



Reg. 110 /16.12.2021
A. I.

ORD. N° 4155 /

ANT.: Documento Técnico N°108, de 2020, del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno.

Oficio N°251, del 10 de diciembre de 2020, del CAIGG.

MAT.: Plan Anual de Auditoría para 2022.

SANTIAGO, 30 DIC 2021

DE : DIRECTORA DE PRESUPUESTOS

A : AUDITOR GENERAL DE GOBIERNO

Cúmpleme adjuntar el Plan Anual de Auditoría de este servicio para 2022, elaborado conforme a las pautas contenidas en el Documento Técnico N°108, de 2020, de ese Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno.

Saluda atentamente a Ud.,

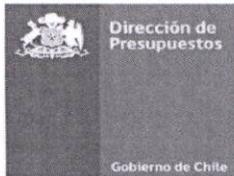

CRISTINA TORRES DELGADO
Directora de Presupuestos


JEF / GLB

Adjunto: Informe Plan Anual 2022 y anexos;
Resolución que aprueba Plan;
Archivos Excel del Plan.

Distribución:

- Auditor General de Gobierno.
- Auditor Ministerial de Hacienda.
- Auditoría Interna DIPRES
- Oficina Partes DIPRES



Reg. 111/16-12-2021
AI

**FORMALIZA PLAN ANUAL DE AUDITORÍA
INTERNA AÑO 2022, DE LA DIRECCIÓN DE
PRESUPUESTOS.**



SANTIAGO, 30 DIC 2021

RESOLUCIÓN EXENTA N° 458 /

VISTOS

El DFL. N° 106, de 1960, del Ministerio de Hacienda; la resolución N°6 y N°7, de 2019, de la Contraloría General de la República; el D.F.L. N°1/ 19.653, de 2001, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la ley N°18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado; la ley N°19.880 de Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los Actos de la Administración del Estado; el Documento Técnico N°108 versión 0.2, Plan Anual de Auditoría Basado en Riesgos y el Oficio Circular N°251, del 10 de diciembre de 2020, del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, y

CONSIDERANDO

1°.-Que, en conformidad a lo dispuesto en el Documento Técnico precedente señalado y a las instrucciones del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno se debe establecer planes basados en riesgos, a fin de determinar las prioridades de la auditoría interna, y cuyas modificaciones posteriores deben ser informadas al Consejo;

2°.- Que, este Plan o sus modificaciones, deben ser formalizados por Resolución Exenta por el Jefe del Servicio respectivo.

RESUELVO

1°.- Apruébase y formalícese el Plan Anual de Auditoría Interna para el año 2022, de la Dirección de Presupuestos, de fecha 30 de diciembre de 2021, cuyo texto se acompaña como anexo y forma parte de esta resolución.

ANÓTESE Y COMUNÍQUESE



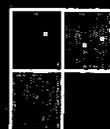
Cristina Torres Delgado
**CRISTINA TORRES DELGADO
DIRECTORA DE PRESUPUESTOS**

Distribución:

- Auditoría Interna DIPRES
- Oficina de Partes DIPRES

2022

**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2022
DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS**





Reg. 112 / 16-12-2021
A.I.

PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2022 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS



Contenidos

1	ANTECEDENTES GENERALES DEL SERVICIO.....	3
1.1	Normativa Jurídica que rige al Servicio.....	3
1.2	Misión Institucional.	3
1.3	Objetivos Estratégicos Institucionales.....	3
1.4	Productos Estratégicos.....	4
1.4.1	Planificación y Gestión Presupuestaria.	4
1.4.2	Gestión de Activos y Pasivos Financieros del Sector Público.	4
1.4.3	Sistema de Evaluación y Control de Gestión.	4
1.4.4	Estudios e Investigación. Generación de Información Pública.	4
1.4.5	Informes y Estudios de Proyectos de Ley.	5
1.5	Clientes Externos.....	5
1.6	Análisis FODA.....	5
2	MAPA DE ASEGURAMIENTO.....	6
2.1	Determinación del Universo de Auditoría.	6
2.1.1	Obtención de Información relevante para la determinación del Universo.	6
2.1.2	Universo Materias de Auditoría.....	11
2.2	Creación Mapa de Aseguramiento.....	11
3	FACTORES DE RIESGOS CRÍTICOS GLOBALES UTILIZADOS Y SU PONDERACIÓN ESTRATÉGICA.	12
3.1	Metodología.....	12
3.2	Factores de riesgos críticos Globales Utilizados.....	12
4	RANKING DE MATERIAS DE AUDITORÍAS.....	14
4.1	Ranking de Materias de Aseguramiento.....	14
4.2	Determinación de Auditorías en base al Ranking de Aseguramiento.....	14
4.3	Justificación de Auditorías Específicas en base al Ranking de Aseguramiento.	15
5	JUSTIFICACIÓN DE MATERIAS DE AUDITORÍAS CON CRITICIDADES ALTAS NO CONSIDERADAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA.....	18
6	TRABAJOS DE CONSULTORÍA.	18
7	TRABAJOS SOLICITADOS POR LA JEFA DE SERVICIO.....	18
8	FORMA DE PRIORIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE SEGUIMIENTO.....	18
9	INDICADORES DE CONTROL DE AVANCE Y RESULTADOS.....	19
10	RECURSOS HORAS HOMBRES DISPONIBLES ESTIMADAS.....	19
11	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA.....	20
	ANEXOS.....	21

1 Antecedentes Generales del Servicio.

El Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno formuló en el mes de octubre del año 2020 el Documento Técnico N°108, versión 0.2–Plan Anual de Auditoría Basado en Riesgos.

Este incluye un análisis integral por parte de la función de auditoría de todos los elementos internos y externos a la organización, con la finalidad de determinar los eventos que cuentan con la mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos, y que, a su vez, cuentan con el mayor nivel de riesgo. En base a estos elementos, se debe formular un Plan Anual de Auditoría que incluya las materias que deberían requerir mayor dedicación para la función de auditoría. Cabe mencionar que el análisis solicitado incorpora factores relacionados con la existencia de compromisos en el Programa de Gobierno, probidad y transparencia, entre otros.

Conforme a las Definiciones Estratégicas, descritas en el Formulario A1, la Dirección de Presupuestos se define de la siguiente manera:

1.1 Normativa Jurídica que rige al Servicio.

La Dirección de Presupuestos tiene su base legal en el artículo 1° del DFL N°106, de 1960, del Ministerio de Hacienda, y sus modificaciones (Ley N°17.063; Ley N°19.896) que indica: "La Dirección de Presupuestos es un servicio dependiente del Ministerio de Hacienda, cuya función principal es la elaboración del Presupuesto de la Nación y la aplicación de la Política Presupuestaria en el contexto de los planes de desarrollo social y económico y demás objetivos nacionales".

Asimismo, el D.L. 1263, de 1975, Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado establece: "La Dirección de Presupuestos es el organismo técnico encargado de proponer la asignación de los recursos financieros del Estado.

Le compete, además sólo a dicha Dirección, orientar y regular el proceso de formulación presupuestaria. Asimismo, le incumbe regular y supervisar la ejecución del gasto público".

1.2 Misión Institucional.

La Dirección de Presupuestos presenta la siguiente Misión Institucional:

"Organismo técnico encargado de velar por una asignación y uso eficiente de los recursos públicos en el marco de la política fiscal, mediante la aplicación de sistemas e instrumentos de gestión financiera, programación y control de gestión".

1.3 Objetivos Estratégicos Institucionales

La Dirección de Presupuestos presenta 5 objetivos estratégicos:

1. Fortalecer el presupuesto como instrumento para la asignación eficiente de los recursos públicos, en función de los objetivos prioritarios de la acción gubernamental, optimizando los procedimientos para la formulación, discusión, ejecución y evaluación del mismo.
2. Estimar las entradas (ingresos, excedentes e intereses de activos financieros) del sector público y su rendimiento proyectado, y optimizar la capacidad de movilización de recursos para el logro de los objetivos de la acción gubernamental.
3. Promover la eficiencia en el uso de los recursos públicos a través de la integración de los instrumentos de control de gestión pública con el presupuesto.

4. Fortalecer la coordinación de DIPRES con los actores con los cuales se relaciona (Ministerios y sus instituciones, Contraloría General de la República, Congreso Nacional, gremios, otros), para concretar la elaboración y tramitación de los anteproyectos y proyectos de ley en los ámbitos propios de su responsabilidad.
5. Informar a las instituciones públicas, al Congreso Nacional y a la ciudadanía en general sobre la asignación y aplicación de los recursos financieros del sector público y sus perspectivas de mediano plazo, a través de la página web o de información física enviada al Congreso, a la Presidencia y a otras instituciones o a la ciudadanía, estas últimas según requerimiento.

1.4 Productos Estratégicos.

A continuación, se presentan los 5 productos estratégicos que elabora la Dirección de Presupuestos: (1) Planificación y Gestión Presupuestaria, (2) Gestión de Activos y Pasivos Financieros del Sector Público, (3) Sistema de Evaluación y Control de Gestión, (4) Estudios e Investigación y generación de información pública, (5) Informes y estudios de Proyectos de Ley.

1.4.1 Planificación y Gestión Presupuestaria.

Elaboración de la ley de Presupuestos del Sector Público y la aplicación de la política presupuestaria en el contexto de los planes de desarrollo social y económico y demás objetivos nacionales.

Da cuenta de:

- La planificación y definición de normas, procedimientos y autorizaciones que regulan la formulación y ejecución de la Ley de Presupuestos de acuerdo a las directrices impartidas por el Gobierno.
- Implantación, operación y mantención de sistemas de información administrativo y financiero para la gestión financiera del sector público,
- La estimación de los ingresos que percibirá el Fisco como fuente de financiamiento del gasto que efectúan las instituciones y servicios públicos, del pago de subsidios y otros compromisos del Fisco.
- Confección del proyecto de decreto que contiene la autorización máxima de Ingresos y Gastos de cada Empresa Pública.
- La meta vigente de Balance Estructural, en concordancia con la definición de Política Fiscal.

1.4.2 Gestión de Activos y Pasivos Financieros del Sector Público.

Acciones que se reflejan en documentos que incluyen información relevante para la administración, rentabilidad y toma de decisiones en materia de activos y pasivos financieros del Gobierno Central, de acuerdo a las Normas Especiales de Divulgación de Datos supervisadas por el FMI.

1.4.3 Sistema de Evaluación y Control de Gestión.

Conjunto estructurado de principios, reglas e instrumentos de evaluación y control de gestión que generan información de desempeño que apoya la toma de decisiones durante el ciclo presupuestario, contribuyendo al fortalecimiento del control de gestión del Gobierno Central y mejoramiento de la calidad del gasto.

1.4.4 Estudios e Investigación. Generación de Información Pública.

Documentos relacionados con materias específicas y atinentes a las funciones de la institución. La información de resultados que estos entregan, apoya el proceso de toma de decisiones de políticas de finanzas públicas.

1.4.5 Informes y Estudios de Proyectos de Ley.

Documentos que incluyen informes y/o estudios sobre políticas y/o programas con impacto fiscal. Asimismo, estudios, diagnóstico y diseño de políticas de administración de personal. Incluye iniciativas legales y reglamentarias, los costos que importan, su financiamiento e impacto fiscal.

1.5 Clientes Externos.

La Dirección de Presupuestos interactúa con los siguientes Clientes Externos¹:

CLIENTES	
1	Presidente de la República.
2	Ministro de Hacienda.
3	Parlamentarios (Incluye Comisiones de Hacienda del Senado, y Cámara de Diputados, Biblioteca del Congreso).
4	Poder Judicial.
5	Todos los ministerios y sus servicios dependientes.
6	Empresas Públicas.
7	Contraloría General de la República.
8	Organizaciones sociales, gremiales y políticas.
9	Académicos y analistas financieros y económicos.
10	Medios de Comunicación.
11	Organismos Internacionales.
12	Comité Financiero.
13	Banco Central.
14	Ministerio Público

1.6 Análisis FODA.

A continuación, se presenta un análisis FODA de la Dirección de Presupuestos, es decir, sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas:

ANÁLISIS FODA		
DE CARÁCTER INTERNO	Fortalezas	La posibilidad de avanzar en la mejora de sus procesos, principalmente el presupuestario, que es su ocupación principal, con las distintas unidades técnicas que lo apoyen de las que pueden generarse en el futuro, incorporando nuevos conceptos e instrumentos para la formulación de un presupuesto eficaz.
		Cuenta con un sólido equipo multiprofesional de alta competencia y experiencia.
		Cuenta con el Sistema de Información de Gestión Financiera del Estado, que proporciona información contable a nivel Gubernamental (SIGFE).
		Tiene facultades exclusivas establecidas por ley
	Debilidades	Necesidad de conseguir resultados inmediatos.

¹ Información extraída del Formulario A1 sobre definiciones estratégicas de la Dirección de Presupuestos.

DE CARÁCTER EXTERNO	Amenazas	Observaciones de auditorías de la Contraloría General de la República por resolver.
		Que el sistema de información para el Estado (SIGFE) no cubra adecuadamente las necesidades de los organismos del Estado.
	Oportunidades	Es reconocido como un servicio de excelencia.
		Permitir a otros servicios apreciar con la mirada experta de la Dirección de Presupuestos aquellos programas gubernamentales que deben fortalecerse, modificarse o eliminarse.
		La posibilidad de proponer mejoras para perfeccionar el proceso presupuestario, las políticas de administración de personal, la institucionalidad pública y los programas públicos de alto contenido fiscal y social, el manejo eficiente de los activos y pasivos del Estado, y mejorar el sistema SIGFE, evitando incidencias u otras dificultades para la información adecuada a los entes públicos.
		La legislación le otorga facultades suficientes para desarrollar su función.
		Desarrollar trabajos de auditoría congruentes con el Programa de Gobierno.

2 Mapa de Aseguramiento.

El mapa de aseguramiento es un registro de la organización, que pretende mostrar la interrelación de la institución desde sus distintas unidades. Para ello se identifican los procesos, se evalúa el cumplimiento de los objetivos de la institución y se desarrolla la identificación y asociación de los riesgos.

Para la determinación del mapa de aseguramiento se utiliza la metodología propuesta en el Documento Técnico N°108 del CAIGG, que propone se realicen las siguientes actividades que se detallan a continuación:

2.1 Determinación del Universo de Auditoría².

2.1.1 Obtención de Información relevante para la determinación del Universo.

Para la determinación del Universo de Auditoría se consideraron los siguientes elementos para la obtención de la información.

➤ Elementos Estratégicos de la Entidad

Los elementos considerados para el levantamiento de la información son: La misión, los objetivos estratégicos, productos estratégicos contenidos en el Formulario A1, las diversas metas establecidas por los Programas de Mejoramiento de la Gestión (PMG) y metas colectivas, Formulario H, Mensaje Presidencial, Balance de Gestión integral (BGI), Circular N°002, de 11 de febrero de 2020, sobre austeridad eficiencia y eficacia, y N°20 de 15 de mayo de 2015, sobre orientaciones generales ley 19.913, ambas del Ministerio de Hacienda, entre otros.

Como complemento se recurre al modelo para análisis de negocio utilizando el análisis FODA (Fortalezas - Oportunidades - Debilidades - Amenazas), descrito en el punto 1.6.

² Cualquier proceso, programa, proyecto, área o función o cualquier otra subdivisión establecida en una entidad gubernamental, que sea parte del universo de Auditoría.

➤ **Elementos Referidos a las Leyes, Reglamentos, Normas y Dictámenes.**

Se consideran distintas normas legales y reglamentarias, en las que se destacan las siguientes:

- Artículo 1º del DFL. N°106, de 1960 y sus modificaciones (Ley N°17.063; Ley 19.896).
- Ley de Presupuestos del Sector Público.
- Ley 19.886, de Compras Públicas y su reglamento Decreto, N°250, de 24.09.2004, del Ministerio de Hacienda.
- DFL.N°29, de 2005, del Ministerio de Hacienda, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N°18.834, del Estatuto Administrativo.
- DFL N°1, de 2000, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley 18.575, Ley Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado.
- Ley 20.285, sobre transparencia.
- Ley 19.653, sobre probidad administrativa.
- Resolución N°16, de 2015, sobre NICSP, de la Contraloría General de la República.
- Dictámenes de la Contraloría General de la República.
- Ley 20.730, que regula el Lobby.
- Ley 19.913, Ley 20.818, sobre Lavado de Activos.
- Decreto Ley 1.263, de 1975, sobre Administración Financiera del Estado.
- GAB. PRES N°002, de 2019, Nuevo Instructivo sobre austeridad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.
- Circular N°15, de 9 de abril de 2020, sobre austeridad, en relación a la emergencia sanitaria producto del virus Covid-19.
- Resolución N°6, de 2019, de la Contraloría General de la República, que Fija normas sobre exención del trámite de toma de razón y;
- Resolución N°7, de 2019, de la CGR, que Fija normas sobre exención del trámite de toma de razón de las materias de personal que se indican.
- Instrucciones para la ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público año 2022.

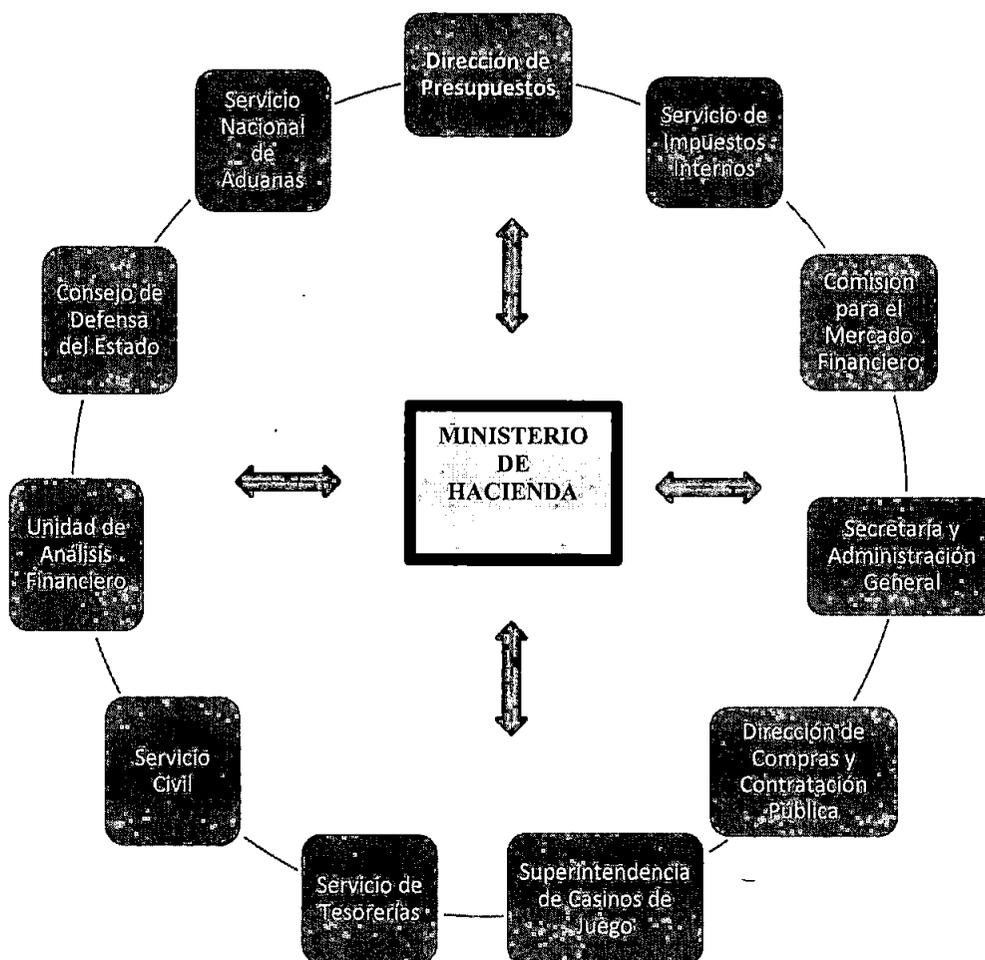
➤ **Elementos sobre el Entorno.**

Se consideran los 14 clientes expresados en el Punto 1.5 de este informe y los productos estratégicos elaborados por el servicio.

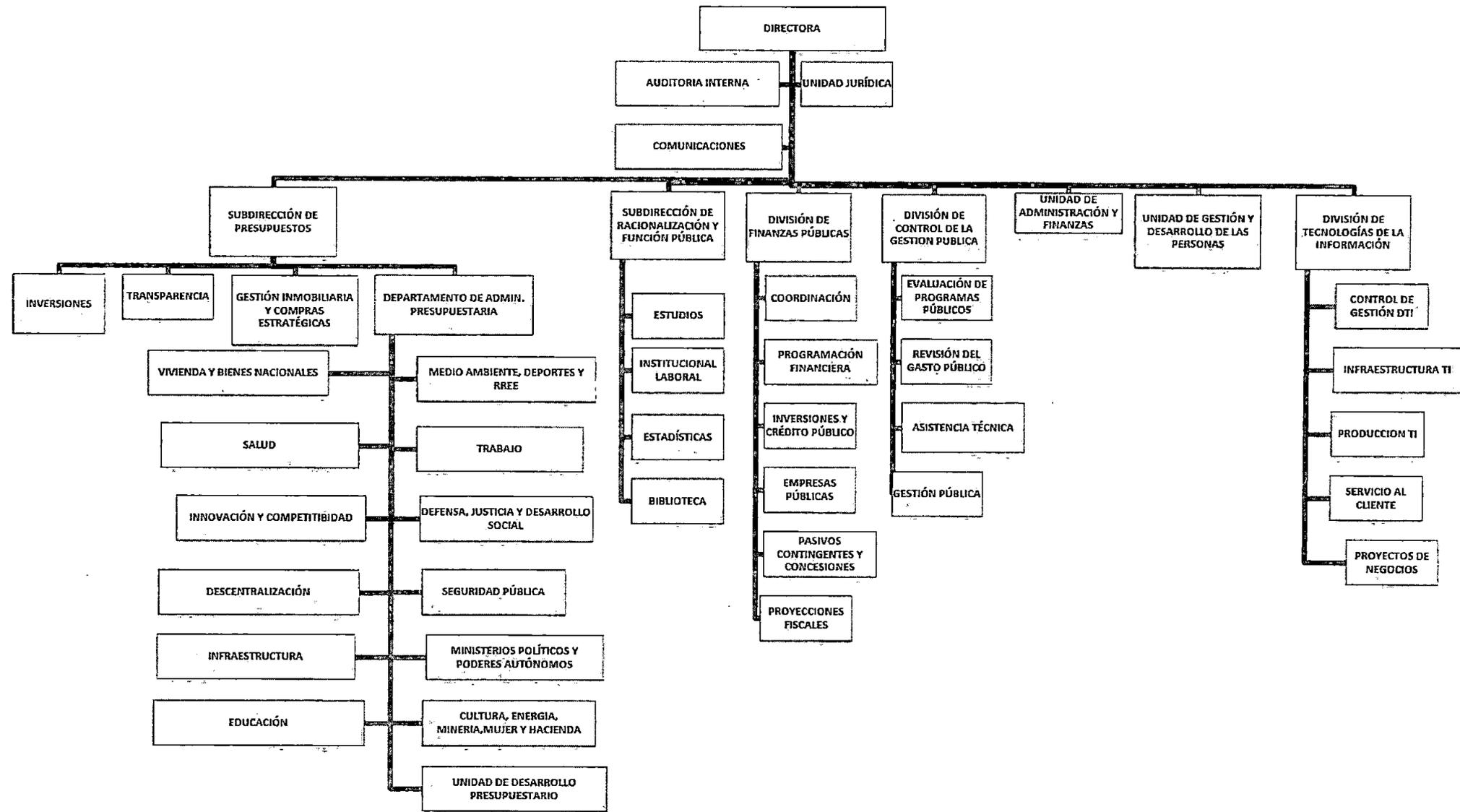
El servicio, por su naturaleza de centralizado, tiene facultades exclusivas en las materias que la ley le ha encomendado.

➤ Elementos referidos al Diseño Organizacional.

Se considera el Organigrama y ubicación en la Estructura del Ministerio de Hacienda:



La Dirección de Presupuestos a nivel de unidades y secciones se estructura de la siguiente manera:



➤ **Elementos Referidos al Recurso Humano.**

En cuanto al personal a diciembre del año 2021, de acuerdo a lo informado por la Unidad de Recursos Humanos, la Dirección de Presupuestos, que es un servicio centralizado, cuenta con trabajadores en su mayoría profesionales de carreras universitarias de 10 semestres de duración.

La composición de los funcionarios de DIPRES es actualmente la siguiente:

TOTAL PERSONAL DIC 2021 AL 13/12

Calidad/Estamento	Directivo	Directivo	Profesional	Técnico	Administrativo	Auxiliar	Total general
		No Profesional					
Planta	23	2	9	-	11	4	49
Suplencia	-	-	-	-	-	-	-
Contrata	-	-	265	12	23	8	308
Honorario	-	-	50	3	3	2	58
Total general	23	2	324	15	37	14	415

Existe un Plan de Capacitación que incluye la ejecución de cursos para el Recurso Humano y otros instrumentos de desarrollo de personas.

➤ **Elementos de los Sistemas de Información.**

Entre los sistemas de información presupuestaria, contable y administrativa, los sistemas informáticos y las bases de datos que contienen la información de los procesos institucionales y que utiliza la Institución. Se destacan los siguientes:

SISTEMA	CARACTERISTICA
SIGFE II	Sistema de Información y Gestión Financiera del Estado versión 2
INVGATE	Sistema de manejo de incidencias
RATIONAL TEAM CONCERT	Apoyo a la gestión en el ciclo de vida del desarrollo de un proyecto de software (permite el desarrollo de software más automatizado, transparente y predictivo).
DOCUWARE	Sistema de digitalización y visualización de documentos, oficina de partes, se necesita clave (resoluciones).
AXIS OPEN	Sistema de RR.HH.
SOP_NEW	Sistema de registro de pedidos de soporte en el área de informática interna.
MenuInterno	Menú de acceso a las aplicaciones de CG.
SIAP	Sistema de apoyo al ciclo presupuestario.
Sistema Webmethods /Gestion Documental	BPM workflow de trabajo. Sistema permite la generación automática de un número único para los documentos, lo cual permite realizar un registro y una búsqueda más fácil.
SIAPER TRA (acceso)	Sistema de la CGR. Para contratos toma de razón.
SISTEMA DE CORREO	OUTLOOK
SISTEMA DE BIBLIOTECA	Biblioteca Digital (plataforma integrada Dspace)
SIFIM (acceso)	Sistema de Información Financiero Municipal (financiado por SUBDERE).
SIFIM AGREGADA (acceso)	Sistema de Información Financiera Agregada Municipal
SIAP 2.0	Sistema de Información de Administración Presupuestaria
DISPRECOM	Sistema para la discusión presupuestaria
Aplicaciones de Control de Gestión	En apoyo al control y seguimiento de cumplimiento de metas de gestión.
SISCA	Sistema Integrado de Caja

Apoyo tecnológico a la Unidad de Auditoría Interna:

La Unidad de Auditoría Interna, cuenta con tecnología en apoyo a sus procesos, además de asegurar su independencia con respecto a los auditados en materias de información contenida en las bases de datos de los sistemas de la Institución. Se trata de un sistema llamado Audit Command Language (ACL), cuya funcionalidad principal es poder extraer datos o información de los sistemas y con ello poder realizar auditorías orientadas al buen manejo y administración de la información contenida en los sistemas o cualquier repositorio de la información. Actualmente ya se encuentra instalada y operativa la última versión.

➤ Elementos del Ambiente de Control y Gestión de Riesgos.

La Institución considera como un elemento relevante de entrada para definir sus auditorías la matriz de riesgo institucional, considerando la criticidad de los riesgos o el nivel de exposición de los riesgos acorde a la Guía N°25, del CAIGG, "Informe de Auditoría". Este es uno de los factores principales seleccionados por la Institución para la determinación del Plan Anual.

La Matriz de Riesgos es elaborada por el Comité de Riesgos, que ha operado permanentemente desde el año 2017, con la totalidad de sus integrantes, representantes de cada uno de los centros de responsabilidad, y cuya labor fundamental ha sido la actualización de los procesos internos de cada centro. Durante diciembre de 2021 dispondrá de la nueva versión de la matriz actualizada.

2.1.2 Universo Materias de Auditoría.

La principal técnica que se utilizó para identificar las fuentes de información fue la observación, examen documental y algunos flujos de procesos.

Finalmente, una vez recolectada toda la información establecida en los elementos descritos en el punto anterior, se consideran algunos temas relevantes para nuestra Institución, como, por ejemplo, criterios de la Unidad de Auditoría en base a la observación, criticidad de procesos o actividades establecidas en la Matriz de Riesgos, información relevante publicada en la web institucional, probidad y transparencia, entre otros.

Para terminar, se hace un levantamiento de información histórica de las Auditorías tanto internas como externas de la Contraloría General de la República (CGR), realizadas en un periodo de 5 años (2016-2021).

Luego de recolectada toda la información señalada anteriormente se llega a un universo de auditorías de 143 materias, las que se detallan en el anexo N°1: Universo *Materias de Auditoría*.

2.2 Creación Mapa de Aseguramiento.

Una vez obtenido el universo de las materias de auditoría, se procede a la confección del mapa de aseguramiento, en el cual se comienza listando cada una de las 143 materias levantadas, en donde se le otorga la información relacionada con el nivel de severidad y exposición al riesgo, si es que existe en la matriz.

En algunos casos se dio la situación de que una materia contenía varios niveles de severidad puesto que en la matriz de riesgo la severidad es a nivel de actividad y no de subproceso o proceso, o no se encontraba en la matriz de riesgo. Para estos casos se utilizó el criterio del auditor en la determinación del nivel de severidad más representativo. Igualmente, para el caso del nivel de exposición, se utiliza lo establecido en la matriz de riesgo, complementado además con el nivel de criticidad establecido en el Documento Técnico N°25 del GAIGG y el criterio del auditor.

El siguiente paso fue incorporar la cobertura de auditoría interna tomando información histórica de los últimos 5 años.

Para la determinación de la conclusión de la cobertura se utilizan principalmente las variables de riesgo residual³, tiempo⁴ transcurrido desde la última acción de aseguramiento.

Para ver detalle del Mapa de Aseguramiento referirse a anexo II.

3 Factores de Riesgos Críticos Globales Utilizados y su Ponderación Estratégica.

3.1 Metodología.

En la Unidad de Auditoría Interna, considerando que, como en toda organización, los recursos financieros y humanos son limitados y, además, destacando la gran cantidad de procesos, áreas, programas y temas que conforman el universo de auditoría y que son de gran complejidad, se hace necesario que las tareas a enfrentar deben priorizarse a fin de seleccionar aquellas más relevantes y más riesgosas para la Dirección de Presupuestos, es decir, las que son de carácter crítico.

Para esta priorización se utilizó el modelo sugerido y proporcionado por el CAIGG a través del Documento Técnico N°108.

3.2 Factores de riesgos críticos Globales Utilizados.

En cuanto a los 15 factores críticos sugeridos por el CAIGG, para determinar el nivel de criticidad de las materias contenidas en el universo de materias de auditoría y dadas las instrucciones del Documento Técnico antes señalado, se eligieron 8 factores elegidos de conformidad con el esquema del CAIGG y que se muestran a continuación con su orden de importancia:

ORDEN DE IMPORTANCIA	FACTOR	%	Origen
3	Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2018-2022 y/o en la Cuenta Pública Anual del Presidente de la República.	15	EXTERNO
1	Directrices, Lineamientos e instrucciones asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado.	15	EXTERNO
4	Resultados previos de fiscalizaciones de la Contraloría General de la	15	EXTERNO
2	Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del	15	INTERNO
5	Cambios significativos en la materia	10	INTERNO
6	Complejidad de la Materia	10	INTERNO
8	Resultados previos de auditoría interna	10	EXTERNO
7	Tiempo transcurrido desde la última auditoría	10	EXTERNO

A continuación, se explica en orden de importancia la razón de la elección de estos factores y porqué son útiles para determinar el nivel de criticidad de las materias:

1. Directrices, lineamientos, e instrucciones a la probidad y transparencia de los actos de la Administración del Estado.

Este factor debe ser considerado, puesto que la Institución se ve directamente involucrada con este factor, de acuerdo con lo descrito en la Circular Normativa N°002, de 11 de febrero de 2019 de su S.E. el presidente de la República, y el Sr. Ministro de Hacienda, sobre nuevo instructivo de austeridad y eficacia en el uso de los recursos públicos, de acuerdo con el Documento Técnico N°108 del CAIGG.

³ Riesgo residual: corresponde al valor de riesgo de una actividad, proceso, programa, después de aplicar un control específico.

⁴ Tiempo transcurrido: es el intervalo de tiempo que se da entre la última acción de aseguramiento de una determinada materia y la fecha de la medición (dic_2021)

2. Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.

El factor crítico más relevante es el que tiene relación con la misión y objetivos estratégicos de la Institución, puesto que es la razón de existencia de ella. Por lo tanto, se requiere la mitigación de los riesgos de manera relevante.

3. Existencia de compromisos en el Programa de Gobierno 2018-2022.

Este factor debe ser considerado puesto que la Institución interviene en la ejecución del Programa de Gobierno, por lo tanto, este factor de uso obligatorio, de acuerdo al Documento Técnico N°108.

4. Resultados previos de fiscalizaciones de la Contraloría General de la República.

Es muy relevante estar continuamente analizando los resultados de las auditorías realizadas por la Contraloría y con ello ver potenciales acciones de aseguramiento para prevenir, detectar y corregir las posibles debilidades de control interno y otros temas.

5. Cambios significativos en proceso, personal, procedimientos, etc.

Un buen nivel de madurez del sistema de control interno es altamente relevante para evitar la materialización de riesgos en la institución, por lo que debe ser considerado. Sin embargo, al haber cambios significativos en determinados procesos o actividades puede llevar a una debilidad de control y la materialización de riesgos

6. Complejidad de la Materia.

Este factor es muy relevante puesto que a mayor complejidad de las materias existe mayor probabilidad de ocurrencia de la materialización de diversos riesgos. La Dirección de Presupuestos es una institución altamente especializada, ya que existen gran cantidad de procesos de alta complejidad y que requieren un buen nivel de control interno, además de controles preventivos y detectivos por parte de la unidad de auditoría interna.

7. Tiempo Transcurrido desde la última auditoría.

Esta variable es muy relevante para determinar el nivel de cobertura para cada una de las materias de auditoría y así utilizar los recursos y esfuerzos de manera más eficiente.

8. Resultados previos de auditoría interna.

Este factor es muy relevante puesto que al existir evidencia de debilidades de control a determinadas materias aumenta la probabilidad de ocurrencia de la materialización de diversos riesgos.

En el siguiente punto y con los factores escogidos aparecen auditorías que se alinean con el Programa de Gobierno.

4 Ranking de Materias de Auditorías.

4.1 Ranking de Materias de Aseguramiento.

Cada materia de auditoría fue sometida a la valorización de los factores para determinar su puntaje, el que posteriormente fue multiplicado por la ponderación porcentual estratégica señalada en el punto anterior, con la finalidad de obtener el valor final ponderado que permitió establecer el ranking para priorizar las materias de auditoría para la definición de las actividades de aseguramiento que fueron consideradas en el Plan 2022.

En el anexo III se detalla el universo de Materias de Auditoría con la aplicación de factores críticos y valor ponderado final, ordenados de mayor a menor valor ponderado.

4.2 Determinación de Auditorías en base al Ranking de Aseguramiento.

Si consideramos la información detallada del ANEXO III, las materias de auditoría que aparecieron en los primeros lugares⁵ en el ranking fueron los siguientes:

N°	PROCESO TRANSVERSAL ESTADO	MATERIA DE AUDITORIA	Valor Final Ponderado
29	Planificación presupuestaria	Elaboración del Presupuesto de una Partida, Capítulo, Programa.	2,9
116	Planificación presupuestaria	Control del proceso de ejecución presupuestaria de una partida, capítulo, programa	2,9
89	Planificación presupuestaria	Elaboración presupuesto de Empresas Públicas	2,6
24	Recursos humanos	Licencias médicas.	2,6
65	Planificación presupuestaria	Modificaciones Presupuestarias de una Partida, Capítulo, Programa.	2,5

Con la Información anterior, se definen las siguientes actividades de aseguramiento específicas a ser incorporadas en el Plan Anual de Auditoría para el año 2022, por cada una de las materias seleccionadas:

Ranking de prioridad	Actividad de Aseguramiento Específica
1	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)
2	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)
3	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A
4	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales
5	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)

⁵ - El corte se realiza de acuerdo a recursos de horas disponibles de la Unidad de Auditoría Interna.

4.3 Justificación de Auditorías Específicas en base al Ranking de Aseguramiento.

Auditoría N°1: Auditoría a la Formulación Presupuestaria de Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)

Esta materia está directamente ligada a la misión de la Dirección de Presupuestos, en relación con la elaboración del proyecto de presupuesto que es un producto estratégico de la institución. Es considerada una materia compleja, debido a las variables y entidades tanto internas como externas que intervienen en la confección del proyecto de Presupuesto.

Considerando la importancia de los gobiernos regionales, en la administración de las regiones, es relevante realizar una adecuada asignación y uso de los recursos regionales y así poder contribuir al desarrollo equitativo y conforme al territorio, en el ámbito económico, social y cultural.

En el ámbito de la asignación eficiente y adecuada de los presupuestos, esta materia está directamente alineada con el programa de gobierno en cuanto a sus compromisos y prioridades, considerando una adecuada asignación de presupuestos y el buen uso de los recursos.

A noviembre de este año el presupuesto asciende a M\$4.482.670.

Auditoría N°2: Control de la ejecución presupuestaria Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)

Esta materia está vinculada a la misión de la Dirección de Presupuestos, en relación con la ejecución presupuestaria que involucran modificaciones, lo cual es un producto estratégico de la institución.

Es considerada una materia compleja, debido a las variables y entidades tanto internas como externas que intervienen en la ejecución del Presupuesto.

El SERNAC es de gran importancia, debido a que tiene encomendado velar por la protección de los derechos de los consumidores, establecidos en la Ley N°19.496, por lo que se encuentra ligado directamente con el bienestar de la ciudadanía.

A noviembre de este año el presupuesto asciende a M\$15.641.111.

Auditoría N°3: Elaboración del presupuesto de la Empresa de Polla Chilena de Beneficencia S.A.

Esta materia está directamente ligada a la misión de la Dirección de Presupuestos, en relación con la confección de su presupuesto, en conformidad al Decreto N°811/2010 de Hacienda que establece las normas que regulan la formulación presupuestaria de las empresas públicas y la participación de la Dirección de Presupuestos.

En el ámbito de la asignación eficiente y adecuada de los presupuestos, esta materia está directamente alineada con el programa de gobierno en cuanto a sus compromisos y prioridades, considerando una adecuada asignación de

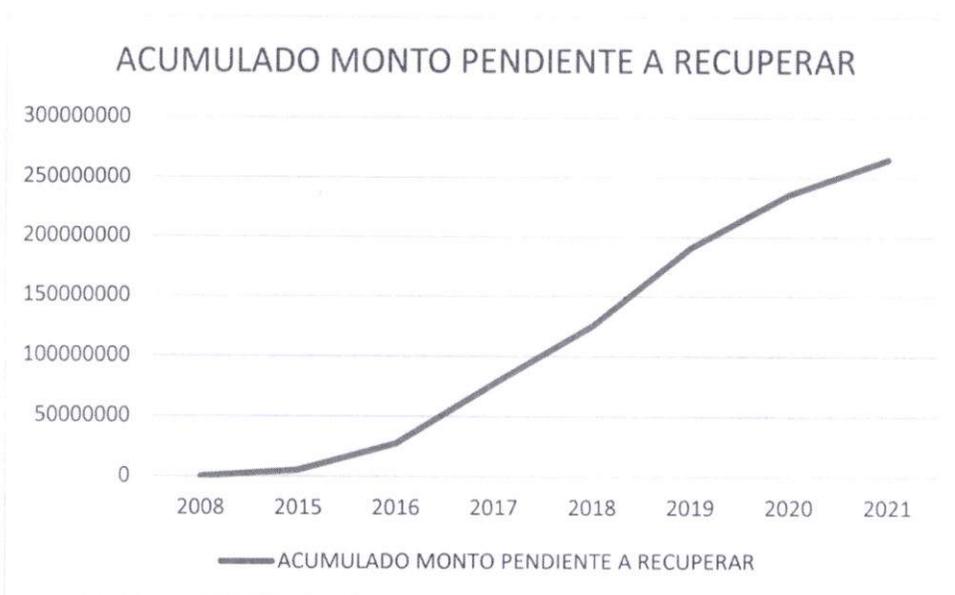
presupuestos y el buen uso de los recursos a las empresas del estado y con ellos mejorar la atención y servicio a los ciudadanos.

Esta materia es compleja, debido a las variables tanto internas como externas que intervienen en la confección del presupuesto, por lo que corresponde a un producto estratégico de la institución.

Al 30 de septiembre del año 2021 la empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A. contribuye con aportes al Fisco por un monto de \$MM 23.635.

Auditoría N°4: Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales:

Esta materia es de gran relevancia para la institución por la gran cantidad de licencias médicas que se encuentran pendientes de recuperar y que a medida que pasa el tiempo de ha ido en un constante incremento.

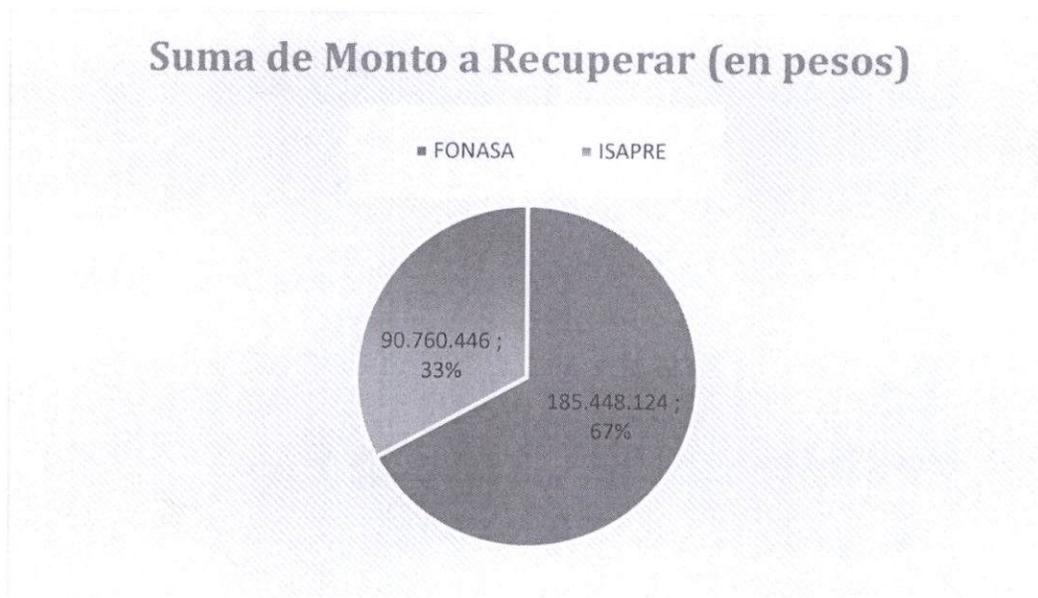


A octubre 2021, se presentan en la institución 503 licencias pendientes por recuperar, cuyo monto asciende a \$276.208.570.

Los mayores montos corresponden al año 2019, como se muestra en el gráfico a continuación.



Del monto de total, el 33% corresponde a montos pendientes a recuperar por ISAPRE, cuyo valor asciende a 90.760.446 millones de pesos, lo que va en desmedro de los recursos del fisco.



Auditoría N°5: Auditoría al proceso de modificación presupuestaria de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03).

Esta materia de modificaciones presupuestarias es un tema relevante para la institución, como también para la Contraloría General de la República. Además, forma parte de un producto estratégico relacionado con la "Planificación y Gestión Presupuestaria", por lo que se encuentra completamente alineado con la misión de la institución y además por involucrar recursos financieros públicos, está directamente ligado al cumplimiento del Programa de Gobierno.

Esta materia es considerada una materia de alta complejidad ya que previo a una modificación en los presupuestos se deben considerar y congeniar con una infinidad de variables, tanto internas como externas, del tipo presupuestario, contable y requerimientos de la autoridad en un tiempo determinado.

En relación a la Dirección de Obras Hidráulicas, a esta entidad le fue asignado un presupuesto inicial 2021 de MM\$ 258.323.603, observándose a noviembre de 2021 una disminución con respecto al presupuesto inicial de un 34%, es decir, se observan modificaciones presupuestarias que llegan a un presupuesto a noviembre de M\$171.084.805. Estas modificaciones se enfocan principalmente en el fondo de emergencia transitorio. (30 10 001)

5 Justificación de Materias de Auditorías con Criticidades Altas No Consideradas en el Plan Anual de Auditoría.

No se presentaron materias de auditoría con criticidades altas que no hayan sido consideradas en el presente plan.

6 Trabajos de Consultoría.

En relación con la incorporación de actividades de consultoría, y atendiendo a lo señalado en los Documentos Técnicos N°s94, 101 y 108, del CAIGG, me establecen que la incorporación de este tipo de actividades queda a criterio de las necesidades de la institución. Para el año 2022 no se tiene consideradas actividades de Consultoría.

Sin perjuicio de lo anterior, de haber necesidades durante el transcurso del año 2022, estas serán incorporadas en una nueva versión del Plan o es tu defecto serán consideradas como actividades no planificadas.

7 Trabajos solicitados por la Jefa de Servicio.

Para el año 2022, a la fecha, no se consideran actividades explícitas solicitadas por la Jefa de Servicio, más allá de las definidas en el plan descrito.

8 Forma de priorización de los trabajos de seguimiento.

La Dirección de Presupuestos, considerando la cantidad y nivel de compromisos pendientes, los recursos de auditoría y tiempos⁶ y procedimientos involucrados, no realiza priorización de seguimientos, ya que se realiza un seguimiento al 100% de los compromisos por las siguientes razones:

1. Ejercer mayor control de avance en la implementación de los compromisos suscritos, mediante controles preventivos trimestrales.
2. Enfoca los recursos humanos y de tiempo en periodos específicos, evitando así múltiples visitas a los mismos responsables en distintos periodos del año, interfiriendo en el quehacer de las áreas operativas.
3. Facilita el control y administración del proceso de seguimiento a lo largo del año.

Finalmente, la estrategia que se recomienda en el Documento Técnico N°87 del CAIGG, no es aplicable en nuestro servicio, ya que no se requiere realizar seguimientos selectivos, debido a que los recursos, si bien son limitados, son suficientes para abarcar la totalidad de los compromisos pendientes⁷. Sin perjuicio de lo anterior, nuestro plan de seguimiento utilizará los demás pasos de la metodología descrita en el Documento Técnico N°87 del CAIGG.

⁶ Información obtenida de los resultados de horas de auditor disponibles según metodología GT N°108.

⁷ De acuerdo a lo definido en la GT N°87, PÁG. 11 , paso 1, sobre priorización

9 Indicadores de Control de Avance y Resultados.

Se informará el avance trimestral y anual del Plan Anual de Auditoría 2022, al jefe del Servicio y al CAIGG, de acuerdo con lo solicitado en el Documento Técnico N°108. Para ello se han diseñado un conjunto de indicadores que se detallan en el anexo V.

10 Recursos Horas Hombres Disponibles Estimadas.

A continuación, se detalla el cálculo de horas disponibles estimadas:

A.- CALCULO DE DÍAS DISPONIBLES 2022

Variables a considerar	Datos Días	
N° funcionarios de la unidad (Auditores Internos)	5	
Total días hábiles año 2022	251	
Total días hábiles de la unidad	5*251	1.255

B.- ESTIMACION DE DIAS NO CONSIDERADOS EN LA PLANIFICACION

Variables a Considerar	Días	Funcionarios	Total Días
Feriados Legales	40	3	120
	30	1	30
	44	1	44
Administrativos	6	5	30
Comité Ministerial	6	5	30
Licencias Médicas	5	5	25
Reuniones	17	5	85
Total días no Considerados por 5 auditores			364

C.- ESTIMACIÓN DE TOTAL HORAS DISPONIBLES

Variables a considerar	Datos	
Total días disponibles año 2022	1255-364	891
Total horas disponibles año 2022	891*8 horas	7.128
Total horas disponibles por mes	7128/12	594
Total horas disponibles promedio por trabajo planificado	7128/102	70

D.- Distribución de Horas Hombre Disponibles en Plan Anual de Auditoría 2022

Cantidad Horas Disponibles año 2022	7.128
Total Horas definidas en actividades en base a riesgos	1.150
Total Horas definidas en actividades de seguimiento	1310
Total Horas definidas en actividades rutinarias	2130
Total Horas Objetivos Gubernamentales	1410
Total Horas Objetivos Ministeriales	400
Horas estimadas capacitación	120
Horas estimadas para actividades planificadas año 2020	6.520
Horas estimadas para actividades no planificadas	608

E.- Horas Hombre estimadas de Capacitación 2022

Nombre actividad capacitación	N° participantes	Horas Actividad	Horas Totales
Seguridad de la Información ISO 27.001	1	20	20
Auditoría de Sistemas	2	10	20
Documentos Técnicos CAIGG	2	40	80
Total			120

11 Cronograma de Actividades de Auditoría.

La elaboración del cronograma de actividades de auditoría se genera mediante la consideración de la utilización del tiempo disponible calculado en el punto 9, el tiempo proyectado y estimado para cada actividad de auditoría considerando las horas estimadas en capacitación para las actividades a realizar y que requieren de ella.

En el anexo IV se presenta Cronograma de actividades para el año 2022.

ANEXOS.

- ANEXO I: Universo Materias de Auditoría
- ANEXO II: Mapa de Aseguramiento
- ANEXO III: Factores Críticos
- ANEXO IV: Cronograma_2022
- ANEXO V: Indicadores
- ANEXO VI: Marco COSO

ANEXO II
Mapa de Aseguramiento

N°	Materia de Auditoría: Proceso, Área, Programa, etc., donde se ubican los riesgos críticos	Proceso Transversal en el Estado	Cargo del Directivo del Responsable de la Materia de Auditoría: Proceso, Área, Programa, ect.	Calificación de riesgo inherente, si existe en la Matriz de Riesgos (Nivel de Severidad)	Calificación de riesgo residual, si existe en la Matriz de Riesgos (Nivel de exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa		Cobertura de Otros Proveedores		Conclusión Cobertura				
							Últimas Actividades Realizadas	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2020	Identificar quien la realiza o realizará	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2020	Identificar quien la realiza o realizará	Alta	Medio
22	Ingresos por ventas	financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO(*)	MENOR	Acciones de Aseg. Informe Noviembre de 2021	Sin registro						X		
23	Levantamiento Procesos Críticos	Gestión documental	Director de Presupuestos	ALTO (*)	MEDIO(*)	Sin registro	Sin registro								X
24	Licencias médicas.	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO(*)	MENOR	Recuperación licencias médicas, Infme N°07, de 26 de Junio de 2020.	Sin registro						X		
25	Metas Desempeño Colectivo (MDC)	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	ALTO	MENOR	Metas Colectivas, Infme N° 9 de septiembre de 2021.	Sin registro						X		
26	Proceso de Pago Centralizado (PPC), para documentos tributarios electrónicos (DTE)-pago facturas a proveedores	Sistemas informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	ALTO(*)	MEDIO(*)	Sin registro	Auditoría Informe N°569, 2020 (EN PROCESO)						X		
27	Capacitación	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	Infme N°10, de 30 de agosto de 2017	Sin registro							X	
28	Planificación Estratégica	Control de gestión	Director de Presupuestos	ALTO (*)	MEDIO(*)	Diseño Organizacional, Oficio N°1631, 5 de octubre de 2015.	Sin registro								X
29	Elaboración del Presupuesto de una Partida, Capítulo, Programa.	Planificación presupuestana	Jefe Subdirección de Presupuestos	ALTO(*)	MENOR	Informe N°3, de 4 de mayo de 2021 (DNEMI)	Asig Recursos, Infme N°23, de 13 de agosto de 2014 (CGR)						X		
30	Política RR.HH.	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO (*)	MEDIO(*)	Sin registro	Sin registro								X
31	Proceso de Compras públicas	Financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO	MENOR	Objetivo Gubernamental N°1, NOV 2021	Transacciones, Infme N°102, de 22 de octubre de 2012 (CGR)						X		
32	Proceso de Pagos	Financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO	MENOR	Objetivo Gubernamental N°1, NOV 2021	Transacciones, Infme N°102, de 22 de octubre de 2012 (CGR)						X		
33	Aseguramiento al proceso de Gestión de Riesgos	Proceso Gestión de Riesgos	Encargado de Riesgos	MODERADO (*)	MEDIO(*)	Aseg Gestión Riesgo, Infme N°4, de 26 de MAYO de 2021	Sin registro						X		
34	Elaboración, seguimiento y cumplimiento del PMG interno de la Dirección de Presupuestos, radicado en la Unidad de Gestión y Proyectos.	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	ALTO	MENOR	Informe N°2, de 13 de abril de 2017	Sin registro							X	
35	Programación de Caja	Financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO (*)	MENOR(*)	Programación de caja, Infme N° 8 de 20-08-2011	Sin registro								X
36	Propuestas de endeudamiento Empresas públicas	Financiero	Jefe División Finanzas Publicas	BAJO (*)	MENOR(*)	Informe N°7, de 7 de julio de 2021	Sin registro						X		
37	Proceso de Elaboración de Proyectos de Ley	Legal	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	MODERADO(*)	MENOR	Ley N°20.934, Infme N°3, de 10 de mayo de 2017.	Sin registro							X	
38	Definición de perfiles por competencias	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO(*)	MENOR(*)	Probidad RR.HH, Infme N°11 de 30 de septiembre de 2011.	Honorarios, Infme N°57, de 3 de marzo de 2014 (CGR)								X
39	Remuneraciones-Asignaciones por antigüedad (BIENIOS)	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO(*)	MENOR	Informe N°03, de 23 de mayo de 2018	Sin registro							X	
40	Sistema de Seguridad de la Información Institucional	Sistemas informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	ALTO	MENOR	Seg Inform, Infme N11, de 30 de octubre de 2019, OM	Sin registro						X		
41	Solicitudes de servicios en relación a incidencias y requerimientos del SIGFE 2.0 (sistema de gestión de incidencias INVGATE)	Sistemas informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	EXTREMO(*)	MAYOR	Sin registro	Sin registro								X
42	Soporte para la Gestión (exc: exp, bienes, patrim, transf)	Financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO (*)	MENOR(*)	Acciones de Aseg. Informe Noviembre de 2021	Sin registro						X		
43	Tesoro Público	Financiero	Jefe División Finanzas Publicas	ALTO	MENOR	Sin registro	Sin registro								X
44	Ley N°20.285, de Transparencia ACTIVA	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Director de Presupuestos	ALTO	MENOR	Transparencia Activa, Infme N°4, de 12 de junio de 2019.	Transacciones, Infme N°102, de 22 de octubre de 2012 (CGR)						X		

ANEXO II
Mapa de Aseguramiento

N°	Materia de Auditoría: Proceso, Área, Programa, etc., donde se ubican los riesgos críticos	Proceso Transversal en el Estado	Cargo del Directivo del Responsable de la Materia de Auditoría: Proceso, Área, Programa, etc.	Calificación de riesgo inherente, si existe en la Matriz de Riesgos (Nivel de Severidad)	Calificación de riesgo residual, si existe en la Matriz de Riesgos. (Nivel de exposición)	Cobertura de Auditoría Interna		Cobertura de Auditoría Externa		Cobertura de Otros Proveedores		Conclusión Cobertura			
						Últimas Actividades Realizadas	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2020	Identificar quien la realizó o realizará	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2020	Identificar quien la realizó o realizará	Alta	Medio	Baja
125	Gestión de Minuta Reuniones Bilaterales	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MEDIO (*)	Sin registro	Sin registro								X
126	Seguimiento Comisiones Mixtas de Presupuestos	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	MODERADO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
127	Elaboración Propuesta de financiamiento a los establecimientos de los servicios de salud	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
128	Elaboración de Informes de estudios de las Finanzas Públicas	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	MODERADO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
129	Préstamos con Organismos Multilaterales o Bilaterales de Crédito.	Planificación presupuestaria	Jefe División Finanzas Publicas	MODERADO	MENOR	Informe N°8, de 15 de julio de 2016	Sin registro								X
130	Elaboración de Informe Financiero de evaluación teórica y económica de los proyectos de ley e indicaciones a proyectos de ley del Ministerio respectivo	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
131	Elaboración de Informe Macroeconómico Mensual	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	BAJO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
132	Elaboración de Estudios del ámbito salud y relevancia Fiscal	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
133	Continuidad del Servicio a correo web.	Sistemas Informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	MODERADO(*)	MEDIO(*)	Sin registro	Sin registro								X
134	Continuidad del Servicio al sitio Web DIPRES	Sistemas Informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	EXTREMO	MENOR	Sin registro	Sin registro								X
135	Elaboración propuesta de asignación de recursos de acuerdo al marco presupuestario	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
136	Estimación gasto del Fondo TAC para el año N+1	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
137	Proceso de seguimiento legislativo en la sesión en el Congreso	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	MODERADO(*)	MENOR(*)	Sin registro	Sin registro								X
138	Compras Publicas para enfrentar pandemia COVID-19 en la Dirección de Presupuestos	Financiero	Jefe Unidad de Administración y Finanzas	MODERADO	MENOR	Informe quincenal COVID-19, diciembre 2020	Sin registro					X			
139	Cumplimiento de Normativas, lineamientos, instrucciones y/o medidas para enfrentar Pandemia Covid-19 en la Dirección de Presupuestos	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO(*)	MEDIO(*)	Sin registro	Sin registro								X
140	Seguridad, integridad y confidencialidad de la información gestionada mediante el esquema de trabajo remoto en pandemia COVID-19	Sistemas Informáticos	Jefe División de Tecnologías de la Información	EXTREMO(*)	MEDIO(*)	Sin registro	Sin registro								X
141	Proceso de Contrataciones de panel de evaluadores externos para cumplir funciones de evaluación anual de los Programas Gubernamentales.	Recursos humanos	Jefe Unidad de Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO(*)	MEDIO	Informe N°5, de 9 de julio de 2021	Sin registro								X
142	Creación Estudios de Proyección de Gasto y Presiones Presupuestarias de Largo Plazo	Estudios e investigaciones	Jefe Subdirección de Racionalización y Función Pública	ALTO	MENOR	Sin registro	Sin registro								X
143	Desarrollo de Modelos de Proyecciones Fiscales	Planificación presupuestaria	Jefe División Finanzas Publicas	BAJO	MENOR	Sin registro	Sin registro								X

(*): Calculado en base al juicio del auditor, puesto que no se encuentra identificado en la matriz de riesgo. (punto III, Numeral 1, pag 4, DT 108)

ANEXO III:
Aplicación Factores Críticos y Ranking

Nº	PROCESO TRANSVERSAL ESTADO	MATERIA DE AUDITORIA	Programa de Gobierno 2018-2022 y/o Cuenta Pública	15.00%	Directrices, Probidad y Transparencia	15.00%	Resultados previos de Fiscalizaciones de la COT	15.00%	Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	15.00%	Cambios significativos en la materia.	10.00%	Complejidad de la Materia	10.00%	Resultados Previos de Auditoría Interna	10.00%	Tiempo Transcurrido desde la última Auditoría	10.00%	Valor Final Ponderado
1	Administración/mantenimiento recursos	Inventario de equipamiento de Bienes materiales y mobiliarios	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.7
2	Gestión documental	Gestión de servicios de Biblioteca.	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.4
3	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Balace de Gestión Integral (BGI)	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.4
4	Recursos humanos	Procesos de Bienestar de funcionarios	1	0.15	1	0.15	1	0.15	5	0.75	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	2
5	Recursos humanos	Comisiones de servicio	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	3	0.3	5	0.5	1.6
6	Financiero	Convalidaciones Bancarias	1	0.15	5	0.75	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.6
7	Recursos humanos	Reclutamiento y selección de personal a contrata y planta	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1
8	Recursos humanos	Declaración Intereses y Patrimonio	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.3
9	Planificación estratégica	Estructura Organizacional	3	0.45	5	0.75	3	0.45	1	0.15	1	0.1	3	0.3	1	0.1	1	0.1	2.4
10	Estudios e investigaciones	Sistema de Información de Finanzas Públicas (Infarmes Financieros)	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.4
11	Legal	Estudios jurídicos (materias institucionales, de estructura, remuneraciones y personal)_Unidad Jurídica)	1	0.15	3	0.45	1	0.15	5	0.75	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	2.3
12	Control Interno	Control Interno	1	0.15	1	0.15	1	0.15	3	0.45	1	0.1	5	0.5	1	0.1	5	0.5	2.1
13	Estudios e investigaciones	Evaluaciones de Programas (EP)	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.3
14	Financiero	Gastos menores	3	0.45	1	0.15	1	0.15	3	0.45	1	0.1	3	0.3	1	0.1	5	0.5	2.2
15	Financiero	Gastos representación	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.7
16	Financiero	Pasivos Contingentes	1	0.15	5	0.75	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.6
17	Financiero	Cumplimiento de la NICSP	1	0.15	1	0.15	1	0.15	3	0.45	1	0.1	3	0.3	1	0.1	5	0.5	1.9
18	Sistemas informáticos	Incidentes Informáticos	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	3	0.3	1	0.1	5	0.5	1.9
19	Financiero	Información Contable	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	5	0.5	1	0.1	5	0.5	1.8
20	Sistemas informáticos	Plataforma Tecnológica y servicios asociados	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	3	0.3	1	0.1	1	0.1	1.5
21	Planificación presupuestaria	Ingresos Generales de la Nación	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	5	0.5	1	0.1	5	0.5	1.8
22	Financiero	Ingresos por ventas	1	0.15	1	0.15	1	0.15	5	0.75	1	0.1	3	0.3	1	0.1	5	0.5	2.2
23	Gestión documental	Levantamiento Procesos Críticos	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.3
24	Recursos humanos	Licencias médicas.	1	0.15	1	0.15	1	0.15	3	0.45	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.7
25	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Metas Desempeño Colectivo (MDC)	1	0.15	3	0.45	3	0.45	1	0.15	1	0.1	5	0.5	5	0.5	3	0.3	2.6
26	Sistemas informáticos	Proceso de Pago Centralizado (PPC), para documentos tributarios electrónicos (DTE)-pago facturas a proveedores	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1
27	Recursos humanos	Capacitación	1	0.15	1	0.15	5	0.75	1	0.15	5	0.5	3	0.3	1	0.1	1	0.1	2.2
28	Control de gestión	Planificación Estratégica	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.4
29	Planificación presupuestaria	Elaboración del Presupuesto de una Parida, Capítulo, Programa.	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	3	0.3	1	0.1	5	0.5	1.6
30	Recursos humanos	Política RR.HH.	5	0.75	1	0.15	3	0.45	5	0.75	1	0.1	5	0.5	1	0.1	1	0.1	2.9
31	Financiero	Proceso de Compras públicas	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	5	0.5	1.4
32	Financiero	Proceso de Pagos	3	0.45	5	0.75	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.9
33	Proceso Gestión de Riesgos	Aseguramiento al proceso de Gestión de Riesgos	1	0.15	5	0.75	1	0.15	1	0.15	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1	0.1	1.6
			1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	1	0.1	3	0.3	3	0.3	1	0.1	1.7

ANEXO III:
Aplicación Factores Críticos y Ranking

N°	PROCESO TRANSVERSAL ESTADO	MATERIA DE AUDITORIA	Programa de Gobierno 2018-2022 y/o Cuenta Pública	15,00%	Directrices, Probidad y Transparencia	15,00%	Resultados previos de Fiscalizaciones de la CGR	15,00%	Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	15,00%	Cambios significativos en la materia.	10,00%	Complejidad de la Materia	10,00%	Resultados Previos de Auditoría Interna	10,00%	Tiempo Transcurrido desde la última Auditoría	10,00%	Valor Final Ponderado
34	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Elaboración, seguimiento y cumplimiento del PMG Interno de la Dirección de Presupuestos, radicado en la Unidad de Gestión y Proyectos.	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
35	Financiero	Programación de Caja	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
36	Financiero	Propuestas de endeudamiento Empresas públicas	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	1	0,1	1,8
37	Legal	Proceso de Elaboración de Proyectos de Ley	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
38	Recursos humanos	Definición de perfiles por competencias	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
39	Recursos humanos	Remuneraciones-Asignaciones por antigüedad (BIENIOS)	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
40	Sistemas informáticos	Sistema de Seguridad de la Información Institucional	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	3	0,3	5	0,5	1,8
41	Sistemas informáticos	Solicitudes de servicios en relación a incidencias y requerimientos del SIGFE 2.0 (sistema de gestión de incidencias INVGATE)	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	3	0,3	5	0,5	2
42	Financiero	Soporte para la Gestión (caz, exp, bienes, patrin, trans)	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	5	0,5	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,3
43	Financiero	Tesoro Público	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1,3
44	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Ley N°20.285, de Transparencia ACTIVA	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
45	Recursos humanos	Pago comisiones de servicio, cometidos, viáticos	3	0,45	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2,3
46	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Probidad administrativa	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1,6
47	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Formulación y Cumplimiento de Indicadores de Salud	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2
48	Recursos humanos	Higiene y Seguridad Laboral	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
49	Sistemas informáticos	Proyecto SIAP 2.0: Desarrollo e implementación	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
50	Sistemas informáticos	Firma electrónica	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	3	0,3	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,3
51	Sistemas informáticos	Utilización SIAPER TRA	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,6
52	Sistemas informáticos	Plan de Continuidad de Negocios	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,4
53	Estudios e Investigaciones	Generación de Información Estadística Pública	1	0,15	3	0,45	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
54	Financiero	Mesa de dinero	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,2
55	Financiero	Créditos internacionales	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,1
56	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Proceso de Control de Gestión en DIPRES	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
57	Financiero	Balance anual e informes Financieros	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
58	Legal	Informes financieros de Proyectos de Ley	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
59	Recursos humanos	Administración de Personal	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
60	Administración/mantenimiento recursos	Proceso de Cauces Obligatorias.	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,7
61	Financiero	Gastos en Publicidad	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,7
62	Administración/mantenimiento recursos	Vehículos	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1,6
63	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Aplicación Ley del Lobby N°20.730	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1,6
64	Recursos humanos	Sistema de Prevención de LAFT/DF (Ley N°20.816)	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	1	0,1	1,8
65	Planificación presupuestaria	Modificaciones Presupuestarias de una Partida, Capítulo, Programa.	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	5	0,5	5	0,5	2,3
66	Estudios e Investigaciones	Modelo de Proyección del Sistema de Pensiones Solidarias	1	0,15	3	0,45	1	0,15	5	0,75	1	0,1	5	0,5	1	0,1	3	0,3	2,5
67	Estudios e Investigaciones	Estudios de Proyección de Gasto y Presiones Presupuestarias de Largo Plazo	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
68	Iniciativas de inversión	Evaluación de operaciones Inmobiliarias y Compras de inmuebles	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
69	Estudios e Investigaciones	Estimación del Precio de Referencia del Cobre y del PIB tendencial	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,2
70	Planificación presupuestaria	Elaboración de Informe para la Optimización de la Administración Presupuestaria	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
71	Planificación presupuestaria	Recepción, análisis y gestión de las propuestas de Endeudamiento de Empresas Públicas.	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2

ANEXO III:
Aplicación Factores Críticos y Ranking

Nº	PROCESO TRANSVERSAL ESTADO	MATERIA DE AUDITORIA	Programa de Gobierno 2018-2022 y/o Cuenta Pública	13,00%	Directivos, Probidad y Transparencia	15,00%	Resultados previos de Ficcitaciones de la CGR	15,00%	Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	15,00%	Cambios significativos en la materia.	10,00%	Complejidad de la Materia	10,00%	Resultados Previos de Auditoría Interna	10,00%	Tiempo Transcurrido desde la última Auditoría	10,00%	Valor Final Ponderado	
72	Estudios e investigaciones	Elaboración de Informe de Finanzas Públicas Primer, Segundo, Tercer y Cuarto Trimestre		1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
73	Sistemas informáticos	Servicios de contingencia		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
74	Sistemas informáticos	Evaluaciones periódicas SLA Niveles de Servicio		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
75	Iniciativas de inversión	Elaboración de Informe de análisis para la Conservación de infraestructura pública		1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
76	Sistemas informáticos	Soporte Interno (Detección y registro de incidentes y requerimientos internos)		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
77	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Evaluación y seguimiento de Metas Eficiencia Institucional externas (MEI)		1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,4
78	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Definición, evaluación y seguimiento de los PMG externos a cargo de la Gestión Pública		1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,4
79	Sistemas informáticos	Gestión y administración de claves de acceso al Sistema SNGFE 2.0		1	0,15	1	0,15	5	0,75	3	0,45	1	0,1	1	0,1	3	0,3	3	0,3	2,3
80	Sistemas informáticos	Site de contingencia Sigfe 2.0		1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
81	Recursos humanos	Control de asistencia (tarjetas magnéticas)		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,7
82	Recursos humanos	Remuneraciones-Cálculo topé imponible.		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
83	Recursos humanos	Remuneraciones-Pago bono ley 19041 y bono Ley 19553		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
84	Recursos humanos	Remuneraciones-Pago horas extras		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
85	Recursos humanos	Contrataciones de personal a Honorarios		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	1	0,1	1,5
86	Financiero	Ejecución Presupuestaria Interna		1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	3	0,3	5	0,5	2,1
87	Financiero	Elaboración de los Estados Financieros Dgprs.		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
88	Estudios e investigaciones	Secretaría Técnica del Consejo Fiscal Asesor		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
89	Planificación presupuestaria	Elaboración presupuesto de Empresas Públicas		5	0,75	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	5	0,5	1	0,1	1	0,1	2,6
90	Estudios e investigaciones	Elaboración de informes sobre la ejecución presupuestaria periódica del Gobierno Central		1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
91	Estudios e investigaciones	Folleto Énfasis Presupuestario		1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
92	Estudios e investigaciones	Impresión, Publicación y Difusión de Informe de Finanzas Públicas		1	0,15	3	0,45	1	0,15	3	0,45	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2
93	Sistemas informáticos	Política de Respaldo y réplica de datos		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
94	Sistemas informáticos	Disponibilidad Servicios de red		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	1,8
95	Sistemas informáticos	Resolución de incidencias y recuperación de servicios internos		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
96	Sistemas informáticos	Servicio de respaldo centralizado On-Line de la información de usuarios y BDs de los servidores de la red DIPRES (Respaldo de ter nivel).		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	1,8
97	Recursos humanos	Remuneraciones a honorarios		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
98	Recursos humanos	Remuneraciones-Asignación Profesional		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
99	Planificación presupuestaria	Publicación y Distribución de la Ley de Presupuestos		1	0,15	3	0,45	1	0,15	5	0,75	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
100	Estudios e investigaciones	Estudios Actuariales		1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
101	Estudios e investigaciones	Elaboración de Estadísticas de las Finanzas Públicas (Anuario e Informes trimestrales)		1	0,15	3	0,45	1	0,15	3	0,45	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2
102	Coordinación entre instancias	Nivel de Asistencia Técnica para la Gestión pública		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,5	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,8
103	Financiero	Actividades de Coordinación en las Finanzas Públicas		1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2
104	Financiero	Programación Financiera		1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,75	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
105	Administración/mantenimiento recursos	Abastecimiento		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
106	Gestión documental	Registro y gestión de documentación de Oficina de Partes		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
107	Sistemas informáticos	Servicio al Cliente, migración a Implantación Sigfe 2.0		1	0,15	1	0,15	5	0,75	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	3	0,3	2,3
108	Sistemas informáticos	Operaciones y servicios		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
109	Gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability)	Control del Seguimiento al PMG de seguridad de Información por parte de la unidad de gestión y proyectos		1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,5	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,2

ANEXO III:
Aplicación Factores Críticos y Ranking

Nº	PROCESO TRANSVERSAL ESTADO	MATERIA DE AUDITORIA	Programa de Gobierno 2018-2022 y/o Cuenta Pública	15,00%	Directrices, Probidad y Transparencia	15,00%	Resultados previos de Focalizaciones de la CGR	15,00%	Relación de la materia de auditoría con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	15,00%	Cambios significativos en la materia.	10,00%	Complejidad de la Materia	10,00%	Resultados Previos de Auditoría Interna	10,00%	Tiempo Transcurrido desde la última Auditoría	10,00%	Valor Final Ponderado
110	Recursos humanos	Aplicación Resolución N°1 de 2017, del Servicio Civil, sobre Normas de Aplicación General en Materias de Gestión y Desarrollo de Personas																	
111	Administración/mantenimiento recursos	Inventarios de Software	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,3	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,9
112	Administración/mantenimiento recursos	Inventarios hardware	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
113	Sistemas Informáticos	SIGFE 2.0 ; Módulos del sistema y operabilidad	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
114	Legal	Aplicación y apoyo a la ley bono retiro	3	0,45	3	0,45	3	0,45	1	0,15	1	0,1	5	0,5	3	0,3	3	0,3	2,1
115	Financiero	Contrataciones de servicios - pagos y renovaciones	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
116	Planificación presupuestaria	Control del proceso de ejecución presupuestaria de una partida, capítulo, programa	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	3	0,3	1,7
117	Sistemas Informáticos	Ciberseguridad en la Dirección de Presupuestos	5	0,75	1	0,15	3	0,45	5	0,75	1	0,1	5	0,5	1	0,1	1	0,1	2,9
118	Financiero	Pago de facturas 30 días , ley 21,131, art segundo Cuater	1	0,15	3	0,45	1	0,15	1	0,15	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
119	Planificación presupuestaria	Estimación Deuda Pública	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,15	5	0,5	3	0,3	3	0,3	1	0,1	2,1
120	Sistemas informáticos	Integridad, disponibilidad y confidencialidad de la información contenida en SIAP2	1	0,15	1	0,15	3	0,45	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
121	Estudios e investigaciones	Elaboración propuesta de asignación de recursos de acuerdo al marco presupuestario	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,3	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,6
122	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Ley N°20,285, de Transparencia PASIVA	3	0,45	5	0,75	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
123	Estudios e investigaciones	Modelos de estimación de sustentabilidad Financiera (TAC)	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	3	0,3	2,3
124	Estudios e investigaciones	Modelos de estimación y Garantías Ricarte Soto	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
125	Estudios e investigaciones	Gestión de Minuta Reuniones Bilaterales	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,4
126	Estudios e investigaciones	Seguimiento Comisiones Mixtas de Presupuestos	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,7
127	Estudios e investigaciones	Elaboración Propuesta de Financiamiento a los establecimientos de los servicios de salud	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
128	Estudios e investigaciones	Elaboración de Informes de estudios de las Finanzas Públicas	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
129	Planificación presupuestaria	Prestamos con Organismos Multilaterales o Bilaterales de Crédito.	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
130	Estudios e investigaciones	Elaboración de Informe Financiero de evaluación técnica y económica de los proyectos de ley e indicaciones o proyectos de ley del Ministerio respectivo	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	2,1
131	Estudios e investigaciones	Elaboración de Informe Macroeconómico Mensual	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	5	0,5	1	0,1	5	0,5	1,9
132	Estudios e investigaciones	Elaboración de Estudios del ámbito salud y relevancia Fiscal	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
133	Sistemas Informáticos	Continuidad del Servicio a correo web.	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
134	Sistemas Informáticos	Continuidad del Servicio al sito Web DIPRES	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
135	Estudios e investigaciones	Elaboración propuesta de asignación de recursos de acuerdo al marco presupuestario	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,6
136	Estudios e investigaciones	Estimación gasto del Fondo TAC para el año N+1	3	0,45	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
137	Estudios e investigaciones	Proceso de seguimiento legislativo en la sesión en el Congreso	1	0,15	3	0,45	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
138	Financiero	Compras Públicas para enfrentar pandemia COVID-19 en la Dirección de Presupuestos	1	0,15	5	0,75	1	0,15	1	0,15	5	0,5	1	0,1	1	0,1	5	0,5	2
139	Recursos humanos	Cumplimiento de Normativos, lineamientos, instrucciones y/o medidas para enfrentar Pandemia Covid-19 en la Dirección de Presupuestos	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,5	1	0,1	1	0,1	3	0,3	2,2
140	Sistemas informáticos	Seguridad, integridad y confidencialidad de la información gestionada mediante el esquema de trabajo remoto en pandemia COVID-19	1	0,15	1	0,15	1	0,15	1	0,15	5	0,5	1	0,1	1	0,1	5	0,5	1,8
141	Recursos humanos	Proceso de Contrataciones de panel de evaluadores externos para cumplir funciones de evaluación anual de los Programas Gubernamentales.	1	0,15	3	0,45	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	2,2
142	Estudios e investigaciones	Creación Estudios de Proyección de Gasto y Presiones Presupuestarias de Largo Plazo	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9
143	Planificación presupuestaria	Desarrollo de Modelos de Proyecciones Fiscales	1	0,15	1	0,15	1	0,15	3	0,45	1	0,1	3	0,3	1	0,1	5	0,5	1,9

ANEXO IV:
Cronograma de Actividades 2022

PLAN DE AUDITORÍA 2022 - CRONOGRAMA						Marcar con X los meses desde el mes de Inicio hasta el mes de Término											
CODIGO	Objetivo de Control	Nº Auditoría/ Nº Objetivo	Nombre de la Auditoría	Fecha estimada de Inicio (dd-mm-yyyy)	Fecha estimada de Término (dd-mm-yyyy)	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
ACTIVIDADES CAIGG																	
ASEG-1	Gubernamental	OG_I	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	03-10-2022	30-11-2022											X	X
ASEG-2	Gubernamental	OG_II	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	02-08-2022	30-09-2022								X	X			
ASEG-3	Gubernamental	OG_III	Acciones de mantenimiento y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	01-03-2022	29-04-2022			X	X								
ASEG-4	Gubernamental	OG_IV	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	03-10-2022	30-11-2022											X	X
ASEG-5	Gubernamental	OG_V_1	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2º quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	03-01-2022	15-08-2022	X	X					X	X				
ASEG-6	Gubernamental	OG_V_2	Actividades a definirse según necesidades especiales	03-01-2022	30-12-2022	Actividades a definirse según necesidades especiales.											
ASEG-7	Ministerial	OM_1	1. Auditoría de evaluación a la implementación y funcionamiento del Sistema de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos Funcionarios en el Sector Público.	01-10-2022	31-10-2022											X	
ASEG-8	Ministerial	OM_2	2. Las auditorías de carácter preventivo sobre las materias que durante el ejercicio 2022 requiera esta Secretaría de Estado.	03-01-2022	30-12-2022	Actividades a definirse durante el ejercicio 2022											
ACTIVIDADES DE AUDITORIA DETERMINADAS EN BASE A RIESGOS																	
ASEG-9	Institucional	1	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)	01-03-2022	29-04-2022			X	X								
ASEG-10	Institucional	2	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)	03-10-2022	30-11-2022											X	X
ASEG-11	Institucional	3	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A	02-05-2022	30-06-2022					X	X						
ASEG-12	Institucional	4	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales	02-05-2022	30-06-2022					X	X						
ASEG-13	Institucional	5	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)	02-05-2022	30-06-2022					X	X						
ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO																	
SEG-1	Gubernamental	1	Informe seguimiento al aseguramiento Compras públicas.	01-03-2022	31-03-2022			X									
SEG-2	Institucional	2	Seguimiento de Recomendaciones y Compromisos generados por Auditorías Internas.	03-01-2022	30-12-2022	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
SEG-3	Institucional	3	Seguimiento de Recomendaciones y Compromisos generados por la Contraloría General de la República.	01-06-2022	29-07-2022						X	X					
SEG-4	Gubernamental	4	Seguimiento Trimestral Plan Anual de auditoría 2022 (Indicadores).	03-01-2022	10-10-2022	X			X			X				X	
SEG-5	Gubernamental	5	Seguimiento a Control Interno, COSO I, Versión 2013.	01-03-2022	31-03-2022			X									
SEG-6	Gubernamental	6	Aseguramiento Gestión de Riesgo (Programa y Seguimiento).	01-08-2022	31-08-2022								X				
SEG-7	Gubernamental	7	(Seguimiento del Informe de Verificación año 2021 y Certificado Anual del Auditor Interno año 2021.) Cumplimiento instrucciones sobre austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.	01-03-2022	31-03-2022			X									
SEG-8	Gubernamental	8	Seguimiento al aseguramiento auditoría 2021, sobre operaciones financiero-contables	01-03-2022	31-03-2022			X									
SEG-9	Institucional	9	Seguimiento Plan de Mitigación a los quiebrados reportados en el Certificado en Origen (Si los hubiere)	01-08-2022	31-08-2022								X				
SEG-10	Institucional	10	Ingreso de información de seguimientos al Sistema de Seguimiento de la CGR en relación al nivel de implementación de las observaciones contenidas en los Informes de la Contraloría General de la República.	03-01-2022	30-12-2022	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ACTIVIDADES DE AUDITORIA RUTINARIAS																	
RUT-1	Gubernamental	1	Cumplimiento instrucciones sobre austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.	03-01-2022	31-10-2022	X			X			X				X	
RUT-2	Institucional	2	Reportes semanales al CAIGG sobre informes de C.G.R. y de Quiebrados críticos de control.	03-01-2022	30-12-2022	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RUT-3	Institucional	3	Validación Convenio de Desempeño Colectivo 2021.	03-01-2022	28-02-2022	X	X										
RUT-4	Institucional	4	Informes Mensuales de actividades efectuados mes anterior.	03-01-2022	30-12-2022	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RUT-5	Institucional	5	Análisis semestral Convenio de Desempeño Colectivo 2022	01-08-2022	30-09-2022								X	X			
RUT-6	Gubernamental	6	Formulación y/o actualización Plan Estratégico de Auditoría Interna periodo 2018-2022.	01-11-2022	30-12-2022											X	X
RUT-7	Gubernamental	7	Certificación en Origen Anual.	03-01-2022	28-02-2022	X	X										
RUT-8	Institucional	8	Actualización Base de Datos Unidad de Auditoría Interna	01-12-2022	12-12-2022												X
RUT-9	Institucional	9	Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna 2023.	01-11-2022	30-12-2022											X	X
RUT-10	Gubernamental	10	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables	03-01-2022	31-10-2022	X			X			X			X		

ANEXO V:
Indicadores de Control de Avance y Resultados.

Formulación de Indicadores y Metas Asociados al Plan Anual de Auditoría							
Indicador		Objetivo del Indicador	Descripción del Indicador	Fórmula del indicador	Evidencia del cumplimiento	Periodicidad de Medición	Meta Proyectada
Nombre	Trabajo						
1.-Porcentaje de cumplimiento del Plan Anual de auditoría respecto del total de actividades planificadas(1)	Total de Actividades	Ver el estado trimestral de avance general del Plan anual vigente 2022	Mide el porcentaje de avance general del Plan anual de Auditoría considerando las siguientes actividades planificadas: 1.-ACTIVIDADES CAIGG(4). 2.-ACTIVIDADES DETERMINADAS EN BASE A RIESGOS. 3.-ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO. 4.-ACTIVIDADES RUTINARIAS(3).	$(\text{Total de actividades planificadas y terminadas(2)} / \text{Total de actividades planificadas}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
2.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades de auditorías determinadas en base a riesgos respecto del total de actividades determinadas en base a riesgos Planificadas(1)	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades de auditorías en base a riesgos contenidas en el Plan 2022 vigente.	Mide el nivel de avance sobre las actividades de auditorías determinadas en base a riesgos planificadas y representadas en el plan como: ACTIVIDADES DE AUDITORIA DETERMINADAS EN BASE A RIESGOS	$(\text{Total de actividades determinadas en base a riesgos planificadas y terminadas(2)} / \text{Total de actividades en base a riesgos planificadas}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
3.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades de seguimiento respecto del total de actividades de seguimiento Planificadas(1)	Seguimiento	Ver el estado de avance trimestral de las actividades de seguimiento contenidas en el Plan 2022 vigente.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades de seguimiento planificadas representadas en el plan como: ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO.	$(\text{Total de actividades de seguimiento planificadas y terminadas(2)} / \text{Total de actividades de seguimiento planificadas}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
4.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Gubernamental N°1: ACTIVIDADES ASOCIADAS A LA PROBIIDAD ADMINISTRATIVA	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°1.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°1, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo Gubernamental.	$(\text{Total de actividades OG1 planificadas y terminadas} / \text{Total de actividades planificadas OG1}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
5.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Gubernamental N°2: SISTEMA CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FINANCIERO (6)	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°2.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°2, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo Gubernamental.	$(\text{Total de actividades OG2 planificadas y terminadas} / \text{Total de actividades planificadas OG2}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
6.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Gubernamental N°3: MANTENCIÓN, MEJORAMIENTO Y ASEGURAMIENTO DEL PROCESO DE GESTIÓN RIESGO.(5)	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°3.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°3, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo Gubernamental.	$(\text{Total de actividades OG3 planificadas y terminadas} / \text{Total de actividades planificadas OG3}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
7.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Gubernamental N°4: EJECUCIÓN PERMANENTE DE ACCIONES DE ASEG. FINANCIERO CONTABLE	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°4.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°4, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo Gubernamental.	$(\text{Total de actividades OG4 planificadas y terminadas} / \text{Total de actividades planificadas OG4}) * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100

**ANEXO V:
Indicadores de Control de Avance y Resultados.**

Formulación de Indicadores y Metas Asociados al Plan Anual de Auditoría							
Indicador		Objetivo del Indicador	Descripción del Indicador	Fórmula del indicador	Evidencia del cumplimiento	Periodicidad de Medición	Meta Proyectada
Nombre	Trabajo						
8.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Gubernamental N°5: REQUERIMIENTOS DEL CAIGG	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°5.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Gubernamental N°5, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo Gubernamental.	$(\text{Total de actividades OGS planificadas y terminadas}) / \text{Total de actividades planificadas OGS} * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100
9.-Porcentaje de cumplimiento de Actividades relacionadas con el Objetivo Ministerial 2022.	Auditoría	Ver el estado de avance trimestral de las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Ministerial 2022.	Mide el porcentaje de avance sobre las actividades relacionadas con el cumplimiento del Objetivo Ministerial 2022, en relación al total de actividades definidas para este Objetivo.	$(\text{Total de actividades OM planificadas y terminadas}) / \text{Total de actividades planificadas OM} * 100$	Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) o de la forma y medio que el consejo requiera.	Trimestral	100

(1): Se entiende por actividad planificada a aquellas que se encuentran en el plan vigente de auditoría 2022 a la fecha de la medición.

(2): Se entiende por actividad terminada cuando el informe final y/o planilla se encuentra firmado por el Director o Subrogante y enviado a través de oficio al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG).

(3): Se consideran como actividades rutinarias sólo las actividades de: Validación Convenio de Desempeño Colectivo 2021, Análisis semestral Convenio de Desempeño Colectivo 2022, Reporte periódico y permanente de probidad y acciones de aseguramiento financiero contables

(4): Las actividades CAIGG corresponden a las actividades solicitadas por el Consejo para el cumplimiento de los Objetivos Gubernamentales y Ministerial vigentes para el año 2022.

(5): Se consideran sólo las actividades relacionadas con el aseguramiento del proceso de gestión de riesgo. (Solo actividades a ser realizadas por la Unidad de Auditoría Interna).

(6): Se consideran sólo las actividades planificadas y solicitadas por el CAIGG asociadas al Objetivo Gubernamental N°2. Se excluyen las actividades de control interno propias de la Unidad.

ANEXO VI
Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA					
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo
		Información	Operacional	Cumplimiento			
Entorno de Control	1.- Compromiso con la Integridad y los valores Éticos			X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental
			X	X	ASEG-5	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	Gubernamental
	2.- Independencia de la Dirección y supervisión de Control Interno	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
		3.- Estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)
	X		X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
	4.- Atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
	5.- Definir responsabilidades de las personas a nivel de control interno	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
	Evaluación de Riesgos	6.- Definir objetivos claros para permitir la identificación y evaluación de los riesgos	X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos
7.- Identificar riesgos en todos los niveles de la entidad y los analiza		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
8.- Considerar la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos				X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental

ANEXO VI
Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA					
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo
		Información	Operacional	Cumplimiento			
Evaluación de Riesgos	9.- Identificar y evaluar los cambios significativos del control interno	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
Actividades de Control	10.- Definir y desarrollar actividades de control que mitíguen los riesgos hasta niveles aceptables			X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
			X	X	ASEG-5	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	Gubernamental
	11.- Definir y desarrollar actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología	X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-7	Auditoría de evaluación a la implementación y funcionamiento del Sistema de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos Funcionarios en el Sector Público.	Ministerial
	12.- Desplegar las actividades de control a través de políticas y procedimientos			X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-7	Auditoría de evaluación a la implementación y funcionamiento del Sistema de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos Funcionarios en el Sector Público.	Ministerial
		X	X	ASEG-9	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)	Institucional	

ANEXO VI
Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA						
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo	
		Información	Operacional	Cumplimiento				
			X	X	ASEG-10	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-11	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A	Institucional	
		X	X	X	ASEG-12	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales	Institucional	
		X	X	X	ASEG-13	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)	Institucional	
			X	X	ASEG-5	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21.131 en el Sector Público	Gubernamental	
Información y comunicación	13.-Obtener o generar y utilizar información relevante y de calidad		X	X	ASEG-9	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-10	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-11	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A	Institucional	
		X	X	X	ASEG-12	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales	Institucional	
		X	X	X	ASEG-13	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)	Institucional	
		14.-Comunicar la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios	X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental	
			X	X	ASEG-9	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-10	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-11	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A	Institucional	
	X		X	X	ASEG-12	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales	Institucional	

ANEXO VI
Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA					
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo
		Información	Operacional	Cumplimiento			
		X	X	X	ASEG-13	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)	Institucional
	15.-Comunicar con las partes interesadas externas los aspectos clave			X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental

ANEXO VI

Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA						
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo	
		Información	Operacional	Cumplimiento				
Actividades de supervisión	16.-Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes			X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental	
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental	
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental	
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental	
			X	X	ASEG-5	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	Gubernamental	
	17.-Evaluar y comunicar las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de medidas correctivas				X	ASEG-1	Actividades asociadas a la Probidad Administrativa: Aseguramiento al proceso de Compras Públicas	Gubernamental
		X	X	X	ASEG-2	Evaluación de los Sistemas de Control Interno, ponderando las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República y Auditoría Interna (COSO)	Gubernamental	
		X	X	X	ASEG-3	Acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos: Auditoría de Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental	
				X	ASEG-4	Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero-contables: Auditoría de Aseguramiento	Gubernamental	
			X	X	ASEG-5	Aseguramiento de las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	Gubernamental	
		X	X	X	ASEG-7	Auditoría de evaluación a la implementación y funcionamiento del Sistema de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos Funcionarios en el Sector Público.	Ministerial	
			X	X	ASEG-9	Proceso de formulación presupuestaria del Gobierno Regional Región VI Libertador General Bernardo O'Higgins (05 66 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-10	Control en la ejecución presupuestaria de Servicio Nacional del Consumidor (SERNAC) (07 02 01)	Institucional	
			X	X	ASEG-11	Proceso de formulación presupuestaria de la Empresa Polla Chilena de Beneficencia S.A	Institucional	

ANEXO VI

Relación entre Plan de Auditoría 2022 y el Marco COSO 2013

MARCO COSO		PLAN ANUAL AUDITORÍA					
Componentes	Principios	OBJETIVOS DE COSO 2013			Codigo Trabajo	Nombre Trabajo	Tipo Trabajo
		Información	Operacional	Cumplimiento			
		X	X	X	ASEG-12	Recuperación de subsidios por licencias médicas y accidentes laborales	Institucional
		X	X	X	ASEG-13	Modificaciones Presupuestarias de la Dirección de Obras Hidráulicas (12 02 03)	Institucional
Relación cuantitativa del Plan Anual de Auditoría con los Objetivos de COSO 2013		33	50	63			
Relación porcentual del Plan Anual de Auditoría con los Objetivos de COSO 2013		22,6%	34,2%	43,2%			