

RESOLUCIÓN EXENTA SS /N° 50

APRUEBA PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA DE LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD PARA EL AÑO 2022

SANTIAGO, 10 ENE. 2022

VISTOS: Lo dispuesto en el numeral 1, del inciso segundo, del artículo 109 del D.F.L. N°1, de 2005, del Ministerio de Salud; en los artículos 3°, 10 y 28 del 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; el Documento Técnico N°63 de 2015; el Documento Técnico N°108 de 2018; el Oficio Ordinario N°251, de 2020, del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno; la Resolución N°7 de 2019, de la Contraloría General de la República el Decreto Afecto N°58, de 31 de diciembre de 2019, del Ministerio de Salud, que nombra al Superintendente de Salud, y

CONSIDERANDO:

- 1.- Que el Oficio Ordinario N°251, de diciembre de 2020, del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, establece que los servicios públicos deberán formular un plan de auditoría interna para el año 2022;
- 2.- Que los Documentos Técnicos N°63 de 2015 y N°108 de 2018, del mencionado Consejo, establece los principales elementos que se deben observar para elaborar el plan de Auditoría Interna;
- 3.- Que es necesario aprobar dicho plan mediante la dictación del pertinente acto administrativo, por lo que dicto la siguiente:

RESOLUCIÓN

APRUEBASE el siguiente Plan Anual de Auditoría Interna para el año 2022 de la Superintendencia de Salud:

Plan Anual de Auditoría			
Ministerio	SALUD	Año planificado	2022
Servicio	SUPERINTENDENCIA DE SALUD	Versión enviada a CAIGG	01
Servicio dependiente		Fecha de Emisión:	23/12/2021
Región:	NIVEL CENTRAL	Código del Plan Anual de Auditoría:	-22-v01

1.- Trabajos de Auditoría Priorizados en Base a Análisis de Riesgos

Código del Trabajo de Auditoría	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Alcance General	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría
ASEG-1	Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas	Gubernamental (G)	Evaluar riesgos críticos que afectan el cumplimiento de la probidad administrativa en las etapas de mayor relevancia y criticidad del proceso de compras públicas, a juicio del CAIGG, tanto para la adquisición de bienes como para la contratación de servicios.	Compras y adquisiciones realizadas entre el 01/09/2021 al 31/08/2022.	Anual	Los riesgos críticos globales se evalúan en las siguientes etapas: 1. Configuración del sistema de compras en la organización. 2. Preparación de la compra. 3. Selección de las ofertas. 4. Adjudicación. 5. Ejecución y seguimiento	2	168
ASEG-2	Aseguramiento al Sistema de Control Interno - COSO III 2013	Gubernamental (G)	Evaluación integral del sistema de control interno considerando todos los componentes del Marco COSO III, versión 2013.	Se aplicará la totalidad del programa, propuesto por el CAIGG, en las operaciones comprendidas entre el 01/08/2021 al 31/07/2022	Anual	El riesgo crítico global radica en que al menos uno de los siguientes componentes integrados, no se encuentre presente ni en funcionamiento: 1. Entorno de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Actividades de Supervisión	2	168
ASEG-3	Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos	Gubernamental (G)	Evaluar las acciones de mantención y mejoramiento de las actividades asociadas al Proceso de Gestión de Riesgos en la Superintendencia de Salud.	Se aplicará la totalidad del programa, propuesto por el CAIGG, en las operaciones comprendidas entre el 01/01/2021 al 31/01/2022	Anual	1. Incumplimiento de la Guías Técnicas del CAIGG 2. Riesgos importantes sin registrar 3. Riesgos registrados de baja importancia 4. Valorización de riesgos inapropiada 5. Deficiencias en los Planes de Tratamiento de Riesgos.	2	168
ASEG-4	Aseguramiento sobre Operaciones Financiero Contables	Gubernamental (G)	Verificar que las operaciones de la Superintendencia de Salud, se lleven a cabo resguardando irrestricta y adecuadamente los recursos públicos y con pleno respeto a las normas legales y administrativas que protegen la probidad, integridad y transparencia de la función pública, así como su registro adecuado en los Estados Financieros de cada Servicio o Entidad, conforme a la normativa que fija la Controlaría General de la República.	Revisión de las operaciones financiero-contables comprendidas entre el 01/10/2021 y el 30/09/2022	Anual	Debilidades en el control interno, financieros y contables en las siguientes áreas: 1. Bienes de Uso 2. Transferencias con Saldos por Rendir Vencidos 3. Conciliaciones Bancarias 4. Cuentas por Pagar 5. Cuentas Por Cobrar 6. Inventarios de Bienes de Consumo.	2	168
ASEG-5	Aseguramiento del cumplimiento a las obligaciones del artículo 2º quáter de la ley N°21.131 en el Sector Público segundo semestre 2020.	Gubernamental (G)	Realizar una evaluación (actividad de aseguramiento) de la efectividad de los controles asociados al cumplimiento del artículo 2º quáter de la Ley 21.131, sobre pago a 30 días, de manera tal que el resultado del trabajo de auditoría, permita informar a la dirección sobre si los riesgos de cumplimiento están en un nivel aceptable y en base a ello, que se tomen las acciones adecuadas para su mitigación.	Pago a Proveedores realizados entre el 01/07/2021 hasta el 31/12/2021	Anual	<ul style="list-style-type: none"> • Que no se hayan dictado los procedimientos y directrices para dar cumplimiento al artículo 2º quáter de la Ley N°21.131. • Que no existan responsables de las obligaciones que emanan de la Ley N°21.131. • Que el procedimiento no contemple las obligaciones y excepciones del pago a 30 días. • Que no existan procedimientos ni directrices para la supervisión del cumplimiento del pago a 30 días 	2	168

Código del Trabajo de Auditoría	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Alcance General	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría
ASEG-6	Aseguramiento del cumplimiento a las obligaciones del artículo 2º quáter de la ley N°21.131 en el Sector Público primer semestre 2021.	Gubernamental (G)	Realizar una evaluación (actividad de aseguramiento) de la efectividad de los controles asociados al cumplimiento del artículo 2º quáter de la Ley 21.131, sobre pago a 30 días, de manera tal que el resultado del trabajo de auditoría, permita informar a la dirección sobre si los riesgos de cumplimiento están en un nivel aceptable y en base a ello, que se tomen las acciones adecuadas para su mitigación.	Pago a Proveedores realizados entre el 01/01/2022 hasta el 30/06/2022	Anual	<ul style="list-style-type: none"> • Que no se hayan dictado los procedimientos y directrices para dar cumplimiento al artículo 2º quáter de la Ley N°21.131. • Que no existan responsables de las obligaciones que emanan de la Ley N°21.131. • Que el procedimiento no contemple las obligaciones y excepciones del pago a 30 días. • Que no existan procedimientos ni directrices para la supervisión del cumplimiento del pago a 30 días 	2	168
ASEG-7	Validación de Información de Entrega de Gobierno	Ministerial (M)	Por definir desde el Ministerio de Salud	Por definir desde Minsal	Anual	Por definir desde Minsal	2	160
ASEG-8	Contratos Código del Trabajo/Honorarios	Ministerial (M)	Por definir desde el Ministerio de Salud	Por definir desde Minsal	Anual	Por definir desde Minsal	2	160
ASEG-9	Aseguramiento al Proceso de Fiscalización Regular a Prestadores Institucionales de Salud	Institucional (I)	Determinar si el Proceso de Fiscalización Regular a Prestadores Institucionales de Salud está operando eficientemente y eficazmente.	Fiscalizaciones realizadas entre el 01/10/2021 y 31/08/2022	Anual	<ul style="list-style-type: none"> • Que la estructura, comunicación y funcionamiento organizacional en el PRR no sea adecuada para cumplir sus objetivos. • Que en el PRR no se cumple con los valores y principios éticos contenidos en los códigos de conducta de la entidad. • Que el PRR no cuente con herramientas suficientes para realizar una adecuada gestión del desempeño y rendición de cuentas (accountability). • Que en el PRR no exista un enfoque adecuado para realizar el monitoreo y vigilancia del control y la gestión de riesgos • Que en el PRR no se realice una comunicación fluida de riesgos y controles a los responsables. 	2	168

2.- Trabajos de Consultoría

Código trabajo consultoría	Nombre del Trabajo	Objetivo General del Trabajo de Consultoría	Tipo de Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría
CONS-1	Revisión del Balance General Anual del Bienestar de la Superintendencia de Salud	Certificar la razonabilidad de las Cuentas del Mayor presentadas en el Balance General, conforme a la Normativa emitida por la Superintendencia de Seguridad Social.	Institucional	Financiero	Anual	2	30

3.- Trabajos de Seguimiento

Código Trabajo de Seguimiento	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo de Auditoría General del Trabajo	Materia de Seguimiento	Frecuencia	Cantidad de Auditorías	Horas de Auditoría
SEG-1	Informe Seguimiento al Aseguramiento del Proceso de Compras Públicas	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de las observaciones al aseguramiento al proceso de compras públicas.	Probidad Administrativa	Anual	2	74
SEG-2	Seguimiento del Informe de Verificación 2021 y Certificado Anual del Auditor Interno 2021 al Cumplimiento de las Instrucciones sobre Austeridad, Probidad y eficiencia en el uso de los Recursos Públicos.	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de las observaciones al Informe de Verificación 2020 y Certificado Anual del Auditor Interno 2020.	Probidad Administrativa	Anual	2	74
SEG-3	Seguimiento al Aseguramiento del Sistema de Control Interno (COSO) 2020.	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de la aplicación de COSO III - 2013 en la Superintendencia de Salud.	Sistema de Control Interno	Anual	2	74
SEG-4	Seguimiento al Aseguramiento del PGR en el Sector Público	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de las observaciones al aseguramiento al proceso de gestión de riesgos	Proceso de gestión de riesgos	Anual	2	74
SEG-5	Seguimiento al Aseguramiento de las Operaciones Financiero Contables	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de las observaciones al aseguramiento al Ord. N° 20	Operaciones Financiero-Contables	Anual	2	74
SEG-6	Seguimiento Plan de Acción asociado a Certificación en Origen	Gubernamental (G)	Verificar el estado de avance y cumplimiento de los planes de acción comprometidos por la Institución en el contexto de las observaciones al Certificado en origen de la Superintendencia de Salud	Excepciones a la Certificación de Origen	Anual	2	32

4.- Trabajos Rutinarios y Obligatorios por Normativa

Código Trabajo Rutinario	Nombre del Trabajo	Tipo de Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Cantidad de Auditorías	Horas de Auditoría
RUT-1	Informes semanales sobre quiebres de control	Gubernamental (G)	Monitoreo y vigilancia del control y la gestión de riesgos	Semanal	1	24
RUT-2	Formulación del Plan Anual de Auditoría 2023, incluye Informe de Diagnóstico y Seguimiento	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Anual	2	90
RUT-3	Informe trimestral al Superintendente y al CAIGG el estado de avance del Plan Anual de Auditoría	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Trimestral	2	48
RUT-4	Informe de cumplimiento de austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Trimestre I/2022	Gubernamental (G)	Austeridad y probidad	Trimestral	2	84
RUT-5	Informe de cumplimiento de austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Trimestre II/2022	Gubernamental (G)	Austeridad y probidad	Trimestral	2	84
RUT-6	Informe de cumplimiento de austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Trimestre III/2022	Gubernamental (G)	Austeridad y probidad	Trimestral	2	84
RUT-7	Informe de cumplimiento de austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Trimestre IV/2021	Gubernamental (G)	Austeridad y probidad	Trimestral	2	84
RUT-8	Elaboración de Certificación en Origen	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Anual	2	64
RUT-9	Formulación y/o actualización del Plan Estratégico de Auditoría Interna 2018-2022	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Anual	2	40
RUT-10	Modificaciones al Plan Anual de Auditoría Interna 2022	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Anual	2	68

RUT-11	Actualización Base de Datos UAI	Gubernamental (G)	Auditoría Interna	Anual	1	2
RUT-12	Informe de Jurisprudencia Atingente	Institucional (I)	Auditoría Interna	Quincenal	1	96

5.- Trabajos Solicitados por el Jefe de Servicio

Código Trabajo Solicitado	Nombre del Trabajo	Clasificación del trabajo	Tipo de Trabajo	Objetivo General de Auditoría	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Riesgos Críticos Globales (en caso que trabajo sea de Aseguramiento)	Cantidad de Auditores	Horas de Auditoría

Nota: No existen trabajos especiales solicitados por el Superintendente de Salud.

6.- Estimación de Horas Totales Disponibles

Cantidad Horas disponibles año 2022	2.744
Total Horas definidas en Trabajos de aseguramiento	1.496
Total Horas definidas en Trabajos de consultoría	30
Total Horas definidas en Trabajos de seguimiento	402
Total Horas definidas en Trabajos rutinarios	768
Total Horas definidas en Trabajos solicitados por la Dirección	0
Horas estimadas capacitación	48
Horas estimadas para Trabajos planificados	2.744
Horas estimadas para Trabajos no planificados	0

7.- Carta Gantt – año 2022

Código Trabajo	Nombre Trabajo	CARTA GANTT											
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
ASEG-1	Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas												X
ASEG-2	Aseguramiento al Sistema de Control Interno - COSO III 2013											X	
ASEG-3	Aseguramiento al Proceso de Gestión de Riesgos				X								
ASEG-4	Aseguramiento sobre Operaciones Financiero Contables												X
ASEG-5	Aseguramiento del cumplimiento a las obligaciones del artículo 2º quater de la ley N°21.131 en el Sector Público segundo semestre 2021.	X											
ASEG-6	Aseguramiento del cumplimiento a las obligaciones del artículo 2º quater de la ley N°21.131 en el Sector Público primer semestre 2022.								X				
ASEG-7	Validación de Información de Entrega de Gobierno			X									
ASEG-8	Contratos Código del Trabajo/Honorarios							X					
ASEG-9	Fiscalización Regular a Prestadores Institucionales de Salud											X	
CONS-1	Revisión del Balance General Anual del Bienestar de la Superintendencia de Salud	X											
SEG-1	Informe Seguimiento al Aseguramiento del Proceso de Compras Públicas			X									
SEG-2	Seguimiento del Informe de Verificación 2021 y Certificado Anual del Auditor Interno 2021 al Cumplimiento de las Instrucciones sobre Austeridad, Probidad y eficiencia en el uso de los Recursos Públicos.			X									
SEG-3	Seguimiento al Aseguramiento del Sistema de Control Interno (COSO).			X									
SEG-4	Seguimiento al Aseguramiento del PGR en el Sector Público								X				
SEG-5	Seguimiento al Aseguramiento de las Operaciones Financiero Contables			X									
SEG-6	Seguimiento Plan de Acción asociado a Certificación en Origen								X				
RUT-1	Informes semanales sobre quiebres de control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RUT-2	Formulación del Plan Anual de Auditoría 2023, incluye Informe de Diagnóstico y Seguimiento												X
RUT-3	Informe trimestral al Superintendente y al CAIGG el estado de avance del Plan Anual de Auditoría	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RUT-4	Informe de cumplimiento de austeridad, probidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Trimestre 1/2022				X								

