



PLANIFICACIÓN - EJECUCIÓN - SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO – UNIDAD DE SEGUIMIENTO

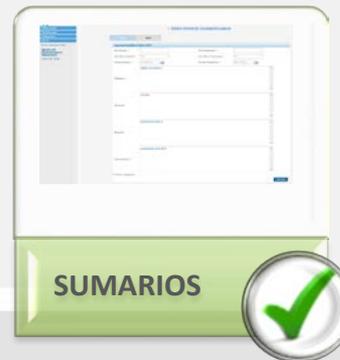
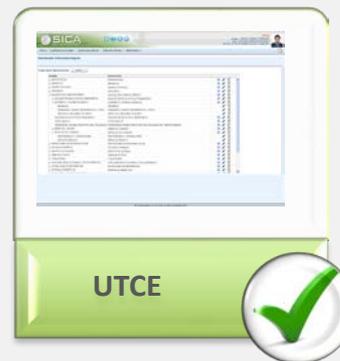


ETAPAS PROCESO DE AUDITORÍA



SISTEMA INTEGRADO PARA EL CONTROL DE AUDITORÍA - SICA

El SICA (Sistema Integrado para el Control de Auditorías) posee distintos módulos que interactúan entre si para obtener los distintos productos.



FLUJO DEL PROCESO DE CONTROL EXTERNO EN SICA





PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN



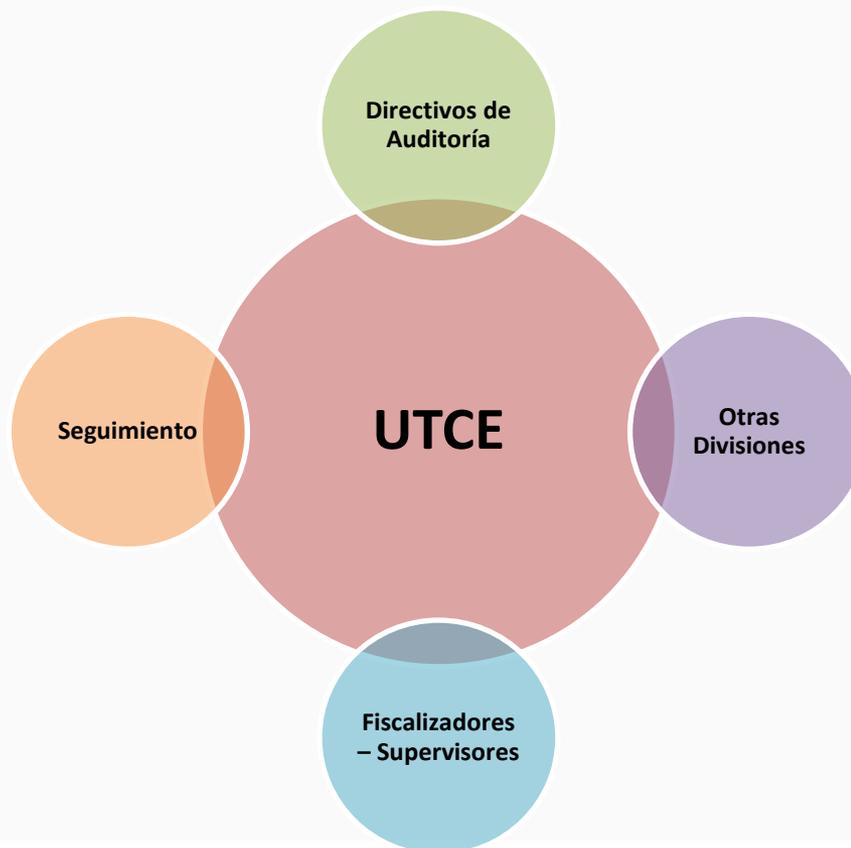
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO – UNIDAD DE SEGUIMIENTO



Antecedentes



Proceso de Mejora Continua



MODELO DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN ANUAL

Matrices de Importancia Relativa

Estratégica

Social

Financiera

Específica
Municipalidades

Variación Presupuestaria
(VP)

Presupuesto en
Programas Sociales
(PPS)

Gasto Total
(GT)

% Población con Ficha
de Protección Social

Dotación de la Entidad
(RRHH)

Importancia Social (IS)
(En base a encuesta CEP)

Cantidad de consultorios
urbanos y rurales

Patrimonio total
(empresas)

Los Indicadores Base se Aplican a todos los Servicios

Índices de Riesgo

Última Fiscalización por parte de CGR

Ejecución presupuestaria

Subsanación de observaciones en seguimiento

Atención de denuncias

Los Indicadores Base se Aplican a todos los Servicios

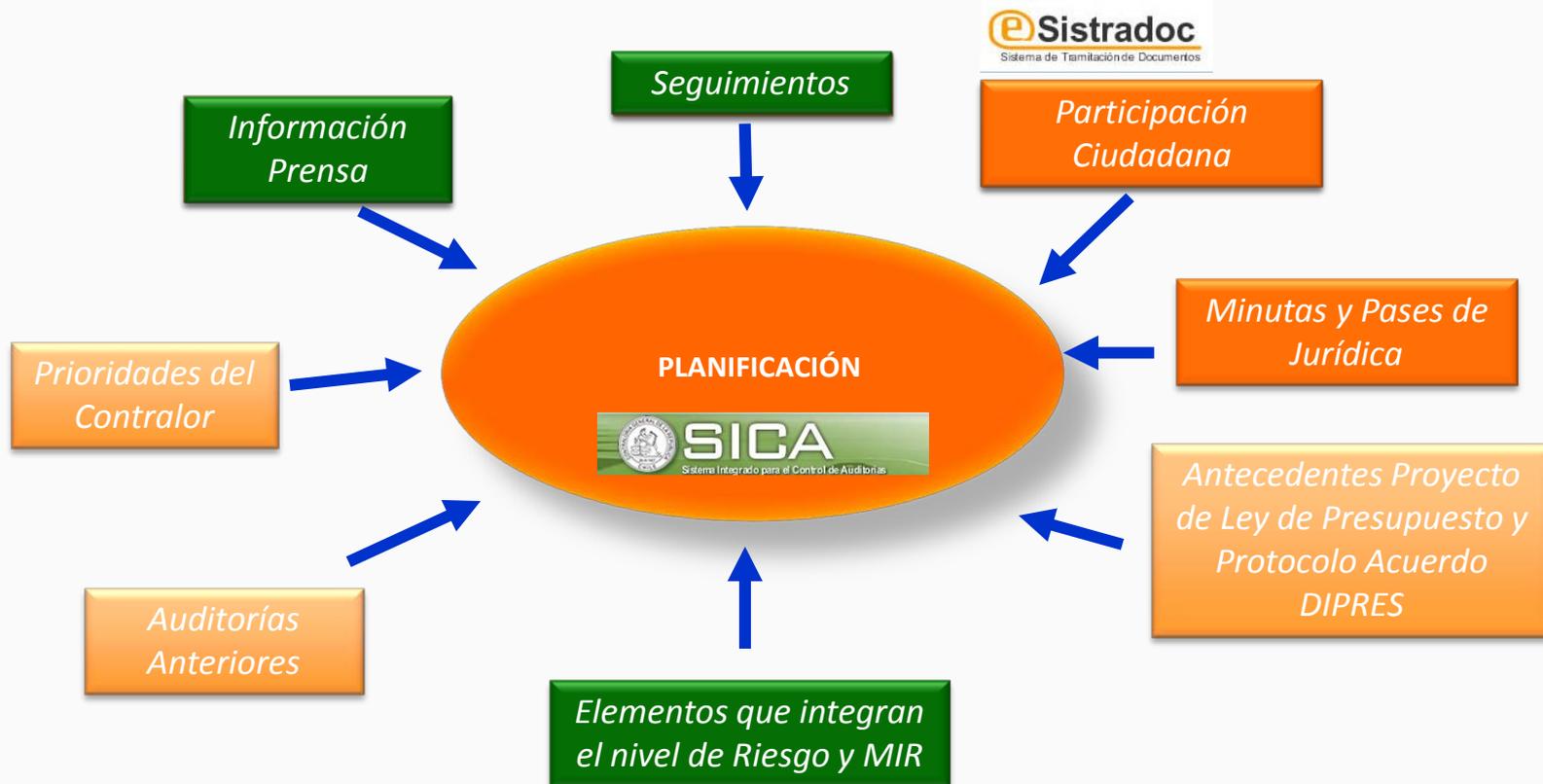
Específica Municipalidades

Dependencia del FCM

Gasto en personal a honorarios y personal de planta

Recuperación cuentas por cobrar

¿Qué tenemos en consideración?



Flexibilidad en el Plan de Auditoría

Proceso de ajustes a la planificación

- Masivo
- A nivel nacional

- Cambios en SICA
- Ingreso nuevos programas



CONTRALORÍA Y CIUDADANO

Fortaleciendo la participación ciudadana en la fiscalización



La Contraloría General de la República le da la bienvenida a este sitio, cuya finalidad es generar una comunicación efectiva entre esta Entidad de Control y los ciudadanos, haciéndoles partícipes de la labor fiscalizadora de nuestra Institución.

Sus inquietudes: ayudaciudadano@contraloria.cl



SUGERENCIA DE FISCALIZACIÓN

A través de esta vía, usted puede proponer a la Contraloría la realización de una auditoría



DENUNCIA EN LÍNEA

Este espacio le permitirá realizar denuncias referidas a hechos que podrían ameritar una



PLAN OPERATIVO DE AUDITORIAS 2015

En esta sección podrá visualizar y contribuir al Plan Operativo de Auditorias 2015.



EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO – UNIDAD DE SEGUIMIENTO



PRODUCTOS

ATENCIÓN DE REFERENCIAS ARA

Ejecución y Cierre de la Inv.

INVESTIGACIÓN ESPECIAL INVE

Planif. y Ejecución de la Inv.

Cierre de la Inv.

AUDITORÍA

Plan de Auditoría

Ejecución de la Auditoría

Cierre de la Auditoría

Etapas de la auditoría



A1: Plan de Auditoría ▾ A2: Ejecución de Auditoría ▾ A3: Cier

- 1.1 Solicitud de antecedentes iniciales
- 1.2 Antecedentes del servicio proporcionados por la UTCE
- 1.3 Objetivos de la revisión y materia a examinar
- 1.4 Normativa general

A2: Ejecución de Auditoría ▾ A3: Cierre de Auditoría ▾

- 2.1 Constitución en el servicio
- 2.2 Conocimiento del servicio y de los procesos a fiscalizar
- 2.3 Muestreo estadístico
- * Partidas clave (opcional)

A3: Cierre de Auditoría ▾

- 3.1 Respuesta del servicio
- 3.2 Reunión de cierre de equipo de auditoría
- 3.3 Flujo de revisión informe final
- 3.4 Registro de resultados de auditoría
- 3.5 Retroalimentación y evaluación general de auditoría



Preinforme



Informe Final



SEGUIMIENTO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE MUNICIPALIDADES
UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO – UNIDAD DE SEGUIMIENTO



SEGUIMIENTO



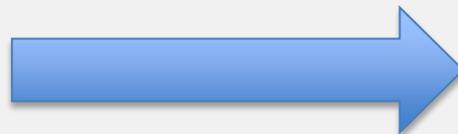
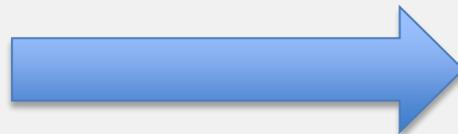
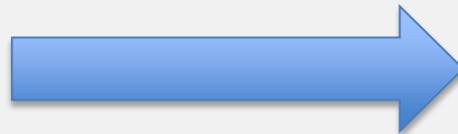
INFORME INVE



INFORME FINAL

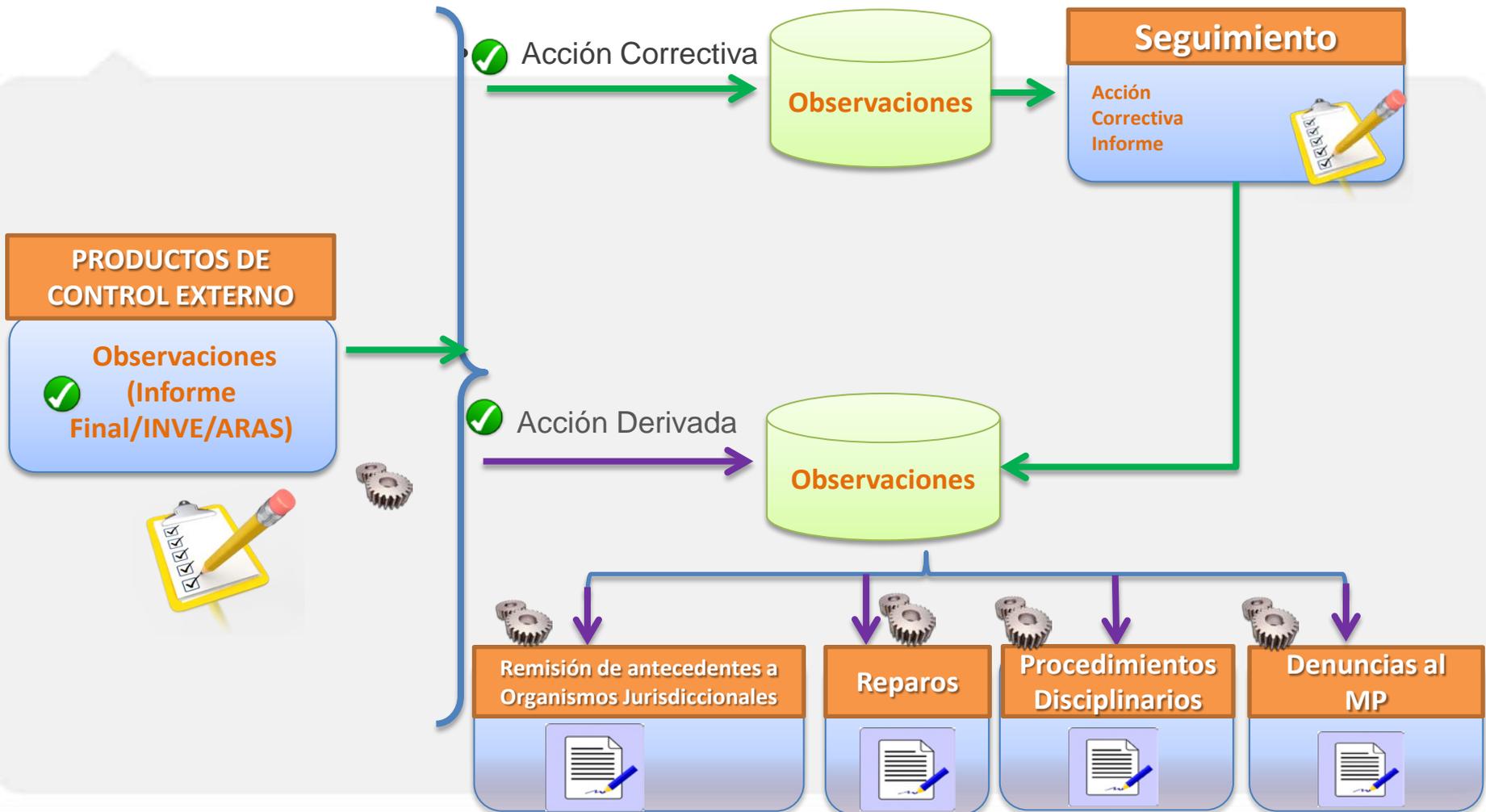


ARA y DICTAMENES



OFICIO DE RESPUESTA

Productos de la Función de Control Externo



Importancia del Seguimiento.

Visión Sistémica



¿EN QUÉ CONSISTE EL SEGUIMIENTO?

Etapas del seguimiento

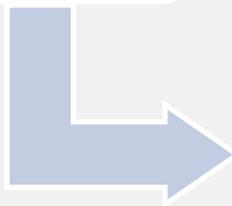
Informe final remite
Anexo de Estado de
Observaciones (AEO)

• **SICA: Cierre Fiscalización**



Entidad auditada
realiza consultas
respecto a
requerimientos

• **Entidad: Implementación de
medidas**



Inicia seguimiento,
verifica medidas y
concluye sobre ellas.

• **USEG**

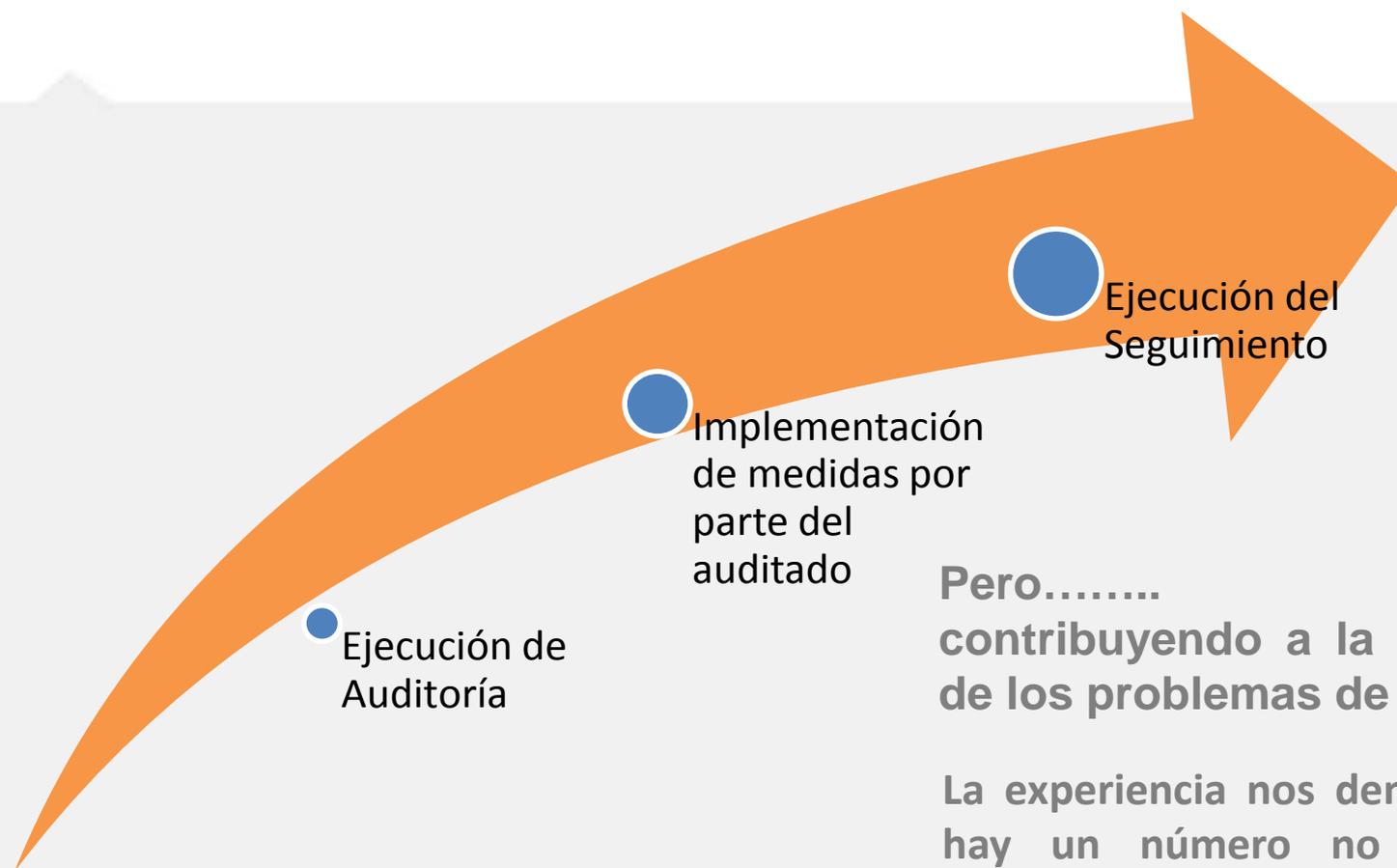
RELEVANCIA DEL ANEXO ESTADO DE OBSERVACIONES

La importancia de que la entidad responda los aspectos considerados en el anexo de estado de observaciones:

- Facilita el inicio oportuno de la auditoría de seguimiento.
- Permite contar previamente con los antecedentes que acreditan las medidas adoptas por la entidad fiscalizada, tener claridad de las validaciones a realizar en terreno y/o la documentación adicionales a solicitar para culminar la auditoría.
- Incrementa la probabilidad de minimizar el tiempo de horas a ejecutar en la respectiva auditoría de seguimiento.

Nota: En caso de que la entidad fiscalizada no responda a los requerimientos solicitados por esta Entidad de Control, se puede hacer uso de la **aplicación del artículo 9° de la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República**, para obtener la información requerida, en concordancia con lo establecido en el artículo 14 del Reglamento de Auditoría de esta Entidad Fiscalizadora, aprobado por Resolución N° 20, de 2015, que Fija Normas que regulan las Auditorías efectuadas por esta Institución de Control.

EVALUACIÓN DEL SEGUIMIENTO



Pero..... ¿Estamos contribuyendo a la resolución de los problemas de fondo?

La experiencia nos demuestra que hay un número no menor de problemas que se repiten auditoría tras auditoría.

INVOLUCRAMIENTO DE LAS UNIDADES DE CONTROL INTERNO (UCIS) EN EL PROCESO DE SEGUIMIENTO

¿Cuáles son nuestros intereses comunes?

- Usualmente nos relacionamos desde de nuestras diferencias, pero siempre podemos construir una relación en base a nuestras similitudes.
- Tanto la CGR como los Unidades de Control Interno queremos contribuir a la mejora de los servicios que las entidades públicas entregan a la comunidad.

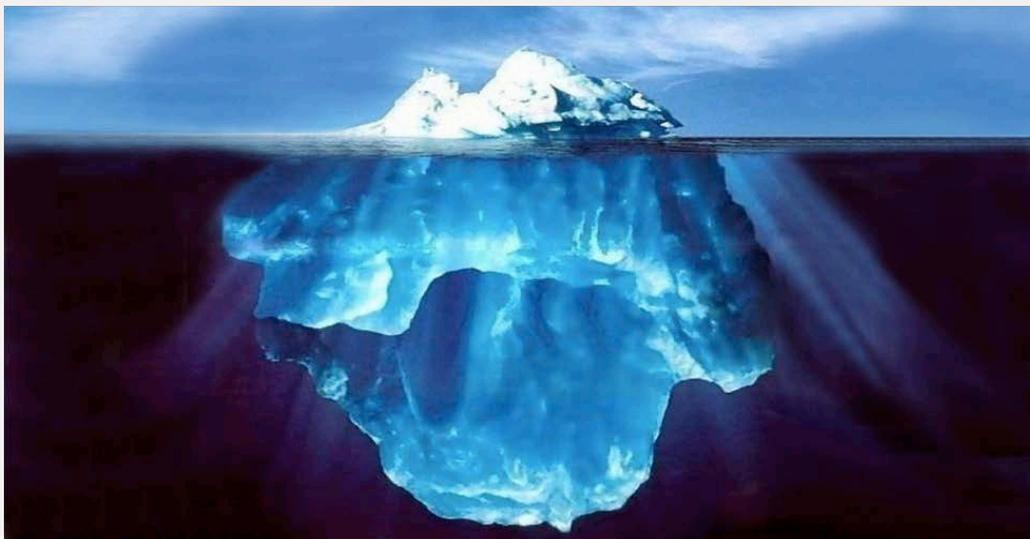


- En relación a este punto no existen discrepancias entre ambos roles.

INVOLUCRAMIENTO DE LAS UNIDADES DE CONTROL INTERNO (UCIS) EN EL PROCESO DE SEGUIMIENTO

¿Qué hacemos actualmente?

- Actualmente las UCIs respecto a nuestras auditorías, están principalmente enfocadas en corregir los problemas que detectamos, pero no tanto así en prevenirlos.
- Desde la CGR nos relacionamos con ellos principalmente indicándoles cuales son los síntomas de sus problemas y requiriendo algunas acciones que apuntan a atacar estos síntomas.



**Pero.....
¿Resolvemos
los problemas
de fondo?**

IDENTIFICANDO LAS CAUSAS DE NUESTROS PROBLEMAS

Usualmente nos quedamos con la recomendación pero...
¿Hacemos algo por identificar sus causas?

Causas del Problema



¿En qué estamos pensando?

- Una vez cerrado un trabajo de fiscalización, el SICA automáticamente remitirá un correo a la autoridad del servicio auditado y los responsables de la auditoría en dicha entidad, indicando el cierre de la auditoría y notificando las observaciones que serán objeto de seguimiento.
- En dicho correo se indicará también el número telefónico del encargado de la USEG respectiva, con el fin de fortalecer la relación colaborativa entre los servicios auditados y la Contraloría, a través del establecimiento de un canal de comunicación que permita aclarar dudas respecto a los requerimientos formulados.
- Cuando haya transcurrido a lo menos el 50% del tiempo definido para la implementación de medidas por parte del servicio, para una observación determinada, el sistema de auditorías generará una notificación automática a los responsables en la entidad auditada, indicando que el plazo establecido para la implementación de medidas de la o las observaciones, está próximo a vencer.

¿En qué estamos pensando?

- A través de el establecimiento de un canal de comunicación que permita aclarar dudas y con los recordatorios que enviemos, pretendemos incentivar que implementen las acciones correctivas siempre antes de que se inicie el seguimiento y no durante ese proceso.
- Por otro lado se espera que dentro de lo posible, que los seguimientos comiencen con toda la documentación de respaldo que acredite las acciones implementadas por el servicio.

CONTRIBUCIÓN AL EMPODERAMIENTO DE LAS UCI

- Los problemas que la CGR detecta no son los problemas del encargado del Control Interno, sino que de la organización.
- Muchas veces las jefaturas de las entidades públicas no se interiorizan de los resultados de las auditorías y se limitan a delegar su resolución en los UCIs.



Desde la Contraloría podemos contribuir al empoderamiento de las UCIs, relevando los problemas detectados a través de la entrega de información consolidada y de fácil acceso a los directivos de las entidades públicas.

¿Hacia donde vamos?

La información relativa a los seguimientos efectuados estará disponible en DELFOS y será de libre acceso para la autoridades, funcionarios públicos y la ciudadanía.



Por otro lado, de forma semestral, será remitido a las Autoridades de cada servicio público, Auditores Ministeriales o Jefes de Auditoría Interna y Encargados de Control Interno Municipal, un reporte consolidado con todas las observaciones formuladas entre el 1 enero 2014 y la fecha de formulación del reporte, indicando las observaciones por, producto de origen y su estado.

De esta forma, queremos que a través de la remisión y publicación de resultados de una forma consolidada, se genere preocupación en todos los miembros de los organismos públicos, por subsanar sus observaciones.

¿Hacia donde vamos?

- Generando indicadores de fácil comprensión para la ciudadanía, que den cuenta del desempeño de las entidades públicas, sobre:
 - Total de observaciones por entidad en un periodo determinado.
 - Total de observaciones por complejidad.
 - Porcentaje de subsanación de observaciones.
- Permitirá empoderar a la ciudadanía para exigir una mejora del desempeño de los servicios públicos, lo cual repercutirá también en la mejora de la oportunidad y calidad de los servicios entregados.

Porque al final de una evaluación...



Todos queremos salir triunfantes



Muchas gracias