

**Procedimiento de Auditoría para
Auditoría Extraordinaria "Proceso de Compras Públicas en el Estado (año 2012)"**

Ministerio:	MINISTERIO DEL INTERIOR Y SEGURIDAD PÚBLICA
Servicio:	GOBIERNO REGIONAL REGIÓN DE ATACAMA
Sub Servicio:	

1.- Objetivos generales de auditoría: Realizar una evaluación de los riesgos asociados a la probidad y transparencia en el Proceso de Compras Públicas.	
2.- Alcance de la auditoría: Incluye las etapas de Elaboración de Bases de Licitación, Selección, Adjudicación, Contratación de Servicios, Ejecución de Servicios, Aprobación y Pago de Servicios.	
3.- Oportunidad y periodo: Año 2012	
4.- Descripción de pruebas de Auditoría a aplicar	
Objetivo de Gestión de la Etapa	Pruebas de auditoría
Subproceso: Adquisición de Bienes	
Elaboración de Bases de Licitación	
Elaborar Bases administrativas y técnicas que establezcan la condición más ventajosa entre beneficio-costo del bien.	<p>Determinar la existencia de un procedimiento para formular bases administrativas y técnicas en la organización: formal, debidamente difundido, actualizado y controlado periódicamente.</p> <p>Analizar los criterios definidos para nombrar los integrantes de la Comisión de Evaluación de las Bases. Los integrantes son multidisciplinarios.</p> <p>Sobre la base de una muestra de licitaciones públicas y tratos directos:</p> <p>Verificar la aprobación formal de la Dirección.</p> <p>Determinar el apego a las bases de licitaciones o contrataciones realizadas o declaradas desiertas.</p> <p>Analizar el funcionamiento de la Comisión.</p> <p>Verificar la visación de la unidad de fiscalía.</p> <p>Para los cambios de bases que se hayan realizado en el periodo en estudio, analizar su correspondencia respecto del beneficio esperado y los riesgos que se podrían materializar. A su vez, verificar que para cada base exista el suficiente análisis de mercado, previo a su elaboración y aprobación.</p>
Selección	
Seleccionar los bienes y servicios con mejor relación precio- calidad.	<p>En una muestra de tratos directos verificar:</p> <p>-Si existe resolución que indique que ésta será la forma de adquisición.</p> <p>-Si se justifica dada la naturaleza del negocio o la prestación (único prestador, etc.).</p> <p>Verificar en el sistema ChileCompras que a través de este se han realizado todas las compras susceptibles de ser informadas, verificar de una muestra de licitaciones que se han informado la publicación y bases a través del portal.</p> <p>Verificar existencia de canales de denuncia para ser utilizados por los oferentes o proveedores, adecuadamente difundidos.</p> <p>Revisar la concentración de proveedores, mismos proveedores adjudicados en el tiempo.</p>
Adjudicación	
Adecuada elección del mejor oferente con la debida formalización.	<p>De una muestra de adjudicaciones, realizar:</p> <p>Cruce entre los antecedentes de los proveedores adjudicados y los de los funcionarios involucrados en el proceso de adjudicación y contratación.</p> <p>Para la licitación pública, cotejar que fueron informadas en el portal de ChileCompras y que se indica qué oferentes se presentaron, puntajes de cumplimiento de requisitos, ponderaciones y a quién se le adjudicó finalmente.</p> <p>Pronunciarse sobre la razonabilidad de las decisiones de adjudicación tomadas, basándose en los precios, calidad de los oferentes, tipo de servicio y la administración de estas instancias.</p>
Subproceso: Adquisición de Servicios	
Contratación de Servicios	
Contratar los servicios necesarios para el desarrollo de la función de la Institución, con la transparencia adecuada.	<p>De una muestra de las actas del comité de evaluación, analizar las decisiones a la luz de los criterios objetivos, determinando si aquellas aparecen justificadas, son claras, están bien definidas y son consistentes con el servicio que se solicita.</p> <p>Efectuar cruce de datos entre los miembros del comité evaluador y los socios de las empresas o personas adjudicadas. A su vez, revisar la existencia de algún tipo de relación de parentesco entre los involucrados en el proceso.</p> <p>De una muestra de contrataciones adjudicadas por licitación pública y contratación directa, cotejar que hayan sido informadas a través del portal de ChileCompras, revisando que se se informe el precio convenido, las prestaciones contratadas, el plazo de la ejecución y la individualización del contratante, o que se publique la resolución correspondiente en su caso.</p> <p>De una muestra de contratos, cotejar los perfiles solicitados en las bases o términos de referencia, con los señalados en el contrato y los evaluados por la instancia que seleccionó (revisión general de Cláusula del Contrato).</p> <p>Tomar una muestra de resoluciones y actos formales en esta etapa y revisar quién aparece firmando o aprobando y verificar que existan delegaciones formales o poderes que le otorguen esa atribución.</p>
Ejecución de Servicios	
Ejecución de los servicios oportuna, de calidad y acorde a los requerimientos.	<p>De una muestra de los antecedentes de ejecución, aprobación y terminación, realizar cruce entre los antecedentes de los proveedores adjudicados y aquellos de los funcionarios involucrados en el proceso de ejecución, pago, aprobación y o terminación.</p> <p>De una muestra de aprobaciones parciales o totales de los servicios, comparar el producto entregado, con el o los productos solicitados y contratados. Investigar las diferencias.</p>
Aprobación y Pago de Servicios	
Adecuado respaldo de los pagos de servicios, en el sentido que se aprueben por la Unidad respectiva.	<p>En una muestra de pago de prestaciones de servicios, efectuar lo siguiente:</p> <p>-Examinar que en todos los casos exista un documento de recepción conforme del servicio, firmado por el responsable o contraparte técnica de la prestación.</p> <p>-Realizar una comparación con los montos, plazos y personas contratados.</p>
Terminación	
Finalización adecuada de los servicios en forma regular o forzada.	<p>Verificar existencia de un procedimiento que contemple instancias distintas de decisión.</p> <p>Tomar una muestra de servicios terminados, efectuar lo siguiente:</p> <p>-Apreciar la pertinencia y oportunidad del término.</p> <p>-Tomar una muestra de resoluciones y actos formales en esta etapa y revisar quién aparece firmando o aprobando.</p> <p>Verificar que existan delegaciones formales o poderes que le otorguen esa atribución.</p> <p>Verificar que los servicios terminados, cumplieron sus plazos o requisitos contractuales para que ello ocurriera.</p>

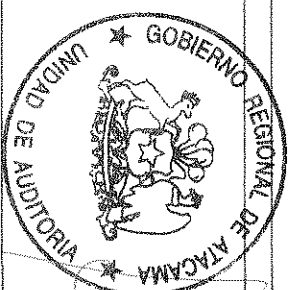
Región	Subproceso (Según GT 55)	Etapa General (Según GT 55)	Prueba de Auditoría	Hallazgos	Descripción del Hallazgo	Efectos	Recomendaciones Auditoría Interna	Criticidad del Hallazgo según Clasificación Guía Técnica 25
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	ELABORACIÓN DE BASES DE LICITACIÓN	Para los cambios de bases que se hayan realizado en el periodo en estudio, analizar su correspondencia respecto del beneficio esperado y los riesgos que se podrían materializar. A su vez, verificar que para cada base exista el suficiente análisis de mercado, previo a su elaboración y aprobación.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	No se visualiza en las actas de evaluación algún análisis de mercado por cuanto la muestra solicitada los montos son inferiores a las 1.000 UTM, no obstante a través de correo electrónico de fecha 14.11.2012, de la Dirección de Compras instruye la obligación de efectuar este análisis para licitaciones mayores a 1000 UTM.	Al no contar con un análisis de precios de mercado se puede propender a incurrir en compras cuyos precios y condiciones no sean ventajosas para el Estado.	La Ley de División de Administración y Finanzas debe dar cumplimiento a las instrucciones emanadas de la Dirección de Compras, cuando proceda.	Criticidad Alta según Clasificación Guía Técnica 25
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	SELECCION	En una muestra de tratos directos verificar: Si existe resolución que indique que ésta será la forma de adquisición.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	SELECCION	En una muestra de tratos directos verificar: Si se justifica dada la naturaleza del negocio o la prestación (único prestador, etc.).	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	SELECCION	Verificar en el sistema ChileCompras que a través de este se han realizado todas las compras susceptibles de ser informadas, verificar de una muestra de licitaciones que se han informado la publicación y bases a través del portal.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	SELECCION	Verificar existencia de canales de denuncia para ser utilizados por los oferentes o proveedores, adecuadamente difundidos.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	SELECCION	Revisar la concentración de proveedores, minus proveedores adjudicados en el tiempo.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	ADJUDICACION	De una muestra de adjudicaciones, realizar: Cruce entre los antecedentes de los proveedores adjudicados y los de los funcionarios involucrados en el proceso de adjudicación y contratación.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	ADJUDICACION	De una muestra de adjudicaciones, realizar: Para la licitación pública, colear que fueron informadas en el portal de ChileCompras y que se indica qué oferentes se presentaron, puntajes de cumplimiento de requisitos, ponderaciones y a quién se le adjudicó finalmente.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	ADJUDICACION	De una muestra de adjudicaciones, realizar: Pronunciarse sobre la razonabilidad de las decisiones de adjudicación tomadas, basándose en los precios, calidad de los oferentes, tipo de bien o servicio a adquirir y otros elementos que sean importantes al adjudicar las compras.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE BIENES	ADJUDICACION	Verificar la existencia de instancias para presentar reclamos por parte de los oferentes que se consideren agravados con la adjudicación del servicio y la administración de estas instancias.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	CONTRATACION DE SERVICIOS	De una muestra de las actas del comité de evaluación, analizar las decisiones a la luz de los criterios objetivos, determinando si aquellas aparecen justificadas, son claros, están bien definidos y son consistentes con el servicio que se solicita.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			

Región	Subproceso (Según GT 55)	Etapas Genéricas (Según GT 55)	Prueba de Auditoría	Hallazgos	Descripción del Hallazgo	Efectos	Recomendaciones Auditoría Interna	Criticidad del Hallazgo Según Clasificación Guía Técnica 25
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Efectuar cruce de datos entre los miembros del comité evaluador y los socios de las empresas o personas adjudicatadas. A su vez, revisar la existencia de algún tipo de relación de parentesco entre los involucrados en el proceso.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	De una muestra de contrataciones adjudicadas por licitación pública y contratación directa, cotejar que hayan sido informadas a través del portal de ChileCompra; revisando que se se informe el precio convenido, las prestaciones contratadas, al paso de la ejecución y la individualización del contratante, o que se publique la resolución correspondiente en su caso.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	De una muestra de contratos, cotejar los perfiles solicitados en las bases o términos de referencia, con los señalados en el contrato y los evaluados por la instancia que seleccionó (revisión general de Clausula del Contrato).	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	Inconsistencia al revisar el contrato versus las bases, específicamente en el detalle de la forma de pago. Ejemplo OC Nº 751.234.SI.12. Las bases (6.3) detalla una tabla de estados de pago, consistente en diez cuotas, por un total de \$ 16.200.000, cuya última cuota comprende el Informe final; no obstante, el contrato expresa en el numeral 3. Precio: ...se obliga a pagar al proveedor hasta la suma total de \$ 16.200.000, en hasta nueve cuotas cuyos montos se especifican en la tabla consignada en el punto 6.3 de las bases...	Induce a tener distintas interpretaciones para pagar correctamente el total del contrato.	La jefa de División de Administración y Finanzas debe instruir a los distintos actores que participan en la contratación de los instrumentos de licitación fortalecer los controles de revisión de dichos documentos de tal manera que no de lugar a interpretaciones u omisiones entre las bases y el contrato, como en el caso en particular, debiendo definirse en caso de imprecisiones cual instrumento prima.	Criticidad Alta
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	Tomar una muestra de resoluciones y actos formales en esta etapa y revisar quién aparece firmando o aprobando y verificar que existan delegaciones formales o poderes que lo otorguen esa atribución.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	Ejecución de servicios	De una muestra de los antecedentes de ejecución, aprobación y terminación, realizar cruce entre los antecedentes de los proveedores adjudicados y aquellos de los funcionarios involucrados en el proceso de ejecución, pago, aprobación y/o terminación.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	Ejecución de servicios	De una muestra de aprobaciones parciales o totales de los servicios compare el producto entregado, con el o los productos solicitados y contratados. Investigar las diferencias.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	APROBACIÓN Y PAGO DE SERVICIOS	En una muestra de pago de prestadores de servicios, efectuar lo siguiente: Examinar que en todos los casos exista un documento de recepción conforme del servicio, firmado por el responsable o contraparte técnica de la prestación.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			

Región	Subproceso (Según GT 55)	Etapas Genéricas (Según GT 55)	Prueba de Auditoría	Hallazgos	Descripción del hallazgo	Efectos	Recomendaciones Auditoría Interna	Criticidad del Hallazgo según Clasificación Guía Técnica 25
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	APROBACIÓN Y PAGO DE SERVICIOS	En una muestra de pago de prestaciones de servicios, efectuar lo siguiente: -Realizar una comparación con los montos, plazos y personas contratadas.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	Inexistencia de licitación pública de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución Exenta N° 266 de fecha 30.12.2011, donde se expresa en el punto N° 2 como plazo máximo el 30 de septiembre de 2012, para realizar el proceso, situación que a la fecha no se ha realizado.	Al no efectuarse la licitación pública, se vulnera la establecido en la Ley N° 19.886 sobre Ley de Compras Públicas.	La Jefa de División de Administración y Finanzas, debe instruir al funcionario competente, para dar cumplimiento a la disposición del punto N° 2 de la Resolución Exenta N° 266 de fecha 30 de diciembre de 2011, con el objeto de licitar en forma pública la contratación de estos servicios.	Criticidad Alta
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	TERMINACIÓN	Verificar existencia de un procedimiento que contemple instancias distintas de decisión.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	TERMINACIÓN	Tomar una muestra de servicios terminados, efectuar lo siguiente: -Apreciar la pertinencia y oportunidad del término.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	TERMINACIÓN	Tomar una muestra de servicios terminados, efectuar lo siguiente: -Tomar una muestra de resoluciones y actos formales en esta etapa y revisar quién aparece firmando o aprobando.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	TERMINACIÓN	Tomar una muestra de servicios terminados, efectuar lo siguiente: -Verificar que existan delegaciones formales o poderes que le otorguen esa atribución.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			
ATACAMA	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	TERMINACIÓN	Verificar que los servicios terminados, cumplieron sus plazos o requisitos contractuales para que ello ocurriera.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	NO HAY			

CONCLUSIONES:

Según mi mejor leal saber y entender, el presente informe contiene la totalidad de las observaciones relevantes identificadas durante esta auditoría, que pudieran tener un impacto significativo para esta institución.



YANETT POLANCO VILLARROEL