



Auditoría Gubernamental

FORMULACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS

Felipe Malgüe T.

Contador Público y Auditor, Universidad de Santiago de Chile

Diplomado en Gestión de Personas, Universidad de Chile

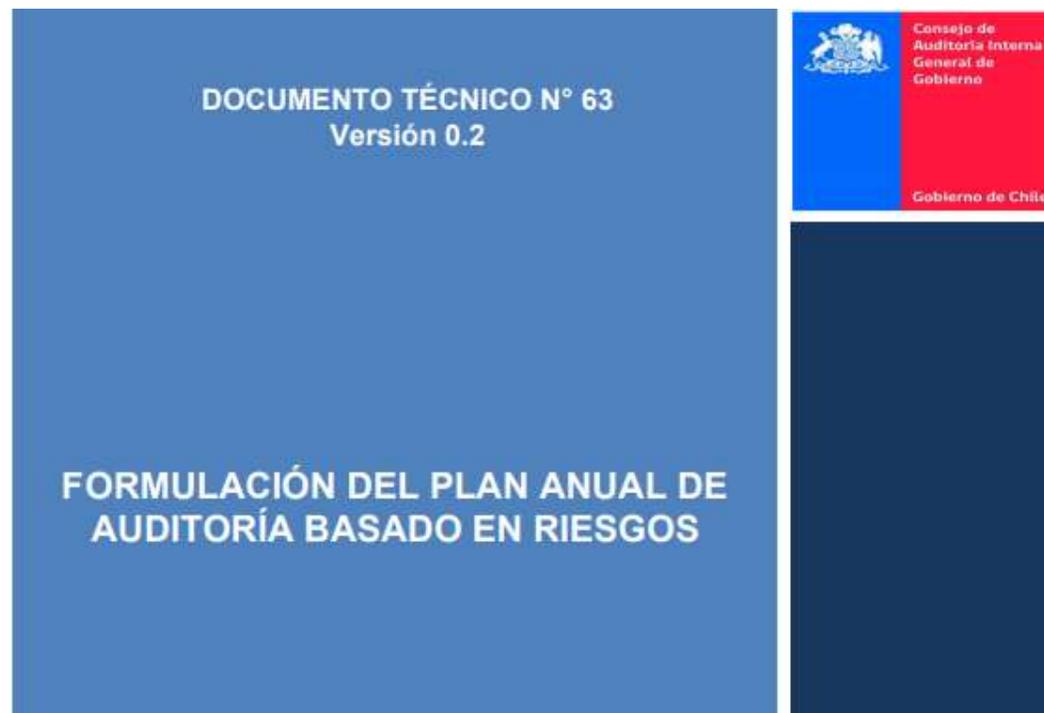
Diplomado en Finanzas y Seguros, Universidad Politécnica de Valencia, España

MBA, Universidad de Lleida - España

Doctor © en Relaciones Internacionales, Universidad Católica de Córdoba, Argentina

Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

Documento Técnico 63



Formulación del Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos



Paso 1: Identificar el Universo de Auditoría

En la práctica es la lista de todas las potenciales áreas, procesos, funciones, proyectos, programas, etc. que se deben evaluar y priorizar para determinar los trabajos de auditoría que se realizarán en un periodo determinado y que se incluirán en el Plan Anual de Auditoría correspondiente.



Paso 2: Identificar contextos críticos globales que podrían provocar materialización de los riesgos relevantes.



Paso 3: Identificar fuentes de información a consultar para formular el Plan Anual de auditoría basado en riesgos



Paso 4: Formular un mapa de aseguramiento

MAPA ASEGURAMIENTO ORGANIZACIÓN: _____														
Materia: Proceso, Área, Programa, etc., donde se ubican los riesgos críticos (Universo de Auditoría)	Proceso Transversal en el Estado (Según definición CAIGG)	Cargo directivo del responsable de la Materia de Auditoría: Proceso, Área, Programa, etc. (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la Matriz de Riesgos (Nivel de Severidad)	Calificación de riesgo residual, si existe en la Matriz de Riesgos (Nivel de Exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores		Conclusión Cobertura			
					Últimas Actividades Realizadas	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2015	Identificar quién la realiza o realizará	Últimas Actividades Realizadas	Actividad Planificada 2015	Identificar quién la realiza o realizará	Alta	Media	Baja
					Mes/año	Mes/ año			Mes/ año					
					Mes/año	Mes/ año			Mes/ año					

Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

Existen dos posibles formas de enfrentar la decisión de cuáles serán las materias a incluir como trabajos en el Plan Anual de Auditoría:

CONSIDERAR TODO EL
UNIVERSO DE AUDITORÍA DEL
SERVICIO COMO MATERIAS
CRÍTICAS

UTILIZAR UN MÉTODO PARA
PRIORIZAR LAS MATERIAS
CRÍTICAS CONTENIDAS EN EL
UNIVERSO DE AUDITORÍA



Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos



UTILIZAR UN MÉTODO PARA
PRIORIZAR LAS MATERIAS
CRÍTICAS CONTENIDAS EN EL
UNIVERSO DE AUDITORÍA



UTILIZAR MÉTODO DEL DT 63



UTILIZAR OTRO MÉTODO,
PREVIA APROBACIÓN DEL
CAIGG

Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

A.-DEFINIR FACTORES CRÍTICOS GLOBALES

- *Volumen de Recursos Provenientes de la Reforma Tributaria.*
- *Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2014 -2018 y/o en el Discurso de 21 de Mayo.*
- *Nivel de Cobertura de Aseguramiento del Universo de Auditoría.*
- *Impacto Potencial en la Opinión Pública.*
- *Tiempo Transcurrido desde la Última Auditoría.*
- *Resultados Previos de Auditoría Interna.*
- *Directrices, Lineamientos e Instrucciones asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado (Por ejemplo; Agenda para la Transparencia y la Probidad en Negocios y Política, Oficio Circular 20 del Ministerio de Hacienda, Oficio Circular 16 del Ministerio de Hacienda, etc.).*
- *Cambios Significativos en el Proceso, Personal, Procedimientos, etc.*
- *Fortaleza y Eficacia del Sistema de Control Interno (CI).*
- *Complejidad de la Materia.*
- *Desviaciones de Presupuesto o en el Plan que Impactan en el Logro de los Objetivos.*
- *Relación de la Materia con la Misión y Objetivos Estratégicos de la Organización.*
- *Volumen de Recursos Involucrados.*
- *Ámbito de Ejecución de la Materia.*
- *Nivel de Criticidad de los Riesgos de la Materia.*



Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

A.-DEFINIR FACTORES CRÍTICOS GLOBALES

Origen Factor	Factor Crítico	Descripción del Factor	Criterios de Valuación
Externo	Volumen de Recursos Provenientes de la Reforma Tributaria.	Analiza el monto de los recursos financieros provenientes de la Reforma Tributaria involucrados en la materia del Universo de Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> La materia tiene o podría tener aportes significativos provenientes de la reforma: 5 La materia tiene o podría tener un aporte mediano provenientes de la reforma: 3 La materia no tiene o no tendrá aportes provenientes de la reforma o estos son menores: 1
Externo	Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2014 -2018 y/o en el Discurso de 21 de Mayo.	Analiza la existencia de compromisos en el Programa de Gobierno 2014 - 2018 y/o Discurso del 21 de mayo, para cada materia del Universo de Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> La materia es un compromiso directo en el Programa de Gobierno o en el Discurso del 21 de mayo: 5 La materia no está comprometida, pero se relaciona con compromisos de Gobierno o del Discurso del 21 de mayo: 3 La materia no ha sido comprometida y/o no se relaciona con compromisos del Programa de Gobierno y/o del Discurso del 21 de mayo: 1



Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

A.- DEFINIR FACTORES CRÍTICOS GLOBALES

En el caso de las organizaciones que se vean afectados por los siguientes factores; Directrices, Lineamientos e Instrucciones Asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado, Volumen de Recursos Provenientes de la Reforma Tributaria; y Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2014 -2018 y/o en el Discurso de 21 de Mayo, la utilización de éstos y su ponderación estratégica mínima, que se trata en el siguiente punto, será de uso obligatorio .

Como sugerencia general es conveniente no utilizar más allá de 8 Factores Críticos de Riesgo Global



Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

B.- PONDERACIÓN DE LOS FACTORES CRÍTICOS GLOBALES

Nº	Factor Critico de Riesgo	Ponderación Estratégica General Mínima del Factor (%) por Grupo de Factores
1	Directrices, Lineamientos e Instrucciones Asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado.	15%
2	Volumen de Recursos Provenientes de la Reforma Tributaria.	
3	Existencia de Compromisos en el Programa de Gobierno 2014-2018 y/o en el Discurso de 21 de Mayo.	
4	Volumen de recursos involucrados.	
5	Relación de la materia con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	
6	Nivel de Criticidad de los riesgos de la materia.	
7	Nivel de Cobertura de Aseguramiento del Universo de Auditoría.	10%
8	Impacto Potencial en la opinión pública.	
9	Cambios significativos en la materia.	
10	Complejidad de la materia.	
11	Ámbito de ejecución de la materia.	
12	Fortaleza y eficacia del Sistema de Control Interno (CI).	
13	Resultados previos de auditoría interna.	
14	Desviaciones de presupuesto o en el plan que impactan en el logro de los objetivos.	
15	Tiempo transcurrido desde la última auditoría.	



Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

C.- VALORACIÓN DE LAS MATERIAS RESPECTO DE LOS FACTORES CRÍTICOS GLOBALES

N°	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de Auditoría	Factor 1	Factor 2	Factor 3	Factor 4	Factor 5	Factor 6	Factor 7
1	Subsidios a Privados de Fomento	Subsidios a Privados	5	5	5	5	5	5	3
2	Servicio de Atención al Ciudadano - Contraprestación	Servicio de Atención al Ciudadano	3	5	5	5	5	5	3
3	Iniciativas de Inversión	Iniciativas de Inversión	5	3	5	5	3	5	3
4	Recursos Humanos	Recursos Humanos	5	1	3	3	3	5	3
5	Financiero	Finanzas y Contabilidad	5	1	3	3	1	5	3
6	Comunicaciones	Gestión de Comunicaciones	3	1	3	1	1	3	3
7	Legal	Gestión Jurídica	5	3	3	1	1	1	3
8	Sistemas Informáticos	Informática y Tecnología	3	1	3	3	3	1	5
9	Planificación Estratégica	Planificación Estratégica	3	3	3	1	5	1	3
10	Adquisiciones y Abastecimiento	Adquisición de Bienes y Servicios	5	3	3	5	3	5	5
11	Legal Estratégico	Desarrollo de acciones legales y/o judiciales	5	3	5	1	3	1	3
12	Estudios para regulaciones, normativa y fijación tarifaria	Estudios	3	3	3	3	3	3	3
13	Coordinación entre instancias	Coordinación	3	5	3	1	3	1	3
14	Fiscalización	Control	5	5	3	3	3	5	3

Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

D.- CALCULAR VALOR PONDERADO

N°	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de Auditoría	Factor 1 X Pond. 1	Factor 2 X Pond. 2	Factor 3 X Pond. 3	Factor 4 X Pond. 4	Factor 5 X Pond. 5	Factor 6 X Pond. 6	Factor 7 X Pond. 7	Valor Ponderado Final Suma (Ponderador X Factor Riesgo)
1	Subsidios a Privados de Fomento	Subsidios a Privados	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,30	4,8
2	Servicio de Atención al Ciudadano - Contraprestación	Servicio de Atención al Ciudadano	0,45	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,30	4,5
3	Iniciativas de Inversión	Iniciativas de Inversión	0,75	0,45	0,75	0,75	0,45	0,75	0,30	4,2
4	Recursos Humanos	Recursos Humanos	0,75	0,15	0,45	0,45	0,45	0,75	0,30	3,3
5	Financiero	Finanzas y Contabilidad	0,75	0,15	0,45	0,45	0,15	0,75	0,30	3,0
6	Comunicaciones	Gestión de Comunicaciones	0,45	0,15	0,45	0,15	0,15	0,45	0,30	2,1
7	Legal	Gestión Jurídica	0,75	0,45	0,45	0,15	0,15	0,15	0,30	2,4
8	Sistemas Informáticos	Informática y Tecnología	0,45	0,15	0,45	0,45	0,45	0,15	0,50	2,6
9	Planificación Estratégica	Planificación Estratégica	0,45	0,45	0,45	0,15	0,75	0,15	0,30	2,7
10	Adquisiciones y Abastecimiento	Adquisición de Bienes y Servicios	0,75	0,45	0,45	0,75	0,45	0,75	0,50	4,1
11	Legal estratégico	Desarrollo de acciones legales y/o judiciales	0,75	0,45	0,75	0,15	0,45	0,15	0,30	3,0
12	Estudios para regulaciones, normativa y fijación tarifaria	Estudios	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,30	3,0
13	Coordinación entre instancias	Coordinación	0,45	0,75	0,45	0,15	0,45	0,15	0,30	2,7
14	Fiscalización	Control	0,75	0,75	0,45	0,45	0,45	0,75	0,30	3,9

Multiplicar Valor de los factores por la ponderación porcentual estratégica del factor. Determinar Valor Final por Materia (SUMAR)

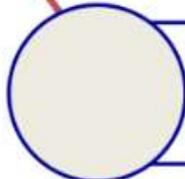
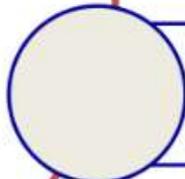
Paso 5: Ranking y priorización de materias que se incluirán en el plan anual de Auditoría basado en riesgos

E.- RANKING Y SELECCIÓN DE MATERIAS QUE COMPONEN PLAN ANUAL

N°	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de Auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de Prioridad
1	Subsidios a Privados de Fomento	Subsidios a Privados	4,8	1
2	Servicio de Atención al Ciudadano - Contraprestación	Servicio de Atención al Ciudadano	4,5	2
3	Iniciativas de Inversión	Iniciativas de Inversión	4,2	3
10	Adquisiciones y Abastecimiento	Adquisición de Bienes y Servicios	4,1	4
14	Fiscalización	Control	3,9	5
4	Recursos Humanos	Recursos Humanos	3,3	6
5	Financiero	Finanzas y Contabilidad	3,0	7
12	Estudios para regulaciones, normativa y fijación tarifaria	Estudios	3,0	8
11	Legal estratégico	Desarrollo de acciones legales y/o judiciales	3,0	9
9	Planificación Estratégica	Planificación Estratégica	2,7	10
13	Coordinación entre instancias	Coordinación	2,7	11
8	Sistemas Informáticos	Informática y Tecnología	2,6	12
7	Legal	Gestión Jurídica	2,4	13
6	Comunicaciones	Gestión de Comunicaciones	2,1	14

Paso 6: Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

1.- CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE MATERIAS A INCLUIR EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS

-  Nivel de criticidad de materias de auditoría que resultaron de la aplicación del modelo de priorización. Primeros lugares del Ranking, o
-  No se seleccionan las materias de auditoría que resulten en los primeros lugares del Ranking, dando paso a algunos que se encuentren en niveles más bajos. JUSTIFICAR



Paso 6: Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

2.- ELEMENTOS BÁSICOS DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS. Aspectos Formales:

- Documentación del Plan Anual de Auditoría
- Informe de Diagnóstico (Anexo 4 Elementos mínimos a considerar)
- Aprobación del Plan Anual de Auditoría por el Jefe del Servicio
- Identificación del Plan, Código, Fecha de Emisión y Periodo de Aplicación
- Identificar con un Código único y nombre cada Trabajo de auditoría planificada para el periodo anual
- Clasificar Proceso Transversal en la Administración del Estado cada Actividad operativa donde se realizará el trabajo de auditoría
- Identificar el Tipo de Objetivo de Auditoría G-M-I



Paso 6: Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

2.- ELEMENTOS BÁSICOS DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS. Aspectos Técnicos:

- Objetivos Generales para cada Trabajo de auditoría planificado
- Identificación de los riesgos críticos globales para cada actividad operativa donde se realizará el trabajo de auditoría.
- Alcance General y Frecuencia del Trabajo de Auditoría
- Recursos Estimados: Detalle de recursos materiales considerados, Equipo de Auditores y responsable del equipo, Cronograma general y Horas de Auditoría
- Trabajos de seguimiento



Paso 6: Formulación del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos

2.- ELEMENTOS BÁSICOS DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS. Aspectos Técnicos:

Trabajos de seguimiento: Adjuntar al Plan Anual de Auditoría un Anexo con los compromisos pendientes de implementar al 31.12.20xx, y que serán sujetos de seguimiento durante el periodo planificado

Materia de Seguimiento 1:				
Informes de Auditoría Interna				
N° Informe	Fecha	Tema		Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx
Informes de Contraloría General de la República				
N° Informe	Fecha	Tema		Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx
Informes de Otros Proveedores de Aseguramiento				
Emisor	N° Informe	Fecha	Tema	Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx
Materia de Seguimiento 2:				
Informes de Auditoría Interna				
N° Informe	Fecha	Tema		Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx
Informes de Contraloría General de la República				
N° Informe	Fecha	Tema		Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx
Informes de Otros Proveedores de Aseguramiento				
Emisor	N° Informe	Fecha	Tema	Compromisos Pendientes de Implementar al 31.12.20xx



Paso 7: Comunicación y aprobación del plan anual de Auditoría

El Plan Anual de Auditoría debe ser aprobado por el Jefe de Servicio en forma explícita previa a su ejecución. Lo anterior sin perjuicio de la validación técnica que hará el CAIGG.



Para comunicar los planes y requerimientos al Jefe de Servicio, el Jefe de Auditoría Interna le enviará anualmente, para su revisión y aprobación, el Plan Anual de Auditoría, los calendarios de trabajos, el personal a utilizar y en la medida de lo posible el presupuesto financiero requerido.

El Plan Anual de Auditoría estará documentado por escrito y se anexarán los documentos que respalden los análisis que en él se contienen.



Paso 8: Control del avance y resultados del Plan Anual de Auditoría

El avance de la ejecución del Plan Anual de Auditoría, debe ser evaluado y controlado por el Jefe de Auditoría Interna con la finalidad de tomar las medidas necesarias cuando se produzcan demoras u obstáculos que pongan en riesgo la ejecución total o parcial del Plan Anual de Auditoría.



Deben establecerse informes periódicos trimestrales y anuales al Jefe del Servicio y al CAIGG que den cuenta del avance del Plan Anual de Auditoría, señalando si hay demoras con su debida justificación, o solicitando suplementación de recursos, contratación de expertos u otras necesidades que vayan surgiendo a medida que se ejecuta el Plan Anual de Auditoría. Además con este informe se mantiene informado al Jefe del Servicio sobre los logros y limitaciones de la unidad de auditoría interna. Copia de estos informes deben ser enviados al CAIGG.



Paso 8: Control del Avance y Resultados del Plan Anual de Auditoría

Cuadro Nº 6. Formulación de Indicadores Asociados al Plan Anual de Auditoría

Formulación de Indicadores y Metas Asociados al Plan Anual de Auditoría							
Indicador		Objetivo del Indicador	Descripción del Indicador	Fórmula del Indicador	Evidencia del Cumplimiento	Periodicidad de Medición	Metas Projectadas
Nombre	Trabajo						
						Trimestral	
						Anual	

Cuadro Nº 7. Resultados de Indicadores Asociados al Plan Anual de Auditoría sobre Control del Avance

Resultados de Aplicación de Indicadores del Plan Anual de Auditoría => Medición: Trimestral							
Indicador		Metas Projectadas	Cumplimiento Real (% u otra medida)	Explicación de la Desviación, si corresponde	Medidas Tomadas Auditoría Interna	Proyección de Cumplimiento	Conclusión
Nombre	Trabajo						



Paso 8: Control del Avance y Resultados del Plan Anual de Auditoría

Cuadro N° 8. Resultados Finales de Indicadores Asociados al Plan Anual de Auditoría

Resultados de Aplicación de Indicadores del Plan Anual de Auditoría => Medición: Anual al 31 de diciembre							
Indicador		Fórmula del Indicador	Metas Projectadas	Cumplimiento Real (% u otra medida)	Explicación de la Desviación, si corresponde	Medidas Tomadas Auditoría Interna	Conclusión
Nombre	Trabajo						

Cuadro N° 9. Otros Temas Relevantes Asociados al Cumplimiento del Plan Anual de Auditoría

Otros temas Relevantes Asociados al Cumplimiento del Plan Anual de Auditoría => Medición: Trimestral o Anual				
Tema	Explicación de la Problemática	Medidas Tomadas Auditoría Interna	Proyección de Cumplimiento Plan Anual	Conclusión



Formatos y fechas para enviar información al CAIGG

El CAIGG informará oportunamente a la Red de Auditores Internos sobre los formatos, fechas y medios mediante el cual se deben remitir los informes y otros reportes a dicho organismo.

