque existen planillas complementarias o porque se reliquidó algún haber específico. Esto no implica que los funcionarios estén percibiendo un ingreso adicional a los que regularmente les corresponde, sino que es producto de procesos internos que responden a la necesidad de reliquidar un haber determinado que se encuentra dentro de su contrato. La muestra se resume como sigue:

2017		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Abril	134.310.985	46
Mayo	25.446.139	73
Junio	151.861.020	73
Octubre	109.757.459	74
Total general	421.375.603	366

2018		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Febrero	116.885.276	74
Mayo	124.991.519	78
Julio	29.583.484	78
Agosto	29.311.619	77
Septiembre	181.797.744	78
Total general	482.569.642	385

2019		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Enero	148.014.639	83
Agost	139.987.415	79
Octubre	31.818.754	82
Noviembre	32.045.592	83
Diciembre	212.557.651	82
Total general	564.424.051	409

2020		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Enero	33251236	79
Febrero	34016718	81
Marzo	204142188	81
Julio	145173961	81
Noviembre	146327518	81
Total general	562.911.621	403

Una vez aplicada la prueba detallada anteriormente no se encontraron discrepancias o haberes liquidados que no correspondan a los contratos de los funcionarios.

Reproceso de Cálculo de Impuesto Único

Una parte importante en nuestra revisión relativa a los aspectos relacionados con los recursos humanos es el reproceso del cálculo del impuesto único a los trabajadores. La finalidad es determinar si los cálculos realizados para determinar este tributo son correctos o se generan diferencias.

El reproceso se realiza sobre el universo de trabajadores informados en los libros de remuneraciones mensuales para cada ejercicio auditado por lo que en este caso el trabajo se realiza sobre el universo completo de trabajadores.

El resultado arrojó varias discrepancias las que se producen en la aproximación que realiza el sistema en los tramos en que el factor contiene 3 decimales, ya que al realizar el cálculo la operación la realiza aproximando en guarismo. A modo de ejemplo para clarificarlo lo siguiente:

Monto Afecto a Impuesto \$ 2.900.000

Según tabla, el tramo en que se encuentra la renta tiene un factor de 0,135 y un descuento de 243.227,79

Cálculo sería el siguiente: $2.900.000 \times 0.135 - 243.227.29 = 148.273$

El cálculo que realiza sistema es el siguiente:

$2.900.000 \times 0.14 - 243.227.29 = 162.773$

Como se aprecia se genera una distorsión que afecta el impuesto determinado.

Las diferencias determinadas, en resumen, son las siguientes:

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

v.3) Reglamento Interno

Hemos recibido el Manual de Perfiles de Cargo aprobado a través de la Resolución Exenta 1767/2009. En base a dicho manual hemos realizado un cruce con la información de la muestra de carpetas escogidas al azar, a fin de verificar que se cumple con lo estipulado en el reglamento. De acuerdo a lo observado en general se estaría cumpliendo lo dispuesto en dicho reglamento en cuanto a que los funcionarios actuales cumplan con los perfiles de cada cargo que ellos desempeñan, excepto en los casos indicados a continuación de la muestra detallada.

La revisión fue sobre la siguiente muestra de carpetas:

DATOS FUNCIONARIO			DATOS DEL CONTRATO	
Nº	RUT	Trabajador	Tipo Contratación	Depto Actual
1	7730596	AGUILAR LUCERO MARCELO ADOLFO	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE
2	5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO	HON / CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
4	14104892	ARAYA FUENTES GONZALO ANDRES	CTTA	1.-GABINETE
5	10370464	BERETTA NAVARRETE CRISTIAN GUILLERMO		3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
7	7248535	CAÑON CONCHA SONIA IVETTE	PLANTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL
9	8841315	CASTAÑEDA PARRAGUEZ HAROLDO ANTONIO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
10	8671796	CHUQUIMIA BEDOYA DANISA GLORIA	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
11	9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL

14	8974780	DOCMAC SALAZAR ELIZABETH MONICA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO
15	15979691	ESPINOZA MERCADO MARCO ANTONIO	CTTA SUPLENTE	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES
16	14107671	GAJARDO HERNANDEZ PAULINA FABIOLA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO	CTTA	1.-GABINETE
19	6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO	CTTA	1.-GABINETE
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES
21	10017769	JELDREZ DURAN LUISA IVONNE		5.-SECRETARIA EJEC. CORE
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES	SUPLENTE	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION
23	15005124	LAYME RIQUELME OLGA JOHANNA	CTTA	2.2.2.-ADQUISICIONES E INVENTARIO
24	10604859	LOPEZ PALZA CARLA ANDREA MARIA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
25	10020998	LOPEZ VELASQUEZ ALVARO JAVIER	PLANTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
27	10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO	CTTA	1.-GABINETE
31	19409118	MORENO LAVIN EULOGIA DEL ROSARIO		1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES
32	6418180	MUÑOZ PUENTES ABSALON ESTEBAN	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
36	16771267	PAILLACAN ROJAS JOSE ANDRES	HON	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
39	16833755	RIVERA TAPIA CAMILA BEATRIZ	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
42	9884507	SEGOVIA CAMPOS PATRICIA DE LAS MERCEDES	CTTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS
43	6957910	SIMPERTIGUE LIMARE LUIS ARMANDO	CTTA / HON	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
45	9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES
50	9752362	VILLEGAS CASTAÑEDA ANDRELINA ROSARIO	PLANTA	2.2.-DEPTO. CONTABILIDAD Y FINANZAS
51	7298703	WORM STARI JUAN ANDRES	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION
52	15005311	ZULETA RAMIREZ ANTONIO ALEXANDER	CTTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES

En los siguientes casos no fue posible verificar el cumplimiento del perfil profesional indicado:

N°	RUT	DATOS FUNCIONARIO Trabajador	DATOS DEL CONTRATO		TITULO PROFESIONAL
			Tipo Contratación	Depto Actual	Título
2	5823167	AHUMADA VILLANUEVA ELEODORO ROBERTO	HON / CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	ING EJEC ELECTRICO
3	17011917	ALBORNOZ PEREZ MARCOS ALONSO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
6	8804230	BEYZAGA ZEPEDA JUAN ORLANDO	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
8	9104102	CARREÑO CHAPARRO MARIA CONSTANZA	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	ING COMERCIAL
11	9889615	COFRE FERNANDEZ JOSE DE JESUS	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	PROF ED BÁSICA
12	6535068	CORDOVA NARANJO JENISE ROSA DEL CARMEN	PLANTA	2.1.1.- UNIDAD DESARROLLO PERSONAS	NO SE ADJUNTA
13	10686513	CORNEJO SEGOVIA CLAUDIO ALEJANDRO	PLANTA	3.1.-DEPTO DE PRESUP. REGIONAL	ING EJEC INDUST
15	15979691	ESPINOZA MERCADO MARCO ANTONIO	CTTA SUPLENTE	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	TÉC EN EDIFICACIÓN
16	14107671	GAJARDO HERNANDEZ PAULINA FABIOLA	PLANTA	7.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	EDUC PARVULOS
17	16663191	GARCIA PEREZ CONSTANZA ISABEL	CTTA	4.-DIVISION DE PLANIFICACION Y DESARROLLO REGIONAL	BACHILLER COMUNIC VISUAL
18	7061123	GUERRERO AGUILERA MARIO ARMANDO	CTTA	1.-GABINETE	NO SE ADJUNTA
19	6524929	GUERRERO LAZCANO AMERICA DEL ROSARIO	CTTA	1.-GABINETE	TEC SIST PROTECCIÓN
20	15979564	HENRIQUEZ AGUILERA LUIS MIGUEL	PLANTA	2.1.3.-SERVICIOS GENERALES	NO SE ADJUNTA
21	10017769	JELDREZ DURAN LUISA IVONNE	PLANTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO SE ADJUNTA
22	13862933	LATORRE PROGULAKIS LUIS ANDRES	SUPLENTE	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO SE ADJUNTA
25	10020998	LOPEZ VELASQUEZ ALVARO JAVIER	PLANTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	PROG DE MICROCOMPUT / ING INFORMATICA
26	18623336	MANZANARES NAVARRO ERICK PATRICIO	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
27	10309477	MARTINEZ RETAMAL JEANNETTE DE LOURDES	HON	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	ING EN ADM MENCION GEST AMBIENTAL
28	5940837	MELLA MORENO ISMAEL ENRIQUE	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA
29	9515626	MENDEZ RIVERA SERGIO ALEJANDRO	PLANTA	4.1.-DEPTO DE PLANIFICACION	NO SE ADJUNTA
30	5114139	MONDACA RAITERI HERMANN ROBERTO	CTTA	1.-GABINETE	PERIODISTA
31	19409118	MORENO LAVIN EULOGIA DEL ROSARIO	PLANTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	REL PUB MENCION MARK
32	6418180	MUÑOZ PUENTES ABSALON ESTEBAN	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	LIC E MEDIA
33	6045831	NEGRON RIOS PATRICIO IVAN	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
34	16469105	ORTIZ PINTO PAULA JAVIERA	CTTA	5.-SECRETARIA EJEC. CORE	NO SE ADJUNTA
35	9847711	PAEZ LOPEZ MARIANELA REBECA	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	PROF ED BASICA
37	9892951	PIÑONES CERDA ARLINE EVELYN	PLANTA	10.- DIVISION DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PSICOLOGA
38	6298397	RAMIREZ CORNEJO MIGUEL ALADINO	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	TEC CONSTRUCCIÓN
39	16833755	RIVERA TAPIA CAMILA BEATRIZ	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	ABOGADO
40	9085759	ROMERO RIVAS MARCOS RAMON	CTTA	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA
41	7084382	SAMIT AVALOS NANCY ORIELE	PLANTA	2.-DIVISION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	NO SE ADJUNTA
43	6957910	SIMPERTIGUE LIMARE LUIS ARMANDO	CTTA / HON	2.1.-DEPTO. DE GESTION Y DESARROLLO DE PERSONAS	NO SE ADJUNTA
44	7633900	TABOADA MENESES LUIS ALBERTO	CTTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
45	9583143	TORRES PINOCHET LEONARDO ANDRES	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	CONST CIVIL
46	6437974	VALDEBENITO ALCOCER JAIME RAUL LEONARDO	PLANTA	8.- DIVISION DE FOMENTO E INDUSTRIA	NO SE ADJUNTA
47	5138557	VALDIVIA BERNAL OSVALDO EXEQUIEL	PLANTA	3.-DIVISION DE PRESUPUESTO E INVERSION REGIONAL	NO SE ADJUNTA
48	16839427	VALLEJOS CONTRERAS LEOPOLDO IGNACIO	CTTA	1.-GABINETE	NO SE ADJUNTA
49	5290432	VILLANUEVA CORTES ALFONSO SEGUNDO	CTTA	1.1.-UNIDAD DE COMUNICACIONES	NO SE ADJUNTA

Es importante destacar que lo indicado se basa sólo en la evaluación subjetiva de si el título disponible del funcionario está en línea con el cargo y eventuales competencias que su cargo requiere. Por ejemplo, si una persona se desempeña en el área de Presupuestos y presenta título de Constructor Civil en teoría no tendría las competencias para desempeñarse en el área, sin embargo esa evaluación es subjetiva puesto que también es posible que esa persona sí tenga las competencias pero lo que no posee es un certificado que lo acredite. Pero la norma es clara y no establece esta subjetividad.

El GORE a través de sus REX 1768 del año 2009 y 1227 del 2016 formalizó procedimientos para la inducción a los cargos para los nuevos funcionarios que se vayan integrando al servicio. Dentro de sus objetivos específicos el Procedimiento de Inducción señala:

3. Entrenar: Proceso que permite facilitar el aprendizaje inicial del funcionario/a en las funciones propias, y como ellas se vinculan con las funciones de su equipo y con la misión y objetivos institucionales.

Pues bien considerando que puede existir un funcionario cuyo perfil profesional no tenga relación con el cargo que tiene este objetivo no se cumpliría puesto que habría de ser “entrenado” en temáticas técnicas para las que no posee las competencias.

v.4) Control de Jornada Laboral

Hemos realizado pruebas sobre el control de jornada laboral de los funcionarios a fin de confirmar que dicho control permite controlar razonablemente los ingresos, salidas, ausencias, horas extraordinarias realizadas por cada funcionario, no observando hasta el momento de emisión de este reporte discrepancias relevantes que indicar.

De la revisión realizada a partir de la data recibida relativa a la asistencia y marca de ingreso y salida podemos observar que se aprecian algunos funcionarios con atrasos acumulados y recurrentes importantes. A modo de ejemplo los siguientes casos por año:

Año 2017

enero		mayo		junio		septiembre		noviembre		diciembre	
Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso
Abalos Tolvett	6:26:23	Abalos Tolvett	7:20:42	Abalos Tolvett	8:08:18	Abalos Tolvett	7:09:59	Abalos Tolvett	5:38:06	Abalos Tolvett	2:52:43
Beyzaga	1:38:49	Faundez Faundez	7:00:16	Faundez Faundez	9:48:47	Carrasco Carrasco	1:00:19	Alvarado Welsh	0:53:04	Faundez Faundez	4:35:41
Bustamante Alcon	1:55:55	Gonzalez Vasquez	3:55:13	Gonzalez Vasquez	8:20:51	Faundez Faundez	6:30:21	Beyzaga	0:59:08	Jorquera Delpino	2:18:41
Carvajal Alanoca	1:17:21	Guerrero Lazcano	1:28:37	Guerrero Lazcano	0:52:40	Figueroa Blanco	1:28:17	Faundez Faundez	4:32:20	Loza Blas	0:48:21
Gonzalez Vasquez	1:42:29	Jorquera Delpino	1:24:48	Jorquera Delpino	1:00:59	Hernan Vargas Palma	1:20:21	Figueroa Blanco	2:39:42	Muñoz Puentes	1:00:56
Guerrero Lazcano	1:00:06	Meruvia Meruvia	2:04:58	Meruvia Meruvia	1:00:14	Monreal Torreblanca	0:51:38	Guerrero Lazcano	1:07:21	Ortiz Pinto	1:08:32
Jorquera Delpino	3:09:02	Muñoz Puentes	1:54:26	Rivera Rivera	1:53:08	Ortiz Pinto	0:49:53	Hernan Vargas Palma	1:34:11	Simpertigue Limare	0:53:02
Ortiz Pinto	2:26:53	Ortiz Pinto	2:30:36	Rojas Ca	1:34:37	Rivera Rivera	1:28:49	Monreal Torreblanca	1:01:48	Torrealba Saldivar	0:50:50
Sanhueza Guzman	1:01:25	Rojas Ca	1:38:49	Sanhueza Guzman	0:53:19	Sanhueza Guzman	0:57:58	Ortiz Pinto	1:03:22	Villegas Castaneda	0:48:30
Varens Alvarez	6:55:37	Varens Alvarez	5:32:33	Varens Alvarez	2:32:27	Zuñiga Hidalgo	1:02:16	Rivera Rivera	3:01:02	Zencovich Rodriguez	0:45:53

Año 2018

enero		febrero		marzo		junio		octubre		noviembre	
Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso	Nombre	Suma atraso
Beyzaga Zepeda	1:34:17	Abalos Tolvett	1:14:22	Abalos Tolvett	1:35:31	Alvarado Welsh	0:36:00	Beyzaga Zepeda	0:21:05	Carrasco Carrasco	1:14:35
Carrasco Carrasco	1:02:04	Carrasco Carrasco	1:20:00	Faundez Faundez	0:36:25	Beyzaga Zepeda	1:13:00	Espinoza Mercado	0:51:05	Conejeros Quiroz	0:46:47
Espinoza Mercado	0:56:04	Figueroa Blanco	1:48:27	Guajardo Cepeda	0:53:49	Campos Calderon	0:43:00	Guajardo Cepeda	0:09:56	Espinoza Mercado	0:50:55
Faundez Faundez	3:51:08	Gonzalez Vasquez	1:03:13	Guerrero Aguilera	0:33:44	Carrasco Carrasco	0:49:00	Manriquez Perez	0:51:47	Faundez Faundez	0:36:51
Figueroa Blanco	3:24:38	Guerrero Lazcano	2:48:57	Guerrero Lazcano	0:33:53	Cortes Castillo	0:47:00	Morales Cruz	3:15:55	Hernandez Escuti	0:36:42
Guerrero Lazcano	3:20:20	Monreal Torreblanca	2:14:46	Morales Pinto	0:54:12	Espinoza Mercado	0:51:00	Muñoz Puentes	0:36:41	Maldonado Cruz	0:40:21
Lopez Poblete	0:53:46	Oportus Basaez	0:56:20	Muñoz Gomez	0:33:48	Manriquez Perez	0:48:00	Quispe Quispe	0:45:28	Manriquez Perez	0:56:07
Ortiz Pinto	1:31:19	Sanhueza Guzman	2:29:41	Muñoz Puentes	1:43:46	Muñoz Puentes	0:53:00	Ramirez Silva	0:52:24	Morales Cruz	0:35:58
Romero Rivas	1:17:40	Toro Figueora	0:59:15	Ramirez Silva	0:36:39	Romero Rivas	0:48:00	Silva Vargas	1:17:52	Muñoz Puentes	1:02:49
Sanhueza Guzman	1:28:02	Villegas Castaneda	1:00:33	Sanhueza Guzman	0:52:26	Zuleta Ramirez	0:45:00	Zuleta Ramirez	0:10:55	Romero Rivas	0:52:53

v.5) Proceso de Pago y Registro de Remuneraciones Líquidas y Honorarios Líquidos

Para efectos de nuestros objetivos de auditoría nuestro trabajo inicia con la consolidación de las remuneraciones y/u honorarios de cada ejercicio auditado en un solo archivo, desde el cual a través de tablas dinámicas y formulaciones especiales se obtienen índices, mediciones y datos comparables con fuentes internas o externas de cruce que permiten concluir si la información de los libros es exacta, completa y oportuna. Estos cruces incluyen reprocesos de impuesto único (detallado anteriormente) y retenciones efectuadas y declaradas en formularios 29 mensuales, cruce con planillas de cotizaciones previsionales y de salud declaradas y pagadas, cruce con nóminas de pago enviadas a banco. De acuerdo al trabajo realizado observamos que existe una desviación en el cálculo del impuesto único producto de una limitación de parámetros de sistema lo que se detalla en subtítulo v.2.

Las diferencias determinadas e indicadas en dicho numeral son las siguientes:

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

vi. Presupuesto y Finanzas

vi.1) Aplicación de Principios de Contabilidad General de la Nación Vigentes

En general, de acuerdo a lo observado, los principios y normas contables establecidos en oficios 54900 del 2006 actualizada en oficio 96016 del 2015 y 60820 de 2005 y resolución 16 del 2015 de la CGR son observados por la Administración.

Sin embargo debemos indicar que la principal observación es la mencionada en nuestro dictamen y que es una de las bases para nuestra abstención de opinión y es que Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por M\$ 77.947 por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Esta situación a la fecha se encontraría acotada y en vías de regularización.

vi.2) Sustentabilidad de Presupuesto Definitivo con Presupuesto Inicial y sus Modificaciones

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos. En este sentido es que para graficar lo anterior hemos requerido de toda la información relativa a Covid-19 que ha afectado al país desde 2020 para evaluar los programas de emergencia que tuvieron que ser implementados y cómo afectaron la presupuestación.

Las variaciones presupuestarias respaldadas en sus decretos respectivos que hemos revisado a fin de validar su aplicación son las siguientes:

PROGRAMA 01	
2020	
N° Dec	FECHA
1878	13-11-2020
1713	09-11-2020
1690	04-11-2020
707	30-04-2020
450	30-03-2020

PROGRAMA 02	
2020	
N° Dec	FECHA
2359	31-12-2020
1727	09-11-2020
1726	09-11-2020
1181	11-08-2020
1051	03-07-2020

PROGRAMA 01	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2027	10-12-2019
1749	29-11-2019
1718	25-11-2019
809	01-07-2019
652	03-06-2019

PROGRAMA 02	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2164	23-12-2019
1825	03-12-2019
1703	09-11-2019
1674	15-11-2019
816	02-07-2019

PROGRAMA 01	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1949	24-12-2018
1866	19-12-2018
1828	17-12-2018
1439	14-11-2018
1406	24-10-2018

PROGRAMA 02	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1923	21-12-2018
1803	17-12-2018
1802	17-12-2018
1748	06-12-2018
1745	06-12-2018

PROGRAMA 01	
2017	
N°	FECHA
Dec	
465	17-04-2017
637	17-05-2017
749	02-06-2017
1173	10-08-2017
1185	11-08-2017

PROGRAMA 02	
2017	
N°	FECHA
Dec	
34	25-01-2017
36	25-01-2017
84	26-01-2017
111	02-02-2017
229	15-02-2017

vi.3) Reportes Enviados a Dipres y CGR

Hemos obtenido los informes enviados a estos organismos externos a fin de validar el cumplimiento de envío de información periódica exigida por organismos externos y además, hemos cruzado estos datos con la información financiera contable recibida desde el Gore de tal forma de determinar si la información entregada fue exacta, completa y oportuna, no habiendo observado situaciones de excepción que mencionar, excepto lo indicado en nuestras bases para abstención de opinión respecto de la descuadratura contable del ejercicio 2019.

Considerando lo indicado en la opinión de auditoría respecto a las bases para la abstención, en específico lo que se indica en términos de información contable con descuadre, resulta importante destacar que esta diferencia no se observa a nivel de los balances e informes enviados a la Contraloría General de la República y/o Dirección de Presupuesto ya que estos reportes se envían a nivel de Subtítulos y nuestro trabajo se desarrolla al nivel de mayor desagregación incluso a nivel de programas.

vii. Análisis específico

- Rendición de Organizaciones Sociales desde un punto de vista técnico y monetario

El resultado del trabajo relativo a este punto se encuentra en N°4 siguiente, letra (b), numeral (vi.).

- Dotaciones iniciales, finales y movimientos

Esto se encuentra desarrollado en este N°3, letra (b), numeral (v.).

- Ejecución Presupuestaria y Avance

Ver numeral (vi.) anterior.

- Postulaciones al Fondo 6%

El resultado del trabajo relativo a este punto se encuentra en N°4 siguiente, letra (b), numeral (vi.).

- Licitaciones Públicas

Resultados en N°4 siguiente, letra (b), numerales (ii) y (iv).

- Informaciones de Prensa

De acuerdo a información existente y comprobada con el GORE las siguientes serían las principales noticias que podrían tener algún efecto para la Gobernación:

Título de la noticia	Fecha	Link
Restaurant El Humedal...el Caval ariqueño	22.01.2017	https://www.aricamia.cl/restaurant-el-humedal-el-caval-ariqueño/
Acusan privilegios a pareja de Salaberry como jefa de gabinete en Arica	01.10.2019	https://cooperativa.cl/noticias/pais/region-de-arica/acusan-privilegios-a-pareja-de-salaberry-como-jefa-de-gabinete-en-arica
Denuncian que administrador regional de Arica entregó "permisos premium" durante cuarentena	30.05.2020	https://www.cooperativa.cl/noticias/sociedad/salud/coronavirus/denuncian-que-administrador-regional-de-arica-entrego-permisos-premium-durante-cuarentena
Escándalo de las cajas de alimentos en Arica: Contraloría toma en sus manos la investigación sumaria en la Intendencia y el gobierno regional	16.06.2020	Escándalo de las cajas de alimentos en Arica: Contraloría toma en sus manos la investigación sumaria en la Intendencia y el gobierno regional - El Mostrador

Restaurant El Humedal.

El 12 de septiembre del año 2016, Claudia Nuñez, directora (S) del SAG, ofició al seremi de Agricultura, Miguel Saavedra, el ordinario 920/2016 en el cual da a conocer respecto a una solicitud de factibilidad para la construcción ajena a la agricultura, de un salón de eventos, en el predio situado en sector La Ponderosa, sitio N° 1, de 321,03 metros cuadrados, presentada por Marta Saavedra García con fecha 27 de julio del 2016. Los antecedentes proporcionados por la directora (S) del SAG, hacen alusión a que en la fiscalización realizada por el servicio, pudieron comprobar, que en dicho terreno rural, ya existía la construcción que se estaba solicitando, lo que contravenía los artículos 20 y 55 de la Ley General de Urbanismo y Construcción (LGUC), por lo que cumple con informar y poner a disposición de dicha Seremía los antecedentes pertinentes.

La propiedad en cuestión, fue adquirida por Marta Graciela Saavedra García en 30 millones de pesos, el 23 de octubre del 2013, según consta en el Registro de Propiedades del Conservador de Bienes Raíces de Arica N° 3150 del año 2013, fojas 3846 y cuya inscripción fue solicitada por Gonzalo Araya Fuentes, cónyuge de Marta Saavedra y entonces jefe de gabinete de la intendenta regional Gladys Acuña y ex jefe de gabinete de la misma autoridad cuando esta se desempeñaba como seremi de la Vivienda . Cabe destacar, que Gonzalo Araya, al asumir como jefe de gabinete en la intendencia regional, fue reemplazado en la seremía de la Vivienda por su hermano Juan José Araya, quien, de acuerdo a la escritura de conformación de la sociedad "**Eventos y Restaurant El Humedal Limitada**", en su artículo séptimo, es designado como administrador de la sociedad y uso de la razón social y quien además representará a la sociedad legalmente ante el Servicio de Impuestos Internos.

La sociedad "**Eventos y Restaurant El Humedal Limitada**", está compuesta por Inés Rosaura Fuentes Castillo, hermana de la pareja del diputado Luis Rocafull; Washington Manuel Araya Ledezma y los hijos de ambos, Juan José Araya Fuentes – administrador de la sociedad, jefe de gabinete de la seremi de la Vivienda y actual presidente regional del Partido Socialista – y Gonzalo Andrés Araya Fuentes, jefe de gabinete de la intendenta regional y esposo de la dueña del predio, Marta Saavedra García.

En el año 2017 se estaba gestionando por parte de la intendenta regional, el incorporar este terreno al radio urbano. Si ello ocurriera es muy posible que la plusvalía de dichos terrenos se elevaría considerablemente, por lo que si alguien contara con acceso a información privilegiada, tuviera conocimiento del cambio de condición del terreno de rural a urbano, podría hacer de ello un muy buen negocio, asimilando la misma situación ocurrida en la sexta región, conocida como caso Caval.

Acusan privilegios a pareja de Salaberry como jefa de gabinete en Arica

Aumentos de sueldo recurrentes, pago de diplomados, viáticos y su permanencia en un contexto de despidos, es parte de los señalamientos expuestos.

El militante de la UDI mantiene una relación sentimental con la jefa de gabinete de la ex intendenta María Loreto Letelier, Brunella Vinet y según El Mostrador, su contratación en la intendencia, fue impuesta por Salaberry a Letelier.

Según la publicación, Vinet fue contratada sin poseer un título profesional por un sueldo de dos millones 517 mil pesos, tras lo cual se le aumentó el salario varias veces.

Además, en la publicación se hace mención a la participación de Vinet en un diplomado de la Universidad de Santiago de Chile en junio del 2018, por un monto de 1.134.900 pesos más pasajes y honorarios, dineros salidos del gobierno regional.

La situación se repetiría durante el 2019, tras la contratación de un diplomado de Gobierno y Gestión Pública en la Universidad Alberto Hurtado.

Según la nota, fuentes de Chile Vamos en Arica, indicaron que hubo una "limpieza" de funcionarios en la intendencia de Arica, durante la gestión de María Loreto Letelier, sin embargo, "la única que quedó en pie fue Brunella".

La respuesta del Gobierno Regional

"Vinet mantiene un irreprochable desempeño laboral en este Gobierno Regional, por lo tanto, ella como cualquier otro funcionario tiene el derecho a poder modificar su calidad contractual, según las funciones que desempeña", señalaron desde la Intendencia mediante un comunicado.

La repartición agregó que Vinet se tituló de abogada en 2018, "lo que le permitió acceder a una contrata con título profesional como jefa de gabinete, calidad contractual que tienen los funcionarios que se desempeñan en este cargo público".

Denuncian que administrador regional de Arica entregó "permisos premium" durante cuarentena

Dirigentes locales denunciaron que el administrador regional de Arica y Parinacota, Giancarlo Baltolú, entregó una serie de permisos para que algunos líderes vecinales circularan sin problema bajo la cuarentena que regía en la ciudad.

El documento, con firma y timbre de la autoridad, permitió que estas personas se desplazaran dentro de sus barrios durante todo el periodo que la comuna se mantuvo bajo confinamiento obligatorio, incluso recibieron una extensión con amplias facultades desde el 8 de Mayo hasta el término de la medida.

Dicha situación fue criticada por los otros dirigentes pues estos "permisos premium" sólo fueron extendidos a ellos por Baltolú y no por la autoridad competente, que sería en este caso Carabineros.

EXTENSIÓN
PERMISO INDIVIDUAL

El dirigente vecinal obtuvo un permiso en primera instancia desde el **22 de abril hasta 08 de mayo**. Por el motivo de que se extendió en una semana más la cuarentena en nuestra ciudad.

Se extiende una prórroga del permiso original, para cada dirigente vecinal.

El presente documento permite el desplazamiento del Dirigente en el sector delimitado de su Junta de Vecinos, en los siguientes horarios:


- Jornada diurna: entre las **10:00 y 12:00 horas**.
- Jornada vespertina: entre las **16:00 y 18:00 horas**

Durante la Cuarentena total que se sostiene en el radio de Arica Urbano.

Vigencia desde 08 de mayo hasta el término de la cuarentena en Arica.

Autorizado por:

- Giancarlo Baltolu Quintano
- Administrador Regional
- Gobierno Regional de Arica y Parinacota



Firma

Escándalo de las cajas de alimentos en Arica: Contraloría toma en sus manos la investigación sumaria en la Intendencia y el gobierno regional

La Contraloría decidió instruir un sumario por el escándalo de la compra cajas de mercadería del programa “Alimentos para Chile” en Arica-Parinacota, tras la presentación del senador socialista José Miguel Insulza y el diputado del mismo partido Luis Rocafull.

La decisión del ente contralor de examinar a fondo lo sucedido en esta intendencia nortina puede ser la punta del iceberg y poner bajo la lupa las compras realizadas en otras regiones del país en el marco d este programa de emergencia, sostienen fuentes del ente fiscalizador.

En concreto, los parlamentarios socialistas denunciaron una “colusión para ofertar y defraudar” en la Intendencia regional de Arica-Parinacota en el proceso de compra de 22.375 canastas familiares adjudicadas vía trato directo a la empresa Tobar y Tobar, en un proceso marcado por las irregularidades.

El reclamo fue acogido por la Contraloría, que declaró ilegal el proceso, considerando sobre todo que la empresa que se adjudicó la compra no es del rubro alimenticio, sino que es prestador de “asesorías jurídicas, intermediación financiera, fabricación y reparación de componentes electrónicos y de iluminación, reciclaje de desperdicios y venta al por menor de artículos usados”.

viii. Otros Procesos Relevantes

Otra de las actividades relevantes dice relación con el requerimiento y revisión de los procedimientos que regulan las distintas actividades del GORE (rendiciones de fondos de gastos, conciliaciones bancarias, arquezos de caja, ingresos y desvinculaciones de personal, etc). Es a partir de ello que hemos constatado que existen varios procedimientos que si bien se encuentran vigentes están completamente desactualizados y al momento de entrega de este reporte se encuentra en curso la actualización de ellos.

A modo de ejemplo podemos citar el procedimiento relativo al Programa de Inducción Para el Gobierno Regional de Arica y Parinacota el que fue formalizado a través de la REX 1768 de fecha 18 de diciembre de 2009 y actualizado a través de la REX 1227 del 30 de junio de 2016. De acuerdo a la información contenida en la muestra de carpetas revisadas detallada en el presente N° 3, letra (b) numeral (v) no se aprecia evidencia de la aplicación de este procedimiento.

ix. Revisión Tecnologías de la Información

Los aspectos relativos a las tecnologías de manejo de datos e información se encuentran en revisión y evaluación y los resultados serán expuestos en informe final de auditoría.

x. Asesor Legal

El asesor legal del Gore de Arica y Parinacota relativo a eventuales gastos que pudieran surgir y afectar el patrimonio institucional ha informado los siguientes procesos judiciales en curso:

ROL	TRIBUNAL	CARÁTULA	CALIDAD	MATERIA	ESTADO DEL PROCESO	POTENCIAL PÉRDIDA
C-1820-2020	2° J.L. de Arica	"CVV con Subsecretaría del Interior y Otros"	Demandado	Incumplimiento de contrato e indemnización de perjuicios.	En etapa de prueba, suspendida por contingencia.	Cuantía del juicio indeterminada
C-505-2021	1° J.L. de Arica	"Fundación Altiplano con GORE Arica y Parinacota"	Demandado	Terminación de contrato e indemnización de perjuicios.	En etapa de prueba.	Cuantía del juicio asciende a \$168.066.150.-

xi. Aplicación pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento de auditoría se aplican sobre los saldos revelados en los análisis de cuentas (o demostraciones de saldos) relativos a los estados financieros. Considerando que el Gore de Arica y Parinacota no presenta estos análisis no es posible desarrollar estas pruebas.

Por lo indicado el trabajo de auditoría no estuvo orientado a validar la razonabilidad de los saldos revelados, sino a validar que las operaciones que conforman estos saldos (a través de muestras revisadas) hayan sido registradas en forma exacta, oportuna y cuenten con las aprobaciones y autorizaciones necesarias para respaldar la validez de ellas.

Es así que a modo de ejemplo reprocesamos las conciliaciones bancarias y revisamos sus documentos de respaldo, reproceso de los datos relativos a bienes de uso depreciables, reproceso de gastos en personal, validaciones de transferencias percibidas, entre otras.

4. Programa 02 Inversión Regional

Los fondos regionales destinados a inversiones, agrupados por conceptos, son los siguientes, en miles de pesos M\$:

CONCEPTO DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
AMPLIACIÓN	502.179	502.178	480.686	3.106.550	4.591.593
CONSERVACIÓN	26.983.498	28.689.070	40.704.260	20.851.217	117.228.045
CONSTRUCCIÓN	104.736.592	100.337.523	108.747.900	108.704.959	422.526.973
MEJORAS	13.484.648	17.314.562	12.783.616	15.150.265	58.733.091
NORMALIZACIÓN	323.341	323.341	826.660	781.373	2.254.716
OTROS	367.900	367.900	680.874	9.958.790	11.375.464
REPOSICIÓN	1.575.735	1.575.044	1.921.964	730.088	5.802.831
RESTAURACIÓN	492.015	417.560	443.987	376.299	1.729.861
TOTAL ANUAL	148.465.909	149.527.178	166.589.948	159.659.541	624.242.575

La apertura por cada concepto, detallando los programas de cada uno es la siguiente:

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
AMPLIACIÓN	AMPLIACION CONSULTORIO GENERAL DE PUTRE	0	0	0	2.710.633	2.710.633
AMPLIACIÓN	AMPLIACION ESCUELA E-1 REPUBLICA DE ARGENTINA, ARICA	436.062	436.061	480.686	395.917	1.748.727
AMPLIACIÓN	AMPLIACION OFICINA REGIONAL JUNAEB REGION ARICA Y PARINACOTA	66.117	66.117	0	0	132.233
TOTALES		502.179	502.178	480.686	3.106.550	4.591.593

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
CONSERVACIÓN	CONSERVACION CANAL LLUSCUMA, COMUNA DE PUTRE	225.341	222.633	244.490	244.490	936.955
CONSERVACIÓN	CONSERVACION SISTEMA AGUA POTABLE RURAL VILLA FRONTERA, COMUNA ARICA	1.121.880	1.115.984	1.116.205	0	3.354.070
CONSERVACIÓN	CONSERVACION RUTA A-93, SECTOR CHUJLLUTA-PARINACOTA, KM 12 - KM 35	0	208.273	153.857	153.857	515.987
CONSERVACIÓN	CONSERVACION PAVIMENTOS EX ISLA DEL ALACRAN, ARICA	156.187	0	0	0	156.187
CONSERVACIÓN	CONSERVACION CAMINO BASICO RUTAS PROVINCIA DE PARINACOTA	805.031	805.031	0	0	1.610.062
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE RIBERAS CAUCES NATURALES SECTOR ALTO VALLE DE LLUTA	331.433	330.061	330.061	330.061	1.321.616
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE ACERAS, SECTOR CENTRO DE LA CIUDAD DE ARICA	0	837.042	837.042	837.042	2.511.126
CONSERVACIÓN	CONSERVACION UNIDAD DE OFTALMOLOGIA, HOSPITAL DR. JUAN NOE CREVANI	0	0	11.116.500	11.116.500	22.233.000
CONSERVACIÓN	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	0	1.124.565	1.091.862	0	2.216.427
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE RIBERAS CAUCES NATURALES VARIOS SECTORES REG. AYP	804.785	804.785	804.785	0	2.414.356
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE VIAS 2014-2018, ARICA	0	0	94.525	77.518	172.043
CONSERVACIÓN	Conservación Centro Cerrado de Arica, SENAME	114.043	124.843	0	124.843	363.729
CONSERVACIÓN	CONSERVACION RIBERAS DE CAUCES NATURALES VALLE DE CAMARONES	5.477.860	5.477.667	5.477.667	5.477.667	21.910.860
CONSERVACIÓN	CONSERVACION SIST ENTREGA AGUA RIEGO EMBALSE CARITAYA, CAMARONES	45.275	0	0	0	45.275
CONSERVACIÓN	CONSERVACION CONSERVACIÓN CASA DEL ENCUENTRO ADULTO MAYOR (SENAMA)	48.812	48.812	48.812	0	146.436
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE RIBERAS CAUCES NATURALES VARIOS SECTORES DE LA REGION DE AYP	3.948.749	4.287.777	4.286.109	0	12.522.634
CONSERVACIÓN	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	10.920.742	10.864.838	10.504.218	0	32.289.798
CONSERVACIÓN	CONSERVACION SANEAMIENTO RUTA A-165 COMUNA DE ARICA	1.804.883	1.804.883	1.804.883	1.804.883	7.219.532
CONSERVACIÓN	CONSERVACION ALUMBRADO PUBLICO SIETE POBLADOS COMUNA GENERAL LAGOS	34.927	34.927	34.927	34.927	139.708
CONSERVACIÓN	CONSERVACION CENTRO CERRADO DE ARICA, SENAME	0	0	658.888	649.428	1.308.316
CONSERVACIÓN	CONSERVACION INFRAESTRUCTURA COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	546.600	0	0	0	546.600
CONSERVACIÓN	CONSERVACION POSTA DE SALUD RURAL DE BELÉN, COMUNA DE PUTRE	596.950	596.950	0	0	1.193.900
CONSERVACIÓN	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	0	0	2.099.430	0	2.099.430
TOTALES		26.983.498	28.689.070	40.704.260	20.851.217	117.228.045

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA RIBERA NORTE, BARRIO SAN JOSÉ, ARICA	967.361	967.361	0	0	1.934.722
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS INTERIORES SECTOR PUNTA NORTE, ARICA	1.308.883	1.278.076	1.632.729	1.634.112	5.853.800
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION CENTRO DE SALUD FAMILIAR SECTOR SUR, COMUNA ARICA	17.894	17.895	0	0	35.789
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE URBANO DESERTICO, SECTOR PAMPA NUEVA, ARICA	0	0	2.525.966	3.532.990	6.058.956
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION EE.PP. MIRAMAR SUR II, ARICA	0	0	80.616	62.450	143.066
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO PLANTA FAENADORA AUTONOMA REGION XV AYP	1.071.842	1.067.148	1.067.148	0	3.206.138
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS ¼ CALZADA SOL DEL VALLE Y TRES VILLAS SECTOR	296.828	296.828	296.828	296.828	1.187.311
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTO CALLE ZAPIGA SECTOR PUNTA NORTE, ARICA	0	422.678	391.476	391.476	1.205.630
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTO CALLE ROBINSON ROJAS, PUNTA NORTE, ARICA	0	0	0	220.191	220.191
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PASEO PEATONAL CAMINO TROPERO MARKAPATA, PUTRE	0	0	966.697	901.303	1.868.000
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCIÓN OBRAS DE RELOCALIZACIÓN CALETA PESQUERA ARICA	0	0	837.152	837.152	1.674.304
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PROLONGACION RUTA A-210 SECTOR LAS MACHAS - AEROPUERTO	4.925.115	4.908.665	4.919.311	4.919.311	19.672.401
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION CASA DEL TRABAJADOR ETAPA III Y FINAL, ARICA	0	0	2.014.705	2.014.705	4.029.409
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	2.059.710	2.059.710	2.059.710	2.059.710	8.238.842
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA INTEGRADA SANTIAGO ARATA, ARICA	0	0	0	4.304.210	4.304.210
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS SECTOR PUNTA NORTE, LOTES 4 Y 5, ARICA	5.999.825	5.999.825	5.045.571	4.985.571	22.030.792
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR ALTO BELLAVISTA, COMUNA DE ARICA	32.439.524	32.439.524	32.439.524	32.439.524	129.758.096
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PROTECCIONES COSTERAS EX ISLA DEL ALACRAN, ARICA	567.089	0	0	0	567.089
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION EMBALSE LILVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	4.921.491	4.921.491	4.921.491	0	14.764.472
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE DE LAS AMERICAS EL ALTO-ARICA	77.007	0	0	0	77.007
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA CULTURA CHICHORRO LOCALIDAD DE CUYA	49.047	54.720	56.248	1.085.464	1.245.480
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA INTEGRADA LLACOLEN, ARICA	2.096.103	2.096.103	2.096.103	0	6.288.309
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PASEO Y PROTECCION BORDE COSTERO SECTOR CORAZONES-ARICA	3.243.978	3.118.978	0	0	6.362.956
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION MUSEO ANTROPOLOGICO SAN MIGUEL DE AZAPA, REG. A Y P.	70.791	70.791	70.791	0	212.373
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION CENTRO DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE ARICA	199.257	179.645	179.645	179.645	738.191
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS SECTOR PUNTA NORTE, LOTES 2 Y 9, ARICA	399.503	399.503	0	0	799.006
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION EE.PP. CERRO LA CRUZ, ARICA	105.101	105.101	105.101	0	315.304
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION SAR EUGENIO PETRUCCELLI, COMUNA ARICA	1.210.039	1.210.039	1.210.039	1.210.039	4.840.156
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION JARDIN INFANTIL CON SALA CUNA SECTOR EL ALTO, ARICA	162.284	0	0	0	162.284
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA GAVIOTAS, POBLACION NUEVA IMPERIAL, COMUNA ARICA	633.186	596.101	595.302	595.302	2.419.892
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION SOL. A.P. LOCALIDADES SUBTERRITORIO CAMARONES 1	722.586	722.586	0	0	1.445.172
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION COMPLEJO DEPORTIVO CARDENAL SILVA HENRIQUEZ, ARICA	247.539	0	0	0	247.539
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA OSCAR BELMAR, ARICA	51.198	43.452	51.198	51.198	197.046
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO Y DISPOSICION AGUAS SERVIDAS CHAPIQUINA	0	252.245	252.145	198.102	702.492
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PUENTE LAS ACACIAS Y VIAS DE EMPALME, ARICA	4.856.751	4.856.751	6.524.171	6.524.171	22.761.844
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION CENTRO DEPORTIVO INTEGRAL DE ARICA	2.097.394	0	0	0	2.097.394
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	350.968	350.968	241.934	201.268	1.145.138
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PASEO BORDE RIO, LOCALIDAD DE CODPA, CAMARONES	0	0	2.304.599	2.095.090	4.399.689
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE PUNTA NORTE, SEGUNDA ETAPA, LOTE 8, ARICA	206.754	206.754	154.877	101.529	669.914
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SING VARIAS LOCALIDADES CAMARONES	0	0	2.014.665	1.783.887	3.798.553
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA TAMBO QUEMADO, PANAMERICANA SUR, ARICA	869.326	869.326	869.326	0	2.607.977
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION Y ADQUISICION EQUIPAMIENTO RELLENO SANITARIO CAMARONES	66.750	0	0	0	66.750
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS INTERIORES PUNTA NORTE, TRES VILLAS, ARICA	326.201	309.464	323.342	309.464	1.268.470
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION EE.PP. PLAZA LAS TERRAZAS, ARICA	92.740	92.740	0	0	185.480
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION SIST INTERPRET PUESTA EN VALOR TURISTICA MORRO ARICA	69.424	69.425	69.425	72.384	280.658
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION DE SOMBREADEROS, PUTRE	0	0	1.668.187	1.668.187	3.336.374
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO Y DISPOSICION AGUAS SERVIDAS, SOCOROMA	63.199	63.199	0	0	126.398
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	84.091	84.091	0	0	168.182
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION VALLE DE VITOR, COMUNA DE ARICA	1.713.096	0	0	2.986.696	4.699.792
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION MACROURBANIZACION, SECTOR EL ALTO, ARICA	306.999	306.999	306.999	306.999	1.227.998
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	667.560	667.560	0	0	1.335.120
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION RELLENO SANITARIO COMUNA DE ARICA	4.091.408	3.500.593	4.122.020	4.118.614	15.832.635
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PAVIMENTOS ¼ CALZADA MONTE SOL, SECTOR PUNTA NORTE, ARI	40.990	40.990	40.990	40.990	163.959
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION COMPLEJO DEPORTIVO COMUNAL DE PUTRE, ETAPA I	424.206	424.206	414.894	414.894	1.678.200
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION MULTICANCHA INTEGRADA MIRADOR DEL PACIFICO, ARICA	0	0	774.549	752.138	1.526.687
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ESPACIO PUBLICO MIRAMAR SUR II, ARICA	2.229.231	2.332.697	2.336.495	2.336.495	9.234.918
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION VALLE DE CHACA, COMUNA DE ARICA	271.305	271.305	242.975	242.975	1.028.560
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION ACHA ETAPA 5, COMUNA DE ARICA	0	520.541	514.896	514.896	1.550.333
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SING COMUNA DE GENERAL LAGOS	14.999.629	14.999.629	14.999.629	14.975.708	59.974.595
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION ESCUELA DE MEDICINA DE LA REGION DE ARICA Y PARINACOTA	269.518	301.250	303.250	301.248	1.175.266
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION SISTEMA TRATAMIENTO AGUAS SERVIDAS STA. ROSA POCONCHILE	85.430	151.229	151.229	97.650	485.538
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE LAS TORRES, POBL. CABO AROCA, ARICA	60.081	60.081	60.081	60.081	240.322
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE DEL ENCUENTRO EN EL MORRO, ARICA	81.414	81.414	81.414	81.414	325.656
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA FUERTE BULNES, POBL. RAUL SILVA HENRIQUEZ, ARICA.	0	0	0	148.746	148.746
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PARQUE PUERTA NORTE DE CHILE, ARICA	77.764	77.764	0	0	155.529
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION EDIFICIO ESPECIALIDADES CARABINEROS ARICA PARINACOTA	57.624	57.624	0	0	115.248
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION DE CUATRO SEDES SOCIALES EN LA COMUNA DE ARICA	6.433.558	6.412.458	6.412.458	6.412.458	25.670.931
CONSTRUCCIÓN	CONSTRUCCION PLAZA CRUZ DE MAYO POBLACION CABO AROCA, ARICA	0	0	0	237.694	237.694
TOTALES		104.736.592	100.337.523	108.747.900	108.704.959	422.526.973

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA OPALO, TARAPACA ORIENTE, ARICA	0	0	70.536	49.000	119.536
MEJORAS	MEJORAMIENTO SISTEMA DE APR CERRO SOMBRERO, COMUNA DE ARICA	296.046	306.055	305.655	305.655	1.213.411
MEJORAS	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 2 -SKATE PARK, ARICA	406.961	406.961	406.961	0	1.220.882
MEJORAS	MEJORAMIENTO CALLE EL MORRO, ARICA	311.156	0	0	0	311.156
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA JUAN RIVEROS, POBLACION CHILE, ARICA	273.101	273.101	273.101	273.101	1.092.403
MEJORAS	MEJORAMIENTO AVDA. TUCAPEL, (DIEGO PORTALES-18 DE SEPTIEMBRE), ARICA	1.667.716	1.667.716	0	0	3.335.432
MEJORAS	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DEL AGUA RIO COLPITA	255.269	255.269	255.269	255.269	1.021.076
MEJORAS	MEJORAMIENTO PARQUE LAUCA TRAMO P.A.CERDA - AZOLA, ARICA	0	1.160.015	1.159.015	1.008.737	3.327.767
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA FUERTE CIUDADELA, ARICA	0	966.697	0	0	966.697
MEJORAS	MEJORAMIENTO EE.PP JUNTA VECINAL N°4 LOA, ARICA	45.520	45.520	711.382	707.883	1.510.305
MEJORAS	MEJORAMIENTO AVDA. LINDEROS (ANTARTICA - CAPITAN AVALOS), ARICA	0	228.589	225.018	225.018	678.625
MEJORAS	MEJORAMIENTO EE.PP. LOS INDUSTRIALES I, ARICA	182.952	182.952	141.622	141.622	649.148
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA GUILLERMO GARAY, POBLACIÓN CHILE, ARICA	0	0	0	863.559	863.559
MEJORAS	MEJORAMIENTO DE SERVICIOS ESTUDIANTILES UNIVERSITARIOS, REGION DE AYP	0	0	693.774	667.083	1.360.857
MEJORAS	MEJORAMIENTO CALLE BOLOGNESI (EL MORRO - 7 DE JUNIO), ARICA	0	0	0	405.252	405.252
MEJORAS	MEJORAMIENTO BORDE COSTERO BALNEARIO CHINCHORRO	55.732	0	0	0	55.732
MEJORAS	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION EJE JUAN ANTONIO RIOS I ETAPA, ARICA	0	1.838.675	2.015.548	2.015.548	5.869.772
MEJORAS	MEJORAMIENTO EE.PP. MULTICANCHA LOS INDUSTRIALES III, ARICA	75.351	75.351	59.151	0	209.853
MEJORAS	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO INSTITUTO TELETÓN ARICA	131.977	131.977	131.977	0	395.932
MEJORAS	MEJORAMIENTO BORDE COSTERO PLAYA ARENILLAS NEGRAS, ARICA	1.312.305	1.312.305	1.397.077	1.397.077	5.418.764
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA LLICO, FUERTE CIUDADELA, COMUNA DE ARICA.	0	0	0	190.650	190.650
MEJORAS	MEJORAMIENTO EE.PP JUNTA VECINAL JALLALLA, ARICA	1.528.766	1.528.766	1.528.766	0	4.586.298
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA JOVINA NARANJO, POBLACION CHILE, ARICA	2.697.996	2.697.996	2.697.996	0	8.093.989
MEJORAS	MEJORAMIENTO SIST. TELECOMUNICACIONES RED ASISTENCIAL ARICA-PARIN.	0	0	0	728.016	728.016
MEJORAS	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	0	0	0	1.092.986	1.092.986
MEJORAS	MEJORAMIENTO CANCHA DEPORTIVA DE ESCUELA D-91 CENTENARIO, ARICA	3.373.217	3.373.217	0	0	6.746.434
MEJORAS	MEJORAMIENTO ESTADIO CARLOS DITTBORN ARICA	70.927	70.927	0	0	141.854
MEJORAS	MEJORAMIENTO PLAZA DR. JUAN NOÉ, POBLACIÓN JUAN NOÉ, ARICA	88.888	81.705	0	0	170.593
MEJORAS	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	0	0	0	4.113.042	4.113.042
MEJORAS	MEJORAMIENTO PARQUE HÉROES DE LA CONCEPCIÓN, POBL. EDUARDO FREI, ARICA	710.768	710.768	710.768	710.768	2.843.072
TOTALES		13.484.648	17.314.562	12.783.616	15.150.265	58.733.091

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
NORMALIZACIÓN	NORMALIZACION DE INFRAESTRUCTURA LICEO OCTAVIO PALMA PEREZ, ARICA	42.287	42.287	42.287	0	126.860
NORMALIZACIÓN	NORMALIZACION ESCUELA IGNACIO CARRERA PINTO G-27	0	0	437.826	434.826	872.653
NORMALIZACIÓN	NORMALIZACION DE INFRAESTRUCTURA LICEO ARTÍSTICO D-13; ARICA.	281.055	281.055	346.547	346.547	1.255.203
TOTALES		323.341	323.341	826.660	781.373	2.254.716

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
REPOSICIÓN	REPOSICION SEDE SOCIAL LOS INDUSTRIALES III, ARICA	21.131	21.131	21.131	21.131	84.525
REPOSICIÓN	REPOSICION TOTAL JARDIN INFANTIL Y SALAS CUNA CAPERUCITA.	24.639	24.639	24.639	0	73.916
REPOSICIÓN	REPOSICION Y AMPLIACION ESCUELA PAMPA ALGODONAL, ARICA.	810.846	810.155	810.155	0	2.431.156
REPOSICIÓN	REPOSICION CENTRO DE SALUD REMIGIO SAPUNAR, COMUNA ARICA	0	0	400.434	154.477	554.911
REPOSICIÓN	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	554.479	554.479	554.479	554.479	2.217.915
REPOSICIÓN	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	37.198	37.198	37.198	0	111.594
REPOSICIÓN	REPOSICION SUBOFICINA C. SILVA HENRÍQUEZ - SRCEI ARICA	73.928	73.928	73.928	0	221.784
REPOSICIÓN	REPOSICION PLAZA LOS PINOS, POBLACION CHILE, ARICA	53.515	53.515	0	0	107.029
TOTALES		1.575.735	1.575.044	1.921.964	730.088	5.802.831

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
RESTAURACIÓN	RESTAURACION Y HABILITACION BIBLIOTECA REGIONAL EX FFCC ARICA LA PAZ	78.480	67.688	67.688	0	213.855
RESTAURACIÓN	RESTAURACION MONUMENTO NACIONAL CATEDRAL SAN MARCOS DE ARICA	350.209	349.872	376.299	376.299	1.452.680
RESTAURACIÓN	RESTAURACION EDIFICIO MONUMENTO NACIONAL, EX ADUANA ARICA	63.326	0	0	0	63.326
TOTALES		492.015	417.560	443.987	376.299	1.729.861

CONCEPTO	INICIATIVA DE INVERSIÓN	2017	2018	2019	2020	TOTALES
OTROS	HABILITACION EQUIPO ANGIOGRAFO MULTIPROPOSITO, HJNC ARICA	367.900	367.900	367.900	367.900	1.471.600
OTROS	HABILITACION RESONADOR MAGNETICO PARA EL CR IMAGENOLOGIA, HJNC. ARICA	0	0	0	9.277.916	9.277.916
OTROS	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	0	0	312.974	312.974	625.948
TOTALES		367.900	367.900	680.874	9.958.790	11.375.464

En lo que se refiere a los programas de inversión regional del Gore de Arica y Parinacota las actividades desarrolladas dicen relación con los siguientes aspectos:

4.1 Estudio y Evaluación de Control Interno

a) Evaluación de procedimientos y actividades de control

Tal como indicamos en el subtítulo anterior, el Gore de Arica y Parinacota cuenta con procedimientos vigentes para la mayoría de sus operaciones y actividades.

Entre ellos:

- Procedimiento Transferencias Corrientes Res Ex 460

Respecto del procedimiento de recepción y registro de transferencias corrientes y con base en el muestro de operaciones revisado no se observaron discrepancias. Ver subtítulo ii) apartado sobre Transferencias de Fondos Recibidas.

- Procedimiento Subtítulo 24 y 33 Res Ex 2785

Respecto del procedimiento de recepción y registro de transferencias y con base en el muestro de operaciones revisado no se observaron discrepancias. Ver subtítulo i) de la letra b) siguiente sobre Transferencias de Fondos Recibidas.

b) Revisión enfoque COSO y CAIGG, levantamiento de procesos

En esta etapa hemos desarrollado trabajos tendientes a validar el levantamiento de procesos y control de los siguientes aspectos:

i. Ingresos

Los ingresos presupuestarios registrados y revelados por los estados financieros del Gore relativos al programa 02 de inversión regional son los siguientes:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020		
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	2.712.326	(980.437)	156,61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	218.189	516.072	(297.883)	236,53%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.315.373	45.385.317	(8.069.944)	121,63%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL INGRESOS	40.066.451	48.655.838	(8.589.387)	121,44%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2019	31-12-2019		
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	15.322.176	12.255.546	3.066.630	79,99%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	212.660	137.394	75.266	64,61%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.003.490	-	5.003.490	0,00%
TOTAL INGRESOS	55.055.774	46.055.334	9.000.440	83,65%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018		
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	10.250.443	9.517.736	732.707	92,85%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	466.171	1.839.384	(1.373.213)	394,57%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	30.620	769.380	3,83%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.873.564	-	2.873.564	0,00%
TOTAL INGRESOS	49.628.172	46.310.626	3.317.546	93,32%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017		
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	13.365.075	13.365.075	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	454.358	1.164.421	(710.063)	256,28%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.546	(84.546)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	471.232	-	471.232	0,00%
TOTAL INGRESOS	50.839.693	50.627.856	211.837	99,58%

Transferencias de Fondos Recibidas

Los fondos percibidos de terceros para la ejecución del presupuesto regional provienen principalmente del gobierno central a través de la Subdere de la Región u otro organismo estatal. Las transferencias se encuentran detalladas en los cuadros de ingreso presupuestario expuestos anteriormente. Para la validación conceptual y cuantitativa de estos montos hemos realizado las revisiones y cruces con las mismas instituciones antes indicadas mediante solicitudes de información directa y/o a través del portal de www.portaltransparencia.cl donde se detallan las transferencias y se pueden revisar aleatoriamente consultando la documentación de respaldo de forma inmediata. No se observaron discrepancias.

ii. Gastos

Para efectos de establecer la base de los gastos asociados al programa 02 que sirven a los propósitos de la auditoría, el detalle de los gastos presupuestarios son los siguientes (cifras en miles de pesos):

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.527.680	1.456.535	71.145	95,34%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.092.185	2.072.986	19.199	99,08%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	22.304.982	22.293.466	11.516	99,95%
PRÉSTAMOS	800.000	119.866	680.134	14,98%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.327.436	27.273.167	54.269	99,80%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.003.491	652.067	351.424	64,98%
TOTAL EGRESOS	55.055.774	53.868.087	1.187.687	97,84%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.092.476	2.064.682	27.794	98,67%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.526.596	1.501.598	24.998	98,36%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	20.708.966	20.113.749	595.217	97,13%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.034.821	18.594.654	440.167	97,69%
SERVICIOS DE LA DEUDA	873.564	353.545	520.019	40,47%
SALDO FINAL DE CAJA	4.591.749	-	4.591.749	0,00%
TOTAL EGRESOS	49.628.172	42.628.228	6.999.944	85,90%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.987.096	1.987.067	29	100,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	48.298	48.298	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	724.380	697.296	27.084	96,26%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	27.197.937	27.192.508	5.429	99,98%
PRÉSTAMOS	800.000	718.008	81.992	89,75%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.610.750	19.584.546	26.204	99,87%
SERVICIOS DE LA DEUDA	471.232	195.810	275.422	41,55%
TOTAL EGRESOS	50.839.693	50.423.533	416.160	99,18%

Planes de inversiones y Grados de Avance

En esta revisión se requirió de una muestra al azar de 13 proyectos de inversión sobre la que se revisaron aspectos cualitativos y cuantitativos. La muestra fue la siguiente:

N°	Año	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Descriptor
3	2020	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
11	2020	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL
12	2020	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
54	2020	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	FIE, CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA
61	2020	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	AREAS VERDES
69	2020	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
266	2018	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
308	2017	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	
292	2017	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LMLCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	PLAN ZONAS EXTREMAS
334	2017	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	PLAN ZONAS EXTREMAS, Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33), Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)
319	2017	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	
28	2020	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS
365	2017	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	

Para la muestra indicada anteriormente considerando la normativa relativa a compras públicas, se obtuvo las siguientes observaciones:

CONTROL	PROYECTO	BIP	M\$	APERTURA	COMIS APERT	COMIS ADJUD	ADJUDIC	INIC ACTIV	GIRO EMP	OBS
1	CONSTRUCCION EMBALSE LMLCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	30034648	1.804.883	2 OFERENTES	3 FIRMANTES	OK, COMIS DE 3 FIRMANTES	RES 006/2009	SI	SI	ORD 13 del 04022009 se indica no proceder con la licitación por falta de presupuesto. En Mercado Público la licitación fue declarad desierta. Sin embargo en ORD 006 fue aceptada la propuesta de proveedor Rut 79527880-K MIGUEL NENADOVICH Y CIA LTDA.
2	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	30135391	1.667.716	NO DISP	NO DISP	NO DISP	NO DISP	SI	SI	En mercado público no se encuentran disponibles los documentos de la comisión de apertura ni los relativos a la adjudicación.
3	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	30348424	2.096.103	LICITADA X IMA				SI	NO	Operador Técnico designado municipalidad de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
4	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	30115909	869.326	LICITADA X ONEMI				SI	SI	Entre 2 oferentes finales se optó por la oferta de mayor valor
5	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	30134490	863.559	LICITADA X SERVIU XV REGION				SI	NO	Operador Técnico designado Serviu de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
6	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	30401889	1.210.039	LICITADA X DIR OBRAS HIDRÁULICAS MOP XV REGION				SI	NO	Operador Técnico designado Dirección Obras Hidráulicas de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.

Como es posible apreciar existen casos en que no se observarían las normas relativas a compras públicas, lo que podría representar una desviación de control relevante.

Además de ello hemos requerido las resoluciones de cierre para una muestra de proyectos de inversión a fin de confirmar que el proyecto fue iniciado, ejecutado y cerrado dando cumplimiento al procedimiento REX 2013 de fecha 13 de agosto de 2018. La muestra fue la siguiente:

Año	N°	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Ubicación Geográfica	Sector	Servicio Responsable	Unidad Técnica	Fuente de Financ	Descriptor	Costo Consejo Regional M\$
2017	10	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LILVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS	1.825.312
2017	27	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	Comunal (Arica)	TRANSPORTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Prov.Ley Nro 20.378 Transantiago		1.684.906
2017	42	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	Regional	SEGURIDAD PUBLICA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Oficina Nacional de Emergencia	Fndr		1.066.544
2017	89	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	I. Municipalidad de Arica	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS,Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33),Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)	2.113.459
2017	124	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	ENERGIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	84.091
2017	155	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	Regional	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Arquitectura	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	51.198
2017	160	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	Regional	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr		1.210.039
2018	213	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	Comunal (Arica)	DEPORTES	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	I. Municipalidad de Arica	Fndr	AREAS VERDES	422.678
2019	54	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendarmería de Chile	Fndr	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL	2.014.704
2019	55	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendarmería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	658.888
2019	64	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	Comunal (Arica)	EDUCACION, CULTURA Y PATRIMONIO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Junta Nacional de Jardines Infantiles	Fndr	FIE,CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA	70.536
2020	3	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendarmería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	194.500
2020	28	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	Comunal (Arica)	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Fndr	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS	863.559

Para la muestra detallada anteriormente no obtuvimos las resoluciones emitidas por el GORE que sustentan el cierre y recepción definitiva de los proyectos. Se nos presentaron varios cierres y recepciones, pero emitidos por los organismos técnicos encargados externos, por ejemplo MOP, Municipalidad de Arica.

Ver detalle en subtítulo *Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro* en numeral iv. Siguiente.

iii. Levantamiento Proceso Compras – Adquisiciones

Hemos detallado los flujogramas relativos a las adquisiciones bajo las distintas modalidades en el mismo subtítulo revelado para los gastos de funcionamiento. Estos son los detallados en Título V, subtítulo 3.1, letra b, numeral iii.

iv. Matriz de revisión licitaciones.

Relativo al cumplimiento de lo establecido en el procedimiento de adquisiciones indicado anteriormente, es que para las muestras seleccionadas que involucran compras hemos realizado las comprobaciones referidas a los controles establecidos en dicho procedimiento a fin de establecer si ellos se aplican como parte de las adquisiciones realizadas. A continuación, la muestra de licitaciones de proyectos de inversión y el detalle de la aplicación de la revisión de la matriz de licitaciones:

Etapas	PRUEBAS SUSTANTIVAS	5420-10-LR17	5420-1-L119	5420-2-L118	5420-2-LQ17	5420-4-L117	5420-4-LE18	5420-4-LP20	5420-5-LP20	5420-6-LP19	5420-7-L117	5420-8-LE17
A.1	Existe decreto/resolución que autoriza el llamado a licitación?, y un decreto/resolución	07/27/092017	260/30012019	276/30012018	233/10022017	459/29032017	382/15022018	900/06052020	991/28052020	2854/17092019	1310/25072017	1309/26072017
A.1.1	Existe decreto/resolución que aprueba las Bases de Licitación? (El decreto/resolución	07/27/092017	260/30012019	276/30012018	233/10022017	459/29032017	382/15022018	900/06052020	991/28052020	2854/17092019	1310/25072017	1309/26072017
A.2	¿Correspondía la Toma de Razon de la Contraloría del decreto/resolución que aprueba las Bases Técnicas-Administrativas? En su caso, ¿se tomó de razón?	SI Of 4147 23102017	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
A.3	¿Las Bases de Licitación contienen los elementos mínimos que conforme al Art. 22 del Reglamento debe contener?	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.1	Requisitos y condiciones que los oferentes deben cumplir que sus postulaciones sean aceptadas.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.2	Las especificaciones de los bienes y servicios que se quieren contratar, las cuales deberán ser genéricas, sin hacer referencia a marcas específicas.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3	Las etapas y plazos de la licitación:	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.1	Etapas de la licitación	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.2	Plazos de la licitación	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.3	Los plazos y modalidades de aclaración de las bases	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.4	la entrega y la apertura de las ofertas	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.5	la adjudicación del contrato de suministro y servicio respectivo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.6	la firma del contrato de suministro y servicio respectivo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.3.7	plazo de duración de dicho contrato.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.4	La condición el plazo y el modo que se compromete el o los pagos del contrato de suministro y servicio una vez recepcionados conforme los bienes o servicios de que se trate	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.5	El plazo de entrega del bien o servicio adjudicado.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.6	La naturaleza y monto de la o las garantías que la entidad licitante exija a los oferentes, y la forma y oportunidad en que serán restituidas.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.7	Específicamente, ¿se definió con precisión en las Bases los criterios de evaluación con arreglo al Art. 38, en relación con el Art. 22, ambos del Reglamento? (Nota: Es de advertir que en esta materia se produjo una modificación relevante a fines de 2009 y que la actual redacción del Reglamento en esta parte data de esa fecha). Art. 38 los criterios de evaluación deben contener evaluación técnica y económica. La evaluación puede contener factores y subfactores, los cuales deben contener los mecanismos de asignación de puntajes para cada uno de ellos. Además, se debe establecer un mecanismo de resolución de empates. Ej de criterios Técnicos y Económicos: Precio, Metodología, la experiencia, la calidad técnica, los plazos, consideraciones medioambientales y de eficiencia energética, entre otros. En el caso de prestación de servicios habituales, que deben proveerse a través de licitaciones o contrataciones periódicas, las bases deberán contemplar como criterio técnico las condiciones de empleo y remuneración.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.7	El nombre completo del funcionario de la entidad licitante encargado del proceso de compras y el medio de contacto.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.8	Los medios para acreditar si el proveedor registra saldos insolutos de remuneraciones o cotizaciones de seguridad social con sus actuales trabajadores o con trabajadores contratados en los últimos dos años, y la oportunidad en que ellos sean requeridos.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.3.9	La forma de designación de las comisiones evaluadoras que se constituirán de conformidad con lo establecido en el artículo 37 de este reglamento.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.4	¿Se publicó el llamado de licitación y las bases respectivas en el portal de Compras Públicas? ("En relación con esto, se debe chequear que TODOS los procedimientos de contratación se hayan desarrollado empleando el portal de Compras Públicas y, por ende, cuenten con un ID). Art. 26 del Reglamento.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6	La Ficha de Licitación en el portal, ¿se encuentra completa conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento y según el Formato Modelo que ofrece el portal?	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.1	Descripción del bien y/o servicio a licitar.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.2	Nombre de la Entidad Licitante.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.3	Modalidades y fechas para las aclaraciones a las Bases.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.4	Fecha y hora de la recepción y apertura de las ofertas. En los casos fundados en que la apertura se efectúe respecto de sobres en Soporte Papel y se admita la presencia de los oferentes, se deberá indicar el lugar en que se llevará a cabo la apertura.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.5	Monto y modalidad de las garantías exigidas cuando corresponda.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.6.6	El nombre completo y correo electrónico del funcionario de la entidad licitante encargado del proceso de compras.	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.7	La Ficha de Licitación, ¿es coherente con las bases de licitación? Descripción del servicio	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.8	¿Se contempló en las Bases de Licitación una visita a terreno o una reunión con los posibles interesados?	No	No	No	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.8.1	¿Era obligatoria?	NA	NA	NA	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.8.2	Si era obligatoria, ¿asistieron a ella todos los oferentes y, en especial, el adjudicatario?	NA	NA	NA	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A.9	¿El procedimiento de licitación pública (mayor a 1000 UTM o igual o menor a esta suma) se ajusta al precio estimado o precio máximo definido en las Bases?	SI	NA	NA	SI	NA	NA	SI	SI	SI	NA	NA
A.10	¿Existieron preguntas y respuestas? (¿Se tiene el respaldo de ellas?) De ser positiva pasar a la siguiente, de lo contrario pasar A.11	SI	SI	SI	SI	SI	No	SI	SI	SI	SI	SI
A.10.1	¿Se tiene el respaldo de ellas?	SI	SI	SI	SI	SI	NA	SI	SI	SI	SI	SI
A.11	En su caso, ¿importan las respuestas una modificación a las bases? (Nota: A través del mecanismo de preguntas o respuestas no puede modificarse lo dispuesto en las Bases, lo que amerita la dictación oportuna de un Decreto/Resolución modificatoria de las Bases).	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
B.1	Desde La fecha de publicación de las bases hasta la fecha de apertura es de al menos 20 días en el caso de Licitaciones sobre UTM 1000 Si es menor, ¿se justifica en el decreto/resolución la disminución y dentro de los márgenes que permite el Reglamento?	29 días	NA	NA	24 DÍAS	NA	NA	18 DÍAS	20 DÍAS	20 DÍAS	NA	NA
B.2	Desde La fecha de publicación de las bases hasta la fecha de apertura es de al menos 10 días en el caso de Licitaciones menores a UTM 1000 Si es menor, ¿se justifica en el decreto/resolución la disminución y dentro de los márgenes que permite el Reglamento?	NA	8 días / No	8 días / No	NA	12 días	11 días	NA	NA	NA	9 días	12 días
B.4	Adjudicatario entregó Boleta de Gta por seriedad de la oferta.	No exigida	No exigida	No vista	SI	BC No vista	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.5	Boleta de Gta x Seriedad de la oferta, tiene bien emitido el rut de la Contratante	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.6	Boleta de Gta x Seriedad de la oferta, tiene bien emitido el nombre de la Contratante	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.7	Boleta de Gta x Seriedad de la oferta es de la naturaleza establecida en las Bases (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Bancaria, Depósito, Irrevocabilidad).	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.8	Boleta de Gta x Seriedad de la oferta define fecha de vencimiento de acuerdo a las Bases	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.9	Boleta de Gta x Seriedad de la oferta define Monto de acuerdo a las Bases.	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.10	La Boleta de Gta x Seriedad de la oferta, ¿contiene la Glosa definida en las Bases?	No vista	No exigida	No vista	SI	No exigida	SI	No vista	SI	No vista	No vista	No vista
B.11	Existe evidencia de la devolución posterior de la Gta.	No vista	No exigida	No vista	No	No exigida	No	No vista	SI	No vista	No vista	No vista

Fase Prueba Licitación

Evaluación/ Adjudicación	C.1	¿Se menciona los integrantes de la comisión evaluadora en las Bases Técnicas o Administrativas??	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.2	Existe Acta de Evaluación	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.4	¿La oferta adjudicada se ajusta al precio estimado/máximo definido en las Bases?	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.5	La adjudicación, ¿se ajusta a lo propuesto por la Comisión Evaluadora?	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.6	De no ajustarse la adjudicación a lo propuesto por la CE, ¿se fundamenta adecuadamente el cambio de criterio?	No vista	No exigida	No vista	NA	No exigida	BG No vista	No vista	NA	No vista	No vista	No vista	
	C.7	De no ajustarse la adjudicación a lo propuesto por la CE, ¿cumple el adjudicatario con los requisitos para ser adjudicado?	No vista	No exigida	No vista	NA	No exigida	BG No vista	No vista	NA	No vista	No vista	No vista	
	C.8	La adjudicación, ¿se produjo dentro de los plazos establecidos en las bases?	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.11	Existe una ponderación técnica en la evaluación (Económica y Técnica)?	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.12	Detrás de la ponderación técnica y económica existen criterios (o subcriterios) que permitan una evaluación transparente de los oferentes.	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.13	El proponente adjudicado cumple los subcriterios exigidos (señalar en caso que sean más de 1 cuántos cumple???? (definir criterios: Experiencia Empresa, Experiencia Equipo, Consistencia y Claridad, Carta Gantt y Plazos), Productos Adicionales)? Ver Métrica (1 a 3 años..)	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.14	El puntaje asignado está de acuerdo a las Bases Generales/Administrativas (Subcriterios: El más bajo 100%, y luego en forma proporcional; otra forma: El más bajo 100%, el segundo 80%...???)	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.15	Existe Acta o Decreto/Resolución de Adjudicación	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	C.16	Proponente Adjudicado según Acta de Evaluación o Decreto/Resolución es igual a lo señalado en el Acta de Adjudicación.	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	Contratación	D.1	Existe Orden de Compra Aceptada por el proponente adjudicado.	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista
		D.3	El contratante, ¿ha iniciado actividades ante el SII en el giro correspondiente a la materia del contrato?	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	BG No vista	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista
D.4		Fecha de la Boleta de Gía por Fiel Cumplimiento es al menos igual a la fecha del contrato (lo importante es que la fecha de la Boleta no sea posterior a la fecha de firma del contrato)	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.5		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, tiene bien emitido el rut de la Contratante	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.6		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, tiene bien emitido el nombre de la Contratante	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.7		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento es de la naturaleza establecida en las Bases (Vale Vista, Póliza de Seguros, Boleta Bancaria, Depósito).	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.8		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento define fecha de vencimiento de acuerdo a las Bases	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.9		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento define Monto de acuerdo a las Bases.	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.10		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento, ¿contiene la glosa definida en las bases? (En especial, tener a la vista que la glosa debe incluir la referencia al cumplimiento de las obligaciones laborales y previsionales según el Art. 11 de la Ley 19.886 de Compras Públicas y Art. 68 del Reglamento)	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
D.11		Boleta de Gía x Fiel Cumplimiento (si se trata de una boleta bancaria) es de la naturaleza definida en las Bases (suele indicarse que sea nominativa, no endosable y pagadera a la vista).	No vista	No exigida	No vista	Sí	No exigida	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
Recepción de Obras		F.1	Existe Acta de Recepción Final de Productos/Servicios	No vista	Sí	No vista	Sí	Sí	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista
	F.2	Existe en La Corporación una Carpeta archivada que contenga los antecedentes mínimos que respaldan la recepción de la obra. Ejemplo: (Planos, Antecedentes Técnicos (detalle de la obra, Informe ITO), Económicos (Estados de Pago), Legales (Contrato, Addendum) y Administrativos (Bases Licitación, Acta de Evaluación, Acta de Adjudicación, Propuesta Técnica y Económica del Adjudicatario).	No vista	Sí	No vista	Sí	Sí	Sí	No vista	Sí	No vista	No vista	No vista	
	F.3	Las Obras físicas coinciden razonablemente con las Obras Recepcionadas documentalmente.	No vista	NA	No vista	NA	NA	NA	No vista	NA	No vista	No vista	No vista	
	F.4	Las Obras físicas coinciden razonablemente con los montos pagados.	No vista	NA	No vista	NA	NA	NA	No vista	NA	No vista	No vista	No vista	

Conciliación entre los pagos efectuados, el contrato respectivo y la cuenta contable que soporta la inversión o el gasto correspondiente a la obra, servicio o suministro.

La revisión de la muestra de proyectos de inversión detallada anteriormente incluyó, como indicamos en el numeral número ii., análisis cuantitativos de ellos, lo que implica entre otros, conciliar los montos pagados con la contabilidad y los contratos respectivos no obteniendo discrepancias distintas de las enunciadas anteriormente.

Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro

Para la muestra detallada en numeral ii. en lo relativo a *Planes de inversiones y Grados de Avance* no obtuvimos las resoluciones emitidas por el GORE que sustentan el cierre y recepción definitiva de los proyectos. Se nos presentaron varios cierres y recepciones, pero emitidos por los organismos técnicos encargados, por ejemplo MOP, Municipalidad de Arica, pero que son organismos externos.

El procedimiento de cierre de iniciativas de inversiones para los subtítulos 24, 29, 31 y 33 indica claramente que es el analista del GORE quien debe proveer de los documentos y respaldos necesarios para emitir la resolución de recepción definitiva de proyecto.

Considerando que los saldos acumulados en el rubro Costos de Inversión presentan los saldos de mayor relevancia dentro de los activos es claro que existen altas probabilidades que incluyan proyectos de inversión cerrados que deberían estar en costo o bienes depreciables según sean los bienes generados por el proyecto o que se incluyan bienes traspasados que no han sido rebajados.

Para poner en contexto esa observación recordamos los saldos revelados en estados financieros y su proporción porcentual respecto al Patrimonio del GORE:

COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
		76%	81%	86%
				90%

A continuación, lo que la REX indica para cada iniciativa de inversión:

PROCEDIMIENTO DE CIERRE DE INICIATIVAS DE LOS SUBTITULOS 24, 29, 31 Y 33.

1. SUBTITULO 24 y 33

Al respecto, debe tenerse presente que, sobre la materia ya se encuentra dictada la resolución exenta N° 2785, del 29 de diciembre de 2017, el cual se inserta en su totalidad la sección pertinente:

Etapa 4: Cierre de Proyectos

1. ENTREGA DE INFORMES FINALES POR LA U.E.

Responsable	Unidad Ejecutora; Oficina de Partes del GORE
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Entrega formal de informe final con antecedentes técnico y financiero al GORE, por parte de la Unidad Ejecutora.
Descripción	Debe remitir por oficio el informe final con los antecedentes técnico y financiero para la revisión de la División de Análisis y Control de Gestión.
Documento	Informe final con antecedentes técnico y financiero al GORE, por parte de la Unidad Ejecutora.
Plazos	Según Convenios

2. REVISIÓN INFORME FINAL DE LA INICIATIVA POR DACOG

Responsable	Analista de Proyectos DACOG
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Aprobación a Informe Final presentado por Unidad Ejecutora.
Descripción	El analista a cargo, debe revisar y emitir informe final de respuesta a la Unidad Ejecutora. En caso de existir observaciones, la U.E. debe subsanarlas según los plazos establecidos. En caso de no hacerlo, deberá reintegrar los recursos rechazados y el saldo observado cómo no utilizado. Verificar montos y plazo de rendición, en base a los requerimientos del Convenio de Transferencia o la Resolución de adjudicación de proyectos seleccionados por Concurso Público del 6% FNDP, además, de lo establecido en la Resolución N°30/2015, de

	Contraloría General de la República. Supervisión. El Jefe directo, deberá efectuar una revisión de Informe Final, y deja evidencia de su revisión, velando por el cumplimiento de la normativa, lo cual se verá plasmado a través de su firma en el informe de revisión final.
Documento	Oficio respuesta DACOG a U.E. con informe
Plazos	15 días hábiles desde su recepción en DACOG

3. RESOLUCIÓN DE TÉRMINO INICIATIVA

Responsables	Profesional del Depto. Jurídico asignado en DACOG
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Se dicta resolución de Cierre del proyecto.
Descripción	<p>El Analista de Proyecto remite por memo o correo electrónico antecedentes de cierre del proyecto al profesional Depto. Jurídico asignado, solicitando elaborar la resolución de término de los proyectos, con informes final del GORE y oficio respuesta de U.E, y otros antecedentes proporcionados por DACOG, Jurídico se encargará de elaborar la Resolución de término del proyecto y dictará las acciones posteriores.</p> <p>En el caso de Convenio de Transferencia, se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe final de revisión de rendiciones. - Oficio de UE con Informe Final. - Convenio de Transferencia. - Resolución de Aprueba Convenio. - Y otros pertinentes. <p>En el caso de la Resolución de adjudicación del Concurso del 6% FNDR, se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe final de revisión de rendiciones. - Oficio de UE con Informe Final. - Certificado de Término de Proyecto. - Resolución de Adjudicación. <p>Con estos antecedentes se elabora la Resolución de Término de la iniciativa.</p>
Documento	Resolución Exenta de término de la iniciativa
Plazos	10 días hábiles

Debe adicionarse al punto 3 ya indicado que, en el evento que la unidad ejecutora presente gastos observados, la iniciativa puede cerrarse de todas maneras, pero se ordenará la realización de acciones de cobro a su respecto.

El gasto observado debe ser indicado por el analista, en forma clara e itemizada, con el objeto de facilitar su cobro.

En el punto N°3 en ambos casos de ST 24 se debiera solicitar el Certificado de término de Proyecto. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero o informe final de revisión y aprobación de rendiciones, técnicas y financieras, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.

2. SUBTÍTULO 29:

Al respecto, existe la resolución exenta N° 962, de 9 de junio de 2017, la cual regula el procedimiento administrativo para este subtítulo. Sin embargo, no regula el proceso de cierre.

Conforme a lo anterior, se hará la primera distinción:

a. Si el GORE es unidad técnica:

Para el cierre del proyecto, se dictará la resolución de transferencia del bien adquirido hacia la unidad técnica.

Para ello se requiere que el analista provea copia de:

- i. Documento de la Unidad Técnica solicitando a jurídico la elaboración de la resolución de transferencia de dominio de los bienes.

- ii. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero de la compra, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
- iii. Informe final técnico/financiero del inspector fiscal
- iv. Factura donde conste el pago por el bien.
- v. Acta de entrega del bien.
- vi. Convenio por el uso del bien (el formato ya ha sido socializado entre funcionarios de DIPIR y DIPLAN).
- vii. Planilla Excel con los antecedentes necesarios por ejemplo: Código Bip, bienes a transferir, N° de factura, Rut del proveedor, nombre, etc. (el formato ya ha sido socializado entre funcionarios de DIPIR y DIPLAN).

Para el cierre del proyecto la Unidad Técnica debe emitir y enviar el Certificado de Término de Proyecto, a Jurídico para que elabore la resolución de término del proyecto, y la remita a la Unidad Técnica y a la DAF

b. Si el GORE contrata la ejecución de la iniciativa mediante un convenio mandato.

Para el cierre de este proyecto, se debe dictar una resolución exenta que así lo declare, para ello, el analista deberá proveer:

- i. Documento de la Unidad Técnica solicitando a jurídico la elaboración de la resolución cierre.
- ii. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero de la compra, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
- iii. Informe con análisis de los recursos que se han gastado para la ejecución de esta iniciativa. (del ejecutor)
- iv. La resolución de transferencia del bien adquirido emitida por el servicio ejecutor. Como consecuencia de ello, el analista deberá haber tramitado, previamente, dicho acto administrativo, conforme la letra anterior.
- v. Convenio mandato original y la resolución que lo aprueba
- vi. Modificación de convenio y resolución que lo aprueba si existiera.

3. **SUBTITULO 31:**

Al respecto, no existe ninguna resolución que haya regulado la materia. Como consecuencia de ello, se hace la siguiente distinción. Para que el departamento jurídico dicte una resolución de cierre, se deben proporcionar los siguientes documentos:

- a. Si el GORE es unidad técnica:
 - i. Memo de la DIPIR solicitando a Jurídico la elaboración de la resolución cierre.
 - ii. Para ello, el analista deberá proveer el informe final de la mencionada iniciativa, con una descripción detallada del uso de los recursos que se han asignado y gastado, junto a un informe técnico de dicho proyecto, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
 - iii. El analista, previamente, deberá velar por la creación de una comisión de recepción de las obras, la cual deberá arrojar como resultado, un informe final detallado técnico y financiero.
 - iv. Resolución nombra comisión y sus funciones, junto con las modificaciones pertinentes.
 - v. Resolución que designa ITO
- b. Si el GORE contrata la ejecución de la iniciativa mediante un convenio mandato:
 - i. El departamento jurídico dictará una resolución de término de convenio mandato, a solicitud del analista de la DIPIR a cargo de proyecto.
 - ii. Este último deberá proveer un análisis técnico y de los gastos que se han originado por el proyecto, debidamente itemizado, que deberá estar firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.

El analista deberá proveer:

- i. Convenio mandato Original y la Resolución que lo Aprueba
- ii. Modificaciones de convenio y la Resolución que lo aprueba, si existieren.
- iii. certificado de recepción final de las obras, a la respectiva unidad técnica.
- iv. Ordinario de la unidad técnica, donde se adjunta Resolución de término de contrato con el tercero contratista, si existiere.
- v. Resolución de la unidad técnica, la cual tuvo por liquidado el Contrato celebrado entre esa entidad y la Constructora.

En el evento que una iniciativa que corresponda a este subtítulo incluya la adquisición de activos no financieros, se deberá gestionar la resolución que transfiera dichos bienes a las unidades beneficiarias, en forma previa a su cierre.

Análisis de los egresos relacionados con los pagos correspondientes a las obras, servicios y suministros

Para una muestra de operaciones registradas en las cuentas de Costos de Inversión hemos revisado que los registros contables correspondientes a pagos realizados cumplieran con los protocolos de aprobaciones y autorizaciones requeridas en procedimientos, revisando que los egresos y decretos presentaran las firmas de los responsables. Las muestras son las siguientes:

De la cuenta 1610201:

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe
31-07-2017	5362	C-1610102	02 PROG CSV DEV BIP 30315122 Estudios, Asesorías y Capacitación Altoya Ltda.	31.308.400
24-07-2017	4853	C-1610102	02 PROG CSV DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 281	800.000
14-06-2017	3924	C-1610102	02 PROG CSV DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 222	800.000
22-05-2017	3238	C-1610102	02 PROG DAC DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 175	800.000
24-04-2017	2452	C-1610102	02 PROG CSV DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 136	800.000
14-03-2017	1504	C-1610102	02 PROG CSV DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 79	800.000
20-02-2017	733	C-1610102	02 PROG DAC DEV BIP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 49 Bol Hon 84	800.000
31-01-2017	437	C-1610102	02 PROG PSC DEV BIP 30315211 Estudios Ases y Capacitacion Altoya Ltda ficha 31	31.308.400
30-01-2017	210	C-1610102	02 PROG OLR DEV IMP 30315122 Juan Mancilla Gamboa Ficha 5	800.000
13-11-2018	7828	C-1610102	02 PROG OLR DEV BIP 30482406 Soc de Desarrollo Tecnológico de la U de Santiago C	15.000.000
23-08-2018	5543	C-1610102	02 PROG ACQ DEV BIP 30482406 Soc. Des. Tecnológico U. Stgo. Chile Ltda Ficha 205	10.000.000
31-05-2018	3353	C-1610102	02 PROG PSC DEV BIP 30482406 Soc de Desarrollo Tecnológico de la USACH Ltda fic	10.000.000
28-03-2018	1711	C-1610102	02 PROG PSC DEV BIP 30315122 Estudios Asesoría y Capacitación Altoya Ltda ficha	93.925.200
25-10-2019	7051	C-1610102	02 PROG/MCC/DEV 31.01.002/bip 30482406/Ficha 265/F.E 20003/Red asistencial	25.000.000
30-07-2019	4710	C-1610102	02 PROG CCHC DEV BIP 30482406 Soc de Desarrollo Tec. de la USACH Ltda Ficha 159	20.000.000
20-02-2019	682	C-1610102	02 PROG JCC DEV BIP 30482406 Soc de Desarrollo Tec. de la USACH Ltda Ficha 31	20.000.000
31-12-2020	6620	C-1610102	02 PROG DEV BIP 40008918 76480021-4 /ABC CHILE INGENIERIA LTDA. MULTA FICHA	103.200
31-12-2020	6619	C-1610102	02 PROG DEV BIP 40008918 / FACTURA ELECT. / 64 / 76480021-4 /ABC CHILE	25.696.800
30-11-2020	6134	C-1610102	02 PROG JCC DEV BIP 30341574 CONSULTORA COREAL DESARROLLO TEC. SPAs FICHA	30.244.566
28-12-2020	6506	C-1610201	02 PROG/MCC/DEV 31.02.001/Bip 30476884/Museo/Ficha 16/Gasto Administrativo	92.493.000
30-11-2020	5929	C-1610201	02 PROG/MCC/DEV 31.02.001/Bip 30134490/SERVIU/Ficha 12/Gasto Administrativo	2.536.000
30-11-2020	5928	C-1610201	02 PROG/MCC/DEV 31.02.001/Bip 30135806/SERVIU/Ficha 13/Gasto Administrativo	2.962.000
30-11-2020	5927	C-1610201	02 PROG/MCC/Anticipo Fdos BIP 30121373/ I.M. ARICA/Ficha 6-Gastos	1.501.000
31-10-2020	5339	C-1610201	02 PROG/MCC/Dev.31.02.001/Gastos Administrativos/Ficha 8/Telefón/MOP	9.172.000
11-09-2020	4432	C-1610201	02 PROG/MCC/DEV 31.02.001/Bip 40013278/Gendarmería/Ficha 5/Gastb	2.051.000
31-07-2020	3681	C-1610201	02 PROG OHD DEV BIP 40003168/IMP Utre/FICHA 4/GASTO ADMINISTRATIVO, MEMO	1.666.000
19-07-2020	3280	C-1610201	02 PROG/MCC/DEV 31.02.001/Bip 40003168/ I.M. PUTRE/Ficha 3/Gasto	334.000

De la cuenta 1610202:

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe
30-04-2020	2130	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30137097/F.E 117/ficha 105/J. Hetmann/P.	29.295.000
29-09-2020	4667	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30137097/F.E 117/ficha 264/J. Hetmann/P.	39.060.000
31-12-2020	6924	C-1610202	02 SCC/ ST 31.02.002/ BIP 30137097-0 Jorge Heitmann RUT 10386838-6/ FA 163/	29.295.000
30-06-2019	4265	C-1610202	02 PROG CCHC DEV BIP 30478003 ARQDESIGN Ficha 150	14.996.000
25-10-2019	7066	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30478003/F.E 589/ficha 275/ARQDESIGN/Pampa	26.197.000
31-12-2019	8977	C-1610202	02 PROG OHD DEV BIP 30478003 ARQDESIGN. FICHA N° 391/ 2019.	30.000.000
31-12-2019	8993	C-1610202	Reversa de: 02 PROG OHD DEV BIP 30478003 ARQDESIGN. FICHA N° 391/ 2019.	(30.000.000)
31-12-2019	8994	C-1610202	02 PROG OHD DEV BIP 30478003 ARQDESIGN. FICHA N° 391/ 2019.	30.000.800
29-02-2020	1070	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30478003/F.E 605/ficha 39/ARQDESIGN/Pampa	4.490.000
31-12-2020	6786	C-1610202	FE /651/77568980-3/02 PROG OHD DEV BIP 30478003/ ARQDESIGN/ESC PAMPA. ME	22.494.000
31-03-2020	1597	C-1610202	02 PROG OHD DEV BIP 40001774 F.E N°2, ABM/CONST P. LAS TERRAZAS, ARICA.F 66	1.700.000
31-05-2020	2524	C-1610202	02 PROG OHD DEV BIP 40001774 F.E N°8, ANGEL BALTAZAR MARTINEZ , F. 133, MEMO	1.700.000
30-06-2020	3055	C-1610202	02 Prog EVM Dev BIP 40001774, Facex11 Angel Baltazar M. Bolognesi EP166 Ord2010	1.700.000
13-08-2020	3865	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/bip 40001774/Ficha 216/F.E 17/A.Baltazar/Plaza	1.700.000
17-09-2020	4515	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/bip 40001774/Ficha 247/F.E 21/A.Baltazar/Plaza	1.700.000
24-09-2020	4601	C-1610202	Reversa de: 02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/bip 40001774/Ficha 247/F.E 21/A.	(1.700.000)
22-10-2020	5080	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/bip 40001774/Ficha 293/F.E 24/A.Baltazar/Plaza	1.700.000
17-12-2020	6312	C-1610202	02 PROG DEV BIP 40001774 ANGEL BALTAZAR MARTINEZ FACTURA 36 FICHA N°366	1.700.000
31-07-2020	3785	C-1610202	02PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30347722/Ficha 212/F.E 504/Marsino/UTA	9.517.331
30-09-2020	4685	C-1610202	MCC/P.02/FE / 510 / 77872200-3 / BIP 30347722 / Ficha 256/Marsino/UTA	38.069.323
30-11-2020	5916	C-1610202	02 PROG DEV BIP 30347722 / MARSINO ARQUITECTOS ASOCIADOS LTDA. / FE N 522 /	28.551.992
24-09-2018	6415	C-1610202	02 PROG DAC DEV BIP 30080082 Prado y Bozzi Ltda. Ficha 226	21.913.200
31-10-2019	7435	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30080082/F.E 117/ficha 306/PRADO y BOZZI/EX	65.683.690
31-12-2019	8883	C-1610202	02 PROG/MCC/DEV 31.02.002/Bip 30080082/F.E 120/ficha 306/PRADO y BOZZI/EX	32.869.800
20-10-2020	5018	C-1610202	FE / 139 / 76057259-4 / bip 30080082-0 Restauracion y Habilitacion Bibliotec	43.823.604
22-10-2020	5089	C-1610202	FE / 139 / 76057259-4 / bip 30080082-0 Restauracion y Habilitacion Bibliotec	2.796

De la cuenta 1610204:

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe
31-10-2020	5367	C-1610204	FA / 66557 / 84060600-7 / DEV 31.02004 / BIP 30306072 / Ficha 313/ BITUMX /	722.931.831
27-11-2020	5809	C-1610204	FA / 66567 / 84060600-7 / Ficha 330/ E.P 5/bip 30306072-0 Conservacion Vias 2	803.531.981
22-12-2020	6422	C-1610204	FA/68111/84060600-7/E.P 06/Ficha 369/P.02 bip 30306072-0 Conservacion Vias	894.420.207
31-12-2020	6687	C-1610204	FA / 68119 / 84060600-7 /02 PROG OHD DEV E.P 7/ME 4,F1 408,BIP30306072-0	596.433.387
19-08-2020	3925	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/BIP 30354725/Ficha 193/F. E 67/M.	6.552.863
31-10-2020	5368	C-1610204	FA / 2706 / 78331390-1 / DEV 31.02.002/BIP 30354725/Ficha 314/E.P	80.966.689
22-12-2020	6402	C-1610204	FA 2713 / 78331390-1 / E.P N° 5/Ficha 340/ P.02 bip 30354725-0 Mejoramiento EE.	113.965.480
28-12-2020	6491	C-1610204	FA / 2735 / 78331390-1 / E.p 6/ ficha 385/P.02 bip 30354725-0 Mejoramiento EE	151.088.469
31-12-2020	6726	C-1610204	FA/2745 /78331390-1/02 PROG DEV BIP 30354725 ING MAQ Y CONSTRUC LTDA/MEJ	84.770.499
31-12-2018	9654	C-1610204	02 PROG OLR DEV BIP 30370376 Ingeniería Esteban Augusto Labra Perez Ficha 363	18.276.674
28-02-2019	847	C-1610204	02 PROG JCC DEV BIP 30370376 Ingeniería Esteban Augusto Labra Pérez Ficha N° 35	13.453.105
12-03-2019	1281	C-1610204	02 PROG JCC DEV BIP 30370376 Ing. Esteban Augusto Labra Pérez EIRL Ficha 57	34.195.505
31-03-2019	1853	C-1610204	02 PROG JCC DEV BIP 30370376 Ing. Esteban Augusto Labra Pérez EIRL Ficha 67	88.744.375
30-04-2019	2398	C-1610204	02 PROG JCC DEV BIP 30370376 Ingeniería Esteban Augusto Labra Pérez Ficha 86	74.683.717
28-05-2019	2945	C-1610204	02 PROG OLR DEV BIP 30370376 Ingeniería Esteban Augusto Labra Perez Ficha 113	69.738.904
19-06-2019	3715	C-1610204	02 PROG OLR DEV BIP 30370376 Ingeniería Esteban Augusto Labra Perez, EIRL Fi 185	36.605.603
31-07-2019	4733	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV/31.02.004/bip 30370376-0/E.P N° 8/Esteban Labra.	28.304.708
31-08-2019	5803	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30370376 INGEN. ESTEBAN AUGUSTO LABRA P. Ficha	20.865.660
30-09-2019	6514	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30370376 INGEN ESTEBAN AUGUSTO L. FICHA 220.	7.144.843
30-09-2019	6568	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30370376 INGEN ESTEBAN AUGUSTO L. FICHA 246.	3.780.940
11-12-2019	8399	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 323/F.E 1/Mejoramiento calle	32.545.000
31-12-2019	8972	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 375/F.E 2/Mejoramiento calle	50.455.592
31-12-2019	8828	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 367/F.E 1/Mejoramiento calle	253.408
29-01-2020	181	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 3/F.E 2/Mejoramiento calle Morro	3.921.877
31-01-2020	280	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 13/F.E 6/Mejoramiento calle	40.150.581
28-02-2020	979	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30485271, E. P N°4 ,MEJ. CALLE EL MORRO. FICH 31, F.E. N° 7	23.466.608
29-02-2020	1066	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 35/F.E 8/E.P 5/Mejora. calle	23.546.150
31-03-2020	1687	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30485271 F.E N°9,MEJOR CALLE EL MORRO,ARICA/ F. 71,	33.680.769
24-05-2020	2361	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 117/F.E 10/E.P 7/Mejora.calle	67.813.373
31-05-2020	2558	C-1610204	02 PROG OHD DEV BIP 30485271,F.E 11, MEJ CALLE MORRO,ARICA LTDA, F.128,	20.480.744
13-07-2020	3188	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 174/F.E 12/E. P 9/Mejora.calle	27.807.058
28-07-2020	3543	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 186/F.E 15/E.P 10/Mejora.calle	26.352.794
22-10-2020	5083	C-1610204	02 PROG/MCC/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 241/F.E 19/E.P 11/Mejora.calle	32.400.108
28-10-2020	5178	C-1610204	02 PROG/DEV 31.02.004/Bip 30485271/ficha 291/F.E 17/E.P 12/Mejoramiento Calle	50.232.633
10-11-2020	5488	C-1610204	13 EP sept20- BIP 30485271 FA 21 RUT 77047892-8	61.208.193
27-11-2020	5807	C-1610204	FA / 23 / 77047892-8 / Ficha 322/E.P 14/ Bip 30485271-0 Mejoramiento Calle el	40.795.893
22-12-2020	6419	C-1610204	FA/24 /77047892-8 /E.P 15/ficha 370/P.02 bip 30485271-0 Mejoramiento Calle el	47.071.138

De la cuenta 1610303:

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe
31-12-2017	10461	C-1610303	02 PROG AVC DEV BIP 30370027 Seremi Salud Ficha 581	36.979.000
28-02-2018	1033	C-1610303	02 PROG AVC DEV BIP 30370027 Seremi Salud Ficha 48	17.342.684
20-03-2018	1453	C-1610303	02 PROG CSV DEV BIP 30370027 Subsecretaria de Salud Pública Ficha 72	17.342.682
31-03-2018	2015	C-1610303	02 PROG DAC DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 96	17.342.682
14-05-2018	2870	C-1610303	02 PROG DAC DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 119	17.342.682
15-06-2018	3615	C-1610303	02 PROG DAC DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 138	17.342.682
24-07-2018	4433	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 171	17.342.682
13-08-2018	5250	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 203	17.342.682
10-09-2018	6228	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 Seremi de Salud Ficha 224	17.342.682
11-10-2018	7000	C-1610303	02 PROG EGV DEV BIP 30370027, SEREMI DE SALUD, FICHA 253	17.342.682
14-11-2018	7855	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 Subsecretaria de Salud Publica Ficha 287	17.342.682
30-11-2018	8339	C-1610303	02 PROG AVC DEV BIP 30370027 Secretaria Regional Ministerial de Salud Ficha 314	17.342.682
20-05-2019	2788	C-1610303	02 PROG JCC DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 104	17.342.682
28-05-2019	2946	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 106	17.342.682
31-05-2019	3222	C-1610303	02 PROG CCHC DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 108	17.342.682
13-06-2019	3584	C-1610303	02 PROG OLR DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 129	17.342.682
21-06-2019	3779	C-1610303	01 Prog CCHC Pago BIP 30370027, SEREMI DE SALUD, FICHA 138, FA 3045, F 29-04-	17.342.682
21-06-2019	3785	C-1610303	Ajuste de :01 Prog CCHC Pago BIP 30370027, SEREMI DE SALUD, FICHA 138, FA 3045,	(17.342.682)
21-06-2019	3788	C-1610303	02 PROG CCHC DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 138	17.342.682
28-06-2019	3942	C-1610303	02 PROG CCHC DEV BIP 30370027 SEREMI DE SALUD FICHA 144	17.342.590

A partir de las pruebas aplicadas y los resultados obtenidos hemos podido identificar situaciones que indicarían alguna debilidad en la aplicación de estos procedimientos y sus controles:

Falta Ficha Transferencia, Firma Cores, Firma Recepción Conforme del Pago, Firma Comprobante Contable

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe	Haber	Saldo	V°B° Comp Contabl e	Obs
31-10-2020	5368	C-1610204	FA / 2706 / 78331390-1 / DEV 31.02.002/BIP 30354725/Ficha 314/E.P	80.966.689	0	80.966.689	No	Epago 4 Mejoram EEPP Los Industriales I Arica.
22-12-2020	6402	C-1610204	FA 2713 / 78331390-1 / E.P N° 5/Ficha 340/ P.02 bip 30354725-0 Mejoramiento EE.	113.965.480	0	113.965.480	No	Epago 5 Mejoram EEPP Los Industriales I Arica.
28-12-2020	6491	C-1610204	FA / 2735 / 78331390-1 / E.p 6/ ficha 385/P.02 bip 30354725-0 Mejoramiento EE	151.088.469	0	151.088.469	No	Epago 6 Mejoram EEPP Los Industriales I Arica.

Faltan Firmas en Comprobante Contable

FECHA	FOLIO	CUENTA	GLOSA	Debe	Haber	Saldo	V°B° Comp Contabl e	Obs
27-11-2020	5807	C-1610204	FA / 23 / 77047892-8 / Ficha 322/E.P 14/ Bip 30485271-0 Mejoramiento Calle el	40.795.893	0	40.795.893	No	Mejoram Calle El Morro Epago 14
22-12-2020	6419	C-1610204	FA/24 /77047892-8 /E.P 15/ficha 370/P.02 bip 30485271-0 Mejoramiento Calle el	47.071.138	0	47.071.138	No	Mejoram Calle El Morro Epago 15
28-03-2018	1711	C-1610102	02 PROG PSC DEV BIP 30315122 Estudios Asesoría y Capacitación Altoya Ltda ficha	93.925.200	0	93.925.200	No	Epago N°3 Proy Análisis Eval de Riesgos Matrices Copaquilla.Documents ok. NO SE HALLEVADO A GASTO A PESAR DE ESTAR SERVICIO PRESTADO Y FACTURADO

Lo anterior podría ser evidencia que los controles internos establecidos en los distintos procedimientos vigentes no se están aplicando de acuerdo a lo planificado.

v. Presupuesto y Finanzas

vi.1) Aplicación de Principios de Contabilidad General de la Nación Vigentes

En general, de acuerdo a lo observado, los principios y normas contables establecidos en oficios 54900 del 2006 actualizada en oficio 96016 del 2015 y 60820 de 2005 y resolución 16 del 2015 de la CGR son observados por la Administración.

Sin embargo debemos indicar que la principal observación es la mencionada en nuestro dictamen y que es una de las bases para nuestra abstención de opinión y es que Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por M\$ 77.947 por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Esta situación a la fecha se encontraría acotada y en vías de regularización.

vi.2) Sustentabilidad de Presupuesto Definitivo con Presupuesto Inicial y sus Modificaciones

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos. En este sentido es que para graficar lo anterior hemos requerido de toda la información relativa a Covid-19 que ha afectado al país desde 2020 para evaluar los programas de emergencia que tuvieron que ser implementados y cómo afectaron la presupuestación.

Las variaciones presupuestarias respaldadas en sus decretos respectivos que hemos revisado a fin de validar su aplicación son las siguientes:

PROGRAMA 01	
2020	
N°	FECHA
Dec	
1878	13-11-2020
1713	09-11-2020
1690	04-11-2020
707	30-04-2020
450	30-03-2020

PROGRAMA 02	
2020	
N°	FECHA
Dec	
2359	31-12-2020
1727	09-11-2020
1726	09-11-2020
1181	11-08-2020
1051	03-07-2020

PROGRAMA 01	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2027	10-12-2019
1749	29-11-2019
1718	25-11-2019
809	01-07-2019
652	03-06-2019

PROGRAMA 02	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2164	23-12-2019
1825	03-12-2019
1703	09-11-2019
1674	15-11-2019
816	02-07-2019

PROGRAMA 01	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1949	24-12-2018
1866	19-12-2018
1828	17-12-2018
1439	14-11-2018
1406	24-10-2018

PROGRAMA 02	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1923	21-12-2018
1803	17-12-2018
1802	17-12-2018
1748	06-12-2018
1745	06-12-2018

PROGRAMA 01	
2017	
N°	FECHA
Dec	
465	17-04-2017
637	17-05-2017
749	02-06-2017
1173	10-08-2017
1185	11-08-2017

PROGRAMA 02	
2017	
N°	FECHA
Dec	
34	25-01-2017
36	25-01-2017
84	26-01-2017
111	02-02-2017
229	15-02-2017

vi. Análisis específico

Dentro de los hechos económicos registrados correspondientes a programa 02, se encuentran aquellos correspondientes a subsidios a proyectos entregados a organizaciones privadas para el desarrollo de iniciativas específicas. Estos recursos deberían ser rendidos por estas organizaciones dentro del ejercicio en el que se entregan. Sin embargo, hemos observado que existen varios casos en que habiéndose ejecutado la iniciativa los recursos no han sido rendidos ni han sido reconocidos como gasto, manteniéndose en cuentas por recuperar.

Sólo para ejemplificar lo indicado los siguientes casos:

- Casos en que fondos 6% para proyectos que están sujetos a rendición no han sido rendidos de acuerdo a la normativa de la Contraloría General de la República y se encuentran en cuentas de activo debiendo estar reconocidos como gasto:

Origen	Deudor	Saldo por Rendir M\$
2019	53321283-2 CLUB DE LEONES DE ARICA CHUNGARA	4.284
2019	65041549-3 AGRUPACION DE MUJERES CONTAMINADAS POR POLIMETALES	2.724
2019	65046466-4 ESCUELA DANZA VIVA	14.826
2019	65065206-1 CLUB DEPORTIVO OFF ROAD ARICA	5.590
2019	65065773-K FUNDACION HREPIC	4.320
2019	65066821-9 CLUB DEPORTIVO SOCIAL Y CULTURAL OLD RED ARICA	10.818
2020	65074962-6 COLECTIVO SOCIAL, CULTURAL, DEPORTIVO CARNAVALON	8.523
2020	65084923-K ASOCIACION INDIGENA DE GANADEROS SOCIAL Y CULTURAL DE LA COMUNA DE GENERAL LAGOS	19.598
2019	65087412-9 FUNDACION IYARI O ARICA ACTIVA	13.500
2019	65097965-6 ORGANIZACION CULTURAL DEPORTIVA Y SOCIAL ASOCIACION DE FAMILIAS CONTAMINADAS LOS INDUSTRIALES 2.0	5.716
2019	65630140-6 MOVIMIENTO POR LOS DERECHOS DE LA MUJER	2.349
2019	65997060-0 CLUB DEPORTIVO,SOCIAL Y CULTURAL LICEO DOMINGO SANTA MARIA	5.335
		97.585

Casos en que deudores que tienen saldo por rendir pendientes de ejercicios anteriores obtuvieron asignaciones de 6%:

Origen	Deudor	Saldo por Rendir M\$	Nueva Asignación M\$
2020	65084923-K ASOCIACION INDIGENA DE GANADEROS SOCIAL Y CULTURAL DE LA COMUNA DE GENERAL LAGOS	19.598	15.721
2019	74337500-9 LIGA DE BASQUETBOL SENIOR DAMAS DE ARICA	27.126	3.556
2019	65057683-7 AGRUPACION SOCIAL CULTURAL Y DEPORTIVA ASPERGER Y TRASTORNOS GENERALES DEL DESARROLLO	25.000	18.500
2020	65072054-7 CLUB DE RUGBY SEVEN DE ARICA	17.358	18.000
2019	65407080-6 CLUB DEPORTIVO ESCOLAR CENTRO DE CAPACITACION LABORAL ARICA	76.423	28.506
		165.505	84.283

Lo expuesto revela tres situaciones que deberían ser materia de análisis y si es el caso de corrección por parte del Gore: primero, se asignan fondos existiendo fondos anteriores por rendir. Segundo, no se realiza gestión de recupero y/o de rendición sobre los deudores y tercero los montos se mantienen en cuentas por recuperar debiendo estar como gasto, desvirtuando los saldos de los estados financieros.

vii. Otros Procesos Relevantes

Otra de las actividades relevantes dice relación con el requerimiento y revisión de los procedimientos que regulan las distintas actividades del GORE (Control y cierre de Proyectos, conciliaciones bancarias, adquisiciones, etc). Es a partir de ello que hemos constatado que existen varios procedimientos que si bien se encuentran vigentes están completamente desactualizados y al momento de entrega de este reporte se encuentra en curso la actualización de ellos.

A modo de ejemplo podemos citar el procedimiento relativo a Cierre Administrativo y/o Transferencias de Bienes de Iniciativas de Subtítulos 24, 29, 31 y 33.

viii. Revisión Tecnologías de la Información

Los aspectos relativos a las tecnologías de manejo de datos e información serán presentados en nuestro informe final de auditoría.

ix. Asesor Legal

El asesor legal del Gore de Arica y Parinacota, en lo relativo a eventuales gastos que pudieran surgir y afectar el patrimonio institucional relacionadas a Programas de Inversión Regional, no ha informado la existencia de estas contingencias. Lo anterior según respuesta recibida en Meno 32 de fecha 10082021 enviado por Jefe de Unidad Jurídica.

x. Aplicación pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento de auditoría se aplican sobre los saldos revelados en los análisis de cuentas (o demostraciones de saldos) relativos a los estados financieros. Considerando que el Gore de Arica y Parinacota no presenta estos análisis no es posible desarrollar estas pruebas.

Por lo indicado el trabajo de auditoría no estuvo orientado a validar la razonabilidad de los saldos revelados, sino a validar que las operaciones que conforman estos saldos (a través de muestras revisadas) hayan sido registradas en forma exacta, oportuna y cuenten con las aprobaciones y autorizaciones necesarias para respaldar la validez de ellas.

Es así que a modo de ejemplo reprocesamos las conciliaciones bancarias y revisamos sus documentos de respaldo, reproceso de los datos relativos a bienes de uso depreciables, reproceso de gastos en personal, validaciones de transferencias percibidas, entre otras.

VI. ESTADO DE AVANCE SOBRE MATRIZ DE PUNTOS CRÍTICOS

Considerando la matriz de puntos críticos establecida en el informe de ajuste metodológico y el % ideal propuesta en ella, a continuación, revelamos la estimación de avance hasta la emisión de este informe.

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos									
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final	% Avance Real Estimado Informe 2	Observaciones			
Observaciones preliminares por procesos y análisis de control interno y ambiente de control, detallando la situación de la situación de la delectada y los riesgos preliminares que pudiesen generar	Verificación de existencia y aplicación de procedimientos internos de control	Verificar mediante la documentación de respaldo que evidencie que los controles han sido aplicados como ellos fueron definidos	Validación con documentación de respaldo cumplimiento de los procedimientos existentes	Remuneraciones y Personal	Verificaremos el proceso íntegro de incorporación y término de carrera funcionaria, tomando una muestra de carpetas del personal	60	1	80%	80%	Informe 2			
						90		20%	20%	Informe 3			
					Revisaremos los principales haberes remuneracionales y su sustentación documental y si ésta se ajusta a controles externos de revisión.	60	1	60%	60%	Informe 2			
						90		40%	40%	Informe 3			
					Verificaremos los reglamentos internos relacionados con el personal se estén cumpliendo de acuerdo a las instrucciones y protocolos ahí descritos.	60	1	80%	50%	Informe 2			
						90		20%	50%	Informe 3			
					Verificaremos el proceso de control de la jornada laboral y la autorización y pago de horas extras.	60	1	80%	30%	Informe 2			
						90		20%	70%	Informe 3			
					Proceso de pago y contabilización de remuneraciones líquidas.	60	1	80%	80%	Informe 2			
						90		20%	20%	Informe 3			
					Proceso de pago y contabilización de honorarios.	60	1	80%	80%	Informe 2			
						90		20%	20%	Informe 3			
				Presupuesto y Finanzas				verificaremos la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad General de la Nación vigente	60	1	50%	50%	Informe 2
									90		50%	50%	Informe 3
								Revisaremos el presupuesto definitivo y si este es sustentable de acuerdo al presupuesto inicial y sus modificaciones	60	1	80%	60%	Informe 2
									90		20%	40%	Informe 3
								Finalmente revisaremos los informes financieros enviados a la DIPRES y a la Contraloría por parte del GOBIERNO REGIONAL para determinar si dicen relación con la información contenida en la contabilidad de la institución	60	1	50%	50%	Informe 2
									90		50%	50%	Informe 3
				Ejecución Programa Inversión Regional				Revisaremos los procedimientos de transferencia de fondos recibidos, la naturaleza de los mismos y la correcta y oportuna contabilización	60	1	80%	80%	Informe 2
									90		20%	20%	Informe 3
								Revisaremos los planes de inversión, grados de avance, informes técnicos de una muestra representativa por año	60	1	50%	50%	Informe 2
									90		50%	50%	Informe 3
				Procedimiento Adquisiciones				Verificación de cumplimiento de procedimiento general de adquisiciones	60	1	50%	50%	Informe 2
									90		50%	50%	Informe 3
Revisaremos los procesos paralelos de licitación o compra vía convenio marco u otro	60	1	80%					80%	Informe 2				
	90		20%					20%	Informe 3				
Verificaremos el control que se realiza de los bienes del activo fijo y el control administrativo de los bienes no inventariables	60	1	50%					50%	Informe 2				
	90		50%					50%	Informe 3				

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos						
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final	% Avance Real Estimado Informe 2	Observaciones
Observaciones Preliminares por Rubro Presupuestario de los Estados Financieros, detectados a la fecha de cierre de cada informe, detallando la situación encontrada respecto de la sustentación financiera y principales riesgos preliminares	Determinar debilidades y riesgos de control que pudieran afectar la opinión de auditoría Respecto a Partidas Presupuestarias	Verificar que las operaciones registradas y reveladas en cuentas Presupuestarias en los estados financieros cumplen con las normas, políticas y procedimientos internos y con normas generales vigentes	Cumplimiento de normas, políticas y procedimientos internos vigentes	Revisión de Licitaciones	Conciliación entre los pagos efectuados, el contrato respectivo y la cuenta contable que soporta la inversión o el gasto correspondiente a la obra, servicio o suministro	60	1	80%	80%	Informe 2
						90		20%	20%	Informe 3
					Evaluación del control relacionado con la recepción conforme de la respectiva obra, servicio o suministro, si ésta es concordante con las obligaciones establecidas en la licitación y si está suficientemente documentada de acuerdo a las normas legales y principios de	60	1	50%	50%	Informe 2
						90		50%	50%	Informe 3
					Análisis de los egresos relacionados con los pagos correspondientes a las obras, servicios y suministros y si se encuentran los respaldos documentales y autorizaciones correspondientes para proceder al pago.	60	1	50%	50%	Informe 2
						90		50%	50%	Informe 3
				Se evaluará una muestra de licitaciones respecto de los anexos de contrato, relacionado con los plazos y montos de pago, con el objeto de evaluar si estos anexos habrían modificado la evaluación y de existir propuestas que eran más convenientes para el GOBIERNO REGIONAL,	60	1	50%	50%	Informe 2	
					90		50%	50%	Informe 3	
				Análisis Específicos	Las rendiciones de las organizaciones sociales desde un punto de vista de ejecución técnico y monetarios	60	1	20%	20%	Informe 2
						90		80%	80%	Informe 3
					Dotaciones de personal iniciales, finales y sus movimientos	60	1	50%	80%	Informe 2
						90		50%	20%	Informe 3
					La ejecución presupuestaria y avance de ellas	60	1	20%	50%	Informe 2
						90		80%	50%	Informe 3
					Algunos temas que se han sabido en la prensa nacional tales como la adquisición de canastas de alimentos	60	1	50%	50%	Informe 2
						90		50%	50%	Informe 3
					Postulaciones a los fondos 6%	60	1	50%	50%	Informe 2
						90		50%	50%	Informe 3
Licitaciones públicas	60	1	50%		50%	Informe 2				
	90		50%		50%	Informe 3				

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Especificación de Productos	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos				Observaciones	
					Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final		% Avance Real Estimado Informe 2
Estructura de Estados Financieros analizados, lo que corresponde al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio de Patrimonio y Estado de Ejecución Presupuestaria, aperturados por año, rubro y cuenta contable que lo compone	Lograr emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros y presupuestarios del Gobierno Regional de Arica y Parinacota	Validación sobre Saldos de Estados Financieros	Sustento de los saldos de los estados financieros	Disponible	Arquives de Caja como procedimiento de control.	90	1	100%	0%	Informe 3
					Circularización de saldos bancarios del período auditado	90	1	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Verificación de las conciliaciones bancarias a la fecha de cierre, cobro posterior de cheques girados no cobrados y estado de cheques	90	2	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Verificación de partidas pendientes de conciliación por año	90	2	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Revisaremos con la documentación de respaldo necesaria para las inversiones de corto plazo, sean en depósitos a plazo, fondos mutuos u otros, de existir.	90	2	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
				Anticipos y Aplicación de Fondos	Revisión conceptual de los ítems a verificar	90	1	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Antigüedad de fondos a rendir pendientes.	90	1	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Análisis de antigüedad de las partidas.	90	1	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
					Revisión de cobro posterior o regularización posterior de saldos pendientes.	90	1	100%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
				Cuentas por Cobrar	Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Análisis de antigüedad de las partidas.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Analizaremos conceptualmente y con documentación de respaldo los deudores al cierre de cada año, de existir	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
				Bienes de Uso Depreciables	Verificaremos el archivo computacional con su detalle, para confeccionar cálculos de corrección monetaria y depreciación, también verificaremos con documentación de respaldo de las adiciones o bajas que se origine en el ejercicio contable.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Adicionalmente evaluaremos los seguros existentes que cubren los bienes de del Programa	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Inventario selectivo de bienes.	90	1	50%	30%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 30% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
				Verificación de control administrativo de bienes	90	1	50%	30%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 30% en Informe avance 2	
					105		100%	100%	Informe Final	
				Deudas financieras	Confirmaremos los saldos adeudados a los bancos	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Recálculo de intereses y sus pagos posteriores.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
				105		100%		100%	Informe Final	
				Fondos en Administrac	Análisis de garantías recibidas	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.	90	1	50%	30%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 30% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Sustentación de fondos en administración y otras deudas	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
					Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.	90	1	50%	100%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 100% en Informe avance 2
						105		100%	0%	Informe Final
					Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
						105		100%	100%	Informe Final
				El resto de los pasivos será validado mediante el trabajo tradicional de respaldo.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
					105		100%	100%	Informe Final	

Contenido	Objetivo Específico	Contenidos Específicos	Definiciones de Indicadores de Medición	Puntos Críticos Para la Consecución de Objetivos y Productos					Observaciones		
				Especificación de Productos	Acciones a Realizar Para Cumplimiento de Contenido	Días Estimados Desde Res. Aprueba Contrato	Días Estimados de Ejecución de la Acción	% Ideal de Avance en Función del Producto Final		% Avance Real Estimado Informe 2	
Estructura de Estados Financieros analizados, lo que corresponde al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio de Patrimonio y Estado de Ejecución Presupuestaria, aperturados por año, rubro y cuenta contable que lo compone	Lograr emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros y presupuestarios del Gobierno Regional de Arica y Parinacota	Validación Sobre Saldo Estado de Ejecución Presupuestaria	Sustento de las partidas presupuestarias	Ingresos	Los ingresos serán verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Verificaremos los otros ingresos que pudieran haberse generado en los periodos respectivos, ello desde un punto de vista conceptual y sustantivo de ser relevantes los montos.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Por otra parte, se verificará (de existir) ingresos por ventas de activos con base en la documentación de respaldo pertinente y las autorizaciones para su enajenación.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
					Gastos	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2
							105		100%	100%	
				En cuanto a los gastos en personal se efectuarán cuadraturas globales de los gastos contemplados en las planillas o libros versus los gastos contemplados en las partidas presupuestarias.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				Verificaremos con documentación de respaldo las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo, en base a muestras representativas se validarán las cifras totales.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				En cuanto a las transferencias corrientes también analizaremos las imputaciones, egresos, respaldos entre otros.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				Funcionalmente validaremos las otras imputaciones a gastos o ingresos con la documentación de respaldo necesario, tales como adquisiciones de activos, servicios de deuda. Ventas de vehículos u otros bienes.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.		90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2	
						105		100%	100%		Informe Final
				Seguimiento presupuestario, desde el presupuesto inicial, las modificaciones aprobadas y el presupuesto final.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2		
					105		100%	100%		Informe Final	
Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria entre partidas obligadas, devengadas y pagadas.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2						
	105		100%	100%		Informe Final					
Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2						
	105		100%	100%		Informe Final					
Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los egresos presupuestarios, con el objeto de verificar su correcta imputación	90	1	50%	50%	% Ideal Proyectado al Informe 3. Se ha cumplido 50% en Informe avance 2						
	105		100%	100%		Informe Final					

PARTE CINCO
INFORME DE AVANCE N°3



Gobierno Regional de
Arica y Parinacota

GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Auditoría a los Estados Financieros
del Gobierno Regional
Años 2017 al 2020

Valparaíso, diciembre de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

I.	CARTA.....	5
II.	OPINION DE AUDITORÍA.....	6
III.	ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN INFORME DE AJUSTE METODOLÓGICO.....	8
A)	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	9
1)	ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL.....	9
2.	ESTADO DE RESULTADOS.....	10
3.	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.....	11
4.	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.....	12
5.	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.....	13
6.	ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.....	14
7.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	15
8.	COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	19
B)	TRABAJO SUSTANTIVO.....	23
C)	ACTIVOS.....	23
1.	Disponible MN.....	23
2.	Anticipo y Aplicación de Fondos.....	44
3.	Cuentas por Cobrar.....	47
4.	Bienes de Uso Depreciables.....	48
D)	PASIVOS.....	53
1.	Deudas con el Sistema Financiero.....	53
2.	Fondos en Administración.....	53
E)	PATRIMONIO.....	60
1.	Reproceso de Principales Movimientos.....	60
2.	Recálculos de Actualizaciones Pertinentes.....	63
3.	Otros Aspectos a Evaluar.....	63
F)	INGRESOS.....	64
F.1)	INGRESOS PROGRAMA 01.....	64
1.	Verificación con Asignación Presupuestaria.....	65
2.	Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria.....	65
3.	Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos.....	66
4.	Ventas de Activos.....	66
5.	Saldo Inicial de Caja.....	67
6.	Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones y el presupuesto final.....	71
7.	Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.....	72
8.	Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.....	75

9.	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios	75
F.2)	INGRESOS PROGRAMA 02.....	76
1.	Verificación con Asignación Presupuestaria	77
2.	Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria.....	77
3.	Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos	77
4.	Ventas de Activos	78
5.	Saldo Inicial de Caja	78
6.	Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones aprobadas y presupuesto final.....	78
7.	Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria	80
8.	Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.....	82
9.	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios	83
G)	GASTOS PROGRAMA 01 Y 02	84
1.	Gastos en Personal Programas.....	84
2.	Cuadraturas del Gasto	84
3.	Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones	88
4.	Pruebas de sustentación y cálculos generales Para una muestra aleatoria.	88
5.	Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.....	89
6.	Validación de las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo.....	90
7.	Validación de Transferencias Corrientes.....	90
8.	Otras Imputaciones No Operacionales	91
9.	Revisión Cruzada de Información	91
10.	Cálculo Saldo Final de Caja	92
11.	Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.	95
12.	Seguimiento Presupuestario.	97
13.	Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria	99
14.	Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existen.....	101
15.	Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios	101
H)	RESULTADOS PATRIMONIALES.....	102
1.	Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).	102
2.	Correcta imputación contable de resultados	102
3.	Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.....	102
4.	Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).	103
5.	Respaldo documental de muestras.	104
6.	Análisis de Una Muestra de Las Principales Licitaciones que el GORE ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl	104
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	113
1.	Conclusiones.....	113
a)	Ciclo de Contabilidad	113
b)	Ciclo de Conciliaciones Bancarias.....	113

c) Ciclo de Remuneraciones y Honorarios	114
d) Ciclo de Bienes de Uso Depreciables	114
e) Ciclo de Proyectos e Iniciativas de Inversiones	114
2. Recomendaciones.....	115

I. CARTA

Señores

Gobernador y Consejeros Regionales

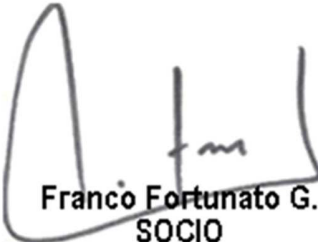
Gobierno Regional de Arica y Parinacota

Informe N° 3 Auditoría de Estados Financieros y Presupuestarios

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

De acuerdo a lo establecido en bases técnicas y administrativas de la licitación respectiva corresponde la entrega del informe N° 3 en el que se presentará el trabajo realizado y los resultados correspondiente al Plan de Trabajo de Auditoría de Estados Financieros.

Saluda atentamente a ustedes,



Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Arica, diciembre de 2022

II. OPINION DE AUDITORÍA

Señores

**Gobernador y Consejeros Regionales
Gobierno Regional de Arica y Parinacota
Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Gobierno Regional de Arica y Parinacota, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, y 2020 y los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error. De igual forma es responsabilidad del Gobierno Regional de Arica y Parinacota la entrega de los datos e información requerida para efectos de la auditoría.

Responsabilidad del auditor

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Base para la Abstención de Opinión

El Gobierno Regional de Arica y Parinacota no presentó la totalidad de los antecedentes conciliados con la información financiera presentada para los efectos de la auditoría, por tal motivo, no logramos tener conocimiento o estimar a través de pruebas alternativas de auditoría, sobre posibles contingencias que pudieran alterar el Patrimonio o Ejecución Presupuestaria del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ocurrida durante el período auditado. Además existen las siguientes limitaciones relevantes al alcance de nuestro trabajo:

- Balance de comprobación y saldos del ejercicio 2019 presentan descuadratura entre los activos y pasivos por lo que en síntesis indica que la información contable está errónea. Si bien esta diferencia ha sido identificada y se encuentra en vías de regularización a la fecha de la auditoría la información contable presentaba ese descuadre.
- El sistema de información que procesa los sueldos no permite la emisión de libros de remuneraciones lo que no nos permitió evaluar estos registros auxiliares y, por tanto, realizar pruebas de auditoría sobre ellos.
- El detalle de control de los bienes de uso depreciables recibido de parte del Gore de Arica y Parinacota no se encuentra conciliado en los valores de los bienes, actualizaciones y depreciaciones con los saldos revelados en los estados financieros.
- De acuerdo a lo informado por la Administración del Gobierno Regional, no se practican análisis de saldos de los estados financieros por lo que estos no son presentados.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las “Bases para la abstención de opinión”, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.



Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

Valparaíso, diciembre de 2022

III. ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN INFORME DE AJUSTE METODOLÓGICO

De acuerdo a lo indicado y aprobado en informe metodológico, las actividades que deben ser contempladas en esta etapa de la auditoría son los siguientes:

1. Programa 01 Gastos en Funcionamiento

- a) Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- b) Trabajo Sustantivo
- c) Activos
- d) Pasivos
- e) Patrimonio
- f) Ejecución Presupuestaria
- g) Resultados Patrimonial

2. Programa 02 Inversión Regional

- a) Ejecución Auditoría de Estados Financieros
- b) Trabajo Sustantivo
- c) Activos
- d) Pasivos
- e) Patrimonio
- f) Ejecución Presupuestaria
- g) Resultados Patrimoniales

Según lo indicado por el Departamento de Contabilidad del GORE de Arica y Parinacota el sistema contable no permite emitir la información contable de activos y pasivos separada por programa. Esta separación sólo es posible a nivel de cuentas de resultado y presupuestarias.

Debido a esta limitación para dar cumplimiento al plan de trabajo aprobado en el informe de ajuste metodológico es que presentaremos los resultados del trabajo en forma consolidada para ambos programas en lo que dice relación con las letras (a) a la (e) separando el trabajo en aquellas materias que sea posible para lo relativo a letras (f) y (g).

A) EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$
RECURSOS DISPONIBLES				
Disponibilidad en Moneda Nacional	11.176.266	2.693.641	9.191.572	4.842.157
Anticipos y Aplicación de Fondos	115.633	124.721	73.057	226.578
Deudores Presupuestarios	25.906	25.250	19.088	9.297
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES	11.317.805	2.843.612	9.283.717	5.078.032
BIENES FINANCIEROS				
Cuentas por Cobrar	45.037.766	33.134.314	13.932.310	10.286.999
Préstamos	41.755	83.878	-	113.318
Gastos Anticipados	60	60	60	60
TOTAL BIENES FINANCIEROS	45.079.581	33.218.252	13.932.370	10.400.377
BIENES DE USO				
Bienes de Uso Depreciables	584.681	422.546	348.881	3.011.115
Depreciación Acumulada	(188.325)	(194.489)	(147.510)	(241.057)
TOTAL BIENES DE USO	396.356	228.057	201.371	2.770.058
OTROS BIENES				
Bienes Intangibles	202.285	192.625	172.182	215.559
Amortización Acumulada Bienes Intangibles	(53.363)	-	-	-
TOTAL OTROS BIENES	148.922	192.625	172.182	215.559
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
OTROS BIENES				
Otros Bienes	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL OTROS BIENES	7.189.953	4.769.835	3.341.883	-
TOTAL ACTIVOS	248.521.587	208.026.535	172.390.956	155.966.874
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$
DEUDA CORRIENTE				
Depósitos de Terceros	2.812.528	2.628.899	1.483.651	1.147.379
Acreedores Presupuestarios	3.598.007	221	208.599	873.564
Ajustes a Disponibilidad	85.502	82.993	73.838	65.642
TOTAL DEUDA CORRIENTE	6.496.037	2.712.113	1.766.088	2.086.585
OTRAS DEUDAS				
Cuentas por Pagar	-	351.500	795.440	275.421
TOTAL OTRAS DEUDAS	-	351.500	795.440	275.421
PATRIMONIO NETO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
Patrimonio del Gobierno General	205.040.868	168.498.579	140.565.074	118.827.551
Resultado del Ejercicio	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317
TOTAL PATRIMONIO DEL ESTADO	242.025.550	205.040.868	169.829.428	153.604.868
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	248.521.587	208.104.481	172.390.956	155.966.874

2. ESTADO DE RESULTADOS

(Miles de Pesos)

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS PATRIMONIALES				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Transferencias Corrientes	6.962.071	21.000	66.330	40.575
Transferencias de Capital	45.588.409	33.662.394	34.922.885	35.213.815
Aporte Fiscal Libre	-	16.465.302	13.495.012	16.653.984
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD	52.550.480	50.148.696	48.484.227	51.908.374
INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTROS				
Venta de Bienes de Uso	-	-	-	3.739
Otros Ingresos Patrimoniales	557.747	197.452	1.701.297	1.121.433
Actualizaciones y Ajustes	-	-	13.969	66.259
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES POR VENTAS Y OTRO	557.747	197.452	1.715.266	1.191.431
TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES	53.108.227	50.346.148	50.199.493	53.099.805
COSTOS PATRIMONIALES				
COSTOS DEL PERSONAL				
Integros al Fisco	(4.837.086)	-	-	-
Prestaciones Sociales del Empleador	-	-	(127.639)	-
Gastos en Personal	(3.008.034)	(3.018.464)	(2.722.740)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
TOTAL COSTOS PATRIMONIALES	(7.845.120)	(3.018.464)	(2.850.379)	(2.555.827)
GASTOS PATRIMONIALES				
GASTOS				
Bienes y Servicios de Consumo	(705.319)	(738.130)	(800.323)	(858.335)
Transferencias Corrientes Otorgado	(619.447)	(1.187.173)	(1.507.827)	(2.149.822)
Transferencias de Capital Otorgado	(6.662.097)	(8.576.888)	(15.662.070)	(12.574.010)
Otros Gastos Patrimoniales	(88.492)	(29.453)	-	(49.127)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(147.025)	(73.707)	(107.179)	(135.367)
Gastos en Inversión Pública	(56.045)	(180.044)	(7.361)	-
TOTAL GASTOS	(8.278.425)	(10.785.395)	(18.084.760)	(15.766.661)
TOTAL COSTOS Y GASTOS PATRIMONIALES	(16.123.545)	(13.803.859)	(20.935.139)	(18.322.488)
RESULTADO DEL PERÍODO	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317

3. ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Cobrado 31-12-2020	Por Cobrar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.312.880	6.038.282	6.962.071	6.962.071	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	275.477	275.477	616.572	590.666	25.906
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	42.123	42.123	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	31.813.438	37.427.481	45.588.408	45.588.408	-
SUBTOTALES		39.201.795	44.541.240	53.209.174	53.183.268	25.906
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.002	56.284	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		39.203.797	44.597.524	53.209.174	53.183.268	25.906

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Pagada 31-12-2020	Por Pagar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	3.132.409	3.145.243	3.008.034	3.008.034	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	752.987	771.439	701.248	574.409	126.839
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.453.904	2.148.312	2.022.319	2.022.319	-
21525	INTEGROS AL FISCO	2	2	4.837.086	4.837.086	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	88.490	88.492	88.492	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.891.339	2.645.539	2.617.864	2.576.137	41.727
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	26.663.845	17.761.956	17.675.060	14.595.302	3.079.758
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.507.301	17.234.533	17.192.051	17.192.051	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	2.000	351.721	2.038	349.683
SUBTOTALES		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		39.203.797	44.597.524	48.493.875	44.895.868	3.598.007
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	4.715.299	8.287.400	(3.572.101)

4. ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	21.000	21.000	21.000	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	268.496	282.901	269.868	244.618	25.250
11509	APORTE FISCAL	19.807.125	19.531.932	16.465.302	16.465.302	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	16.486.462	33.717.448	33.662.394	33.662.394	-
SUBTOTALES		37.362.083	54.353.281	50.418.564	50.393.314	25.250
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	5.155.184	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		37.364.083	59.508.465	50.418.564	50.393.314	25.250

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.960.655	3.081.896	3.018.464	3.018.464	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	779.810	813.111	738.130	738.130	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.933.550	1.920.550	1.779.055	1.779.055	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	29.453	29.453	29.453	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.505.665	2.226.536	2.193.822	2.193.822	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	24.057.780	22.304.982	22.293.466	22.293.466	-
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	83.878	83.878	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.324.613	27.327.436	27.205.399	27.205.399	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	1.004.491	652.539	652.319	220
SUBTOTALES		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		37.364.083	59.508.465	57.994.206	57.993.986	220

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	(7.575.642)	(7.600.672)	25.030
---------------------------------	--	---	---	--------------------	--------------------	---------------

5. ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	72.266	66.330	66.330	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	486.191	524.531	1.919.115	1.902.110	17.005
11509	APORTE FISCAL	19.462.811	14.241.719	13.495.012	13.495.012	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	809.297	37.149	35.066	2.083
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.849.540	35.237.994	34.922.886	34.922.886	-
SUBTOTALES		35.598.542	50.885.807	50.440.492	50.421.404	19.088
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	2.971.878	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		35.600.542	53.857.685	50.440.492	50.421.404	19.088

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.695.870	2.774.146	2.722.740	2.722.665	75
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	843.978	861.257	800.323	800.130	193
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	127.650	127.639	127.639	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.415.203	2.468.455	2.408.141	2.407.862	279
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.362.971	1.616.077	1.572.731	1.572.731	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	18.229.093	20.708.966	20.113.749	19.905.698	208.051
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	-	-	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.251.417	19.034.821	18.594.654	18.594.654	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	874.564	353.545	353.545	-
SUBTOTALES		35.600.542	49.265.936	46.693.522	46.484.924	208.598
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	4.591.749	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		35.600.542	53.857.685	46.693.522	46.484.924	208.598

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	3.746.970	3.936.480	(189.510)
---------------------------------	--	---	---	------------------	------------------	------------------

6. ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Cobrado 31-12-2017 M\$	Por Cobrar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación					
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	40.575	40.575	40.575	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	474.378	474.377	1.246.331	1.237.034	9.297
11509	APORTE FISCAL	18.192.935	17.309.858	16.653.984	16.653.984	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	1	3.739	3.739	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	800.000	884.546	884.546	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14.732.379	35.749.028	35.213.814	35.213.814	-
SUBTOTALES		34.199.692	54.373.839	54.042.989	54.033.692	9.297
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	2.000	488.151	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		34.201.692	54.861.990	54.042.989	54.033.692	9.297

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Pagada 31-12-2017 M\$	Por Pagar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	2.622.461	2.638.380	2.555.827	2.555.827	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	821.570	868.745	839.455	839.455	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.306.721	2.317.310	2.291.988	2.291.988	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	97.428	97.425	97.425	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.183.705	859.198	831.572	746.647	84.925
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14.290.158	27.197.937	27.192.508	26.403.869	788.639
21532	PRÉSTAMOS	800.000	800.000	184.543	184.543	-
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11.175.067	19.610.750	19.584.544	19.584.544	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	472.232	195.810	195.810	-
SUBTOTALES		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		34.201.692	54.861.990	53.773.672	52.900.108	873.564
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	269.317	1.133.584	(864.267)

7. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para los ejercicios auditados y los Principios de Contabilidad General de la Nación dictadas por la Contraloría General de la República.

2.2. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación patrimonial o balance general al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019 y 2020 y los estados de resultados y de situación presupuestaria terminados en dicha fecha.

2.3. Bases de Conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

Unidad de Medida		31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
Unidad de Fomento	U.F.	29.070,33	28.309,94	27.565,79	26.798,14
Unidad Tributaria Mensual	U.T.M.	51.029,00	49.623,00	48.353,00	46.972,00
Dólar Americano	US\$	710,95	748,74	694,77	614,75

2.4. Corrección Monetaria

Los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio inicial y sus variaciones y los movimientos presupuestarios han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en el respectivo ejercicio de acuerdo a las disposiciones vigentes. El índice aplicado es el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas, las variaciones para cada período auditado son las siguientes:

Indice de Precios al Consumidor	
Al 31 de diciembre de	%
2020	2,7
2019	2,8
2018	2,8
2017	1,9

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

En este rubro se registran los anticipos entregados a terceros, que deben ser rendidos en el ejercicio o en ejercicios futuros.

2.6. Bienes intangibles

Los activos intangibles, tales como licencias de software y derechos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria. Los gastos por amortización se registran en el estado de resultados.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, al cierre de cada ejercicio.

2.7. Bienes de Uso Depreciables

El activo fijo se presenta a su valor de adquisición más corrección monetaria. La depreciación se calcula linealmente de acuerdo con los años de vida útil estimada de los bienes.

En el caso de las obras de arte y terrenos estos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria, y no han sido depreciados, pues ambos no sufren desgaste ni pérdida de valor en el tiempo.

La activación de los bienes de uso se basa en el siguiente criterio:

- Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento empieza su depreciación.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados, como costo del período en que se incurren.

- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8. Capital emitido

El capital se clasifica como Patrimonio del Gobierno General, se considera para ello el capital efectivamente enterado en el Gobierno Regional de Arica y Parinacota, sus actualizaciones y resultados acumulados.

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

El superávit o déficit determinado al cierre anual de los estados financieros, se determina considerando el resultado de la gestión presupuestaria, más la determinación de la corrección monetaria y depreciación del ejercicio. De acuerdo a las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República, anualmente este ítem es imputado al patrimonio de la Gobierno Regional de Arica y Parinacota.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos registrados son registrados sobre base devengada. En la ejecución presupuestaria se generan por los siguientes conceptos:

- Transferencias Corrientes del Sector Privado.
- Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas
- Recuperación de licencias médicas.
- Otros ingresos (recuperaciones de gastos anteriores, multas, arriendos, entre otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos registrados en la ejecución presupuestaria se registran en base devengada. En la ejecución presupuestaria se consideran los siguientes conceptos:

- Gastos operacionales
- Transferencias otorgadas
- Otros gastos patrimoniales (actualizaciones, amortizaciones y otros ajustes)

2.12. Transferencias Corrientes

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran principalmente las transferencias corrientes de otras Entidades Públicas.

2.13. Servicios de la Deuda

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran aquellos recursos comprometidos al cierre de los estados financieros del año anterior y que fueron pagados durante el ejercicio correspondiente.

2.14. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

La Gobierno Regional de Arica y Parinacota es un organismo dependiente del Estado de Chile, razón por la que no se encuentra afecta a impuestos a la renta e impuestos diferidos.

8. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos, versus los ingresos y gastos reales para los ejercicios auditados es el siguiente:

a) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020		
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.038.282	6.962.071	(923.789)	115,30%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	275.477	616.572	(341.095)	223,82%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.427.481	45.588.407	(8.160.926)	121,80%
SALDO INICIAL DE CAJA	56.284	-	56.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	44.597.524	53.209.173	(8.611.649)	119,31%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020		
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	701.248	70.191	90,90%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.148.312	2.022.319	125.993	94,14%
INTEGROS AL FISCO	-	4.837.086	(4.837.086)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.645.539	2.617.864	27.675	98,95%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	17.761.956	17.675.060	86.896	99,51%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.234.533	17.192.051	42.482	99,75%
SERVICIOS DE LA DEUDA	2.000	351.720	(349.720)	17586,00%
TOTAL EGRESOS	44.597.524	48.493.874	(3.896.350)	108,74%

RESULTADO DEL PERIODO	-	4.715.299
------------------------------	---	------------------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	19.531.932	16.465.302	3.066.630	84,30%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	282.901	269.868	13.033	95,39%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.155.184	-	5.155.184	0,00%
TOTAL INGRESOS	59.508.465	50.418.564	9.089.901	84,73%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	738.130	74.981	90,78%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.920.550	1.779.055	141.495	92,63%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.226.536	2.193.822	32.714	98,53%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	22.304.982	22.293.466	11.516	99,95%
PRÉSTAMOS	800.000	83.878	716.122	10,48%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.327.436	27.205.399	122.037	99,55%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.004.491	652.540	351.951	64,96%
TOTAL EGRESOS	59.508.465	57.994.207	1.514.258	97,46%

RESULTADO DEL PERÍODO	-	(7.575.643)
------------------------------	---	--------------------

a. Resumen de ejecución presupuestaria Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	14.241.719	13.495.012	746.707	94,76%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	524.531	1.919.115	(1.394.584)	365,87%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	809.297	37.149	772.148	4,59%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.971.878	-	2.971.878	0,00%
TOTAL INGRESOS	53.857.685	50.440.492	3.417.193	93,66%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.468.455	2.408.141	60.314	97,56%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.616.077	1.572.731	43.346	97,32%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	20.708.966	20.113.749	595.217	97,13%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.034.821	18.594.654	440.167	97,69%
SERVICIOS DE LA DEUDA	874.564	353.545	521.019	40,43%
SALDO FINAL DE CAJA	4.591.749	-	4.591.749	0,00%
TOTAL EGRESOS	53.857.685	46.693.522	7.164.163	86,70%

RESULTADO DEL PERIODO	-	3.746.970
------------------------------	---	------------------

c) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	17.309.858	16.653.984	655.874	96,21%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	474.377	1.246.331	(771.954)	262,73%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.546	(84.546)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	488.151	-	488.151	0,00%
TOTAL INGRESOS	54.861.990	54.042.989	819.001	98,51%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	839.455	29.290	96,63%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.317.310	2.291.988	25.322	98,91%
OTROS GASTOS CORRIENTES	97.428	97.425	3	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	859.198	831.572	27.626	96,78%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	27.197.937	27.192.508	5.429	99,98%
PRÉSTAMOS	800.000	184.543	615.457	23,07%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.610.750	19.584.544	26.206	99,87%
SERVICIOS DE LA DEUDA	472.232	195.810	276.422	41,46%
TOTAL EGRESOS	54.861.990	53.773.672	1.088.318	98,02%

RESULTADO DEL PERIODO	-	269.317
------------------------------	---	----------------

B) TRABAJO SUSTANTIVO

El trabajo sustantivo de auditoría corresponde como su nombre de lo indica a la verificación de los antecedentes que sustentan las operaciones registradas en la contabilidad del GORE. Esto es obtener la evidencia que respalde que la información contable registrada es toda (registra la totalidad de los hechos económicos que afectan al GORE), está registrada en forma exacta (que registra los montos exactos originados en la operación), se registra en forma oportuna (los hechos económicos son registrados cuando ocurren y no se difieren y/o trasladan a períodos contables distintos), corresponden a operaciones regulares aprobadas y autorizadas (son operaciones que se enmarcan dentro de las actividades del GORE, son conocidas, han sido aprobadas por las instancias de control y han sido autorizadas finalmente por lo niveles establecidos en los procedimientos respectivos) y la data se almacena, actualiza y custodia de acuerdo a protocolos de mantención de archivos.

Para la obtención de esta evidencia es que en función de la materialidad de los saldos revelados en las cuentas contables de los estados financieros se seleccionan operaciones de cuentas específicas y se requiere el respaldo de ellas.

En los subtítulos siguientes se presentarán los resultados de las pruebas aplicadas.

C) ACTIVOS

Para los activos revelados en los estados financieros las principales tareas fueron las siguientes:

1. Disponible MN

- Arqueos de Caja fondos fijos como procedimiento de control

Hemos requerido la evidencia de los arqueos practicados al cierre de cada ejercicio auditado a fin de comprobar la existencia y aplicación de este control sobre los valores en efectivo que maneja el GORE.

De acuerdo a lo indicado y revelado en los estados financieros no había recursos en efectivo al 31 de diciembre de cada ejercicio. Los saldos existentes en caja chica habían sido depositados luego de la rendición de gastos respectiva.

El disponible revelado en los estados financieros es el siguiente:

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo en Caja	-	-	-	-
Saldo en Bancos	11.176.266	2.693.641	9.191.572	4.842.157
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	11.176.266	2.693.641	9.191.572	4.842.157

Se observa que la rendición de los gastos menores y el registro contable del reintegro de saldo de caja de los años 2017 y 2018 no presenta algunas de las firmas de control requeridas. Al 31 de diciembre de 2019 y 2020 las rendiciones se presentan sin observaciones:

Año 2017

del Interior

Contabilidad

Institución / Área Transaccional: Gobierno Regional Región XV de Arica y Parinacota - Gobierno Regional Arica y Parinacota

Título: 01 PROG Comp.Fdos.Ctes. Cierre Caja Gtos.Menores Andrelina Villegas C.

Descripción: Comp.Fdos.Ctes. Cierre Caja Gtos.Menores del mes de Diciembre 2017

Periodo en Operación: Diciembre Ejercicio Fiscal: 2017

Folio: 10136 Fecha y Hora de Aprobación: 29 Diciembre 2017 - 19:18

Tipo de Transacción: Creación Proceso Fuente: Tesorería

Tipo de Movimiento: Financiero Identificación de Transferencia de datos:

Origen del Ajuste: Folio Anterior:

Usuario Aprobador: danacona

Contabilidad

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
1140302 Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	0	187.640
21522 C x P Bienes y Servicios de Consumo	187.640	0
Total	187.640	187.640

Cartera Financiera

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
1140302 Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	0	187.640

Cartera Financiera

Principal : 9752362-2 ANDRELINA ROSARIO VILLEGAS

Monto Debe Dcto : 0

Monto Haber Dcto : 187.640

Beneficiario	Nº Documento	Fecha Documento	Tipo Documento	Descripción	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Moneda Origen	Fecha Tipo Cambio	Tipo Cambio	Monto MO
	700388	29/12/2017	Anticipos de Fondos	Cuenta Financiera	0	187.640				

1

ANDRELINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA (S) DEL DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

Fechas Cumplimiento					
Concepto de Catalogo	Fecha Cumplimiento	Monto Debe	Monto Haber	Monto Debe MIO	Monto Haber MIO
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica	16/02/2017	0	187.640	0	0
Total		0	187.640	0	0

Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)
21522 C x P Bienes y Servicios de Consumo	187.640	0

Prin: Cartera Financiera
Principal : 9752362-2 ANDRELLINA ROSARIO VILLEGAS
Monto Debe Dcto : 187.640
Monto Haber Dcto : 0

Fecha Documento	Fecha Documento	Tipo Documento	Descripcion	Monto Debe Dcto	Monto Haber Dcto	Muestra Origen	Fecha Tipo Cambio	Monto MIO
12	29/12/2017	Documento de Negocio	Cuenta Financiera	187.640	0			

Fechas Cumplimiento					
Concepto de Catalogo	Fecha Cumplimiento	Monto Debe	Monto Haber	Monto Debe MIO	Monto Haber MIO
Propio Contabilidad - 00 - No Aplica	31/12/2017	187.640	0	0	0
Total		187.640	0	0	0

Monto Total Cartera Debe : 187.640
Monto Total Cartera Haber : 187.640

Usuario Generador: danacona Usuario Aprobado: danacona

2

ANDRELLINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA (S) DEL DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

UNIDAD	TESORERIA
NOMBRE CUENTADANTE	DORIS ANACONA CABALLERO
CARGO QUE DESEMPEÑA	TESORERA
FECHA DE LA RENDICION	30 DE DICIEMBRE DEL 2017

TOTAL GASTOS AL DÍA : 187.640

TOTAL GASTOS POR RENDIR : 0

TOTAL DINEROS EN CAJA : 112.360

DETALLES	
Billetes	
20.000	-
10.000	100.000
5.000	-
2.000	-
1.000	5.000
500	4.500
100	500
50	1.150
10	1.210
5	-
1	-

TOTAL EFECTIVO : 112.360

TOTAL CAJA : 300.000

ANDRELLINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA (S) DEL DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

ANDRELLINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA (S) DEL DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

Año 2018

TESORERÍA	
NOMBRE CUENTADANTE	ANDRELINA VILLEGAS CASTAÑEDA
CARGO QUE DESEMPEÑA	JEFA DEPARTAMENTO CONTABILIDAD Y FINANZAS
FECHA DEL ARQUEO	DICIEMBRE 2018

REPOSICIÓN CAJA CHICA		DETALLE
COMPROBANTE DE INGRESO		1278
FECHA		28-12-2018
MONTO EN EFECTIVO		\$145.890

DETALLES	
Billetes	
20000	100.000
10000	10.000
5000	5.000
2000	2.000
1000	
Monedas	
500	
100	200
50	50
10	20
5	
1	
TOTAL EFECTIVO	117.270

Total Gastos por Rendir

Cheques por Cobrar

TOTAL EN CAJA

DORIS ANACONA CABALLERO
ENCARGADA (S) UNIDAD DE TESORERIA
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

ANDRELINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA DEL DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

**RESUMEN DEL FONDO FIJO
PERIODO DICIEMBRE 2018**

TESORERÍA	
UNIDAD	ANDRELINA VILLEGAS CASTAÑEDA
NOMBRE CUENTADANTE	JEFA DEPARTAMENTO CONTABILIDAD Y FINANZAS
CARGO QUE DESEMPEÑA	DICIEMBRE DE 2018
FECHA DE CIERRE	

Saldo Periodo Anterior	
Saldo arqueo de caja periodo anterior	154.110
Cheque N°11407 Reposición de Fondo	145.890
TOTAL FONDO FIJO DEL PERIODO ANTERIOR	300.000

Saldo Actual	
Rendición de Gastos del periodo (Menor + Locomoción)	182.730
Total Arqueo Caja del periodo (DEPOSITADO)	117.270 ✓
TOTAL FONDO FIJO DEL MES	300.000

jmm

DORIS ANACONA CABALLERO
ENCARGADA (S) UNIDAD DE TESORERIA
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

ANDRELINA VILLEGAS CASTAÑEDA
JEFA DPTO. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

➤ Circularización de saldos bancarios del período auditado

Un proceso relevante dentro del trabajo de auditoría dice relación con las cartas de circularización que son enviadas a distintas instituciones externas a fin de validar saldos a cierta fecha. En este caso la circularización bancaria fue enviada al Banco Estado y fue respondida con fecha 14 de julio de 2021.

La respuesta del banco incluyó el certificado de saldos siguiente al 31 de diciembre de cada ejercicio auditado:

 BancoEstado®		INFORMACION FINANCIERA		001012ECONT20210713130554			
Cliente : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA Rut : 61.978.890-7 Información al : 12/2017 Página : 1 Hora:13:5:18							
CUENTA CORRIENTE							
Nº de operación	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Reajustes	Intereses	Total
01009000026	CUENTA CORRIENTE	26-09-2007	PESO CHILENO	82.784.828	0	0	82.784.828
01009000123	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	566.080.219	0	0	566.080.219
01009000131	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	8.618.451.787	0	0	8.618.451.787
01009000646	CUENTA CORRIENTE	07-03-2008	PESO CHILENO	8.201.376	0	0	8.201.376
01009000921	CUENTA CORRIENTE	06-11-2009	PESO CHILENO	2.848.050	0	0	2.848.050
01009001049	CUENTA CORRIENTE	05-04-2011	PESO CHILENO	0	0	0	0

 BancoEstado®		INFORMACION FINANCIERA		001012ECONT20210713130623			
Cliente : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA Rut : 61.978.890-7 Información al : 12/2018 Página : 1 Hora:13:5:47							
CUENTA CORRIENTE							
Nº de operación	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Reajustes	Intereses	Total
01009000026	CUENTA CORRIENTE	26-09-2007	PESO CHILENO	155.290.722	0	0	155.290.722
01009000123	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	694.245.253	0	0	694.245.253
01009000131	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	12.442.737.514	0	0	12.442.737.514
01009000646	CUENTA CORRIENTE	07-03-2008	PESO CHILENO	12.109.902	0	0	12.109.902
01009000921	CUENTA CORRIENTE	06-11-2009	PESO CHILENO	4.761.327	0	0	4.761.327
01009001049	CUENTA CORRIENTE	05-04-2011	PESO CHILENO	0	0	0	0

 BancoEstado	INFORMACION FINANCIERA	001012ECONT20210713130643
--	-------------------------------	----------------------------------

Cliente : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Rut : 61.978.890-7
Información al : 12/2019
Página : 1 Hora:13:6:6

CUENTA CORRIENTE							
N° de operación	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Reajustes	Intereses	Total
01009000026	CUENTA CORRIENTE	26-09-2007	PESO CHILENO	111.987.483	0	0	111.987.483
01009000123	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	780.680.492	0	0	780.680.492
01009000131	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	8.169.920.964	0	0	8.169.920.964
01009000646	CUENTA CORRIENTE	07-03-2008	PESO CHILENO	11.916.310	0	0	11.916.310
01009000921	CUENTA CORRIENTE	06-11-2009	PESO CHILENO	6.287.743	0	0	6.287.743
01009001049	CUENTA CORRIENTE	05-04-2011	PESO CHILENO	0	0	0	0

 BancoEstado	INFORMACION FINANCIERA	001012ECONT20210713130702
--	-------------------------------	----------------------------------

Cliente : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA
Rut : 61.978.890-7
Información al : 12/2020
Página : 1 Hora:13:6:26

CUENTA CORRIENTE							
N° de operación	Tipo de Producto	Fecha Origen	Tipo de Moneda	Saldo Capital	Reajustes	Intereses	Total
01009000026	CUENTA CORRIENTE	26-09-2007	PESO CHILENO	145.904.220	0	0	145.904.220
01009000123	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	411.296.481	0	0	411.296.481
01009000131	CUENTA CORRIENTE	22-10-2007	PESO CHILENO	11.880.518.502	0	0	11.880.518.502
01009000646	CUENTA CORRIENTE	07-03-2008	PESO CHILENO	1.045.310	0	0	1.045.310
01009000921	CUENTA CORRIENTE	06-11-2009	PESO CHILENO	17.010	0	0	17.010
01009001049	CUENTA CORRIENTE	05-04-2011	PESO CHILENO	0	0	0	0
01009001626	CUENTA CORRIENTE	18-03-2020	PESO CHILENO	0	0	0	0
01009001642	CUENTA CORRIENTE	06-01-2020	PESO CHILENO	8.385.158	0	0	8.385.158

No se observan desviaciones de los saldos considerados para las conciliaciones bancarias practicadas al 31 de diciembre de cada ejercicio auditado.

- Verificación de las conciliaciones bancarias a la fecha de cierre, cobro posterior de cheques girados no cobrados y estado de cheques caducos.

Quizás el proceso de mayor relevancia en la auditoría dice relación con la revisión de las conciliaciones bancarias practicadas por el GORE ya que se trata de los recursos disponibles en las cuentas corrientes para el desarrollo de las actividades regulares que requiere la región. Las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de cada ejercicio auditado son las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2017

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	32.914.840	82.784.828	49.869.988	0	0	0	0	32.914.840	82.784.828	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	516.043.050	566.080.219	50.037.169	0	0	0	0	516.043.050	566.080.219	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	4.282.922.850	8.618.451.787	4.335.576.375	0	0	0	47.438	4.282.922.850	8.618.451.787	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	7.941.122	8.201.376	260.254	0	0	0	0	7.941.122	8.201.376	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	2.335.050	2.848.050	513.000	0	0	0	0	2.335.050	2.848.050	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Para las conciliaciones indicadas sólo se observa una desviación de M\$ 47 como Abonos Contabilizados No Registrados en Cartolas, lo que en estricto rigor no debería existir.

Al 31 de diciembre de 2018

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	84.856.607	155.290.722	68.607.373	0	1.989.021	0	162.279	84.856.607	155.290.722	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	522.423.057	694.245.253	157.659.917	0	14.162.279	0	0	522.423.057	694.245.253	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	8.569.277.905	12.442.737.514	4.427.769.609	554.310.000	0	0	0	8.569.277.905	12.442.737.514	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	10.253.144	12.109.902	1.856.758	0	0	0	0	10.253.144	12.109.902	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	4.761.327	4.761.327	0	0	0	0	0	4.761.327	4.761.327	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

En las conciliaciones al 31 de diciembre de 2018 se observan varios conceptos incluidos en conciliaciones que no corresponden y evidencian una desviación en los registros contables.

En una conciliación salvo los cheques girados y no cobrados no debería existir ningún otro concepto pendiente ya que los hechos económicos deben registrarse cuando ocurren y ello implica tener toda la información del mismo para su registro correcto. Por tanto no deberían existir Cargos en Cartolas que no estén registrados (M\$554.310) o cargos contabilizados que no se registran en cartolas (M\$16.151). Ambos casos evidencian una desviación de control importante. En lectura sencilla hay M\$ 554.310 que aparecen girados en la cuenta del banco pero que no fueron registrados en la contabilidad y otros M\$ 16.151 que habiendo sido registrados no figuran en la cartola del banco, es decir, o bien el hecho económico no existió en el banco o bien corresponde a otro período. La circularización bancaria (dato entregado por el banco sobre saldo en cuenta corriente) resultó sin observaciones.

Al 31 de diciembre de 2019

2.693.640.525 9.080.802.792 7.370.121.806 990.717.808 197.329 207.219.763 199.658.823 2.693.640.525 9.080.802.792 0

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	38.318.285	111.987.483	66.648.678	0	197.329	6.823.231	40	38.318.285	111.987.483	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	524.947.183	780.680.492	108.872.401	1.571.774	0	150.062.520	1.629.838	524.947.183	780.680.492	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	2.122.858.747	8.169.930.764	7.183.912.984	989.146.034	0	50.334.012	198.028.945	2.122.858.747	8.169.930.764	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	1.228.567	11.916.310	10.687.743	0	0	0	0	1.228.567	11.916.310	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	6.287.743	6.287.743	0	0	0	0	0	6.287.743	6.287.743	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

En las conciliaciones al 31 de diciembre de 2019 también se observan varios conceptos incluidos en conciliaciones que no corresponden y evidencian una desviación en los registros contables.

En una conciliación salvo los cheques girados y no cobrados no debería existir ningún otro concepto pendiente ya que los hechos económicos deben registrarse cuando ocurren y ello implica tener toda la información del mismo para su registro correcto. Por tanto no deberían existir Cargos en Cartolas que no estén registrados (M\$ 990.718), cargos registrados que no se verifican en la cartola (M\$197), abonos en cartola (depósitos) no contabilizados (M\$ 207.220), abonos contabilizados (egresos) no registrados en cartolas (M\$2.693.641).

La circularización bancaria (dato entregado por el banco sobre saldo en cuenta corriente) resultó sin observaciones.

Al 31 de diciembre de 2020

11.176.266.116 12.447.166.681 1.304.887.200 1.068.850.261 612.776.204 1.515.823.147 1.093.735.725 11.176.266.116 12.447.166.681 0

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	294.008.419	145.904.220	67.872.738	250.395.070	237.452.046	30.629.119	233.663.032	294.008.419	145.904.220	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	70.778.610	411.296.481	7.223.943	29.870.236	218.674.025	151.635.126	7.144.987	70.778.610	411.296.481	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	10.802.389.246	11.880.518.502	1.229.432.882	788.584.955	156.650.133	1.333.558.902	852.927.706	10.802.389.246	11.880.518.502	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	916.310	1.045.310	129.000	0	0	0	0	916.310	1.045.310	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	0	17.010	17.010	0	0	0	0	0	17.010	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Estado	E°	10-0-9001626	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Estado	E°	10-0-9001642	8.173.531	8.385.158	211.627	0	0	0	0	8.173.531	8.385.158	0

Al igual que en los años anteriores en la conciliación se incluyen conceptos que no deberían existir.

Cargos en Cartolas que no estén registrados (M\$ 1.068.850), cargos registrados que no se verifican en la cartola (M\$ 612.776), abonos en cartola (depósitos) no contabilizados (M\$ 1.515.823), abonos contabilizados (egresos) no registrados en cartolas (M\$ 1.093.736).

Por lo expuesto anteriormente podemos concluir que las conciliaciones bancarias presentan errores relevantes puesto que incluyen conceptos que no deberían existir o al menos de existir deberían ser muy acotados, de montos menores y su origen identificado.

La circularización bancaria (dato entregado por el banco sobre saldo en cuenta corriente) resultó sin observaciones.

Una de las pruebas básicas de auditoría dice relación con la verificación del cobro posterior de los cheques girados y que al cierre del ejercicio no habían sido cobrados. La prueba es validar que el documento haya sido cobrado en el ejercicio siguiente.

Respecto al **cobro posterior de los cheques girados y no cobrados** por cada año auditado el alcance fue el siguiente:

Año 2020

11.176.266.116 12.447.166.681 1.304.887.200 1.280.015.129 85% 12.447.166.681 0

Cuenta Contable	Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cheques Cobro Posterior	% Alcance CP	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000026	294.008.419	145.904.220	67.872.738	62.933.257	93%	145.904.220	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000123	70.778.610	411.296.481	7.223.943	2.428.558	34%	411.296.481	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000131	10.802.389.246	11.880.518.502	1.229.432.882	1.214.507.304	99%	11.880.518.502	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000646	916.310	1.045.310	129.000	129.000	100%	1.045.310	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000921	0	17.010	17.010	17.010	100%	17.010	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9001642	8.173.531	8.385.158	211.627		0	8.385.158	0

Año 2020 se logró verificar el cobro del 85% de los documentos girados y no cobrados. En cuanto a la verificación del saldo bancario no hubo discrepancias.

Año 2019

2.693.640.525 9.080.802.792 7.370.121.806 6.724.789.112 91% 9.080.802.792 0

Cuenta Contable	Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cheques Cobro Posterior	% Alcance CP	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000026	38.318.285	111.987.483	66.648.678	59.238.206	89%	111.987.483	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000123	524.947.183	780.680.492	108.872.401	86.611.975	80%	780.680.492	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000131	2.122.858.747	8.169.930.764	7.183.912.984	6.570.677.465	91%	8.169.930.764	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000646	1.228.567	11.916.310	10.687.743	8.261.466	77%	11.916.310	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000921	6.287.743	6.287.743	0			6.287.743	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0			0	0

Año 2019 se logró verificar el cobro del 91% de los documentos girados y no cobrados. En cuanto a la verificación del saldo bancario no hubo discrepancias.

Año 2018

9.191.572.040 13.309.144.718 4.655.893.657 3.833.087.303 82% 13.309.144.718 0

Cuenta Contable	Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cheques Cobro Posterior	% Alcance CP	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000026	84.856.607	155.290.722	68.607.373	64.859.433	95%	155.290.722	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000123	522.423.057	694.245.253	157.659.917	128.486.068	81%	694.245.253	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000131	8.569.277.905	12.442.737.514	4.427.769.609	3.639.741.802	82%	12.442.737.514	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000646	10.253.144	12.109.902	1.856.758		0%	12.109.902	0
C-11102	Banco Estado	E°	10-0-9000921	4.761.327	4.761.327	0		0	4.761.327	0

Año 2018 se logró verificar el cobro del 82% de los documentos girados y no cobrados. En cuanto a la verificación del saldo bancario no hubo discrepancias.

➤ Verificación de partidas pendientes de conciliación por año

En una conciliación bancaria se espera existan partidas pendientes sea porque aún no se han materializado en el cobro o porque se desconoce su origen. Estas últimas, en teoría, deberían tender a cero, sin embargo siempre existe la posibilidad que exista uno o dos movimientos que no sea posible identificar en forma oportuna en función del cierre contable de cada ejercicio. Pues bien, en las conciliaciones que hemos recibido la existencia de estas partidas es por mucho superior a lo razonable.

En relación con lo indicado y para cada conciliación presentaremos el detalle de aquellas partidas pendientes en función de su relevancia:

Al 31 de diciembre de 2018

9.191.572.040 13.309.144.718 4.655.893.657 554.310.000 16.151.300 0 162.279 9.191.572.040 13.309.144.718 0

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	84.856.607	155.290.722	68.607.373	0	1.989.021	0	162.279	84.856.607	155.290.722	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	522.423.057	694.245.253	157.659.917	0	14.162.279	0	0	522.423.057	694.245.253	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	8.569.277.905	12.442.737.514	4.427.769.609	554.310.000	0	0	0	8.569.277.905	12.442.737.514	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	10.253.144	12.109.902	1.856.758	0	0	0	0	10.253.144	12.109.902	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	4.761.327	4.761.327	0	0	0	0	0	4.761.327	4.761.327	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

• Cuenta Bancaria 0026

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CTA. CTE. BANCO ESTADO N° 010-0-9000026		
REMUNERACIONES		
SALDO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE 2018		\$ 59.112.276
MAS:		
Depósito del Mes		\$ 383.307.209
Total Depósito		<u>\$ 442.419.485</u>
MENOS:		
Cheques/ Transferencia Girados en el Mes		\$ 357.562.878
SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE 2018		\$ 84.856.607
MAS:		
Cheques Girados y No Cobrados. (Según Anexo)	\$ 68.607.373	}
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N° 7090987 Folio 9295 (Serv. De Bier	\$ 1.487.825	
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola n°7091599 Folio 9307 (Mutual de Seg	\$ 371.687	
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N°7092558 Folio 9314 (Asoc. Func. D	\$ 83.920	
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N°7093346 Folio 9363 (Agrup. Nac. C	\$ 38.889	
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N°28122018 Folio 9391 (Fundacion A	\$ 6.700	
MENOS:		
Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola N°7031857 (Gobierno Regional Arica	\$ 162.279	
SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE 2018		\$ 155.290.722

Elaborado por:
America Calle Calle
Apoyo Depto. de Contabilidad y Finanzas

Revisado por:
Doris Anaconda Caballero
Encargada Unidad de Tesorería (S)

En este caso en la cuenta 0026 se aprecia que se incluyen en la conciliación 5 movimientos no conciliados que se identifican como registrados en SIGFE pero no en la cartola. Lo que llama la atención es que se trata de transferencias realizadas, por lo que en teoría son de registro inmediato en la cartola. Y en último caso dentro de las primeras semanas del ejercicio siguiente debieron aparecer registradas. De no ser así se debió reversarlas.

• Cuenta Bancaria 0123

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CTA. CTE. BANCO ESTADO Nº 010-0-9000123
GASTOS DE OPERACIÓN

SALDO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE 2018		\$	705.300.755
MAS:			
Depósito del Mes		\$	162.362.041
Cheque anulado n°11381 Folio 8877 Correspondiente a Cia. General de Electricidad S.A., se realiza transferencia en lugar del cheque		\$	179.600
Cheque anulado N°11411 correspondiente a Lucio Condori Alave Folio 8733 por error en digitacion del Nombre del cheque Regulacion transf. contabilizada en SIGFE, pero no en cartola, se ANULA EN SIGFE para Alexis Segura Leiva (SEC_VM_15589349)			2.100.000
			31.000
Cheque Caducado n°11286 correspondiente a Jose Castro Coñajagua			60.000
Cheque Caducado n°11315 correspondiente a Jose Castro Coñajagua			40.000
Cheque Caducado n°11328 correspondiente a Tesorería Gral. De la Repub.			1.800.000
	Total Depósito	\$	166.572.641
MENOS:			
Cheques Girados/transferencias en el Mes		\$	349.173.241
Regulacion transferencia contabilizada en cartola mes de Nov.y NO en SIGFE Cod. 7034544			277.098
	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE 2018	\$	522.423.057
MAS:			
Cheques Girados y No Cobrados en el mes. (Según Anexo)		\$	157.659.917
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n°7010932 Folio 9143 corresponde a Tesorería Gral. De la Republica			14.000.000
Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola n° 7031857 Folio 9436 Correspondiente a Gore Arica y Parinacota			162.279
	SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE 2018	\$	694.245.253

En este caso en la cuenta 0123 se aprecia que se incluye sólo una operación pendiente. Lo que llama la atención es que se trata de una transferencia realizada y registrada en SIGFE, por lo que en teoría son de registro inmediato en la cartola. Si no fue corroborada debió ser reversada y si lo fue, no debería quedar como pendiente en conciliación.

• Cuenta Bancaria 0131

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CTA. CTE. BANCO ESTADO Nº 010-0-9000131
INVERSIONES

SALDO AL 01 DE DICIEMBRE 2018	\$ 12.654.053.197
MAS:	
Depósitos del Mes	\$ 6.570.237.074
Cheque caducado n°9848 correspondiente al Club A. M. Gardenias Otoñales	1.925.000
Cheque caducado n°9441 correspondiente al Club Dep. Antonio Varas de la	1.800.000
Total Depósitos	\$ 6.573.962.074
MENOS:	
Cheques / Transferencia Girados en el Mes	\$ 10.658.737.366
 SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE 2018	 \$ 8.569.277.905
MAS:	
Cheques Girados y no Cobrados	4.427.769.609
MENOS:	
Deposito reflejado en SIGFE pero NO en cartola N°31122018	554.310.000
 SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE 2018	 \$ 12.442.737.514

En este caso en la cuenta 0131 se aprecia que se incluye un solo movimiento pendiente y es un depósito registrado en SIGFE pendiente de registro en cartola. En este caso el depósito efectivamente fue reflejado en cartola del ejercicio siguiente momento en el que fue rebajado.

Al 31 de diciembre de 2019

2.693.640.525 9.080.802.792 7.370.121.806 990.717.808 197.329 207.219.763 199.658.823 2.693.640.525 9.080.802.792 0

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	38.318.285	111.987.483	66.648.678	0	197.329	6.823.231	40	38.318.285	111.987.483	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	524.947.183	780.680.492	108.872.401	1.571.774	0	150.062.520	1.629.838	524.947.183	780.680.492	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	2.122.858.747	8.169.930.764	7.183.912.984	989.146.034	0	50.334.012	198.028.945	2.122.858.747	8.169.930.764	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	1.228.567	11.916.310	10.687.743	0	0	0	0	1.228.567	11.916.310	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	6.287.743	6.287.743	0	0	0	0	0	6.287.743	6.287.743	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Cuenta 0026

CTA. CTE. BANCO ESTADO Nº 010-0-9000026
REMUNERACIONES

SALDO AL 01 DE DICIEMBRE 2019	\$	193.011.434
MAS:		
FOLIO Depósito del Mes	\$	222.043.319
Total Depósito	\$	415.054.753
MENOS:		
Cheques/ Transferencia Girados en el Mes	\$	376.736.468
SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	\$	38.318.285
MAS:		
Cheques Girados y No Cobrados. (Según Anexo)	\$	66.648.678
Transferencia Electrónica de Fondos GOBIERNO REGI	\$	197.329
sub total		66.846.007
MENOS:		
Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 6499	\$	20
Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 6500		20
AJUSTE		
MAS:		
ver anexo recuadro		6.823.231
MENOS:		
SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE 2019	\$	111.987.483

Elaborado por: Olga Huanca Delgado
Revisado por: América Calle Calle

En este caso en la cuenta 0026 se aprecia que se incluyen en la conciliación algunos movimientos menores no conciliados. Sin embargo se incluye un monto de M\$ 6.823 que se indica que para conocer su origen hay que ver un anexo. Al ver el anexo se refuerza lo que estamos indicando en este punto. La existencia de movimientos que no se alcraran y que con incluidos en conciliación sólo para cuadrar matemáticamente la explicación entre la diferencia del saldo contable y la cartola. La composición de dicho monto es el siguiente:

MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS EN MESES ANTERIORMENTE

CTA CTE BANCO ESTADO Nº 01009003026

ARICA - PARINACOTA

REMUNERACIONES

MAS: CARGOS BANCARIOS CONTABILIZADOS POR LA INSTITUCION NO REGISTRADO POR EL BCO

FECHA	Nº CH	LIBRADOR	CONCEPTO	FOLIO	GIRO (\$)
28-02-2019	4646	RUTH JIRON, ALUMNA EN PRACTICA	Pago asignacion de loco,acion-al	998	21.600
03/31/2019	4664	GOBIERNO REGIONAL ARICA PARINACOTA	Descuentos varios funcionarios	1801	1.108.760
31/05/2019	4731	CHILENA CONSOLIDADA SEGUROS DE VIDA	Chilena Consolidada Seguros de	3354	44.280
					1.174.640

FECHA	Nº CH	LIBRADOR	CONCEPTO	FOLIO	GIRO (\$)
abr-19	2158	ANTONIO ALEXANDER ZULETA RAMIREZ	Transferencia Electrónica de Fondos		18.712
abr-19	2158	ANTONIO ALEXANDER ZULETA RAMIREZ	Transferencia Electrónica de Fondos		65.493
abr-19	2159	CRISTIAN ALBERTO QUINTEROS SANCHEZ	Transferencia Electrónica de Fondos		65.493
abr-19	2160	BRUNELLA DE LOURDES VINET MATTASOGLIO	Transferencia Electrónica de Fondos		138.346
abr-19	2163	CRISTIAN ROLANDO GONZALEZ MORALES	Transferencia Electrónica de Fondos		117.569
abr-19	2163	CRISTIAN ROLANDO GONZALEZ MORALES	Transferencia Electrónica de Fondos		117.569
abr-19	2164	ALVARO LOPEZ VELASQUEZ	Transferencia Electrónica de Fondos		23.058
jul-19	4160	BRUNELLA DE LOURDES VINET MATTASOGLIO	Transferencia Electrónica de Fondos		94.000
jul-19	4380	LUIS MIGUEL HENRIQUEZ AGUILERA	Transferencia Electrónica de Fondos		65.493
jul-19	4382	LEOPOLDO VALLEJOS CONTRERA	Transferencia Electrónica de Fondos		33.591
jul-19	4384	KARLA SOLEDAD RODRIGUEZ URICSTE	Transferencia Electrónica de Fondos		33.591
jul-19	4437	ABSAION ESTEBAN MUOZ PUENTES	Transferencia Electrónica de Fondos		45.209
jul-19	4597	ALEXIS ANDRES SEGURA LEIVA	Transferencia Electrónica de Fondos		117.569
jul-19	4661	JAIME VALDEBENITO ALCOCER	Transferencia Electrónica de Fondos		117.569
jul-19	4683	ARLINE EVELYN PINONES CERDA	Transferencia Electrónica de Fondos		201.547
ago-19	5148	BRUNELLA DE LOURDES VINET MATTASOGLIO	Transferencia Electrónica de Fondos		138.346
ago-19	5475	MAURICIO FRANCISCO RAMOS BALTOLU	Transferencia Electrónica de Fondos		80.702
ago-19	5543	CAM LOS JARDINES	Transferencia Electrónica de Fondos		6.000.000
ago-19	5550	MAURICIO FRANCISCO RAMOS BALTOLU	Transferencia Electrónica de Fondos		23.058
ago-19	5552	BRUNELLA DE LOURDES VINET MATTASOGLIO	Transferencia Electrónica de Fondos		138.346
ago-19	5690	FRANCISCO JAVIER MANRIQUEZ PEREZ	Transferencia Electrónica de Fondos		18.712
ago-19	5815	FRANCISCO JAVIER MANRIQUEZ PEREZ	Transferencia Electrónica de Fondos		45.034
ago-19	5816	LUIS MIGUEL HENRIQUEZ AGUILERA	Transferencia Electrónica de Fondos		36.025
					7.735.032

MENOS: ABONOS BANCARIO CONTABILIZADOS POR LA INSTITUCION NO REG POR EL BCO

FECHA	DESCRIPCION	MONTO
feb-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola N°7031857 (Gobierno Regional Arica y Parinacota)	\$ 162.279
feb-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola, según el FOLIO 1087	\$ 1.049.066
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola N°56113399, según el FOLIO 1091 (Isapre colr)	\$ 319.552
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola N° 1108760 (Gobierno Regional Arica y Parinacota)	\$ 1.108.760
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola N° 1370 (TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA)	\$ 466
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 1.471.334
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 44.280
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 72.726
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 16.164
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 37.013
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 23.257
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 125.032
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 2.078.794
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 63.317
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 337.049
may-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 201.000
jun-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola	\$ 21.600
jun-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 4961	\$ 503.151
jun-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 5497	\$ 276.692
jun-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 5726	\$ 18.712
ago-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 5786	\$ 45.228
ago-19	Abono Contab. En SIGFE, pero no en cartola FOLIO 5789	\$ 36.180
		8.011.652

MAS: ABONOS BANCARIOS NO CONTABILIZADO POR LA INSTITUCION

FECHA	CONCEPTO	MONTO
ene-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes enero N° operación N°205	181.890
ene-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes enero N° operación N°701	291.516
may-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes febrero N° operación N°	33.591
may-19	reverso de saldo según f1976 del mayor para efectos de cuadratura SIGFE	948.991
may-19	reverso de saldo según f1950 del mayor para efectos de cuadratura SIGFE	197.329
may-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes marzo N°38 operación N°0	6.700
may-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes marzo N° operación N°	6.700
may-19	reverso de saldo según f1978 del mayor para efectos de cuadratura SIGFE	419.627
may-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes marzo N°38 operación N°1	419.627
may-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes MAYO N°84 operación N°3	305.475
jun-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes JUNIO N°88 operación N°1	4.469.966

jun-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes JUNIO N°94 operación N°1	285.525
jul-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes JULIO N°109 operación N°	117.569
jul-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes JULIO N°111 operación N°	113.209
jul-19	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes JULIO N°121 operación N°	389.942
subtotal		8.187.657

MENOS: CARGO BANCARIO NO CONTABILIZADOS POR LA INSTITUCION

FECHA	DETALLE	MONTOS
ene-19	Dif. De saldo no contabilizado pero si reflejado en cartola N° 7081726 mes de enero	4.000
ene-19	Dif. De saldo no contabilizado pero si reflejado en cartola N° mes de enero	488.845
may-19	Dif. De saldo no contabilizado pero si reflejado en cartola N°61 mes de ABRIL CHEQUE CON DIFER	23.400
may-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes marzo N° operación N°1	23.350
may-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes ABRIL N° 68 operación N	18.000
may-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes ABRIL N° 60 operación N	197.329
may-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MAYO N° 86 operación N	305.475
may-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MAYO N° 75 operación N	53.200
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JUNIO N° 96 operación N	285.525
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 108 operación	151.160
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 108 operación	151.160
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 108 operación	84.205
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 108 operación	63.921
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 117 operación	319.116
ago-19	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes AGOSTO N° 138 operaci	103.760
2.262.446		

RESUMEN	1.174.640
	7.735.032
	8.011.652
	8.187.657
	2.262.446
RESULTADO	6.823.231

Como es posible apreciar la cantidad de registros sin identificar no es razonable. Vemos una transferencia por M\$ 6.000 que no fue aclarada, vemos que existen depósitos en cartola por M\$ 8.012 no aclarados. Es decir, este cálculo sólo es una cuadratura matemática de una diferencia, no es una conciliación bancaria entendida como herramienta de gestión y control.

• Cuenta 0123

SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		\$	524.947.183
MAS:			
	Cheques Girados y No Cobrados en el mes. (Según Anexo)	\$	108.872.401
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola n° 1692556 Folio 6845 Corres	\$	3.000
	Sub. Total		633.822.584
MENOS:			
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 11789 Folio 8007	\$	781.505
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 1502458 Folio 8643	\$	790.269
AJUSTE			
MAS:			
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°66 al	\$	20
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°184 A	\$	150.000.000
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°216 A	\$	59.500
MENOS:			
	Cuentas no contabilizadas (ver anexo)		1.629.838
SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		\$	780.680.492

Elaborado por:
Olga Huanca Delgado
Profesional DAF

Aprobado por:
Jessica Córtes Cano
Jefa Depto. de Contabilidad y Finanzas

Revisado por:
América Calle Calle
Encargada Unidad de Tesorería

Aprobado por:
Carlos Ortega Molina
Jefe División de Administración y Finanzas

Si analizamos los conceptos incorporados en la conciliación para efectos prácticos sólo nos enfocaremos en un depósito registrado en cartola del cual no se tenía detalle por lo que no quedó registrado en contabilidad. ¿La pregunta es qué gestiones se realizaron para conocer el detalle y poder registrar adecuadamente esta operación?. Porque entre la fecha en que se registró en cartola y la fecha en que se cierra la conciliación al menos hubo un margen de tiempo que permitiera indagar sobre el origen y registrar en consecuencia.

• Cuenta 0131

	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$	2.122.858.747
MAS:			
	Cheques Girados y no Cobrados		7.183.912.984
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cart n° 1318671 Fo 9337 C. DEP ESCOLAR Y CULT A VARAS DE LA BARF	\$	1.800.000
	Sub Total		9.308.571.731
MENOS:			
	Deposito reflej en SIGFE pero no en cart N°295 Folio 6207 C. MADRES CHILE PROGRESA	\$	3.173.688
	Deposito reflejado en SIGFE pero no en cart N°2015 Folio 7102 CONSTR COSAL S.A	\$	22.333.078
	Deposito reflejado en SIGFE pero no en cart N°383 Folio 7164 CENTRO DISES	\$	10.000.000
	Deposito reflejado en SIGFE pero no en cart N°386 Folio 7179 J VEC "PADRE MEMO"	\$	6.811.474
	Dep. reflej SIGFE pero no en cart 380 Fo 7182 AGR SOC CULT CRUZ MAYO E. BALUARTE Y DESCEND.	\$	2.814.000
	Dep reflej en SIGFE pero no en cart 229 Fo 7294 CLUB SURF TABLAS Y LONGBOARD ARICA	\$	2.822.505
	Deposito reflejado en SIGFE pero no en cart N°200626 Folio 7653 T GRAL DE LA REP	\$	150.000.000
	Dep reflej en SIGFE pero NO en cart N°447 Fo 8049 COM DE APOYO A LA GESTION PARTIC DEL CONSULT DF	\$	1.999.200
	Dep NEGATIVO reflejado en SIGFE pero no en cart N°7479 Fo 9310 C ADULTO MAYOR GARDENIAS OTONAL	\$	-1.925.000
AJUSTE			
MAS:			
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°163	\$	18.507.288
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°172	\$	3.281.250
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°193	\$	19.625.474
	deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°203	\$	7.120.200
MENOS:			
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°169	\$	3.656.100
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°169	\$	3.000.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°169	\$	2.677.500
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°171	\$	6.000.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°181	\$	3.281.250
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°206 al 21/11	\$	2.121.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°207 al 27/11	\$	3.000.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°210 al 27/11	\$	3.000.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, cargo reflejado en cartola N°230	\$	954.791.000
	Ctas no registradas (ver anexo)		7.629.184
	SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE 2019	\$	8.169.920.964

Como es posible apreciar nuevamente y en otra cuenta, la cantidad de registros sin identificar no es razonable. Vemos que existen depósitos registrados contablemente pero no en cartolas por M\$ 198.029, depósitos en cartolas no registrados por M\$ 48.534 y "gastos no reconocidos en mayor de banco" por M\$ 989.146. Es decir, reiteramos, este cálculo sólo es una cuadratura matemática de una diferencia, no es una conciliación bancaria entendida como herramienta de gestión y control.

Al 31 de diciembre de 2020

11.176.266.116 12.447.166.681 1.304.887.200 1.068.850.261 612.776.204 1.515.823.147 1.093.735.725 11.176.266.116 12.447.166.681 0

Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos Cartola No Contab	Cargos Contab no Cartola	Abonos Cartola No Contab	Abonos Contab No Cartola	Saldo Conciliación	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Banco Estado	E°	10-0-9000026	294.008.419	145.904.220	67.872.738	250.395.070	237.452.046	30.629.119	233.663.032	294.008.419	145.904.220	0
Banco Estado	E°	10-0-9000123	70.778.610	411.296.481	7.223.943	29.870.236	218.674.025	151.635.126	7.144.987	70.778.610	411.296.481	0
Banco Estado	E°	10-0-9000131	10.802.389.246	11.880.518.502	1.229.432.882	788.584.955	156.650.133	1.333.558.902	852.927.706	10.802.389.246	11.880.518.502	0
Banco Estado	E°	10-0-9000646	916.310	1.045.310	129.000	0	0	0	0	916.310	1.045.310	0
Banco Estado	E°	10-0-9000921	0	17.010	17.010	0	0	0	0	0	17.010	0
Banco Estado	E°	10-0-9001049	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Estado	E°	10-0-9001626	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Banco Estado	E°	10-0-9001642	8.173.531	8.385.158	211.627	0	0	0	0	8.173.531	8.385.158	0

• Cuenta 0026

	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE AL 2020	\$	294.008.419
MAS:	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS. (Según Anexo)	\$	67.872.648
MAS:	TRANSFERENCIA CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA (Según Anexo 2019)	\$	237.452.046
	FOLIO 4300, falta pagar la proporcional \$90 pesos, Pago Retención Judicial, Jenny Mamaní Castro, Agosto/2020	\$	90
MENOS:	DEPOSITOS CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	17.657.032
	FOLIO 4790, falta realizar ajuste contable por error en registro en el Reintegro a Betsaida Riveros Vidal (Rut 9.017.887-3) por \$ 71.457.- por diferencia de cotizaciones de salud, que por error involuntario fue incluido	\$	6.000
	FOLIO 5449, falta realizar ajuste contable por error en registro del Depósito de Tesorería General de la República, para programa 01, Remuneraciones mes de julio 2020, a Gobierno Regional de Arica y Parinacota, op. bancaria N°0001923 de fecha 14/07/2020 cartola N°96 en cuenta N° 123, "Deposito erróneo en cta N°123 por \$ 236.000.000.-, que debió ser depositado en cuenta 01009000026"	\$	236.000.000
AJUSTE			
MAS:	DEPOSITOS EN CARTOLA NO CONTABILIZADOS DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	13.890.615
	depósito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes ENERO CARTOLA N°15 MOV.3 (RECHAZO PAGO PROVEEDORES CONVENIO AL 31/01)	\$	41.805
	depósito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes MAYO CARTOLA N°68 MOV.1 (RECHAZO PAGO PROVEEDORES CONVENIO AL 31/05/2019)	\$	1.762.687
	depósito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes MAYO CARTOLA N°69 MOV.1 (TRANSFERENCIA DE CUENTA 01009000048 AL 25/05/2019)	\$	1.071.000
	depósito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola mes OCTUBRE CARTOLA N°132 MOV.1 (RECHAZO PAGO PROVEEDORES CONVENIO AL 30/10/2019)	\$	13.863.012
MENOS:	CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	281.581.552
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes ENERO N° 10 MOV.44 AL 27/01/2020 (transferencia otro banco a rodrigo)	\$	188.690
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MARZO N° 46 MOV. 3 al 31/03/2020 (Transferencia Banco Estado a Equiser)	\$	851.978
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MAYO N° 67 MOV. 4 al 22/05/2020 (PROVISION EN LINEA CONVENIO PROVEER)	\$	1.762.687
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MAYO N° 67 MOV. 7 al 22/05/2020 (PROVISION EN LINEA CONVENIO PROVEER)	\$	1.071.000
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes MAYO N° 70 MOV. 5 al 28/05/2020 (TRANSFERENCIA BANCO ESTADO A JULISA)	\$	18.890
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes JULIO N° 89 MOV. 3 al 14/07/2020 (PROVISION EN LINEA CONVENIO PROVEER)	\$	13.400
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes AGOSTO N° 110 MOV. 6 al 31/08/2020 (TRANSFERENCIA BANCO ESTADO A VARIAS)	\$	128.256
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes OCTUBRE N° 133 MOV. 1 al 28/10/2020 (PROVISION EN LINEA CONVENIO PROVEER)	\$	13.863.012
	gasto no reconocido el mayor del banco, pero rebajado de la cartola mes DICIEMBRE N° 163 MOV. 1 al 28/12/2020 (TRANSFERENCIA BANCO ESTADO A RUT 150)	\$	1.115.625
	SALDO IGUAL A CARTOLA AL 31 DE DICIEMBRE AL 2020	\$	145.904.220

Como es posible apreciar nuevamente y en otra cuenta, la cantidad de registros sin identificar no es razonable. En esta ocasión la conciliación incluye un elemento básico ausente en los ejercicios anteriores y es la fecha de los movimientos pendientes, esto nos ayuda a saber que las operaciones pendientes no tienen su origen en que se realizan en el último día de un período, sino que se trata de operaciones que ocurren durante el año y sobre las que no se aprecia gestión alguna para su regularización.

• Cuenta 0123

	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	\$	70.778.610
MAS:	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS. (Según Anexo)	\$	7.223.943
MAS:	TRANSFERENCIA CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA (Según Anexo 2019)	\$	2.318.036
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola n° 197 Folio 164 Correspondiente a ROD	\$	188.690
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola Folio 2422 Correspondiente a ANTONIO	\$	18.890
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N°396922 Folio 3138 Correspondiente a \$	\$	13.400
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola N°1570 Folio 4107 Correspondiente a GI	\$	128.256
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola Folio 5450 Correspondiente a TESORER	\$	216.000.000
	Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola Folio 5613 Correspondiente a AGUAS L	\$	6.753
MENOS:	DEPOSITOS CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	2.599.538
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 1550 Folio 2676 Correspondiente a F.	\$	2.244.000
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 505881 Folio 6370 Correspondiente a	\$	3
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 1012-1013 Folio 6869 Correspondien	\$	87.559
	Abono Contab. en SIGFE, pero no en cartola, n° 3090058 Folio 6874 Correspondiente	\$	2.213.887
AJUSTE			
MAS:	DEPOSITOS EN CARTOLA NO CONTABILIZADOS DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	151.635.126
MENOS:	CARGOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	4.492.716
	Gasto no reconocido el mayor del banco, transf. en Cartola N°25, pero no contabi	\$	9.480.492
	Gasto no reconocido el mayor del banco, transf. en Cartola N°25, pero no contabi	\$	8.237.928
	Gasto no reconocido el mayor del banco, transf. en Cartola N°25, pero no contabi	\$	7.620.000
	Gasto no reconocido el mayor del banco, transf. en Cartola N°141-1, pero no contat	\$	32.350
	Gasto no reconocido el mayor del banco, transf. en Cartola N°141-2, pero no contat	\$	6.750
	SALDO IGUAL A CARTOLA AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2020	\$	411.296.481


 Olga Huanca Delgado
 RUT: 10.279.280-7
 Gobierno Regional Arica y Puno


 Revisado por:

Como es posible apreciar nuevamente y en otra cuenta, la cantidad de registros sin identificar no es razonable. En este caso no se incorpora la fecha de los pendientes, pero la cuantía de ellos es material por lo que debió haberse realizado alguna gestión para su regularización. En resumen la conciliación no presta su utilidad como mecanismo de control y gestión.

• Cuenta 0131

SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE AL 2020		\$	10.802.389.246
MAS:	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS. (Según Anexo)		1.229.432.882
MAS:	TRANSFERENCIA CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA (Según Anexo 2019)	\$	128.483.659
	12/02/2020 645 78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	\$	8.237.928
	12/02/2020 646 92999000-5 IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA ARQUIMED LTDA	\$	9.480.492
	12/02/2020 647 78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	\$	7.620.000
	11/03/2020 1185 65279980-9 CLUB DEPORTIVO NORTH AMERICAN COLLEGE	\$	1.060.451
	31/03/2020 1626 77025432-9 EQLISERT EQUIPOS Y SERVICIOS TECNOLOGICOS LIMIT	\$	651.978
	30-12-2020 6562 Transf. Contab. en SIGFE, pero no en cartola n° 102. Folio 6562 Corr		1.115.625
			156.650.133
MENOS:	DEPOSITOS CONTABILIZADOS NO EN CARTOLA DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)	\$	850.198.206
	31-10-2020 Deposito reflejado en SIGFE pero NO en cartola N°1941 Folio 5269 Correspondier		2.729.500
			852.927.706
AJUSTE			
MAS:	DEPOSITOS EN CARTOLA NO CONTABILIZADOS DEL AÑO 2019 (Según Anexo 2019)		964.988.247
	11-05-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°77-L1, fecha	\$	194.898.271
	22-07-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°112-L1, Cheq	\$	3.400.000
	28-07-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°116-L1, rech	\$	3.400.000
	29-07-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°117-L1, rech	\$	3.400.000
	17-08-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°128-L1, rech	\$	5.341.400
	18-08-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°129-L1, rech	\$	2.810.000
	07-09-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°141-1, Cheq	\$	3.400.000
	10-09-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°143-1, fecha	\$	22.700.799
	21-09-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°148-L1, rech	\$	865.712
	25-09-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°152-L3, rech	\$	12.112.834
	28-09-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°153-L1, rech	\$	7.556.752
	13-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°160-1, fecha	\$	9.482.374
	21-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°166-2, fecha	\$	16.150.872
	21-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°166-3, fecha	\$	2.893.990
	23-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°168-1, fecha	\$	11.000.000
	23-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°168-2, fecha	\$	1.671.360
	30-10-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°173-2, fecha	\$	6.169.500
	14-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°199-1, fecha	\$	10.492.444
	15-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°200-1, fecha	\$	17.296.170
	18-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°203-1, fecha	\$	3.306.946
	21-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°204-1, fecha	\$	3.575.000
	21-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°204-2, fecha	\$	2.389.230
	24-12-2020 deposito no reconocido en el mayor banco, encontrado en cartola N°207-1, fecha	\$	24.257.001
			1.333.558.902

Como es posible apreciar nuevamente y en otra cuenta, la cantidad de registros sin identificar no es razonable. En resumen en CARTOLA había M\$ 1.333.559 no reconocidos contablemente. No es nuestra labor ni objetivo estar buscando evidencias de fraudes, desfalcos o de operaciones no autorizadas, pero estas situaciones perfectamente abren la puerta a su ocurrencia.

- Respaldo de Inversiones.

El GORE no registraba saldos de inversiones al cierre de cada ejercicio auditado.

2. Anticipo y Aplicación de Fondos

Los saldos revelados para este rubro son los siguientes:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Anticipos a Proveedores	580	159	2.357	166
Anticipos a Contratistas	30	116	30	200.770
Anticipos a Consejeros Regionales	94.306	122.453	68.671	23.640
Garantías Otorgadas	-	2.023	2.023	2.023
Anticipos Previsionales	4.026	-	-	-
Otros Deudores Financieros	16.719	-	-	-
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	115.661	124.751	73.081	226.599

- Revisión conceptual de los ítems a verificar

Considerando que el GORE no practica análisis de cuentas ni demostraciones de saldos, sólo para una muestra de operaciones relativas a estas cuentas hemos realizado una revisión conceptual de los ítems no encontrando desviaciones conceptuales que mencionar.

- Antigüedad de fondos a rendir pendientes.

En cuanto a la antigüedad de fondos a rendir pendientes es evidente que existen fondos cuya antigüedad supera la indicada por la normativa vigente. A modo de ejemplo las siguientes cuentas (saldos en miles de pesos):

Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Clas 2	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	114	11403	2.933	2.933	1.759	1.712
C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	114	11403	1.554	1.618	1.380	1.427
C-1140399	Otros Anticipos	114	11403	23.411	23.411	18.179	15.779
C-11404	Garantías Otorgadas	114	11404	-	2.021	2.021	2.021

Considerando que el GORE no practica análisis de cuentas para obtener demostraciones de saldos no hemos obtenido el detalle de los componentes de cada uno de estos saldos. Sin embargo es claro, por ejemplo, que en el caso de los fondos a rendir pendientes asignados a Consejeros existe o bien un desfase contable de las rendiciones presentadas o bien los señores concejeros no dan cumplimiento a la normativa respectiva, tanto interna como externa, presentando las rendiciones en los tiempos señalados.

- Revisión de cobro posterior o regularización posterior de saldos pendientes

Al no tener a disposición el análisis de los saldos y su demostración no es posible aplicar la prueba del cobro posterior ya que no podemos identificar a los deudores de estos fondos. Por lo tanto hemos revisado una muestra de operaciones con el objetivo de verificar el respaldo del registro y sus aprobaciones y autorizaciones correspondientes. No se observaron desviaciones.

A modo de ejemplo de las revisiones realizadas las siguientes:

FECHA	FOLIO	71 CUENTA	GLOSA	1.000.142.277	477.204.430	522.937.847	71 V°B° Comp Contable	71 Obs
				Debe	Haber	Saldo		
16-01-2017	16	C-1140301	01 PROG CSV ANTICIPO Consejero Regional Gary Tapia Castro Sol. 01	300.000	0	300.000	Si	Sin obs
21-03-2017	1600	C-114033303	02 PROG Antic.Fdos.BIP.30236373 Subsecretaria de Pesca y Acuicultura Ficha33 avc	287.578.000	0	287.578.000	Si	Sin obs
24-03-2017	1740	C-114033303	02 PROG Antic.Fdos. BIP 30373772-0 Universidad de Tarapaca Memo 719 avc	127.700.000	0	127.700.000	Si	Sin obs
28-03-2017	1805	C-114033303	02 PROG DAC COMPENSACION DE FDO. BIP 30373772 Universidad de Tarapaca	0	1.920.866	(1.920.866)	Si	Sin obs
31-03-2017	1900	C-11402	02 PROG Antic.BIP 30396082 Ingenieria y Cosnstruc. Sta. Magdalena SA Ficha 1110	14.243.034	0	14.243.034	Si	Sin obs
31-03-2017	2023	C-1140301	01 PROG Comp.Fdos.Ctes.Gary Tapia Castro Anticipo Sol.1 Rend. 14 avc	0	262.000	(262.000)	Si	Sin obs
21-04-2017	2413	C-114033303	02 PROG Antic.Fds. BIP 30407686-0 Servicio Agrícola y Ganadera Ficha 55 avc	32.992.378	0	32.992.378	Si	Sin obs
30-04-2017	2892	C-114033303	02 PROG CSV COMPENSACIÓN DE FDO. BIP 30373772 Universidad de Tarapaca	0	18.255.658	(18.255.658)	Si	Sin obs
30-04-2017	2626	C-1140399	02 PROG DAC COBRO Reint.Anticipo Gbs.Adm. BIP 30370364 Serviu AyP	0	2.401.000	(2.401.000)	Si	Sin obs
31-05-2017	3774	C-11402	02 PROG DAC PAGO BIP 30079146 Soc. Proyectos y Servicios de Ingeniería Ltda.	429.027.018	0	429.027.018	Si	Comprob E° Pago GORE 30/2017. Anticipo aprobado y autorizado. 12 cuotas a partir E de pago feb 2017
31-05-2017	3776	C-11402	02 PROG DAC COMPENSA BIP 30079146 Proyecto y Servicios de Ingeniería Ltda.	0	35.752.253	(35.752.253)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 1/12
31-05-2017	3777	C-11402	02 PROG DAC COBRO BIP 30079146 Proyecto y Servicios de Ingeniería Ltda.	0	35.752.253	(35.752.253)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 2/12
31-05-2017	3743	C-11402	02 PROG CSV ANTICIPO BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 76	104.437.847	0	104.437.847	Si	Anticipo Proy Ampliación Escuela E1 Rep de Argentina Arica 10 cuotas
31-05-2017	3751	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 140	0	25.557.806	(25.557.806)	Si	Rec anticipo a contratista
31-05-2017	3754	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 197	0	13.676.108	(13.676.108)	Si	Rec anticipo a contratista
30-06-2017	4373	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30079146 Soc. Proyectos y Serv. de Ingeniería Ltda.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 4/12
30-06-2017	4461	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30079146 Soc. Proyectos y Serv. de Ingeniería Ltda.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 3/12
30-06-2017	4575	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 262	0	13.661.124	(13.661.124)	Si	Rec anticipo a contratista
07-08-2017	5502	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos Dina Gutierrez Huanca Sol. N°112 Stgo avc	150.000	0	150.000	Si	Sin obs
09-08-2017	5537	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos Claudio Acuña Le Blanc Sol. N° 105 Stgo. avc	400.000	0	400.000	Si	Sin obs
09-08-2017	5538	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos.Ovidio Santos Santos Sol. N°102 Stgo. avc	400.000	0	400.000	Si	Sin obs
31-08-2017	6650	C-1140301	01 PROG Comp Fdos Ctes Ovidio Sanbs Santos Anticipo Sol 102 olr	0	88.188	(88.188)	Si	Sin obs
07-09-2017	6693	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 355	0	11.663.052	(11.663.052)	Si	Rec anticipo a contratista
07-09-2017	6699	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30079146 Soc. Proyectos y Serv. de Ingeniería Ltda.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 5/12
21-09-2017	7071	C-11402	02 PROG AVC COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 370	0	10.749.238	(10.749.238)	Si	Rec anticipo a contratista
30-09-2017	7449	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30079146 Soc. Proyectos y Serv. de Ingeniería Ltda.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 6/12
30-09-2017	7642	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30086551 Constructora DAB S.A. Ficha 421	0	7.987.348	(7.987.348)	Si	Rec anticipo a contratista
19-10-2017	7915	C-11402	02 PROG CSV COMPENSACIÓN BIP 30079146 Soc. Proyectos y Serv. de Ingeniería Ltda.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo. Cuota 7/12
28-11-2017	9118	C-1140301	01 PROG JLB COMPENSA IMP 24.01.050 Giancarlo Baltolu Quintano Rend. N°68	0	723.725	(723.725)	Si	Sin obs
30-11-2017	9484	C-11402	02 PROG AVC COMPENSA BIP 30079146 SOC.PROYECTOS Y SERV.INGENIERIA LTDA.	0	35.752.252	(35.752.252)	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo
30-11-2017	9488	C-11402	Reversa de : 02 PROG AVC COMPENSA BIP 30079146 SOC.PROYECTOS Y SERV.	0	(35.752.252)	35.752.252	Si	Ok con estado de pago revisado y aprobado cuota descuento x anticipo
30-11-2017	9242	C-1140301	01 PROG JLB COMPENSA ANT.FDOS IMP 24.01.050 Giancarlo Baltolu Quintano Rend.N°	0	876.275	(876.275)	Si	Saldo FXR se descontó de dieta. Sgn mail de respaldo la rendición se recibió 29/11, 2 meses después del evento que la originó. VER PLAZOS
30-11-2017	9247	C-1140301	01 PROG JLB COMPENSA ANT.FDOS IMP 24.01.050 Giancarlo Baltolu Quintano Rend.N°	0	26.000	(26.000)	Si	Sin obs
30-11-2017	9255	C-1140301	Ajuste: 01 PROG JLB COMPENSA ANT.FDOS IMP 24.01.050 Giancarlo Baltolu Quintano	0	(26.000)	26.000	Si	Sin obs
19-12-2017	9761	C-11402	02 PROG AVC COMPENSA BIP 30086551 Emp.Constructora DAB S.A. Ficha 513	0	6.200.482	(6.200.482)	Si	Rec anticipo a contratista
31-12-2017	10581	C-11402	Reversa de : 02 PROG AVC COMPENSA BIP 30086551 Emp.Constructora DAB S.A. Ficha	0	(6.200.482)	6.200.482	Si	Rec anticipo a contratista
27-04-2018	2595	C-1140301	01 PROG Comp. Fdos. Ctes Gary Tapia Castro dif.imptb.Enero 18	0	18.807	(18.807)	Si	Sin obs
16-05-2018	2938	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos. Lucio Condori Alave Fdo.x Rendir sol 49 Stgo.	100.000	0	100.000	Si	Sin obs
11-06-2018	3536	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos. Claudio Acuña Le Blanc Sol.N° 83 FxR gbs.traslados, psjes.	450.000	0	450.000	Si	Sin obs
11-06-2018	3543	C-1140301	01 PROG Antic.Fdos. Ximena Valcarce Becerra Sol.N° 81 FxR gbs.traslados	150.000	0	150.000	Si	Sin obs
18-06-2018	3624	C-1140301	01 PROG Ant. Fdos. Gary Tapia Castro, Sol.77, FxR Gastos de Traslado	100.000	0	100.000	Si	Sin obs
18-06-2018	3625	C-1140301	01 PROG Ant. Fdos. Ximena Valcarce Becerra, Sol.82, FxR Gastos de Traslado	100.000	0	100.000	Si	Sin obs
20-06-2018	3703	C-1140301	01 PROG Ant. Fdos. Claudio Acuña Le Blanc Sol.89 Stgo.	400.000	0	400.000	Si	Sin obs
19-07-2018	4291	C-1140301	01 PROG ANTICIPO DE FDO. CONSEJERO Claudio Acuña Le Blanc Sol. 115	340.000	0	340.000	Si	Sin obs
20-07-2018	4324	C-1140301	01 PROG CSV COMPENSACION CONSEJERO Claudio Acuña Le Blanc Rend. N°33	0	213.898	(213.898)	Si	Sin obs
20-07-2018	4327	C-1140301	01 PROG CSV COMPENSACION CONSEJERO Claudio Acuña Le Blanc Rend. N°39	0	46.720	(46.720)	Si	Sin obs
20-07-2018	4341	C-1140301	01 PROG CSV COMPENSACION CONSEJERO Claudio Acuña Le Blanc Rend. N°29	0	391.816	(391.816)	Si	Sin obs

3. Cuentas por Cobrar

En estas cuentas se presentan saldos por recursos entregados a terceros para el desarrollo de proyectos de inversiones de distinto tipo. Los saldos revelados para este rubro son los siguientes:

Cuentas por Cobrar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores	5.536	5.536	5.536	-
Deudores por Rendición de Cuentas	66.544.626	54.662.706	23.343.197	17.969.233
Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	44.339	19.088	-	-
Total Cuentas por Cobrar	66.594.501	54.687.330	23.348.733	17.969.233

➤ Revisión conceptual de los ítems a verificar

Para una muestra de operaciones relativas a estas cuentas hemos realizado una revisión conceptual de los ítems no encontrando desviaciones conceptuales que mencionar.

➤ Antigüedad de los montos pendientes de cobro o rendición.

En cuanto a la antigüedad de fondos a rendir pendientes es evidente que existen cuentas por cobrar de antigüedad importante, lo que se evidencia en el siguiente cuadro, que incluye una muestra de cuentas cuyos saldos al menos tiene 2 años de antigüedad:

EN MILES DE PESOS

Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Clas 2	21.556.735	21.553.016	9.416.424	7.682.233
				31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
C-12101	Deudores	121	12101	2.768	2.768	2.768	-
C-121060101	Deudores Transf Ctes a Privados - Actividades Cult	121	12106	256.800	257.281	257.281	606.083
C-121060105	Deudores Transf Ctes a Privados - Deudores Activid	121	12106	163.072	163.072	172.083	271.631
C-121060117	Actividades Sociales	121	12106	153.223	153.223	153.327	228.734
C-121060204	INIA - Control de Simúlidos Hematófagos en la Prov	121	12106	1.470	1.470	18.128	19.393
C-121060212	Codecite-Transfe. Caract. Y Predicc. Radiación Sol	121	12106	37.524	37.524	37.524	55.846
C-121060213	Codecite-Transferencia intrucc. Tilapia, cultivo i	121	12106	45.427	45.427	46.157	76.755
C-121060214	Codecite-Transferencia Torneo interescolar de Empr	121	12106	6.093	6.093	6.093	6.093
C-121060220	INIA-Transf Sobre Ecotipos Locales Tumbo y Locolo	121	12106	37.937	37.937	37.937	52.906
C-121060222	INIA - Transferencia Incremento Compet Espec hortí	121	12106	65.543	65.543	65.543	65.543
C-121060239	INIA - Programa Transferencia Sustentable para Agr	121	12106	66.770	66.770	66.770	66.770
C-121060281	INIA - Control de Simúlidos Hematófagos en la Prov	121	12106	17.741	17.741	-	-
C-121060292	CODECITE - Transferencia Integración Sistema Recir	121	12106	12.005	12.005	12.005	35.945
C-121060303	Deudores Municipalidades - Municipalidades - Activ	121	12106	3.015	3.015	3.015	21.923
C-121060305	Deudores Municipalidades - Municipalidades - Activ	121	12106	11.502	11.502	11.502	14.200
C-121060311	Otras Entidades Públicas - Actividades Culturales	121	12106	11.332	11.332	11.332	34.723
C-121060313	Otras Entidades Públicas - Actividades Deportivas	121	12106	9.926	9.926	22.494	26.285
C-121060317	Municipalidades - Actividades Sociales	121	12106	4.714	4.714	4.714	13.798
C-121060403	U.Chile (Ceza) Transf. Validac Tec.y Agroinf. Frut	121	12106	3.720	3.720	3.720	3.720
C-121060406	UTA-Transferencia Automatización Procesos Indust.	121	12106	40.311	40.311	40.311	40.311
C-121060409	CORFO-Transferencia Programa Desarrollo del Ecosis	121	12106	911	911	911	24.091
C-121060410	CORFO-Transf Programa Subsidio Inversion en Activo	121	12106	137.522	137.522	139.040	139.040
C-121060411	FOSIS-Transf Capital Semilla Apoyar el Microempren	121	12106	130.377	130.377	130.377	130.377
C-121060416	Deudores Municipalidades - Municipalidades (Fondo	121	12106	23.407	23.407	23.407	23.407
C-121060420	SERCOTEC-Transf.Capital Semilla Empresa Multisecto	121	12106	1.700	1.700	1.700	1.700
C-121060427	FOSIS-Transf Capital Semilla Fortalecer Empleo Pre	121	12106	59.817	59.817	59.817	59.817
C-121060428	FOSIS-Transf Capital Semilla para Familias en Sit	121	12106	83.616	83.616	83.616	83.616
C-121060429	FOSIS-Transf Capital Semilla Sector Comercio Ambul	121	12106	79.526	79.526	79.526	79.526
C-121060602	Serviu XV Región	121	12106	4.029.991	4.029.991	3.075.200	5.500.000
C-121060610	Subsecretaría de Energía	121	12106	220.750	220.750	143.846	-
C-121060611	SERVIU Región de Arica y Parinacota - Plan Zona Ex	121	12106	11.045.000	11.045.000	-	-
C-121060617	Subsecretaría Desarrollo Regional y Administrativo	121	12106	4.706.279	4.706.279	4.706.279	-
C-121069901	Otros Deudores por Transferencias Reintegrables-Ga	121	12106	1.500	1.500	-	-
C-121069902	Otros Deudores por Transferencias Reintegrables-Ga	121	12106	37.640	33.440	-	-
C-121069903	Otros Deudores por Transferencias Reintegrables-Ga	121	12106	47.807	47.807	-	-

En este caso, más allá de que el GORE no practica análisis de cuentas para obtener demostraciones de saldos a una fecha determinada, queda demostrado que existen saldos antiguos sobre los que eventualmente no se habría realizado gestión de recupero, o por lo menos al 31 de diciembre de 2020 era así. Por ejemplo, dentro de los saldos por recuperar con antigüedad de 2 años existe un monto de M\$ 11.045.000 y otro de M\$ 4.029.991 correspondiente al SERVIU de la región. Es decir estando en la misma ciudad, con la misma información, la evidencia contable indica que pasaron 2 años o más con una operación pendiente con otra institución del Estado. Esto podría desvirtuar la interpretación de los estados financieros. Además se revelan M\$ 4.706.279 de la Subsecretaría de Desarrollo Regional como pendiente. Es decir entre esas dos instituciones al 31 de diciembre de 2020 presentan M\$ 19.781.270 cuya antigüedad es superior a 2 años. De acuerdo a lo comentado por el GORE, estos son recursos entregados y cuyo proyecto aún no se ejecuta. Esto genera la interrogante de por qué se entregan recursos por un proyecto que en 2 o 3 años no se ejecuta. Mientras ello ocurre, estos recursos se ven afectados por la inflación que disminuye su poder adquisitivo, afectando la estimación inicial de costo del proyecto.

- Revisión de cobro, rendición o regularización posterior de saldos pendientes

Hemos verificado rebaja **contable** de M\$ 106 entre enero y junio de 2021 en la cuenta 12101 (saldo al 31 de diciembre de 2020 M\$ 2.768), lo que representa sólo un 4% respecto del saldo al 31 de diciembre de 2020.

4. Bienes de Uso Depreciables

Un bien de uso depreciable es aquel adquirido por la institución necesarios para el desarrollo de sus actividades regulares, sin el ánimo de venderlos y cuyo control recae completamente en la administración del GORE de Arica y Parinacota.

Los saldos revelados para este rubro son los siguientes:

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Maquinarias y Equipos para Producción o Prestación	221.348	33.617	45.965	212.995
Vehículos Terrestres	43.765	57.963	42.847	592.715
Muebles y Enseres	36.346	45.853	45.904	400.722
Equipos Computacionales y Periféricos	91.611	90.624	66.655	406.472
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	3.286	-	-	18.059
Herramientas - Programa 1	-	-	-	29.449
Activos Vivos	-	-	-	914.079
Otras Máquinas y Equipos - Programa 2	-	-	-	132.445
Maquinarias y Equipos para la producción - Programa 2	-	-	-	63.122
Total Bienes de Uso Depreciables Neto	396.356	228.057	201.371	2.770.058

Los bienes de uso depreciables “neto” corresponden al valor de los bienes una vez deducido el monto reconocido como depreciación acumulada de ellos.

➤ Información de Bienes de Uso Depreciables

Hemos recepcionado el detalle de control de los bienes clasificados como activo fijo para cada cierre de ejercicio en auditoría. El resumen del detalle de control recibido es el siguiente, por cuenta contable:

2020			385.638.594
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Auxiliar
C-14104	Máquinas y Equipos de Oficina	141	74.432.788
C-1410501	Vehículos Terrestres	141	100.106.306
C-14106	Muebles y Enseres	141	77.247.876
C-14108	Equipos Computacionales y Periféricos	141	133.851.625

2019			446.944.685
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Auxiliar
C-14104	Máquinas y Equipos de Oficina	141	79.909.263
C-1410501	Vehículos Terrestres	141	100.106.306
C-14106	Muebles y Enseres	141	82.547.486
C-14108	Equipos Computacionales y Periféricos	141	184.381.630

2018			470.437.729
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Auxiliar
C-1410401	Máquinas y Equipos de Oficina - Programa 1	141	90.762.950
C-141050101	Vehículos Terrestres Programa 1	141	89.031.068
C-1410601	Muebles y Enseres - Programa 1	141	88.040.280
C-1410801	Equipos Computacionales y Periféricos - Programa	141	202.603.432

2017			454.261.414
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Auxiliar
C-1410401	Máquinas y Equipos de Oficina - Programa 1	14104	70.489.895
C-141050101	Vehículos Terrestres Programa 1	14105	89.031.068
C-1410601	Muebles y Enseres - Programa 1	14106	76.681.327
C-1410801	Equipos Computacionales y Periféricos - Programa	14108	218.059.124

Como hemos indicado anteriormente estos detalles no se encuentran conciliados con los saldos contables. A modo de ejemplo la cuenta “activos vivos” no presenta ningún detalle del saldo revelado de M\$ 914.079.

Hemos reprocesado estos datos y los hemos comparado con los saldos revelados en los estados financieros estableciendo las siguientes diferencias en comparación con los datos recibidos y presentados anteriormente (cifras en miles de pesos):

2020			584.681	385.639	199.042
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	Bce	Auxiliar	Dif
C-14102	Maquinarias y Equipos para Producción o Prestacion	141	194.898	0	194.898
C-14104	Máquinas y Equipos de Oficina	141	58.590	74.433	(15.843)
C-1410501	Vehículos Terrestres	141	100.106	100.106	0
C-14106	Muebles y Enseres	141	75.562	77.248	(1.686)
C-14108	Equipos Computacionales y Periféricos	141	152.239	133.852	18.388
C-14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	141	3.285	0	3.285

2019			422.546	446.945	(24.399)
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	31-12-2019	Auxiliar	Dif
C-14104	Máquinas y Equipos de Oficina	141	69.493	79.909	(10.417)
C-1410501	Vehículos Terrestres	141	100.106	100.106	0
C-14106	Muebles y Enseres	141	75.275	82.547	(7.272)
C-14108	Equipos Computacionales y Periféricos	141	177.672	184.382	(6.710)

2018			348.881	470.438	(121.557)
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	31-12-2018	Auxiliar	Dif
C-1410401	Máquinas y Equipos de Oficina - Programa 1	141	64.868	90.763	(25.895)
C-141050101	Vehículos Terrestres Programa 1	141	74.366	89.031	(14.665)
C-1410601	Muebles y Enseres - Programa 1	141	71.535	88.040	(16.505)
C-1410801	Equipos Computacionales y Prefifericos - Programa	141	138.112	202.603	(64.492)

2017			3.011.115	454.261	2.556.853
Cuenta	Nombre	Clas. SCGN	31-12-2017	Auxiliar	Dif
C-1410401	Máquinas y Equipos de Oficina - Programa 1	14104	118.038	70.490	47.548
C-141050101	Vehículos Terrestres Programa 1	14105	89.031	89.031	(0)
C-1410601	Muebles y Enseres - Programa 1	14106	114.256	76.681	37.575
C-1410701	Herramientas - Programa 1	14107	1.113	0	1.113
C-1410801	Equipos Computacionales y Prefifericos - Programa	14108	241.633	218.059	23.574
C-14110	Activos Vivos	14110	914.079	0	914.079
C-1410202	Maquinas y Equipos para la Producción o Prestación de Servicios	14102	101.500	0	101.500
C-1410402	Máquinas y Equipos de Oficina - Programa 2	14104	120.526	0	120.526
C-141050102	Vehículos Terrestres Programa 2	14105	524.701	0	524.701
C-1410602	Muebles y Enseres - Programa 2	14106	309.629	0	309.629
C-1410702	Herramientas - Programa 2	14107	28.605	0	28.605
C-1410802	Equipos Computacionales y Prefifericos - Programa 2	14108	234.377	0	234.377
C-1410902	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas - Programa	14109	18.059	0	18.059
C-1411202	Otras Máquinas y Equipos - Programa 2	14112	132.445	0	132.445
C-141990202	Maquinarias y Equipos para la producción - Programa 2	14199	63.121	0	63.121

Estas diferencias han sido parte de la base para nuestra abstención de opinión debido a la falta de conciliación entre el detalle de control y los montos revelados en los balances de la institución. Las discrepancias indicadas revelan que o bien el procedimiento no existe o bien no se cumple. Lo relevante al final es que hay bienes del patrimonio público cuyo **riesgo de control es alto**.

Además de lo anterior no fue posible recalculer los montos por conceptos de corrección monetaria y depreciaciones toda vez que los detalles de control no incorporan los datos de vida útil de los bienes, montos de compra y fecha de inicio de uso de los bienes.

➤ Seguro de Bienes de Uso Depreciables

No hemos recibido la información relativa a los seguros contratados por el GORE por lo que no hemos podido aplicar pruebas de sustento sobre estos conceptos.

➤ Inventario selectivo de bienes

Hemos seleccionado una muestra de bienes a fin de validar su existencia, estado general y ubicación. Esta es la siguiente:

Cantidad	Descripción	Ubicación	Observación
1	Camioneta FOTON Terracota 4x4 GI Color Blanco Patente GVRR92-7	General	
1	Camioneta Hyundai Tucson Plata TL 2,0 CRDI Patente HSHH72	General	
1	Camioneta FOTON Terracota 4x4 GI Ev Color Rojo Patente HSZS73-K	Paño	(a)
1	Minibus Hyundai H-1 Plata MB 2,5 CRDI 6M/T 2.500cc 4x2 Patente JJWW28-9	General	
1	Station Wagon marca Dodge modelo Durango SXT 4x4 3.6, color Grafito metalico año 2019 Patente	General	
1	Servidor HP DL380P IVY Bridge 2X E5-2650V2 8 CORE - 256 GB	Sala servidores	
3	Impresora Laser HP (Laserjet Enterprise 700 M712DN Formato A3)	Dipir / Daf / Pasillo	
3	Impresora Multifunción HP Laserjet Enterprise 500 M525dn MFP	Jurídico / Contab / Tesorería / Core	
14	CPU HP EliteDESK 800 G1 16GB 1TG W7PRO	Varias	
18	Scanner HP Scanjet Enterprise 7000 S2 Flow	Varias	(b)
16	Notebook DELL LATITUDE E7270 Core I7 12,5" FULL HD	Varias	
18	AIO Dell Optiplex 7460	Varias	
1	Impresora Multifunción Xerox Versalink B7030 monocromatica	Pasillo RRHH	(c)
1	FortiGate-100F hardware plus 3 años 24x7 FortiCare an Forte FG100FTK19014175 +licencia x 3 años + token para IOS	General	

Primero se debe considerar que esta información corresponde a aquella relativa a los saldos del ejercicio 2020. Por tanto las verificaciones realizadas para la auditoría corresponde a la situación actual de los bienes (2022) versus la información de control del ejercicio 2020.

- (a) Esta camioneta quedó inutilizable en el ejercicio 2021. Hasta el momento de este reporte se encontraba en estado de abandono en estacionamiento del GORE, aún no es dada de baja.
- (b) De la muestra de estos escáneres al menos 3 se observaron malos, aún no dados de baja.
- (c) Esta impresora **se adquirió en el ejercicio 2018 y hasta el momento de este reporte no había sido utilizada debido a la falta de insumos.**

Como se aprecia, de una pequeña muestra de bienes cuyo objetivo era sólo observar su existencia, estado y ubicación es claro que en la información de los bienes de uso depreciables

incluye bienes malos, dados de baja o inutilizables. Esto grafica la urgencia de actualizar el procedimiento de control de estos bienes y realizar un levantamiento de estos bienes con el objetivo de tener claridad sobre los bienes reales con que cuenta el GORE para el desarrollo de sus operaciones.

➤ Verificación de control administrativo de bienes

El control administrativo se refiere al procedimiento de control cuyo objetivo es la custodia de los bienes de uso depreciables, desde su adquisición hasta su baja. El GORE de Arica y Parinacota presenta un procedimiento denominado Manual de Gestión y Procedimiento de Control de Inventario, aprobado a través de la REX 1806 del 28 de diciembre de 2008.

De acuerdo a lo indicado en este procedimiento los bienes se clasificarán en 6 categorías:

- Vehículos
- Máquinas y Equipos e Instrumentos Técnicos
- Máquinas de Oficina
- Mobiliario de Oficina y Otros
- Fungibles o Control Interno Herramientas Menores

El procedimiento indica que el control se llevará en hojas que deben ser firmadas por los responsables de los bienes.

A partir de la lectura del procedimiento queda claro que:

- a) El procedimiento está desactualizado
- b) No se aplica y prueba de ello es que dentro de los saldos del año 2017 se aprecian clasificaciones de bienes que no están en el procedimiento, por ejemplo "Activos Vivos" con saldo M\$ 914.079, Equipos Computacionales y Prefifericos – Programa concepto que presenta 2 saldos, sumando ellos M\$ 476.010.
- c) No se aprecian mecanismos de custodia eficientes sobre los bienes.
- d) El procedimiento actual tal como está no es eficiente para custodiar estos bienes, lo que incide en que **el riesgo de control es alto**.

Además, lo indicado en el punto anterior refleja claramente que la información y controles relativos a los bienes de uso depreciables se encuentran desactualizados y en estos instantes el control físico de los bienes presenta una debilidad importante que puede resultar en perjuicio patrimonial para el GORE.

D) PASIVOS

1. Deudas con el Sistema Financiero

El GORE no ha informado deudas con el sistema financiero durante el período auditado. La información bancaria disponible no indica la existencia de deudas financieras. Por tanto no aplica el Recálculo de intereses y sus pagos posteriores y verificar registros en estado de resultados a partir de estos conceptos.

La fuente de información bancaria (certificado de saldos emitido por el banco) no ha informado deudas en los períodos auditados.

2. Fondos en Administración

El detalle de este rubro es el siguiente:

Tipo de Intangibles Bruto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Anticipos de Clientes	1.688.140	1.494.379	1.461.529	1.131.519
Garantías Recibidas Programa 2	1.115.347	1.127.150	11.869	7.919
Administración de Fondos Programa Regional de Sust	8.944	7.350	10.253	7.941
Depósitos Previsionales	77	-	-	-
Otras Obligaciones Financieras	20	20	-	-
Total Tipo de Intangibles Bruto	2.812.528	2.628.899	1.483.651	1.147.379

➤ Análisis de garantías recibidas

El detalle de las garantías recibidas por cada ejercicio auditado es el siguiente:

			1.115.347
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	61978890-7 GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARNACOTA	32.789
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76057259-4 PRADO Y BOZZI LIMITADA	9.855
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EMPRESA INDIVIDUAL RESPONSABILIDAD LIMITADA	69.024
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76220319-7 CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA DJ CONSTRUCCIONES SA	25.942
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76313058-4 INGENIERIA ESTEBAN AUGUSTO LABRA PEREZ, EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSA	1.042
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76355900-9 ASESORIAS DEPORTIVAS HP LIMITADA	3.950
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76360700-3 PRDW ALDUNATE VASQUEZ INGENIEROS LIMITADA	17.894
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76558006-4 ANGO ARQUITECTURA SPA	4.838
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76799740-K ROBERTO QUINTANA BARBATO ASESORIAS E INVERSIONES EIRL	19.535
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76962825-8 CONSORCIO AZAPA ETAPA II FV-APIA LIMITADA	2.669
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77568980-3 ARQDESIGN ARQUITECTOS CONSULTORES LIMITADA	7.498
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77569780-6 PUBLICIDAD U Y U LIMITADA	9.000
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77681880-1 SOC CONSULTORA Y COMERCIAL GEONORTE LIMITADA	37.646
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78204490-7 CONSTRUCTORA DAB S A	19.823
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78421630-6 SOC. PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA LTDA.	447.298
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	3.734
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79552450-9 LEANDRO SEMBLER E HIJO S A	110.987
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79693840-4 CUATRO C CONSULTORES EN INGENIERIA CIVIL	1.844
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	90761000-4 PHILIPS CHILENA S A	18.693
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	94557000-8 CONSTRUCTORA COSAL SOCIEDAD ANONIMA	231.692
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	96984510-5 AMV INGENIERIA Y MANTENCION S A	31.672

			1.118.184
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	61978890-7 GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARNACOTA	32.789
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76057259-4 PRADO Y BOZZI LIMITADA	9.855
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EMPRESA INDIVIDUAL RESPONSABILIDAD LIMITADA	69.024
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76220319-7 CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA DJ CONSTRUCCIONES SA	19.215
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76313058-4 INGENIERIA ESTEBAN AUGUSTO LABRA PEREZ, EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSA	1.042
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76355900-9 ASESORIAS DEPORTIVAS HP LIMITADA	3.950
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76360700-3 PRDW ALDUNATE VASQUEZ INGENIEROS LIMITADA	17.894
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76799740-K ROBERTO QUINTANA BARBATO ASESORIAS E INVERSIONES EIRL	37.008
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76962825-8 CONSORCIO AZAPA ETAPA II FV-APIA LIMITADA	2.669
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77070595-9 CONSORCIO VITOR CAMARONES FV-APIA LIMITADA	47.737
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77070602-5 CONSORCIO ESQUINA-CODPA-ILLAPATA FV APIA LIMITADA	48.009
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77568980-3 ARQDESIGN ARQUITECTOS CONSULTORES LIMITADA	7.498
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77569780-6 PUBLICIDAD U Y U LIMITADA	9.000
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77681880-1 SOC CONSULTORA Y COMERCIAL GEONORTE LIMITADA	36.873
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78125200-K INGENIERIA Y CONSTRUCCION M S T LIMITADA	92.259
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78421630-6 SOC. PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA LTDA.	447.298
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	3.734
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	94557000-8 CONSTRUCTORA COSAL SOCIEDAD ANONIMA	200.073
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	96984510-5 AMV INGENIERIA Y MANTENCION S A	24.337

			11.869
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76355900-9 ASESORIAS DEPORTIVAS HP LIMITADA	3.950
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546

			7.919
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546

A fin de verificar estas garantías es que para una muestra hemos requerido la garantía física recibida que debería encontrarse en custodia. La muestra fue la siguientes:

			1.115.347
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	61978890-7 GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARINACOTA	32.789
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76355900-9 ASESORIAS DEPORTIVAS HP LIMITADA	3.950
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76360700-3 PRDW ALDUNATE VASQUEZ INGENIEROS LIMITADA	17.894
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77681880-1 SOC CONSULTORA Y COMERCIAL GEONORTE LIMITADA	37.646
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78204490-7 CONSTRUCTORA DAB S A	19.823
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78421630-6 SOC. PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA LTDA.	447.298
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79552450-9 LEANDRO SEMBLER E HIJO S A	110.987
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	94557000-8 CONSTRUCTORA COSAL SOCIEDAD ANONIMA	231.692
2020	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	96984510-5 AMV INGENIERIA Y MANTENCION S A	31.672

			1.118.184
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	61978890-7 GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARINACOTA	32.789
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EMPRESA INDIVIDUAL RESPONSABILIDAD LIMITADA	69.024
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76799740-K ROBERTO QUINTANA BARBATO ASESORIAS E	37.008
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77070595-9 CONSORCIO VITOR CAMARONES FV-APIA LIMITADA	47.737
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	77070602-5 CONSORCIO ESQUIÑA-CODPA-ILLAPATA FV APIA LIMITADA	48.009
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78125200-K INGENIERIA Y CONSTRUCCION M S T LIMITADA	92.259
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78421630-6 SOC. PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA LTDA.	447.298
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	3.734
2019	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	94557000-8 CONSTRUCTORA COSAL SOCIEDAD ANONIMA	200.073

			11.869
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76355900-9 ASESORIAS DEPORTIVAS HP LIMITADA	3.950
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2018	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546

			7.919
AÑO	CUENTA CONTABLE	DETALLE	M\$
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76083404-1 CONSTRUCTORA CHACON MOLER LIMITADA	4.266
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	76493721-K SOCIEDAD COMERCIAL E INVERSIONES RUBEN CASTAGNETO E HIJO COMPANIA LIMITADA	107
2017	2140402 Garantías Recibidas Programa 02	79675030-8 CONSTRUCTORA AGUAS CLARAS LIMITADA	3.546

De acuerdo a lo indicado por Departamento de Contabilidad y Finanzas “la cuenta 2140402 mantiene saldos de garantías cobradas y montos que corresponde a retenciones de estado de pagos”.

No tuvimos a la vista las garantías que no fueran pagos o retenciones de estados de pago.

- Verificación de retenciones al personal, relación descuento versus el pago posterior.

Hemos seleccionado una muestra de instituciones de previsión y salud para algunos meses por cada año auditado y hemos verificado su pago en las fechas que dispone la normativa vigente no encontrando discrepancias.

- Sustentación de fondos en administración y otras deudas

Considerando que el GORE no practica análisis de cuentas para obtener demostraciones de saldos no hemos obtenido el detalle de los componentes de cada uno de estos saldos. Por lo tanto nuestro trabajo ha estado orientado en obtener una muestra de las operaciones registradas en estas cuentas y validar su respaldo documental y las aprobaciones y autorizaciones de ella a fin de validar que se encuentran registradas en forma exacta, oportuna y con todos los respaldos necesarios. Esta muestra fue la siguiente:

2017							252.599				
Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	Saldo	V°B° Comprob Contable	Docto Respaldo	Comprob Transf	Observ
990	1	31-01-2017	471	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep Ter Mario Sepulveda Carvajal Consulbres en Ing. por falta de firma	4.800	Ok	Ok	Ok	
992	1	31-01-2017	472	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep Terc Sin Identificar al Rut del GORE Dep 23.01.2017 Efectivo	2.133	Ok	Ok	Ok	
1596	2	20-02-2017	726	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc.BIP.30105955-0 Emp.Construc.Piomento SA Bol.Gta.339767-6 D.	63.500	No	Ok	Ok	
3170	3	13-03-2017	1499	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc.bolGta.0294144 Consultores Ing.Transporte Ltda. BIP.30119366-0	7.700	Ok	Ok	Ok	
4477	3	31-03-2017	2157	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep Terc Sin Ident. a Cia Cte 026 Dep.10.03.2017 E	50.874	Ok	Ok	Ok	
6066	4	30-04-2017	2912	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG Dep.Terc. Agencia Sustentabilidad y Cambio Climatico Renesa 10.04.2017 a	32.050	Ok	Ok	Ok	
7077	5	29-05-2017	3416	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DEP Terc. Bol.0333538 BCI BIP 30298624 Construc. Aguas Claras Ltda CI938	3.546	Ok	Ok	Ok	
7079	5	29-05-2017	3417	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.terc. Bol.Gta 0240209 BCI BIP 30134090 Constrc.Aguas Claras Cia. C	71.894	Ok	Ok	Ok	
14712	9	25-09-2017	7160	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc.ch.6396 robado6% Cul Centro Soc. Cult.Divivo. Jallalla Parinacota	4.008	Ok	Ok	Ok	
15813	9	30-09-2017	7692	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG Dep.Terc. sin identificar al RUT del GORE Dep.12.09.2017	12.092	Ok	Ok	Ok	

2018							10.812.612				
Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	Saldo	V°B° Comprob Contable	Docto Respaldo	Comprob Transf	Observ
90	1	15-01-2018	1	C-21401	Anticipos de Clientes	APERTURA ANUAL 2018 0575001	1.131.519	Ok	Ok	Ok	
1308	1	31-01-2018	594	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG LOM Dep Terc SIN IDENTIFICAR al RUT del GORE Dep 22/02/2018 (Cheque)	4.640.863	No	Ok	Ok	
4147	3	31-03-2018	1962	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc.Tesoreria Gral Rep.LEY 19.995 Casinos Dep.26.03.2018	28.215	Ok	Ok	Ok	
4191	3	31-03-2018	1984	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc.cta.cte131 Vta. Terrenos Seremi Bienes Nacionales Dep.29.03.201	613.661	Ok	Ok	Ok	
5777	4	30-04-2018	2781	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc. T.1711 SUBDERE dep.26.04.2018	410.400	Ok	Ok	Ok	
5779	4	30-04-2018	2782	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.terc. SUBDERE T.1711 Dep.26.04.2018	2.000.000	Ok	Ok	Ok	
7096	5	31-05-2018	3439	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DEP TERC INIA EN CTA CTE 131 A RUT INIA FIC 2011 Dep 22.05.2018	79.444	Ok	Ok	Ok	
7112	5	31-05-2018	3447	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Dep. Sin Identificar a la cta.131 al RUT del GORE Dep.31.05.2018	311.560	Ok	Ok	Ok	
8574	6	30-06-2018	4126	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc. Ley 19.995 Casinos Dep.25.06.2018 al RUT Tesoreria F 118013	29.976	Ok	Ok	Ok	
8576	6	30-06-2018	4127	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc. Ley 19.995 Casinos Dep.25.06.2018 al RUT Tesoreria F 11801	269.240	Ok	Ok	Ok	
8582	6	30-06-2018	4130	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc. en la cta.cte.131 S/Identificar al RUT GORE Dep.29.06.2018	176.585	Ok	Ok	Ok	
14276	9	30-09-2018	6918	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep.Terc. Dep Terc. BIP 30341472-0 CORFO Dep.26.09.2018	54.375	Ok	Ok	Ok	
14280	9	30-09-2018	6920	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Dep Terc. BIP 30326172-0 CORFO Dep.26.09.2018	66.774	Ok	Ok	Ok	
18767	12	31-12-2018	9114	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog ACC Ingreso Fondo por error de lectura Prog Caja T 1923 F 03-12-2018	1.000.000	Ok	Ok	Ok	

2019											4.046.198				
Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	Saldo	V°B° Comprob Contable	Docto Respaldo	Comprob Transf	Observ				
78	1	22-01-2019	1	C-21401	Anticipos de Clientes	APERTURA ANUAL 2019 0575001	1.461.529	Ok	Ok	Ok					
285	1	29-01-2019	84	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG MAMR DEP IMP 08.01.002 Isapre COLMENA Lic Medica 2-25510076 R.	1.043	Ok	Ok	Ok					
675	1	31-01-2019	299	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG MAMR DEP TERC IMP 08.01.002, ISAPRE COLMENA Lic 2-57127553, C. Silva	2.057	Ok	Ok	Ok					
977	1	31-01-2019	438	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG OLR DEP TERC Sin Identificar en la Cta 131RUT Gore Dep 09-01-2019	4.010	Ok	Ok	Ok					
1095	1	31-01-2019	497	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog ACC Reintegro 6% Club de Adulto Mayor gardeñas Otoñales, año 2018	1.925	Ok	Ok	Ok					
1443	2	19-02-2019	649	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG ACC PAGO REINTEGRO POR ERROR DE DIGITACION AL GORE AYP UGARTE	1.360	Ok	Ok	Ok					
2427	2	28-02-2019	1169	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG OLR DEPTO TERCERO 13.02.032 Subdere Dep. 25.02.2019 T1923	2.500.000	Ok	Ok	Ok					
2746	3	12-03-2019	1271	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG MAMR BOL. GRATIA N°492135, Soc. Proyectos y Serv lmg Ltda. 06/03/2019	37.756	Ok	Ok	Ok					
3809	3	31-03-2019	1783	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog ACC Deposito por error de digitación Alvaro Campos Saez-cheque caducado	1.096	No	Ok	Ok					
13913	9	30-09-2019	6598	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG. SVS DEV DEPOSITO A TERCEROS SUB SECGT. SALUD P. Licencia gloria quisp	3.414	Ok	Ok	Ok					
15697	10	31-10-2019	7443	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG. SVS Depto sin identificar de Subs. de pesca y acuic. BIP 30236373-0	11.367	Ok	Ok	Ok					
17332	11	30-11-2019	8243	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG. SVS REINTEGRO PROYECTO BIP 30341472-0 CORPORACION DE FOMENTO	13.817	Ok	Ok	Ok					
17532	11	30-11-2019	8343	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG ACC DEP TER LIC MEDICA, N 2-58133053, ISAPRE COLMENA GOLDEN-	1.595	Ok	Ok	Ok					
19366	12	31-12-2019	9261	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG ACC DEPOSITO TERCERO DE SERNAMEG AÑO 2016-INTERMEDIACION	1.372	Ok	Ok	Ok					
19372	12	31-12-2019	9264	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG ACC DEPOSITO TERCERO DE SERNAMEG AÑO 2018-INTERMEDIACION	2.331	Ok	Ok	Ok					
19379	12	31-12-2019	9267	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG ACC DEPOSITO TERCERO DE SERNAMEG AÑO 2019-INTERMEDIACION	1.526	Ok	Ok	Ok					

2020											8.700.855				
Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	Saldo	V°B° Comprob Contable	Docto Respaldo	Comprob Transf	Observ				
87	1	24-01-2020	1	C-21401	Anticipos de Clientes	APERTURA ANUAL 2020 0575001	1.494.379	Ok	Ok	Ok					
900	1	31-01-2020	397	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG ACC DEP TERC SIN IDENTIFICAR AL GORE AYP CTA CTE 26, ENERO/20,T.GRAL	3.054.404	Ok	Ok	Ok					
1034	1	31-01-2020	464	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG. SVS DEP. DE TERC. DE LA TESOREIA G. DE LA REPUB. RESTO -	83.050	Ok	Ok	Ok					
1036	1	31-01-2020	465	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG. SVS DEP DE TERC. TESORERIA GENER. DE LA REPUB REMUNERACIONES ENERO	216.897	Ok	Ok	Ok					
2369	2	29-02-2020	1091	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG. EVM DEP DE TERC. TESORERIA GERL DE LA REPUB. LEY DE CASINOS FEBRERO	49.771	Ok	Ok	Ok					
2999	3	19-03-2020	1405	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de Tercero Tesoreria General de la Republica	320.979	Ok	Ok	Ok					
3180	3	27-03-2020	1495	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG. SVS DEP DE TERC. TESORERIA GERL DE LA REPUB. LEY DE CASINOS MARZO	52.923	Ok	Ok	Ok					
3573	3	31-03-2020	1655	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesoreria General de la Republica	300.000	Ok	Ok	Ok					
4234	4	29-04-2020	1969	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog EVM Deposito de Tercero Tesoreria General de la Republica Abril	200.000	Ok	Ok	Ok					
4826	5	18-05-2020	2250	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° Tesoreria Gral de la Republic Mayo 2020 M\$215.000.-	215.000	Ok	Ok	Ok					
5647	6	17-06-2020	2635	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3ro Tesoreria Gral de la Republic Junio 2020 M\$ 345.659-	345.659	Ok	Ok	Ok					
6958	7	17-07-2020	3272	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° Tesoreria Gral de la Republic Julio 2020 M\$216.000.-	216.000	Ok	Ok	Ok					
6960	7	17-07-2020	3273	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° Tesoreria Gral de la Republic Julio 2020 M\$ 54.284.-	54.284	Ok	Ok	Ok					
8300	8	19-08-2020	3902	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° Tesoreria Gral de la Republic Agosto 2020 M\$216.000.-	216.000	Ok	Ok	Ok					
9539	9	16-09-2020	4495	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° T.G.R Septiembre 2020 Remuneraciones M\$ 350.-	350.000	Ok	Ok	Ok					
10442	10	13-10-2020	4899	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° T.G.R Octubre 2020 Remuneraciones \$ 180.948.000	180.948	Ok	Ok	Ok					
10809	10	22-10-2020	5082	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog EVM Deposito de 3° T.G.R Octubre 2020 Remun. Complementaria \$	63.436	Ok	Ok	Ok					
11055	10	28-10-2020	5191	C-21401	Anticipos de Clientes	Prog 02 EVM Deposito 3ro de Cia. Gral. de Electricidad \$ 340.375.120.-	340.375	Ok	Ok	Ok					
11559	11	31-10-2020	5449	C-21401	Anticipos de Clientes	01 Prog ACC Deposito de 3° Tesoreria Gral de la Republic Julio 2020 M\$216.000.-	216.000	Ok	Ok	Ok					
11563	11	31-10-2020	5451	C-21401	Anticipos de Clientes	Prog 02 ACC Deposito 3ro de Cia. Gral. de Electricidad \$ 340.375.120	340.375	Ok	Ok	Ok					
13285	12	15-12-2020	6289	C-21401	Anticipos de Clientes	01 PROG KAW Deposito de Tercero TGR Diciembre 2020, Cartola N° 139	390.375	Ok	Ok	Ok					

➤ Recálculo, verificación de retención y posterior pago de impuesto único de los trabajadores.

Una parte importante en nuestra revisión relativa a los aspectos relacionados con los recursos humanos es el reproceso del cálculo del impuesto único a los trabajadores. La finalidad es determinar si los cálculos realizados para determinar este tributo son correctos o se generan diferencias.

El reproceso se realiza sobre el universo de trabajadores informados en los libros de remuneraciones mensuales para cada ejercicio auditado por lo que en este caso el trabajo se realiza sobre el universo completo de trabajadores.

El resultado arrojó varias discrepancias las que se producen en la aproximación que realiza el sistema en los tramos en que el factor contiene 3 decimales, ya que al realizar el cálculo la operación la realiza aproximando en guarismo. A modo de ejemplo para clarificarlo lo siguiente:

Monto Afecto a Impuesto \$ 2.900.000

Según tabla, el tramo en que se encuentra la renta tiene un factor de 0,135 y un descuento de 243.227,79

Cálculo sería el siguiente: $2.900.000 \times 0.135 - 243.227.29 = 148.273$

El cálculo que realiza sistema es el siguiente:

$2.900.000 \times 0.14 - 243.227.29 = 162.773$

Como se aprecia se genera una distorsión que afecta el impuesto determinado.

Las diferencias determinadas, en resumen, son las siguientes (cifras en pesos):

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

➤ Verificación de retención y pago posterior de retención de honorarios.

Hemos reprocesado la retención efectuada sobre los honorarios y comparado con la declarada y pagada en el formulario 29 de declaración y pago mensual, identificando las siguientes diferencias, expresadas en miles de pesos:

Año 2020

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
3.057	5.709	(2.652)
2.300	6.067	(3.767)
3.990	5.869	(1.879)
5.459	6.523	(1.064)
5.314	5.827	(513)
7.515	8.050	(535)
5.463	5.974	(510)
5.445	6.039	(594)
4.944	5.999	(1.055)
2.294	6.082	(3.788)
5.549	6.223	(675)
5.294	5.994	(700)
56.624	74.356	(17.732)

Año 2019

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
6.011	4.942	1.070
7.230	6.527	703
6.598	5.951	647
6.131	5.901	230
6.891	5.804	1.087
7.529	6.702	827
7.248	6.069	1.179
6.547	6.256	291
7.032	5.594	1.438
7.658	6.491	1.167
8.036	6.827	1.209
6.258	5.661	597
83.169	72.725	10.444

Año 2018

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
7.270	5.642	1.629
7.350	6.741	609
6.370	5.717	653
4.549	3.794	755
5.928	4.545	1.383
6.920	5.986	933
6.569	6.099	470
5.993	5.449	545
6.149	5.419	730
6.195	5.568	626
6.255	5.702	553
6.698	6.301	397
76.245	66.963	9.282

Año 2017

LIBRO HONORARIOS		
Retencion		
Libro	F29	Dif
7.473	6.028	1.445
10.623	8.626	1.997
10.757	10.594	164
7.522	7.637	(114)
8.890	8.210	680
8.542	8.343	199
9.390	8.841	549
8.470	7.212	1.258
8.215	7.543	672
7.888	6.948	940
7.607	7.087	520
6.774	6.618	156
102.152	93.686	8.466

Esta situación puede tener su origen en que en los libros no se consideran todas las boletas recibidas por el GORE o bien se incluyen boletas que pudieron haber quedado anuladas. A fin de analizar y regularizar esta situación se debe revisar el reporte mensual de boletas recibidas que emite el Servicio de Impuestos Internos analizando aquellas desviaciones y luego rectificando los formularios 29 declarados si corresponde.

E) PATRIMONIO

1. Reproceso de Principales Movimientos

Los movimientos registrados en el patrimonio son los siguientes:

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
		M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	0	-	-	-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	0	-	(1.330.849)	(13.039.794)	(9.100.800)
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	0	-	-	-	-
MÁS / MENOS:					
RESULTADO DEL PERIODO	0	36.984.682	36.542.289	29.264.354	34.777.317
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	0	36.984.682	35.211.440	16.224.560	25.676.517
MÁS:					
PATRIMONIO INICIAL	0	205.040.868	169.829.428	153.604.868	127.928.351
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	0		-	-	-
PATRIMONIO FINAL	0	242.025.550	205.040.868	169.829.428	153.604.868

Los movimientos indicados como Disminuciones de Patrimonio Neto corresponden a ajustes que en cada ejercicio fueron aplicados, contablemente, en el rubro del patrimonio.

El detalle de cada año es el siguiente (cifras en miles de pesos):

Ajustes registrados año 2017:

Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	9.100.800 Saldo
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30382435	Transferencia Dominio del Bien REX 157	169.775
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30348678	Transferencia Dominio del Bien REX 273	5.303
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30098729	Transferencia Dominio del Bien REX 273	11.555
C-31102	Resultados AcurReversa de : 02 PROG DAC BIP 30382435	Transferencia Dominio del Bien REX 157	(169.775)
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30348678	Transferencia Dominio del Bien REX 157	169.775
C-31102	Resultados AcurReversa de : 02 PROG DAC BIP 30348678	Transferencia Dominio del Bien REX 157	(169.775)
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30431475	Transferencia Dominio del Bien REX 1003	190.504
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30407672	Transferencia del Bien REX 458	272.621
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30307330	Transferencia del Bien REX 762	97.340
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30308273	Transferencia del Bien REX 771	135.750
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC BIP 30115909	Transferencia Dominio del Bien REX 1557	672.084
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC Transferencia BIP 30078323	Ministerio de Obras Publicas REX 1899	339.906
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA BIP 30104970	I. Municipalidad de Arica REX 1395	679.241
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30134632	MOP	1.399.513
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30135206	MOP REX 1289	1.807.020
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 20155596	REX 1821	79.749
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30003715	REX 1829	108.994
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 20155044	REX 1830	409.914
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC RENDICION BIP 30066812	Reconocimiento del Bien REX 1696	149.052
C-31102	Resultados Acur02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30065614	REX 1697	153.792
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30085906	Transferencia del Bien REX 2223	66.750
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30035869	Transferencia del Bien REX 2021	364.176
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30072411	Transferencia del Bien REX 2224	77.803
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30091048	Transferencia del Bien REX 1616	1.532.439
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30084588	Transferencia del Bien REX 2220	16.675
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30078811	Transferencia del Bien REX 2225	34.980
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30005642	Transferencia del Bien REX 2221	48.452
C-31102	Resultados Acur01 PROG AVC BIP 30064923	Transferencia del Bien REX 2020	187.311
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30179872	Transferencia del Bien REX 1556	39.557
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30241572	Transferencia del Bien REX 1442	128.416
C-31102	Resultados AcurReversa de : 02 PROG AVC BIP 30241572	Transferencia del Bien REX 1442	(128.416)
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30241572	Transferencia del Bien REX 1442	128.416
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30181172	Transferencia del Bien Folio 7889	78.456
C-31102	Resultados Acur02 PROG AVC BIP 30062285	Transferencia del Bien REX 551	13.447
C-31102	Resultados Acur2 PROG AVC BIP 30062285	Transferencia del Bien REX 551	13.447
C-31102	Resultados AcurReversa de : 02 PROG AVC BIP 30062285	Transferencia del Bien REX 551	(13.447)
C-31103	Resultado del EJAJUSTE RESULTADO INICIAL EJERCICIO ANTERIOR A PATRIMONIO INSTITUCIONAL		13.826.553
C-31101	Patrimonio InstitAJUSTE RESULTADO INICIAL EJERCICIO ANTERIOR A PATRIMONIO INSTITUCIONAL		(13.826.553)
C-31101	Patrimonio Instit01 PROG AJUSTE REGULARIZA CALCULO CAPITAL INICIAL 2007 AL 2017		109.713.471
C-31102	Resultados Acur01 PROG AJUSTE REGULARIZA CALCULO CAPITAL INICIAL 2007 AL 2017		(109.713.471)
C-31101	Patrimonio InstitReversa de : 01 PROG AJUSTE REGULARIZA CALCULO CAPITAL INICIAL 2007 AL 2017		(109.713.471)
C-31102	Resultados AcurReversa de : 01 PROG AJUSTE REGULARIZA CALCULO CAPITAL INICIAL 2007 AL 2017		109.713.471

Los ajustes aplicados en el ejercicio 2018 sobre las cuentas de patrimonio fueron los siguientes:

Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	Saldo
			13.039.792
C-31101	Patrimonio Institucional	AJUSTA RESULTADO EJERCICIO 2016 A RESULTADOS ACUMULADOS	13.826.553
C-31102	Resultados Acumulados	AJUSTA RESULTADO EJERCICIO 2016 A RESULTADOS ACUMULADOS	(13.826.553)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC DEV Cla. 141 - 151 Ajuste Apertura - Contraloría Gral.Republica	113.901
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30396082 REX 0988	396.557
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30112776 REX 2692	567.089
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30100796 REX 1541	173.418
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30100796 REX 1541	(173.418)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30100796 REX 1541	173.418
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30360122 Rex 1787	45.186
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA BIP 30136505 Rex 1788	55.643
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 40000460-0 Transferencia del Bien Rex 1608	12.495
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30483563-0 Transferencia del Bien Rex 1370	337.200
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR DEV BIP 30181172-0 Transferencia del Bien Rex 1081	260.115
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30460075-0 Transferencia del Bien Rex 0986	79.900
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA BIP 30114915 REX 1615	643.676
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA BIP 30112776 REX 2692	567.089
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRASPASO BIP 30465785 Reconocimiento del Bien Rex 952-104	74.861
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30046467 TTransferencia del BIEN REX 1826	490.846
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30065395 Transferencia del Bien REX 2024	160.729
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30066813 Transferencia del Bien REX 1824	272.075
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30101323 Transferencia del Bien REX 1619	278.055
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30086532 Traspaso del Bien REX 2217	23.379
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30084739 Transferencia del Bien REX 2218	14.000
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30085580 Transferencia del Bien REX 2222	34.188
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30004302	555.976
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30078773 REX 2342	35.680
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30062168 REX 2216	19.740
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30077021 REX 2219	10.950
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 30134090 Transferencia del Bien REX 1754	2.225.731
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG DAC BIP 20156990 TTransferencia del bien REX 2022	321.806
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30312773 Gtos.Adm. MOP	4.956
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR Transferencia del Bien BIP 30133143 Gtos.Adm.MOP	4.500
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 REX 402 A IMA	(3.074.374)
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste de 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 REX 402 A IMA	3.074.374
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 REX 402 A IMA	(3.074.374)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 Rex 402 IMA	(44.604)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN 30034830 REX 1828	161.330
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN 20181839 Rex 1825	579.698
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN 30005642 Rex 055	170.000
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30083908 Rex 3044 DAR MOP	(18.102)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30084822 Rex 3045	(30.643)
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste de 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30084822 Rex 3045	30.643
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30084822 Rex 3045	30.643
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste por error en registro 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30083908 Rex	18.102
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30083908 Rex 3044 DAR MOP	18.102
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 Rex 402 IMA	44.604
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 Rex 402 IMA	44.604
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste de 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 REX 402 A IMA	3.074.374
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30.086484-0 Rex 403 IMA	2.910.965
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR DEV BIP 30114176 Transferencia Dominio del Bien REX 3043	97.038
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR DEV BIP 30105772 Transferencia Dominio del Bien REX 2973 IMGL	49.028
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30105703 Transferencia Dominio del Bien Rex 3259 IMGL	67.544
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30078793 Rex 3185 mop	17.864
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30407672 Devol. Transferencia del Bien Rex 458	(37.330)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30407672 Devol. Transferencia del Bien Rex 458	37.330
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30382435 Transferencia Dominio del Bien Rex 2887	169.775
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR BIP 30307775 Transferencia Dominio del Bien Rex 2890	84.925
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev. Imp 29.05.001 Luis Diaz Venegas Fact. N°111	(400)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev. Imp 29.04 Magens S.A. Fact.18566	(742)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev. Imp 29.05.001 Infor world S.A. Fact N°7087	(1.360)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev Imp 29.04 José Henríquez Sepulveda Fact. N°1428	(462)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev Imp 29.04. AGM y Dimad S.A. Fact. N°25050	(10.511)
C-31103	Resultado del Ejercicio	02 TRASPASO RESULTADO DEL EJERCICIO AÑO 2017	34.777.316
C-31102	Resultados Acumulados	02 TRASPASO RESULTADO DEL EJERCICIO AÑO 2017	(34.777.316)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 Rex 403 IMA	163.409
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste de 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30086484 Rex 403 IMA	(0)
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30112776 REX 2692	(567.089)
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 PROG OLR Transferencia del Bien BIP 30133143 Gtos.Adm.MOP	(4.500)
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30312773 Gtos.Adm. MOP	(4.956)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev. Imp 29.07 Seguridad America SSI Ltda. Fact N°2483	(4.565)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev. Imp 29.07 Prey SPA Fact.N°1	(840)
C-31102	Resultados Acumulados	01 PROG DAC Ajuste Dev Imp 29.07.001 Proessor Serv.Informáticos Ltda. Fact 571	(1.993)
C-31102	Resultados Acumulados	Asiento Cuadratura Cla. Activos fijos y Depreciacion 2018	(33.163)
C-31102	Resultados Acumulados	Asiento Ajuste Cla. Activos Prog. 01	18.059
C-31102	Resultados Acumulados	Ajuste para regularizar Cla. depreciacion Vehiculos 2018	(531)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30104318 Rex 2971 MOP	1.308.178

Los ajustes aplicados en el ejercicio 2019 sobre las cuentas de patrimonio fueron los siguientes:

Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	1.330.850 Saldo
C-31103	Resultado del Ejercicio	02 TRASPASO RESULTADO DEL EJERCICIO AÑO 2018	29.264.354
C-31102	Resultados Acumulados	02 TRASPASO RESULTADO DEL EJERCICIO AÑO 2018	(29.264.354)
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30084824 Rex 2901 MOP	24.175
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30084824 Rex 2909 MOP	967.361
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30128070 Rex 3155-0044	185.411
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30063374 Rex 515/2008	11.780
C-31102	Resultados Acumulados	02 OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30066374 Rex 605/2008	21.590
C-31102	Resultados Acumulados	02 PROG OLR TRANSFERENCIA DEL BIEN BIP 30060233 Rex 1205/2008	15.432
C-31102	Resultados Acumulados	02 Prog/MCC/R. del Bien/Cierre Proyecto BIP 3034867-8/REX 1949-19/S. de salud/	105.101
C-31102	Resultados Acumulados	Reversa de : 02 Prog/MCC/R. del Bien/Cierre Proyecto BIP 3034867-8/REX 1949-	(105.101)
C-31102	Resultados Acumulados	02 Prog/MCC/R. del Bien/Cierre Proyecto BIP 3034867-8/REX 1949-19/S. de salud/	105.101

Lo anterior demuestra que los saldos del patrimonio incluyen movimientos ajenos a su actualización regular por lo que en principio los saldos revelados podrían no ser razonables.

Como es apreciable la mayoría de estos ajustes corresponden a regularizaciones de proyectos del programa 02 y es muy probable que correspondan a cierres de proyectos no realizados y/o no registrados en forma oportuna.

2. Recálculos de Actualizaciones Pertinentes.

En atención a la normativa NICSP aplicable al sector público y considerando la normativa vigente e instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República no se aplica la metodología de corrección monetaria a las cuentas de activos y pasivos no monetarios.

3. Otros Aspectos a Evaluar.

No hay aspectos adicionales a evaluar en este rubro.

F) INGRESOS

F.1) INGRESOS PROGRAMA 01

Los ingresos asociados al programa 01 informados por el GORE son los siguientes:

Ingresos presupuestarios del programa 01 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

Ingresos presupuestarios del programa 01 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

1. Verificación con Asignación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos contables de cada año auditado, han sido verificados con la asignación presupuestaria consignada en el Presupuesto de la Nación y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias, no encontrando discrepancias.

Algunos de los ingresos verificados fueron los siguientes:

Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	57.922.811 M\$
4253	4	29-04-2020	1978	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Dev Deposito de Tercero Tesoreria Grall de la Republica (05.02.001)	3.296.242
6588	6	30-06-2020	3129	C-4420201	Financiamiento	02 PROG EVM INGRESO BIP 30481244, Roberto Quintana, EP 111- PAGO TGR MEMO	98.434
5957	6	26-06-2020	2789	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesoreria General de la Republica junio	3.404.522
5612	6	15-06-2020	2618	C-4420201	Financiamiento	02 PROG EVM INGRESO BIP 30131113, POMERAPE, FI 109- PAGO TGR	22.583
5606	6	15-06-2020	2615	C-4420201	Financiamiento	02 PROG ACC INGRESO BIP 30137097, JORGE A.HEITMANN GUARACHI, FI 105-PAGO	29.295
5604	6	15-06-2020	2614	C-4420201	Financiamiento	Reversa de: 02 PROG ACC INGRESO BIP 30137097, JORGE A.HEITMANN GUARACHI, FI	(29.295)
5598	6	12-06-2020	2611	C-4420201	Financiamiento	02 PROG ACC INGRESO BIP 30137097, JORGE A.HEITMANN GUARACHI, FI 105-PAGO	29.295
15239	12	31-12-2020	7243	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR "Philips Chilena SA"	116.262
15235	12	31-12-2020	7241	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR "Volta Ingenieria Electrica Ltda "	52.125
15233	12	31-12-2020	7240	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR "Soc Consultora y Com. Geonorte Ltda"	79.187
15184	12	31-12-2020	7216	C-4420201	Financiamiento	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR "Mejoramiento calle el Morro"	50.233
15128	12	31-12-2020	7188	C-4420201	Financiamiento	02 Prog JCC Dev Tesoreria General de la Republica Aporte Fiscal	2.554.404
15120	12	31-12-2020	7184	C-4420201	Financiamiento	02 Prog JCC Devengo Deposito de Tercero Tesoreria General de la Republica	2.258.925
15118	12	31-12-2020	7183	C-4420201	Financiamiento	Ajuste de :02 PROG. SVS DEV. IMP 13.02.001 Aporte Fiscal Financiamiento Reig.	(2.554.404)
15116	12	31-12-2020	7182	C-4420201	Financiamiento	Ajuste Folio 922 de :02 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesoreria General de	(2.258.925)
15006	12	31-12-2020	7128	C-4420201	Financiamiento	Ajuste de Folio 7038 :02 DEV ingreso TGR FA 67 folio 4341(T) Marko Arancibia NC10	603
14966	12	31-12-2020	7108	C-4420201	Financiamiento	02 SCC Dev Ing Pago TGR BIP 30080169 folio Tes 6040	69.958
14958	12	31-12-2020	7104	C-4420201	Financiamiento	Ajuste de :02 SCC Dev Ing Pago TGR BIP 30080169 folio Tes 6040	(69.958)
14938	12	31-12-2020	7094	C-4420201	Financiamiento	02 SCC Dev Ing Pago TGR BIP 30080169 folio Tes 6040	69.958
10009	7	30-07-2019	4707	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG. SVS IMP 13.02.32 subdere mes JULIO 2019	7.500.000
13207	9	25-09-2019	6271	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG.SVS DEV. IMP 13.02.032 SUBDERE mes septiembre 2019	11.045.000
8139	6	25-06-2019	3833	C-4420204	Transferencias r	02 PROG SVS DEV IMP 13.02.004 SUBDERE Ingreso mes JUNIO 2019	1.015.315
1348	1	31-01-2018	614	C-4420230	Tesoro Público	102 PROG LOM Dep SUBDERE por F.A.R. T/0001711 Dep 22/01	4.640.863
1352	1	31-01-2018	616	C-4420230	Tesoro Público	102 PROG COBRO por Dep SUBDERE por F.A.R. T/0001923 Dep 26/01/2018	4.879.296
8592	6	30-06-2018	4134	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG DEV Imp.13.02.032 TRANSFERENCIA SUBDERE DEP 21/06/18 T/ 1711	3.000.000
13774	9	30-09-2018	6684	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG LOM DEV IMP 13.02.032 SUBDERE Transferencia Dep 24/09/2018 OP B1711	3.459.544
19769	12	31-12-2018	9581	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG Dev kaw Imp 13.02.032 Transferencia Subdere Dep.27.12.18 T/1711	3.762.193
4513	3	31-03-2017	2175	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG DEV: Imp.13.02.032 SUBDERE Remesa Marzo.2017 Dep.23.02.2017 avc	545.121
3979	3	31-03-2017	1926	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG Dev. Imp.13.02.032 SUBDERE Prog. convergencia. Dep.23.03.2017 avc	4.418.975
15636	9	30-09-2017	7604	C-4420232	Subsecretaria dr	02 PROG DEV Imp.13.02.032 SUBDERE-Prog.convergencia Remesa Sept.17 Dep.	6.437.061

2. Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos percibidos en cada ejercicio auditado, hemos verificado el registro en las cartolas bancarias y las imputaciones no hallando discrepancias. Ver ejemplo de movimientos revisados en numeral anterior.

3. Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos

Hemos verificado una muestra de la recuperación de licencias médicas generadas en los ejercicios auditados, no encontrando discrepancias relevantes.

N°	Nombre Funcionario	Rut	N° Licencia	Fecha de Emisión LM	Días LM	Duración		Inst.Salud	Monto estimado de reembolso M\$	Reembolso LM		Diferencia del Reembolso
						Desde	Hasta			Fecha	Monto M\$	
2	Torres Pinochet Leonardo	9583143-5	2-58450239	03-01-2020	14	03-01-2020	16-01-2020	Banmedica	955	11-10-1902	1.015	60
21	Mendez Rivera Sergio A.	9515626-6	3037039440-7	18-02-2020	30	20-02-2020	20-03-2020	Colmena	2.193	04-01-1906	2.196	3
22	Silva Vargas Carolina	15979815-1	2-58978164	26-02-2020	42	06-08-2019	16-09-2019	Colmena	3.005	14-12-1904	1.811	(1.194)
28	Méndez Rivera Sergio A.	9515626-6	37991220-6	16-03-2020	30	21-03-2020	19-04-2020	Colmena	2.208	06-01-1906	2.198	(10)
31	Méndez Rivera Sergio A.	9515626-6	39103749-3	21-04-2020	60	20-04-2020	18-06-2020	Colmena	4.448	14-01-1912	4.398	(50)
41	Méndez Rivera Sergio A.	9515626-6	2-59151964	18-06-2020	60	19-06-2020	17-08-2020	Colmena	4.476	22-02-1912	4.436	(39)
58	Méndez Rivera Sergio A.	9515626-6	2-58136623	17-08-2020	59	18-08-2020	15-10-2020	Colmena	4.373	22-12-1911	4.374	1
32	Bustillos Rivera Romina	15948018-6	2-57518268		15	08-04-2019	22-04-2019	Colmena	930	18-07-1902	930	(0)
41	Bustillos Rivera Romina	15948018-6	028054790-5		30	23-04-2019	22-05-2019	Colmena	1.861	02-02-1905	1.861	0
42	Carvajal Alanoca Miguel	12609365-9	2-57518173		22	28-03-2019	18-04-2019	Consalud	1.553	20-04-1904	1.573	20
53	Bustillos Rivera Romina	15948018-6	28810090-K		30	23-05-2019	21-06-2019	Colmena	1.692	02-02-1905	1.861	168
65	Bustillos Rivera Romina	15948018-6	29788572-3		42	22-06-2019	02-08-2019	Colmena	2.232	09-02-1906	2.232	(0)
	Bustillos Rivera Romina	15948018-6			84	14-10-2019	05-01-2020	Colmena	5.489	21-03-1912	4.465	(1.025)
101	Mendez Rivera Sergio Alejandro	9515626-6	032538192-2		30	07-10-2019	05-11-2019	Colmena	2.159	13-03-1906	2.264	105
111	Martínez Martínez Jocelin	16466632-8	2-55838713		14	18-10-2019	31-10-2019	Consalud	1.007	26-09-1902	1.001	(7)
8	Campos Calderón Virginia Jovita	9146549-3	1-36825055		30	25-01-2018	23-02-2018	Fonasa	1.974	23-05-1905	1.971	(4)
17	Carrasco Barrientos Sandy Carol	16218557-7	2-54690889		42	17-02-2018	30-03-2018	Colmena	2.186	24-12-1905	2.186	0
18	Campos Calderón Virginia Jovita	9146549-3	2-55159511		21	24-02-2018	16-03-2018	Fonasa	1.291	10-10-1903	1.379	89
26	Campos Calderón Virginia Jovita	9146549-3	2-55159516		14	17-03-2018	30-03-2018	Fonasa	825	07-07-1902	920	94
37	Carrasco Barrientos Sandy Carol	16218557-7	2-55665064		84	21-03-2018	12-06-2018	Colmena	4.925	21-10-1910	3.947	(978)
0	Carrasco Barrientos Sandy Carol	16218557-7	2-55665064		84	13-06-2018	04-09-2018	Colmena	4.925	27-06-1912	4.562	(363)
64	Segovia Campos Patricia	9884507-0	2-55836179		24	20-06-2018	13-07-2018	Colmena	1.649	06-07-1904	1.649	1
96	Silva Vargas Carolina Elizabeth	15978815-1	2-56113384		15	13-11-2018	27-11-2018	Colmena	1.029	24-10-1902	1.029	0
116	Silva Vargas Carolina Elizabeth	15978815-1	2-57127553		30	28-11-2018	27-12-2018	Colmena	2.057	18-08-1905	2.057	0
64	Carrasco Barrientos Sandy Carol	16238557-7	2-53185949		20	18-08-2017	06-09-2017	Colmena	1.023	18-10-1902	1.023	0
90	Campos Calderón Virginia Jovita	9146549-3	2-54395964		20	18-11-2017	07-12-2017	Fonasa	1.213	02-08-1903	1.310	97
96	Worm Stari Juan Andrés	7298703-9	2-54689606		15	24-11-2017	08-12-2017	Consalud	923	08-07-1902	921	(3)
97	Torres Pinochet Leonardo	9583143-5	2-54689610		30	29-11-2017	28-12-2017	Banmedica	1.909	23-03-1905	1.909	(0)
98	Campos Calderón Virginia Jovita	9146549-3	2-54395980		22	08-12-2017	29-12-2017	Fonasa	1.273	11-12-1903	1.441	168
102	Carrasco Barrientos Sandy Carol	16238557-7	2-54690859		21	15-12-2017	04-01-2018	Colmena	1.026	21-10-1902	1.026	0
									66.811		63.946	(2.865)

4. Ventas de Activos

Sólo se revela una venta de activo fijo, en el ejercicio 2017 por un monto de M\$ 3.739. Hemos visto el registro de la operación contando con el respaldo y firmas de aprobaciones y autorizaciones correspondientes.

5. Saldo Inicial de Caja

Hemos reprocesado el saldo inicial de caja representado en los balances presupuestarios del GORE, resultando en los siguientes cálculos (cifras en miles de pesos M\$):

2020			
CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN		M\$
111	DISPONIBILIDADES		2.693.641
C-11102	Banco Estado	2.693.641	
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS		124.721
C-11401	Anticipos a Proveedores	158	
C-11402	Anticipos a Contratistas	116	
C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	2.933	
C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.618	
C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	42.773	
C-114033303	Otras Entidades Pública	51.690	
C-1140399	Otros Anticipos	23.411	
C-11404	Garantías Otorgadas	2.021	
214	DEPÓSITOS A TERCEROS		(2.628.899)
C-21401	Anticipos de Clientes	(1.494.379)	
C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(1.118.184)	
C-2140404	Otras Garantías Recibidas Programa 2	(8.966)	
C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(7.350)	
C-21409	Otras Obligaciones Financieras	(20)	
216	AJUSTE DISPONIBILIDADES		(82.993)
C-21601	Documentos Caducados	(82.993)	
	SALDO INICIAL DE CAJA AL 01 DE ENERO DE 2020		106.469
	SALDO INICIAL DE CAJA EN PRESUPUESTO VIGENTE		56.284
	DIFERENCIA		50.185

El saldo inicial de caja consignado en anexo que se informa a Contraloría General de la República presenta un monto de M\$ 73.057. Este saldo no concuerda con el saldo revelado en el estado presupuestario correspondiente.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE ANÁLISIS CONTABLE
ANEXO B

HOJA 1

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION
INFORME DE SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DE CUENTAS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS

Entidad: GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

Moneda Nacional
 Moneda Extranjeras

USO EXCLUSIVO CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

DOCUMENTO CONTABLE N°:
FECHA DE PROCESO:
PERIODO CONTABLE:

TIPO DE INFORME:
MONEDA DE REGISTRO:
CODIGO INSTITUCIÓN:

CÓDIGO	CUENTAS/DENOMINACION	PROGRAMA 01	PROGRAMA 02	PROGRAMA 03	PROGRAMA 04	PROGRAMA 05	PROGRAMA 06	TOTAL INSTITUCIONAL
11101	CAJA							0
11102	BANCO ESTADO							0
11103	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO							0
11201	CAJA							0
11202	BANCO ESTADO							0
11203	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO							0
11401	ANTICIPO A PROVEEDORES	2.357.075						2.357.075
11402	ANTICIPO A CONTRATISTAS		29.526					29.526
11403	ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	3.138.986	65.510.707					68.649.693
11404	GARANTIA OTORGADAS	2.021.114						2.021.114
11405	APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACION							0
11406	ANTICIPOS PREVISIONALES							0
11407	CARTAS DE CREDITO							0
11408	OTROS DEUDORES FINANCIEROS							0
11409	TARJETAS DE CREDITO							0
11409	SUBTOTALES							73.057.408

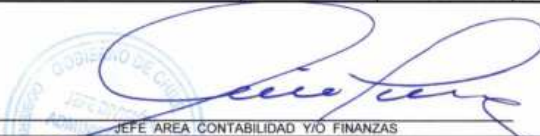
2019	CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN	M\$
	111	DISPONIBILIDADES	9.191.572
	C-11102	Banco Estado	9.191.572
	114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	73.057
	C-11401	Anticipos a Proveedores	2.357
	C-11402	Anticipos a Contratistas	30
	C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	1.759
	C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.380
	C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	1.569
	C-114033303	Otras Entidades Pública	45.763
	C-1140399	Otros Anticipos	18.179
	C-11404	Garantías Otorgadas	2.021
	C-11406	Anticipos Previsionales	0
	214	DEPÓSITOS A TERCEROS	(1.483.651)
	C-21401	Anticipos de Clientes	(1.461.529)
	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(11.869)
	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(10.253)
	216	AJUSTE DISPONIBILIDADES	(73.838)
	C-21601	Documentos Caducados	(73.838)
		SALDO INICIAL DE CAJA AL 01 DE ENERO DE 2019	7.707.141

SALDO INICIAL DE CAJA EN PRESUPUESTO VIGENTE **5.155.184**

DIFERENCIA **2.551.957**

El saldo inicial de caja consignado en anexo que se informa a Contraloría General de la República presenta un monto de M\$ 11.291.899. Este saldo no concuerda con el saldo revelado en el estado presupuestario correspondiente.

El saldo inicial de caja consignado en anexo que se informa a Contraloría General de la República presenta un monto de M\$ 3.853.356. Este saldo no concuerda con el saldo revelado en el estado presupuestario correspondiente.

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION INFORME DE SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017 DE CUENTAS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS A NIVEL DE PROGRAMA								
ENTIDAD : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA							<input checked="" type="checkbox"/> MONEDA NACIONAL <input type="checkbox"/> MONEDAS EXTRANJERAS	
USO EXCLUSIVO CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA								
DOCUMENTO CONTABLE N° :		TIPO DE INFORME :						
FECHA DE PROCESO :		MONEDA DE REGISTRO :						
PERIODO CONTABLE :		CODIGO INSTITUCION :						
		2 0 1 7						
COODIGO	C U E N T A S D E N O M I N A C I O N	PROGRAMA 01	PROGRAMA 02	PROGRAMA 03	PROGRAMA 04	PROGRAMA 05	PROGRAMA 06	TOTAL INSTITUCIONAL
11101	Caja	0	0	0	0	0	0	0
11102	Disponibilidad En Moneda Nacional	548.957.890	4.282.922.850	0	0	0	0	4.831.880.740
11202	Disponibilidad en Moneda Extranjera	0	0	0	0	0	0	0
11401	Anticipos a Proveedores	165.267	0	0	0	0	0	165.267
11402	Anticipos a Contratistas	0	200.770.259	0	0	0	0	200.770.259
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	3.136.396	20.482.672	0	0	0	0	23.621.068
11404	Garantias Otorgadas	0	2.021.114	0	0	0	0	2.021.114
11406	Anticipos Previsionales	0	0	0	0	0	0	0
11902	Intermediación de Fondos	0	0	0	0	0	0	0
21401	Anticipos de Clientes	0	-1.131.519.067	0	0	0	0	-1.131.519.067
21405	Administración de Fondos	-7.941.122	0	0	0	0	0	-7.941.122
21406	Depositos Previsionales	0	0	0	0	0	0	0
21601	Documentos Caducados	0	-65.642.243	0	0	0	0	-65.642.243
T O T A L E S		544.320.431	3.309.035.585	0	0	0	0	3.853.356.016
 JEFE AREA CONTABILIDAD Y/O FINANZAS								enero 15, 2018 FECHA

Como es posible apreciar los cálculos indican discrepancias en los saldos iniciales de caja determinados.

La importancia de una correcta determinación del saldo inicial de caja radica en que si este saldo es mayor al informado en el presupuesto inicial y no se ajusta, significaría que hay mayores disponibilidades a las presupuestadas y que esos recursos adicionales no estarían formando parte del presupuesto y eventualmente quedarían sin ser utilizados. En cambio, si el Saldo Inicial de Caja es menor al informado en el presupuesto inicial y no se ajusta, significaría que se está considerando en el presupuesto recursos que no dispone y que eventualmente podría no contar con los recursos suficientes para financiar sus gastos.

6. Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones y el presupuesto final.

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos. En este sentido es que para graficar lo anterior hemos requerido de toda la información relativa a Covid-19 que ha afectado al país desde 2020 para evaluar los programas de emergencia que tuvieron que ser implementados y cómo afectaron la presupuestación.

Las variaciones presupuestarias respaldadas en sus decretos respectivos que hemos revisado a fin de validar su aplicación son las siguientes:

PROGRAMA 01 2020	
N° Dec	FECHA
1878	13-11-2020
1713	09-11-2020
1690	04-11-2020
707	30-04-2020
450	30-03-2020

PROGRAMA 02 2020	
N° Dec	FECHA
2359	31-12-2020
1727	09-11-2020
1726	09-11-2020
1181	11-08-2020
1051	03-07-2020

PROGRAMA 01 2019	
N° Dec	FECHA
2027	10-12-2019
1749	29-11-2019
1718	25-11-2019
809	01-07-2019
652	03-06-2019

PROGRAMA 02 2019	
N° Dec	FECHA
2164	23-12-2019
1825	03-12-2019
1703	09-11-2019
1674	15-11-2019
816	02-07-2019

PROGRAMA 01 2018	
N° Dec	FECHA
1949	24-12-2018
1866	19-12-2018
1828	17-12-2018
1439	14-11-2018
1406	24-10-2018

PROGRAMA 02 2018	
N° Dec	FECHA
1923	21-12-2018
1803	17-12-2018
1802	17-12-2018
1748	06-12-2018
1745	06-12-2018

PROGRAMA 01 2017	
N° Dec	FECHA
465	17-04-2017
637	17-05-2017
749	02-06-2017
1173	10-08-2017
1185	11-08-2017

PROGRAMA 02 2017	
N° Dec	FECHA
34	25-01-2017
36	25-01-2017
84	26-01-2017
111	02-02-2017
229	15-02-2017

7. Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(442.869)
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de transferencias corrientes para Bienes de Capital y por otros ingresos corrientes. Esto está en línea con la situación de pandemia que afectaba (y aún lo hace) al país en este ejercicio y que implicó varios efectos, entre ellos que el gobierno central destinara recursos no presupuestados a las distintas regiones del país para hacer frente a las necesidades originadas en la pandemia.

En cuanto a los Otros Ingresos Corrientes en este concepto se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidió 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

RESULTADO DEL PERIODO	-	129.646
------------------------------	---	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidió 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	162.887
------------------------------	---	---------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsidios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	10	0	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(492.092)
------------------------------	---	-----------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación de los ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, en que se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsídios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial.

Además, como es apreciable el ingreso originado en la enajenación de un vehículo no presupuestada inicialmente ha generado una distorsión porcentual que para realizar el análisis no debe ser considerada.

8. Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

9. Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias relevantes.

F.2) INGRESOS PROGRAMA 02

Los ingresos asociados al programa 02 informados por el GORE son los siguientes:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	2.712.326	(980.437)	156,61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	218.189	516.072	(297.883)	236,53%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.315.373	45.385.317	(8.069.944)	121,63%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL INGRESOS	40.066.451	48.655.838	(8.589.387)	121,44%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	15.322.176	12.255.546	3.066.630	79,99%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	212.660	137.394	75.266	64,61%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.003.490	-	5.003.490	0,00%
TOTAL INGRESOS	55.055.774	46.055.334	9.000.440	83,65%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	10.250.443	9.517.736	732.707	92,85%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	466.171	1.839.384	(1.373.213)	394,57%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	30.620	769.380	3,83%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.873.564	-	2.873.564	0,00%
TOTAL INGRESOS	49.628.172	46.310.626	3.317.546	93,32%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	13.365.075	13.365.075	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	454.358	1.164.421	(710.063)	256,28%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.546	(84.546)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	471.232	-	471.232	0,00%
TOTAL INGRESOS	50.839.693	50.627.856	211.837	99,58%

1. Verificación con Asignación Presupuestaria

Los fondos percibidos para la ejecución del presupuesto regional provienen principalmente del gobierno central a través de la Subdere de la Región u otro organismo estatal. Las transferencias se encuentran detalladas en los cuadros de ingreso presupuestario expuestos anteriormente. Para la validación conceptual y cuantitativa de estos montos hemos realizado las revisiones y cruces con las mismas instituciones antes indicadas mediante solicitudes de información directa. No se observaron discrepancias que mencionar. Para una muestra de esos ingresos contables de cada año auditado, han sido verificados con la asignación presupuestaria y otras instancias o documentación respectiva y los posteriores depósitos en las cuentas corrientes bancarias, no encontrando discrepancias.

Algunos de los ingresos revisados fueron los siguientes:

Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	68.636.386
							Saldo
15533	1	31-12-2020	6587	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 Prog EVM Devengo Deposito de SUBDERE \$ 11.744.300.000.-	11.744.300
3393	3	30-03-2020	1549	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero SUBDERE	2.695.742
12440	11	30-11-2020	5890	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 Prog EVM Devengo Deposito de SUBDERE \$ 4.000.500.000.-	4.000.500
14247	12	31-12-2020	6766	C-4420203	Transferencias de Capital del Gobierno Central - S	02 Prog EVM Dev Imp 08.99 Ingreso por venta y Concesion Bienes Nacionales	1.353.967
14239	12	31-12-2020	6762	C-4420203	Transferencias de Capital del Gobierno Central - S	Prog 02 EVM Dev Ingreso por deposito de Bienes Nacionales \$ 180.021.779.-	180.022
14229	12	31-12-2020	6757	C-4420203	Transferencias de Capital del Gobierno Central - S	Prog 02 EVM Dev Ingreso por deposito de Bienes Nacionales \$ 474.978.377.-	474.978
4257	3	31-03-2019	1972	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	02 PROG OLR DEV IMP 13.02.030 FAR Subdere Dep 25.02.2019 T1923	2.500.000
8215	6	26-06-2019	3870	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	02 PROG SVS DEV IMP 13.02.030 FAR Subdere Mes Junio Dep Op 1923 fecha	2.615.585
13207	9	25-09-2019	6271	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG SVS DEV IMP 13.02.032 SUBDERE mes septiembre 2019	11.045.000
16555	11	22-11-2019	7870	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG SVS DEV IMP 13.02.032 SUBDERE PROG. 06 CONVERGENCIA NOVIEMBRE	2.199.884
1348	1	31-01-2018	614	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	02 PROG LOM Dep SUBDERE por F.A.R. T/0001711 Dep 22/01	4.640.863
1352	1	31-01-2018	616	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	02 PROG COBRO por Dep SUBDERE por F.A.R. T/0001923 Dep 26/01/2018	4.879.296
19769	12	31-12-2018	9581	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG Dev kaw Imp 13.02.032 Transferencia Subdere Dep.27.12.18 T/1711	3.762.193
1048	1	31-01-2017	500	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG CSV DEV IMP 13.02.030 Tesoro Publico (FAR) Enero 2017	4.552.549
6084	4	30-04-2017	2921	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	01 PROG OLR DEV IMP 13.02.030 Tesoro Publico Fondo Apoyo Regional	4.552.549
5972	4	30-04-2017	2865	C-4420230	Tesoro Público Ley N°20.378 - Fondo de Apoyo Regio	02 PROG DEV Imp.13.02.030 Fdo.Apoyo Reg.SUBDERE Dep.26.04.2017 avc	1.480.770
20792	12	31-12-2017	10152	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG DEV Imp.13.02.032 SUBDERE-Prog.convergencia Remesa Dic.17 Dep.	3.000.000
20790	12	31-12-2017	10151	C-4420232	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat	02 PROG DEV Imp.13.02.032 SUBDERE-Prog.convergencia Remesa Dic.17 Dep.	2.958.188

2. Verificación de Ingresos en Cartola, Revisión de Imputación Presupuestaria

Para una muestra de los ingresos percibidos en cada ejercicio auditado, hemos verificado el registro en las cartolas bancarias y las imputaciones no hallando discrepancias relevantes. Ver ejemplo de los ingresos revisados en numeral anterior.

3. Verificación Conceptual y del Respaldo de Otros Ingresos

En el programa 02 no se identifican ingresos distintos a los que dicen relación con inversiones regionales. Ver ejemplo de los ingresos revisados en numeral 1 anterior. Sin discrepancias.

4. Ventas de Activos

Sólo se revela una venta de activo fijo (programa 01), en el ejercicio 2017 por un monto de M\$ 3.739. Hemos visto el registro de la operación contando con el respaldo y firmas de aprobaciones y autorizaciones correspondientes.

5. Saldo Inicial de Caja

Hemos reprocesado el saldo inicial de caja representado en los balances presupuestarios del GORE. Ver resultados en letra F, subtítulo F.1 Ingresos Programa 01, numeral 5. No es posible realizar la separación de programas a nivel de activos y pasivos.

6. Seguimiento presupuestario, presupuesto inicial, modificaciones aprobadas y presupuesto final.

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos. En este sentido es que para graficar lo anterior hemos requerido de toda la información relativa a Covid-19 que ha afectado al país desde 2020 para evaluar los programas de emergencia que tuvieron que ser implementados y cómo afectaron la presupuestación.

Las variaciones presupuestarias respaldadas en sus decretos respectivos que hemos revisado a fin de validar su aplicación son las siguientes:

PROGRAMA 01 2020	
N° Dec	FECHA
1878	13-11-2020
1713	09-11-2020
1690	04-11-2020
707	30-04-2020
450	30-03-2020

PROGRAMA 02 2020	
N° Dec	FECHA
2359	31-12-2020
1727	09-11-2020
1726	09-11-2020
1181	11-08-2020
1051	03-07-2020

PROGRAMA 01 2019	
N° Dec	FECHA
2027	10-12-2019
1749	29-11-2019
1718	25-11-2019
809	01-07-2019
652	03-06-2019

PROGRAMA 02 2019	
N° Dec	FECHA
2164	23-12-2019
1825	03-12-2019
1703	09-11-2019
1674	15-11-2019
816	02-07-2019

PROGRAMA 01 2018	
N° Dec	FECHA
1949	24-12-2018
1866	19-12-2018
1828	17-12-2018
1439	14-11-2018
1406	24-10-2018

PROGRAMA 02 2018	
N° Dec	FECHA
1923	21-12-2018
1803	17-12-2018
1802	17-12-2018
1748	06-12-2018
1745	06-12-2018

PROGRAMA 01 2017	
N° Dec	FECHA
465	17-04-2017
637	17-05-2017
749	02-06-2017
1173	10-08-2017
1185	11-08-2017

PROGRAMA 02 2017	
N° Dec	FECHA
34	25-01-2017
36	25-01-2017
84	26-01-2017
111	02-02-2017
229	15-02-2017

7. Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	2.712.326	(980.437)	156,61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	218.189	516.072	(297.883)	236,53%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	42.123	757.877	5,27%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	37.315.373	45.385.317	(8.069.944)	121,63%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL INGRESOS	40.066.451	48.655.838	(8.589.387)	121,44%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.889	1.717.888	14.001	99,19%
INTEGROS AL FISCO	-	4.094.256	(4.094.256)	0%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.537.073	2.537.070	3	100,00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	17.761.956	17.676.854	85.102	99,52%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.234.533	17.192.051	42.482	99,75%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	351.720	(350.720)	35172,00%
TOTAL EGRESOS	40.066.451	43.569.839	(3.503.388)	108,74%

RESULTADO DEL PERIODO	-	5.085.999
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia es evidente que existe una sub estimación (1) de los ingresos por concepto de transferencias corrientes para Bienes de Capital y por otros ingresos corrientes. Esto está en línea con la situación de pandemia que afectaba (y aún lo hace) al país en este ejercicio y que implicó varios efectos, entre ellos que el gobierno central destinara recursos no presupuestados a las distintas regiones del país para hacer frente a las necesidades originadas en la pandemia.

En cuanto a los Otros Ingresos Corrientes en este concepto se incorporan los montos recuperados por saldos de subvenciones otorgadas (subsídios 6% por ejemplo) y licencias médicas entre otros, lo que fue superior a la estimación inicial. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	15.322.176	12.255.546	3.066.630	79,99%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	212.660	137.394	75.266	64,61%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	33.717.448	33.662.394	55.054	99,84%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.003.490	-	5.003.490	0,00%
TOTAL INGRESOS	55.055.774	46.055.334	9.000.440	83,65%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.527.680	1.456.535	71.145	95,34%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.092.185	2.072.986	19.199	99,08%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	22.304.982	22.293.466	11.516	99,95%
PRÉSTAMOS	800.000	119.866	680.134	14,98%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.327.436	27.273.167	54.269	99,80%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.003.491	652.067	351.424	64,98%
TOTAL EGRESOS	55.055.774	53.868.087	1.187.687	97,84%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(7.812.753)
------------------------------	---	--------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación (2) de ingresos por concepto de aporte fiscal y otros ingresos corrientes, lo que podría ser síntoma que la metodología de presupuestación no fue en ese ejercicio la más adecuada. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	10.250.443	9.517.736	732.707	92,85%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	466.171	1.839.384	(1.373.213)	394,57%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	30.620	769.380	3,83%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.237.994	34.922.886	315.108	99,11%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.873.564	-	2.873.564	0,00%
TOTAL INGRESOS	49.628.172	46.310.626	3.317.546	93,32%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.092.476	2.064.682	27.794	98,67%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.526.596	1.501.598	24.998	98,36%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	20.708.966	20.113.749	595.217	97,13%
PRÉSTAMOS	800.000	-	800.000	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.034.821	18.594.654	440.167	97,69%
SERVICIOS DE LA DEUDA	873.564	353.545	520.019	40,47%
SALDO FINAL DE CAJA	4.591.749	-	4.591.749	0,00%
TOTAL EGRESOS	49.628.172	42.628.228	6.999.944	85,90%

RESULTADO DEL PERIODO	-	3.682.398
------------------------------	---	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación **(2)** de ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, que corresponde al recupero de licencias médicas y saldos de subvenciones entregadas a terceros. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
APORTE FISCAL	13.365.075	13.365.075	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	454.358	1.164.421	(710.063)	256,28%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	800.000	884.546	(84.546)	110,57%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	35.749.028	35.213.814	535.214	98,50%
SALDO INICIAL DE CAJA	471.232	-	471.232	0,00%
TOTAL INGRESOS	50.839.693	50.627.856	211.837	99,58%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.987.096	1.987.067	29	100,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	48.298	48.298	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	724.380	697.296	27.084	96,26%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	27.197.937	27.192.508	5.429	99,98%
PRÉSTAMOS	800.000	718.008	81.992	89,75%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.610.750	19.584.546	26.204	99,87%
SERVICIOS DE LA DEUDA	471.232	195.810	275.422	41,55%
TOTAL EGRESOS	50.839.693	50.423.533	416.160	99,18%

RESULTADO DEL PERIODO	-	204.323
------------------------------	---	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de programas de inversión se evidencia una sobre estimación **(2)** de ingresos por concepto de otros ingresos corrientes, que corresponde al recupero de licencias médicas y saldos de subvenciones entregadas a terceros. En términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes como transferencias, iniciativas de inversión y transferencias de capital.

- (1) Sub estimación: proyección inicial por debajo de lo realmente ejecutado.
- (2) Sobre estimación: proyección inicial por encima de lo realmente ejecutado.

8. Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

9. Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado una muestra de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias.

Algunas de las operaciones revisadas fueron las siguientes:

Titulo	Descripción	Periodo en operación	Ejercicio	Folio	Fecha y Hora de Movimiento	Tipo de Cuenta	Num Cuenta	Cuenta contable	Monto	
									Debe	Haber
01 PROG MAMR DEV IMP 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones Ene 2019	INGRESO 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones PERIODO Ene 2019, OP 200626, Dep 16/01/2019, para Funcionamiento	Enero	2019	353	05-02-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte	210.000.000	0
01 PROG OLR COBRO TESORERIA GRAL REP APORTE FISCAL Remuneraciones Feb 2019	Cobro Tesorería General de la República, Aporte FISCAL Remuneraciones Febrero 2019, Depósito 15/02/2019	Febrero	2019	1129	06-03-2019	Financiero	11102	Banco Estado	200.000.000	0
01 PROG OLR COBRO TESORERIA GRAL REP APORTE FISCAL Remuneraciones Feb 2019	Cobro Tesorería General de la República, Aporte FISCAL Remuneraciones Febrero 2019, Depósito 15/02/2019	Febrero	2019	1129	06-03-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	200.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota	Cobro Tesorería General de la República-aporte fiscal a organismo del sector publico, remuneración-marzo, o eración realizada el 15-03-Marzo	2019	1878	03-04-2019	Financiero	11102	Banco Estado	300.000.000	0	0
tal Región XV de Aica y Parinacota	Cobro Tesorería General de la República-aporte fiscal a organismo del sector publico, remuneración-marzo, o eración realizada el 15-03-Marzo	2019	1878	03-04-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	300.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Abril	2019	2491	03-05-2019	Financiero	11102	Banco Estado	398.359.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Abril	2019	2491	03-05-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	398.359.000
01 Prog ACC Imp 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE Mayo-19	Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE A y P., Mayo-2019, N.oOperaciones0200626, de fecha 17-05-2019,carbla 79	Mayo	2019	3089	03-06-2019	Financiero	11102	Banco Estado	210.000.000	0
01 Prog ACC Imp 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE Mayo-19	Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE A y P., Mayo-2019, N.oOperaciones0200626, de fecha 17-05-2019,carbla 79	Mayo	2019	3089	03-06-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	210.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Junio	2019	3948	28-06-2019	Financiero	11102	Banco Estado	230.706.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Junio	2019	3948	28-06-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	230.706.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Julio	2019	4601	23-07-2019	Financiero	11102	Banco Estado	260.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Julio	2019	4601	23-07-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	260.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Agosto	2019	5186	19-08-2019	Financiero	11102	Banco Estado	210.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Agosto	2019	5186	19-08-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	210.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Septiembre	2019	6264	25-09-2019	Financiero	11102	Banco Estado	300.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Septiembre	2019	6264	25-09-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	300.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Octubre	2019	6821	16-10-2019	Financiero	11102	Banco Estado	200.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Octubre	2019	6821	16-10-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	200.000.000
01 Prog ACC Ingreso 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE nov-19		Noviembre	2019	7887	22-11-2019	Financiero	11102	Banco Estado	200.000.000	0
01 Prog ACC Ingreso 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE nov-19		Noviembre	2019	7887	22-11-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	200.000.000
01 PROG MAMR DEV IMP 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones dic 2019	INGRESO 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones mes dic 2019, OP 200626, Dep 16/12/2019, carbla 198 cts de 026	Diciembre	2019	8813	31-12-2019	Financiero	11102	Banco Estado	215.750.000	0
01 PROG MAMR DEV IMP 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones dic 2019	INGRESO 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones mes dic 2019, OP 200626, Dep 16/12/2019, carbla 198 cts de 026	Diciembre	2019	8813	31-12-2019	Financiero	11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	215.750.000
01 PROG MAMR DEV IMP 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones Ene 2019	INGRESO 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones PERIODO Ene 2019, OP 200626, Dep 16/01/2019, para Funcionamiento	Enero	2020	464	05-02-2020	Financiero	11102	Banco Estado	83.050.000	0
01 PROG MAMR DEV IMP 09.01.001 APORTE FISCAL Remuneraciones Ene 2019	Cobro Tesorería General de la República, Aporte FISCAL Remuneraciones Febrero 2019, Depósito 15/02/2019	Enero	2020	464	05-02-2020	Financiero	21401	Anticipos de Clientes	0	83.050.000
01 PROG OLR COBRO TESORERIA GRAL REP APORTE FISCAL Remuneraciones Feb 2019	Cobro Tesorería General de la República, Aporte FISCAL Remuneraciones Febrero 2019, Depósito 15/02/2019	Enero	2020	508	06-02-2020	Financiero	11102	Banco Estado	216.897.000	0
01 PROG OLR COBRO TESORERIA GRAL REP APORTE FISCAL Remuneraciones Feb 2019	Cobro Tesorería General de la República-aporte fiscal a organismo del sector publico, remuneración-marzo, o eración realizada el 15-03-Febrero	2020	975	28-02-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	216.897.000	
tal Región XV de Aica y Parinacota	Cobro Tesorería General de la República-aporte fiscal a organismo del sector publico, remuneración-marzo, o eración realizada el 15-03-Febrero	2020	975	28-02-2020	Financiero	11102	Banco Estado	203.567.000	0	
tal Región XV de Aica y Parinacota		Marzo	2020	1451	24-03-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	203.567.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Marzo	2020	1451	24-03-2020	Financiero	21401	Anticipos de Clientes	320.979.000	0
01 Prog ACC Imp 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE Mayo-19	Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE A y P., Mayo-2019, N.oOperaciones0200626, de fecha 17-05-2019,carbla 79	Marzo	2020	1453	24-03-2020	Financiero	11102	Banco Estado	320.979.000	0
01 Prog ACC Imp 09.01.001 Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE Mayo-19	Aporte Fiscal REMUNERACIONESGORE A y P., Mayo-2019, N.oOperaciones0200626, de fecha 17-05-2019,carbla 79	Marzo	2020	1453	24-03-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	320.979.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Abril	2020	2092	05-05-2020	Financiero	11102	Banco Estado	220.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Abril	2020	2092	05-05-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	220.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Mayo	2020	2374	25-05-2020	Financiero	11102	Banco Estado	215.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Mayo	2020	2374	25-05-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	215.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Mayo	2020	2280	18-05-2020	Financiero	11102	Banco Estado	0	215.000.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Mayo	2020	2280	18-05-2020	Financiero	21401	Anticipos de Clientes	215.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Junio	2020	2642	17-06-2020	Financiero	11102	Banco Estado	345.659.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Junio	2020	2642	17-06-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	345.659.000
tal Región XV de Aica y Parinacota		Julio	2020	3276	17-07-2020	Financiero	11102	Banco Estado	216.000.000	0
tal Región XV de Aica y Parinacota		Julio	2020	3276	17-07-2020	Financiero	11506	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	0	216.000.000

G) GASTOS PROGRAMA 01 Y 02

1. Gastos en Personal Programas

Hemos recibido los datos relativos a gastos en personal del GORE y son los siguientes:

CONCEPTO	2017	2018	2019	2020
Costo Total Remuneraciones M\$	1.750.087	1.919.406	2.236.322	2.376.204
Cantidad de personal	78	86	82	79
Costo Promedio Per Cápite	22.437	22.319	27.272	30.079

2. Cuadraturas del Gasto

Hemos reprocesado los haberes y descuentos informados por el GORE para sus funcionarios cruzando la información con los datos presupuestarios no hallando discrepancias relevantes.

Los haberes verificados con la información presupuestaria fueron los siguientes por cada año (cifras en miles de pesos):

2020

HABERES	MESES												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Aguinaldo Fiestas Patrias	0	0	0	0	0	0	0	0	3.756	0	0	0	3.756
Aporte Patronal Ley 16.744 Acc. Trabajo	0	0	0	0	1.518	0	1.498	0	1.903	0	0	0	4.919
Asig. Años Antigüedad Retroactiva	0	0	0	0	42	26	0	0	0	0	0	0	68
Asig. Art.18 Ley 19.185 No Prof.	6.506	6.506	6.654	6.692	6.692	6.692	6.692	6.692	6.692	6.692	6.692	6.692	79.891
Asig. Art.18 Ley 19.185 Prof	41.534	42.577	42.852	42.828	42.828	42.828	42.166	41.673	42.609	42.609	42.609	42.609	509.723
Asig. Bonif. Comp. Art.8° Ley 19.553	0	0	16.478	0	0	17.197	0	0	17.275	0	0	0	61.508
Asig. D.L 3551 Art.6° Con Asig. Prof	1.086	1.086	1.086	1.128	1.128	1.128	1.128	1.128	1.128	1.128	1.128	1.128	13.415
Asig. de Resp. Superior	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	1.523	18.271
Asig. Desempeño Func. Críticas	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	3.330	39.954
Asig. Mod. Componente Base	0	0	46.122	0	0	78.026	0	0	46.199	0	0	0	216.968
Asig. Mod. Increment. Colectivo	0	0	21.244	0	0	43.847	0	0	21.071	0	0	0	107.622
Asig. Mod. Increment. Institucional	0	0	23.369	0	0	31.627	0	0	23.408	0	0	0	102.024
Asig. Por Años De Antigüedad	978	1.003	1.036	1.065	1.096	1.101	1.125	1.112	1.131	1.144	1.144	1.156	13.091
Asig. Profesional Art. 19 Ley 19.185	18.804	19.241	19.373	19.452	19.452	19.452	19.153	18.936	19.344	19.344	19.344	19.344	231.240
Asig. Zona Ext.Art.13° Ley 20.212	0	0	19.058	0	0	19.068	0	0	19.037	0	0	0	76.231
B. Mensual (Art.46 L/21196)	3	650	0	2.099	0	0	98	0	0	0	0	0	2.850
Bonif. Com. De Pensión Art. 10 Ley 18.675 No Pr	809	809	837	839	839	839	839	839	839	839	839	839	9.975
Bonif. Comp. De Pensión Art. 10 Ley 18.675 Prof	9.752	9.999	10.057	10.095	10.095	10.095	9.941	9.823	10.051	10.051	10.051	10.051	120.061
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 No Prof	350	350	362	363	363	363	363	363	363	363	363	363	4.326
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 Prof	4.210	4.312	4.336	4.346	4.346	4.346	4.283	4.234	4.328	4.328	4.328	4.328	51.726
Bonif.Comp.al Bono Anual (Art 44 L/20883)	0	0	146	0	0	0	0	0	146	0	0	0	292
Bonificación Adicional Bono de Escolaridad	0	0	122	67	37	0	0	37	0	0	0	0	263
Bono anual Zona Extrema (Art 44 L/20883)	0	0	794	0	0	0	0	0	794	0	0	0	1.588
Bono Comp.Art.29 Inciso 2do. Ley 20.717	0	0	3.310	0	0	4.108	0	0	2.071	0	0	1.992	11.480
Bono Escolaridad	0	0	1.159	145	72	1.377	0	72	145	217	0	0	3.189
Bono Vacaciones	6.116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.116
Fondo para la Bonif. por Retiro	0	0	2.277	0	1.739	0	1.717	0	2.287	1.733	0	0	9.753
Haber Imponible / B. Mensual (Art.46 L/21196)	0	0	0	0	0	0	0	0	907	0	0	0	907
Haber No Imponible	0	173	0	287	0	0	20	0	122	0	0	0	602
Haber No Imponible Si Tributable	0	0	0	118	0	0	0	0	0	0	0	0	118
HHEE	1.180	961	907	563	0	0	0	0	0	0	0	0	3.611
Incr. Rem. Imp. D.L 3501 De 1980	4.213	4.300	4.341	4.363	4.367	4.368	4.322	4.282	4.358	4.360	4.360	4.361	51.996
Ley 18.717 Art.4°	0	0	0	0	0	0	0	0	41	0	0	0	41
Ley 18.717 Art.4° Prof	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	454
Sala Cuna	285	0	641	243	243	243	243	243	243	243	243	243	3.115
Seguro Invalidez	0	0	0	1.803	1.772	0	2.274	0	2.890	2.298	0	2.880	13.917
Sueldo Base	31.309	31.944	32.231	32.370	32.370	32.370	31.993	31.704	32.264	32.264	32.264	32.264	385.349
Zona	17.533	17.889	18.049	18.127	18.127	18.127	17.916	17.754	18.068	18.068	18.068	18.068	215.795
Total general	149.562	146.695	281.734	151.888	152.022	342.122	150.663	143.786	288.322	150.575	146.328	272.506	2.376.204

2019

HABERES	MESES												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Aguinaldo Fiestas Patrias	0	0	0	0	0	0	0	0	3.492	0	0	0	3.492
Aguinaldo Navidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.566	2.566
Aporte Patronal Ley 16.744 Acc. Trabajo	0	0	0	0	0	0	0	0	1.866	0	0	0	1.866
Asig. Años Antigüedad Retroactiva	0	0	14	0	0	0	0	560	0	0	0	0	573
Asig. Art.18 Ley 19.185 No Prof.	6.271	6.505	6.661	6.140	6.124	6.131	6.131	6.192	6.503	6.503	6.503	6.686	76.351
Asig. Art.18 Ley 19.185 Prof	42.193	41.440	41.759	41.845	43.543	44.649	41.561	41.421	42.506	42.487	42.809	43.807	510.022
Asig. Bonif. Comp. Art. 8° Ley 19.553	0	0	10.099	0	0	9.383	0	0	8.975	0	0	9.615	38.072
Asig. D.L 3551 Art. 6° Con Asig. Prof	1.098	1.098	1.098	1.575	1.575	1.575	1.098	827	1.002	1.098	1.098	1.128	14.269
Asig. de Resp. Superior	1.466	1.418	1.466	1.466	1.466	1.466	1.409	1.466	1.440	978	1.481	1.523	17.046
Asig. Desempeño Func. Criticas	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.453	1.615	1.615	1.615	19.216
Asig. Mod. Componente Base	0	0	45.333	0	0	47.130	0	0	45.174	0	0	46.706	184.343
Asig. Mod. Incrém. Colectivo	0	0	19.011	0	0	13.043	0	0	16.189	0	0	16.005	64.248
Asig. Mod. Incrém. Institucional	0	0	22.969	0	0	23.879	0	0	22.888	0	0	23.664	93.401
Asig. Por Años De Antigüedad	1.069	1.062	1.071	1.067	1.067	1.067	915	930	939	949	970	997	12.103
Asig. Profesional Art. 19 Ley 19.185	19.090	18.768	18.907	19.187	19.944	20.440	18.818	18.626	19.231	19.272	19.368	19.820	231.472
Asig. Profesional Retroactiva	0	0	0	2.816	0	0	0	0	0	0	0	0	2.816
Asig. Zona Ext Art 13° Ley 20.212	0	0	18.678	0	0	19.028	0	0	18.516	0	0	18.953	75.176
B. Mensual (Art 67 L/21306)	14	0	0	0	2.419	0	392	0	0	0	0	457	3.283
Bonif. Com. De Pension Art. 10 Ley 18.675 No Pr	784	816	838	766	764	763	763	775	820	820	820	843	9.569
Bonif. Comp. De Pensión Art. 10 Ley 18.675 Prof	9.906	9.734	9.795	9.949	10.379	10.615	9.752	9.639	10.034	10.066	10.050	10.281	120.200
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 No Prof	339	352	360	332	331	331	331	336	354	354	354	364	4.138
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 Prof	4.286	4.212	4.240	4.300	4.477	4.585	4.221	4.176	4.322	4.336	4.341	4.441	51.939
Bonif.Comp.al Bono Anual (Art 44 L/20883)	0	0	141	0	0	0	0	0	137	0	0	0	278
Bonificacion Adicional Bono de Escolaridad	0	0	328	0	0	0	0	0	0	0	0	0	328
Bono anual Zona Extrema (Art 44 L/20883)	0	0	805	0	0	0	0	0	788	0	0	0	1.593
Bono Comp.Art.29 Inciso 2do. Ley 20.717	41	0	2.074	0	0	1.967	0	0	0	2.009	0	2.038	8.129
Bono Escolaridad	0	0	1.480	0	0	1.480	0	0	0	0	0	0	2.961
Bono Especial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.458	7.458
Bono Vacaciones	5.653	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.653
Dif.Sueldo Base Jefatura (Subrogante)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201	201
Fondo para la Bonif. por Retiro	0	0	2.010	0	0	0	0	0	2.258	0	0	0	4.268
Haber Imponible	0	0	0	0	0	0	0	0	409	0	2.628	0	3.037
Haber No Imponible	0	0	4	0	0	0	25	0	10	0	0	0	39
HHEE	805	602	1.274	783	1.138	1.155	1.404	1.030	1.261	1.365	1.112	1.142	13.071
Incr. Rem. Imp. D.L 3501 De 1980	4.247	4.219	4.263	4.243	4.370	4.453	4.160	4.132	4.280	4.285	4.306	4.412	51.368
Ley 18.717 Art.4° Prof	40	40	40	60	60	60	40	29	36	40	40	41	528
Sala Cuna	0	285	285	285	285	285	285	285	285	285	285	285	3.135
Seguro Invalidez	0	0	0	0	0	0	0	0	2.180	0	0	0	2.180
Sueldo Base	31.473	31.268	31.595	31.447	32.419	33.053	30.963	30.737	31.975	32.003	32.144	32.933	382.009
Zona	17.625	17.510	17.693	17.611	18.154	18.510	17.339	17.213	17.906	17.922	18.001	18.442	213.925
Total general	148.015	140.945	265.906	145.488	150.131	266.663	141.222	139.987	267.231	146.387	147.924	276.422	2.236.322

2018

HABERES	MESES												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Aguinaldo Fiestas Patrias	0	0	0	0	0	0	0	0	3.415	0	0	0	3.415
Aguinaldo Navidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.486	2.486
Aporte Patronal Ley 16.744 Acc. Trabajo	0	1.220	1.732	1.296	1.300	1.917	1.348	1.329	1.928	1.351	0	195	13.617
Asig. Años Antigüedad Retroactiva	0	0	0	0	67	0	0	20	0	0	0	0	87
Asig. Art.18 Ley 19.185 No Prof.	0	6.325	6.325	6.325	6.325	6.096	6.080	6.080	6.089	6.113	6.113	6.327	68.200
Asig. Art.18 Ley 19.185 Prof	0	32.521	35.169	35.196	35.931	36.531	38.448	37.805	38.305	38.347	38.347	40.613	407.215
Asig. Bonif. Comp. Art. 8° Ley 19.553	0	0	9.492	0	0	9.480	0	0	9.079	0	0	9.371	37.422
Asig. D.L 3551 Art. 6° Con Asig. Prof	0	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.061	1.098	11.704
Asig. de Resp. Superior	0	472	472	708	708	1.000	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.466	11.912
Asig. Desempeño Func. Criticas	0	1.585	1.585	1.585	1.585	1.585	1.585	1.539	1.539	1.539	1.539	1.539	17.247
Asig. Mod. Componente Base	0	0	37.157	0	0	39.575	0	0	41.752	0	0	42.705	161.190
Asig. Mod. Increm. Colectivo	0	0	18.326	0	0	16.739	0	0	16.571	0	0	16.856	68.492
Asig. Mod. Increm. Institucional	0	0	18.826	0	0	20.052	0	0	21.154	0	0	21.637	81.669
Asig. Por Años De Antigüedad	0	1.149	1.191	1.118	1.141	1.086	1.086	1.096	1.091	1.092	1.072	1.110	12.235
Asig. Profesional Art. 19 Ley 19.185	0	14.781	16.020	15.988	16.352	16.633	17.454	17.172	17.390	17.369	17.369	18.412	184.938
Asig. Zona Ext.Art.13° Ley 20.212	0	0	16.510	0	0	16.625	0	0	17.096	0	0	17.683	67.913
B. Mensual (Art.67 L/21306)	0	0	658	0	0	0	0	0	0	177	0	0	835
Bonif. Com. De Pension Art. 10 Ley 18.675 No Prt	0	739	739	739	739	707	705	705	706	715	715	740	7.950
Bonif. Comp. De Pensión Art. 10 Ley 18.675 Prof	0	8.042	8.671	8.625	8.801	8.857	9.044	8.887	8.998	8.973	8.973	9.537	97.408
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 No Prof	0	334	334	334	334	321	320	320	321	324	324	336	3.601
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 Prof	0	3.356	3.627	3.615	3.694	3.745	3.920	3.856	3.900	3.895	3.895	4.130	41.631
Bonif.Comp.al Bono Anual (Art.44 L/20883)	0	0	0	0	0	167	0	0	156	0	0	0	323
Bonificación Adicional Bono de Escolaridad	0	0	432	0	0	0	0	0	0	0	0	0	432
Bono anual Zona Extrema (Art.44 L/20883)	0	0	0	0	0	952	0	0	889	0	0	0	1.841
Bono Comp.Art.29 Inciso 2do. Ley 20.717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.896	1.896
Bono Escolaridad	0	0	1.362	0	0	1.362	0	0	0	0	0	0	2.724
Bono Especial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.261	7.261
Dif.Sueldo Base Jefatura (Subrogante)	0	65	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87
Fondo para la Bonif. por Retiro	0	1.368	2.070	1.459	1.487	2.399	1.561	1.539	2.435	1.562	0	2.228	18.108
Haber No Imponible	0	0	0	0	0	0	0	1.163	0	19	0	9	1.191
HHEE	2.331	2.403	1.475	2.074	1.193	1.432	1.104	984	990	981	1.125	864	16.956
Incr. Rem. Imp. D.L 3501 De 1980	0	3.515	3.724	3.708	3.768	3.770	3.901	3.852	3.894	3.905	3.903	4.110	42.050
Ley 18.717 Art.4° Prof	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	40	467
Sala Cuna	270	270	270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	810
Seguro Invalidez	1.293	1.306	1.645	1.389	1.416	1.646	1.439	1.418	1.799	1.566	0	0	14.917
Sueldo Base	25.592	25.788	27.346	27.299	27.729	27.800	28.808	28.424	28.746	28.833	28.833	30.386	335.583
Zona	0	14.441	15.314	15.288	15.528	15.568	16.133	15.917	16.098	16.147	16.147	17.016	173.595
Total general	29.525	120.782	231.598	127.848	129.200	237.151	135.460	134.678	246.865	135.434	130.882	260.063	1.919.406

2017

HABERES	MESES												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Aguinaldo Fiestas Patrias	0	0	0	0	0	0	0	0	3.600	0	0	0	3.600
Aguinaldo Navidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.479	2.479
Aporte Patronal Ley 16.744 Acc. Trabajo	0	1.128	1.459	1.134	1.136	1.659	1.134	1.145	1.675	1.136	1.127	1.691	14.424
Asig. Años Antigüedad Retroactiva	7	0	0	48	264	0	0	220	0	0	0	0	540
Asig. Art.18 Ley 19.185	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29.710	0	0	29.710
Asig. Art.18 Ley 19.185 No Prof.	7.176	7.068	6.945	6.945	6.945	6.945	6.945	7.176	7.176	7.176	6.896	6.786	84.181
Asig. Art.18 Ley 19.185 Prof	30.307	29.840	29.327	30.013	30.013	30.013	30.013	29.783	29.710	0	29.710	30.452	329.182
Asig. Bonif. Comp. Art. 8° Ley 19.553	0	0	7.985	0	0	8.230	0	0	8.303	0	0	8.434	32.953
Asig. D.L 3551 Art. 6° Con Asig. Prof	585	585	585	585	585	585	585	585	585	585	585	1.061	7.494
Asig. de Resp. Superior	691	691	691	691	691	691	691	584	691	691	691	708	8.203
Asig. Desempeño Func. Críticas	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	18.499
Asig. Mod. Componente Base	0	0	34.145	0	0	34.416	0	0	34.175	0	0	34.474	137.210
Asig. Mod. Incremento Colectivo	0	0	16.497	0	0	16.588	0	0	16.246	0	0	16.193	65.524
Asig. Mod. Incremento Institucional	0	0	17.300	0	0	17.438	0	0	17.315	0	0	17.467	69.520
Asig. Por Años De Antigüedad	1.086	1.085	1.085	1.112	1.133	1.138	1.148	1.164	1.167	1.215	1.198	1.228	13.760
Asig. Profesional Art. 19 Ley 19.185	13.689	13.488	13.258	13.562	13.562	13.562	13.562	13.466	13.377	13.377	13.377	13.919	162.199
Asig. Zona Ext.Art.13° Ley 20.212	0	0	15.474	0	0	15.757	0	0	15.933	0	0	15.889	63.053
Bonif. Com. De Pension Art. 10 Ley 18.675 No Pr	822	822	822	822	822	822	822	854	854	854	813	795	9.921
Bonif. Comp. De Pensión Art. 10 Ley 18.675 Prof	7.324	7.239	7.134	7.299	7.299	7.299	7.299	7.266	7.228	7.228	7.228	7.522	87.363
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 No Prof	377	371	365	365	365	365	365	377	377	377	361	355	4.420
Bonif. Comp. De Salud Ley 18.566 Prof	3.083	3.042	2.993	3.061	3.061	3.061	3.061	3.042	3.025	3.025	3.025	3.147	36.625
Bonif. Comp. al Bono Anual (Art 44 L/20883)	0	0	137	0	0	0	0	0	163	0	0	0	299
Bonificación Adicional Bono de Escolaridad	0	0	477	0	0	0	0	0	0	0	0	0	477
Bono anual Zona Extrema (Art 44 L/20883)	0	0	784	0	0	0	0	0	888	0	0	0	1.672
Bono Escolaridad	0	0	1.229	0	0	1.362	0	0	0	0	0	0	2.591
Bono Especial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.225	7.225
Bono Vacaciones	4.910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.910
Fondo para la Bonif. por Retiro	0	1.283	1.771	1.288	1.290	2.059	1.288	1.292	2.072	1.284	1.275	2.087	16.989
Haber No Imponible	198	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	198
HHEE	0	817	740	967	764	960	1.110	1.831	1.695	1.798	2.277	2.305	15.265
Incr. Rem. Imp. D.L 3501 De 1980	3.376	3.331	3.280	3.336	3.339	3.340	3.341	3.354	3.374	3.380	3.336	3.419	40.206
Incr. previsional D.L. 3.501	28	28	28	28	28	28	28	28	0	0	0	0	221
Ley 18.717 Art.4° Prof	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	39	247
Sala Cuna	0	0	0	0	0	108	270	270	270	270	270	270	1.728
Seguro Invalidez	0	1.203	1.554	1.213	1.214	1.767	1.213	1.225	1.785	1.215	1.205	1.802	15.395
Sueldo Base	24.999	24.649	24.260	24.665	24.665	24.665	24.665	24.748	24.686	24.686	24.365	24.974	296.027
Zona	13.999	13.803	13.586	13.812	13.812	13.812	13.812	13.859	13.824	13.824	13.644	13.985	165.775
Total general	114.217	112.038	205.476	112.512	112.552	208.236	112.920	113.837	211.762	113.402	112.954	220.259	1.750.087

3. Análisis al programa computacional que calcula las remuneraciones

Del análisis realizado al programa de proceso de datos y remuneraciones. El resultado arrojó varias discrepancias las que se producen en la aproximación que realiza el sistema en los tramos en que el factor contiene 3 decimales, ya que al realizar el cálculo la operación la realiza aproximando en guarismo. A modo de ejemplo para clarificarlo lo siguiente:

Monto Afecto a Impuesto \$ 2.900.000

Según tabla, el tramo en que se encuentra la renta tiene un factor de 0,135 y un descuento de 243.227,79

Cálculo sería el siguiente: $2.900.000 \times 0.135 - 243.227.29 = 148.273$

El cálculo que realiza sistema es el siguiente:

$2.900.000 \times 0.14 - 243.227.29 = 162.773$

Como se aprecia se genera una distorsión que afecta el impuesto determinado.

Las diferencias determinadas, en resumen, son las siguientes:

AÑO	IMPUESTO UNICO	BASE TRIBUTABLE	IMPTO RECALCULADO	DIF
2020	4.921.518	73.287.147	4.632.736	288.782
2019	4.855.064	73.552.396	4.541.104	313.960
2018	3.732.262	56.513.962	3.492.040	240.222
2017	3.450.196	63.191.116	3.325.696	124.500
TOTALES	16.959.040	266.544.621	15.991.576	967.464

4. Pruebas de sustentación y cálculos generales Para una muestra aleatoria.

Hemos realizado pruebas de sustentación y cálculos generales a muestras determinadas para varias cuentas de gastos generales a través de la selección aleatoria de operaciones para las que hemos revisado su registro oportuni, exacto y respaldado. A continuación el detalle de lo revisado y sus resultados:

Año	Mes	Fecha	Folio	Glosa	Debe	V°B° Comprob Contable	Docto Respaldo	Recibí OK	Comprob Transf
2017	Mar	17-03-2017	1563	01 PROG DAC DEV Imp 22.06.001 SSAD Chile Ltda. Fact 2	19.337.500	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	May	22-05-2017	3254	01 PROG OLR DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda FA 288	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	May	31-05-2017	3556	01 PROG OLR DEV IMP 22.08.999 Gloria C. Faundez Rodriguez FA 191	9.919.200	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Jun	15-06-2017	3957	01 PROG OLR DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda FA 338	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Jun	30-06-2017	4463	01 PROG OLR DEV IMP 22.05.005 Telefonica Empresas Chile S.A. FA 3751334	8.853.076	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Jul	17-07-2017	4718	01 PROG OLR DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda FA 374	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Ago	14-08-2017	5748	01 PROG JLB DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda. Fact. N°416	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Sep	20-09-2017	7038	01 PROG JLB DEV IMP 22.08.002 Servicios Generales Fact. N°459	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Sep	27-09-2017	7269	01 PROG JLB DEV IMP 22.01.001 Hotel Arica Limitada Fact. N°8933	9.513.741	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Sep	30-09-2017	7546	01 PROG JLB DEV IMP 22.11.003 Albanetwork Ing. S.A Fact.1051	14.975.000	No	Ok	Ok	Ok
2017	Oct	17-10-2017	7867	01 PROG JLB DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda. Fact. N°506	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Nov	09-11-2017	8583	01 PROG JLB DEV IMP 29.04 AGM Y DIMAD S.A Fact. N°25050	10.511.126	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Nov	21-11-2017	8885	01 PROG JLB DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda. Fact. N°574	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Dic	22-12-2017	9876	01 PROG JLB DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda. Fact. N°623	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Dic	28-12-2017	10015	01 PROG JLB DEV IMP Romero y Campbell Producciones de Arte Independ. Fact. N°70	14.117.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2017	Dic	31-12-2017	10236	01 PROG LOM DEV IMP 2200802 Servicios Integrales Ltda Fact 697	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Feb	28-02-2018	967	01 PROG LOM DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda. Fact N°778	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Mar	09-03-2018	1268	01 PROG LOM DEV IMP 22.11.001 Publicidad U y U Fact 6	13.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Mar	22-03-2018	1574	01 PROG LOM DEV IMP 22.08.002 Servicios Integrales Ltda Fact N° 1452	8.310.960	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Abr	20-04-2018	2352	01 PROG PSC DEV IMP 22.07.002 Impresores y Editores Emelnor SA fact 14400-14433	15.083.697	No	Ok	Ok	Ok
2018	Abr	30-04-2018	2773	01 PROG PSC DEV IMP 22.11.001 Publicidad UyU Ltda fact 9	18.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Dic	31-12-2018	9336	01 PROG Dev kaw Imp 22.04.004-22.04.007 Dimerc S.A. FA N° 8179159-8179160	5.105.749	Ok	Ok	Ok	Ok
2018	Dic	31-12-2018	9338	01 PROG Dev kaw Imp 22.04.999 Imp.y Exp.Com Digitador productos Erg. Ltda	6.262.701	Ok	Ok	Ok	Ok
2019	Nov	15-11-2019	7695	01 PROG KAW DEV Imp 22.09.002 UNIVERSIDAD DE TARAPACA, FA N° 899-900	42.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2019	Nov	28-11-2019	8025	01 PROG KAW DEV Imp 22.11.002 CFT TEODORO WICKEL KLUWEN SA, FA N° 1348	9.339.792	Ok	Ok	Ok	Ok
2019	Dic	23-12-2019	8694	01 PROG MCC IMP22 Serv. de Vigilancia Edif. Monumento Nacional, ex aduana Arica	14.405.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2019	Dic	31-12-2019	9092	01 PROG KAW DEV Imp 22.11.001 SERVICIOS INTEGRALES PROAC SPA FA N° 1	8.775.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Mar	16-03-2020	1309	01 PROG KAW DEV Imp 22.09.002 UNIVERSIDAD DE TARAPACA, FA N° 972-973	42.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Jul	16-07-2020	3246	01 PROG KAW DEV Imp 22.08.001 Miguel Angel Muñoz Segura, FA N° 174	5.442.181	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Ago	19-08-2020	3901	01 PROG KAW DEV Imp 22.09.002 Universidad de Tarapacá, FA N° 1027-1028	42.000.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Oct	31-10-2020	5399	FE / 13415 / 81513400 / 5420-187-CM20 / PRICWATERHOUSECOOPERS	7.136.185	No	Ok	Ok	Ok
2020	Dic	30-12-2020	6582	FE / 88 / 76393526 / 5420-176-CM20 / RIGHT CONSULTING SPA	5.500.000	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Dic	31-12-2020	6658	01 PROG KAW DEV Imp 22.01.001 FE N 15096 / Rut. 81.513.400-1 / 5420-187-	11.805.362	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Dic	31-12-2020	6958	01 PROG KAW DEV Imp 22.04.009, FA N 76015, Rut 76.596.570-5, OC 5420-299-	5.998.185	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Dic	31-12-2020	6981	01 PROG KAW DEV Imp 29.06.001-29.07.001, FA N 2011, Rut 76.167.442-0, OC	5.464.270	Ok	Ok	Ok	Ok
2020	Dic	31-12-2020	6983	01 SCC/ FA 4152 / 76334381-2 / 5420-286-CM20 / TI CHILE LTDA	10.975.732	Ok	Ok	Ok	Ok
TOTALES					447.441.057				

5. Reproceso y recálculo de liquidaciones mensuales, en forma selectiva y rotativa.

Hemos reprocesado una muestra de liquidaciones de sueldos al azar, correspondientes a meses seleccionados aleatoriamente que se resume en los siguientes cuadros para cada año auditado, con cantidad de liquidaciones reprocesadas y alcance en términos del costo total que esa muestra implica. Existen meses en que se muestran cantidades superiores a la cantidad de funcionarios, lo que se debe a que en esos períodos a un mismo funcionario presenta más de una liquidación porque existen planillas complementarias o porque se reliquidó algún haber específico. Esto no implica que los funcionarios estén percibiendo un ingreso adicional a los que regularmente les corresponde, sino que es producto de procesos internos que responden a la necesidad de reliquidar un haber determinado que se encuentra dentro de su contrato. La muestra se resume como sigue:

2017		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Abril	134.310.985	46
Mayo	25.446.139	73
Junio	151.861.020	73
Octubre	109.757.459	74
Total general	421.375.603	366

2018		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Febrero	116.885.276	74
Mayo	124.991.519	78
Julio	29.583.484	78
Agosto	29.311.619	77
Septiembre	181.797.744	78
Total general	482.569.642	385

2019		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Enero	148.014.639	83
Agost	139.987.415	79
Octubre	31.818.754	82
Noviembre	32.045.592	83
Diciembre	212.557.651	82
Total general	564.424.051	409

2020		
Mes	Suma de Tot. Haber	Cantidad Muestra
Enero	33251236	79
Febrero	34016718	81
Marzo	204142188	81
Julio	145173961	81
Noviembre	146327518	81
Total general	562.911.621	403

Una vez aplicada la prueba detallada anteriormente no se encontraron discrepancias o haberes liquidados que no correspondan a los contratos de los funcionarios.

6. Validación de las imputaciones relacionadas con bienes y servicios de consumo.

Remitirse a lo detallado en número 4 anterior.

7. Validación de Transferencias Corrientes.

Para una muestra de las transferencias corrientes percibidas por el GORE hemos revisado su registro en la cartola respectiva, cotejando la oportunidad del registro, su exactitud y su respaldo. No presentamos observaciones.

El resumen de las transferencias corrientes registradas por el GORE es el siguiente:

(MILES DE PESOS)	2020	2019	2018	2017
TRANSF CORRIENTES	6.962.071	21.000	66.330	40.575

Considerando que los montos de mayor materialidad están registrados en 2020 las muestras fueron escogidas de la información de ese año y la muestra fue la siguiente:

Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	M\$
1	31-12-2020 10:35	6592	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 PROG KAW DEV Ingresos Pago por TGR, Gestión Segura Consultores, FA N° 1026	8.832
1	31-12-2020 10:15	6591	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 PROG KAW DEV Ingresos Pago por TGR, AZ3 Producciones Limitada, FA N° 1001	1.514
1	31-12-2020 9:53	6590	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 PROG KAW DEV Ingresos Pago por TGR, Aylin Janet Briceño Chavez FA N°4568	21
1	31-12-2020 9:44	6589	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 PROG KAW DEV Ingresos Pago por TGR, Yanira Gardilic Boero FA N°972	148
1	31-12-2020 9:37	6588	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 PROG KAW DEV Ingresos Pago por TGR, María Angélica Balbontin Alcaino FA N°972	4.750
4	30-04-2020	2049	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	02 Prog EVM Devengo por Deposito Tesorería General de la Republica Abril	200.000
4	21-04-2020 11:12	1852	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesorería General de la Republica M\$49	49.000
4	21-04-2020 11:03	1851	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesorería General de la Republica M\$21	21.000
4	20-04-2020 18:03	1834	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Deposito de Tercero Tesorería General de la Republica Abril 2020	220.000
4	31-03-2020 13:16	1596	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	02 Prog EVM Devengo Deposito de Tercero Tesorería General de la Republica	300.000
9	29-09-2020 8:54	4656	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/14_05_75_Vector 15 (a)	77.610
9	29-09-2020 8:34	4655	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/15_05_75_Vector 16	45.082
9	28-09-2020 13:21	4651	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	02 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/14_05_75_Vector 15 (b)	83.934
9	28-09-2020 12:58	4638	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/14_05_75_Vector 15 (c)	86.064
9	28-09-2020 12:15	4633	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/13_05_75_Vector 14 (a)	40.408
9	28-09-2020 11:51	4632	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/13_05_75_Vector 14 (b)	28.094
9	28-09-2020 11:30	4630	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/12_05_75_Vector 13	42.662
9	28-09-2020 11:02	4629	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/11_05_75_Vector 12	29.847
9	25-09-2020 10:59	4614	C-11505	Cuentas por Cobrar - Transferencias Corrientes	01 Prog EVM Dev Ing/Pago realizado por TGR/15_05_75_Vector 16	15.113

8. Otras Imputaciones No Operacionales

De acuerdo a lo indicado en letra (F.1) en subtítulo "Venta de Activos" se describe lo realizado para estas operaciones. Para el Programa 02 no se verifican otras imputaciones no operacionales.

9. Revisión Cruzada de Información

Un proceso relevante de la auditoría es el envío de solicitudes de confirmación de datos y/o saldos a entidades externas al GORE a fin de confirmar en forma directa con un externo un saldo revelado por el GORE en sus estados financieros o un dato utilizado para el registro contable de operaciones regulares. A modo de ejemplo circularizamos a bancos, a Tesorería General de la República, a Subdere y otros organismos, públicos y privados. Esta información, cuando fue recibida sirvió para realizar las comprobaciones indicadas. Sin embargo, no siempre se obtiene la respuesta de todas las instituciones (por ejemplo las AFP o instituciones de salud tienen a no responder) y en esos casos se aplica la comprobación alternativa a través de cartolas de saldos enviadas por las entidades.

10. Cálculo Saldo Final de Caja

Los saldos finales de caja serían los siguientes:

2017			
CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN		M\$
111	DISPONIBILIDADES		4.842.157
C-11102	Banco Estado	4.842.157	
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS		226.578
C-11401	Anticipos a Proveedores	165	
C-11402	Anticipos a Contratistas	200.770	
C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	1.712	
C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.427	
C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	1.569	
C-114033303	Otras Entidades Pública	3.134	
C-1140399	Otros Anticipos	15.779	
C-11404	Garantías Otorgadas	2.021	
214	DEPÓSITOS A TERCEROS		(1.147.379)
C-21401	Anticipos de Clientes	(1.131.519)	
C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(7.919)	
C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(7.941)	
216	AJUSTE DISPONIBILIDADES		(65.642)
C-21601	Documentos Caducados	(65.642)	
SALDO FINAL DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			3.855.713

SALDO INFORMADO A CGR	3.853.356
DIFERENCIA	2.357

Saldo informado a CGR:

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION
INFORME DE SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017
DE CUENTAS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS
A NIVEL DE PROGRAMA

MONEDA NACIONAL
 MONEDAS EXTRANJERAS

ENTIDAD : GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

USO EXCLUSIVO CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

DOCUMENTO CONTABLE N° :

FECHA DE PROCESO :


PERIODO CONTABLE :

TIPO DE INFORME :

MONEDA DE REGISTRO :

CODIGO INSTITUCION :

C U E N T A S	PROGRAMA	PROGRAMA	PROGRAMA	PROGRAMA	PROGRAMA	PROGRAMA	TOTAL
DENOMINACIÓN	01	02	03	04	05	06	INSTITUCIONAL
11101 Caja	0	0	0	0	0	0	0
11102 Disponibilidad En Moneda Nacional	548.957.890	4.282.922.850	0	0	0	0	4.831.880.740
11202 Disponibilidad en Moneda Extranjera	0	0	0	0	0	0	0
11401 Anticipos a Proveedores	165.267	0	0	0	0	0	165.267
11402 Anticipos a Contratistas	0	200.770.259	0	0	0	0	200.770.259
11403 Anticipos a Rendir Cuenta	3.138.396	20.482.672	0	0	0	0	23.621.068
11404 Garantías Otorgadas	0	2.021.114	0	0	0	0	2.021.114
11406 Anticipos Previsionales	0	0	0	0	0	0	0
11902 Intermediación de Fondos	0	0	0	0	0	0	0
21401 Anticipos de Clientes	0	-1.131.519.067	0	0	0	0	-1.131.519.067
21405 Administración de Fondos	-7.941.122	0	0	0	0	0	-7.941.122
21406 Depositos Previsionales	0	0	0	0	0	0	0
21601 Documentos Caducados	0	-65.642.243	0	0	0	0	-65.642.243
T O T A L E S	544.320.431	3.309.035.585	0	0	0	0	3.853.356.016


 Jefe Area Contabilidad y/o Finanzas

enero 15, 2018
 FECHA

2018	CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN	M\$
	111	DISPONIBILIDADES	9.191.572
	C-11102	Banco Estado	9.191.572
	114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	73.057
	C-11401	Anticipos a Proveedores	2.357
	C-11402	Anticipos a Contratistas	30
	C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	1.759
	C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.380
	C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	1.569
	C-114033303	Otras Entidades Pública	45.763
	C-1140399	Otros Anticipos	18.179
	C-11404	Garantías Otorgadas	2.021
	C-11406	Anticipos Previsionales	0
	214	DEPÓSITOS A TERCEROS	(1.483.651)
	C-21401	Anticipos de Clientes	(1.461.529)
	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(11.869)
	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(10.253)
	216	AJUSTE DISPONIBILIDADES	(73.838)
	C-21601	Documentos Caducados	(73.838)
	SALDO FINAL DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		7.707.141

SALDO INFORMADO A CGR **11.291.899**

DIFERENCIA **3.584.758**

Saldo final informado a Contraloría General de la República:

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DIVISION DE ANÁLISIS CONTABLE									
ANEXO B									
								HOJA 1	
SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION INFORME DE SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE CUENTAS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS									
Entidad: GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA								<input checked="" type="checkbox"/> Moneda Nacional	<input type="checkbox"/> Moneda Extranjeras
USO EXCLUSIVO CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA									
DOCUMENTO CONTABLE N°:				TIPO DE INFORME:					
FECHA DE PROCESO:				MONEDA DE REGISTRO:					
PERIODO CONTABLE:				CODIGO INSTITUCIÓN:					
CÓDIGO	CUENTAS/DENOMINACION	PROGRAMA 01	PROGRAMA 02	PROGRAMA 03	PROGRAMA 04	PROGRAMA 05	PROGRAMA 06	TOTAL INSTITUCIONAL	
11101	CAJA	-	-					-	
11102	BANCO ESTADO	-	-					-	
11103	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO	-	-					-	
11201	CAJA	-	-					-	
11202	BANCO ESTADO	373.876.870	10.802.389.246					11.176.266.116	
11203	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO	-	-					-	
11401	ANTICIPO A PROVEEDORES	580.336						580.336	
11402	ANTICIPO A CONTRATISTAS		29.526					29.526	
11403	ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	4.487.318	89.790.293					94.277.611	
11404	GARANTIA OTORGADAS							-	
11405	APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACION	-						-	
11406	ANTICIPOS PREVISIONALES	4.026.105						4.026.105	
11407	CARTAS DE CREDITO							-	
11408	OTROS DEUDORES FINANCIEROS	16.719.356						16.719.356	
11409	TARJETAS DE CREDITO	-						-	
11498	DEUDORES POR GASTOS PAGADOS EN EXCESO	-						-	
11601	DOCUMENTOS PROTESTADOS	-						-	
11409	SUBTOTALES							11.291.899.050	

2019	CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN	M\$
	111	DISPONIBILIDADES	2.693.641
	C-11102	Banco Estado	2.693.641
	114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	124.721
	C-11401	Anticipos a Proveedores	158
	C-11402	Anticipos a Contratistas	116
	C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	2.933
	C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.618
	C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	42.773
	C-114033303	Otras Entidades Pública	51.690
	C-1140399	Otros Anticipos	23.411
	C-11404	Garantías Otorgadas	2.021
	214	DEPÓSITOS A TERCEROS	(2.628.899)
	C-21401	Anticipos de Clientes	(1.494.379)
	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(1.118.184)
	C-2140404	Otras Garantías Recibidas Programa 2	(8.966)
	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(7.350)
	C-21409	Otras Obligaciones Financieras	(20)
	216	AJUSTE DISPONIBILIDADES	(82.993)
	C-21601	Documentos Caducados	(82.993)
		SALDO FINAL DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	106.469
		SALDO INFORMADO A CGR	73.058
		DIFERENCIA	(33.411)

Saldo informado a CGR:

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
DIVISION DE ANALISIS CONTABLE

ANEXO B

HOJA 1

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION
INFORME DE SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DE CUENTAS DE MOVIMIENTOS FINANCIEROS NO PRESUPUESTARIOS

Entidad: GOBIERNO REGIONAL DE ARICA Y PARINACOTA

Moneda Nacional
 Moneda Extranjeras

USO EXCLUSIVO CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

DOCUMENTO CONTABLE N°: TIPO DE INFORME:
FECHA DE PROCESO: MONEDA DE REGISTRO:
PERIODO CONTABLE: CODIGO INSTITUCION:

CÓDIGO	CUENTAS/DENOMINACION	PROGRAMA 01	PROGRAMA 02	PROGRAMA 03	PROGRAMA 04	PROGRAMA 05	PROGRAMA 06	TOTAL INSTITUCIONAL
11101	CAJA							0
11102	BANCO ESTADO							0
11103	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO							0
11201	CAJA							0
11202	BANCO ESTADO							0
11203	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO							0
11401	ANTICIPO A PROVEEDORES	2.357.075						2.357.075
11402	ANTICIPO A CONTRATISTAS		29.526					29.526
11403	ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	3.138.986	65.510.707					68.649.693
11404	GARANTIA OTORGADAS	2.021.114						2.021.114
11405	APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACION							0
11406	ANTICIPOS PREVISIONALES							0
11407	CARTAS DE CREDITO							0
11408	OTROS DEUDORES FINANCIEROS							0
11409	TARJETAS DE CREDITO							0
11409	SUBTOTALES							73.057.408

2020			
CÓDIGO CUENTA	DENOMINACIÓN	M\$	
111	DISPONIBILIDADES		11.176.266
C-11102	Banco Estado	11.176.266	
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS		115.633
C-11401	Anticipos a Proveedores	580	
C-11402	Anticipos a Contratistas	30	
C-1140301	Anticipos a Consejeros Regionales	2.933	
C-1140302	Anticipos a Rendir Cuenta - Funcionarios	1.554	
C-114032401	Anticipos a Rendir Cuenta - Transferencias Corrie	57.256	
C-114033303	Otras Entidades Pública	9.123	
C-1140399	Otros Anticipos	23.411	
C-11404	Garantías Otorgadas	0	
C-11406	Anticipos Previsionales	4.026	
C-11408	Otros Deudores Financieros	16.719	
214	DEPÓSITOS A TERCEROS		(2.812.528)
C-21401	Anticipos de Clientes	(1.688.139)	
C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	(1.115.347)	
C-2140404	Otras Garantías Recibidas Programa 2	0	
C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	(750)	
C-2140507	Administración de Fondos - Subsecretaría Prevenció	(8.194)	
C-21406	Depósitos Previsionales	(77)	
C-21409	Otras Obligaciones Financieras	(20)	
216	AJUSTE DISPONIBILIDADES		(85.502)
C-21601	Documentos Caducados	(85.502)	
SALDO FINAL DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			8.393.869
SALDO INFORMADO A CGR			0
DIFERENCIA			5.495.839

No obtuvimos el detalle de lo informado a CGR para este ejercicio como saldo final de caja.

Los saldos finales de caja reprocesados no coinciden con los saldos revelados en los estados financieros.

11. Situación de la deuda flotante y la imputación y pago posterior.

El resumen de la deuda flotantes por conceptos por cada año en auditoría es el siguiente:

(cifras en miles de pesos M\$)

Cuenta	2017	2018	2019	2020	Totales
21521 Cuentas por Pagar - Gastos en Personal		76			76
21522 Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo		194		126.839	127.032
21524 Cuentas por Pagar - Transferencias Corrientes		279		26	305
21529 Cuentas por Pagar - Adquisición de Activos no Fina				41.727	41.727
21529 Cuentas por Pagar - Adquisición de Activos no Financieros	84.925				84.925
21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	788.639	208.051		3.079.758	4.076.447
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda			221	349.683	349.904
TOTALES	873.564	208.599	221	3.598.033	4.680.417

Para una muestra hemos cotejado el pago posterior de estas obligaciones según el siguiente detalle:

Cuenta 21531

Año	Cuenta Contable	Acreedor	SALDO M\$	PAGO POSTERIOR M\$
2017	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EIRL	104.317	101438
2017	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	78421630-6 SOC. PROYECTOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA LTDA.	153.427	153427
2017	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	409.203	451.800
2018	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EIRL	74.703	
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	94557000-8 CONSTRUCTORA COSAL SOCIEDAD ANONIMA	270.000	270000
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	90761000-4 PHILIPS CHILENA S A	169.250	169250
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	84060600-7 CONSTRUCTORA DE PAVIMENTOS ASFALTICOS BITUMIX S.A	1.490.854	1490854
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	78331390-1 INGENIERIA MAQUINARIA Y CONSTRUCCION LTDA	235.859	235859
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	77683370-3 ESPEX INGENIERIA LIMITADA	175.201	175201
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	76313058-4 INGENIERIA ESTEBAN AUGUSTO LABRA PEREZ, EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSA	351.473	351473
2020	21531 Cuentas por Pagar - Iniciativas de Inversión	76233999-4 VOLTTA INGENIERIA ELECTRICA LIMITADA	64.513	64513
TOTALES			3.498.799	3.463.815
				99%

En el caso de la Empresa Constructora Guzmán y Larrain (destacado en amarillo) se aprecia un pago superior al saldo informado en estados financieros. La información del sistema contable es la siguiente:

Saldo por pagar al 31 de diciembre de 2017: M\$ 409.203

En 2018 no se informan movimientos. En 2019 se registra un pago superior al saldo pendiente:

Cartera Financiera Contable.
0575001 Gobierno Regional Arica y Parinacota
01 enero 2019 al 31 diciembre 2019
Nacional - Unidad
miércoles 16 noviembre 2022 10:42:30

Cuenta Contable	Principal	Saldo	Tipo Movimiento	Fecha	Folio	Título	Debe	Haber
1230601 Recuperación Anticipo a Contratistas Corto Plazo R	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	0	Saldo Inicial			Saldo Inicial	0	0
1230601 Recuperación Anticipo a Contratistas Corto Plazo R	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA					Total Flujos Periodo	0	0
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	0	Tipo Flujo	17-07-2019	4532	02 PROG CCHC DEV BIP 30133757 Constructora Ficha 153	0	451.799.999
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	0	Tipo Flujo	18-07-2019	4533	02 PROG ACC DEVOL RET BIP 30133757, E.C. Guzman y Larrain Ltda, ficha 153/19	451.799.999	0
21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA					Total Flujos Periodo	451.799.999	451.799.999
22192 Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	0	Saldo Inicial			Saldo Inicial	0	0
22192 Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA	0	Tipo Flujo		4532	02 PROG CCHC DEV BIP 30133757 Constructora Ficha 153	451.799.999	0
22192 Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	88201900-4 EMPRESA CONSTRUCTORA GUZMAN Y LARRAIN LTDA					Total Flujos Periodo	451.799.999	0

Cuenta 21534

Año	Cuenta Contable	Acreeedor	SALDO M\$	PAGO POSTERIOR M\$
2019	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	76001975-5 MARIO ALBERTO SEPULVEDA CARVAJAL CONSULTORES E.I.R.L.	221	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	96751440-3 BIOTECNOLOGIA AGROPECUARIA S A	277	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	79909150-K METALURGICA SILCOSIL SPA	6.915	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	79552450-9 LEANDRO SEMBLER E HIJO S A	160.286	300
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	78929230-2 SIGA INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.	8.510	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	77971690-2 SOC CONSTRUCTORA ARGANDONA Y GOMEZ LIMITADA	10.860	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	77795790-2 INSTALACIONES ELECTRICAS PROYECTOS Y TELECOMUNICACIONES LIMITAD	41.704	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	77394340-0 CONSTRUCTORA C&M LIMITADA	6.943	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	76094667-2 ERICK HECTOR ALMIN CHRISTIE MELLA CONSTRUCTORA EIRL	85.942	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	76057259-4 PRADO Y BOZZI LIMITADA	2.191	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	76048934-4 INGENIERIA, INMOBILIARIA Y CONSTRUCCION ROONEY FOCACCI YUGO, E.I.R.	4.075	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	76001975-5 MARIO ALBERTO SEPULVEDA CARVAJAL CONSULTORES E.I.R.L.	221	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	6930280-7 LUIS ALBERTO VILCHES AVENDAO	1.944	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	6601665-K MERCEDES FERNANDEZ OSSADEY	775	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	61978890-7 GOBIERNO REGIONAL DE ARICA-PARINACOTA	76	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	61813000-2 SERVICIO REGIONAL DE LA VIVIENDA Y URBAN	9.600	
2020	21534 Cuentas por Pagar - Servicio de la Deuda	12608682-2 PAOLA MOSCOSO SALAZAR	9.362	
		TOTALES	349.904	300 0%

Para esta muestra sólo hemos podido verificar un pago posterior, como se detalla.

12. Seguimiento Presupuestario.

Para lograr obtener una conclusión sobre este objetivo primero obtenemos los presupuestos de la organización, sus cambios y reprocesamos su ejecución presupuestaria, verificando sus registros con las cuentas contables integradas en la contabilidad del Gobierno Regional. Es así que de acuerdo al muestreo aplicado no hemos observado discrepancias en este sentido. Luego, procedemos a validar las variaciones que ha tenido el presupuesto original hasta llegar al presupuesto vigente validando estos cambios con las aprobaciones del consejo regional registrado en actas. De esta forma ya hemos logrado validar la ejecución registrada y las aprobaciones de los cambios registrados.

Por último, a fin de evaluar la “sustentabilidad” del presupuesto vigente realizamos un análisis de la misma ejecución y a modo de establecer si los cambios registrados obedecen a operaciones regulares o bien a actividades necesarias pero específicas, fuera de la regularidad, que hayan hecho cambiar los presupuestos. En este sentido es que para graficar lo anterior hemos requerido de toda la información relativa a Covid-19 que ha afectado al país desde 2020 para evaluar los programas de emergencia que tuvieron que ser implementados y cómo afectaron la presupuestación.

Las variaciones presupuestarias respaldadas en sus decretos respectivos que hemos revisado a fin de validar su aplicación son las siguientes:

PROGRAMA 01	
2020	
N°	FECHA
Dec	
1878	13-11-2020
1713	09-11-2020
1690	04-11-2020
707	30-04-2020
450	30-03-2020

PROGRAMA 02	
2020	
N°	FECHA
Dec	
2359	31-12-2020
1727	09-11-2020
1726	09-11-2020
1181	11-08-2020
1051	03-07-2020

PROGRAMA 01	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2027	10-12-2019
1749	29-11-2019
1718	25-11-2019
809	01-07-2019
652	03-06-2019

PROGRAMA 02	
2019	
N°	FECHA
Dec	
2164	23-12-2019
1825	03-12-2019
1703	09-11-2019
1674	15-11-2019
816	02-07-2019

PROGRAMA 01	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1949	24-12-2018
1866	19-12-2018
1828	17-12-2018
1439	14-11-2018
1406	24-10-2018

PROGRAMA 02	
2018	
N°	FECHA
Dec	
1923	21-12-2018
1803	17-12-2018
1802	17-12-2018
1748	06-12-2018
1745	06-12-2018

PROGRAMA 01	
2017	
N°	FECHA
Dec	
465	17-04-2017
637	17-05-2017
749	02-06-2017
1173	10-08-2017
1185	11-08-2017

PROGRAMA 02	
2017	
N°	FECHA
Dec	
34	25-01-2017
36	25-01-2017
84	26-01-2017
111	02-02-2017
229	15-02-2017

13. Análisis porcentual de la ejecución presupuestaria.

Año 2020

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.306.393	4.249.745	56.648	98,68%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	57.288	100.500	(43.212)	175,43%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	112.108	203.090	(90.982)	181,16%
SALDO INICIAL DE CAJA	55.284	-	55.284	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.531.073	4.553.335	(22.262)	100,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.145.243	3.008.034	137.209	95,64%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	771.439	716.951	54.488	92,94%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	416.423	304.431	111.992	73,11%
INTEGROS AL FISCO	-	797.114	(797.114)	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	88.492	88.492	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	108.466	81.182	27.284	74,85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.531.073	4.996.204	(465.131)	110,27%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(442.869)
------------------------------	---	-----------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2019

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.000	21.000	-	100,00%
APORTE FISCAL	4.209.756	4.209.756	-	100,00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70.241	132.474	(62.233)	188,60%
SALDO INICIAL DE CAJA	151.694	-	151.694	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.452.691	4.363.230	89.461	97,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	3.081.896	3.018.464	63.432	97,94%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	813.111	739.161	73.950	90,91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	392.870	325.197	67.673	82,77%
OTROS GASTOS CORRIENTES	29.453	29.453	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.351	120.836	13.515	89,94%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	473	527	47,30%
TOTAL EGRESOS	4.452.691	4.233.584	219.107	95,08%

RESULTADO DEL PERIODO	-	129.646
------------------------------	---	---------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2018

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.266	66.330	5.936	91,79%
APORTE FISCAL	3.991.276	3.977.276	14.000	99,65%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	58.360	79.731	(21.371)	136,62%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	9.297	6.529	2.768	70,23%
SALDO INICIAL DE CAJA	98.314	98.314	-	100,00%
TOTAL INGRESOS	4.229.513	4.228.180	1.333	99,97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.774.146	2.722.740	51.406	98,15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	861.257	800.323	60.934	92,92%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	127.650	127.639	11	99,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	375.979	343.459	32.520	91,35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.481	71.132	18.349	79,49%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.229.513	4.065.293	164.220	96,12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	162.887
------------------------------	----------	----------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.575	40.575	-	100,00%
APORTE FISCAL	3.944.783	3.288.909	655.874	83,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.019	81.910	(61.891)	409,16%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	3.739	(3.738)	373900,0%
SALDO INICIAL DE CAJA	16.919	-	16.919	0,00%
TOTAL INGRESOS	4.022.297	3.415.133	607.164	84,91%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	2.638.380	2.555.827	82.553	96,87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	868.745	858.891	9.854	98,87%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	10	-	10	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.214	309.104	21.110	93,61%
OTROS GASTOS CORRIENTES	49.130	49.127	3	99,99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	134.818	134.276	542	99,60%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1.000	-	1.000	0,00%
TOTAL EGRESOS	4.022.297	3.907.225	115.072	97,14%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(492.092)
------------------------------	----------	------------------

De acuerdo a la ejecución que se aprecia en términos de gastos se ajusta a la estimación vigente, observando alguna sub ejecución en lo que dice relación con las transferencias corrientes realizadas y la adquisición de activos no financieros. Por lo tanto, en términos de gastos de programa se aprecia una ejecución acertada al menos en los subtítulos relevantes.

14. Análisis de partidas que superan el presupuesto vigente, si existieren.

Como es posible apreciar existen conceptos que presentan una sobre ejecución, en específico en el subtítulo Otros Ingresos Corrientes. Un análisis de estos movimientos indica que se trata principalmente de reintegros provenientes de subsidios 6% entregados a instituciones u otros saldos de subsidios otorgados que se están recuperando.

15. Validación de las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios

Hemos revisado las contra cuentas en las contabilizaciones de los ingresos presupuestarios (para una muestra), con el objeto de verificar su correcta imputación no identificando discrepancias. Ver detalle en subtítulo F2 relativo a Ingresos Programa 02, numeral 9.

H) RESULTADOS PATRIMONIALES

1. Conciliación entre resultados patrimoniales y cuentas presupuestarias (si la configuración del sistema computacional lo permite).

De acuerdo a lo informado por Departamento de Contabilidad y Finanzas el sistema no permite realizar esta conciliación.

2. Correcta imputación contable de resultados

A partir de las revisiones, reprocesos, validaciones que hemos realizado sobre las muestras determinadas para revisión de las cuentas de activos, pasivos, pérdidas y ganancias no hemos observado imputaciones que resulten en una desviación de la interpretación de los estados financieros con excepción de lo indicado en numeral siguiente.

3. Recálculo de resultados financieros, corrección monetaria y depreciaciones.

Con base en la información financiera contable proporcionada por el GORE de Arica y Parinacota hemos reprocesado los datos para lograr la re emisión de los estados financieros en los mismos términos en que ellos fueron entregados a la Contraloría General de la República.

La salvedad en este proceso está dada porque el GORE al presentar los reportes al órgano fiscalizador lo hace a nivel de subtítulo mientras que nuestro reproceso es realizado al máximo nivel de desagregación, esto es al nivel de cuentas de programa, mientras que la información que se entrega a Contraloría General de la República es a nivel de subtítulos. Ello llevó a identificar una discrepancia en el ejercicio 2019 que resultaba en un descuadre en la información contable de M\$ 77.495. Esta situación fue informada al GORE el que ha procedido a realizar los análisis correspondientes para resolver esta situación.

Los activos y pasivos no monetarios se actualizan de acuerdo a la normativa emitidas por el Servicio de Impuestos Internos y con base a principios contables del sector público e instrucciones impartidas al respecto por la Contraloría General de la República. Considerando la aplicación de las NICSP e instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República las instituciones públicas no aplican la metodología de corrección monetaria sobre los saldos de activos y pasivos no monetarios.

En cuanto a las depreciaciones considerando que no disponemos de una base sólida de los bienes de uso depreciables no hemos logrado realizar un reproceso de los cálculos por lo que no podemos concluir sobre la exactitud de los montos registrados por este concepto. Los montos registrados para cada ejercicio fueron los siguientes (miles de pesos):

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
C-56321	Depreciación de Bienes de Uso Depreciables	70.180	72.154	90.611	85.006

4. Análisis documental de muestra de gastos (decretos de pagos o egresos).

Hemos realizado pruebas de sustentación y cálculos generales a muestras determinadas para varias cuentas de gastos generales a través de la selección aleatoria de operaciones para las que hemos revisado su registro oportuni, exacto y respaldado. A continuación el detalle de lo revisado y sus resultados:

Control	Mes	Fecha	Folio	Cuenta	Nombre Cuenta	Glosa	13.904.742			
							Debe	V°B° Comp	Respaldo Doc	Autoriza Pago
133	1	13-01-2017	11	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG CSV DEVOL. DEPTO. TERCEROS BIP 30100305 Consultora RA Ltda. Memo N°	5.510	Ok	Ok	Ok
1033	1	31-01-2017	493	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG CSV Devol. Dep. Terc. Tesorería Gral. Republica Aporte Fiscal Enero 2017	4.552.549	Ok	Ok	Ok
1597	2	20-02-2017	727	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Devoluc. Dep. Terc. Bol. Gta. 339767 BIP 30105955-0 Emp. Const. Piomente SA	63.500	Ok	Ok	Ok
2819	2	28-02-2017	1366	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG Devoluc. Dep. Terc. Tesorería Gral. Republica. Error Imp. Pnia. avc	4.552.549	Ok	Ok	Ok
5999	4	30-04-2017	2879	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DAC COMPENSA BIP 30114731 Sernapesca Deposito 10.03.2017	50.874	Ok	Ok	Ok
6099	4	30-04-2017	2929	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG PAGO Imp 13.02.004 SUBDERE Remesa Marzo 2017 Dep. 23.02.2017 avc	545.121	Ok	Ok	Ok
13278	8	31-08-2017	6486	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	02 PROG CSV COMPENSACION DE FDO. GASTOS ASCC MES DE AGOSTO 2017	3.071	Ok	Ok	Ok
14717	9	25-09-2017	7163	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Devol. Dep. Terc. 6% CULTURA Centro Social Cult. Divo. Jallalla Parinacota	4.008	Ok	Ok	Ok
15648	9	30-09-2017	7610	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	02 PROG CSV COMPENSACION DE FDO. GASTOS ASCC MES DE SEPTIEMBRE 2017	2.695	Ok	Ok	Ok
17367	10	31-10-2017	8527	C-2140506	Administración de Fondos Programa Regional de Sust	02 PROG CSV COMPENSACION DE FDO. GASTOS ASCC MES DE OCTUBRE 2017	2.679	Ok	Ok	Ok
18021	11	16-11-2017	8781	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG Devolucion Dep. Terc. de bol. gta. BIP 30105955-0Emp. Construct. Piomente	34.924	Ok	Ok	Ok
2557	2	28-02-2018	1205	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG Devol. Dep. Terc. folio 1202 Subsecretaría de Pesca BIP 30336373	11.754	No	Ok	Ok
4751	4	17-04-2018	2264	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG CSV COMPENSACION REINT. 6% SOCIAL 2017 I. Municipalidad de Arica	8.640	Ok	Ok	Ok
5954	5	11-05-2018	2853	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG LOM DEP TRANSFERENCIA Imp. 13.02.004 SUBDERE DEP 26/04/2018	410.400	Ok	Ok	Ok
6364	5	23-05-2018	3057	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DAC COMPENSA BIP 30236373 SUB PESCA Y ACUICULTURA	7.720	Ok	Ok	Ok
6370	5	23-05-2018	3060	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DAC COMPENSA BIP 30236373 SUB PESCA Y ACUICULTURA	7.720	Ok	Ok	Ok
6412	5	24-05-2018	3081	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG Devol. Dep. Terc. Bol. 016996-9 Bco. Chile- Tecnomag SA Memo 256	41.645	Ok	Ok	Ok
6908	5	31-05-2018	3346	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG CSV COMPENSACION REINT BIP 30341472 CORFO	21.045	Ok	Ok	Ok
8022	6	29-06-2018	3868	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG CSV DEV. DEP. TERCEROS BOL GTIA 332235-4 BIP 30316222 Tecnomag S.	41.645	Ok	Ok	Ok
10296	7	31-07-2018	5019	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG Devol. Dep. Terc. Imp. 13.02.08 Teso. Gral. Rep. Fe Folio 114627 Dep.	22.187	Ok	Ok	Ok
10298	7	31-07-2018	5020	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG Devol. Dep. Terc. Imp. 13.02.08 Teso. Gral. Rep. En. Folio 113864 Dep.	19.050	Ok	Ok	Ok
10364	7	31-07-2018	5053	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Comp. fidos. Ctes. Imp. 08.99.02 SEREMI bienes Nan. Vta. Terrenos Dep. 29.03.	613.661	Ok	Ok	Ok
10447	7	31-07-2018	5094	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Comp. Fdos. Ctes. Imp. 13.02.08 Tesorería Gral. Rep. Casinos Mayo. 18 F. 117214	27.480	Ok	Ok	Ok
10449	7	31-07-2018	5095	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG Comp. Fdos. Ctes. Imp. 13.02.08 Tesorería Gral. Rep. Casinos Junio. 18 F. 118013	29.976	Ok	Ok	Ok
10513	7	31-07-2018	5127	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG Devol. Dep. Terc. Reint. Glos. Adm. CODECITE BIP 30170322 Dep. 12.06.2018	23.891	Ok	Ok	Ok
19692	12	31-12-2018	9559	C-21401	Anticipos de Clientes	02 PROG DAC COMPENSA BIP 30341472 Corfo Deposito 26.09.2018	53.959	Ok	Ok	Ok
3083	3	18-03-2019	1439	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 Prog ACC Devolucion de GORE AYP a Soc Proyecto Norte Ltda.	23.974	Ok	Ok	Ok
3977	3	31-03-2019	1850	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG Comp. fidos. DEUDA FLOT BIP 30480575 Soc. Ing. Construc. y Maq. Ltda. Ficha	16.207	Ok	Ok	Ok
4579	4	15-04-2019	2116	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG ACC DEVOLUCION BIP 30115871. B.G. 007681-5. EMPRESA CONST PIEMONTE	28.722	Ok	Ok	Ok
4603	4	16-04-2019	2128	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG ACC DEVOLUCION BIP 30105955. B.G. 006976-1. EMPRESA CONST PIEMONTE	34.924	Ok	Ok	Ok
5230	4	30-04-2019	2437	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 Prog ACC Pago Canje Retencion, BIP 30480575, ASICOMAQ SPA, FI 89	13.252	Ok	Ok	Ok
14268	10	15-10-2019	6756	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 Prog ACC Devol Terc Traspaso Relaciones Soc Ing Const y Maq Ltda, Fic 251	12.553	Ok	Ok	Ok
14877	10	25-10-2019	7059	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 PROG. SVS DEVOLUCION DEP. DE TERC. 6% 2016 CLUB DEPORTIVO SAN MARCOS DE	9.012	Ok	Ok	Ok
17595	12	11-12-2019	8375	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG ACC DEV DEP TERC B.G 492135, SOC PROY Y SERV ING LTDA, SERV	14.405	Ok	Ok	Ok
18420	12	26-12-2019	8781	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 PROG ACC DEVOL RET BIP 30480575, SOC INGENIERIA, CONST Y MAQ. LTDA,	31.085	Ok	Ok	Ok
3775	4	16-04-2020	1740	C-2140402	Garantías Recibidas Programa 2	02 Prog ACC Devol Dep Terc B.G. 11502316-17-19, Constructora FV, BIP 30312773	160.818	Ok	Ok	Ok
4457	4	30-04-2020	2089	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog ACC Devolucion Depos de Terc Tesorería General de la Republica Abril	200.000	Ok	Ok	Ok
13409	12	21-12-2020	6351	C-21401	Anticipos de Clientes	02 Prog ACC Devoluc Deposito de Tercero Tesorería General de la Republica-Marzo	300.000	Ok	Ok	Ok
13992	12	31-12-2020	6639	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devol Ingreso de Tesorería General de la Republica Junio-Inversion	513.781	Ok	Ok	Ok
15133	12	31-12-2020	7191	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devolucion Ingreso Segun Rend-Pago-TGR, BITUMIX, Folio 6333.	803.532	Ok	Ok	Ok
15147	12	31-12-2020	7198	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devol Ingreso Segun Rend-Vector, pago realizado por TGR, Fol 5520	60.574	Ok	Ok	Ok
15167	12	31-12-2020	7208	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devol Ingreso Segun Rend-Vector, pago realizado por TGR, Fol 5248	79.187	Ok	Ok	Ok
15193	12	31-12-2020	7221	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devol Ingreso Segun Rend-Pago-TGR, GEP., Folio 5969.	72.167	Ok	Ok	Ok
15201	12	31-12-2020	7225	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Dev Ingreso Segun Rend-Pago-TGR, Volta Ing. Elctrica Ltda., Fo 6548.	58.193	Ok	Ok	Ok
15225	12	31-12-2020	7237	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devol Ingreso de Tesorería General de la Republica Abril-Inversion	200.000	Ok	Ok	Ok
15257	12	31-12-2020	7252	C-21498	Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso	02 Prog ACC Devolucion Ingreso Segun Rend-Vector N.º 22, Pago-TGR	124.102	Ok	Ok	Ok

5. Respaldo documental de muestras.

Remitirse a lo indicado en el punto 4 anterior.

6. Análisis de Una Muestra de Las Principales Licitaciones que el GORE ha publicado en el portal www.mercadopublico.cl.

A fin de revisar el proceso de licitaciones publicadas por el GORE, revisando el procedimiento realizado en mercado público, las revisiones aplicadas, las actas de apertura y adjudicación y antecedentes generales.

Licitaciones Relativas a Programa 01 de Gastos

La muestra global, las pruebas generales y los resultados fueron las siguientes:

N°	Nro. De la Adquisición	Nombre de la Adquisición	Descripción de la Adquisición	Estado Licitación	Tipo de Licitación	Unidad de Compra	Monto Adjudicado (Miles de Pesos)	Bases Aprobadas	Oferta Recibida	Acta Apertura	Acta Adjudicación
1	5420-1-L-117	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA, BOTELLONES 20 LITRO	SUMINISTRO DE AGUA PURIFICADA EN BOTELLONES DE 20 LITROS, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TÉCNICAS ADJUNTAS, RESOLUCIÓN EXENTA 190.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	432	Ok	Ok	Ok	Ok
2	5420-1-L-119	SEGURO PARA VEHICULOS DE GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA	SEGURO DE VEHICULOS INSTITUCIONALES A CONTAR DEL 22 DE FEBRERO DE 2019, POR 1 AÑO, CON OPCIÓN DE RENOVACIÓN.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.845	Ok	Ok	Ok	Ok
3	5420-1-LE20	Servicio cableado estructurado, adquis Telefonos	Adquisición de 30 equipos telefónicos IP. Canalización y cableado en CAT 5e para nuevas dependencias del Gobierno Regional, configuración y habilitación en central telefónica de equipos telefónicos. Según Resolución 396/2020.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	7.100	Ok	Ok	Ok	Ok
4	5420-2-L-118	Compra, Montaje, Desmontaje y mantención Equipos	Compra, Montaje, desmontaje y mantención de equipos de Climatización para Oficinas del Gobierno Regional y Consejo Regional.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.295	Ok	Ok	Ok	Ok
5	5420-2-LQ17	SERVICIO VIGILANCIA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO DE VIGILANCIA DEPENDENCIAS DEL GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, CON RESOLUCIÓN EXENTA 233.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	83.808	Ok	Ok	Ok	Ok
6	5420-2-LQ19	SERVICIO VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS GOB.REGIONAL	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA DEPENDENCIAS DE GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, SEGUN RESOLUCIÓN 212.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	84.034	Ok	Ok	Ok	Ok
7	5420-3-LP17	Servicio de Aseo GORE y CORE de Arica y Parinacota	Servicio de Aseo dependencias GORE y CORE ubicadas en Av General Velásquez 1775 y calle Arturo Prat 391 oficinas 12 y 33 de la ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	41.708	Ok	Ok	Ok	Ok
8	5420-3-LP20	Conservacion Casa del Adulto Mayor SENAMA-Arica	Conservación en el inmueble denominado Casa del Adulto Mayor, ubicado en calle Consistorial esquina calle Edmundo Zúñiga, a un costado del Parque Centenario en la Ciudad de Arica.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	65.141	Ok	Ok	Ok	Ok
9	5420-4-L-117	Servicio Confección e Instalación de Cortinas CORE	El objetivo de la presente licitación, es realizar la confección e instalación de cortinas de tela con sus soportes y barras, para las dependencias del Consejo Regional de Arica y Parinacota Ubicado en el segundo piso del edificio empresarial, calle Arturo Prat N 391, oficina N°12 de la ciudad de Arica. Según Bases administrativas, técnicas y anexos contemplados en Resol 469 y 474 adjuntas.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	2.800	Ok	Ok	Ok	Ok
10	5420-4-LE18	SERVICIO DIFUSION TELEVISIVA GESTION GOB. REGIONAL	SERVICIO DIFUSION TELEVISION GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y ANEXOS, Y RESOLUCIONES ADJUNTAS.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	18.151	Ok	Ok	Ok	Ok
11	5420-4-LP20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall, trabajos de mantención en Data Center y renovación de licencia por 1 año para hardware de almacenamiento de correos institucionales. Según resolución 900 que se adjunta.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	26.450	Ok	Ok	Ok	Ok
12	5420-5-L-118	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES GORE.-	SERVICIO BACTERIOSTATICO Y AROMATIZADORES PARA SERVICIOS HIGIENICOS DE GORE, DE ACUERDO A BASES ADMINISTRATIVAS Y TÉCNICAS INFORMADAS EN RESOL 381 ADJUNTA.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.392	Ok	Ok	Ok	Ok
13	5420-5-LP20	Servicio Aseo y limpieza dependencias GoRe Arica	Servicio de aseo y limpieza para las dependencias del Gobierno Regional Arica y Parinacota, Resolución 991.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	47.899	Ok	Ok	Ok	Ok
14	5420-5-R117	COMPRA Y MONTAJE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN EN CORE.	COMPRA Y MONTAJE DE EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN DE 36.000 BTU (INCLUIDA SU INSTALACIÓN) PARA LAS OFICINAS DEL CORE DE ARICA Y PARINACOTA UBICADAS EN ARTURO PRAT 391, 2DO PISO, OFICINA N 12	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota	1.300	Ok	Ok	Ok	Ok
15	5420-6-LP19	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Diseño implementación de Riesgos de Desastres	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
16	5420-7-L-117	Obra de venta instalación luminarias led GORE.	Proveer del Servicio de adquisición e instalación de luminarias Led para oficinas del Gobierno Regional de Arica y Parinacota ubicado en Avenida General Velásquez N° 1775, Arica, específicamente en las oficinas de: Unidad de Recursos Humanos, Unidad de Informática, Unidad de Auditoría, Departamento jurídico y Salón Violeta Parra, incluidos su baño y	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
17	5420-7-LE19	Plan fomento inclusión población Migratoria	Servicio de Diagnostico, formulación e implementación de Plan de Fomento a la inclusión a la población migratoria de la Región de Arica y Parinacota.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
18	5420-7-LP18	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA DEPENDENCIAS GORE ARICA	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA DE LAS DEPENDENCIAS DE GOBIERNO Y CONSEJO REGIONAL, DE ACUERDO A RESOL 1024 QUE SE ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
19	5420-8-LE17	Instalación, configuración y migración Plataforma	Instalación, configuración y migración de Plataforma exchange, respaldo de correos y re ingeniería de plataforma de servidores actuales.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
20	5420-8-LE20	Adquisición Firewall, mantención, licencia correo	Adquisición de firewall para correo institucional, instalación, configuración y puesta en marcha. Según resolución 2102.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
21	5420-8-LP18	ARRENDAMIENTO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A RESOL ADJUNTA.-	ARRENDAMIENTO DE ENLACE DE VOZ Y DATOS PARA GOBIERNO REGIONAL ARICA Y PARINACOTA, DE ACUERDO A RESOL ADJUNTA.-	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok
22	5420-9-LE17	REPARACIÓN ESTRUCTURA Y LINEAS DAÑADAS VISVIRI	REPARACIÓN DE ESTRUCTURAS Y LINEAS DAÑADAS EN LA LOCALIDAD DE VISVIRI, SEGUN BASES ADMINISTRATIVAS, TÉCNICAS Y ANEXOS ADJUNTOS, RESOLUCION 2263.	Adjudicada	Pública	Gobierno Regional de Arica y Parinacota		Ok	Ok	Ok	Ok

Licitaciones Relativas a Programa 02 de Inversión

La muestra de licitaciones:

N°	Año	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Descriptor
3	2020	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
11	2020	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL
12	2020	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA
54	2020	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	FIE, CONSERVACIÓN INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA
61	2020	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	AREAS VERDES
69	2020	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
266	2018	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM
308	2017	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	
292	2017	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LIVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	PLAN ZONAS EXTREMAS
334	2017	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	PLAN ZONAS EXTREMAS, Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33), Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29,
319	2017	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	
28	2020	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS
365	2017	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	

Para la muestra indicada anteriormente considerando la normativa relativa a compras públicas, se obtuvo las siguientes observaciones:

CONTROL	PROYECTO	BIP	M\$	APERTURA	COMIS APERT	COMIS ADJUD	ADJUDIC	INIC ACTIV	GIRO EMP	OBS
1	CONSTRUCCION EMBALSE LMLCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	30034648	1.804.883	2 OFERENTES	3 FIRMANTES	OK, COMIS DE 3 FIRMANTES	RES 006/2009	SI	SI	ORD 13 del 04022009 se indica no proceder con la licitación por falta de presupuesto. En Mercado Público la licitación fue declarada desierta. Sin embargo en ORD 006 fue aceptada la propuesta de proveedor Rut 79527880-K MIGUEL NENADOVICH Y CIA LTDA.
2	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	30135391	1.667.716	NO DISP	NO DISP	NO DISP	NO DISP	SI	SI	En mercado público no se encuentran disponibles los documentos de la comisión de apertura ni los relativos a la adjudicación.
3	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	30348424	2.096.103	LICITADA X IMA				SI	NO	Operador Técnico designado municipalidad de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
4	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	30115909	869.326	LICITADA X ONEMI				SI	SI	Entre 2 oferentes finales se optó por la oferta de mayor valor
5	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	30134490	863.559	LICITADA X SERVIU XV REGIÓN				SI	NO	Operador Técnico designado Serviu de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.
6	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	30401889	1.210.039	LICITADA X DIR OBRAS HIDRÁULICAS MOP XV REGIÓN				SI	NO	Operador Técnico designado Dirección Obras Hidráulicas de Arica. Proveedor no presentaba giro adecuado para el desarrollo de la obra.

Como es posible apreciar existen casos en que no se observarían las normas relativas a compras públicas, lo que podría representar una desviación de control relevante.

Además de ello hemos requerido las resoluciones de cierre para una muestra de proyectos de inversión a fin de confirmar que el proyecto fue iniciado, ejecutado y cerrado dando cumplimiento al procedimiento REX 2013 de fecha 13 de agosto de 2018. La muestra fue la siguiente:

Año	N°	Código	Tipo Código	Nombre de la Iniciativa	Ubicación Geográfica	Sector	Servicio Responsable	Unidad Técnica	Fuente de Financ	Descriptor	Costo Consejo Regional M\$
2017	10	30034648	BIP	CONSTRUCCION EMBALSE LIVILCAR VALLE DE AZAPA, COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS	1.825.312
2017	27	30135391	BIP	CONSERVACION ACERAS DISTINTOS SECTORES DE ARICA 2013	Comunal (Arica)	TRANSPORTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Prov.Ley Nro 20.378 Transantiago		1.684.906
2017	42	30115909	BIP	EQUIPAMIENTO E INST. SISTEMA PARA ALARMA DE EMERGENCIAS, ARICA	Regional	SEGURIDAD PUBLICA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Oficina Nacional de Emergencia	Fndr		1.066.544
2017	89	30348424	BIP	MEJORAMIENTO PARQUE CENTENARIO ETAPA 1	Comunal (Arica)	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	L. Municipalidad de Arica	Fndr	PLAN ZONAS EXTREMAS,Glosa GORE. Glosa 04 (Subt. 29, 31, 33),Glosa GORE. Glosa 08 (Subt. 29, 31, 33)	2.113.459
2017	124	30361081	BIP	CONSTRUCCION ELECTRIFICACION SECTOR LA GRANJA COMUNA DE ARICA	Comunal (Arica)	ENERGIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	84.091
2017	155	30464744	BIP	CONSTRUCCION CENTRO DE ATENCION A DISCAPACITADOS, UNPADE ARICA	Regional	MULTISECTORIAL	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Arquitectura	Fndr	INVERSIÓN MENOR 2.000 UTM	51.198
2017	160	30401889	BIP	CONSERVACION Y MEJORAMIENTO CANAL LAUCA 2015, XV REGION	Regional	RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Dirección de Obras Hidráulicas	Fndr		1.210.039
2018	213	30459943	BIP	REPOSICION MULTICANCHA INTEGRADA ALBORADA, ARICA	Comunal (Arica)	DEPORTES	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	L. Municipalidad de Arica	Fndr	AREAS VERDES	422.678
2019	54	30080169	BIP	CONSERVACION DE INSTALACIONES SANITARIAS DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE READAPTACION SOCIAL	2.014.704
2019	55	30341673	BIP	CONSTRUCCION DE VENUSTERIOS PARA UNIDADES PENALES COMP. PENIT. ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	658.888
2019	64	30484949	BIP	REPOSICION TOTAL DEL JARDIN INFANTIL CON SALAS CUNA PIOLIN	Comunal (Arica)	EDUCACION, CULTURA Y PATRIMONIO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Junta Nacional de Jardines Infantiles	Fndr	FIE.CONSERVACION INFRAESTRUCTURA ESCOLAR PUBLICA	70.536
2020	3	40013278	BIP	CONSERVACION RED TELEFÓNICA DEL COMPLEJO PENITENCIARIO DE ARICA	Comunal (Arica)	JUSTICIA	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	Gendamería de Chile	Fndr	CENTRO DE DETENCION PREVENTIVA	194.500
2020	28	30134490	BIP	CONSTRUCCION PLAZA SEGURA POCONCHILE URBANO, ARICA	Comunal (Arica)	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	Gobierno Regional Región de Arica y Parinacota	SERVIU Región de Arica y Parinacota	Fndr	FONDO CONCURSABLE ESPACIOS PUBLICOS	863.559

Para la muestra detallada anteriormente no obtuvimos las resoluciones emitidas por el GORE que sustentan el cierre y recepción definitiva de los proyectos. Se nos presentaron varios cierres y recepciones, pero emitidos por los organismos técnicos encargados externos, por ejemplo MOP, Municipalidad de Arica.

El procedimiento de cierre de iniciativas de inversiones para los subtítulos 24, 29, 31 y 33 indica claramente que es el analista del GORE quien debe proveer de los documentos y respaldos necesarios para emitir la resolución de recepción definitiva de proyecto.

Considerando que los saldos acumulados en el rubro Costos de Inversión presentan los saldos de mayor relevancia dentro de los activos es claro que existen altas probabilidades que incluyan proyectos de inversión cerrados que deberían estar en costo o bienes depreciables según sean los bienes generados por el proyecto o que se incluyan bienes traspasados que no han sido rebajados.

Para poner en contexto esa observación recordamos los saldos revelados en estados financieros y su proporción porcentual respecto al Patrimonio del GORE:

COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
Costos de Inversión	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
TOTAL COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	184.388.970	166.774.154	145.459.433	137.502.848
	76%	81%	86%	90%

Esto está correlacionado con nuestra observación relativa al Patrimonio (Título II, letra E, numeral 1) en que revelamos una serie de ajustes aplicados sobre las cuentas del patrimonio. Pues bien, al revisar las glosas incorporadas en esos ajustes es claro que se trata del registro de traspaso de bienes generados en proyectos de inversiones, lo que refuerza el hecho que el procedimiento de cierre de proyectos y traspaso de bienes no se aplica.

A continuación, lo que la REX indica para cada iniciativa de inversión:

PROCEDIMIENTO DE CIERRE DE INICIATIVAS DE LOS SUBTITULOS 24, 29, 31 Y 33.

1. SUBTITULO 24 y 33

Al respecto, debe tenerse presente que, sobre la materia ya se encuentra dictada la resolución exenta N° 2785, del 29 de diciembre de 2017, el cual se inserta en su totalidad la sección pertinente:

Etapa 4: Cierre de Proyectos

1. ENTREGA DE INFORMES FINALES POR LA U.E.

Responsable	Unidad Ejecutora; Oficina de Partes del GORE
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Entrega formal de informe final con antecedentes técnico y financiero al GORE, por parte de la Unidad Ejecutora.
Descripción	Debe remitir por oficio el informe final con los antecedentes técnico y financiero para la revisión de la División de Análisis y Control de Gestión.
Documento	Informe final con antecedentes técnico y financiero al GORE, por parte de la Unidad Ejecutora.
Plazos	Según Convenios

2. REVISIÓN INFORME FINAL DE LA INICIATIVA POR DACOG

Responsable	Analista de Proyectos DACOG
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Aprobación a Informe Final presentado por Unidad Ejecutora.
Descripción	El analista a cargo, debe revisar y emitir informe final de respuesta a la Unidad Ejecutora. En caso de existir observaciones, la U.E. debe subsanarlas según los plazos establecidos. En caso de no hacerlo, deberá reintegrar los recursos rechazados y el saldo observado cómo no utilizado. Verificar montos y plazo de rendición, en base a los requerimientos del Convenio de Transferencia o la Resolución de adjudicación de proyectos seleccionados por Concurso Público del 6% FNDR, además, de lo establecido en la Resolución N°30/2015, de

	<p>Contraloría General de la República.</p> <p>Supervisión. El Jefe directo, deberá efectuar una revisión de Informe Final, y deja evidencia de su revisión, velando por el cumplimiento de la normativa, lo cual se verá plasmado a través de su firma en el informe de revisión final.</p>
Documento	Oficio respuesta DACOG a U.E. con informe
Plazos	15 días hábiles desde su recepción en DACOG

3. RESOLUCIÓN DE TÉRMINO INICIATIVA

Responsables	Profesional del Depto. Jurídico asignado en DACOG
Supervisión	Jefe Depto. Inversiones
Objetivos	Se dicta resolución de Cierre del proyecto.
Descripción	<p>El Analista de Proyecto remite por memo o correo electrónico antecedentes de cierre del proyecto al profesional Depto. Jurídico asignado, solicitando elaborar la resolución de término de los proyectos, con informes final del GORE y oficio respuesta de U.E, y otros antecedentes proporcionados por DACOG, Jurídico se encargará de elaborar la Resolución de término del proyecto y dictará las acciones posteriores.</p> <p>En el caso de Convenio de Transferencia, se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe final de revisión de rendiciones. - Oficio de UE con Informe Final. - Convenio de Transferencia. - Resolución de Aprueba Convenio. - Y otros pertinentes. <p>En el caso de la Resolución de adjudicación del Concurso del 6% FNDR, se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe final de revisión de rendiciones. - Oficio de UE con Informe Final. - Certificado de Termino de Proyecto. - Resolución de Adjudicación. <p>Con estos antecedentes se elabora la Resolución de Termino de la iniciativa.</p>
Documento	Resolución Exenta de término de la iniciativa
Plazos	10 días hábiles

Debe adicionarse al punto 3 ya indicado que, en el evento que la unidad ejecutora presente gastos observados, la iniciativa puede cerrarse de todas maneras, pero se ordenará la realización de acciones de cobro a su respecto.

El gasto observado debe ser indicado por el analista, en forma clara e itemizada, con el objeto de facilitar su cobro.

En el punto N°3 en ambos casos de ST 24 se debiera solicitar el Certificado de término de Proyecto. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero o informe final de revisión y aprobación de rendiciones, técnicas y financieras, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.

2. SUBTÍTULO 29:

Al respecto, existe la resolución exenta N° 962, de 9 de junio de 2017, la cual regula el procedimiento administrativo para este subtítulo. Sin embargo, no regula el proceso de cierre.

Conforme a lo anterior, se hará la primera distinción:

a. Si el GORE es unidad técnica:

Para el cierre del proyecto, se dictará la resolución de transferencia del bien adquirido hacia la unidad técnica.

Para ello se requiere que el analista provea copia de:

- i. Documento de la Unidad Técnica solicitando a jurídico la elaboración de la resolución de transferencia de dominio de los bienes.
- ii. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero de la compra, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
- iii. Informe final técnico/financiero del inspector fiscal
- iv. Factura donde conste el pago por el bien.
- v. Acta de entrega del bien.
- vi. Convenio por el uso del bien (el formato ya ha sido socializado entre funcionarios de DIPIR y DIPLAN).
- vii. Planilla Excel con los antecedentes necesarios por ejemplo: Código Bip, bienes a transferir, N° de factura, Rut del proveedor, nombre, etc. (el formato ya ha sido socializado entre funcionarios de DIPIR y DIPLAN).

Para el cierre del proyecto la Unidad Técnica debe emitir y enviar el Certificado de Término de Proyecto, a Jurídico para que elabore la resolución de término del proyecto, y la remita a la Unidad Técnica y a la DAF

b. Si el GORE contrata la ejecución de la iniciativa mediante un convenio mandato.

Para el cierre de este proyecto, se debe dictar una resolución exenta que así lo declare, para ello, el analista deberá proveer:

- i. Documento de la Unidad Técnica solicitando a jurídico la elaboración de la resolución cierre.
- ii. Informe final de la DIPIR con análisis técnico y financiero de la compra, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
- iii. Informe con análisis de los recursos que se han gastado para la ejecución de esta iniciativa. (del ejecutor)
- iv. La resolución de transferencia del bien adquirido emitida por el servicio ejecutor. Como consecuencia de ello, el analista deberá haber tramitado, previamente, dicho acto administrativo, conforme la letra anterior.
- v. Convenio mandato original y la resolución que lo aprueba
- vi. Modificación de convenio y resolución que lo aprueba si existiera.

3. **SUBTITULO 31:**

Al respecto, no existe ninguna resolución que haya regulado la materia. Como consecuencia de ello, se hace la siguiente distinción. Para que el departamento jurídico dicte una resolución de cierre, se deben proporcionar los siguientes documentos:

- a. Si el GORE es unidad técnica:
 - i. Memo de la DIPIR solicitando a Jurídico la elaboración de la resolución cierre.
 - ii. Para ello, el analista deberá proveer el informe final de la mencionada iniciativa, con una descripción detallada del uso de los recursos que se han asignado y gastado, junto a un informe técnico de dicho proyecto, firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.
 - iii. El analista, previamente, deberá velar por la creación de una comisión de recepción de las obras, la cual deberá arrojar como resultado, un informe final detallado técnico y financiero.
 - iv. Resolución nombra comisión y sus funciones, junto con las modificaciones pertinentes.
 - v. Resolución que designa ITO
- b. Si el GORE contrata la ejecución de la iniciativa mediante un convenio mandato:
 - i. El departamento jurídico dictará una resolución de término de convenio mandato, a solicitud del analista de la DIPIR a cargo de proyecto.
 - ii. Este último deberá proveer un análisis técnico y de los gastos que se han originado por el proyecto, debidamente itemizado, que deberá estar firmado por la jefatura de departamento y jefe de DIPIR.

El analista deberá proveer:

- i. Convenio mandato Original y la Resolución que lo Aprueba
- ii. Modificaciones de convenio y la Resolución que lo aprueba, si existieren.
- iii. certificado de recepción final de las obras, a la respectiva unidad técnica.
- iv. Ordinario de la unidad técnica, donde se adjunta Resolución de término de contrato con el tercero contratista, si existiere.
- v. Resolución de la unidad técnica, la cual tuvo por liquidado el Contrato celebrado entre esa entidad y la Constructora.

En el evento que una iniciativa que corresponda a este subtítulo incluya la adquisición de activos no financieros, se deberá gestionar la resolución que transfiera dichos bienes a las unidades beneficiarias, en forma previa a su cierre.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

Luego de aplicar las pruebas de auditoría detalladas en el programa de trabajo para los activos, pasivos, patrimonio, pérdidas y ganancias, así como a los estados presupuestarios podemos emitir las siguientes conclusiones principales, separadas por ciclos operativos:

a) Ciclo de Contabilidad

Se observan debilidades importantes en el ciclo de operativa contable que deben ser revisadas y aplicar las medidas correctivas que sean necesarias. Si bien es cierto se cumple con la normativa al enviar los reportes requeridos en forma y tiempo requeridos la revisión debe apuntar a obtener mayor evidencia que la contabilidad está exenta de errores materiales en los saldos revelados. Así es que se habría detectado la descuadratura contable del año 2019 mucho antes de nuestro reporte. De igual manera podría haberse identificado y corregido las desviaciones identificadas entre la información contable de los bienes de activo fijo y su detalle de control. También se debe tener en cuenta lo indicado respecto a los saldos iniciales de caja sobre los que no tiene claridad la forma en que fueron determinados.

Finalmente debemos recordar que la Contraloría General de la República emitió resoluciones que obligan desde el año 2021 a presentar información financiera contable bajo la norma NICSP la que requiere, entre otros informes, la presentación continua y periódica de análisis de cuentas y demostraciones de saldos, los que hasta el ejercicio 2020 el GORE no presenta. Reiteramos que estos análisis son importantísimos al momento de realizar gestiones de recupero de saldos y si recordamos al 31 de diciembre de 2020 existen muchos saldos con antigüedades superiores a los 2 años por lo que será necesario determinar su recuperabilidad para poder entregar la información que las NICSP requieren.

b) Ciclo de Conciliaciones Bancarias

Hemos querido detallar lo relativo a conciliaciones bancarias como un ciclo aparte del ciclo contable debido a su importancia y a que es un ciclo referido al control y custodia de los recursos públicos con que opera al GORE. Es así que llamamos la atención sobre los conceptos que incluyen las conciliaciones que esencialmente corresponden a movimientos que deberían estar registrados en la contabilidad y no dejarlos pendientes en la conciliación.

c) Ciclo de Remuneraciones y Honorarios

En general en el proceso de cálculo y liquidación de remuneraciones no se observaron situaciones excepcionales o que necesiten atención urgente, a excepción de lo detallado en lo que tiene que ver con el cálculo del impuesto único. Otra vez debemos destacar que esta situación habría sido identificada mucho antes de aplicar alguna metodología de revisión y/o conciliación al proceso de liquidación y pago de remuneraciones.

En cuanto a los honorarios es importante que se coteje la información de las boletas de servicios recibidas en el período tributario versus la retención que se declara y pagar en el formulario 29 mensual a fin de minimizar la posibilidad de ocurrencia de diferencias como las reveladas en este reporte.

d) Ciclo de Bienes de Uso Depreciables

Tal como hemos indicado en los subtítulos relativos a este ciclo observamos en forma general ausencia de controles sobre estos bienes, no observancia de procedimientos de control existentes, falta de actualización e información, compra de bienes que no se pudieron utilizar, bienes inutilizables no dados de baja. Todo ello revela que los procedimientos de control no se aplican y que existe un riesgo de control alto sobre estos bienes, con la alta probabilidad de perjuicio patrimonial para el GORE.

e) Ciclo de Proyectos e Iniciativas de Inversiones

Respecto a este ciclo creemos que lo más importante es la no aplicación del procedimiento de cierre y recepción definitiva de proyectos y, cuando corresponde, de traspaso de bienes. Esto está detallado en el subtítulo respectivo. De igual manera y de acuerdo a lo expuesto es necesario poner atención a la entrega de fondos a proyectos bajo la modalidad del 6% en cuanto a cumplir la normativa que regula su entrega.

2. Recomendaciones

De acuerdo a lo que hemos podido observar, sustentar y validar la gran mayoría de las observaciones y situaciones reveladas en nuestros informes se originan en la no observación y/o aplicación de los procedimientos de control existentes o bien a que estos se encuentran obsoletos y no son aplicables en la actualidad. Es así que considerando las conclusiones expuesta para cada ciclo es que creemos necesario y urgente que el GORE actualice, formalice, difunda y **APLIQUE** los siguientes procedimientos (al menos):

- Revisión de estados financieros.
Referido a que los balances proporcionados periódicamente por el GORE no sólo sean entregados a CGR sin observaciones, sino que se aplique una revisión interna al mayor nivel de desagregación que permita minimizar la existencia de errores materiales en los saldos.

- Preparación y Revisión de Conciliaciones Bancarias
Las conciliaciones bancarias están orientadas a la custodia y control de los activos monetarios de una organización. Recordemos que el GORE maneja recursos públicos por lo que este proceso de control toma una importancia mayor. Estas conciliaciones creemos deben ser preparadas, revisadas y aprobadas en forma **diaria**, no semanal ni mensual ya que entre que se produce algún hecho no controlado (por ejemplo, que en cartola se realice un cargo del que no se tenga información) podría mantenerse en la conciliación efectivamente como pendiente, pero al cierre del período debería encontrarse registrado con el respaldo correspondiente. **Para ello debe necesariamente contar con al menos un funcionario designado en estas funciones específicas e independiente de las unidades de Tesorería y Contabilidad.**
De acuerdo a lo indicado por DAF del Gore, en la actualidad se encuentra vigente y en aplicación procedimiento relativo a conciliaciones bancarias aprobado en **REX 1031** del 13 de abril de 2022 y la mayoría de las observaciones realizadas al 2020 en este informe se encontrarían subsanadas al momento de emisión de este tercer reporte.

- Saldos Iniciales de Caja
Este procedimiento puede ser realizado en forma mensual, pero requiere que esté revisado y autorizado por la jefatura de DAF, al menos.

- Análisis de Cuentas y Demostraciones de Saldos

De acuerdo a lo indicado en las conclusiones a partir del ejercicio 2021 la aplicación de la normativa NICSP hace de este un procedimiento obligatorio, permanente y rotativo y como tal debería ser presentado a la Dirección en forma periódica.

- Revisión y Conciliación de Remuneraciones y Honorarios

El gasto en remuneraciones y honorarios es el más alto dentro del presupuesto del GORE por tanto deberían ser aplicados procedimientos de control más exhaustivos y detallados. En este sentido recomendamos iniciar la aplicación de 3 procedimientos de control.

Primero una cuadratura entre el proceso de liquidación de remuneraciones y honorarios versus los medios de pago. Esto es conciliar la información de los libros de remuneraciones y honorarios en cuanto a los montos líquidos pagados y respaldarlos con los archivos de transferencias u otras formas de pago aplicadas y guardar estos cruces en archivos Excel en una carpeta tanto del área de RRHH como de Finanzas y de Control.

Segundo, realizar una revisión aleatoria de liquidaciones verificando que los descuentos por conceptos de impuestos se encuentren bien determinados.

Tercero, respaldar con documentos de sustento los impuestos declarados y pagados en formulario 29 mensual, esto es tener un archivo con el respaldo de los documentos que originaron el impuesto consignado en el formulario.

- Control de Bienes de Uso Depreciables

Estos procedimientos deben estar orientados a mantener el control de los bienes desde que son adquiridos, mientras son utilizados hasta que son dados de baja sea porque quedaron obsoletos, en desuso, malos o porque fueron enajenados.

Creemos que es imprescindible que el GORE cuenta con al menos 2 funcionarios que se ocupen de la aplicación de estos procedimientos. Los procedimientos deberían ser los siguientes:

- Alta de bienes (adquisición y recepción)
- Asignación y ubicación de bienes (funcionario que estará a cargo del bien)
- Traspaso de bienes (cambio de ubicación, de encargado, etc)
- Baja de bienes (malo, obsoleto, enajenación)

- Cierre de Proyectos de Inversión, Traspaso de Bienes

Este procedimiento debe considerar desde el momento en que se informa el cierre técnico del proyecto, pasando por las resoluciones de recepción que implique hasta el acto de traspaso de bienes cuando corresponda.

Es importante considerar que la mayoría de estos procedimientos existen, pero se encuentran desactualizados y/o sencillamente no se aplican.

Para que estas mejoras tengan éxito es imprescindible que los procedimientos indicados se formalicen, se difundan y se **APLIQUEN** y que se establezcan sanciones internas cuando no sea así, de lo contrario volverán a ser “letra muerta” como ocurren al momento de emitir este reporte.

Considerando lo indicado anteriormente creemos que es imprescindible conformar la Unidad de Control Interno, según lo estipulado en el artículo 68° de la Ley N° 19.175 actualizada y cuyo propósito según dicha ley es realizar la auditoría operativa interna del Gobierno Regional, de tal modo de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria y colaborar directamente con el Consejo Regional en su función de fiscalización.

Asimismo, se requiere darle operatividad y fortalecer la Unidad de Auditoría Interna de la institución, la que se encuentra si jefatura desde hace 3 años aproximadamente lo que no permite la fiscalización interna de las operaciones, procesos y ciclos de forma eficiente como parte de un plan general de auditoría permanente del GORE de Arica y Parinacota.