

PLAN TRIENAL Y ANUAL 2005 – 2007 DE AUDITORÍA

A. INTRODUCCIÓN

La Dirección de Contabilidad y Finanzas ha establecido un plan trienal de auditoría, que se fundamenta en los siguientes **objetivos institucionales**:

- ▲ Mejoramiento del Control Interno Institucional.
- ▲ Mejoramiento de la información relacionada con los estados financieros ministeriales.
- ▲ Mejoramiento del Control de la Ejecución Presupuestaria Ministerial.
- ▲ Aseguramiento de la rendición de cuentas ministeriales a la Contraloría General de la República.
- ▲ Validación de los Programas de Mejoramiento de la Gestión del Servicio e indicadores de desempeño colectivo.

A estos objetivos institucionales, se incorporaron los **objetivos ministeriales para el año 2005**, señalados en el Of. Ord. N°3142, de 16.11.2004, del Sr. Subsecretario de Obras Públicas, cual es la “Evaluación del Sistema de Personal en cada Dirección del MOP” (verificar sus procesos, controles internos, recuperación e licencias médicas, etc.) y los **objetivos gubernamentales**, incluidos en correo enviado por el CAIGG, cuales son: realizar auditorías preventivas destinadas al control de la probidad pública; identificar y sistematizar áreas y procesos críticos construyendo mapas de riesgo institucional; y auditorías que requiera el CAIGG.

Producto de ello, se determinaron actividades de control a realizar, de modo que atendieran los objetivos institucionales, ministeriales y gubernamentales, lo que se ha concretado, a través del plan trienal y del plan anual.

En razón de lo expuesto, se describe a continuación cada una de las auditorías definidas para este Plan Trienal, indicando para cada una de ellas:

- Actividades
- Objetivos de Control y Objetivos específicos
- Procedimientos
- Elementos relevantes de los objetivos institucionales, ministeriales y gubernamental

En general, para la elaboración del Plan Trienal se consideró la priorización de alto riesgo que se indica en Anexos N°5 y 6 y, en aquellos casos en que no fue así, en Anexo N°7 se indican las razones de su exclusión.

A continuación se presentan las auditorías de acuerdo al tipo de objetivos:

a. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

1. Auditoría a Análisis de Cuenta SICOF

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras incluidas en los estados financieros ministeriales.
- ▲ Depurar la información contenida en los estados financieros, para que refleje más fielmente la situación ministerial.

Procedimientos

- ▲ Requerir los inventarios de cuentas.
- ▲ Analizar inconsistencias generales.
- ▲ Preparar hojas de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.
- ▲ Emitir Informe al Director DCyF

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCyF.

2. Auditoría a Regularizaciones por traspasos contables

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras incluidas en los estados financieros ministeriales.
- ▲ Depurar la información contenida en los estados financieros, para que refleje más fielmente la situación ministerial.

Procedimientos

- ▲ Requerir los traspasos y sus justificaciones.
- ▲ Analizar inconsistencias generales.
- ▲ Preparar hojas de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.
- ▲ Emitir Informe al Director DCyF

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

3. Seguimiento de compromisos de recomendaciones

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Asegurar el cumplimiento de los compromisos derivados de las recomendaciones efectuadas en las auditorías.

Procedimientos

- ▲ Solicitar documento donde se certifique cumplimiento.
- ▲ Examinar en terreno ejecución de la recomendación.
- ▲ Emitir opinión, a través de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

4. Auditorías a la validación, elaboración y visación de pagos (trimestrales) a nivel ministerial.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control que asegure que el gasto corresponda a la imputación a la cual se carga.
- ▲ Verificar la racionalidad del gasto que se paga.

Procedimientos

- ▲ Análisis de la documentación que sustenta el pago.
- ▲ Definir que los gastos aceptados correspondan a aquellos que tienen autorización de gasto.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar que los gastos administrativos relacionados a inversión correspondan a esa naturaleza del gasto.

5. Auditorías al 60% de la ejecución presupuestaria del Servicio (subtítulo 22).

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control que asegure que el gasto corresponda a la imputación a la cual se carga.
- ▲ Verificar la racionalidad del gasto que se paga.

Procedimientos

- ▲ Análisis de la documentación que sustenta el pago.
- ▲ Definir que los gastos aceptados correspondan a aquellos que tienen autorización de gasto.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar que los gastos administrativos relacionados a inversión correspondan a esa naturaleza del gasto.

6. Auditoría a la actualización de Manuales.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control que asegure que el gasto corresponda a la imputación a la cual se carga.

- ▲ Verificar la racionalidad del gasto que se paga.

Procedimientos

- ▲ Recopilación de los manuales y sus actualizaciones.
- ▲ Análisis de los manuales y las actualizaciones existentes.
- ▲ Definir recomendaciones relacionadas al examen.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la ejecución de los procedimientos que instruyen los procesos que realiza el Servicio.

7. Auditoría a estados de pago y carpeta de contrato.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Verificar que los pagos correspondan la ejecución física y que se cumplan las condiciones generales establecidas en los reglamentos, bases administrativas y especificaciones, en el ámbito de las funciones de la DCyF.
- ▲ Verificar que los registros contables reflejen la situación del contrato.

Procedimientos

- ▲ Requerir estados de pago y carpeta de contrato.
- ▲ Conciliar información de documentos con registros contables, detectando las diferencias.
- ▲ Análisis y ajustes de las diferencias.
- ▲ Emisión del informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que la información contable de contratos es correcta.

8. Auditoría al Ingreso, verificación, digitación, custodia y devolución de garantías de contratos, para estados de pago y retenciones.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Verificar que las garantías existan y estén vigentes, de acuerdo a la reglamentación.

Procedimientos

- ▲ Examinar, a través de muestras, las garantías que deben respaldar los contratos y su ubicación física.
- ▲ Examinar la digitación de las garantías, en el módulo de garantías.
- ▲ Verificar oportunidad de devolución y otros aspectos relacionados.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que existan todas las garantías de los contratos y que su custodia tenga niveles de seguridad adecuados.

9. Auditoría al Ingreso, verificación, digitación, custodia y devolución de otras garantías.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Verificar que las garantías existan, de acuerdo a la reglamentación.

Procedimientos

- ▲ Examinar, a través de muestras, las otras garantías existentes y su ubicación física.
- ▲ Examinar la digitación de las garantías, en el módulo de garantías.
- ▲ Verificar oportunidad de devolución y otros aspectos relacionados.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que las otras garantías que resguarden responsabilidades se encuentren bien custodiadas y que existan niveles de seguridad adecuados.

10. Reimpresión de cheques.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Verificar que los motivos porque se reimprimen los cheques correspondan a un hecho efectivo y cuyo control se encuentre operando eficientemente.

Procedimientos

- ▲ Examinar, operaciones que han requerido reimpresión de cheques, estableciendo causas y periodicidad de ocurrencia.
- ▲ Verificar quien lo realiza y con que autorizaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que las otras garantías que resguarden responsabilidades se encuentren bien custodiadas y que existan niveles de seguridad adecuados.

11. Auditoría al ingreso de nuevos funcionarios al Sistema de Remuneraciones.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno institucional.
- ▲ Generar un control al pago que asegure un correcto pago.

Procedimientos

- ▲ Generar un archivo con los nuevos funcionarios del MOP.
- ▲ Preparar programa de verificación del correcto ingreso y pago.
- ▲ Aplicar programa al archivo generado.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que los pagos sean bien efectuados.

12. Auditoría a la incorporación de nuevas asignaciones para el pago de funcionarios.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno institucional.
- ▲ Generar un control al pago que asegure un correcto pago.

Procedimientos

- ▲ Generar un archivo de los funcionarios del MOP afecto a estas asignaciones.
- ▲ Preparar programa de verificación de la correcta aplicación de estas asignaciones.
- ▲ Aplicar programa al archivo generado.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Garantizar que los pagos sean bien efectuados.

13. Auditoría al ingreso de información variable y modificación de los atributos de pago del Sistema de Remuneraciones.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control previo al pago de las remuneraciones.

Procedimientos

- ▲ Generar un archivo de los funcionarios del MOP afecto a modificaciones en sus remuneraciones.
- ▲ Preparar programa de verificación de la correcta aplicación de estas modificaciones.
- ▲ Aplicar programa al archivo generado.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Controlar que todas las modificaciones efectuadas a los datos del sistema fueron efectuados correctamente.

14. Auditoría al ingreso de descuentos varios.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control previo al pago de las remuneraciones y aplicación de descuentos.

Procedimientos

- ▲ Generar un archivo de los funcionarios del MOP afecto a descuentos en sus remuneraciones.
- ▲ Preparar programa de verificación de la aplicación de estos descuentos.
- ▲ Aplicar programa al archivo generado.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Controlar que todas las modificaciones efectuadas a los datos del sistema fueron efectuados correctamente.

15. Auditoría a haberes cancelados a personal DCyF

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control previo al pago que asegure que los haberes cancelados sean los correspondientes a las personas.

Procedimientos

- ▲ Generar un archivo de los haberes de los funcionarios DCyF.
- ▲ Preparar programa de verificación de la correcta aplicación de estos haberes.
- ▲ Aplicar programa al archivo generado.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Asegurar que los pagos de remuneraciones de los funcionarios DCYF sean correctos.

16. Auditoría a la emisión de liquidaciones manuales.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Generar un control previo al pago que asegure que las planillas manuales se hayan hecho según correspondía.

Procedimientos

- ▲ Solicitar planillas manuales.
- ▲ Preparar programa de verificación de la confección de las planillas manuales.
- ▲ Aplicar programa.
- ▲ Análisis de desviaciones.
- ▲ Emisión de informe final.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Asegurar que los pagos de remuneraciones mediante planilla manual, de los funcionarios DCYF, sean los correctos.

17. Auditoría al ingreso de información al Sistema Chile compras.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno presupuestario ministerial.
- ▲ Mejoramiento de la gestión de abastecimientos del Servicio.

Procedimientos

- ▲ Recopilar antecedentes del Sistema Chile Compras.
- ▲ Generar un programa de auditoría ad hoc.
- ▲ Analizar y proponer mejoramientos.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Examinar y mejorar la gestión de abastecimientos y servicios del Servicio.

18. Auditoría a Avance de PMG DCYF

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar el grado de avance de los PMG, para informar a la autoridad.
- ▲ Identificar las desviaciones y proponer que se corrijan en forma anticipada.

Procedimientos

- ▲ Recabar información sobre los PMG comprometidos en cada área / sistema.
- ▲ Solicitar avance de los PMG.
- ▲ Verificar en terreno su cumplimiento.
- ▲ Aplicar técnicas de auditoría para emitir opinión sobre avance, con énfasis en las desviaciones, para corregir o agilizar su ejecución.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Cumplir el 95% de los Programas de Mejoramiento de la Gestión 2003–2004.
- ▲ Potenciar la planificación.

19. Certificación de indicadores de desempeño (Ley Nuevo Trato Laboral)

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.

Objetivos Específicos

- ▲ Corroborar que los resultados de los indicadores informados, por las unidades responsables, sea el que corresponde.

Procedimientos

- ▲ Generar hoja de trabajo.
- ▲ Verificar los resultados informados.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Asegurar que la información certificada sea la que corresponde.

20. Peticiones extraordinarias del Director de Servicio y de otras autoridades del MOP.

Peticiones aún no definidas.

b. OBJETIVOS MINISTERIALES

Mediante oficio OF. ORD. N°3142, de 16 de noviembre de 2004, del Sr. Subsecretario de Obras Públicas, se define como **objetivo de auditoría ministerial para el año 2005** la "Evaluación del Sistema de Personal en cada Dirección del MOP.

c. OBJETIVOS GUBERNAMENTALES

Mediante correo enviado por el CAIGG, el 22 de noviembre de 2004, por la Srta. Daniela Caldana, señala los **objetivos de auditoría gubernamentales para el año 2005**, cuales son: realizar auditorías preventivas destinadas al control de la probidad pública; identificar y sistematizar áreas y procesos críticos construyendo mapas de riesgo institucional; y auditorías que requiera el CAIGG.