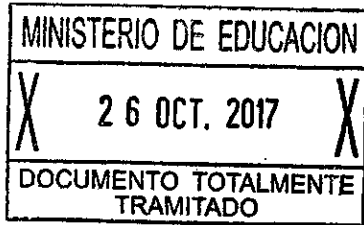




23



**APRUEBA PLAN ANUAL DE AUDITORIA 2017  
SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN PARVULARIA.**



Solicitud N° 6100

**SANTIAGO,**

**RESOLUCIÓN EXENTA N° 5805 \*26.10.2017**

**VISTOS:**

Lo dispuesto en el D.F.L N° 1-19.653, de 2000, 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 Ley N° 19880, que Establece Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los actos de los órganos de la Administración del Estado; en la Ley N° 20.835, que crea la Subsecretaría de Educación Parvularia, la Intendencia de Educación Parvularia y modifica diversos cuerpos legales; en la Ley N° 20.981, de Presupuestos del Sector Público, correspondiente al año 2017; en el Decreto N° 12, de 1997, del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que Crea Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno; ; el D.S N° 476, de 2015, del Ministerio de Educación, que nombra a la Subsecretaria de Educación Parvularia; y en la Resolución N° 1.600, de 2008, de la Contraloría General de la República;

**CONSIDERANDO:**

Que, con la finalidad de tender al fortalecimiento de la auditoría interna, el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, entidad asesora en estas materias, promueve la mejora continua de la función de auditoría interna gubernamental, y entrega recursos a la red de auditores para la generación de competencias técnicas en el desarrollo de su trabajo.

Que, el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, CAIGG, puso a disposición de la red de auditores gubernamentales el Documento Técnico N° 63, denominado "Formulación del Plan Anual de Auditoría Basado en Riesgos".

Que, en virtud de lo anterior, y en base a los lineamientos establecidos en el Documento Técnico N° 63 versión 0.2, la Unidad de Auditoría Interna de la Subsecretaría de Educación Parvularia ha elaborado para el año 2017 un Plan Anual de Auditoría Interna, el que fue remitido al Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, a través del Oficio N° 780, de agosto de 2017, de la Subsecretaría de Educación Parvularia.

**RESUELVO:**

**APRUEBESE** el Plan Anual de Auditoría para el año 2017 de la Subsecretaría de Educación Parvularia, cuyo texto es el siguiente:

**I.- PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA**

1.- Administración de Convenio Integra.

Tipo de trabajo: Institucional

Objetivo de auditoría general del trabajo: Verificar que las transferencias efectuadas se ajusten a la Ley de Presupuestos y que las rendiciones de cuentas, se realicen conforme a lo establecido en el convenio suscrito y las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República (CGR).

Alcance general: Primer semestre año 2017

Frecuencia: Anual

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 180 horas

2.- Objetivo Gubernamental N° 3 Examen del Sistema de Control Interno Financiero y No Financiero.

Tipo de trabajo: Gubernamental

Objetivo de auditoría general del trabajo: Realizar actividades de aseguramiento basadas en el Marco de Control Interno COSO 2013, incluyendo temas asociados al soporte para la gestión, procesos financieros y contables, proceso de recursos humanos y sistemas de información, entre otros, con el propósito de evaluar el cumplimiento de la normativa, la confiabilidad de la información, la eficacia de los procesos y el registro adecuado de las operaciones.

Alcance general: Año 2017

Frecuencia: Anual

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 120 horas

3.- Objetivo Gubernamental N°1 Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas.

Tipo de trabajo: Gubernamental

Objetivo de auditoría general del trabajo: Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probidad y transparencia en los procesos de compras en las organizaciones gubernamentales.

Alcance general: Año 2017

Frecuencia: Anual

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 120 horas

4.- Objetivo Ministerial Conciliaciones Bancarias.

Tipo de trabajo: Ministerial

Objetivo de auditoría general del trabajo: Evaluar la correcta y oportuna confección de las conciliaciones bancarias y su utilización como herramienta de control.

Alcance general: Primer semestre año 2017

Frecuencia: Anual

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 120 horas

## **II.- TRABAJOS RUTINARIOS Y OBLIGATORIOS POR NORMATIVA**

1.- Reportes de acciones de aseguramiento (Circular 16)

Tipo de trabajo: Gubernamental

Objetivo de auditoría general del trabajo: Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG

Frecuencia: Trimestral

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 40 horas

2.- Respuesta de informes a Contraloría General de la República

Tipo de trabajo: Institucional

Objetivo de auditoría general del trabajo: Dar respuesta a los informes preliminares y finales de la CGR

Frecuencia: Mensual



## **DIAGNOSTICO DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2017**

### **Versión 0.1**

#### **I.- Antecedentes Generales del Servicio**

##### **Ley que rige la Subsecretaría de Educación Parvularia.**

La Ley N° 20.835 crea la Subsecretaría de Educación Parvularia, La Intendencia de Educación Parvularia y modifica diversos cuerpos legales. La Subsecretaría será el órgano de colaboración directa del Ministro de Educación en la promoción, desarrollo, organización general y coordinación de la educación parvularia de calidad para la formación integral de niños y niñas, desde su nacimiento hasta su ingreso a la educación básica.

##### **Misión Institucional**

Velar por el desarrollo de la Educación Parvularia mediante el aseguramiento de la calidad en los procesos de aprendizaje y el mejoramiento equitativo de las condiciones de desempeño pedagógico, lo que se garantizará a través de la elaboración, coordinación, aplicación y evaluación de políticas y programas, que promoverán un sistema de educación inclusivo y equitativo para los niños y niñas del territorio entre 0 y 6 años.

##### **Objetivos Estratégicos Institucionales**

- Generar oportunidades de aprendizaje de calidad para los niños y niñas, a través del diseño de lineamientos y/u orientaciones como son: actualización curricular, referentes y marcos pedagógicos para los establecimientos que brinden Educación Parvularia en el territorio.
- Consolidación de una institucionalidad en la Educación Parvularia que permita gestionar tanto el diseño como el financiamiento y la implementación de los diversos programas y medidas para este nivel, a través de la instalación operativa del Servicio.
- Velar por el adecuado y oportuno cumplimiento de las condiciones para el funcionamiento de los establecimientos que brinden Educación Parvularia en el territorio, a través de políticas, normativas y un Plan Nacional de Aseguramiento de la Calidad.

##### **Productos Estratégicos**

- Conjunto de políticas y dispositivos curriculares.

"Diseñar un nuevo Currículo para la Educación Parvularia: actualizar a través de procesos participativos el referente curricular nacional para mejorar las oportunidades de aprendizaje desde los primeros años. Elaborar Marcos para la Buena Enseñanza y para la Buena Dirección en jardines infantiles fortaleciendo el rol de directoras y educadoras de párvulos."



- Conjunto de lineamientos, dispositivos y procedimientos.

Implementar un sistema integrado de lineamientos, dispositivos y procedimientos que permitan el posicionamiento institucional de la Subsecretaría de Educación Parvularia en las diferentes esferas del quehacer educativo de la primera infancia.

- Control y seguimiento de la adecuada administración del Convenio de Transferencia de Recursos con la Fundación Integra

Asegurar el cumplimiento de las obligaciones estimadas en el Convenio de Transferencia de Recursos para garantizar las condiciones de funcionamiento de los jardines infantiles y salas cunas de la Fundación

- Plan de Reconocimiento Oficial y autorización de los jardines infantiles públicos y privados para el cumplimiento de los requisitos que aseguren un adecuado funcionamiento.

Elaborar y proponer a la Agencia de la Calidad de la Educación un Plan Nacional de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Parvularia,

- Reportes periódicos de seguimiento de avances de los proyectos de aumento de cobertura.

Monitorear el avance de los proyectos de las instituciones públicas que imparten educación parvularia, para el análisis y la reportabilidad de los resultados.

- Estudios y/o investigaciones en torno al área de Educación Parvularia

Realizar estudios que permitan la instalación gradual de la Subsecretaría de Educación Parvularia en materia de información comprensiva para la toma de decisión de política pública en el sector, bajo la consolidación de información desde los diferentes actores del nivel educativo inicial.



## II. Mapa de Aseguramiento

El resultado del Mapa de Aseguramiento realizado en la Subsecretaría de Educación Parvularia es el siguiente:

Materia de Auditoría	Proceso Transversal en el Estado	Cobertura		
		Alta	Media	Baja
Comunicaciones	Comunicaciones			X
Jurídico	Legal			X
Acceso a la información pública (Ley de Transparencia -Lobby)	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación			X
Soporte Informático	Soporte Informático			X
Programación y Ejecución Presupuestaria	Planificación presupuestaria			X
Tesorería	Financiero			X
Contabilidad	Financiero			X
Adquisición de bienes y servicios	Adquisiciones y abastecimiento			X
Gestión y Desarrollo de Personas	Recursos humanos			X
Planificación y Control de Gestión	Control de gestión			
Administración de Convenio Integra	Transferencias a/de otras entidades públicas		X	
Generación de Políticas Educativas	Estudios e investigaciones			X
Estudios	Estudios e investigaciones			X



### III. Factores de Riesgos Críticos Globales Utilizados y su ponderación Estratégica.

Cuadro N°2: Factores Críticos Globales

Origen Factor	Factor Crítico Global	Descripción del Factor	Criterios de Valuación	Ponderación Estratégica Factor
EXTERNO	Volumen de Recursos Provenientes de la Reforma Tributaria.	Analiza el monto de los recursos provenientes de la Reforma tributaria involucrados en la materia de auditoría del Universo de Auditoría	§ La materia de auditoría tiene o podría tener aportes significativos provenientes de la reforma: 5 § La materia de auditoría tiene o podría tener un aporte mediano provenientes de la reforma: 3 § La materia de auditoría no tiene o no tendrá aportes provenientes de la reforma o estos son menores: 1	20%
EXTERNO	Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2014 - 2018 y/o en el Discurso de 21 de Mayo.	Analiza la existencia de compromisos en el Programa de Gobierno 2014 - 2018 y/o Discurso del 21 de mayo, para cada materia del Universo de Auditoría.	§ La materia es un compromiso directo en el Programa de Gobierno o en el Discurso del 21 de mayo: 5 § La materia no está comprometida, pero se relaciona con compromisos de Gobierno o del Discurso del 21 de mayo: 3 § La materia no ha sido comprometida y/o no se relaciona con compromisos del Programa de Gobierno y/o del Discurso del 21 de mayo: 1	20%
EXTERNO	Impacto Potencial en la opinión pública.	Examina la consecuencia que los riesgos en la materia de auditoría del Universo de Auditoría generarían en la opinión de los interesados (políticos, gestores, ciudadanía, etc.)	§ La concreción de riesgos en la materia de auditoría es de alto impacto público y afecta gravemente la imagen corporativa o reputación del organismo: 5 § La concreción de riesgos en la materia de auditoría impacta en forma moderada, afectando la imagen del organismo: 3 § La concreción de riesgos en la materia de auditoría es de bajo impacto y no afecta la imagen del organismo: 1	15%
INTERNO	Fortaleza y eficacia del Sistema de Control Interno (CI).	Determina el nivel de madurez del sistema de control interno en la materia del Universo de Auditoría en los 2 últimos años.	§ Existen situaciones graves sobre fallas de control, fraudes, incumplimientos permanentes en los 2 últimos años: 5 § Existen fallas de cumplimiento, pero no de	15%



			<p>gran importancia en los últimos 2 años: 3</p> <p>§ No existen problemas significativos de CI en los 2 últimos años: 1</p>	
INTERNO	Volumen de recursos involucrados.	Analiza el monto de los recursos financieros involucrado en la materia del Universo de Auditoría.	<p>§ Los recursos involucrados son el 10% o más del presupuesto total del organismo: 5</p> <p>§ Los recursos involucrados son entre el 4% y 9% del presupuesto total del organismo: 3</p> <p>§ Los recursos involucrados son menos del 4% del presupuesto total del organismo: 1</p>	15%
INTERNO	Nivel de Criticidad de los riesgos de la materia.	Analizar y determinar el nivel de criticidad de los riesgos de la materia de auditoría del Universo de Auditoría según la Matriz de Riesgos Estratégica de la entidad.	<p>§ El nivel de criticidad de los riesgos de la materia de auditoría según la Matriz de Riesgos es Alta: 5</p> <p>§ El nivel de criticidad de los riesgos de la materia de auditoría según la Matriz de Riesgos es Media: 3</p> <p>§ El nivel de criticidad de los riesgos de la materia de auditoría según la Matriz de Riesgos es Baja: 1</p>	15%





**Cuadro N° 3: Aplicación de Factores Críticos**

N°	Proceso Transversal Estado	Materias de Auditoría	Fac 1	Fac 2	Fac 3	Fac 4	Fac 5	Fac 6
1	Comunicaciones	Comunicaciones	1	3	1	1	1	1
2	Legal	Jurídico	1	3	1	1	1	1
3	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Acceso a la información pública (Ley de Transparencia -Lobby)	1	3	1	1	1	1
4	Soporte Informático	Soporte Informático	1	1	1	1	1	1
5	Planificación presupuestaria	Programación y Ejecución Presupuestaria	3	3	3	3	1	1
6	Financiero	Tesorería	3	3	3	3	1	1
7	Financiero	Contabilidad	3	3	3	3	1	1
8	Adquisiciones y abastecimiento	Adquisición de bienes y servicios	1	1	1	3	3	1
9	Recursos humanos	Gestión y Desarrollo de Personas	1	1	1	3	3	1
10	Control de gestión	Planificación y Control de Gestión	1	1	1	3	1	1
11	Transferencias a/de otras entidades públicas	Administración de Convenio Integra	1	5	3	3	3	3
12	Estudios e investigaciones	Generación de Políticas Educativas	5	3	3	1	1	1
13	Estudios e investigaciones	Estudios	5	3	3	1	1	1



**Cuadro N°4: Cálculo de Valor Ponderado Factores Críticos de Riesgos Globales**

	<b>Proceso Transversal Estado</b>	<b>Materias de Auditoría</b>	<b>Factor 1</b>	<b>Factor 2</b>	<b>Factor 3</b>	<b>Factor 4</b>	<b>Factor 5</b>	<b>Factor 6</b>
1	Comunicaciones	Comunicaciones	0,2	0,6	0,15	0,15	0,15	0,15
2	Legal	Jurídico	0,2	0,6	0,15	0,15	0,15	0,15
3	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Acceso a la información pública (Ley de Transparencia -Lobby)	0,2	0,6	0,15	0,15	0,15	0,15
4	Soporte Informático	Soporte Informático	0,2	0,2	0,15	0,15	0,15	0,15
5	Planificación presupuestaria	Programación y Ejecución Presupuestaria	0,6	0,6	0,45	0,45	0,15	0,15
6	Financiero	Tesorería	0,6	0,6	0,45	0,45	0,15	0,15
7	Financiero	Contabilidad	0,6	0,6	0,45	0,45	0,15	0,15
8	Adquisiciones y abastecimiento	Adquisición de bienes y servicios	0,2	0,2	0,15	0,45	0,45	0,15
9	Recursos humanos	Gestión y Desarrollo de Personas	0,2	0,2	0,15	0,45	0,45	0,15
10	Control de gestión	Planificación y Control de Gestión	0,2	0,2	0,15	0,45	0,15	0,15
11	Transferencias a/de otras entidades públicas	Administración de Convenio Integra	0,2	1	0,45	0,45	0,45	0,45
12	Estudios e investigaciones	Generación de Políticas Educativas	1	0,6	0,45	0,15	0,15	0,15
13	Estudios e investigaciones	Estudios	1	0,6	0,45	0,15	0,15	0,15



#### IV. Ranking de Materias del Universo de Auditoría.

N°	Proceso Transversal Estado	Materias de Auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de Prioridad
1	Comunicaciones	Comunicaciones	1,4	9
2	Legal	Jurídico	1,4	9
3	Servicios de atención al ciudadano –contraprestación	Acceso a la información pública (Ley de Transparencia -Lobby)	1,4	9
4	Soporte Informático	Soporte Informático	1	13
5	Planificación presupuestaria	Programación y Ejecución Presupuestaria	2,4	4
6	Financiero	Tesorería	2,4	4
7	Financiero	Contabilidad	2,4	4
8	Adquisiciones y abastecimiento	Adquisición de bienes y servicios	1,6	7
9	Recursos humanos	Gestión y Desarrollo de Personas	1,6	7
10	Control de gestión	Planificación y Control de Gestión	1,3	12
11	Transferencias a/de otras entidades públicas	Administración de Convenio Integra	3	1
12	Estudios e investigaciones	Generación de Políticas Educativas	2,5	2
13	Estudios e investigaciones	Estudios	2,5	2



## **V. Justificación de Materias con Criticidades Altas no consideradas en el Plan Anual de Auditoría.**

Dado que el Plan Anual de Auditoría se elaboró durante la última quincena del mes de julio del presente año, los meses que la Unidad de Auditoría Interna tendría para la ejecución de las materias de auditoría serían 5 meses (agosto-diciembre). Por lo tanto, se estima necesario dar prioridad a la realización de la auditoría que se ubica en el ranking en la posición N°1 "Rendiciones de Cuentas Convenio Integra". La auditoría antes mencionada, consume una total de 180 horas distribuidas en un profesional, dado que no ha sido auditada en años anteriores por la Unidad de Auditoría Interna.

Las auditorías que se encuentran en el número 2 del ranking (Políticas Educativas y Estudios), no serán auditadas durante este año, debido al número reducido de horas hombre disponibles para el año en curso. Sin embargo, en diciembre de 2017 se realizará un nuevo Plan Anual de Auditoría, evaluando las materias del universo de auditoría, considerando como prioridad las primeras que se ubican en el ranking, y que no fueron auditadas durante este año.

Adicionalmente, se ejecutarán las materias de auditoría solicitadas por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (Objetivo Gubernamental N°1 Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas y Objetivo Gubernamental N°3 Examen del Sistema de Control Interno Financiero y No Financiero basado en marco integrado de control interno COSO I, versión 2013). Las materias mencionadas se ubican en el ranking en los números 4 y 7.

Cabe señalar, que la auditoría "Objetivo Gubernamental N°3 Examen del Sistema de Control Interno Financiero y No Financiero basado en marco integrado de control interno COSO I, versión 2013", será evaluada en los siguientes componentes: Entorno de Control, Evaluación de Riesgo y Actividades de Control, según lo señalado en ORD. N°069-17 de fecha 18.05.2017, enviado por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, en respuesta a solicitud de prórroga para entrega de reportes e informes emitida por esta Subsecretaría de Educación Parvularia.

Asimismo, se realizará la Auditoría Ministerial sobre Conciliaciones Bancarias que se ubica en el ranking en la posición N°4.



**Ranking de prioridad**

N°	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de Auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de Prioridad
1	Transferencias a/de otras entidades públicas	Administración de Convenio Integra	3	1
2	Estudios e investigaciones	Generación de Políticas Educativas	2,5	2
3	Estudios e investigaciones	Estudios	2,5	2
4	Planificación presupuestaria	Programación y Ejecución Presupuestaria	2,4	4
5	Financiero	Tesorería	2,4	4
6	Financiero	Contabilidad	2,4	4
7	Adquisiciones y abastecimiento	Adquisición de bienes y servicios	1,6	7
8	Recursos humanos	Gestión y Desarrollo de Personas	1,6	7
9	Comunicaciones	Comunicaciones	1,4	9
10	Legal	Jurídico	1,4	9
11	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Acceso a la información pública (Ley de Transparencia -Lobby)	1,4	9
12	Control de gestión	Planificación y Control de Gestión	1,3	12
13	Soporte Informático	Soporte Informático	1	13



**VI Explicación detallada de Trabajos solicitados por el Jefe de Servicio.**

La Subsecretaría de Educación Parvularia no solicitó ninguna auditoría extraordinaria.

**VII. Detallar forma de priorización de los Trabajos de Seguimiento.**

No Aplica

**VII Indicadores de Control de Avance y Resultados.**

Los indicadores de control de avance y resultados están señalados en la Planilla Excel "Planilla-Indicadores-Plan-Anual-v.01".

**IX Determinación de Horas de Auditoría disponibles estimadas.**

Cuadro N°3: Calculo de Horas Disponibles

<b>Variables a Considerar</b>	<b>Datos</b>
N° de funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna	1
Total de días hábiles del año planificado	101
Total días hábiles de la Unidad de Auditoría Interna	101

Cuadro N°4: Estimación de días no considerados en la Planificación Anual de Auditoría.

<b>Variables a Considerar</b>	<b>Datos</b>		
	<b>Días</b>	<b>Personas</b>	<b>Total Días</b>
Feridos Legales	2	1	2
Permisos Administrativos	3	1	3
Otros no clasificados	5	1	5
Reuniones Varías	5	1	5
<b>Total días no considerados en la planificación anual</b>			<b>15</b>

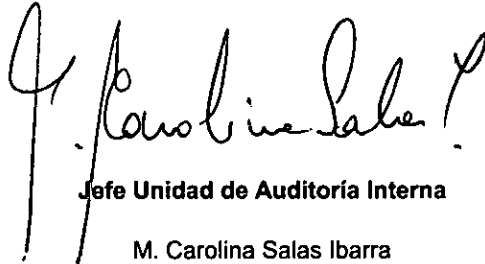
Cuadro 5: Estimación de total Horas de Auditoría disponibles

<b>Variables a Considerar</b>	<b>Datos</b>	
Total días disponibles año 2017	101 - 15	86
Total Horas disponibles año 2017	86*8	688



**Cuadro N°6: Distribución de Horas de Auditoría disponibles en Plan Anual de Auditoría 2017**

<b>Cantidad Horas disponibles año 2017</b>	<b>688</b>
Total Horas definidas en trabajos de auditoría (Trabajos de Aseguramiento)	540
Total Horas definidas en trabajos de consultoría	0
Total Horas definidas en trabajos de seguimiento	0
Total Horas definidas en trabajos rutinarios	140
Total Horas definidas en trabajos solicitados por el Jefe de Servicio	0
Horas estimadas capacitación	0
<b>Horas estimadas para actividades planificadas año 2017</b>	<b>680</b>
<b>Horas estimadas para actividades no planificadas año 2017</b>	<b>8</b>



**Jefe Unidad de Auditoría Interna**

M. Carolina Salas Ibarra

Fecha: 31/07/2017

Plan Anual de Auditoría			
Ministerio	EDUCACIÓN	Año planificado	2017
Servicio	SUBSECRETARIA DE EDUCACION PARVULARIA	Versión enviada a CAIGG	01
Servicio dependiente		Fecha de Emisión:	31-07-2017
Región:	NIVEL CENTRAL	Código del Plan Anual de Auditoría:	-17-v01

Formulado Por:	María Carolina Salas	Fecha formulación	31-07-2017
Revisado/Validado por Jefe de Auditoría Interna	María Carolina Salas	Fecha revisión/validación	31-07-2017
Aprobación del Jefe Superior del Servicio	María Isabel Díaz	Fecha aprobación	31-07-2017

Instrucciones de uso del archivo			
Pasos	Instrucción	Acción	Operación realizada
PASO 1	Asegurese de haber habilitado las macros al abrir este archivo.	Habilitar Macros en MS Excel	
PASO 2	Complete los datos de esta hoja, al menos hasta la fila 7 (Excepto el Código del Plan)	Ingreso de datos manual	
PASO 3	Complete los datos solicitados en las hojas: 1.- Actividades de Aseguramiento, 2.- Actividades de Consultoría, 3.- Actividades de Seguimiento, 4.- Actividades Rutinarias, 5.- Solicitudes Dirección.	Ingreso de datos manual	
PASO 4	Para identificar de forma unica cada actividad debe ingresar todas las actividades en las 5 hojas de Actividades según lo indicado en el paso anterior y a continuación presionar el botón Generar Codigos para Actividades.		OK
PASO 5	Para completar las hojas Resumen y Resumen de horas asegurese de haber ingresado previamente todas las actividades y de generar los codigos con el paso anterior. Luego presione el botón Completar Hoja Resumen.		OK
PASO 6	Para completar automáticamente los datos de la Carta Gantt presione el botón Completar datos de Carta Gantt.		OK
PASO 7	Si requiere ingresar más datos o corregir datos ya ingresados vuelva a ejecutar desde el PASO 4	Repetir desde PASO 5	
PASO 8	Antes de enviar el archivo aprobado al CAIGG se requiere generar el Código de Identificación de su Plan de Auditoría. Asegurese de haber completado todos los datos de esta hoja. Luego presione el boton Generar Código de Plan.		OK



Plan Anual de Auditores

Entidad:	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA	CICLO:	2017
Servicio Asignado:	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA	Fecha de Emisión:	31-07-2017
Página:	01 DE 01	Fecha de Vigencia:	17-01

Código Trabajo	Nombre Trabajo	Objetivo General de Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Alcance General	Frecuencia	Programa Clave	Fecha de Emisión	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Fecha estimada de entrega del informe
ASEG-1	Administración de Gobierno Institucional	Verificar que las transferencias efectuadas se ajusten a la Ley de Presupuesto y que las Rendiciones de Cuentas, se transfirieran a las entidades públicas	Proceso Transversal en el Estado	segundo semestre Anual	Anual	Asesores del 1	18-0	Agosto	Octubre	10-17
ASEG-2	Objetivo Gubernamental N° 3 Gubernamental	Realizar actividades de aseguramiento basadas en el Marco de Control Interno COSO 2013, incluyendo temas de mejoramiento de la gestión	Procesos de la gestión	ANUAL 2017	Anual	de Servicio, 1	120	Octubre	Octubre	1
ASEG-3	Objetivo Gubernamental N° 7 Gubernamental	Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probabilidad y transparencia en los procesos de compras en las Adquisiciones y abastecimiento	ANUAL 2017	Anual	correspondientes del	1	120	Noviembre	Noviembre	1
ASEG-4	Objetivo Ministerial Ministerial	Evaluar la correcta y oportuna confijación de las Condiciones Bancarias y su utilización como herramienta de Planeación	Primer semestre 2017	Anual	institucional 1	120	Diciembre	Diciembre	Diciembre	1

Código Trabajo	Nombre Trabajo	Objetivo General de Compras	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Fecha de Emisión	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Fecha estimada de entrega del informe
			Proceso Transversal en el Estado					

Código Trabajo	Nombre Trabajo	Objetivo de Auditores General del Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Programa Clave con Procedimientos de Implementación	Fecha de Emisión	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Fecha estimada de entrega del informe
			Área de Apoyos						

Código Trabajo	Nombre Trabajo	Objetivo de Auditores General del Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Fecha de Emisión	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Fecha estimada de entrega del informe
AUT-1	Reportes de acciones de aseguramiento (Octubre 16)	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAUGG	Auditoría Interna	1 auditor	40	Octubre	Octubre	
AUT-2	Respuesta de informes Contraloría General de la República	Dar respuesta a los informes preliminares y finales de la CGR	Mejoramiento de la gestión	1 auditor	30	Agosto	Diciembre	
AUT-3	Reporte mensual de equilibrios de control	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAUGG	Auditoría Interna	1 auditor	30	Agosto	Diciembre	
AUT-4	Plan Anual de Auditoría 2018	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAUGG	Auditoría Interna	1 auditor	40	Diciembre	Diciembre	

Código Trabajo	Nombre Trabajo	Objetivo de Auditores General del Trabajo	Proceso Transversal en el Estado	Frecuencia	Programa Clave	Fecha de Emisión	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Fecha estimada de entrega del informe
			Objetivo General de Auditores						

Cantidad de reportes en 2017	688
Horas estimadas para la ejecución	0
Horas estimadas para la ejecución justificadas	680

Nombre del Auditor	<i>[Firma]</i>
Nombre del Auditor por el que se emite el informe	<i>[Firma]</i>
Fecha	31-07-2017



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

Código	Objeto de Auditoría	Nivel de Auditoría	Marco Normativo	Ciclo de Auditoría	Frecuencia	Fecha de Ejecución	Fecha de Reporte	Fecha de Cierre
AEG-1	Administración de Convenio Intergubernamental N.º 3 Examen del Sistema de Control Interno Financiero y No Financiero	Institucional	Verificar que las transferencias efectuadas a favor de la Ley de Presupuesto y que las Rendiciones de Cuentas, se realicen conforme a lo establecido en el convenio suscrito y la norma impartida por la Contraloría General de la República (CGR).	Segundo semestre Anual 2016 y primer semestre 2017	Anual	Agosto	Octubre	nov-17
AEG-2	Objetivo Gubernamental N.º 3 Examen del Sistema de Control Interno Financiero y No Financiero	Gubernamental	Realizar actividades de aseguramiento basadas en el Marco de Control Interno COSO 2013, incluyendo temas asociados al soporte para la gestión, procesos financieros y contables, proceso de recursos humanos y sistemas de información, entre otros, con el propósito de evaluar el cumplimiento de la normativa, la confiabilidad de la información, la eficacia de los procesos y el riesgo asociado de las operaciones.	Año 2017	Anual	Octubre	Octubre	nov-17
AEG-3	Objetivo Gubernamental N.º 1. Aseguramiento al Proceso de Compras Públicas	Gubernamental	Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probidad y transparencia en los procesos de compras en las organizaciones gubernamentales.	Año 2017	Anual	Noviembre	Noviembre	dic-17
AEG-4	Objetivo Ministerial Conciliaciones Bancarias	Ministerial	Evaluar la correcta y oportuna conciliación de las Conciliaciones Bancarias y su utilización como herramienta de control.	Primer semestre 2017	Anual	Diciembre	Diciembre	dic-17

#### 4.- Trabajos Rutinarios y Obligatorios por Normativa

<b>Código Trabajo Rutinario</b>	<b>Nombre del Trabajo</b>	<b>Tipo de Trabajo</b>	<b>Objetivo de Auditoría General del Trabajo</b>	<b>Proceso Transversal en el Estado</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Equipo de Auditoría</b>	<b>Horas de Auditoría</b>	<b>Mes Inicio</b>	<b>Mes Termina</b>
RUT-1	Reportes de acciones de aseguramiento (Circular 16)	Gubernamental	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG	Auditoría Interna	Trimestral	1 auditor	40	Octubre	Octubre
RUT-2	Respuesta de informes a Contraloría General de la República	Institucional	Dar respuesta a los informes preliminares y finales de la CGR	Mejoramiento de la gestión	Mensual	1 auditor	30	Agosto	Diciembre
RUT-3	Reporte semanal de quiebres de control	Gubernamental	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG	Auditoría Interna	Semanal	1 auditor	30	Agosto	Diciembre
RUT-4	Plan Anual de Auditoría 2018	Gubernamental	Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG	Auditoría Interna	Anual	1 auditor	40	Diciembre	Diciembre

6.- Estimación de Horas Totales Disponibles

<b>Cantidad Horas disponibles año 201X</b>	<b>688</b>
Total Horas definidas en Trabajos de aseguramiento	540
Total Horas definidas en Trabajos de consultoría	0
Total Horas definidas en Trabajos de seguimiento	0
Total Horas definidas en Trabajos rutinarios	140
Total Horas definidas en Trabajos solicitados por la Dirección	0
Horas estimadas capacitación	0
<b>Horas estimadas para trabajos planificados</b>	<b>680</b>
<b>Horas estimadas para trabajos no planificados</b>	<b>8</b>

## Cálculo de Horas Disponibles

Cálculo de días disponibles	
Número de Funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna	1
Total de días hábiles del año planificado	101
Total días hábiles de la Unidad de Auditoría Interna	101

Estimación de días no considerados en la planificación	
Total días de Feriados legales del equipo de auditoría	2
Total días de Permisos administrativos	3
Total de otros días no clasificados	5
Total días de reuniones	5
Total días no considerados en la planificación anual	15

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)	86
Total de horas disponibles año 20XX (Total días disponibles x número promedio de horas)	688
Total horas disponibles proyectadas por mes (Total horas disponibles año planificado /12)	57,3333333

Nota: considerar en el cálculo al Jefe de la Unidad

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 30 horas

3.- Reporte semanal de quiebres de control

Tipo de trabajo: Gubernamental

Objetivo de auditoría general del trabajo: Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG

Frecuencia: Semanal

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 30 horas

4.- Plan Anual de Auditoría 2018

Tipo de trabajo: Gubernamental


Objetivo de auditoría general del trabajo: Dar cumplimiento a los requerimientos del CAIGG

Frecuencia: Anual

Cantidad de auditores: 1

Horas de auditoría: 40 horas

**ANÓTESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE**

  
ISABEL DÍAZ PÉREZ  
  
SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN PARVULARIA

Distribución:

1. Gabinete Sra. Subsecretaría de Educación Parvularia.
2. Unidad de Auditoría Interna - Subsecretaría de Educación Parvularia.
3. División Jurídica - Subsecretaría de Educación Parvularia.
4. División de Administración y Finanzas - Subsecretaría de Educación Parvularia.
5. División de Políticas Educativas - Subsecretaría de Educación Parvularia
6. Oficina de partes.
7. Archivo.