

Pregunta 1: Matriz de controles – Proceso de Abastecimiento

Proceso	Riesgo: Fraccionamiento de compras / colusión proveedores	Control (P/D/C)	Dueño	Frecuencia	Evidencia	Test de diseño	Test de operación	KPI mínimo
Abastecimiento	Órdenes fraccionadas cercanas al umbral de \$30 MM	Preventivo (P): Matriz de segregación de funciones. Solicitudes, cotizaciones y adjudicación separados.	Jefe Abastecimiento + Finanzas	Permanente	Matriz firmada, acta de segregación	Verificar existencia de matriz	Confirmar aplicación en procesos recientes	% compras ≥ 90% con segregación efectiva
Abastecimiento	Proveedores relacionados / colusión	Detectivo (D): Revisión cruzada de RUT, dirección y accionistas vía Registro de Proveedores y Servicio de Impuestos	Unidad de Control Interno	Mensual	Reportes SII, actas revisión	Verificar diseño del procedimiento	Revisar 5 transacciones recientes	% proveedores revisados ≥ 95%

Proceso	Riesgo: Fraccionamiento de compras / colusión proveedores	Control (P/D/C)	Dueño	Frecuencia	Evidencia	Test de diseño	Test de operación	KPI mínimo
		Internos (SII).						
Abastecimiento	Cotizaciones falsas o repetidas	Preventivo (P): Plataforma electrónica obligatoria de compras públicas (Mercado Público).	Abastecimiento + Jurídico	Permanente	Registro Mercado Público	Verificar obligatoriedad	Revisar 100% compras > \$5 MM	% compras registradas electrónicamente = 100%

Proceso	Riesgo: Fraccionamiento de compras / colusión proveedores	Control (P/D/C)	Dueño	Frecuencia	Evidencia	Test de diseño	Test de operación	KPI mínimo
Abastecimiento	Manipulación de cotizaciones	Detectivo (D): Revisión de metadatos de documentos y validación de origen.	Auditoría Interna	Trimestral	Reportes PDF forense	Procedimiento de análisis forense	Revisión de 10% de cotizaciones	% cotizaciones con metadatos válidos ≥ 95%
Abastecimiento	Colusión entre funcionarios y proveedores	Correctivo (C): Canal de denuncias + sumario administrativo con sanciones.	Dirección Regional	Permanente	Registro de denuncias, actas de sumario	Verificar reglamento	Confirmar aplicación ante casos reales	

Pregunta 2: Plan de remediación en 90 días (gestión del cambio)

Para cambiar conductas arraigadas como **uso compartido de usuario “admin”** o **vales manuales de combustible**, el plan debe ser **gradual, participativo y con quick wins**:

Etapas 1 (0-30 días): Diagnóstico y quick wins¹

- **Capacitación express** en probidad y control interno (2 horas por área crítica).
- **Circular interna** que prohíba explícitamente prácticas riesgosas (usuario compartido, fraccionamiento, vales manuales).
- **Asignación de responsables únicos** de credenciales (TI) y custodia de vales (Operaciones).
- **KPI iniciales:** % funcionarios capacitados $\geq 80\%$, % usuarios con credenciales individuales $\geq 70\%$.

Etapas 2 (31-60 días): Implementación tecnológica y controles

- Habilitar **usuarios nominativos** en sistemas TI con doble factor.
- Sustituir vales manuales por **tarjeta magnética de combustible** o registro digital.
- Aplicar controles cruzados (asistencia vs. GPS vs. partes diarios).
- **KPI:** % transacciones de combustible electrónicas $\geq 80\%$, % conciliaciones semanales $\geq 90\%$.

Etapas 3 (61-90 días): Consolidación y cultura

- Auditoría interna de verificación de los cambios.
- Taller de **ética y probidad aplicada a casos reales**.
- Incluir indicadores de control en los informes mensuales a la Contraloría.
- **KPI finales:** 100% usuarios con credenciales propias, 0% vales manuales, $\geq 95\%$ controles aplicados.

¹ Acciones rápidas, de bajo costo y de fácil implementación, que generan resultados visibles en poco tiempo.