

## ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO E INFORME DE GESTIÓN

### IV INFORME TRIMESTRAL



**ÍNDICE**

<b>N°</b>	<b>MATERIA</b>	<b>PÁGINA</b>
	INTRODUCCIÓN	5
<b>I.</b>	<b>CAPÍTULO I. PRIMER INFORME TRIMESTRAL - PROGRAMA 01</b>	<b>6</b>
1.	PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – PROGRAMA 01 GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS. (Distribuido por Resolución Afecta N°005 del 10 de enero 2024 para el Programa 01).	7
2.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y PRESUPUESTO VIGENTE - PROGRAMA 01 AL 31.12.2024 EN MILES DE \$.	8
	CUADRO N° 1: MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO VIGENTE AL 31.12.2024 EN M \$.	8
3.	EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31.12.2024 EN MILES DE \$.	10
	CUADRO N° 2: EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – SALDO PRESUPUESTARIO AL 31.12.2024.	10
	GRÁFICA N°1: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31.12.2024, PROGRAMA 01 - POR SUBTÍTULOS.	10
	CUADRO N° 3: EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – SALDO PRESUPUESTARIO AL 31.12.2024 POR PORCENTAJE DE EJECUCIÓN.	11
3.1	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	11
3.1.1.	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	11
3.1.2.	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.	12
	CUADRO N° 4: COMPOSICIÓN DEL GASTO DE PERSONAL AL 31.12.2024.	12
	CUADRO N° 5: BONOS DE PRODUCTIVIDAD	12
	CUADRO N°6: GASTOS DE PERSONAS SUBTÍTULO 21, GLOSAS PRESUPUESTARIAS AL 31.12.2024, EN M \$	13
	GRÁFICO N°2 : GLOSA N° 02 GASTOS EN PERSONAL PROGRAMA 01 (GASTOS DE FUNCIONAMIENTO)	14
	CUADRO N° 7: COMPOSICIÓN GASTOS CONSEJEROS REGIONALES AL 31.12.2024.	15
4.	CONCLUSIÓN – PROGRAMA 01	16
<b>II.</b>	<b>CAPÍTULO II. SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL - PROGRAMA 02- INVERSIÓN REGIONAL</b>	<b>17</b>
	PROGRAMA 02 – PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL	18
1.	LEY N°21.640 PRESUPUESTO AÑO 2024 - GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS	18
1.1	FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO PROGRAMA DE INVERSIÓN PARTIDA 31, CAPÍTULO 01, PROGRAMA 02 DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	18
	CUADRO N°1: INGRESOS – TRANSFERENCIAS PARA GASTO DE CAPITAL	19
1.2	DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL (PARTIDA 31, CAPÍTULO 01, PROGRAMA 02). CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024.	20
	CUADRO N°2: INGRESOS PERCIBIDOS AL 31.12.2024.	20
2.	DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR SUBTÍTULOS	23
2.1	GASTOS POR SUBTÍTULOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA 02- GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	23
2.1.1	SUBTÍTULO 22.	
	CUADRO N°3: SUBTÍTULO 22-BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO AL 31.12.2024. (M\$).	23



2.1.2	SUBTÍTULO 24.	
	CUADRO N° 4: SUBTÍTULO 24-TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 31.12.2024. (M\$)	23
2.1.3	SUBTÍTULO 26	
	CUADRO N° 5: SUBTÍTULO 26-OTROS GASTOS CORRIENTES AL 31.12.2024. (M\$)	24
2.1.4	SUBTÍTULO 29	
	CUADRO N° 6: SUBTÍTULO 29-ESTUDIOS E INVESTIGACIONES AL 31.12.2024. (M\$)	24
2.1.5	SUBTÍTULO 31	
	CUADRO N° 7: SUBTÍTULO 31-INICIATIVAS DE INVERSIÓN AL 31.12.2024. (M\$)	24
2.1.6	SUBTÍTULO 33	
	CUADRO N°8: SUBTÍTULO 33-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL 31.12.2024. (M\$)	24
2.1.7	EL SUBTÍTULO 34	
	CUADRO N°9: SUBTÍTULO 34-SERVICIO A LA DEUDA AL 31.12.2024. (M\$)	24
3.	PORCENTAJE DE PRESUPUESTO EJECUTADO POR ITEM PRESUPUESTARIO DEL PROGRAMA 02	25
	CUADRO N°10: PORCENTAJE DEL GASTO EJECUTADO POR EL PROGRAMA DE INVERSIÓN REGIONAL AL 31.12.2024. (M\$)	25
4.	CONCLUSIÓN – PROGRAMA 02.	26
III.	<b>CAPÍTULO III. CUARTO INFORME TRIMESTRAL – OBSERVACIONES Y COMENTARIOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.</b>	<b>27</b>
1.	OBSERVACIONES, COMENTARIOS Y SUGERENCIAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 02 AL 31.12.2024.	28
	CUADRO N°1: OBSERVACIONES, COMENTARIOS Y SUGERENCIAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 02 AL 31.12.2024.	28
IV.	<b>CUARTO INFORME TRIMESTRAL SOBRE RECLAMACIONES Y LICITACIONES PÚBLICAS NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL</b>	<b>32</b>
1.	INFORME SOBRE RECLAMACIONES Y LICITACIONES PÚBLICAS NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL	33
V.	<b>ESTADO DE AVANCE PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2024.</b>	<b>34</b>
1.	INFORME Y CONTROL DE AVANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA CUARTO TRIMESTRE.	35
VI.	<b>INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS AL PRIMER TRIMESTRE, REALIZADOS POR LA CONTRALORÍA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.</b>	<b>36</b>
1.	NÓMINA DE INFORMES FINALES DE AUDITORÍA REALIZADOS POR LA CONTRALORÍA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024.	37
VII.	<b>INFORME DE GESTIÓN UNIDAD DE CONTROL CUARTO TRIMESTRE</b>	<b>38</b>
	ANTECEDENTES GENERALES	39
	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL	40
	RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE CONTROL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.	43
	MINUTA DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE CONTROL	45



## **ANEXOS.**

### Modificaciones Presupuestarias al Programa 01

- Resolución Afecta N°68, del 14.10.2024.
- Resolución Afecta N°147 del 15.10.2024.
- Resolución Afecta N°184 del 05.12.2024.
- Resolución Afecta N°183 del 05.12.2024.
- Resolución Afecta N°182 del 05.12.2024.
- Resolución Afecta N°177 del 03.12.2024.
- Resolución Afecta N°204 del 26.12.2024.

### Modificaciones Presupuestarias al Programa 02.

- Resolución Afecta N°76, Tomada de razón fecha 07.10.2024.
- Resolución Afecta N°82, Tomada de razón fecha 14.10.2024.
- Resolución Afecta N°83 Tomada de razón fecha 11.11.2024.
- Resolución Afecta N°108, Tomada de razón fecha 20.11.2024.
- Resolución Afecta N°114, Tomada de razón fecha 21.11.2024.
- Resolución Afecta N°109, Tomada de razón fecha 25.11.2024.
- Resolución Afecta N°132, Tomada de razón fecha 09.12.2024.
- Resolución Afecta N°133 Tomada de razón fecha 09.12.2024.
- Resolución Afecta N°134, Tomada de razón fecha 28.11.2024.
- Resolución Afecta N°151, Tomada de razón fecha 17.12.2024.
- Resolución Afecta N°154, Tomada de razón fecha 31.12.2024.
- Resolución Afecta N°155, Tomada de razón fecha 07.01.2025.
- Resolución Afecta N° 198, Tomada de razón fecha 08.01.2025.
- Resolución Afecta N° 199, Tomada de razón fecha 08.01.2025.



## INTRODUCCIÓN

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

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

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

Finalmente es menester señalar, que este documento consta de 7 capítulos, a saber, “Programa 01”, “Programa 02”, “Observaciones y Sugerencias al avance de la Ejecución Presupuestaria”, “Licitaciones Públicas no Adjudicadas de Relevancia Regional y Reclamaciones”, “Estado de Avance del Plan Anual de Auditoría 2024”, “Informes Finales de Auditoría realizados por la Contraloría”, “ Informe de Gestión Unidad de Control”, “Minuta de Actividades de la Unidad de Control” y Anexos.



**CAPÍTULO I.**  
**INFORME TRIMESTRAL - PROGRAMA 01**  
**FUNCIONAMIENTO.**



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

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

El presupuesto aprobado por la Ley N°21.640 promulgado el 13 de diciembre 2023 y publicado en el sitio web de la Dirección de Presupuesto, se distribuyó mediante la Resolución Afecta N°005 del 10 de enero 2024 para el Programa 01 – Gastos de funcionamiento del Gobierno Regional de Los Lagos, es el siguiente:

PROGRAMA            517001 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REGIÓN DE LOS LAGOS  
(02)

					<u>Miles de \$</u>	
<u>Sub</u>	<u>Item</u>	<u>Asig</u>	<u>SubA</u>	<u>Denominación</u>	<u>Incremento</u>	<u>Reducción</u>
05			C	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.009.708	
	03		C	De Otras Entidades Públicas	8.009.708	
21			C	GASTOS EN PERSONAL	5.742.270	
22			C	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.131.018	
24			C	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	780.520	
	01		C	Al Sector Privado	780.520	
		050	C	Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministerio del Interior	780.520	
29			C	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	355.900	
	03		C	Vehículos	95.640	
	04		C	Mobiliario y Otros	6.650	
	05		C	Máquinas y Equipos	6.260	
	06		C	Equipos Informáticos	14.650	
	07		C	Programas Informáticos	232.700	

Glosas:

02 Incluye  
Gastos en Personal, Miles de \$ 5.742.270  
Dotación máxima de vehículos: 6  
Dotación máxima de personal: 172  
Convenios con personas naturales  
- N° de personas: 5  
- Miles de \$ 26.232  
Autorización máxima para cumplimiento artículo septuagésimo tercero de la Ley N° 19.882, Asignación por Funciones Críticas  
- N° de personas: 4  
- Miles de \$ 74.208  
Horas extraordinarias año en Miles de \$ 5.540  
Autorización máxima para gastos en viáticos  
- En Territorio Nacional, en Miles de \$ 61.237  
- En el Exterior, en Miles de \$ 1.300  
Capacitación y perfeccionamiento, D.F.L. N°1 / 19.653, de 2001, Ministerio Secretaría General de la Presidencia  
- En Miles de \$ 33.534  
Monto máximo para gastos en el ítem de publicidad, en Miles de \$ 26.335  
Incluye hasta \$ 78.052 miles para cometidos al extranjero.



2.- PRESUPUESTO VIGENTE – PROGRAMA 01 AL 31.12.2024

A continuación, se presenta el presupuesto vigente para el año 2024, en relación a la Ley de Presupuesto N°21.640 que fue aprobada por un monto inicial de M\$ 8.009.708.-la que tuvo un aumento de un 8.9% al 31.12.2024, por un monto de M\$ 8.728.218.-

CUADRO N°1: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024.

PRESUPUESTO INICIAL - MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO VIGENTE AL 31.12.2024																			
Subt.	Item	Asig.	Clasificación Económica	Presupuesto Ley Inicial Resolución N° 5	Modificaciones Presupuestarias Primer trimestre		Modificaciones Presupuestarias Segundo Trimestre		Modificaciones Presupuestarias Tercer Trimestre			Modificaciones Presupuestarias Cuarto Trimestre						Presupuesto vigente al 31.12.2024	
					Res N°49 del 26.01. 2024	Res N°9 del 08.04.2024	Res N°25 del 06.06.2024	Res N°42 del 17.07. 2024	Res N°81 del 27.08.2024	Res N°90 del 24.09.2024	Res N° 86 del 01.10.2024	Res N°68 del 14.10.2024	Res N° 147 del 15.10.2024	Res N° 184 del 05.12.2024	Res N°183 del 05.12.2024	Res N°182 del 05.12.2024	Res N°177 del 03.12.2024		Res N°204 del 26.12.2024
			INGRESOS	8.009.708	27.930	40	105.010		78.763		23.082			306.361	61.748	217.193	115.576	-217.193	8.728.218
05			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.009.708	27.930		105.010		78.763		23.082			306.361	41.277	217.193		-217.193	8.592.131
	03		De otras entidades públicas	8.009.708	27.930		105.010		78.763		23.082			306.361	41.277	217.193		-217.193	8.592.131
		001	Apor. Fis. Indi-Remuneraciones	5.742.270	27.930				78.763		23.082			306.361	41.277	217.193		-	6.219.683
		002	Apor. Fis. Indi-Resto	2.267.438														217.193	2.267.438
		004	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo				105.010												105.010
		311	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo																-
06			RENTAS DE LA PROPIEDAD	0		10											1.069		1.079
08			OTROS INGRESOS CORRIENTES	0		30											114.507		135.008
	01		Recup. y Reembolsos por Licencias Médicas			10											56.665		56.675
	02		Multas y Sanciones Pecuniarias			10											1.177		1.187
	99		Otros			10									20.471		56.665		77.146
10			VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS																-
	03		Vehiculos																-
15			SALDO INICIAL DE CAJA	0															-
			GASTOS	8.009.708	27.930	40	105.010	0	78.763	-	23.082	-	-	306.361	61.748	217.193	115.576	- 217.193	8.728.218
21			GASTOS EN PERSONAL	5.742.270	27.930			18.315	83.790	162.700	2.500		175.200	306.361	- 17.060	109.643	115.576		6.727.225
22			BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.131.018		30	75.010	-18.315	- 5.027	- 162.700	20.582	- 20	- 175.200						865.378
23			PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0								10							
	03		Prestaciones Sociales del Empleador									10			78.808				78.818
24			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	780.520															666.030
	01		Al Sector Privado	780.520															666.030
		50	Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministerio del Interior	780.520													-	114.490	666.030
25			Otros integros al Fisco			10													10
26			OTROS GASTOS CORRIENTES	0								10				107.550			107.560
	2		Compensaciones por daños a terceros y/ la propiedad	0								10				107.550			107.560
29			ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	355.900													-	102.703	283.197
	3		Vehiculos	95.640													-	640	95.000
	04		Mobiliario y Otros	6.650													-	5.148	1.502
	05		Máquinas y equipos oficina	6.260															6.260
	06		Equipos Informáticos	14.650															14.650
	07		Programas Informáticos	232.700			30.000										-	96.915	165.785
34			SERVICIO DE LA DEUDA	0															-
	07		Deuda Flotante	0															-





Se visualiza que durante el cuarto trimestre existieron siete modificaciones presupuestarias, que permitieron aumentar el presupuesto.

- Resolución Afecta N°68, de fecha 14.10.2024 que reduce gastos en Bienes y Servicios de Consumo por un monto de M\$ 20.- e incrementa gastos en Prestaciones de Seguridad Social por un monto de M\$ 10.- e incrementa gastos en Otros Gastos Corrientes de M\$10.-
- Resolución Afecta N°147 del 15.10.2024 que aprueba incremento de gastos en el ítem gastos en personal por un monto de M\$ 175.200.- y reduce gastos en Bienes y servicios de Consumo por un monto de M\$175.200.-
- Resolución Afecta N°184 del 05.12.2024 que aprueba incremento de ingresos en transferencias corrientes por un monto de M\$306.361.- y aumenta gastos en el ítem de gastos en personal por un monto de M\$306.361.-
- Resolución Afecta N°183 del 05.12.2024 que aprueba incremento de ingresos en transferencias corrientes por un monto de M\$41.277 y en otros ingresos Corrientes M\$ 20.471.- y reduce gastos en el ítem de gastos en personal por un monto de M\$17.060 y incrementa gastos en prestaciones de seguridad social por un monto de M\$ 78.808.-
- Resolución Afecta N°182 del 05.12.2024 que aprueba incremento de ingresos en transferencias corrientes por un monto de M\$ 217.193.- y incrementa gastos en el ítem de gastos en personal por un monto de M\$109.643 y incrementa gastos en otros gastos corrientes por un monto de M\$ 107.550.-
- Resolución Afecta N°177 del 03.12.2024 que aprueba incremento de ingresos en rentas a la propiedad por un monto de M\$ 1.069.- y incrementa en el ítem de otros ingresos corrientes por un monto de M\$114.507 y incrementa gastos en Gastos en Personal por un monto de M\$ 115.576.-
- Resolución Afecta N°204 del 26.12.2024 que aprueba reduccion de ingresos en transferencias corrientes por un monto de M\$ 217.193.- y reduce gastos en el ítem de transferencias corrientes al Sector privado por un monto de M\$114.507 y reduce Adquisición de Activos no financieros por un monto de M\$ 102.703.-



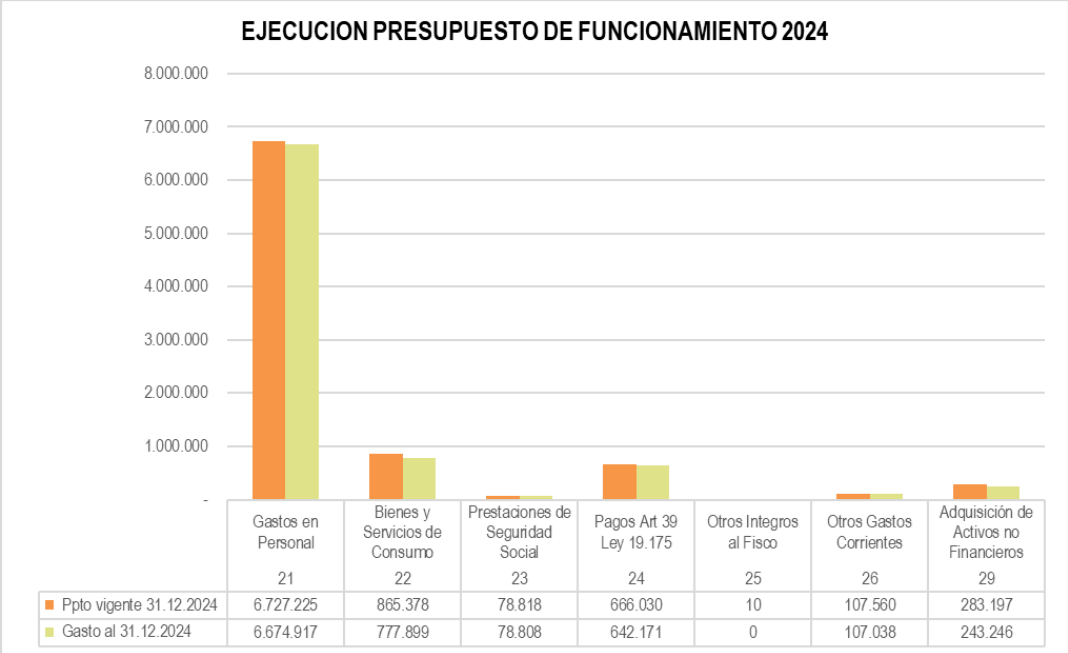
3. EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL 31.12.2024 EN MILES DE M\$.

CUADRO N°2: EJECUCIÓN PROGRAMA 01 – SALDO PRESUPUESTARIO AL 31.12.2024

INFORME DE EJECUCION TRIMESTRAL PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2024											
Moneda Nacional - Miles de Pesos - Monto Devengado											
PROGRAMA : GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REGIÓN DE LOS LAGOS											
Subt.	Item	Asig.	Clasificación Económica	Vigente al 31.12.2024	Ejecución enero a marzo 2024	Ejecución abril a junio 2024	Ejecución Julio a septiembre	Ejecución de Octubre a Diciembre	acumulada 31.12.2024	Presupuestario al 31.12.2024	Ejecución 31.12.2024
			INGRESOS	8.728.218	2.207.752	2.372.120	1.752.291	2.368.859	8.701.022	27.196	100
05			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.592.131	2.207.752	2.141.270	1.697.825	2.319.437	8.366.284	120.837	97
	03		De otras entidades públicas	8.592.131	2.207.752	2.141.270	1.697.825	2.319.437	8.366.284	120.837	97
		001	Apor. Fis. Indi-Remuneraciones	6.219.683	1.796.752	1.734.770	1.300.520	1.895.622	6.727.664	-	507.981
		002	Apor. Fis. Indi-Resto	2.267.438	411.000	406.500	397.305	423.815	1.638.620	628.818	72
			Subsecretaria de Desarrollo Regional	105.010						105.010	
		311	Subsecretaria de Desarrollo Regional	-						-	
06			RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.079		718	361	361	1.440	361	-
08			OTROS INGRESOS CORRIENTES	135.008	0	230.132	54.105	49.061	333.298	198.290	
	01		Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médic	56.675		102.820	52.437	46.323	201.580	144.905	
		002	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médic	56.675		102.820	52.437	46.323	201.580	144.905	
	02		Multas y Sanciones Pecuniarias	1.187		1.043	142	146	1.331	144	
	99		Otros	77.146		126.269	1.526	2.592	130.387	-	53.241
10			VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-							
	03		Vehiculos	-							
15			SALDO INICIAL DE CAJA	-	0				-		-
			GASTOS	8.728.218	2.118.272	1.968.385	2.086.570	2.165.006	8.524.079	204.129	98
21			GASTOS EN PERSONAL	6.727.225	1.695.527	1.620.107	1.687.601	1.671.682	6.674.917	52.308	99
22			BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	865.378	131.061	166.547	227.838	252.453	777.899	87.479	90
23			PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	78.818				78.808	78.808	10	100
	03		Prestaciones Sociales del Empleador	78.818				78.808	78.808	10	100
24			TRANSFERENCIAS CORRIENTES	666.030	162.850	175.192	148.548	155.581	642.171	23.859	96
	01		Al Sector Privado	666.030	162.850	175.192	148.548	155.581	642.171	23.859	96
		50	Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministeri	666.030	162.850	175.192	148.548	155.581	642.171	23.859	96
25			Otros ingresos al Fisco	10					-	10	-
26			OTROS GASTOS CORRIENTES	107.560				107.038	107.038	522	100
	2		Compensaciones por daños a terceros y/ la propied	107.560				107.038	107.038	522	100
29			ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	283.197	128.834	6.539	22.583	85.290	243.246	39.951	86
	03		Vehiculos	95.000	95.000				95.000	-	100
	04		Mobiliario y Otros	1.502	245	1.257			1.502	-	100
	05		Máquinas y equipos oficina	6.260	1.468		1.333	2.876	5.677	583	91
	06		Equipos Informáticos	14.650		1.141	9.478	2.789	13.408	1.242	92
	07		Programas Informáticos	165.785	32.121	4.141	11.772	79.625	127.659	38.126	77
34			SERVICIO DE LA DEUDA	-					-	-	
	07		Deuda Flotante	-					-	-	
35			SALDO FINAL DE CAJA						-		

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

GRÁFICA N°1: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31.12.2024, PROGRAMA 01 - POR SUBTÍTULOS.



Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Cuarto Trimestre (2024)



**CUADRO N°3: MARCO PRESUPUESTARIO POR SUBTÍTULO AL 31.12.2024 Y SU CORRESPONDIENTE PORCENTAJE DE EJECUCIÓN.**

Subt.	Clasificación	Ppto vigente 31.12.2024	Gasto al 31.12.2024	Saldo al 31.12.2024	Porcentaje
21	Gastos en Personal	6.727.225	6.674.917	52.308	99
22	Bienes y Servicios de Consumo	865.378	777.899	87.479	90
23	Prestaciones de Seguridad Social	78.818	78.808	10	100
24	Pagos Art 39 Ley 19.175	666.030	642.171	23.859	96
25	Otros Integros al Fisco	10	0	10	-
26	Otros Gastos Corrientes	107.560	107.038	522	100
29	Adquisición de Activos no Financieros	283.197	243.246	39.951	86
	<b>TOTALES</b>	<b>8.728.218</b>	<b>8.524.079</b>	<b>204.139</b>	<b>98</b>

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Cuarto Trimestre (2024)

**3.1. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PROGRAMA 01 – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.**

**3.1.1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS.**

**a) SUBTÍTULO 05- TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

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

El presupuesto de ingresos del Gobierno Regional de Los Lagos contiene ingresos del Gobierno Central correspondiente a aporte de otras entidades públicas, el cual se subdivide en **aporte fiscal indirecto para remuneraciones** y **aporte fiscal indirecto para resto** por un monto total de **M\$ 8.592.131.-** presupuestado hasta el 31.12.2024. Hasta el momento ha percibido un total de M\$ 8.366.284.- que corresponde a un 97% de lo presupuestado.

**b) SUBTÍTULO 06- RENTAS DE LA PROPIEDAD**

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

Respecto del Gobierno Regional de Los Lagos, corresponde a las rentas de arrendamiento de los departamentos fiscales asignados a éste y ocupados por funcionarios. Para el año 2024 se consideró un presupuesto de **M\$ 1.079.-** y a la fecha ha percibido (ingresos acumulados) **M\$ 1.440.-**

**c) SUBTÍTULO 08- OTROS INGRESOS CORRIENTES**

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

- Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas, corresponde a los ingresos provenientes de las Instituciones de Salud (Isapres, Compin, Achs) por licencias comunes y derivadas de accidentes laborales o enfermedades profesionales. Lo anterior, debido a que los Servicios Públicos cancelan la totalidad de las remuneraciones a los funcionarios, procediendo éste a cobrar los montos correspondientes a licencias médicas a las Instituciones de Salud.
- Multas y Sanciones Pecuniarias, corresponde a ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de las leyes, normas administrativas u obligaciones, en este caso, corresponde a multas por violencia intrafamiliar aplicadas por los tribunales; multas derivadas de un proceso administrativos en contra de los funcionarios del Gobierno Regional, entre otros.
- Otros, que corresponden a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores, como, por ejemplo: descuentos a funcionarios por atrasos, entre otros.



Para el año 2024 se ha presupuestado la suma de **M\$ 135.008.-** por estos conceptos. Sin embargo, hasta el 31.12.2024 se ha percibido (ingresos acumulados) M\$333.298.

**d) SUBTÍTULO 15- SALDO INICIAL DE CAJA**

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

Para el año 2024, la Resolución N°005 no consideró un monto estimado en el presupuesto inicial. Una vez calculado el saldo final de caja, se podría decretar como saldo inicial si es que quedaron obligaciones devengadas al 31 de diciembre 2024.-

**3.1.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS.**

**a) SUBTÍTULO 21 - GASTOS EN PERSONAL.**

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

Incluye gastos en personal de planta, contrata y otras remuneraciones (código del trabajo, honorarios y suplencias), para una dotación autorizada por la Dirección de Presupuesto de 172 cupos para planta, contrata y código del trabajo, 5 cupos para contratos a honorarios y 5 cupos por el programa de productividad.

El gasto ejecutado al 31.12.2024 de este subtítulo representa un 99% del presupuesto vigente a la fecha, según el siguiente desglose:

**CUADRO N°4: COMPOSICIÓN DEL GASTO DE PERSONAL AL 31.12.2024.**

GASTO EN PERSONAL POR CALIDAD DE CONTRATO AL 31.12.2024		
Presupuesto Vigente al 31.12.2024 en Gastos en Personal		6.727.225
(-) Ejecutado al 31.12.2024		6.674.916
* Personal planta	952.527	
*Personal contrata	5.426.269	
*Otras rem. (código trab., supl. y honorarios)	296.120	
Saldo al 31.12.2024		52.309

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control con información extraída del SIGFE (4º Trimestre 2024).

**• BONOS DE CUMPLIMIENTO DE METAS**

El gasto incluye los bonos correspondientes al cumplimiento de metas del Programa de Mejoramiento de la Gestión, en adelante PMG, Convenio por Desempeño Colectivo, en adelante CDC y componente base, los que se pagan en forma trimestral. Los montos pagados al 31.12.2024 son los siguientes:

**CUADRO N°5: BONOS DE PRODUCTIVIDAD**

Detalle	Gasto acumulado 31.12.2024
Componente Base	536.267
Prorama Mejoramiento de la gestión (PMG)	271.987
Convenio Desempeño Colectivo (CDC)	264.351

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control con información extraída del SIGFE (4º Trimestre 2024).

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



GLOSAS PRESUPUESTARIAS

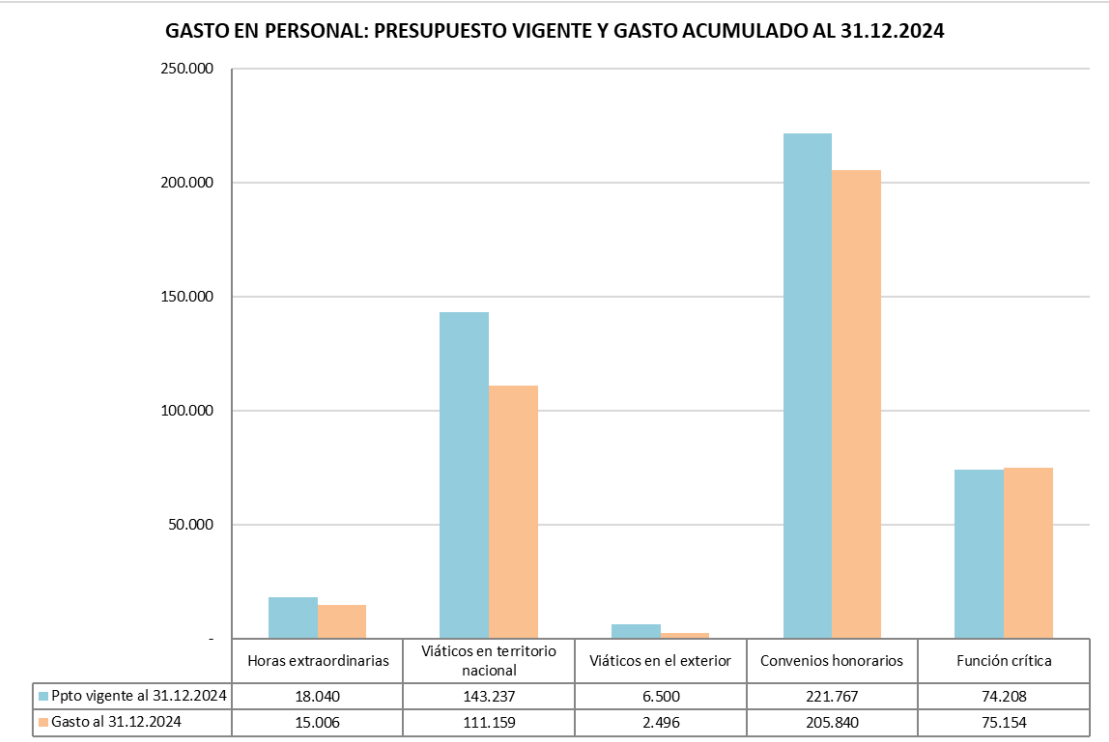
Las glosas establecen regulaciones que se aplican según su asociación en la jerarquía presupuestaria institucional, pudiendo corresponder a una Partida, a un Capítulo Presupuestario o a un conjunto de ellos, a un Programa Presupuestario, o a conceptos presupuestarios específicos desde el nivel superior de subtítulo hasta el nivel de asignación presupuestaria, según se defina. Las glosas comprenden en general, descripciones más detalladas de los gastos que se incluyen en la Ley de Presupuestos, pudiendo incluir también regulaciones especiales para la aplicabilidad de los respectivos recursos, tanto en materia de ejecución como en términos de información o transparencia.

CUADRO N°6: GASTOS DE PERSONAS SUBTÍTULO 21 - GLOSAS PRESUPUESTARIAS

GLOSAS GASTOS EN PERSONAL EN MILES DE \$										
N°	Detalle	Número	Presupuesto vigente 30.09.2024	Ejecución enero a marzo 2024	Ejecución abril a junio 2024	Ejecución julio a septiembre 2024	Ejecución octubre a diciembre 2024	Ejecución acumulada al 31.12.2024	Saldo presupuesto 31.12.2024	Porcentaje de ejecución 31.12.2024
02	Glosas de gastos en personal									
a)	Dotación máx. personal (planta, contrata, cód. trabajo)	172								
b)	Horas extraordinarias		18.040	4.501	1.035	-	9.470	15.006	3.034	83
c)	Autorización máxima para gastos en viáticos							-	-	
	* En territorio Nacional		143.237	35.665	25.288	27.598	22.608	111.159	32.078	78
	* En el Exterior		6.500	1.234		1.262		2.496	4.004	38
d)	Convencios con personas naturales - honorarios	10	221.767	51.399	7.338	64.177	82.926	205.840	15.927	93
e)	Autorización máx. Funciones críticas	4	74.208	18.552	18.552	18.552	19.498	75.154	946	101

Elaborado: Unidad de Control - Ley de presupuesto y Resolución N°005.

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



Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Cuarto Trimestre (2024)

a) SUBTÍTULO 22- BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos.

El gasto al 31.12.2024 alcanza la suma de **M\$ 777.899.-** lo que equivale a un **90%** del presupuesto vigente al 31.12.2024 de **M\$ 865.378-**

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

- Alimentos y bebidas para personas.
- Textiles, vestuario y calzados (textiles, vestuario y calzado)



- Combustible y lubricantes (combustible y lubricantes para los 6 vehículos del Gobierno Regional, para calefacción y otros).
- Materiales de uso o consumo (Materiales de oficina, textos y otros materiales de enseñanza, materiales y útiles de aseo, Menaje para oficina, casino y otros, insumos, repuestos y accesorios computacionales, materiales para mantenimiento y reparación inmuebles, repuestos y accesorios para mantenimiento y reparaciones de vehículos, otros materiales, repuestos y útiles diversos para mantenimiento y reparaciones, equipos menores y otros).
- Servicios básicos. (Electricidad, agua, gas, correo, telefonía fija, telefonía celular, acceso a internet, enlaces de telecomunicaciones y otros).
- Mantenimiento y reparaciones. (de vehículos, mobiliario otros, máquinas y equipos de oficina, maquinarias, y equipos de producción, otras maquinarias y equipos, equipos informáticos)
- Publicidad y difusión (Servicios de publicidad, servicios de impresión, servicios de encuadernación y empaste y otros).
- Servicios generales (Servicio de aseo, vigilancia, Pasajes, fletes y bodegaje, salas cunas y/o jardines infantiles, otros).
- Arriendos, arriendo de edificios, mobiliario y otros, vehículos, equipos informáticos.
- Servicios financieros y de seguros, Primas y gastos de seguros vehículos, edificio y contenido.
- Servicios técnicos y profesionales. Son los gastos por concepto de estudios e investigaciones contratados externamente, tales como servicios de análisis, interpretaciones de asuntos técnicos, económicos y sociales, contrataciones de investigaciones sociales, estadísticos, científicos, técnicos, económicos y otros análogos, que correspondan a aquellos inherentes a la institución que plantea el estudio.
- Incluye la glosa capacitación y perfeccionamiento para los funcionarios del Gobierno Regional de los Lagos.
- Otros gastos en bienes y servicios de consumo: Incluye gastos menores y gastos de representación.

**b) SUBTÍTULO 23- PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.**

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

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

La ejecución acumulada es **de M\$78.808-**, lo que representa un 100% del presupuesto vigente al 31.12.2024 de **M\$ 78.818.-**

**c) SUBTÍTULO 24 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES. (Pagos Art. 39 D.F.L. N°1-19.175, de 2005, Ministerio del Interior)**

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

La ejecución acumulada es de **M\$642.170-**, lo que representa un 96% del presupuesto vigente al 31.12.2024 de **M\$ 666.030.-**





CUADRO N°7: COMPOSICIÓN GASTOS CONSEJEROS REGIONALES AL 31.12.2024

GASTO CONSEJEROS REGIONALES - DEVENGADO AL 31.12.2024 M\$		
Presupuesto Gastos Consejeros Regionales		666.030
(-) Ejecutado al 31.12.2024		642.170
* Dieta sesiones	296.316	
* Dieta comisiones	176.827	
* Dieta anual	6.570	
* Pasajes y reembolsos sesiones	93.761	
* Pasajes y reembolsos en el país	37.079	
Pasajes y Rembolso en el exterior	23.248	
* Capacitación	8.369	
Saldo al 31.12.2024		23.860

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – 4° Trimestre 2024.

**d) SUBTÍTULO 25 – INTEGROS AL FISCO**

Impuestos 02 anticipos y/o utilidades 03 excedentes de caja 99 otros íntegros al fisco por **M \$ 10.-**

**e) SUBTITULO 26- OTROS GASTOS CORRIENTES**

Son los gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector público. Pueden ser tanto pagos para cumplimiento de las sentencias que se encuentren ejecutoriadas, incluidas las de origen previsional, dictadas por autoridades competentes de acuerdo con el artículo 752 del Código de Procedimiento Civil u otras disposiciones legales, como pagos de gracia acordados extrajudicialmente. El gasto acumulado es de M\$107.038, lo que representa un 99.5% del presupuesto vigente al 31.12.2024.

**f) SUBTÍTULO 29- ADQUISICIÓN ACTIVOS NO FINANCIEROS**

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

El gasto acumulado es de **M\$ 243.246.-**, lo que representa un 86 % del presupuesto vigente al 31.12.2024 de **M\$ 283.197-**

**g) SUBTÍTULO 34- SERVICIO DE LA DEUDA.**

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N°12 y N°9 del D.L. N°1.263 de 1975.

Durante el cuarto trimestre no se registró pagos en este subtítulo.



#### **4. CONCLUSIÓN – PROGRAMA 01.**

Analizada la información emitida por el Gobierno Regional de Los Lagos y la publicada por la Dirección de Presupuesto del Ministerio de Hacienda, respecto del presupuesto del programa 01 – Gastos de Funcionamiento, se verifica que al 31.12.2024, el Gobierno Regional de Los Lagos ha percibido por concepto de ingresos el 100% y ha ejecutado el gasto en un 98% del presupuesto. Registrando un total de 7 modificaciones al presupuesto de funcionamiento para este último trimestre.

Se recomienda para el año 2025, realizar una planificación Financiera y Presupuestaria, que mantenga el control interno jerárquico desde la División de Administración y Finanzas, de tal forma, de no tener contratiempos durante el año, con el objeto de realizar un buen uso de los recursos públicos.





## CAPITULO II.

### INFORME TRIMESTRAL 2024- PROGRAMA 02

#### INVERSIÓN REGIONAL



**PROGRAMA 02 – PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL**

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

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

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

**1. LEY N° 21.640 PRESUPUESTO AÑO 2024 - GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS**

**1.1. FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO PROGRAMA DE INVERSIÓN-PARTIDA 31, CAPÍTULO 01, PROGRAMA 02 DEL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS.**

La Ley N°21.640, aprueba el Presupuesto del Sector Público para el año 2024, la Glosa 01 de la partida 31 Gobiernos Regionales, y financiamiento Gobierno Regional de Los Lagos. A continuación, se presentan los ingresos percibidos al 31.12.2024, lo que representa un ingreso del 91,079% del presupuesto aprobado.

**CUADRO N°1: INGRESOS – TRANSFERENCIAS PARA GASTO DE CAPITAL-**

CONCEPTO PRESUPUESTARIO	LEY DE PRESUPUESTOS AL 31.12.2024	DEVENGADO AL 31.12.2024	SALDO PRESUPUESTARIO AL 31.12.2024	% EJECUCIÓN AL 31.12.2024
<b>06 RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>9.265.000</b>	<b>14.502.880</b>		
0601 Arriendo de Activos No Financieros	9.265.000	14.502.880		
<b>08 OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>44.963.000</b>	<b>3.015.609.889</b>		
0802 Multas y Sanciones Pecuniarias	44.953.000	157.974.252		
0802002 Multas y sanciones Pecuniarias Inversión Regional	0	157.974.252		
0899 Otros	10.000	2.857.635.637		
0899999 Otros	0	2.857.635.637		
0899999002 Otros Ingresos Corrientes	0	2.857.635.637		
<b>13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>113.313.704.000</b>	<b>100.224.597.726</b>	<b>13.089.106.274</b>	
1303 De Otras Entidades Públicas	113.313.704.000	100.224.597.726		
1303002 Aporte Fiscal Indirecto Resto	0	63.131.465.000		
1303003 Subsecretaría de Bienes Nacionales	0	163.483.358		
1303004 Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrat.	0	0		
1303006 Tesoro Público Ley N°19.143, Patentes Mineras	0	150.507.000		
1303008 Tesoro Público Ley N°19.995, Casinos de Juegos	0	1.349.434.368		
1303013 Tesoro Público Artículo 129 bis Ley N°20.017, Códig	0	1.512.476.000		
1303019 Fondo de Inversión y Reconversión Regional	0	1.814.795.000		
1303020 Tesoro Público Ley N°18.892, Patentes de Acuicultu	0	1.885.829.000		
1303030 Tesoro Público Ley N°20.378 - Del Fondo de Apoyo R	0	21.749.731.000		
1303040 Tesoro Público Ley N°21.210 - Modernización Tribut.	0	673.600.000		
1303060 Fondo de Productividad y Desarrollo	0	7.793.277.000		
<b>15 SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Totales</b>	<b>113.367.932.000</b>	<b>103.254.710.495</b>	<b>10.113.221.505</b>	<b>91,079</b>

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



1.2. DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO DE INVERSIÓN REGIONAL (PARTIDA 31, CAPÍTULO 01, PROGRAMA 02) CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024.

En el cuarto trimestre del año 2024 se registraron modificaciones de incremento y de reducción del presupuesto, por lo tanto, al 31 de diciembre del año 2024 el presupuesto de inversión regional es de en M\$ 113.367.932.-, incrementándose en un 7,09% en relación al presupuesto inicial que era M\$ 105.855.810.-

CUADRO N°2 DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO PROGRAMA DE INVERSIÓN GORE LOS LAGOS

Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
31.02	Proyectos	-1.500.000	Resolución Afecta N° 76 del 07.10.2024
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	
2403014	Subsidio Operación Sistema de Autogeneración Energía en Zonas Aisladas	1.500.000	
Ítem	Aumenta(Gastos)	Monto	Resolución
3102	Proyectos	6.115.993	Resolución Afecta N°82 del 14.10.2024
Ítem	Rebaja(Gastos)	Monto	
3303459	SERNATUR- Programa Fortalecimiento y Recuperación Turismo- (40044895-0)	-40.002	
3303452	Capacitación Apoyo reactivación económica sector Turístico territorio Patagónico costa (40033084-0)	-338.376	
3303451	CORFO-Captación apoyo reactivación económica e innovación turismo y agricultura sustentable (400311840)	-186.532	
3303450	SEREMI de Agricultura-Reactivación Técnica Comercial productores agroecológicos (40015235-0)	-224.691	
3303448	Comisión Nacional de Riego - Capacitación y fomento para fortalecer el riego tecnificado (40014466-0)	-1.186.169	
3303447	SUBTEL- Habilitación oferta de servicios de internet domiciliario, Última Milla (40029246-0)	-1.600.000	
3303436	SEREMI de Agricultura - Red afc de crianceros de terneros lecheros (40024244-0)	-209.477	
3303419	MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE - Capacitación y transferencia residencial para contribuir con la	-680.159	
3303291	SAG - Recuperación suelos degradados en territorio patagonia verde (30441439-0)	-164.124	
3303288	SEREMI Agricultura - Transf. tecnológica desarrollo fortalecimiento AFC del TPV (30329922-0)	-90.368	
3303242	MINISTERIO MEDIO AMBIENTE-Aplicación Modelo Gestión Uso Sustentable Noroeste Chiloé (30136320-0)	-24.885	
3301465	FUNDACION PRODEMU - Kume Mogen Capacitación para mujeres de la Región Los Lagos (40045461-0)	-160.000	
3301459	UACH - Transferencia Centro de Innovación Región de Los Lagos (40044516-0)	-375.000	
3301451	FUND. EMP. EUROCHILE - Fortalecer Reciclaje y Economía Circular (40044892-0)	-57.559	
3301450	CODESSER - Recuperación Programas de Ferias (40044894-0)	-57.584	
3301441	INSTITUTO DE FOMENTO PESQUERO - Acuicultura de Pequeña Escala Región de Los Lagos (40046065-0)	-125.159	
3301439	CODESSER - Recuperación Turismo Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40046057-0)	-413.117	
3301434	U San Sebastián - Programa de Transferencia para el Fortalecimiento y Gestión de iniciativas sostenibles (40037025-0)	-182.791	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
3303999	Provisión FIC (Sin Distribuir)	-2.600.839	Resolución Afecta N°83 del 11.11.2024
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	
3303459	SERNATUR- Programa Fortalecimiento y Recuperación Turismo- (40044895-0)	40.002	
3303450	SEREMI de Agricultura-Reactivación Técnica Comercial productores agroecologicos (40015235-0)	224.691	
3303448	Comisión Nacional de Riego - Capacitación y fomento para fortalecer el riego tecnificado (40014466-0)	649.573	
3303447	SUBTEL- Habilitación oferta de servicios de internet domiciliario, Última Milla (40029246-0)	98.211	
3303436	SEREMI de Agricultura - Red afc de crianceros de terneros lecheros (40024244-0)	84.550	
3303419	MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE - Capacitación y transferencia residencial para contribuir con la	517.508	
3303288	SEREMI Agricultura - Transf. tecnológica desarrollo fortalecimiento AFC del TPV (30329922-0)	90.368	



3303242	MINISTERIO MEDIO AMBIENTE-Aplicación Modelo Gestión Uso Sustentable Noroeste Chiloé (30136320-0)	24.885	
3301465	FUNDACION PRODEMU - Kume Mogen Capacitación para mujeres de la Región Los Lagos (40045461-0)	160.000	
3301451	FUND. EMP. EUROCHILE - Fortalecer Reciclaje y Economía Circular (40044892-0)	57.559	
3301450	CODESSER - Recuperación Programas de Ferias (40044894-0)	57.584	
3301439	CODESSER - Recuperación Turismo Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40046057-0)	413.117	
3301434	U San Sebastián - Programa de Transferencia para el Fortalecimiento y Gestión de iniciativas sostenibles (40037025-0)	182.791	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
3102	Proyectos	-10.000	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°108 del 20.11.2024
3303294	MINISTERIO DE TRANSPORTES - Servicio de Transporte Público mediante buses eléctricos (40057681-0)	10.000	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
3303999	Provisión FIC (Sin Distribuir)	-119.364	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°114 del 21.11.2024
3303244	SERNATUR - Transferencia Promoción Turística (40064817-0)	50.364	
3303243	INDESPA - Transferencia Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40063557-0)	69.000	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
3303999	Provisión FIC (Sin Distribuir)	-3.614.118	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°109 del 25.11.2024
3102	Proyectos	3.614.118	
Ítem	Rebaja (Ingresos)	Monto	Resolución
1303	De Otras Entidades Públicas	-1.000.000	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°132 del 09.12.2024
3102	Proyectos	-1.000.000	
Ítem	Aumenta (Ingresos)	Monto	Resolución
1303	De Otras Entidades Públicas	300.000	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°133 del 09.12.2024
2403011	Aplicación letra c) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	300.000	
Ítem	Rebaja (Ingresos)	Monto	Resolución
1303	De Otras Entidades Públicas	-2.607.430	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°134 del 28.11.2024
3102	Proyectos	-2.607.430	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución
3102	Proyectos	-1.400	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°151 del 17.12.2024
3303473	SERCOTEC - Transferencia pequeña y microempresa en economía circular (40017797-0)	700	
3303472	SERCOTEC - Transferencia Emprendimientos Cooperativo Los Lagos (40057182-0)	700	
Ítem	Rebaja (Ingresos)	Monto	Resolución
1303	De Otras Entidades Públicas	-1.572.337	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°154 del 31.01.2024
3102	Proyectos	-1.572.337	
Ítem	Aumenta (Gastos)	Monto	Resolución
3102	Proyectos	3.817.679	
2905	Máquinas y Equipos	896.405	
2903	Vehículos	88.041	
Ítem	Rebaja (Gastos)	Monto	Resolución Afecta N°155 del 07.01.2025
3303471	INDAP - Recuperación, conservación y mejoramiento de suelos en territorios Indígenas para las Provincias de Llanquihue, Chiloé y Palena (40057165-0)	-336.600	
3303470	INDAP - Capacitación e inversión silvoagropecuarias para la tecnificación y reactivación económica de las campesinas-campesinos de INDAP (40057256-0)	-301.350	
3303469	INDAP - Recuperación y fortalecimiento del manejo sustentable de suelos para Comunidades Indígenas de la Provincia de Osorno (40057135-0)	-581.700	



3303468	INDAP - Capacitación y Fomento productivo Forrajero para bovinos de carne de la Provincia de Palena (40057162-0)	-192.356	
3303459	SERNATUR- Programa Fortalecimiento y Recuperación Turismo- (40044895-0)	-21.533	
3303450	SEREMI de Agricultura-Reactivación Técnica Comercial productores agroecológicos (40015235-0)	-957	
3303448	Comisión Nacional de Riego - Capacitación y fomento para fortalecer el riego tecnificado (40014466-0)	-498.789	
3303447	SUBTEL- Habilitación oferta de servicios de internet domiciliario, Última Milla (40029246-0)	-98.211	
3303436	SEREMI de Agricultura - Red afc de crianceros de terneros lecheros (40024244-0)	-40.181	
3303419	MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE - Capacitación y transferencia residencial para contribuir con la	-60.307	
3303294	MINISTERIO DE TRANSPORTES - Servicio de Transporte Público mediante buses eléctricos (40057681-0)	-10.000	
3303288	SEREMI Agricultura - Transf. tecnológica desarrollo fortalecimiento AFC del TPV (30329922-0)	-90.368	
3303244	SERNATUR - Transferencia Promoción Turística (40064817-0)	-48.664	
3303243	INDESPA - Transferencia Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40063557-0)	-68.000	
3303242	MINISTERIO MEDIO AMBIENTE-Aplicación Modelo Gestión Uso Sustentable Noroeste Chiloé (30136320-0)	-24.885	
3303125	Municipalidades (Fondo Regional de Iniciativa Local)	-548.287	
3101	Estudios Básicos	-187.884	
2403458	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD RELONCAVÍ - Inclusión Social y apoyo de salud integral para población del espectro autista (40055259-0)	-146.000	
2403457	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD RELONCAVÍ - Control y tratamiento pacientes oncológicos (40056811-0)	-105.171	
2403413	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD RELONCAVÍ - Control de pacientes de la Provincia de Palena con Discapacidad mediante rehabilitación inte	-95.000	
2403412	Aplicación Glosa 03 Salud-SERVICIO DE SALUD RELONCAVI-Programa de Fortalecimiento salud mental Provincia de Palena (40057244-0)	-69.422	
2403397	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD CHILOÉ - Transferencia servicio de referencia oncológico de la Provincia de Chiloé (40057611-0)	-454.800	
2403396	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD CHILOÉ - Programa de pesquisa, diagnóstico y tratamiento de Cáncer Digestivo en la Provincia de Chiloé	-121.643	
2403394	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD OSORNO - Programa de resolución de ortodoncia en niños, niñas y adolescentes de la Provincia de Osorno y	-120.000	
2403393	Aplicación Glosa 03 Salud - SERVICIO DE SALUD OSORNO - Programa de promoción, prevención y diagnóstico precoz de cánceres más prevalentes en las mujer	-100.000	
2403109	Servicio de Salud Reloncaví - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	-151.217	
2403108	Servicio de Salud Chiloé - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	-105.800	
2403107	Servicio de Salud Osorno - Aplicación letra g) numeral 2.3 glosa 02 Gobiernos Regionales	-223.000	
<b>Item</b>	<b>Rebaja (Ingresos)</b>	<b>Monto</b>	<b>Resolución</b>
1303	De Otras Entidades Públicas	-54.198	Resolución Afecta N°199 del 08.01.2025
<b>Item</b>	<b>Aumenta (Ingresos)</b>	<b>Monto</b>	
0802	Multas y Sanciones Pecuniarias	44.943	
0601	Arriendo de Activos No Financieros	9.255	Resolución Afecta N°198 del 08.01.2025
<b>Item</b>	<b>Rebaja (Ingresos)</b>	<b>Monto</b>	
1303	De Otras Entidades Públicas	-10.000.000	
<b>Item</b>	<b>Rebaja (Gastos)</b>	<b>Monto</b>	
3303471	INDAP - Recuperación, conservación y mejoramiento de suelos en territorios Indígenas para las Provincias de Llanquihue, Chiloé y Palena (40057165-0)	-3.800	
3303470	INDAP - Capacitación e inversión silvoagropecuarias para la tecnificación y reactivación económica de las campesinas-campesinos de INDAP (40057256-0)	-9.451	
3303469	INDAP - Recuperación y fortalecimiento del manejo sustentable de suelos para Comunidades Indígenas de la Provincia de Osorno (40057135-0)	-3.200	
3303468	INDAP - Capacitación y Fomento productivo Forrajero para bovinos de carne de la Provincia de Palena (40057162-0)	-4.272	
3303448	Comisión Nacional de Riego - Capacitación y fomento para fortalecer el riego tecnificado (40014466-0)	-150.784	



3303436	SEREMI de Agricultura - Red afc de crianceros de terneros lecheros (40024244-0)	-44.369
3303125	Municipalidades (Fondo Regional de Iniciativa Local)	-3.500.000
3303100	Municipalidades (Programa Mejoramiento De Barrios)	-500.000
3301465	FUNDACION PRODEMU - Kume Mogen Capacitación para mujeres de la Región Los Lagos (40045461-0)	-2.000
3301451	FUND. EMP. EUROCHILE - Fortalecer Reciclaje y Economía Circular (40044892-0)	-30.559
3301450	CODESSER - Recuperación Programas de Ferias (40044894-0)	-57.584
3301439	CODESSER - Recuperación Turismo Pesca Artesanal Región de Los Lagos (40046057-0)	-413.117
3301434	U San Sebastián - Programa de Transferencia para el Fortalecimiento y Gestión de iniciativas sostenibles (40037025-0)	-153.741
3102	Proyectos	-3.500.469
2403403	SEREMI BIENES NACIONALES - Saneamiento de la tenencia irregular de la propiedad chile propietario (40004275-0)	-13.000
2403300	Concurso de Vinculación con la Comunidad	-287.104
2401469	FUNDACION DE BENEFICIENCIA HOGAR DE CRISTO-Programa de atención socio sanitaria en domicilio, Provincia de Osorno (40045626-0)	-7.000
2401466	UNIVERSIDAD SAN SEBASTIÁN-Convivencia escolar salud mental, prevención, violencia escolar (40045488-0)	-1.000
2401437	ONG TREKAN - Prevención programa itinerante de sensibilización y atención en violencia contra la mujer (40045468-0)	-1.463
2401300	Concurso de Vinculación con la Comunidad	-1.317.087
	<b>MARCO INICIAL CUARTO TRIMESTRE</b>	<b>128.247.699</b>
	<b>INCREMENTO CUARTO TRIMESTRE</b>	<b>300.000</b>
	<b>REBAJAS CUARTO TRIMESTRE</b>	<b>-15.179.767</b>
	<b>TOTAL PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE</b>	<b>113.367.932</b>

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por SIGFE.

### 1.3 DECRETOS DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

- Resolución Afecta N°76, Tomada de razón fecha 07.10.2024, que reduce gastos en el ítem 31.02 proyectos por M\$ -1.500.000.- e incrementa gastos en el ítem Transferencias corrientes por un monto de M\$ 1.500.000.
- Resolución Afecta N°82, Tomada de razón con fecha 14.10.2024, que incrementa gastos en Iniciativas de Inversión por un monto de M\$ 6.115.993 y rebaja gastos en el ítem Transferencias de Capital por un monto de M\$ -6.115.993.-
- Resolución Afecta N°83 Tomada de razón con fecha 11.11.2024, que rebaja gastos en Transferencias de Capital Provisión FIC por un monto de M\$ -2.600.839 e incrementa gastos en Transferencias de Capital por un monto de M\$ 2.600.839.-
- Resolución Afecta N°108, Tomada de razón con fecha 20.11.2024, rebaja gastos en Iniciativas de Inversión por M\$-10.000 e incrementa gastos en Transferencias de Capital por M\$ 10.000.
- Resolución Afecta N°114, Tomada de razón con fecha 21.11.2024, rebaja gastos en Transferencias de Capital Provisión FIC por un monto de M\$ -119.364.- e incrementa gastos en Transferencias de Capital por un monto de M\$ 119.364.-
- Resolución Afecta N°109, Tomada de razón fecha 25.11.2024, rebaja gastos en Transferencias de Capital Provisión FIC, por un monto de M\$ -3.614.118.- e incrementa Gastos en Iniciativas de Inversión por un monto de M\$ 3.614.118.-
- Resolución Afecta N°132, Tomada de razón con fecha 09.12.2024, rebaja de ingresos del ítem de Otras Entidades Públicas por un monto de M\$ -1.000.000 y rebaja de gastos en iniciativas de inversión por un monto de M\$ -1.000.000.-
- Resolución Afecta N°133 Tomada de razón con fecha 09.12.2024, incremento de ingresos de Otras Entidades Públicas por un monto de M\$ 300.000 y aumenta gastos a transferencias corrientes por un monto de M\$300.000.-





- Resolución Afecta N°134, Tomada de razón fecha 28.11.2024, reducción de Ingresos de Otras Entidades Públicas por un monto de M\$ -2.607.430.- y una reducción en gastos en Iniciativas de Inversión en Proyectos por M\$ -2.607.430.-
- Resolución Afecta N°151, Tomada de razón fecha 17.12.2024, reducción de gastos en Iniciativas de Inversión por un monto de M\$ -1.400.- y un incremento en gastos en Transferencias de Capital por un monto de M\$ 1.400.-
- Resolución Afecta N°154, Tomada de razón fecha 31.12.2024, reducción de ingresos de Otras Entidades Públicas por un monto de M\$ -1.572.337 y una reducción de gastos en Iniciativas de Inversión por un monto M\$ -1.572.337.
- Resolución Afecta N°155, Tomada de razón con fecha 07.01.2025, incremento de gastos en el ítem de Iniciativas de Inversión por un monto de M\$3.817.679 y un incremento de Adquisición de Activos no Financieros por un monto M\$ 984.446 y una rebaja de Gastos en Transferencias de por un monto M\$4.802.125.
- Resolución Afecta N° 199 del 01.08.2025, reducción de ingresos de otras Entidades Públicas por un monto de M\$ -54.198 y aumenta en ingresos en Rentas de la Propiedad por un monto de M\$ 9.255 y aumenta en Otros Ingresos Corrientes por un monto M\$ 44.943.
- Resolución Afecta N° 198 del 01.08.2025, reducción de ingresos de otras Entidades Públicas por un monto de M\$ -10.000.000 y una reducción de gastos en Transferencias de Capital por un monto de M\$-4.872.877, una reducción en Iniciativas de Inversión por un monto de M\$ 3.500.469 y una reducción en Transferencias Corrientes por un monto de M\$ 1.626.654.-

## 2. DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR SUBTÍTULOS

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

#### 2.1.1. El Subtítulo 22

El Subtítulo 22 (Estudio e investigaciones), representa un 0,42% del presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó el 100% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N°3: SUBTÍTULO 22- ESTUDIOS E INVESTIGACIONES AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
22	ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	478.875	478.875	0

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

#### 2.1.2. El Subtítulo 24.

El subtítulo 24 (Transferencias corrientes), representa un 13,50% del Presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó un 83,06% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N° 4: SUBTÍTULO 24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12. 2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.301.688	12.709.069.	2.592.619

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por SIGFE.



2.1.3. El Subtítulo 26.

El subtítulo 26 (otros gastos corrientes), representa un 0,29% del Presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó un 60,08% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N°5: SUBTÍTULO 26 OTROS GASTOS CORRIENTES AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	323.895	194.607	129.288.

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por SIGFE.

2.1.4. El Subtítulo 29

El subtítulo 29 (adquisición de activos no financieros), representa un 13,53% del presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó el 100% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N°6: SUBTÍTULO 29 ESTUDIOS E INVESTIGACIONES AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15.333.944	15.333.941	3

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control – Antecedentes Aportados por SIGFE.

2.1.5. El Subtítulo 31

El subtítulo 31, representa un 51,18% del presupuesto de inversión regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó el 99,81% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N 7: SUBTÍTULO 31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	58.017.309	57.907.389	109.920.

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

2.1.6. El Subtítulo 33

El subtítulo 33, (transferencias de capital) representa un 5,67% del presupuesto de Inversión Regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se ha devengado 99,99% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N 8: SUBTÍTULO 33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.430.579	6.429.762	817

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

2.1.7. El Subtítulo 34

El subtítulo 34, (Servicio a la deuda) representa un 15.42% del presupuesto de inversión regional al 31.12.2024 y, a la misma fecha, se devengó un 99,76% del presupuesto asignado para este ítem.

CUADRO N 9: SUBTÍTULO 34 SERVICIO DE LA DEUDA AL 31.12.2024 (M\$)

Subt.	Denominación	Presupuesto vigente al 31.12.2024 M\$	Presupuesto Devengado al 31.12.2024 M\$	Saldo Presupuesto al 31.12.2024 M\$
34	SERVICIO A LA DEUDA	17.481.642	17.439.079	42.563

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





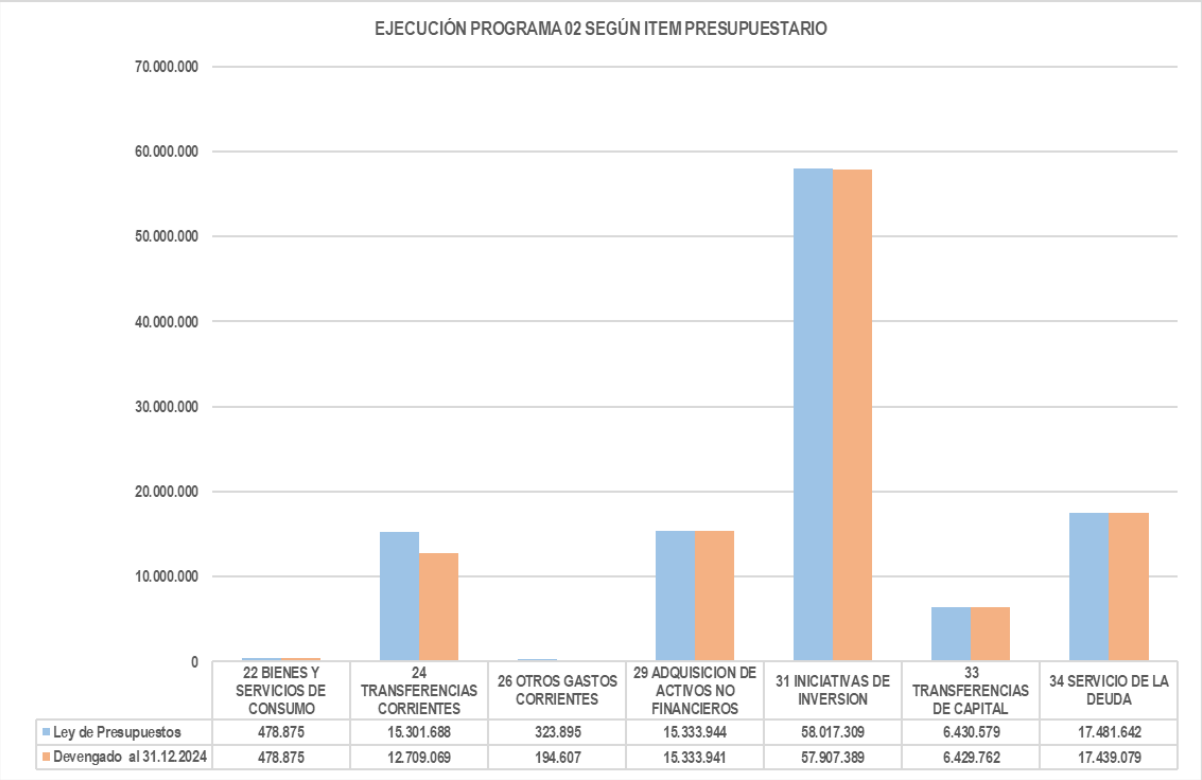
3. PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SEGÚN ÍTEM PRESUPUESTARIO DEL PROGRAMA 02.

CUADRO N°9: PORCENTAJE DE PRESUPUESTO EJECUTADO AL 31.12.2024.

CONCEPTO PRESUPUESTARIO	LEY DE PRESUPUESTO AL 31.12.2024	DEVENGADO AL 31.12.2024	% DE CUMPLIMIENTO SEGÚN ÍTEM PRESUPUESTARIO AL 31.12.2024
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	478.875	478.875	100
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.301.688	12.709.069	83,06
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	323.895	194.607	60,08
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15.333.944	15.333.941	100
31 INICIATIVAS DE INVERSION	58.017.309	57.907.389	99,81
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.430.579	6.429.762	99,99
34 SERVICIO DE LA DEUDA	17.481.642	17.439.079	99,76
TOTAL	113.367.932	110.492.722	97,46

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control.

GRÁFICO N°1: PRESUPUESTO EJECUTADO POR SUBTÍTULO AL 31.12.2024



Fuente: Elaborado por la Unidad de Control.



#### 4. CONCLUSIÓN DEL PROGRAMA 02

El análisis del presupuesto del Programa de Inversión Regional del Gobierno Regional de Los Lagos para el año 2024, revela los siguientes aspectos a considerar:

- El presupuesto Inicial del programa de Inversión Regional, correspondía a un monto total de M\$ **105.855.810**, el cual tuvo diversas modificaciones presupuestarias durante el año, finalizando el cuarto trimestre con un incremento, de un 7,09% cerrando el año 2024 con un monto presupuestario de **M\$ 113.367.932**, para el programa 02 del Gobierno Regional de Los Lagos.
- El presupuesto Inicial decretado del cuarto trimestre fue de M\$128.247.699, sin embargo, existieron 14 modificaciones presupuestarias, las que posibilitaron el incremento del presupuesto por M\$300.000.- y rebajas por M\$-15.179.767
- Al 31.12.2024, el presupuesto aprobado para el 4to Trimestre para esta repartición pública del programa 02 fue de M\$ 113.367.932, sin embargo, se percibió como ingreso devengado al 31.12.2024 un total de M\$103.254.710, lo que representa un total del 91,079% de lo comprometido por la DIPRES.
- El gasto devengado en el año 2024 fue de M\$110.492.722, lo que representa un 97,46% de ejecución presupuestaria; los ítems con menor ejecución fueron Otros Gastos Corrientes con un 60,08% y transferencias corrientes con un 83,06%
- El pago efectivo informado en el SIGFE al 31.12.2024 fue de M\$95.349.766; registrándose una deuda flotante de M\$15.142.955.-

Se recomienda para el año 2025, realizar una planificación Financiera y Presupuestaria, que mantenga el control interno jerárquico desde la División de Presupuesto e Inversión Regional, de tal forma de no tener contratiempos durante el año, con el objeto de garantizar el buen uso de los recursos públicos.



### **CAPÍTULO III.**

#### **CUARTO INFORME TRIMESTRAL**

#### **OBSERVACIONES Y COMENTARIOS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**



1. OBSERVACIONES, COMENTARIOS Y SUGERENCIAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 01 Y PROGRAMA 02, AL 31.12.2024.

CUADRO N°1: OBSERVACIONES, COMENTARIOS Y SUGERENCIAS SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 02

N°	DOCUMENTO	MATERIA	OBSERVACIÓN/SUGERENCIA DE UNIDAD DE CONTROL	SITUACION ACTUAL.
1	Estado de Situación de Proyectos y Programas del Gobierno Regional, elaborado por la División de Presupuesto e Inversión Regional.	Estado de Situación de Proyectos Subtitulo 31.	Esta Unidad de Control ha detectado que existe un número importante de proyectos que datan de más de 7 a 8 años en promedio, en diversas provincias de la región, y que aún se encuentran en etapa de ejecución y con presupuesto comprometido para el año 2024.	Se ha procedido a revisar la cartera de proyectos por provincia, para verificar su situación actual, la cual se ha trabajado en conjunto con la División de Inversión y Presupuesto Regional y la Comisión de Obras en conflictos.
2	Estado de ejecución presupuestaria SIGFE, al segundo trimestre.	Financiera Programa 01 Gastos de Funcionamiento.	Se observa que en el programa 01 gastos de funcionamiento subtítulo 21, los gastos en personal se han ejecutado el 83% del presupuesto, por lo tanto, bajo las mismas circunstancias presupuestarias no existiría saldo para el pago de sueldos mes de diciembre.	La División de Administración y finanzas realizó las modificaciones presupuestarias para subsanar dicha situación.
3	Estado de ejecución presupuestaria SIGFE	Financiera Programa 02 Inversión Regional	Se observa que el programa 02 tiene una ejecución del 46,9%, al 30.09.2024, por lo tanto, se debería esperar que en el tercer trimestre se ejecute un 53,1% del presupuesto anual.	La División de Presupuesto e Inversión Regional tomó todas las acciones para realizar la ejecución del gasto alcanzando un 97,4% el año 2024.
4	Correo electrónico al Jefe DAF de consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 01 de fecha 05 de febrero 2025.	<p>Justificación que los fondos de garantía del programa 01, no se encuentran en la cuenta única 82509001487 de Administración de Retenciones y Garantía.</p> <p>Se responde mediante correo electrónico de fecha 07.02.2025.</p> <p>1. “En relación al primer punto, la justificación para no incorporar los saldos que registra la cuenta “Garantías Recibidas Programa 01” a cuenta corriente 82509001487 se fundamenta principalmente a que no corresponden a Garantías Recibidas, el tratamiento de esta cuenta contable en el Programa 01 está orientada a ingresar recursos transitorios, para los cuales se necesita presupuesto de ingreso para ser registrados y de esta forma se van regularizando durante los años. Un ejemplo de esto son los recursos provenientes de la venta de vehículos. Ahora bien, se debería consultar a Contraloría o Sigfe el porqué del nombre "Garantías Recibidas Programa 01". En cambio, el caso del programa 02, la naturaleza de las garantías recibidas</p>	En relación a este punto será consultado al Ente Contralor Externo para mayor claridad.	En consulta.



		corresponde a fondos que se deben resguardar, la cuenta está relacionada con recursos vinculados a seriedad de la oferta, fiel cumplimiento, retenciones de los proyectos financiados por el Gobierno Regional de Los Lagos, los cuales en algún periodo se deben reintegrar a proveedores o pagar demandas correspondientes a liquidaciones anticipadas de proyectos”.		
4	Correo electrónico al Jefe DAF de consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 01 de fecha 05 de febrero 2025.	<p>En relación a los funcionarios que se encuentran con medidas cautelares, se necesita precisar, a) Si las remuneraciones se encuentran resguardadas. b) Si estos funcionarios se encuentran contabilizados actualmente en la dotación real del Gobierno Regional.</p> <p>Se responde mediante correo electrónico de fecha 07.02.2025.</p> <p>a) Los recursos fueron debidamente resguardados, se adjuntó comprobante contable.</p> <p>b) Los funcionarios se encuentran contabilizados en la dotación actual del Gobierno Regional de Los Lagos.</p>	En relación a este punto esta observación se encuentra subsanada.	OK.
5.	Correo electrónico al Jefe DAF de consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 01 de fecha 05 de febrero 2025.	<p>La Ley de Presupuestos año 2022, contemplaba recursos asociados a la aplicación de la Ley N° 21.074 de Fortalecimiento Regional incluyendo la contratación de 03 profesionales Grado 5 a través de proceso de concursabilidad. Consulta que sucedió con recursos asignados a estos grados, debido a que a la fecha no se ha realizado ningún concurso. En relación a esto para el año 2025 se encuentran disponibles estos recursos para realizar los procesos correspondientes como dispone la Ley.</p> <p>Se responde mediante correo electrónico de fecha 07.02.2025.</p> <p>En cuanto a la autoridad de turno en esa época, Gobernador y Administradora Regional, estos decidieron no realizar el concurso, y los recursos asignados fueron utilizados durante el ejercicio presupuestario del año 2022 dentro del mismo subtítulo 21 "Gastos en Personal", de acuerdo con las necesidades del servicio, según me indican, en pleno conocimiento de las jefaturas de turno. En el presupuesto 2025 no se encuentran disponibles estos recursos.</p> <p>En relación al informe trimestral de cierre del año 2024, dado que haces referencia al presupuesto del año 2022, porque estas dudas se presentan ahora y no se plantearon a las jefaturas de turno.</p>	En relación a este punto será consultado al Ente Contralor Externo para mayor claridad.	En consulta.



6.	Correo electrónico al Jefe DIPIR consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 02 de fecha 03 de febrero 2025.	<p>El año 2024, se abrió la cuenta Bancaria N° 825090001487 de Administración de Retenciones y Garantías, para lo cual se debió realizar un traspaso de fondos desde la cuenta N°82509062109, por lo tanto, se necesita saber:</p> <p>a) ¿Cuál fue el procedimiento Administrativo y contable para realizar la transferencia?</p> <p>b) ¿Existe documentación necesaria que respalde la transferencia realizada? y si existe, por favor adjuntar los medios de verificación, que avalen el proceso administrativo y contable.</p> <p>A la fecha no se tiene respuesta.</p>	En relación a este punto será consultado al Ente Contralor Externo para mayor claridad.	En consulta.
7.	Correo electrónico al Jefe DIPIR consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 02 de fecha 05 de febrero 2025.	<p>Cuánto fue el ingreso real percibido por este Gobierno Regional desde las DIPRES a través de las cajas depositadas en los FONDOS FNDR, año 2024. Favor remitir un cuadro con las cajas mensuales y su totalidad.</p> <p>A la fecha no se tiene respuesta.</p>	Sin respuesta.	En consulta.
8.	Correo electrónico al Jefe DIPIR consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 02 de fecha 05 de febrero 2025.	<p>Remitir los informes al cumplimiento de la Ley de Presupuesto N° 21.640 año 2024 Art. 14, el cual señala textual:</p> <p>Artículo 14.- Los órganos del Estado regidos por esta ley, o los que se especifiquen en los numerales siguientes, informarán a la Comisión Especial Mixta de Presupuestos, con copia a la Biblioteca del Congreso Nacional, lo siguiente:</p> <p>4. Cada gobierno regional deberá informar los estudios básicos, proyectos y programas de inversión que realizarán en la región y que hayan identificado conforme a lo dispuesto en el artículo 19 bis del decreto ley N° 1.263, de 1975. Tal información comprenderá el nombre del estudio, proyecto o programa, su monto y demás características, y se remitirá dentro de los treinta días siguientes al término del mes de total tramitación de los respectivos decretos.</p> <p>A la fecha no se tiene respuesta</p>	Sin respuesta.	En consulta.



09.	Correo electrónico al Jefe DIPIR consultas a la Ejecución del Presupuesto Programa 02 de fecha 07 de febrero 2025	<p>Respecto del resguardo de los recursos de los convenios representados y cerrados anticipadamente, se requiere el comprobante contable del registro de estos recursos, y la cartola bancaria. Lo anterior para verificar el Saldo Real en la Cuenta Bancaria.</p> <p>Se responde mediante correo electrónico de fecha 13.02.2025 del jefe del Departamento de Inversiones, que el número de convenios cerrados anticipadamente y que cuentan con Resolución de Liquidación Final es de 20 programas adjuntando las 20 resoluciones respectivas como medio de verificación. Indica, además, que el monto total reintegrado asciende a la suma de \$8.224.693.659. Acompaña una planilla Excel con el detalle de los reintegros, quedando pendiente los comprobantes contables y cartolas bancarias.</p> <p>El cual estamos a la espera de estos documentos pendientes para terminar nuestro análisis.</p>	Pendiente de Antecedentes.	En consulta.
11.	Cuadro de Estado de Situación.	<p>Con respecto al Estado de Situación de Proyectos año 2024.</p> <p>Esta Unidad de Control ha detectado que, existen varios proyectos que datan de un periodo de ejecución sobre los 7 años aprox.</p>	Se sugiere, realizar la depuración de la cartera de proyectos.	En monitoreo permanente por esta Unidad.

Fuente: Elaborado por la Unidad de Control



## CAPÍTULO IV.

### CUARTO INFORME TRIMESTRAL

### RECLAMACIONES Y LICITACIONES NO ADJUDICADAS DE RELEVANCIA REGIONAL





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

### I. ANTECEDENTES.

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

### II. METODOLOGIA.

Esta Unidad de Control, recopila la información de las distintas Unidades y Departamentos, de este Gobierno Regional, que tienen relación con los procesos vinculados con la normativa antes indicada, a través de mails institucionales, dirigidos a las jefaturas de departamento o unidad respectivos.

### III ANÁLISIS.

- a) Del sistema de reclamos GORE Los Lagos.  
En relación con este sistema, durante el cuarto trimestre del presente año, (octubre-diciembre), se informó sobre los siguientes reclamos: **INFORMACIÓN NO ENTREGADA A LA FECHA**
- b) Licitaciones o compras Programa 01.  
En relación con el programa 01, y durante el trimestre (octubre-diciembre), se informó que no hubo reclamaciones a estos procesos de licitación.
- c) Licitaciones o compras Programa 02.  
Solicitada esta información al Jefe de Depto. de Estudio e Inversión, no se ha entregado ninguna información sobre reclamaciones a estos procesos en el programa señalado, aun cuando la misma fue solicitada mediante dos correos institucionales, al departamento respectivo.



**CAPÍTULO V.**

**CUARTO INFORME TRIMESTRAL**

**ESTADO DE AVANCE**

**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2024.**



1. INFORME Y CONTROL DE AVANCE DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA AL CUARTO TRIMESTRE 2024.

CUADRO N°1 AVANCE PLAN ANUAL

Porcentaje de Avance del Plan Anual de Auditoría y Plan de Actividades de Control del Total Planificadas (Trimestre: Octubre - Diciembre)	70%
Modificaciones al Plan Anual	Si
Observaciones	<p>Respecto del Estado de avance del Plan Anual de Auditorías, este corresponde a un 60% y un 90% de avance del Plan Anual de Control. Se han presentado retrasos debido a la demora en la entrega de documentos solicitados a las Unidades auditadas. El plan anual de auditoria tiene seis auditorías programadas, de las cuales una se encuentra finalizada, una en proceso de finalización, dos en desarrollo y dos que no se realizarán debido a una disminución en la dotación de funcionarios dentro de la Unidad. Las desviaciones de la carta de cumplimiento de nuestras actividades tienen relación con los siguientes puntos: Situación irregular de programas, Licencias médicas de funcionarios del servicio, cambios de funciones de profesionales de la Unidad, Divisiones sin Jefaturas y concentración de horas de trabajo de los profesionales de la unidad por atender requerimientos de Auditoría externa y de la contraloría.</p> <p>Este año se continúa utilizando la Plataforma SAI que es el Sistema de Auditoría Interna de la Contraloría General de la República, en virtud del convenio firmado entre el GORE y este Órgano Contralor.</p>
Aprobación del Plan Anual	Se Aprueba Plan Anual de Auditoria Año 2024 mediante Resolución N° 967 de fecha 12.03.2023.
Conclusiones	<p>Se Aprueba Plan Anual de Actividades de Control año 2024, mediante Resolución Exenta N°968 de fecha 12.03.2023.</p> <p>Se informa que en relación a la Resolución N°2.185 de fecha 03.07.2023 donde designa Comisión Transitoria de Fiscalización para efectos que indica, que tiene por objetivo crear una comisión transitoria de revisión de los programas de transferencia de capital al sector privado (Subtítulo 24 y Subtítulo 33 del presupuesto del Gobierno Regional de Los Lagos). Existen dos profesionales de la Unidad de Control, quienes integraron la respectiva comisión.</p> <p>Analizada las actividades desarrolladas en el cuarto trimestre del año en curso, se puede concluir que el porcentaje de avance señalado presenta un retraso, por los motivos antes enunciados. La Unidad de Control ha trabajado en otras actividades que también se encuentran especificadas en el Plan Anual, como son actividades rutinarias, otras de asesoría y apoyo a la gestión del servicio, a través de reuniones y la entrega de reportes e informes.</p> <p>Para subsanar lo anterior, las dos auditorias que aún no finalizan, serán traspasadas al plan Anual de Auditorias año 2025, y así terminar nuestro análisis.</p>



**CAPÍTULO VI.**

**INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS DE CONTRALORÍA**

**4TO. TRIMESTRE 2024**



**1. NÓMINA DE SEGUIMIENTOS A LOS INFORMES FINALES DE AUDITORÍAS REALIZADAS POR LA CONTRALORIA REGIONAL AL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024.**

Para el Tercer Trimestre del año en curso, se presenta el siguiente Informes de Auditoría emitido por la Contraloría Regional de Los Lagos.

Informe N°	Tipo de Informe	Materia Auditada
358/2024 de fecha 18.12.2024.	Informe Final.	Oficio N° E581390 / 2024 SECRETARÍA REGIONAL MINISTERIAL DE AGRICULTURA, REGIÓN DE LOS LAGOS. Efectuar una auditoría y examen de cuentas a la ejecución del programa “Capacitación para mejorar la Fertilización Integral de las Praderas Permanentes de la región de Los Lagos”, ejecutado por la Secretaría Regional Ministerial de Agricultura, región de los Lagos, - SEREMI de Agricultura Los Lagos-, el cual es financiado por el Gobierno Regional, GORE, Los Lagos.
510/2024 de fecha 08.10.2024.	Pre – Informe Confidencial.	Oficio N° E549377 / 2024. PREINFORME DE OBSERVACIONES DE INVESTIGACIÓN ESPECIAL N° 510, DE 2024, SOBRE EL Examen de cuentas a las transferencias realizadas por parte del Gobierno Regional de Los Lagos a la Universidad Austral de Chile, sede Puerto Montt.
747/2024 de fecha 31.12.2021	Informe Final.	Oficio N° E586571/2024 INFORME FINAL GOBIERNO REGIONAL DE LOS LAGOS INFORME N° 747 / 2024 Realizar una auditoría a los gastos ejecutados; al estado de las transferencias; y al uso de recursos públicos por parte del Gobierno Regional de Los Lagos, durante el periodo comprendido entre los meses de enero y septiembre de 2024, así como al cumplimiento del oficio N° E471612, de 2024, que “Imparte instrucciones con motivo de las próximas elecciones municipales, de Gobernadores/as Regionales, de consejeros/as Regionales y primarias respectivas, de este Órgano de Control. Asimismo, realizar un examen de cuentas respecto de los gastos pagados, así como -en caso de corresponder-, de las transferencias otorgadas durante el año 2024 y que se encuentren rendidas en el periodo examinado.



**CAPÍTULO VII.**

**INFORME DE GESTIÓN UNIDAD DE CONTROL**

**4TO. TRIMESTRE**

**AÑO 2024**



## **I. ANTECEDENTES GENERALES**

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

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

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

- a) Emitir informes trimestrales acerca del estado de avance del ejercicio presupuestario del Gobierno Regional, sobre el flujo de gastos comprometidos para el año presupuestario en curso y ejercicios presupuestarios posteriores, y respecto de los motivos por los cuales no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.
- b) Dar respuesta por escrito a las consultas y peticiones que sean patrocinadas por, a lo menos, un tercio de los consejeros presentes en la sesión en que se trate dicha consulta o petición.
- c) Podrá asesorar al consejo en la definición y evaluación de las auditorías externas que este decida contratar<sup>1</sup>.
- d) Deberá informar al Gobernador Regional y al Consejo Regional sobre las reclamaciones de terceros que hayan sido contratados por el Gobierno Regional para la adquisición de activos no financieros o la ejecución de iniciativas de inversión dentro de la región, o de servicios públicos o instituciones receptoras de transferencias establecidas en convenios con el Gobierno Regional.
- e) Representará al Gobernador Regional los actos del Gobierno Regional que estime ilegales. Dicha representación deberá efectuarse dentro de los diez días siguientes a aquel en que la Unidad de Control haya tomado conocimiento de los mencionados actos ilegales. El Gobernador Regional tendrá un plazo de treinta días para tomar las medidas administrativas que estime pertinentes, sin perjuicio de los establecido en el artículo N° 175 del Código Procesal Penal.
- f) Si el Gobernador Regional no tomare las medidas administrativas necesarias para enmendar el acto representado, la Unidad de Control deberá remitir dicha información a la Contraloría General de la República.

---

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



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

### 2.1. Objetivo General

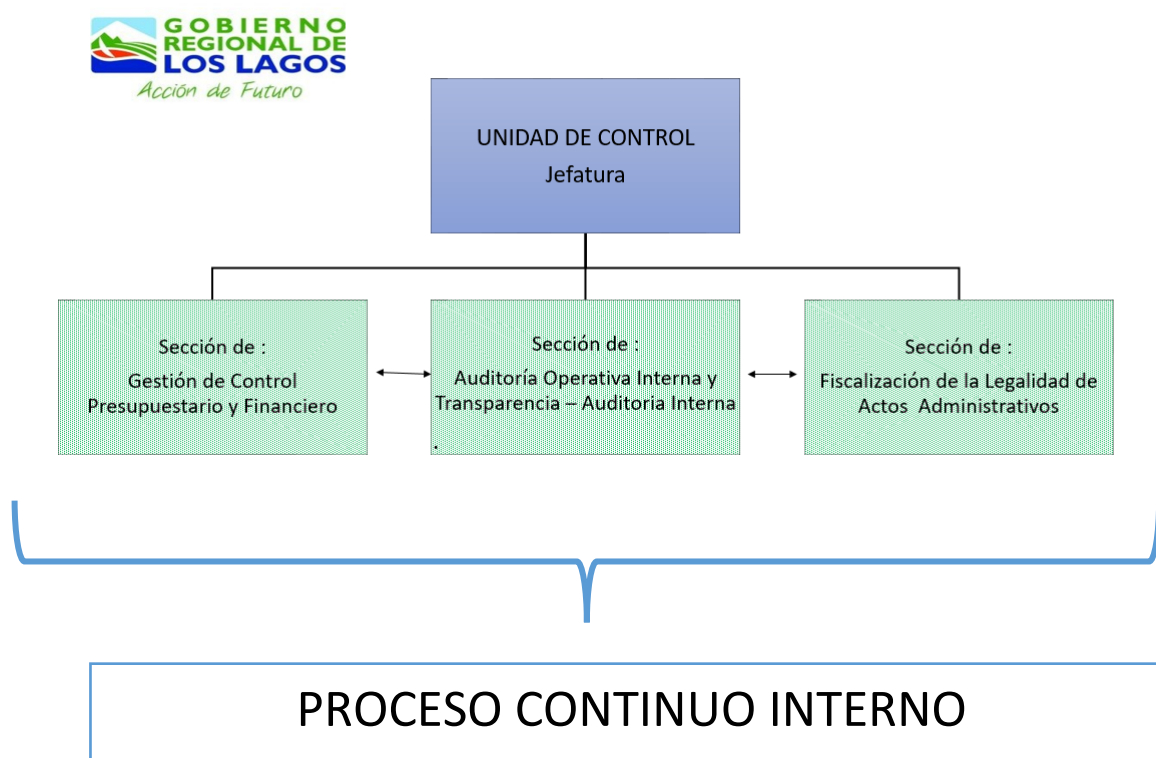
“Realizar la auditoría operativa interna del Gobierno Regional, con el objeto de fiscalizar la legalidad de sus actuaciones y controlar su ejecución financiera y presupuestaria, de acuerdo al marco de las Normas Legales vigentes y de los procesos administrativos establecidos”.

### 2.2. Objetivos Específicos.

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

## II. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL

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



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





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

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

**Funciones:**

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

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

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

**Funciones:**

- a. Realizar la auditoría operativa interna al Gobierno Regional e informar al Consejo Regional sobre auditorías específicas solicitadas por éste.
- b. Puntualizar y describir dentro de los Informes Trimestrales, los motivos por los que no fueron adjudicadas licitaciones públicas de relevancia regional.
- c. Velar por la observancia de las normas sobre Transparencia Activa contenidas en la Ley sobre acceso a la información pública.
- d. Informar a la Jefatura de la Unidad de Control, para que pueda asesorar al Consejo Regional en materia de, realización de auditorías externas en los aspectos técnicos, financieros y presupuestarios<sup>2</sup>
- e. La función de Auditoría Interna del Gobierno Regional de Los Lagos, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Contribuye a cumplir con los objetivos estratégicos de la organización, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar, mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos.

---

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



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

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

**Funciones:**

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

---

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



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

#### **1. JEFATURA DE LA UNIDAD DE CONTROL:**

##### **ROL.**

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

##### **FUNCIONES:**

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



## **2. PROFESIONAL DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO.**

### **ROLES:**

Los profesionales de Control Interno, le corresponderá:

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

### **FUNCIONES**

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

## **3. PERFILES DE LOS PROFESIONALES QUE INTEGRAN EL EQUIPO**

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



## IV. MINUTA DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE CONTROL

AUDITORÍAS TERMINADAS O EN PROCESO A LA FECHA	FECHA DE INFORMES
1. La Auditoría código ASEG – 1 actividad de revisión denominada “Ejecución y Fiscalización de los Fondos FIC desde el año 2018 hasta el año 2022, cuyo objetivo es verificar la correcta ejecución presupuestaria y financiera de los fondos. (2023-2024)	Etapas de Pre – Informe.
2. La Auditoría código ASEG – 2 actividad de revisión denominada “Fiscalización a los Fondos del subtitulo 33 ítem 01 asignación 010 relacionado con el Art. 4 Transitorio Ley N° 20.378 letra a), correspondiente al periodo desde el año 2018 hasta el año 2022, cuyo objetivo es verificar el correcto uso de los recursos públicos. (2023-2024)	En Proceso.
3. La Auditoría Código ASEG-5, llamada al Proceso Viáticos, cuyo objetivo es verificar el cumplimiento de las normas administrativas y la existencia y pertinencia de sus procedimientos año 2022-2023.	En Proceso
<b>REUNIONES SEMANALES EQUIPO DE PROFESIONALES</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Organización del Equipo de Trabajo de la Unidad de Control.</li><li>• Estado de seguimiento de cada una de sus actividades, a través de un control en planilla.</li><li>• Estado de Avance de cada una de las tareas desarrolladas.</li><li>• Trabajo individual con cada uno de los profesionales de la Unidad, en designación de tareas a desarrollar.</li><li>• Participación de diversas capacitaciones del Servicio.</li><li>• Participación en Comisión de Hacienda</li><li>• Participación en Comisión de Obras Paralizadas</li><li>• Participación en diversas sesiones Ordinarias del Consejo Regional.</li></ul>	
<b>OTRAS TAREAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>a. Revisar el Estado de Seguimiento y Apoyo a la CGR, respuestas del Servicio a los Informes Finales.</li><li>b. Monitoreo y Control a la plataforma de Inversión Pública Chile Indica, gasto.</li><li>c. Monitoreo y Control a la plataforma SIGFE.</li><li>d. Actividad de Control N° 1: Revisar las Conciliaciones Bancarias de las Cuentas Corrientes del Gobierno Regional de Los Lagos.</li><li>e. Actividad de Control N° 2: Revisar Garantía de Fiel Cumplimiento y Garantía de Correcta Ejecución de Obra del Gobierno Regional de Los Lagos. El objetivo es revisar el universo de Instrumentos de Garantía en custodia. Informe Terminado y enviado al Jefe Superior del Servicio.</li><li>f. Actividad de Control N° 3: Revisar Procedimiento de Compra Excepcional a través de Trato Directo. El objetivo es revisar la totalidad de Tratos Directos en un período determinado, y si se encuentra apegado a la Normativa de Compras Públicas. Informe Terminado y enviado al Jefe Superior del Servicio.</li><li>g. Actividad de Control N° 4: Monitorear permanentemente las rendiciones de cuentas que efectúan las instituciones públicas y/o privadas, asegurando la celeridad en la revisión, velando por el</li></ul>	



cumplimiento de los plazos establecidos en los propios convenios y manuales de este Gobierno Regional.

- h. Actividad de Control N° 5: Revisar la participación de los funcionarios del Gobierno Regional de Los Lagos a las comisiones, plenario y sesiones extraordinarias del Consejo Regional de Los Lagos, de acuerdo a la invitación y temario en tabla, remitida por la Secretaria Ejecutiva del CORE Los Lagos. El objetivo es analizar y revisar la asistencia imprescindible de los funcionarios del GORE Los Lagos, en el cumplimiento del cometido de las actividades correspondiente.

Para el año 2025, y como una buena práctica Institucional se transparentará a través del portal web, las Actividades de Control Interno y a las Auditorías Internas, a petición del Jefe Superior del Servicio.

