



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS **RECURSOS PÚBLICOS**

FISCALIZACIÓN Y CONTROL INTERNO MUNICIPAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Paula Vera Robles
Contralora Regional de Tarapacá

- Contexto / Actualidad
- Control Público en la Administración del Estado
- Contraloría General de la República
- La función de Control Externo en CGR
- Principales resultados de fiscalización en Municipalidades
- Algunos elementos sobre fraudes e irregularidades
- Deberes funcionarios y deberes ciudadanos

CONTEXTO

CONSEJEROS REGIONALES Y AUTORIDADES LOCALES

Critican falta de recursos destinados a la provincia de Choapa en materia de seguridad

Región de los Lagos

Martes 18 julio de 2023 | 18:05

Estudiantes de escuelas rurales quedarían sin transporte por falta de recursos municipales en Chonchi

Domingo 09 julio de 2023 | 12:26

Alcalde advierte que Malalhue podría quedarse sin atención médica de 24 horas por falta de recursos

Dra. Jimena Carrasco, investigadora de Núcleo Milenio Imhay y académica de la FAME:

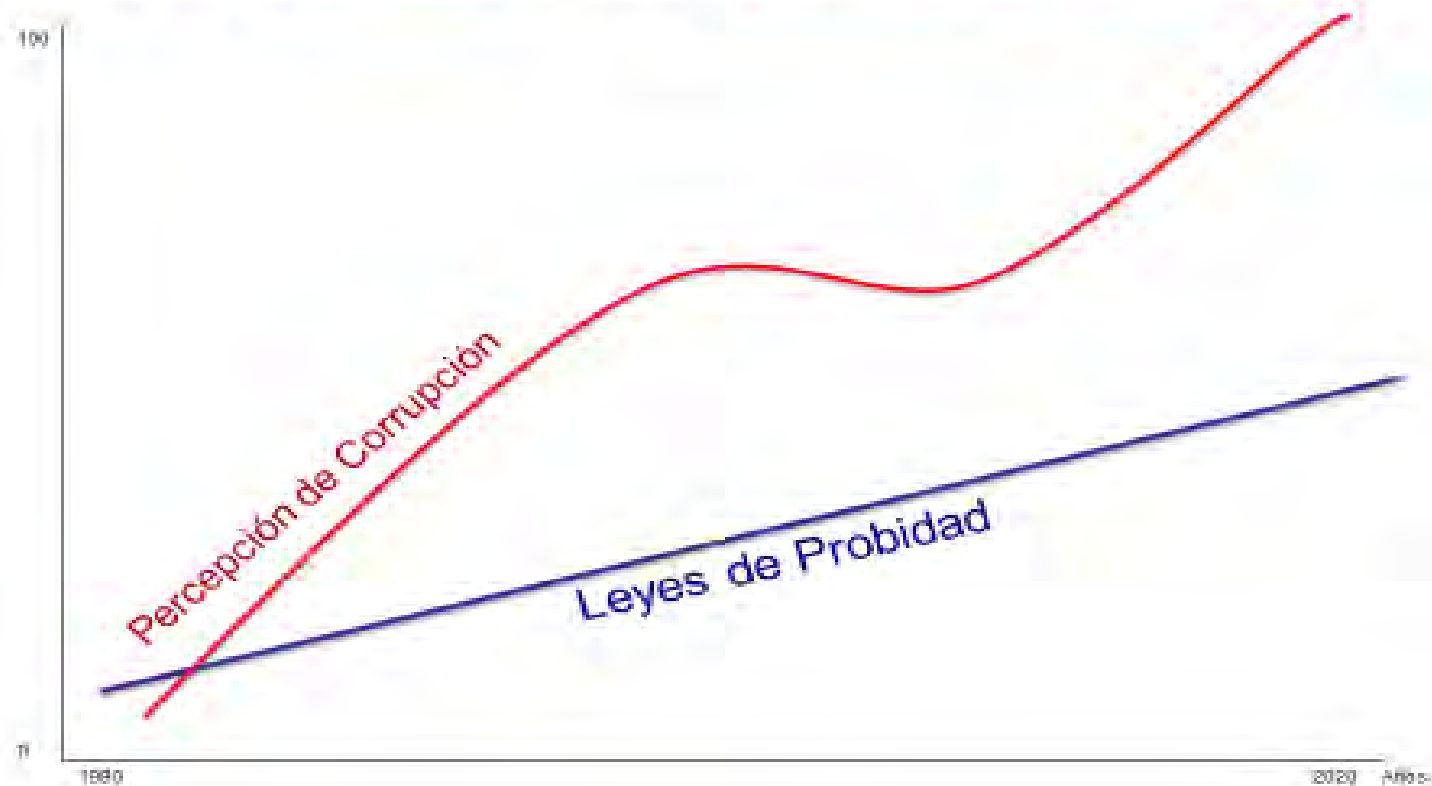
"Muchas de las vulneraciones a los pacientes con enfermedades psiquiátricas tienen relación con la falta de recursos y de personal especializado"

Mayor acceso a la información

Transparencia Total



Leyes de Probidad versus Percepción de Corrupción





PONTIFICIA
UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CHILE

Centro de Políticas Públicas UC

Corrupción municipal en Chile entre 2015 y 2022: contribuciones para abordar un problema urgente

MARTÍN ORDÓÑEZ

Centro de Estudios Justicia y Sociedad UC
Departamento de Estudios Políticos,
Universidad de Santiago de Chile

PABLO CARVACHO

Centro de Estudios Justicia y Sociedad UC
Núcleo Milenio de Complejidad Criminal



TEMAS DE LA AGENDA PÚBLICA

Año 20 / N° 182 / Mayo 2025
ISSN 0718-9745

Falta de Confianza



Niveles de control

1er. Nivel:

Control jerárquico

2do. Nivel:

Control interno

3er. Nivel:

Control de pares u órganos colegiados

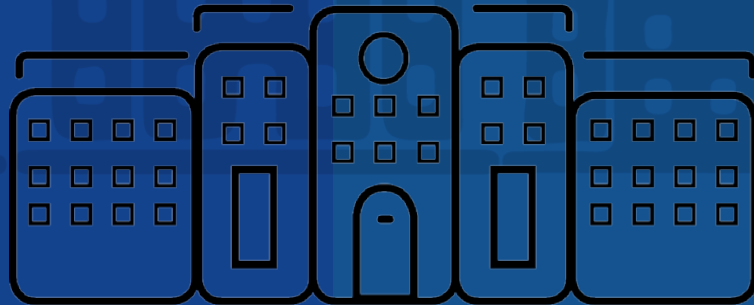
4to Nivel:

Control de la Contraloría General de la República (CGR)



CONTRALORIA GENERAL
DE LA
REPUBLICA

¿Qué es la Contraloría General de la República?



La Contraloría General de la República (CGR) es un organismo autónomo que vela por el cuidado y buen uso de los recursos públicos.

Su principal función es fiscalizar que la Administración Pública actúe de acuerdo a las leyes, promoviendo la probidad, transparencia y correcto uso del patrimonio público.

Nuestra Historia



Sus orígenes se remontan a la Real Audiencia del período colonial



Pasando por la Contaduría Mayor de Cuentas, la Dirección General de Contabilidad y el Tribunal de Cuentas



En 1943 se le otorga rango constitucional y en 1953 se aprueba su ley orgánica

La CGR fue creada mediante DFL N°400-BIS, del 26 de Marzo de 1927



Nuestro Equipo

La Contraloría está dirigida por la Contralora General Sra. Dorothy Pérez Gutiérrez



Cuenta con casi 2.200 funcionarios

17 sedes regionales

en todo el país



Cada una de ellas tiene un Contralor o Contralora Regional que colaboran con el Contralor General



¿Qué hacemos?



**Ejercer el control de legalidad
de los actos de la administración**



**Auditorías en
diversas
materias a nivel
nacional**

**Función
De Auditoría**



**Toma de razón
o control
previos de los
actos
administrativos**

**Sumarios
Administrativos
e
investigaciones
sumarias**

**Función
Jurídica**



**Llevar la
Contabilidad
General de la
Nación**

**Función
Contable**



**Examinar y juzgar
las cuentas de las
personas que
tengan a su cargo
bienes**

**Función
Jurisdiccional**

Funciones de la Contraloría General de la República

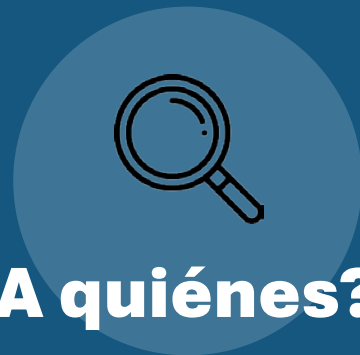
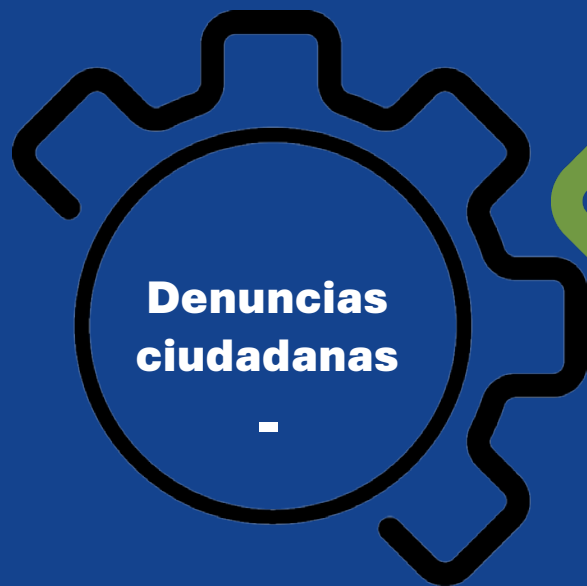
**Fiscalización de recursos y
deberes públicos**

Toma de Razón y Dictámenes

Emisión de Normas Contables

Juzgamiento de las Cuentas

¿Cómo fiscalizamos?



Ministerios y Subsecretarías
Servicios Públicos
Empresas Públicas
Municipalidades
Dependencias Municipales
Universidades
Escuelas Públicas
Hospitales
Consultorios
Parques y Reservas

Fiscalización de los recursos públicos y deberes funcionarios



9 de abril 2024

Contraloría tomó razón
de decreto que permitirá
dinamizar obras públicas



4 de abril 2024

Contraloría cursó decreto
que optimiza entrega de subsidios
para proyectos habitacionales
ante emergencias

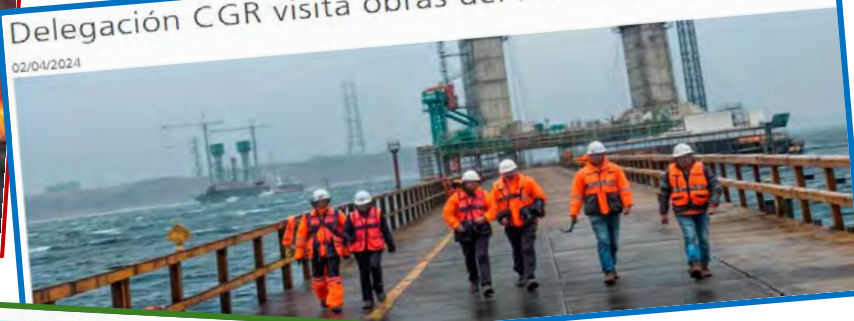


28 de marzo 2024

Megaincendios:
Contraloría pide informes por ingresos
y gastos para enfrentar emergencia

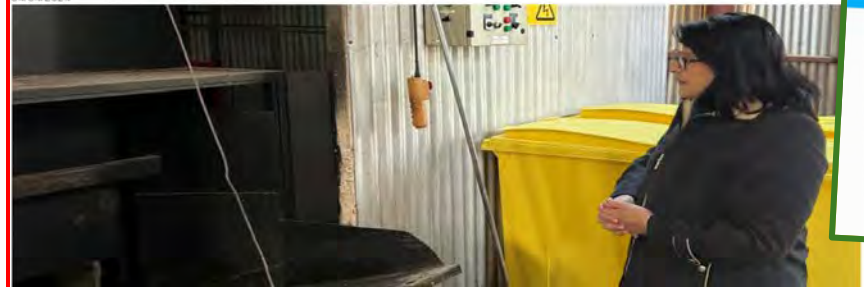


Delegación CGR visita obras del Puente Chacao
02/04/2024



CGR realizó visita inspectiva al Servicio de Salud de Los Ríos
para conocer proceso de quema de drogas incautadas

04/04/2024



06 de abril 2024

Contraloría emite
riguroso instructivo para
elecciones 2024



Consecuencias según tipos de Responsabilidad





**Necesitamos
más leyes!!**

**Necesitamos
más recursos !!**

**Necesitamos
más personal !!**

**Necesitamos más
Control Externo !!**

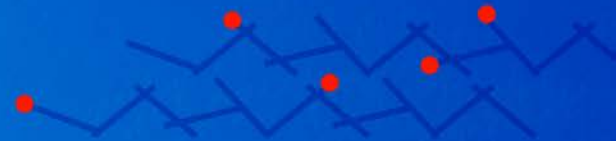


La función de Control Externo en CGR

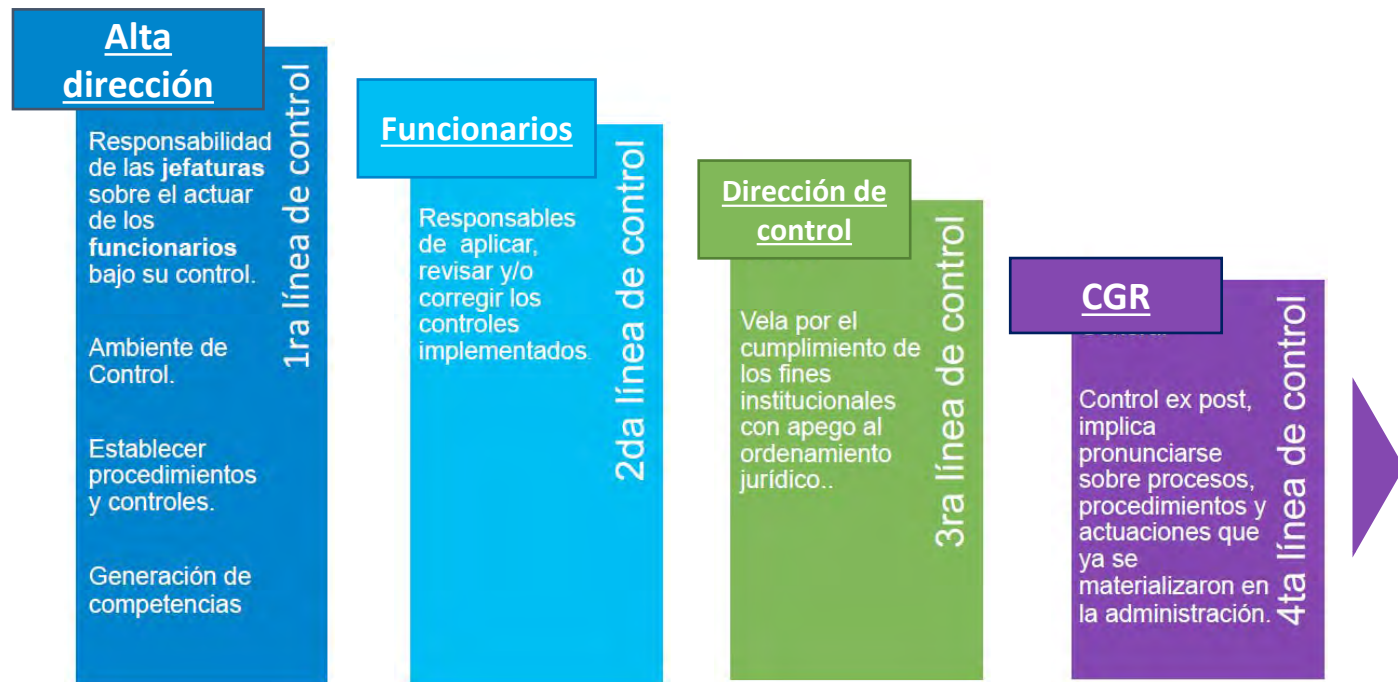


TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



Líneas de control



A la CGR le corresponde efectuar auditorías con el objeto de velar por el cumplimiento de las normas jurídicas, el resguardo del patrimonio público y el respeto del principio de probidad administrativa.

TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA

Ciclo de auditoría

Planificación

Recopilación de información

Análisis

Propuestas de auditorías

Ejecución

Definición de Plan de auditoría
(Objetivo, plazos, equipo, etc.).

Constitución en terreno y
ejecución de procedimientos de
auditoría

Emisión de Preinforme

Respuesta
de la
entidad

Informe
final

Seguimiento

Se entrega plazo
para subsanar

Recibe antecedentes
de acciones
correctivas

Realiza validaciones
en terreno

TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA

Ejecución de auditorías

TIPOS DE FISCALIZACIÓN:

Auditorías

Auditorías de Cumplimiento

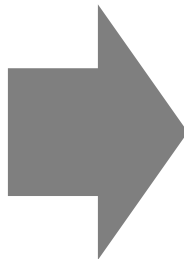
Auditorías Financieras

Auditorías de Eficiencia, Eficacia y Economicidad - 3E

Auditorías Simplificadas

Investigaciones especiales

Inspección de Obras Públicas



CATALOGACIÓN DE LAS OBSERVACIONES:

Altamente complejas (AC) y Complejas (C):

Observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, graves debilidades de control interno, eventuales responsabilidades funcionarias comprometidas, entre otros criterios, **son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General.**

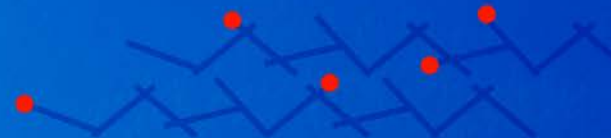
Medianamente Complejas (MC) y Levemente Complejas (LC):

Son aquellas observaciones que causen un menor impacto en los criterios señalados anteriormente.

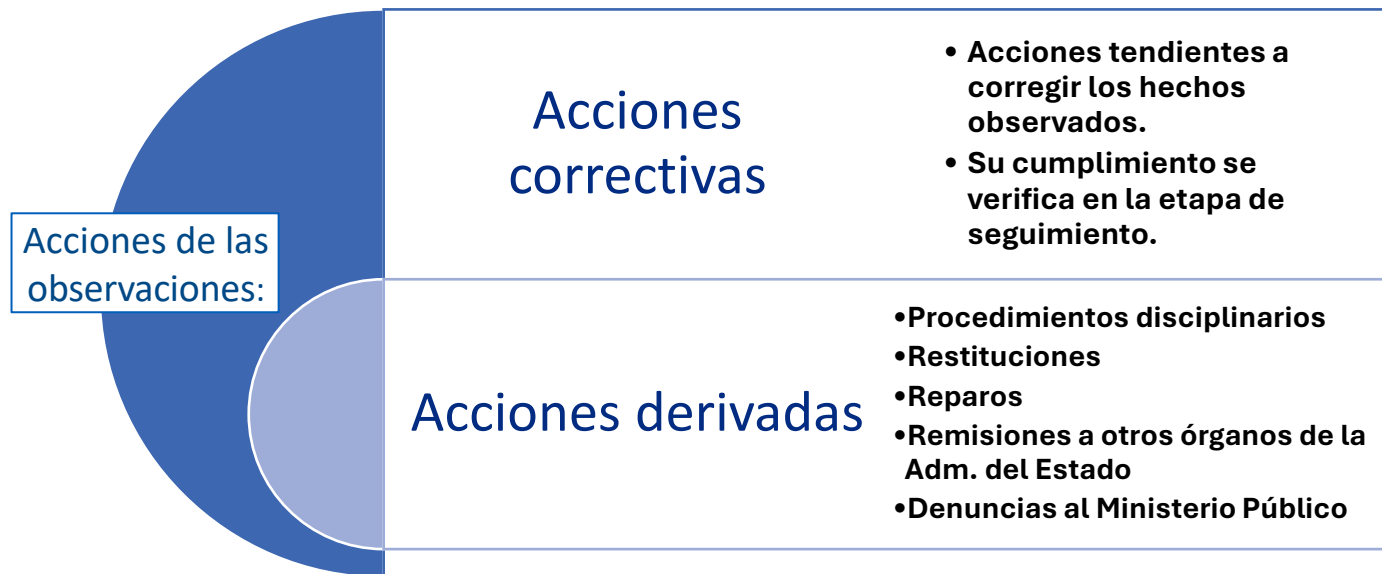
Hechos puntuales, sin reiteración en el tiempo, los que pueden ser superados con la creación de manuales de procedimientos, capacitaciones u otras medidas de gestión implementadas en un periodo de tiempo definido.

TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



Ejecución de auditorías



*Todos los informes finales de auditoría, investigaciones especiales, inspecciones de obra pública y seguimiento se publican en la página web de la CGR, salvo aquellos que contengan materias reservadas.

TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA

Seguimiento y apoyo al cumplimiento

Seguimiento

Verificación del cumplimiento de las instrucciones, medidas correctivas y/o proposiciones establecidas en las auditorías, investigaciones e inspecciones.



Observaciones
seguidas

Apoyo al cumplimiento

Apoyo técnico complementario a las labores de seguimiento, cuya finalidad es colaborar con las entidades públicas en la superación de las debilidades detectadas en los procesos de fiscalización.

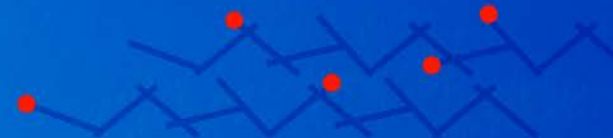


Convenios de apoyo al
cumplimiento vigentes a
la fecha.



TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



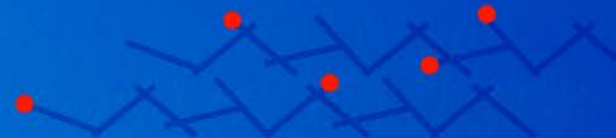


Principales resultados de fiscalización en Municipalidades



TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



Principales resultados de fiscalización



Principales Resultados de Auditorías:

- Este reporte se entrega al Congreso todos los años (Junio).
- Considera los resultados de 709 fiscalizaciones cuyos informes hayan sido despachados entre Mayo 2023 y Marzo 2024.
- Se consideraron las observaciones catalogadas como Complejas y Altamente Complejas.
- En el ámbito municipal, se consideraron 211 fiscalizaciones, las que dieron origen a 4.958 observaciones.

The Times

EN ESPAÑOL

[Portada](#)

[Chile](#)

[Estados Unidos](#)

[Latam](#)

[Mundo](#)

[Editorial](#)

[Opinión](#)

[Tendencia](#)

[Buscar](#)

Chile 26 de junio de 2025

Contraloría detecta irregularidades por más de 1,5 billones de pesos ¿Qué podríamos haber hecho con ese dinero?

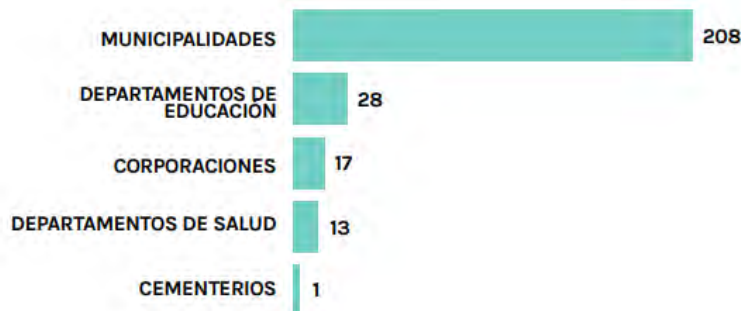
Contraloría revela \$1,5 billones en irregularidades. Escándalo sacude Chile: urge transparencia y responsabilidad en el uso de recursos públicos.

🇨🇱 Javier Saldivar

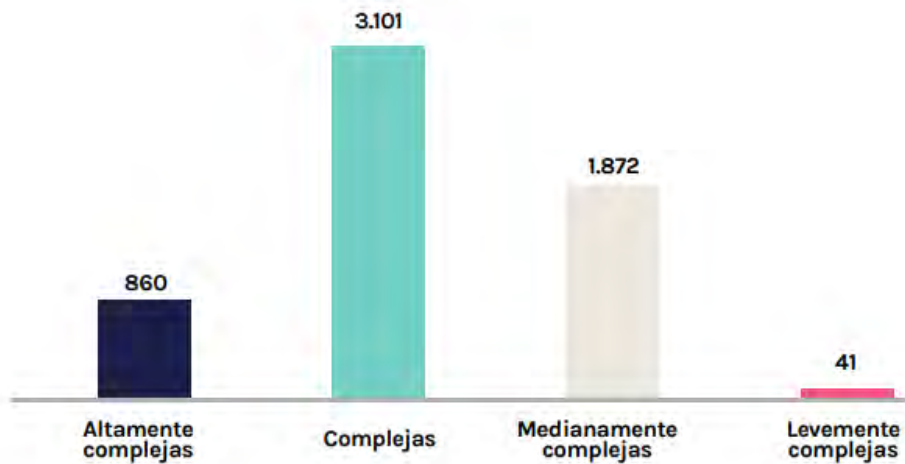
SECTOR MUNICIPAL

Se realizaron **267** fiscalizaciones, correspondientes a auditorías de cumplimiento e investigaciones especiales, formulándose **5.874** observaciones, distribuidas en las siguientes entidades:

Auditorías e investigaciones



Observaciones



Principales resultados de fiscalización

PRINCIPALES

RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN 2024

INFORMES DESPACHADOS ENTRE EL 1 DE ABRIL DE 2024 Y EL 31 DE MARZO DE 2025



POR EL CUIDADO Y BUEN USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Productos de la Función de Fiscalización

Los productos considerados para la elaboración de este reporte son los siguientes:

AUDITORÍA



Examen crítico, sistemático y metodológico

de programas, procesos, procedimientos, operaciones, actuaciones u otros con el objeto de velar por el cumplimiento de las normas jurídicas, el resguardo del patrimonio público y la probidad administrativa en los órganos sujetos a su fiscalización. Existen auditorías de cumplimiento normativo; financieras; y de eficiencia, eficacia y economicidad, 3E.

Cumplimiento

Evalúa si los procesos, actividades, procedimientos, operaciones, transacciones financieras y la información generada, cumplen con las regulaciones que rigen a la entidad o servicio auditado.

Financiera

Tiene por objeto determinar la razonabilidad de la información financiera de una entidad o servicio auditado, aplicando el marco de referencia de emisión y normativo.

3 E

Determina si las acciones, operaciones, programas, actividades u organizaciones de la Administración del Estado se ajustan a los principios de eficiencia, eficacia y economicidad.

INVESTIGACIÓN

Actividad de fiscalización acotada,



dirigida a una materia específica cuyos montos, autoridades, personas o hechos de que se trate, sean de relevancia, pudiendo incluir un examen de cuentas de la entidad controlada.

INSPECCIÓN DE OBRA PÚBLICA

Actividad de fiscalización que busca constatar que la Administración haya velado por que la infraestructura pública construida o en ejecución, financiada



con fondos públicos, se ajuste a las exigencias establecidas en el contrato o programa, y a las normas técnicas que le resulten aplicables, a fin de informar oportunamente a la Administración para que adopte las medidas correctivas necesarias.

Principales resultados de fiscalización

PRINCIPALES RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN 2024

INFORMES DESPACHADOS ENTRE EL 1 DE
ABRIL DE 2024 Y EL 31 DE MARZO DE 2025



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

EXAMEN DE CUENTAS, EC



Producto a través del cual se fiscaliza específica y directamente la percepción de las rentas del Fisco y la inversión de los fondos públicos, comprobando si se ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias que rigen su ingreso y su aplicación o gasto. Asimismo, se comprueba la veracidad y fidelidad de las cuentas, la autenticidad de la documentación respectiva y la exactitud de las operaciones aritméticas y de contabilidad.

CONSOLIDADO DE INFORMACIÓN CIRCULARIZADA (CIC)



El CIC es un nuevo producto de fiscalización que se elabora a partir de información requerida a uno o más servicios públicos, o ya existente en bases de datos oficiales, sobre una materia en particular, que puede ser contrastada o complementada con información de otras fuentes, cuyo propósito es exponer temáticas globales con implicancias públicas en general, sobre temas como el funcionamiento de la Administración del Estado, el uso de recursos públicos, aspectos de control, cumplimiento de obligaciones legales y de procedimientos, entre otros.

CIC N° 2:

Sobre Estado de las Unidades de Control Interno Municipales

En el Sistema Nacional de Control, las unidades de control o de auditoría interna de los servicios constituyen la tercera línea de control, velando porque el actuar de la municipalidad se ajuste al marco normativo que las regula, en términos financieros y funcionales. Al respecto, se pudo concluir que:

¿CUÁNTOS FUNCIONARIOS CONFORMAN LAS UNIDADES DE CONTROL DE LAS MUNICIPALIDADES A NIVEL NACIONAL?



Las unidades de control de las 345 municipalidades del país cuentan en promedio con 4 personas funcionarias.



58% de los municipios cuentan con unidades de control compuestas por entre 1 y 3 funcionarios/as (menos que el promedio nacional) para controlar la ejecución de presupuestos que fluctúan entre los 3 mil y 105 mil millones de pesos.



Estado de las Unidades de Control Interno



TALLER

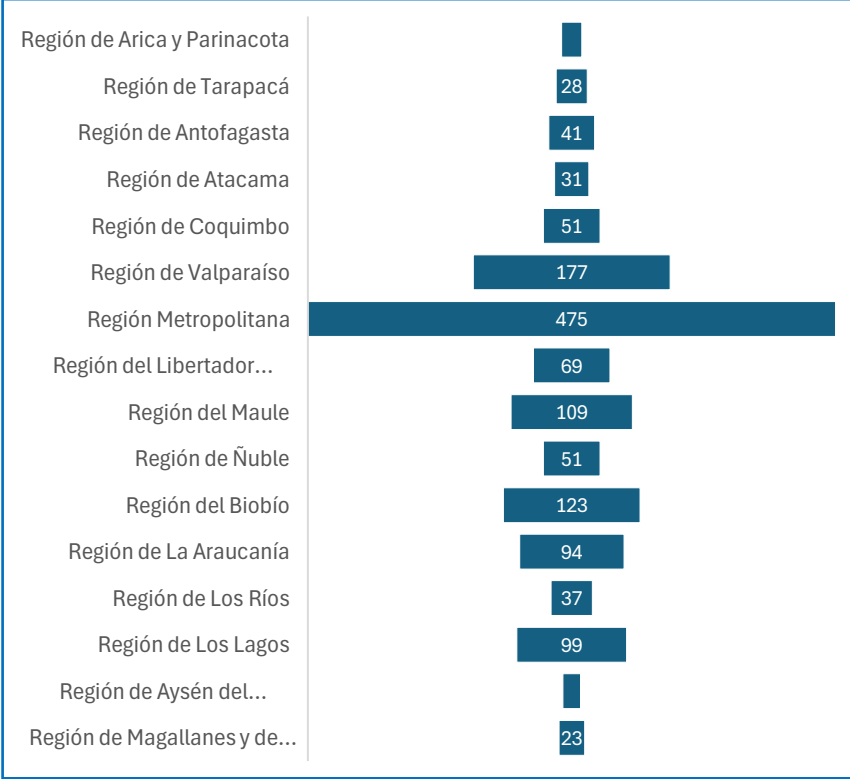
HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



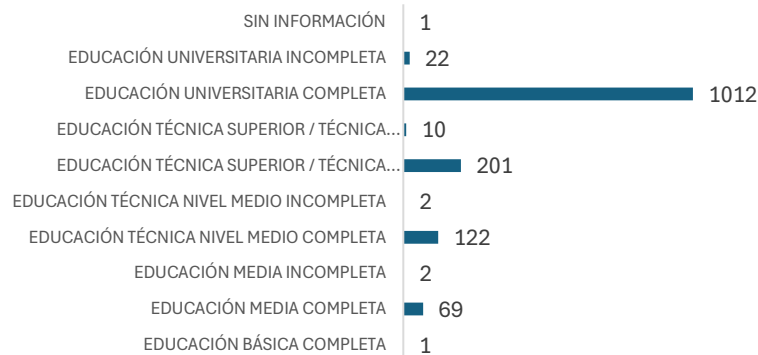
De las 331 **Direcciones de Control Municipal** a nivel nacional que han entregado información a esta CGR, se advierte disparidad en la cantidad de funcionarios que conforman su dotación:



- La Dirección de Control con mayor dotación cuenta con **35 funcionarios**, la que se ubica en la Región Metropolitana.
- La dotación total informada al 21 de noviembre por parte de las Direcciones de Control de todos los municipios del país es de 1.442 personas, concentrándose en las Regiones Metropolitana y de Valparaíso. **Representando un 45% del total país.**



Nivel de Estudios Formales



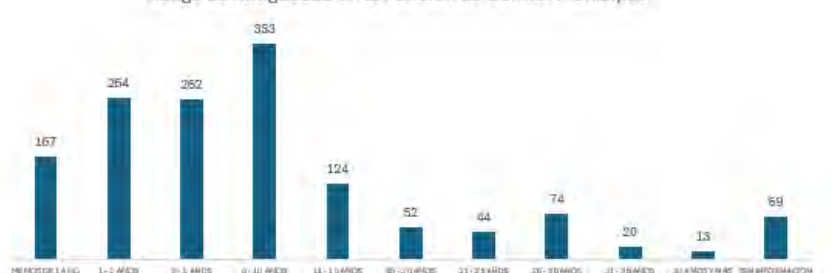
Formación académica de los funcionarios:

- 1.012 tienen estudios universitarios completos (70% del total)
- 201 tienen estudios técnicos de nivel superior y 122 tienen estudios de nivel técnico medio, ambos representan el 22% del total.

Antigüedad de los funcionarios en la función (al 21-11-2024):

- 353 (24%) tienen una antigüedad en la función de control entre 6 y 10 años.
- 167 tienen una antigüedad menor de 1 año, equivalente al 12%.
- 13 tienen una antigüedad de 36 años y más, y 69 funcionarios no han informado su antigüedad.

Rango de Antigüedad en la Función de Control Municipal



TALLER

HACIA UNA GOBERNANZA RESPONSABLE
Y EFECTIVA



IMPORTANCIA





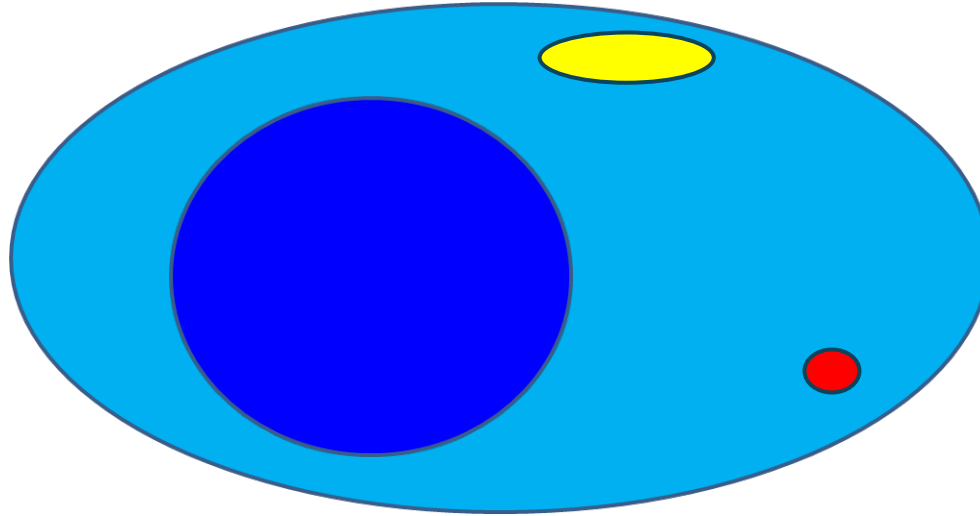
ALGUNOS ELEMENTOS SOBRE FRAUDES E IRREGULARIDADES

Detección de Fraudes e irregularidades

- Canales de denuncia aportan aprox. **40%** de datos sobre fraudes.
- Auditorías internas aportan aprox. el **14%** de los hallazgos.
- Auditorías externas aportan cerca del **3%** de los hallazgos.



CONTROL EX POST Y MUESTRA ALEATORIA



1. DENUNCIANDO



2. ¿PROTECCIÓN AL DENUNCIANTE?

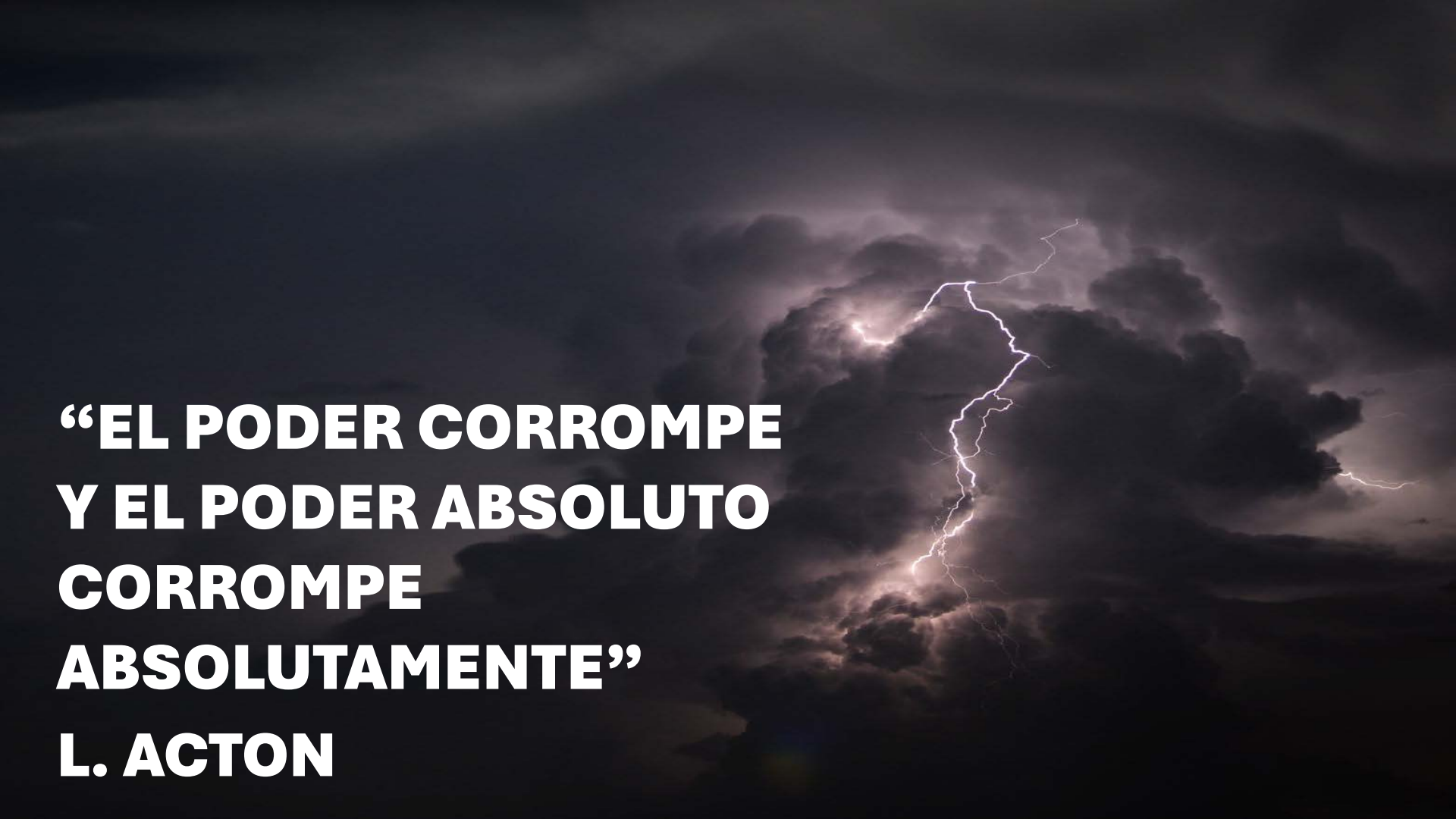


$$C = M + D - T$$

Corrupción = **Monopolio** + **Discrecionalidad** -
Transparencia



CHECK AND BALANCE



**“EL PODER CORROMPE
Y EL PODER ABSOLUTO
CORROMPE
ABSOLUTAMENTE”**

L. ACTON



DEBERES FUNCIONARIOS

Y

DEBERES CIUDADANOS

**Debe haber
cumplimiento
normativo**

**con o sin
Fiscalización**



Observaciones Frecuentes

- **Multas no aplicadas por servicios públicos**
- **Viajes irregulares**
- **Publicidad y difusión irregular**
- **Transferencias irregulares**
- **Conflictos de interés**
- **Incumplimiento normativo y de sus deberes
funcionarios**





Deberes funcionarios

**Fiscalización del
municipio u otros
servicios públicos
hacia las actividades
reguladas.**



Unir Esfuerzos de Control

Desafíos para la Gestión 2025



**Fortalecer la prevención,
detección y sanción de
actos de corrupción**



**Incorporar el
uso de
tecnología
avanzada en las
labores
institucionales**



Fortalecer el Sistema Nacional de Control



**Impulsar la
cooperación
interinstitucional**



**Gestionar la confianza
pública**



Centro de Estudios de la Administración del Estado

Promover, por medio de la capacitación y perfeccionamiento de las personas funcionarias las competencias bases para el desarrollo de la función pública, con la finalidad de contribuir a la Buena Administración; con altos estándares de integridad, ética y conocimientos teórico práctico.

Centro de Estudios de la Administración del Estado



FORMACIÓN DE
PERSONAS
FUNCIONARIAS Y
SERVIDORAS PÚBLICAS



EXTENSIÓN



FORMACIÓN DE
CIUDADANÍA



ESTUDIOS Y
PUBLICACIONES



CENTRO DE ESTUDIOS
DE LA ADMINISTRACIÓN
DEL ESTADO

CEA ▾

SITIOS DE INTERÉS ▾

[INICIO](#) [CONTACTO](#)

MI SALA DE CLASES



CONVOCATORIA

¿Tienes artículos inéditos sobre materias relacionadas con la Administración del Estado?

Te invitamos a participar en la **Revista Chilena de la Administración del Estado**

➔ [Más información aquí](#)



ACADEMIA CEA

FORMANDO PERSONAS PARA UN MEJOR ESTADO

Ingresa a nuestra oferta de cursos aquí



ACTUALIDAD CEA

[Ver todas las noticias](#)

Seminario internacional reunió en la Contraloría...

01/04/2025

Con la participación de alrededor de 40 expertos nacionales y...



Más de 4 mil personas participaron en nueva...

24/03/2025

Más de 4 mil personas —entre funcionarios de los distintos...



CEA inicia el Año Académico 2025 con...

19/03/2025

Este miércoles 19 de marzo, el Centro de Estudios de la...



VINCULACIÓN CIUDADANA

BIBLIOTECA CEA

REVISTA CEA

PODCAST CEA

PUBLICACIONES CEA



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

ceacgr.cl

WWW.CONTRALORIA.CL



Probidad • Excelencia • Compromiso • Respeto • Transparencia • Innovación