

Fortalecimiento de la Auditoria Interna: Una Tarea Pendiente

Alejandro Torres Mussatto
Auditor Interno, Senado
atorres@senado.cl

¿ Por Qué?

Simple.....el mundo cambió



Arabia Saudita invierte US\$ 3.500 millones en Uber

Eleva la valoración de Uber en más de US\$ 68.000 millones

PATRIMONIO DE CODELCO: US\$2.750 MILLONES

Total de pasivos		1.660.899.857	1.574.260.766	1.533.780.430
PATRIMONIO				
Capital emitido	24.1	2.193.697.491	2.193.412.317	1.275.949.605
Ganancias (pérdidas) acumuladas		296.779.528	15.350.547	20.184.990
Otras reservas	24.5	(596.493.416)	(597.062.572)	(7.506.709)
<i>Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</i>		<i>1.893.983.603</i>	<i>1.611.700.292</i>	<i>1.288.627.886</i>
Participaciones no controladoras	24.6	-	491.439	207.871.367
Patrimonio total		1.893.983.603	1.612.191.731	1.496.499.253
Total de patrimonio y pasivos		3.554.883.460	3.186.452.497	3.030.279.683

El mundo cambió

ACCOMMODATION



93 YEARS TO BUILD



610,000 ROOMS, 88 COUNTRIES



4 YEARS TO AMASS

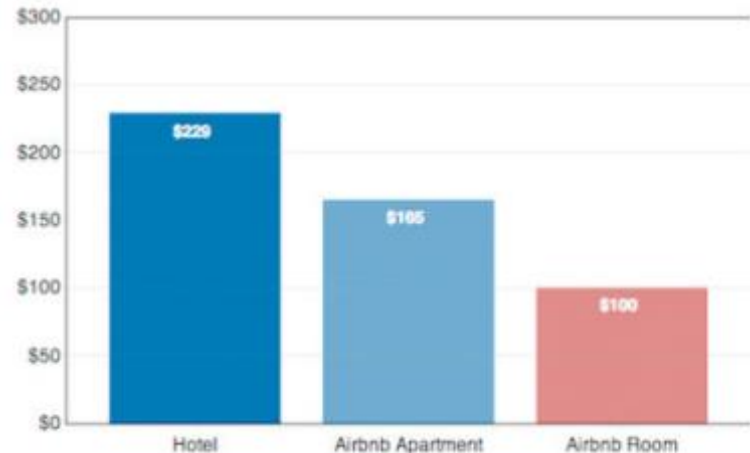


650,000 ROOMS, 192 COUNTRIES

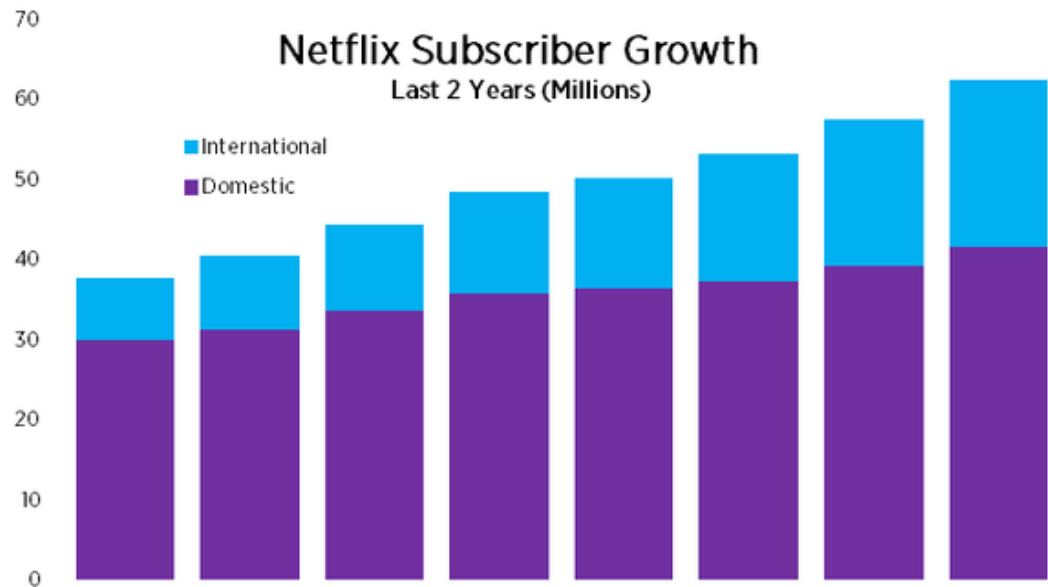
RACHEL BOTSMAN 2014

Hotel vs Airbnb Prices by City

Show Prices for



El mundo cambió



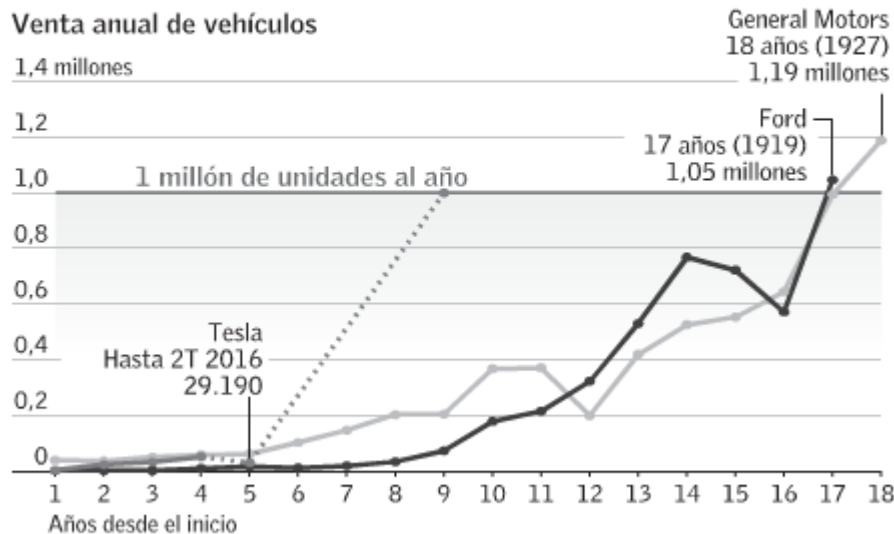
TESLA



Curva de crecimiento

Elon Musk estableció la meta de producir un millón de autos por año hacia finales de 2020, ocho años después de que Tesla entregara el primer Model S. GM y Ford necesitaron más tiempo para alcanzar ese umbral.

Venta anual de vehículos

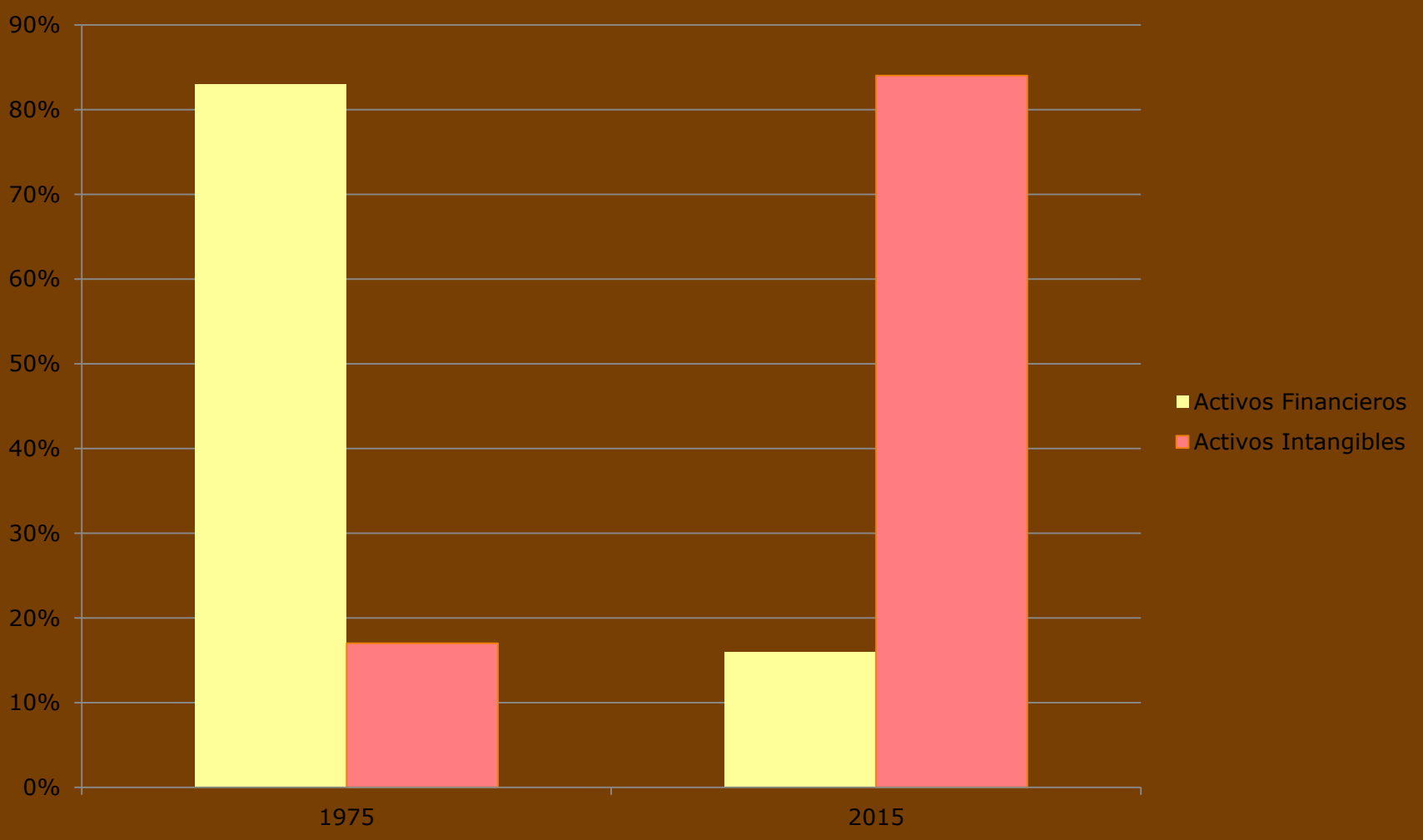


TESLA

Nota: Tesla produjo unas 2.500 unidades de su deportivo Roadster entre 2008 y 2012.

Fuente: las compañías

THE WALL STREET JOURNAL



Fuente: Elaboración propia

NORMA N° 6

DEFINICIÓN DE AUDITORÍA INTERNA Y DE GESTIÓN

EMITIDAS POR



COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE

Asimismo, la evolución de la actividad económica en la actual era de globalización requiere de la auditoría interna y de gestión un rol capaz de interpretar, resolver y orientar la nueva problemática con eficiencia y seguridad. En este contexto, debe asumir la función de liderar los equipos de profesionales interdisciplinarios que colaboren con la organización para una mejor apreciación de la realidad contingente.

Servirá como contrapeso a la Dipres: Cámara y Senado crean oficina de Presupuestos

El Senado, la Cámara de Diputados y la Biblioteca del Congreso firmaron un acuerdo que permite crear la Oficina de Presupuestos del Congreso Nacional, que tendrá como objetivo realizar el seguimiento de la ejecución de la Ley de Presupuestos, estudiar las coordenadas de elaboración del mismo y analizar y desarrollar análisis que den cuenta de los informes financieros y de productividad que acompañan a los proyectos de ley. La oficina servirá como contrapeso a la Dirección de Presupuestos (Dipres) del Gobierno y tendrá una dotación de nueve profesionales especializados.



Dirección de Presupuestos
Gobierno de Chile

• La Dipres • Sala de Prensa

 Contactos

 Acceso Restringido



Presupuestos

Evaluación y Control de Gestión

Informes Financieros

Balance Estructural

Estadísticas

Inicio / Evaluación y Control de Gestión / Mecanismos de Incentivo de Remuneraciones / Programa de Mejoramiento de Gestión (PMG) / Documentos

Documentos años anteriores

2017

2016

2015

2014

2013

2012

2011

2010

2009

2008

2001 ▾

Programas de Mejoramiento de la Gestión



Área	Sistema	Objetivo
RECURSOS HUMANOS	Capacitación	Mejorar, desarrollar y potenciar algunas de las principales materias relacionadas con la función de Recursos Humanos: Capacitación, Ambientes Laborales y Mecanismos de Evaluación de Desempeño.
	Higiene-Seguridad y Mejoramiento de Ambientes de Trabajo.	
	Evaluación de Desempeño	
ATENCIÓN A USUARIOS	Oficinas de Información, Reclamos y Sugerencias, OIRS	Disponer de sistemas de información y recepción de reclamos al usuario e implementar iniciativas de desregulación administrativa. Todo ello orientado a mejorar la cobertura, calidad, pertinencia y oportunidad de la información entregada a los usuarios.
	Simplificación de Trámites	
PLANIFICACION ESTRATEGICA	Planificación / Control de Gestión	Diseñar e implementar sistemas de información para la gestión que permita disponer de información de desempeño para apoyar la toma de decisiones.
AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Disponer de mecanismos regulares de control y auditoria en los Servicios Públicos, fundamentalmente preventivas y de apoyo a la gestión, .
DESCONCENTRACION	Compromisos de Desconcentración 2000-2002 (CD2000-2002) y Compromisos Adicionales	Adoptar y ejecutar políticas y medidas orientadas a crear capacidades y condiciones que permitan fortalecer la institucionalidad regional, y de este modo favorecer el proceso de desconcentración.
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	Sistema de Compras y Contrataciones del Sector Público	Fortalecer la administración financiera de los Servicios Públicos a través de incorporar mejoras en los procesos y así fortalecer el acceso y oportunidad a mayor y mejor información.
	Administración Financiero – Contable	
ENFOQUE DE GÉNERO	Enfoque de Género	Incorporar en los productos que entrega la institución una perspectiva o enfoque de género.

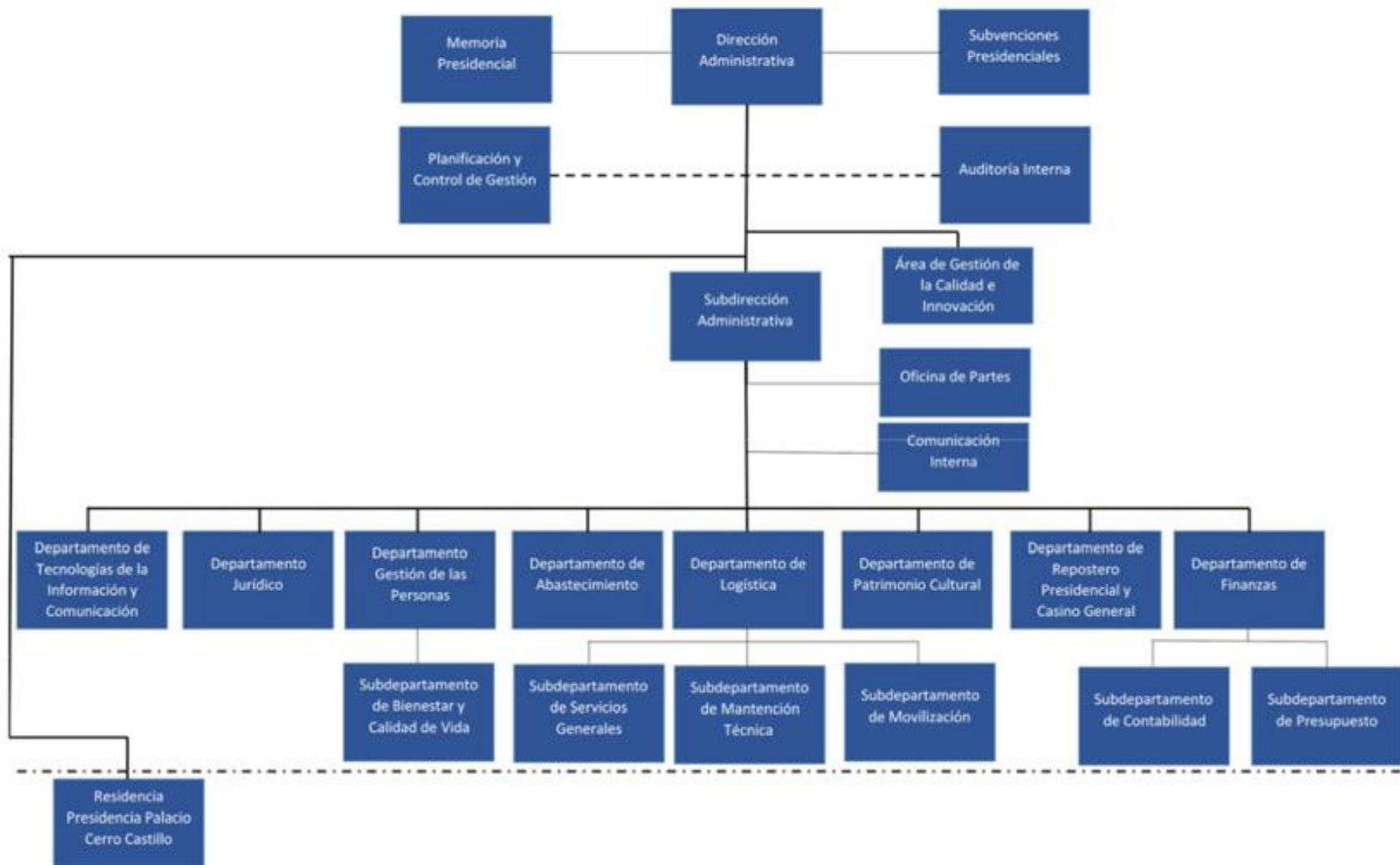
Dotación en otras Instituciones del Congreso Nacional y de la Administración del Estado

- Cámara de Diputados: Cuenta con un área de Contraloría Interna, Con 3 funcionarios, todos dentro del escalafón profesional.
- Comité de Auditoria Parlamentaria: Según su último informe anual Cuenta con 9 integrantes. 3 integrantes por Ley del Comité, más 5 Profesionales auditores y una secretaria.
Según el último Plan Anual de Auditoria (oficio 260 de mayo de 2018) Comité de Auditoria Parlamentaria contempla la incorporación de 3 nuevos auditores, con llamado a concurso en enero de 2018.
- Otros organismos del Estado.

Ministerios	Servicio	Nombre Unidad
Presidencia de la República	Dirección Administrativa	Auditoría Interna
Ministerio del Interior y Seguridad Pública.	Servicio de Gobierno Interior	Auditoría Interna
Ministerio de Relaciones Exteriores.	Secretaría y Administración General	Auditoría Interna
Ministerio de Hacienda.	Secretaría y Administración General	Departamento de Auditoría
Ministerio de Economía, Fomento y Turismo.	Subsecretaría de Economía	Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Educación.	Subsecretaría de Educación	Auditoría Interna
Ministerio del Trabajo y Previsión Social.	Subsecretaría del Trabajo	Oficina de Auditoría Interna

Organigramas Basados en Balances de Gestión Integral

1. Dirección Administrativa de la Presidencia de la República (Página 29 BGI 2017)



- Experiencia Internacional: Parlamento Europeo

Boletín 12309-05

Título: Focaliza trabajo del Comité de Auditoría Parlamentaria.

Fecha de Ingreso: Jueves 13 de Diciembre, 2018

Cámara de Origen: Senado

Tipo de Proyecto: Proyecto de ley

Etapas: Primer trámite constitucional (Senado)

Primer informe de comisión de Hacienda

Proyecto de ley, iniciado en moción de los Honorables Senadores señora Muñoz y señores Galilea, Insulza, Moreira y Pizarro, que focaliza trabajo del Comité de Auditoría Parlamentaria.

Este último cometido genera incongruencias conceptuales, que derivan en diversos inconvenientes prácticos.

1.- El Senado, la Cámara de Diputados y la Biblioteca del Congreso Nacional licitan, periódicamente, los servicios de auditorías independientes que se pronuncian sobre sus estados financieros anuales. Lo anterior es sin perjuicio de la labor que realizan sus auditores internos.

El procedimiento habitual de todas las empresas privadas, así como organismos públicos que externalizan sus auditorías, contempla un primer nivel de control, conformado por la auditoría interna, luego un segundo nivel, cual es el auditor externo, y a continuación el nivel superior, al que reporta el auditor externo y que es el de decisión, a cargo del gobierno corporativo u organismo superior de administración. La resolución que éste adopte sobre la aprobación de las cuentas descansa en el dictamen del auditor externo o independiente, que equivale a una certificación final sobre los resultados del ejercicio contable respectivo.

En el caso de las Cámaras del Congreso Nacional, existe la auditoría interna, la auditoría externa, la Comisión Revisora de Cuentas, que informa a la Comisión de Régimen, y ésta a la Sala. En su actual formulación, el artículo 66 A adiciona, en forma previa al examen de la Comisión Revisora de Cuentas, la revisión del informe del auditor externo por parte del Comité de Auditoría Parlamentaria.

En virtud de las consideraciones expuestas, tenemos a honra proponeros la aprobación del siguiente

PROYECTO DE LEY:

Artículo único.- Suprímese, en el inciso primero del artículo 66 A de la Ley N° 18.918, Orgánica Constitucional del Congreso Nacional, la frase "y de revisar las auditorías que el Senado, la Cámara de Diputados y la Biblioteca del Congreso Nacional efectúen de sus gastos institucionales".

Reglamento del Personal del Senado

18 de enero de 2012



» TITULO I

» TITULO II

» TITULO III

» TITULO IV

» TITULO V

» ARTICULOS TRANSITORIOS

TITULO I

subir

NORMAS PRELIMINARES

"Artículo 1º.- El personal del Senado se registrá por las normas del presente Estatuto y, en forma supletoria, por las disposiciones aplicables al personal de la Administración Pública.

Artículo 2º.- Los funcionarios del Senado podrán pertenecer a la planta del Servicio o

Artículo 19.- Los funcionarios del Senado se agruparán en los siguientes escalafones de especialidad:

Escalafón Profesional de Secretaría

Escalafón Técnico de la Redacción de Sesiones

Escalafón De la Oficina de Informaciones

Escalafón De Tesorería

Escalafón De Cargos Complementarios

Escalafón De Relaciones Públicas

Escalafón Profesional y Técnico de Administración

Escalafón De Secretarías

Escalafón Administrativo

Escalafón De Servicios.

Fortalecimiento de la Auditoria Interna: Una Tarea Pendiente

Alejandro Torres Mussatto
Auditor Interno, Senado
atorres@senado.cl