

REPÚBLICA DE CHILE
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
Y FAMILIA
Subsecretaría de la Niñez



APRUEBA PLAN DE AUDITORÍA AÑO 2022 DE LA
SUBSECRETARÍA DE LA NIÑEZ.

RESOLUCIÓN EXENTA N° 03

SANTIAGO, 11 ENE 2022

VISTOS:

Lo dispuesto en la Ley N° 20.530 que crea el Ministerio de Desarrollo Social y Familia y modifica los cuerpos legales que indica; en el Decreto con Fuerza de Ley N°1-19.653 del 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, en la Resolución N° 6 del año 2019 de la Contraloría General de la República y demás antecedentes que se adjuntan.

CONSIDERANDO:

Que, se elaboró Diagnóstico Institucional de Riesgos, en base a metodología propuesta en Documento Técnico N° 108 del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, resultando una propuesta de Plan Anual de Auditoría 2022.

Que, en diciembre de 2021, se procedió a la revisión de la propuesta del Plan Anual de Auditoría de esta Subsecretaría para el año 2022, por Jefa de División de Administración y Finanzas y Subsecretaría.

Que, en este contexto, resulta procedente dar curso a la propuesta, antes mencionada, mediante el acto administrativo correspondiente.

RESUELVO:

1° **APRUÉBASE**, el Plan de Auditoría de la Subsecretaría de la Niñez para el año 2022, cuyo texto es el siguiente:

Plan Anual de Auditoría			
Ministerio	DESARROLLO SOCIAL Y FAMILIA	Año planificado	2022
Servicio	SUBSECRETARÍA DE LA NIÑEZ	Versión enviada a CAIGG	01
Servicio dependiente		Fecha de Emisión:	30-12-2021
Región:	NIVEL CENTRAL	Código del Plan Anual de Auditoría:	PAA-SN-22-v01

1. Trabajos de Auditoría

Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Alcance General	Proceso Transversal en el Estado	Relación Procesos G-GR C	Tipo Relación	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término	Fecha estimada de envío del Informe
Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas	Gubernamental (G)	Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probidad administrativa y los procesos de compras en las organizaciones gubernamentales	01/09/2021 hasta el 31/08/2022	Adquisiciones y abastecimiento	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Anual	1) Intervenir en razón de su cargo en programar compras a un proveedor específico o cualquier otra situación que le reste imparcialidad. 2) Hacer primar el interés particular por sobre el interés general para programar compras a un proveedor. 3) Ofrecer, prometer o dar a funcionario público extranjero un beneficio económico para que programe compras a un proveedor específico. 4) Entregar información privilegiada a un proveedor que desee adjudicar. 5) Selección inadecuada de los procesos de compra. 6) Realizar cambios injustificados y poco razonables en relación a lo programado. 7) Hacer primar el interés particular por sobre el interés general para elaborar base de licitación en que deba intervenir un funcionario en razón del cargo. 8) Usar en beneficio propio o de terceros información reservada o privilegiada. 9) Hacer valer indebidamente una posición funcionaria. 10) Solicitar, hacerse prometer o aceptar, en razón del cargo o función, para sí o terceros, donativos, ventajas o privilegios de cualquier naturaleza. 11) Entre otros.	1	200	Septiembre	Octubre	30-11-2022
Aseguramiento de Sistemas de Control Interno, ponderando observaciones y recomendaciones de CGR y Auditoría Interna.	Gubernamental (G)	Aseguramiento de Control Interno, ponderando observaciones y recomendaciones de CGR y Auditoría Interna.	01/08/2021 hasta el 31/07/2022	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Directa	Anual	1) Debilidades en la definición de Entornos de Control. 2) Debilidades en el proceso de gestión riesgos y evaluación de estos. 3) Falta de implementación de actividades de control. 4) Deficiencia en instancias de información y comunicación. 5) Debilidades en actividades de supervisión. 6) Entre otros.	1	110	Agosto	Septiembre	30-09-2022
Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgo en sector público	Gubernamental (G)	Entregar a las Autoridades Superiores del Servicio un aseguramiento razonable al Proceso de Gestión de Riesgos y una adecuada retroalimentación para su mejora continua	01/01/2021 hasta el 31/12/2021	Proceso Gestión de Riesgos	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Directa	Anual	1) No se define en la política que se tratarán los riesgos relevantes o estratégicos. Falta de coherencia entre la política de calidad y la de Gestión de Riesgos. No todos los roles correspondientes al proceso están definidos o están mal asignados. 2) No todas las personas designadas en los roles definidos han cumplido su función en la implementación del proceso. 3) Falta de oportunidad en el reemplazo de personas renunciadas o removidas, que tenían asignado roles en el Proceso de Gestión de	1	110	Marzo	Abril	15-04-2022

Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Alcance General	Proceso Transversal en el Estado	Relación Procesos G-GR C	Tipo Relación	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término	Fecha estimada de envío del Informe
Auditoría ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero contable	Gubernamental (G)	Verificar que las operaciones que se desarrollan al interior de la Institución, se lleven a cabo resguardando adecuadamente los recursos públicos, conforme a las normas legales y administrativas, así como registro y presentación adecuada en los estados financieros, conforme normativa contable.	01/10/2021 hasta el 30/09/2022	Financiero	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Anual	Riesgos: 4) El levantamiento se hizo bajo un enfoque funcional o departamental. 5) Procesos mal clasificados en las categorías definidas. 6) Procesos clasificados en dos o más categorías. 7) Niveles de contribución a los objetivos estratégicos no son consistentes con la importancia de los procesos institucionales. 8) No se evalúa la totalidad de los procesos institucionales. 9) No se desagregan los procesos más críticos de la organización gubernamental o no se cumple con el porcentaje mínimo de procesos que deben considerarse de acuerdo las directrices sobre gestión de riesgos emitidas por el Consejo de Auditoría o de acuerdo con instrucciones formales entregadas por otra vía. 10) Ponderaciones no justificadas o justificadas en forma deficiente. 11) Entre otros.	1	200	Octubre	Noviembre	30-11-2022
		Lo definido en el documento técnico N°109, versión 01: Objetivo gubernamental de auditoría N°5: Programa Marco para el aseguramiento de las obligaciones del artículo 2° quáter de la ley N°21.131 en el sector público	1) 01/07/2021 hasta el 31/12/2021 2) 01/01/2022 hasta el 30/06/2022	Financiero	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Semestral	Verificar lo definido en el documento técnico N° 109, versión 01: Objetivo gubernamental de auditoría N° 5: Programa Marco para el aseguramiento de las obligaciones del artículo 2° quáter de la ley N° 21.131 en el sector público	1	100	1) Enero 2) Julio	1) Febrero 2) Agosto	15-02-2022 15-08-2022

Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Alcance General	Proceso Transversal en el Estado	Relación Procesos G-GR C	Tipo Relación	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término	Fecha estimada de envío del Informe
Registro de Ingresos / Egresos Bancarios y Análisis Financiero mediante conciliación	Ministerial (M)	Evaluar el correcto y oportuno registro de la información financiera correspondiente a los ingresos y egresos de tesorería y de la correcta confección de las conciliaciones bancarias y su utilización como herramienta de control de cada Servicio.	01.01.2021 hasta 31.05.2022	Financiero	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Anual	1) Falta de oportunidad en el registro contable SIGFE (de los Ingresos y Egresos de Tesorería). 2) Inexistencia del reconocimiento o devengos de los egresos de tesorería. 3) Ausencia o debilidades procedimientos 4) Inexistencia de Conciliación Bancaria en el Servicio. 5) Inconsistencias en la conciliación. 6) Inexactitud de Información en la Conciliación Bancaria. 7) Inexistencia de Certificado Bancario en Conciliación. 8) Inexistencia de supervisión de las Conciliaciones Bancarias. 9) Acumulación de partidas pendientes de ajustes y diferencias no explicadas y sin regularizar.	1	280	Julio	Septiembre	30-09-2022
Programa de Apoyo al Desarrollo Biopsicosocial	Institucional (I)	Verificar que el objetivo del programa que es articular y desplegar el seguimiento a la trayectoria del desarrollo de los niños y niñas en su primera infancia, a fin de lograr que alcancen su máximo potencial de desarrollo se cumpla. Este se ejecuta desde los Servicios de Salud y constituye la puerta de entrada a Chile Crece Contigo.	01.01.2020 al 31.12.2021	Transferencias al/de otras entidades publicas	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Anual	1) Debilidades en actividades de supervisión. 2) Falta de implementación de actividades de control. 3) Que se tenga correctamente contabilizada la información de los monitos transferidos, y sus rendiciones. 4) Transferencias de recursos realizadas una vez confirmado todos los requisitos formales requeridos 5) Modificaciones presupuestarias tramitadas de acuerdo con lo requerido por convenio	1	180	Mayo	Junio	30-06-2022
Programa de Fortalecimiento Municipal	Institucional (I)	Verificar la eficiencia y efectividad de los procedimientos de control interno destinados a asegurar el cumplimiento de las transferencias, respecto de la gestión técnica y administrativa, suscritos en convenio.	01.01.2020 al 31.12.2021	Transferencias al/de otras entidades publicas	Gobierno, Gestión de Riesgo, Control	Indirecta	Anual	1) Debilidades en actividades de supervisión. 2) Falta de implementación de actividades de control. 3) Que se tenga correctamente contabilizada la información de los monitos transferidos y sus rendiciones. 4) Transferencias de recursos realizadas una vez confirmado todos los requisitos formales requeridos 5) Modificaciones presupuestarias tramitadas de acuerdo con lo requerido por convenio	1	180	Junio	Julio	30-06-2022

2. Trabajos de Seguimiento

Código Trabajo de Seguimiento	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Materia de Seguimiento	Proceso Transversal en el Estado	Relación Procesos G - GR - C	Tipo Relación	Frecuencia	Incluye anexo con Compromisos Pendientes de implementar	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término	Cantidad de Informes que se remitirán al CAIGG, asociados al Trabajo.	Fecha estimada de envío del Informe
SEG-1	Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas	Gubernamental (G)	Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probidad administrativa y transparencia en los procesos de compras en las organizaciones gubernamentales	Compromisos generados por observaciones realizadas en auditoría 2021	Adquisiciones y abastecimiento	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Indirecta	Anual	SI	1	30	Febrero	Marzo	1	31-03-2022
SEG-2	Aseguramiento de Sistemas de Control Interno, ponderando observaciones y recomendaciones de CGR y Auditoría Interna.	Gubernamental (G)	Aseguramiento de Sistemas de Control Interno, ponderando observaciones y recomendaciones de CGR y Auditoría Interna.	Compromisos generados por observaciones realizadas en auditoría 2021	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	SI	1	30	Febrero	Marzo	1	31-03-2022
SEG-3	Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgo en sector público	Gubernamental (G)	Entregar a las Autoridades Superiores del Servicio un aseguramiento razonable al Proceso de Gestión de Riesgos y una adecuada retroalimentación para su mejora continua	Compromisos generados por observaciones realizadas en auditoría 2021	Proceso Gestión de Riesgos	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	SI	1	30	Julio	Agosto	1	31-08-2022
SEG-4	Auditoría ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero - contable	Gubernamental (G)	Verificar que las operaciones que se desarrollan al interior de la Institución, se lleven a cabo resguardando adecuadamente los recursos públicos, conforme a las normas legales y administrativas, así como registro y presentación adecuada en los estados financieros, conforme normativa contable.	Compromisos generados por observaciones realizadas en auditoría 2021	Financiero	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Indirecta	Anual	SI	1	30	Febrero	Marzo	1	31-03-2022
SEG-5	Auditoría a las Obligaciones del artículo 2° quáter de la Ley 21,131 en el Sector Público	Gubernamental (G)	Lo definido en el documento técnico N°109, versión 01: Objetivo gubernamental de auditoría N°5, Programa Marco para el aseguramiento de las obligaciones del artículo 2° quáter de la ley N°21,131 en el sector público	Compromisos generados por observaciones realizadas en auditoría 2021	Financiero	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Indirecta	Semestral	SI	1	30	Febrero	Marzo	1	31-03-2022

3. Trabajos Rutinarios y Obligatorios por Normativa

Código Trabajo Rutinario	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Relación Procesos G - GR - C	Tipo Relación	Frecuencia	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término
RUT-1	Revisión de Convenios de Desempeño Colectivo	Institucional (I)	Control de Gestión	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	1	30	Enero	Diciembre
RUT-2	Acciones de Aseguramiento Oficio N°20/2018	Gubernamental (G)	Mejoramiento de la gestión	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Trimestral	1	30	Enero	Diciembre
RUT-3	Reporte periódico Gab. Pres N° 002 sobre austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos.	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Trimestral	1	30	Enero	Diciembre
RUT-4	Comité Auditoría Ministerial	Ministerial (M)	Auditoría Interna	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Trimestral	1	8	Enero	Diciembre
RUT-5	Certificación en Origen Anual	Gubernamental (G)	Emitir declaración del Servicio, en su estado de materias administrativas y de finanzas.	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	1	30	Enero	Diciembre
RUT-6	Plan Anual de Auditoría Interna	Gubernamental (G)	Elaborar el Plan Anual de Auditoría Interna, en base a riesgos.	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	1	45	Enero	Diciembre
RUT-7	Base de datos de la Unidad de Auditoría Interna	Gubernamental (G)	Cumplimiento Gabinete Presidencial	Auditoría Interna	Gobierno, Gestión de Riesgos, Control	Directa	Anual	1	15	Enero	Diciembre

Calculo de días disponibles	
Número de funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna	1
Total de días hábiles del año planificado	251
Total días hábiles de la Unidad de Auditoría Interna	251

Estimación de días no considerados en la planificación	
Total días de Feriados legales del equipo de auditoría	15
Total días de Permisos administrativos	6
Total de otros días no clasificados	6
Total días de reuniones	5
Total días no considerados en la planificación anual	32

Estimación de horas de auditoría disponibles	
Número promedio de horas diarias	8
Total días disponible año planificado (total días hábiles UAI - Total días no considerados)	219
Total de horas disponibles año 2022 (Total días disponibles x número promedio de horas)	1752
Total horas disponibles proyectadas por mes (Total horas disponibles año planificado /12)	146

Cantidad Horas disponibles año 2022	1.752
Total Horas definidas en Trabajos de aseguramiento	1.360
Total Horas definidas en Trabajos de consultoría	0
Total Horas definidas en Trabajos de seguimiento	195
Total Horas definidas en Trabajos rutinarios	188
Total Horas definidas en Trabajos solicitados por la Dirección	0
Horas estimadas capacitación	0
Horas estimadas para Trabajos planificados	1743
Horas estimadas para Trabajos no planificados	9

2° REMÍTASE copia de la presente Resolución al Gabinete del Ministro de Desarrollo Social y Familia, Gabinete de la Subsecretaria de la Niñez, División de Administración y Finanzas, Fiscalía, Auditoría Ministerial y Oficina de Partes.





BLANQUITA HONORATO LIRA
SUBSECRETARIA DE LA NIÑEZ