

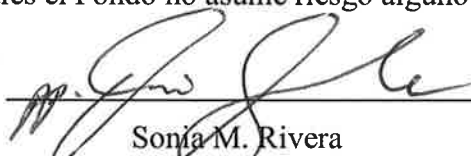
**FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA PARA UNA MAYOR TRANSPARENCIA, RENDICIÓN DE CUENTAS Y
EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA**

CH-T1135

CERTIFICACIÓN

Por la presente certifico que esta operación fue aprobada para financiamiento por el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (ICS), de conformidad con la comunicación de fecha 25 de febrero de 2013 suscrita por Goro Mutsuura (ORP/GCM). Igualmente, certifico que existen recursos disponibles en el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (ICS), hasta la suma de US\$526,627, para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de cuatro (4) meses calendario contados a partir de la fecha de elegibilidad del proyecto para financiamiento. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares estadounidenses. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de esta operación. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.

Jane
06/24/2013



Sonia M. Rivera
Jefe

06/24/2013
Fecha

Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento
ORP/GCM

APROBACIÓN

Aprobado:



Carlos Santiso
Jefe

División de Capacidad Institucional del Estado
IFD/ICS

06/24/2013

Fecha

Documento de CT

I. Información Básica:

▪ País/Region	Chile
▪ Nombre de la CT:	Fortalecimiento Institucional de la Contraloría General de la República para una Mayor Transparencia, Rendición de Cuentas y Efectividad de la Gestión Pública
▪ Número de la CT:	CH-T1135
▪ Nombre del Préstamo Asociado:	N/A
▪ Numero del Préstamo Asociado:	N/A
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Carlos Cordovez (ICS/CCH); María José Jarquín (IFD/ICS); Francisco Lois (FMP/CCH); Nathalie Hoffman (IFD/ICS); Marisel Osorio (CSC/CCH); y Viviana Maya (LEG/SGO).
▪ Fecha de autorización del Perfil de CT:	22 de febrero 2013
▪ Donante:	Fondo para el Fortalecimiento de Capacidad Institucional (ICSF)
▪ Beneficiario:	República de Chile
▪ Agencia Ejecutora y Nombre de Contacto:	Contraloría General de la República; Sr. Ramiro Mendoza, Contralor General de la República
▪ Financiamiento del BID Solicitado:	US\$526.627
▪ Aporte Local:	US\$802.000
▪ Periodo de Desembolso (incluye Período de Ejecución):	24 Meses
▪ Período de Ejecución:	18 Meses
▪ Fecha esperada de Inicio:	15 de julio de 2013
▪ Tipo de contrataciones:	Servicios de consultoría individuales y de firmas
▪ Unidad Responsables por la Preparación:	IFD/ICS
▪ Unidad Responsable para el Desembolso:	ICS/CCH
▪ CT incluida en la Estrategia País (y/n):	No
▪ CT incluida en el "Country Paper Documento" (y/n):	No
▪ GCI-9 Sector de Prioridad:	Estrategia Sectorial para el Crecimiento y Bienestar Social (GN-2587)

II. Objetivo y Justificación :

La administración del Estado en Chile ha venido modificando sus paradigmas de gestión e interacción con la ciudadanía, a través de la promoción de instituciones que operen con transparencia en los asuntos públicos y que habiliten un pleno acceso a la información para una efectiva rendición de cuentas a favor de una mejor gestión de los recursos públicos y entrega de servicios al ciudadano; los cuales son desafíos ineludibles para el crecimiento sostenible y el bienestar social. En ese contexto, las Entidades de Fiscalización Superior (EFS) están llamadas a mejorar sus capacidades institucionales para ejercer un rol más amplio; sumando a la fiscalización tradicional (auditorías administrativas y

operacionales) nuevos e innovadores enfoques, prácticas y herramientas que le permita agregar valor al conjunto de la gestión pública como las siguientes: i) fomento de la transparencia en la contabilidad gubernamental y apertura de la información al monitoreo ciudadano; y ii) evaluación de la eficacia y efectividad de objetivos de políticas y programas específicos que contribuyan a una cultura de gestión por resultados. La presente Cooperación Técnica (CT) se propone en el marco del Fondo Temático de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (FFCI) (GN-2524), bajo la “Dimensión II: Administración y Organización Interna”.

Problema. Durante los últimos cinco años la Contraloría General de la República (CGR) de Chile ha realizado una serie de mejoras sustantivas en su gestión institucional, que incluyen los productos, procesos y sistemas de apoyo de sus principales funciones como son la jurídica, de control externo y contabilidad, así como el desarrollo de sistemas de control de gestión interno; todo enmarcado en el modelo de Gestión por Resultados (CGR). En el contexto de este proceso, se requiere avanzar y mejorar en la transparencia y los procesos de rendición de cuentas en dos áreas sustantivas y sensibles de la administración, como son la contabilidad gubernamental y la ejecución de las obras públicas; así como en lo que se refiere al desempeño de la propia CGR a partir del valor del trabajo que desarrolla.

Objetivos. El objetivo general de la CT, es fortalecer la capacidad institucional del control externo y la contabilidad gubernamental que rectora la CGR de Chile, para la mejora de la transparencia, rendición de cuentas y efectividad de la gestión pública en Chile. Los objetivos específicos son: i) fortalecer los sistemas contables nacionales; ii) generar capacidad y cultura de rendición de cuentas en la propia CGR; y iii) fomentar el control social de los proyectos de obra pública.

Impactos y Resultados. El impacto esperado de la CT es su contribución a la mejora de la transparencia y rendición de cuentas de la Contraloría y la Administración en sus ámbitos de intervención. Los resultados esperados son: i) la División de Análisis Contable (DAC) de la CGR capacitada y liderando la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la administración; ii) la CGR conoce el valor económico de algunos de sus productos actuales, y aplica una metodología de valoración para los productos que se desarrollen a futuro, lo que debiera implicar una mayor eficiencia de la institución, a partir de una mejor distribución y/o asignación de sus recursos en el contexto del modelo de “*value for money*”; y iii) el sistema geo-referencial (Cariátide) con entrega de información de calidad, de manera más clara, precisa y oportuna, la que será puesta a disposición de usuarios internos y externos de la Contraloría.

Alineamiento. Esta CT se alinea con el GCI-9 y constituye una de las áreas prioritarias en la Estrategia de País, la que en el ámbito de la gestión pública señala expresamente que es necesario avanzar en materia de transparencia de la información necesaria para monitorear la intervención del Estado. Asimismo, se encuentra alineada con el Plan de Acción de Actividades Anti-Corrupción (PAACT) y la Estrategia de Uso de Sistemas de País.

III. Descripción de Actividades, Componentes y Costos:

Componente 1: Fortalecimiento de los Sistemas Contables Nacionales: A partir de la convergencia a las NICSP y su aplicación gradual, se espera fortalecer el sistema contable nacional a través de: i) la generación de información contable con las características que se detallan más adelante y la presentación de estados financieros por entidad de mayor calidad; ii) la creación de capacidad para ofrecer información contable del Gobierno que sea comparable, con base a parámetros estándar con

otros países con avance en la materia¹; iii) la certificación internacional en NICSP de profesionales de la CGR; y iv) el establecimiento de un estándar internacional para promover una gestión por resultados. Los recursos de la CT financiarán asistencia técnica internacional y capacitación² en el proceso de adaptación e implementación de los nuevos estándares en el marco del Plan de Convergencia 2010-2015.

Para el caso de la capacitación de funcionarios de la CGR, considerando que a la contraloría le corresponde ejercer un rol normativo, y a la vez ejecutar labores de control y supervisión técnica de las unidades de contabilidad y finanzas de los servicios e instituciones públicas, es necesario capacitar a analistas contables regionales, metropolitanos y funcionarios de las divisiones de control externo para que desarrollen de mejor forma sus funciones a partir de la implementación de la nueva normativa.

La información contable que se espera generar, cumplirá con las siguientes características fundamentales:

- **Información más completa**, donde el principal avance estará dado por el reconocimiento de los Bienes Nacionales de Uso Público, tales como carreteras, puentes y otros activos de infraestructura, los cuales actualmente no se encuentran incorporados como activos en los registros contables.
- **Información financiera contable más exacta**, por ejemplo, se pedirá la valoración de pasivos financieros utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Además, para los activos fijos, se añaden a la normativa los conceptos de deterioro del valor y de separación en componentes.
- **Aplicación efectiva del principio del devengado**, con el reconocimiento de ingresos tributarios que actualmente son reconocidos con un desfase.
- **Información más detallada** a partir de notas explicativas que profundizarán y explicarán la información presentada en los Estados Financieros.

Los productos esperados son: i) documento de recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile; ii) documento de recomendaciones técnicas para su aplicación de la normativa internacional a la realidad Chilena; iii) cursos de capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público; y iv) curso de certificación internacional para profesionales de la CGR en NICSP.

Componente 2: Creación de capacidad de rendición de cuentas sobre la labor institucional de la CGR:

El objetivo de este componente es habilitar a la CGR para la medición de resultados y la rendición de cuentas de su propia gestión, estimando el retorno o valor económico del Control Fiscal Superior. Los recursos de la CT financiarán asistencia técnica para el diseño de un instrumento de gestión

¹ La información contable generada podrá ser comparada con distintos países que actualmente aplican la normativa NICSP o están en procesos de convergencia, entre los que se destacan los miembros de la OCDE en general y específicamente países como Suiza, España, Nueva Zelanda y Brasil. Además, existe otro grupo de países que utilizan normas nacionales que son en gran medida similares a las NICSP y con los que también se estará en condiciones de comparar información. En este último grupo se incluyen Estados Unidos, Canadá, Reino Unido y Francia. El primer año en el que se podrá realizar esta comparación es el 2016, fecha en la que se presentarán los primeros estados financieros de Chile respecto del ejercicio 2015.

² Mediante cursos intensivos se espera capacitar a un número significativo de personal de Contabilidad y Auditoría de la CGR y a la totalidad de funcionarios del área contable-financiera de los 13 servicios públicos que conforman el Piloto del Plan de Convergencia NICSP. Asimismo, con un taller de capacitación masivo entregará el conocimiento básico general a todo el universo de funcionarios de servicios públicos del área contable-financiera que estén fuera de los servicios considerados en el piloto.

presupuestaria y de evaluación basada en resultados económicos para las EFS, así como otros gastos de apoyo a la divulgación de los resultados.

Los productos esperados son: i) documento con Identificación de productos CGR y estimaciones preliminares del retorno económico para aquellos servicios y productos en donde el nivel de información disponible lo permita; ii) propuesta de mecanismos y metodologías que permitan estimar el retorno económico de actividades de alto impacto de negocio de la CGR (para esto se utilizarán las metodologías de experimentos y estimaciones); iii) documento con estimaciones de retorno económico para actividades concretas, relevantes y de alto impacto de negocio de la CGR en aquellos casos en que se determine la viabilidad de obtener tales estimaciones; y iv) realización de seminarios de divulgación de resultados.

Componente 3: Mejoramiento de la Rendición de Cuentas en el gasto en Inversión Pública ante la ciudadanía: El objetivo de este componente es empoderar el control social en el sector de obras públicas al transparentar información sobre obras desarrolladas o en ejecución desde 2012 en adelante, a partir de mejorar las capacidades del sistema de base de datos con que actualmente cuenta la CGR, (denominado Cariátide), el que si bien se encuentra operando y en producción desde febrero 2010, sólo es un repositorio de información de obras públicas. Para que este sistema logre una mayor eficiencia, debe integrarse a otros sistemas de la CGR³ en una sola plataforma virtual geo-referenciada, lo que permitirá a la contraloría: i) aumentar la eficiencia y la oportunidad en el análisis de información; ii) atender la creciente demanda ciudadana de información en materia de obras públicas a nivel nacional, regional y local; y iii) retroalimentar los procesos de planificación y ejecución de auditorías de obras públicas. Los recursos de la CT financiarán asistencia técnica para el diseño y desarrollo de esta plataforma y un módulo de control ciudadano; así como capacitación en geo-referenciación a funcionarios de la CGR.

La nueva versión del sistema Cariátide que se desarrollará en el marco de la CT, cambiará radicalmente la forma en que se maneja la información de obras públicas, pues pasa del antiguo enfoque de repositorio en el cual la contraloría almacena datos para una eventual consulta, a un sistema dinámico de reportabilidad y sociabilización de la información de obra pública, en el cual se podrán observar las magnitudes de inversión, las políticas de obras públicas, y las prioridades de los proyectos de inversión en infraestructura, permitiendo a la propia contraloría y al ciudadano, tener una visión integral de la inversión pública en materia de obras que se realiza en el país. Finalmente, cabe destacar que la nueva plataforma facilitará el cruce de información con otros sistemas de la institución, apoyando y facilitando procesos transversales, tales como la función de auditoría y de control de legalidad.

Los productos esperados son: i) Módulo de Negocio desarrollado y en operación, basado en una lógica de geo-gestión; (ii) Módulo Ciudadano desarrollado y en operación en una plataforma virtual geo-referenciada; y iii) 20 funcionarios de la CGR capacitados en el uso de sistema de información geo-referenciado.

Presupuesto. El costo total estimado del proyecto es de US\$1.328.627, de los cuales se propone un financiamiento del ICSF de US\$526.627 y US\$ 802,000 de contrapartida (desglosados en US\$402.000 en efectivo y US\$400.000 en especie), a ser distribuidos según se detalla a continuación:

³ Sistema de Tramitación Documental (SISTRADOC) y Sistema Integrado para el Control de las Auditorías (SICA).

Tabla 1. Presupuesto Consolidado

Componente	Descripción de actividades	BID (US\$)	Local (US\$)	Total (US\$)
Componente 1	Propuesta de recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile.	65.000	20.000	85.000
	Propuesta de recomendaciones técnicas sobre la aplicación a la realidad chilena de la normativa internacional.	0	15.000	15.000
	Cursos de capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	200.000	0	200.000
	Total Componente 1	265.000	35.000	300.000
Componente 2	Identificación de productos CGR y estimaciones preliminares del retorno económico para aquellos servicios y productos en donde el nivel de información disponible lo permita.	0	37.000	37.000
	Desarrollo de las Estimaciones; y diseño y ejecución de los experimentos y estimaciones.	61.627	270.000	331.627
	Total Componente 2	61.627	307.000	368.627
Componente 3	Desarrollo de sistema geo-referenciado (Cariátide Negocio) y poblamiento del sistema.	75.000	40.000	115.000
	Desarrollo y construcción del módulo Ciudadano.	0	150.000	150.000
	Desarrollo y construcción de módulo GIS.	0	210.000	210.000
	Hardware y Software Servidor de aplicaciones, Sistema operativo, Motor de base de datos, Herramienta de desarrollo GIS.	82.000	0	82.000
	Total Componente 3	157.000	400.000	557.000
Gestión del proyecto	Difusión del Proyecto.	23.000	0	23.000
	Unidad Ejecutora.	0	50.000	50.000
	Auditoría y Evaluación.	20.000	0	20.000
	Imprevistos.	0	10.000	10.000
	Total Gestión del Proyecto	43.000	60.000	103.000
	Total Proyecto	526.627	802.000	1.328.627

IV. Organismo Ejecutor y Mecanismo de Ejecución:

Organismo Ejecutor. La CGR será el Organismo Ejecutor de la presente CT, considerando que cuenta con la capacidad necesaria para la ejecución del programa, habiendo implementado diferentes proyectos de fortalecimiento institucional financiados por el Banco, entre los que destacan la operación de préstamo de Modernización de la Contraloría General de la República (1391/OC-CH); y las CT's de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados en las Funciones de la Contraloría (ATN/OC-11993-CH) y la de Uso Compartido de Información para Mejorar el Combate de la Corrupción en Chile (ATN/AA-12324-CH). La primera operación (Préstamo 1391/OC-CH) permitió establecer las condiciones de base para la implementación de un conjunto de reformas institucionales, entre las que se cuentan, la adquisición de

una plataforma tecnológica de vanguardia, el inicio del proceso de mejora de la infraestructura del nivel central y sedes regionales, el desarrollo de sistemas de información para el apoyo de todas las funciones de la CGR, especialmente la función jurídica a través del SISTRADO y la función de control externo a través del SICA. Asimismo, durante los años 2010 y 2012, se ejecutó la CT ATN/OC-11993-CH, que incorporó exitosamente el modelo de gestión por resultados en las principales funciones y productos de la CGR. La Contraloría establecerá una Unidad Ejecutora (UEP), responsable de aspectos técnicos y fiduciarios de la ejecución del proyecto de CT. Esta UEP quedará bajo la supervisión directa del Contralor General de la República y estará conformada por personal de la CGR y un consultor de apoyo a la gestión de la misma (financiado con aporte local de esta CT).

Ejecución y Administración del Proyecto. La UEP tendrá a su cargo la comunicación con el Banco, la contratación de servicios de consultoría y la adquisición de bienes y otros servicios previstos. La CGR dispone de los recursos humanos y técnicos necesarios para la ejecución del presente proyecto, tal como se consigna anteriormente. Como condición previa al primer desembolso de la CT, se presentará: (i) evidencia de que se ha constituido la UEP y que se ha designado al personal que integrará dicha unidad; y (ii) el Informe Operativo Inicial del Programa al que se refiere la sección de monitoreo y presentación de informes en su letra (a). La UEP estará radicada en la Secretaría General de la CGR, y su Secretario General será la Directora Ejecutiva del programa. La UEP será responsable de: i) coordinar el cumplimiento de las condiciones previas al primer desembolso y las cláusulas contractuales del convenio; ii) mantener las cuentas bancarias separadas y específicas para el manejo de los recursos de la contribución del Banco y los del aporte local; iii) preparar y presentar ante el Banco las solicitudes de desembolso y sus respectivas justificaciones; iv) mantener un adecuado sistema de administración contable y financiera que incluya medidas de control interno para el manejo de los recursos del programa, provea la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilite la preparación oportuna las justificaciones de gastos elegibles y de los estados financieros e informes; v) llevar a cabo el proceso para adquirir los bienes y servicios previstos en la operación, incluyendo las respectivas solicitudes de no objeción a ser remitidas al Banco; vi) tramitar la suscripción de los contratos con consultores individuales a ser financiados por el programa, así como autorizar los pagos conforme al cumplimiento de los términos de referencia de los mismos; vii) mantener el adecuado registro y archivo de la documentación relacionada con las adquisiciones de bienes y servicios; viii) preparar y presentar ante el Banco el programa operativo anual, los informes semestrales de la ejecución, la planificación financiera y conciliación bancaria, y la evaluación final; ix) elaborar los estados financieros del proyecto para su posterior auditoría independiente; y x) asegurar que el proyecto se ejecute dentro de las normas y condiciones contractuales acordadas entre el Banco y la CGR.

Período de Ejecución y Desembolsos. El periodo de desembolsos será de 24 meses, incluyendo el plazo de ejecución de 18 meses, a partir de la vigencia del Convenio de Cooperación Técnica. A fin de asegurar una adecuada provisión de recursos para la ejecución del programa, el ejecutor presentará al Banco la planificación financiera de los recursos necesarios para seis meses de pago. Las revisiones de desembolso se llevarán a cabo en forma ex-post.

Adquisiciones: De acuerdo con los límites aprobados por el Directorio del Banco en Diciembre 2011, y teniendo en cuenta tanto que el organismo ejecutor es una entidad pública como el tipo de contrataciones previstas, se podrá utilizar el Sistema de Compras y Contrataciones Públicas de Chile (regulado por la Ley de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministros y Prestaciones de Servicios de Chile, Ley No. 19.886 del 30 agosto del 2003 y Decreto No. 250 del 24 de octubre del 2004) para contratar servicios de firmas consultoras (hasta US\$500.000 por contrato). Los servicios de consultores individuales, independientemente de su monto, serán llevados a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Sistema de Compras y Contrataciones Públicas de Chile. En toda

contratación se deberá aplicar lo dispuesto en la Sección I de las Políticas de Adquisiciones de Bienes y Obras y Selección y Contratación de Consultores financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9 y GN-2350-9). La Revisión de adquisiciones será principalmente ex post, salvo el caso de contratos con firmas consultoras por montos iguales o superiores a quinientos mil dólares (US\$500.000) y las contrataciones directas. Para la adquisición de bienes se podrá utilizar el Sistema de Compras y Contrataciones Públicas de Chile para contratos cuyo monto sea inferior a US\$350.000. A todo lo que exceda los límites mencionados en este párrafo le será aplicado las Políticas de Adquisiciones de Bienes y Obras y Selección y Contratación de Consultores financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9 y GN-2350-9). Se prevé reembolso de gastos con cargo a la Contribución y reconocimiento de gastos con cargo al Aporte Local conforme al Plan de Adquisiciones.

Monitoreo y presentación de informes. El monitoreo de la CT se realizará con base en los indicadores definidos en la Matriz de Resultados. Asimismo, la CGR, mediante la UEP, presentará al Banco los siguientes informes:

- (a) Informe Operativo Inicial del Programa, que deberá contener: i) la descripción de las actividades a ser realizadas durante el primer año; ii) el cronograma de ejecución; y iii) la estimación de los recursos que serán necesarios para su ejecución. Este Informe se deberá presentar como condición previa al primer desembolso del programa.
- (b) Informes Semestrales de Progreso, que deberán incluir la actualización del informe inicial enfocados en: i) actividades realizadas durante el período inmediato anterior (resultados e indicadores alcanzados en el periodo); ii) actualización y el detalle de las actividades a realizar en el semestre siguiente (resultados e indicadores esperados para el periodo); iii) ejecución y actualización del Plan de Adquisiciones; iv) información financiera sobre la aplicación de la contribución y del aporte local; y v) estado de cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- (c) Informe Final: dentro de los 30 días de finalizar la ejecución, se presentará este informe que incluirá entre otros aspectos: i) actividades efectivamente realizadas; ii) resultados e indicadores alcanzados; y iii) ejecución del plan de adquisiciones.

Auditoría. Dentro de los 120 días posteriores al último desembolso del programa, el Organismo Ejecutor presentará al Banco los estados financieros finales relativos a los gastos del proyecto, efectuados con la contribución del Banco y el aporte local. Los estados financieros serán auditados por una firma independiente de auditores aceptable al Banco y de acuerdo con los términos de referencia previamente aprobados por éste. Dicha firma será seleccionada de acuerdo con los procedimientos del Banco y se encargará también de la revisión ex-post de las adquisiciones y desembolsos. Los costos de los servicios de auditoría serán cubiertos con recursos de la operación de referencia.

Evaluación Final. La evaluación final que se realizará dentro de los 90 días previos a la fecha de cierre del periodo de desembolsos del proyecto. Ésta deberá contemplar entre otros aspectos: i) el grado de cumplimiento de los objetivos específicos; ii) la cuantificación de los beneficios obtenidos con su ejecución en relación a los previstos en el diseño; iii) los resultados alcanzados por cada componente; iv) las dificultades y buenas prácticas del diseño y del mecanismo de ejecución del proyecto; y v) las lecciones aprendidas para futuras operaciones y como insumo para el acervo de conocimiento del Banco y los países en control gubernamental. Para los fines de la evaluación, se tomarán en cuenta los indicadores de la Matriz de Resultados el Proyecto.

V. Riesgos:

Se han identificado los siguientes riesgos, y sus acciones de mitigación:

1. Riesgo de no contar con información confiable y oportuna por parte de los Organismos Ejecutores (aquí se refiere a los trece organismos piloto): i) En el ámbito de la adopción de la nueva normativa contable, este riesgo se ve mitigado por los comités de trabajo desarrollados con la DIPRES y para el caso de los 13 servicios públicos piloto, éstos aceptaron una invitación formal del Contralor a participar en el proceso; ii) en lo referido al sistema geo-referenciado de obras públicas (Cariátide), existe el riesgo de que los servicios no ingresen al sistema la información relativa a las materias exentas de toma de razón, lo que se mitigará por dos vías complementarias; por un lado se pondrá a disposición de los servicios un libro de obras electrónico “on line” y por otro, la propia CGR recogerá en el terreno la información del libro de obras físicas para aquellos servicios que tengan problemas en implementar el referido libro de obras electrónico.
2. En el ámbito de la adopción de la nueva normativa contable, existe el riesgo de resistencia y prolongación de la curva de aprendizaje a dicha nueva normativa contable. Para mitigarlo, se han puesto en marcha comités de trabajo entre la CGR y la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda (DIPRES) y se está implementando una estrategia de difusión, esfuerzo asumido por la CGR. Cabe aclarar que no se trata de una norma legal o reglamentación nueva, sino a las NICSP que se implementarán en el sector público a partir de la implementación del proyecto.
3. Otro riesgo es que no se pueda llegar a indicadores de estimación del retorno o valor económico del Control Fiscal Superior, que tengan un alto nivel de correlación con la función específica de la CGR y hayan sido obtenidos de fuentes primarias, para lo que la asistencia técnica levantará bases de datos para validar la pertinencia de los indicadores y mitigar este riesgo.

VI. Excepciones a la Política del Banco:

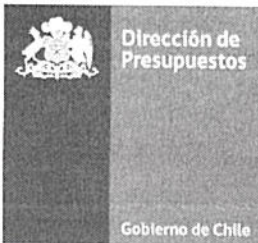
Ninguna.

VII. Clasificación Medio Ambiental y Social:

Dado que la naturaleza del programa involucra actividades de fortalecimiento institucional, no se prevén impactos ambientales y sociales negativos. Bajo esta premisa, la presente operación fue clasificada como categoría “C” (Ver IDBDocs No. [37782780](#) y [37782777](#)).

VIII. Anexos Requeridos:

- Solicitud del cliente. Ver IDBDocs No. [37356119](#)
- Términos de Referencia para actividades/componentes a ser adquiridos. Ver IDBDocs No. [37782795](#)
- Plan de Adquisiciones. Ver IDBDocs No. [37782804](#)
- Matriz de Resultados. Ver IDBDocs No. [37805834](#)



MINISTERIO DE HACIENDA
Dirección de Presupuestos
QQ 308-c-12 * 28.11.12

Santiago, **19 DIC. 2012**

Ref.: Solicitud de Cooperación Técnica no Reembolsable BID (CTNR). Proyecto "Fortalecimiento institucional de la Contraloría General de la República para una mayor transparencia, rendición de cuentas y efectividad de la gestión pública".

Ant.: Carta CG N° 358, de 26.11.12, de CGR.

Señora
María Camila Uribe
Representante
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Presente

De mi consideración:

En conformidad con los procedimientos establecidos en el "Protocolo para la Tramitación de Cooperaciones Técnicas no Reembolsables", suscrito entre el BID y esta Dirección, tengo el agrado de remitir a usted la solicitud formulada por la CGR en su carta del Antecedente, con la finalidad de requerir la asistencia técnica de ese Banco -con cargo a recursos no reembolsables-, hasta por la suma de US\$ 526.627, para el proyecto individualizado en la Referencia.

Asimismo, de acuerdo con lo convenido en el numeral 3, letra a) del aludido Protocolo, cumpla con señalar a usted que la Beneficiaria de la citada CTNR será la República de Chile y que el Organismo Ejecutor de la misma, será la Contraloría General de la República.

Finalmente, agradeceré a usted tenga a bien considerar la opción de que los recursos de la CTNR de la Referencia sean administrados, parcial o totalmente por ese Banco.

Sin otro particular, saluda atentamente a usted,


ROSANNA COSTA COSTA
Directora de Presupuestos

CC:

- Sr. Contralor General de la República.
- Sector Defensa Nacional y Justicia, DIPRES.
- Sector Crédito Público, DIPRES.

DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS
DIVISION
FINANZAS
PUBLICAS
MINISTERIO DE HACIENDA

CH-T1135

Términos de Referencia

Títulos y Breve Descripción de las Principales Consultorías

Títulos de las Consultorías	Breve Descripción de Principales Actividades
Componente I: Fortalecimiento de los Sistemas Contables Nacionales	
Consultoría Recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile. Valor de la consultoría USD 85.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 18 meses.	Esta consultoría surge de la necesidad de contar con asesoría en la interpretación de las NICSP y de incorporar la experiencia internacional en la convergencia normativa. Anteriormente, el BID apoyó a la Contraloría financiando la contratación de un consultor internacional (Andreas Bergmann), el cual colaboró con la CGR para desarrollar los proyectos de norma correspondientes a 8 NICSP y a identificar 3 NICSP que no afectan al sector público chileno. Durante los años 2013 y 2014 se deben desarrollar los siguientes proyectos de normas, correspondientes a 21 NICSP, por lo que se requieren dos visitas de trabajo el año 2013 y dos visitas el año 2014. Luego de cada visita, el consultor entregará un documento que contendrá sus recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables, de entre las opciones que ofrecen las NICSP.
Consultoría recomendaciones técnicas sobre la aplicación a la realidad Chilena de la normativa internacional. Valor de la consultoría USD 15.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 9 a 12 meses.	El objetivo de esta asesoría es disponer de una contraparte nacional experta en procesos de implementación de normas internacionales. En vista de que existe un 80% de equivalencia entre las NICSP y las IFRS, contratará un experto que tenga experiencia en la aplicación de las normas IFRS en el sector privado Chileno. Este consultor asesorará a la CGR en la definición de consideraciones prácticas para la implementación de las políticas contables definidas en las nuevas normas y el segundo semestre de 2014 entregará un documento que contendrá sus recomendaciones técnicas.
Ejecución de cursos de capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, cuya cobertura incluye funcionarios CGR y funcionarios públicos. Valor del servicio USD 200.000. Tiempo de duración estimado de 6 a 8 meses.	Se capacitará a un total estimado de 120 funcionarios (servicios públicos y CGR) en cursos de una duración estimada de 60 horas. La consultora deberá diseñar y dictar el curso.

Títulos de las Consultorías	Breve Descripción de Principales Actividades
Componente II: Creación de capacidad de rendición de cuentas sobre la labor institucional de la CGR	
<p>Consultoría para determinar el Valor Económico del Control Fiscal Superior. Valor total de la consultoría es de USD 390.000 (se financiará con recursos de la operación hasta por el valor total del Componente). Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 25 meses.</p>	<p>Conceptualizar los retornos directos e indirectos de un grupo de productos representativos de la acción de la CGR.</p> <p>Proponer mecanismos que permitan entregar el retorno económico de actividades de alto impacto de negocio de la CGR (evaluando que actividades son susceptibles de un análisis de este tipo que permita llegar a conclusiones relevantes y extrapolables).</p> <p>Obtener estimaciones del retorno medio y marginal para actividades concretas, relevantes y de alto impacto de negocios de la CGR (en aquellos casos que sea viable).</p>
Componente III: Mejoramiento de la rendición de cuentas en el gasto en inversión pública ante la ciudadanía	
<p>Consultoría en procesos de Geo-gestión de datos. Valor de la consultoría USD 25.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 6 a 8 meses.</p>	<p>Se requiere de un consultor con conocimientos en geo-gestión, con el objetivo de: (i) elaborar las capas geográficas requeridas; (ii) geo-referenciar obras y proyectos; (iii) trabajar con distintas plataformas GIS; (iv) capacitar a otros usuarios en su operación; (v) dimensionar la lógica geo-espacial en la que se presentarán los proyectos; (vi) generar bases de conocimiento geo-espacial que se mantengan en la institución.</p> <p>El perfil del consultor corresponde a un Cartógrafo con especialización en sistemas GIS, con por lo menos dos años de experiencia.</p>
Unidad Ejecutora del Proyecto	
<p>Asesor para la ejecución del Proyecto. Valor de la consultoría USD 50.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 18 meses.</p>	<p>Apoyar la Dirección Ejecutiva del programa en la coordinación y administración del mismo y el cumplimiento de sus objetivos, así como en elaboración de informes periódicos de avances y final.</p> <p>Apoyo técnico a la ejecución eficiente del proyecto y el cumplimiento de sus indicadores.</p>
Evaluación y Auditoría del Programa	
<p>Consultoría para la evaluación final del Proyecto. Valor de la consultoría USD 12.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 2 meses.</p>	<p>Con base en la matriz de resultados del Proyecto, realizar la evaluación final de los productos entregados, resultados alcanzados por componentes, lecciones aprendidas y buenas prácticas y la ejecución financiera asociada. Entregará además recomendaciones para futuras</p>

Títulos de las Consultorías	Breve Descripción de Principales Actividades
	actividades o programas a ser desarrollados en el área.
Auditoría final del Programa. Valor de la consultoría USD 8.000. Tiempo de duración estimada de la Consultoría de 2 meses.	Auditoría del programa con base a las normas del BID.

CH-T1135
PLAN DE ADQUISICIONES

Agencia Ejecutora: Contraloría General de la República de Chile (Sector Público)

Monto límite para revisión ex post de adquisiciones Bienes y Servicios USD 250.000 (Conforme documento "Directrices técnicas sobre uso y supervisión de CP"); Consultorías N/A

Nº	Categoría y Descripción del Contrato de Adquisiciones	Costo Estimado de la Adquisición (US\$)	Método Adquisición ¹	Revisión (ex-ante o ex-post)	Fuente de Financiamiento y Porcentaje		Fecha Estimada del Anuncio de Adquisición o el inicio de la Contratación	Revisión Técnica JEP ²	Comentarios
					BID %	Local %			
Componente 1: Fortalecimiento de los Sistemas Contables Nacionales									
Consultorías Individuales									
1.1	Consultoría Recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile ³ .	85.000	CD	Ex - post	76	24	Segundo trimestre 2013	Ex – post	

¹ **CCIN**: Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Nacional - **CP**: Comparación de Precios - **LPN**: Licitación Pública Nacional - **CD**: Contratación Directa.

² Revisión Técnica: Esta columna será utilizada por el JEP para definir aquellas adquisiciones que se considere "críticas" o "complejas" que requieran la revisión ex ante de los términos de referencia, especificaciones técnicas, informes, productos u otros.

³ Para el desarrollo del producto "*Documento de recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile*" se contratará directamente al consultor internacional Andreas Bergmann, el cual desarrolló previamente la consultoría "Plan de Convergencia de las Normas Contables Chilenas a NICSP"; estudio que contó con el apoyo del BID a través de la CT ATN/FI-12719-RG. El experto es doctorado en el área financiero/contable (St. Gallen University), profesor de finanzas públicas, consultor en materias contables y financieras en más de diez países (incluyendo Estados Unidos, Canadá, Alemania, España) y experto de la OCDE en normas internacionales de contabilidad y finanzas. Las razones que justifican la contratación directa son: i) en general existen muy pocos consultores internacionales expertos en NICSP, que además conozcan la realidad Latinoamericana y hablen español; ii) para la contratación de la consultoría ya concluida, se desarrolló un proceso competitivo de selección de consultores internacionales, en el cual el experto obtuvo las más altas calificaciones en todos los ítems de evaluación; iii) el informe de dicha consultoría fue de la más alta calidad; y iv) el conocimiento adquirido por el experto sobre la realidad Chilena (tanto en materia contable, como del funcionamiento general de la CGR y la Administración Pública) le permiten un desarrollo más eficiente y oportuno de la nueva consultoría que se contratará. Considerando que el consultor Bergman es académico de la ZHAW School of Management & Law Institut für Verwaltungs-Management, el contrato de consultoría se firmará con dicha Universidad, estableciendo que la provisión del servicio será entregado de manera íntegra por el experto.

Nº	Categoría y Descripción del Contrato de Adquisiciones	Costo Estimado de la Adquisición (US\$)	Método Adquisición ¹	Revisión (ex-ante o ex-post)	Fuente de Financiamiento y Porcentaje		Fecha Estimada del Anuncio de Adquisición o el inicio de la Contratación	Revisión Técnica JEP ²	Comentarios
					BID %	Local %			
1.2	Consultoría recomendaciones técnicas sobre la aplicación a la realidad chilena de la normativa internacional.	15.000	CCIN	Ex - post	0	100	Tercer trimestre 2013	Ex - post	
Firmas de Consultoría									
1.3	Consultoría para la ejecución de cursos de capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	200.000	Chile Compras	Ex - post	100	0	Segundo trimestre 2013	Ex - post	
Componente II: Creación de Capacidad de Rendición de Cuentas sobre la Labor Institucional de la CGR									
Firmas de Consultoría									
2.1	Consultoría para determinar el Valor Económico del Control Fiscal Superior ⁴ .	368.627	CD	Ex - post	16	84	Agosto 2012	Ex - post	

⁴ Para el desarrollo de este Componente, se contrató directamente, con fecha 01 de agosto de 2012, a la firma consultora EGEO dirigida por el experto internacional Eduardo Engel, quien es un destacado profesor de economía de la Universidad de Yale y de la Universidad de Chile, Doctor en Economía del MIT y Doctor en Estadística de Stanford. Este consultor ha elaborado diversos estudios de similares características en otros organismos del Estado, aunque en forma más acotada, lo que da garantías de conocimiento de la Administración en general y de su probada capacidad para desarrollar los productos requeridos. Se reconocerá como parte de la CT los gastos derivados de este contrato hasta por el valor total del Componente, y que se desembolsen con posterioridad al 22 de febrero (fecha de aprobación del Perfil del Proyecto).

Nº	Categoría y Descripción del Contrato de Adquisiciones	Costo Estimado de la Adquisición (US\$ Miles)	Método Adquisición ⁵	Revisión (ex-ante o ex-post)	Fuente de Financiamiento y Porcentaje		Fecha Estimada del Anuncio de Adquisición o el inicio de la Contratación	Revisión Técnica JEP ⁶	Comentarios
					BID %	Local %			
Componente III: Mejoramiento de la Rendición de Cuentas en el Gasto en Inversión Pública ante la Ciudadanía									
Consultorías Individuales									
3.1	Consultoría para el desarrollo GIS (MAPCITY/Google).	4.000	CCIN	Ex - post	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex - post	
3.2	Consultoría en procesos de Geo-gestión de datos.	25.000	CCIN	Ex - post	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex - post	
Bienes									
3.3	Licencia MAP API Premier - public facing websites, 5M annual pageview (GM-EXT-5M-STD).	47.000	CP	Ex - Post	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex – post	
3.4	Servidor de Aplicaciones.	14.000	CP	0	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex – post	
Servicios diferentes a consultoría									
3.5	Aseguramiento de Calidad.	17.000	CP	Ex - Post	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex – post	
3.6	Curso de capacitación en geo-referenciación.	25.000	CD ⁷	Ex - Post	100	0	Tercer trimestre 2013	Ex – post	

⁵ **CCIN**: Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Nacional - **CP**: Comparación de Precios - **LPN**: Licitación Pública Nacional - **CD**: Contratación Directa

⁶ Revisión Técnica: Esta columna será utilizada por el JEP para definir aquellas adquisiciones que se considere “críticas” o “complejas” que requieran la revisión ex ante de los términos de referencia, especificaciones técnicas, informes, productos u otros.

⁷ En el país existe sólo una Universidad que dicta este tipo de curso (Universidad Técnica Metropolitana) por ello se requiere la contratación directa de esta casa de estudios.

Nº	Categoría y Descripción del Contrato de Adquisiciones	Costo Estimado de la Adquisición (US\$ Miles)	Método Adquisición ⁵	Revisión (ex-ante o ex-post)	Fuente de Financiamiento y Porcentaje		Fecha Estimada del Anuncio de Adquisición o el inicio de la Contratación	Revisión Técnica JEP ⁶	Comentarios
					BID %	Local %			
3.7	Logística talleres.	25.000	CP	Ex - Post	100	0	Cuarto trimestre 2013	Ex – post	
Difusión, Unidad Ejecutora, Auditoría, Evaluación e Imprevistos									
Consultorías Individuales									
4.1	Asesor para la ejecución del Proyecto.	50.000	CD	Ex - Post	0	100	Segundo trimestre de 2013	Ex – Post	
4.2	Consultoría para la evaluación final del Proyecto.	12.000	CCIN	Ex - Post	100	0	Cuarto trimestre de 2014	Ex – Post	
Firmas consultoras									
4.3	Auditoría de Programa.	8.000	CD	Ex - ante	100	0	Cuarto trimestre de 2014	Ex – ante	
Servicios diferentes a consultoría									
4.4	Logística actividades de difusión.	23.000	CP	Ex - Post	100	0	Cuarto trimestre de 2013	Ex – post	

**Fortalecimiento institucional de la Contraloría General de la República para una mayor transparencia,
rendición de cuentas y efectividad de la gestión pública**

CH-T1135

Matriz de Resultados

Objetivo General: Fortalecer la capacidad institucional del control externo y la contabilidad gubernamental que rectora la Contraloría General de la República (CGR) de Chile para la mejora de la transparencia, rendición de cuentas y efectividad de la gestión pública en Chile.							
Objetivos específicos:							
(i) Fortalecer los sistemas contables nacionales.							
(ii) Generar capacidad y cultura de rendición de cuentas en la propia CGR.							
(iii) Fomentar el control social de los proyectos de obra pública.							
Indicador	Unidad de Medida	Línea de Base		Meta		Fuente	Observación
		Valor	Año	Valor	Año		
Impacto esperado: Contribuir a la mejora de la transparencia y rendición de cuentas de la Contraloría y la Administración en sus ámbitos de intervención.							
% de servicios públicos que están en capacidad de implementar estándares NICSP.	Porcentaje	0%	2012	100%	2014	CGR	De los 13 servicios públicos que conforman el programa piloto.
Retorno medio de cada \$1 gastado en las funciones que desarrolla la Contraloría.	Pesos	s/i	2012	> \$0	2014	CGR	A la fecha no se cuenta con información sobre este tipo de estimaciones.
Porcentaje de fiscalizaciones en materia de obra pública, que utilizan el nuevo sistema geo-referenciado.	% de fiscalizaciones	s/i	2012	60%	2014	CGR	A la fecha no se cuenta con información sobre este tipo de estimaciones.
Resultado Esperado# 1: División de Análisis Contable (DAC) de la CGR capacitada y liderando implementación de las NICSP.							
N° de normas NICSP con convergencia finalizada.	# de Normas	11	2012	32	2014	Resolución CGR que aprueba la normativa del sistema de contabilidad general de la Nación actualizada.	De un total de 32 NICSP, 11 ya pasaron por proceso de conversión asociadas a la consultoría del experto Andreas Bergmann, (la que fue financiada por el BID).
Personal CGR capacitado en normas NICSP.	# de funcionarios de CGR	0	2012	50	2014	Listado de asistencia a cursos de capacitación.	
Personal Servicios Públicos piloto capacitados en normas NICSP.	# de funcionarios de CGR	0	2012	70	2014	Listado de asistencia a cursos de capacitación	
Número de funcionarios CGR certificados internacionalmente en NICSP.	# de funcionarios de CGR	0	2012	5	2014	Documentos oficiales que acreditan certificación	

Resultado Esperado # 2: La CGR conoce el valor económico de algunos de sus productos, y aplica una metodología de valoración para los productos que se desarrollen a futuro, lo que debiera implicar una mayor eficiencia de la institución, a partir de una mejor distribución y/o asignación de sus recursos en el contexto del modelo de value for money.							
Retorno medio derivado de las intervenciones asociadas a los grupos tratados en los experimentos.	Porcentaje	s/i	2012	> \$0	2014	Reporte CGR – Informe de Consultora	En la primera etapa de la consultoría para determinar el Valor Económico del Control Fiscal Superior se definen un número de experimentos posibles de realizar, de los cuales se estima resulte factible implementar un 75% de los mismos, respecto de los cuales se espera un retorno medio positivo.
Retorno medio del conjunto de acciones comprendidas dentro de las estimaciones realizadas.	Porcentaje	s/i	2012	> \$0	2014	Reporte CGR – Informe de Consultora	En la primera etapa de la consultoría para determinar el Valor Económico del Control Fiscal Superior se definen un número de estimaciones posibles de realizar, de las cuales se presume resulte factible implementar un 70% de las mismas, sobre las que se espera un retorno medio positivo. Ejemplos de estimaciones posibles: Valor económico que se despenden de las auditorías – Valor que se determina a partir de los Dictámenes que emite la DIR en materia de obra pública y concesiones.
Resultado Esperado #3: Sistema geo-referencial (Cariátide) entrega información de calidad, de manera más clara, precisa y oportuna, la que será puesta a disposición de usuarios internos y externos de la Contraloría.							
Número de visitas al Módulo ciudadano para el acceso a la información.	# de visitas	0	2012	4.000 ¹	2014	CGR	Se considera un promedio de 4.000 visitas mensuales a partir de junio de 2014.
Cantidad de denuncias y sugerencias de fiscalización ingresadas al portal Contraloría desde sistema geo-referenciado.	# de denuncias y sugerencias de fiscalización	0	2012	200	2014	CGR	
Información disponible (del total de obras públicas en ejecución a partir del año 2012).	%	0%	2012	75%	2014	CGR	De la totalidad de datos recibidos por CGR (afectos y exentos) se geo-referenciarán y disponibilizarán al ciudadano.

¹ Se toma como referencia el Acceso al Banner Contraloría Transparente, el cual alcanza un promedio de 7.000 visitas mensuales.

Productos	
Componente 1: Fortalecimiento de los Sistemas Contables Nacionales	
(i)	Documento de recomendaciones técnicas sobre la selección de políticas contables y su aplicación a Chile.
(ii)	Documento de recomendaciones técnicas sobre la aplicación a la realidad chilena de la normativa internacional.
(iii)	Cursos de capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, dirigidos a funcionarios públicos y de la CGR.
(iv)	Curso de certificación internacional en NICSP para profesionales de la CGR.
Componente 2: Creación de capacidad de rendición de cuentas sobre la labor institucional de la CGR	
(i)	Documento con Identificación de productos CGR y estimaciones preliminares del retorno económico para aquellos servicios y productos en donde el nivel de información disponible lo permita.
(ii)	Documento de propuesta de mecanismos y metodologías que permitan estimar el retorno económico de actividades de alto impacto de negocio de la CGR (para esto se utilizarán las metodologías de experimentos y estimaciones).
(iii)	Documento con estimaciones de retorno económico para actividades concretas, relevantes y de alto impacto de negocio de la CGR en aquellos casos en que se determine la viabilidad de obtener tales estimaciones.
(iv)	Seminarios de divulgación de resultados.
Componente 3: Mejoramiento de la rendición de cuentas en el gasto en inversión pública ante la ciudadanía	
(i)	Módulo de negocio desarrollado y en operación, basado en lógica de geo-gestión.
(ii)	Módulo ciudadano desarrollado y en operación en una plataforma virtual geo-referenciada.
(iii)	20 funcionarios de la CGR capacitados en Diplomado de Geo-gestión.