



# El rol de la Contraloría en el Estado chileno actual

¿Debería actuar la Cámara de Diputados como su mandante en el ejercicio de la función fiscalizadora?

Juan Francisco Galli Basili

# ■ Contenidos

- I. Funciones que cumplen las instituciones auditoras superiores en la experiencia comparada:
  - Estructura orgánica
  - Tipo de control
  
- II. Estudio de casos de la National Audit Office británica y la Contraloría General chilena
  
- III. Rol de las instituciones auditoras en el proceso de accountability democrático
  - Mandato legal y mandato político





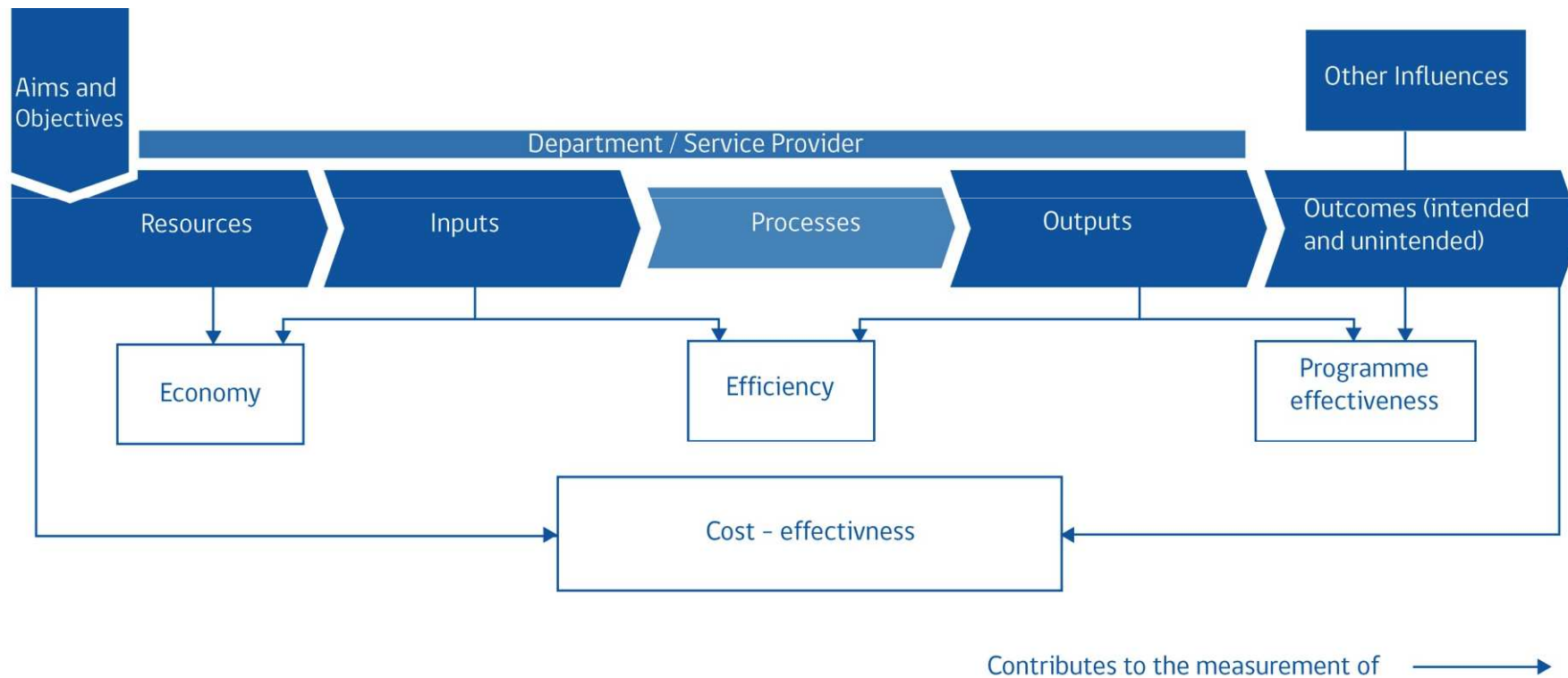
## ■ Las funciones de las instituciones auditoras



National Audit Office

# Las funciones de las instituciones auditoras

- La NAO y el control del desempeño del Gobierno
  - Las tres E: economía, eficiencia y efectividad de las políticas públicas



## ■ Las funciones de las instituciones auditoras

- Difícil distinción entre políticas y los medios para implementarla
- Las auditorías de desempeño y el control presupuestario
- Necesidad de declarar objetivos
- Objetivos SMART británicos: específicos, medibles, logrables, realistas y sujetos a plazos
- Las auditorías de desempeño representan un 25% del presupuesto total de la NAO



## ■ Las funciones de las instituciones auditoras



- Contraloría General de la República



- Ramiro Alfonso Mendoza, Contralor General de la República



## ■ Las funciones de las instituciones auditoras

- El control que actualmente desarrolla la CGR:
  - Sigue una lógica creada en 1927 (con modificaciones en 2002)
  - Estructura monocrática
  - Principalmente control legal y contable
- Tres tipos de control:
  - Interno
  - Externo
- Control legal concentra gran parte del trabajo de la CGR
  - Más de un 25% de su personal corresponde a abogados



## ■ Las funciones de las instituciones auditoras

- ¿Quién realiza el control de resultados de las políticas públicas entonces?
  - Control de desempeño en la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda
    - Enfocado hacia una mejor ejecución presupuestaria
    - Claro conflicto de interés en funciones de diseño y control
    - Desconfianza política del poder legislativo fiscalizador





## ■ ¿Y el poder legislativo?

**La supervisión legislativa:**  
un mandante apropiado para  
la institución auditora



# La supervisión legislativa

Un mandante apropiado para la institución auditora

- La National Audit Office y su función en el proceso de accountability británico
  - Características principales de la NAO
  - Relación con el Public Accounts Committee
  - El Parlamento cumple dos funciones
    - Fuente de legitimación democrática del control de la NAO
    - Herramienta de cumplimiento político



# La supervisión legislativa

Un mandante apropiado para la institución auditora

- La Contraloría General de la República como órgano de control democrático y su relación con el Congreso
  - La fiscalización de la Cámara de Diputados
  - Informes de auditoría de la CGR



# La supervisión legislativa

Un mandante apropiado para la institución auditora

- Rol del poder legislativo en el proceso de accountability democrático
  - El control presupuestario como mecanismo
  - Limitaciones a dicho poder
    - Internas
    - Externas
- Las auditorías son una herramienta del legislativo





# ■ Diferencias entre la NAO y CGR determinan su importancia en el proceso de accountability

Elementos a considerar:

- Momento del control
- (In) Dependencia institucional
- Alineación de intereses hacia el control de las políticas públicas
- Diseño institucional acorde con los objetivos que deben cumplir
- Sistemas de control interno efectivos y coherentes



# ■ Conclusiones e implicancias de política

Necesidad de:

- Mandato y legitimidad política
- Mecanismos de control interno
- Control de desempeño como eje del proceso accountability democrático

