



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Jueves 24 de agosto de 2022

Prof. Dr. (e) Rafael Paredes Carrasco

PRUEBA N°1

NOMBRE ALUMNA (O): _____

INSTRUCCIONES: La presente solemne tiene una duración de 90 minutos. Se reciben consultas sólo de redacción, dentro de los primeros 15 minutos. Use sólo lápiz pasta de color azul, guarde su celular y todas sus cosas, por favor. Indicios de similitud entre pruebas, o recepción de evaluaciones fuera del plazo, se aplicará el Reglamento vigente. No deje nada en blanco, todo tiene puntaje. Puntaje total de 34 puntos.

I. Justificación extendida.

Eres un Administrador público encargado de supervisar la gestión de una institución educativa municipal. La institución es responsable de brindar educación de calidad a los estudiantes de la comunidad. Dado tu rol, es esencial que comprendas y evalúes el sistema de control interno de la institución para asegurarte de que los recursos se utilicen de manera eficiente y efectiva. Durante una revisión preliminar, no se observaron ciertas áreas que podrían requerir una evaluación más detallada del sistema de control interno:

- Gestión de Fondos: Ha habido informes de discrepancias en los fondos asignados a la institución y los fondos utilizados realmente. Esto plantea preocupaciones sobre la gestión financiera y la posible malversación de fondos.
- Compras y Adquisiciones: Existen rumores sobre la falta de competencia en el proceso de adquisiciones de materiales y suministros. Se necesita determinar si se siguen prácticas transparentes y equitativas en la selección de proveedores.
- Recursos Humanos: Ha habido quejas sobre la protección de personal y posibles favoritismos en la contratación. Esto podría afectar la calidad de la educación y la

Preguntas. Explique y subraye o coloree las palabras claves:

1. **¿Cuáles son los principales objetivos y beneficios de tener un sistema de control interno sólido en una institución educativa municipal?**

Resp.: *Los principales objetivos y beneficios de tener un sistema de control interno sólido en una institución educativa municipal son garantizar la **eficacia** en la gestión de recursos y procesos, prevenir y detectar **errores y fraudes**, asegurar el **cumplimiento** de normativas y políticas, optimizar el uso de los **recursos financieros**, fomentar la **transparencia** en las operaciones y mejorar la **rendición de cuentas** ante las partes interesadas. **6 PTS.***

2. **¿Cómo podría impactar una mala gestión financiera y de recursos en la calidad educativa y en la confianza de la comunidad en la institución?**

Resp.: *Una **mala gestión financiera y de recursos** puede tener un **impacto negativo** en la **calidad educativa** al limitar la inversión en infraestructura, materiales y capacitación. Además, puede erosionar la **confianza de la comunidad** en la institución al generar dudas sobre el uso*



apropiado de los fondos públicos y la capacidad de la institución para cumplir su misión educativa. 4 PTS.

3. Para abordar los problemas relacionados con la gestión de fondos, compras y adquisiciones, y recursos humanos, ¿qué pasos específicos se propondrán para analizar y evaluar el sistema de control interno de la institución?

Resp.: Para abordar los problemas relacionados con la gestión de fondos, compras y adquisiciones, y recursos humanos, se propondrán los siguientes pasos específicos para analizar y evaluar el sistema de control interno de la institución:

- Realizar una **evaluación de riesgos** para identificar las áreas más críticas y vulnerables.
- Establecer **procedimientos y políticas** claras para la gestión financiera, las adquisiciones y el personal.
- Implementar **segregación de funciones** para evitar conflictos de interés y fraudes.
- Realizar **auditorías internas y revisiones periódicas** de los procesos financieros y administrativos.
- Fomentar la **formación y capacitación** del personal en temas de control interno.
- Establecer canales de **denuncia de irregularidades** para que los empleados puedan informar de posibles malas prácticas de manera confidencial.

Recuerda que un sistema de control interno sólido es esencial para asegurar la integridad, eficiencia y transparencia en el funcionamiento de una institución educativa municipal. 6 PTS.

II. Justificación corta.

En base a las siguientes frases, determine la definición:

1. Logro de los objetivos con la mejor utilización posible de los recursos públicos, evitando el desperdicio y la ineficacia en la administración gubernamental: **Eficiencia. 3 PTS.**
2. Característica esencial del auditor gubernamental que garantiza su imparcialidad y autonomía en el desempeño de sus funciones, sin interferencias políticas o de intereses particulares: **Independencia. 3 PTS.**
3. Principio que promueve el acceso a la información y la divulgación clara y completa de las actividades gubernamentales, permitiendo que los ciudadanos puedan conocer y evaluar la gestión pública: **Transparencia. 3 PTS.**

III. Verdadero o Falso (V/F). Justifique las V o F. Explique y subraye o coloree las palabras claves:

1. F La auditoría gubernamental se centra únicamente en verificar los estados financieros de las entidades gubernamentales.

Resp.: Si bien la auditoría gubernamental incluye la revisión de los estados financieros para asegurarse de que sean precisos y cumplan con las normas contables, también abarca aspectos más amplios. La auditoría gubernamental evalúa la legalidad, eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos, la revisión presupuestaria, la auditoría de la gestión, procesos y riesgos, entre otros. 3 PTS.



2. _F_ La auditoría gubernamental solo se enfoca en encontrar errores y omisiones en los registros contables de las instituciones públicas.

Resp.: Aunque la auditoría gubernamental incluye la revisión de los registros contables para identificar errores y omisiones, su alcance es mucho más amplio. La auditoría gubernamental se encarga de evaluar la **gestión financiera y operativa** de las entidades gubernamentales. Esto implica analizar la conformidad con las leyes y **aplicar, revisar la eficacia y eficiencia de los procesos internos, evaluar la transparencia en el uso de los recursos públicos y promover la rendición de cuentas** ante la sociedad y los responsables de la toma de decisiones. **3 PTS.**

3. _F_ La auditoría gubernamental se realiza exclusivamente por Auditores internos de la entidad gubernamental.

Resp.: Si bien los auditores internos pueden estar involucrados en la auditoría gubernamental, también existen **auditores externos** independientes que son contratados para llevar a cabo evaluaciones imparciales y objetivas. La participación de auditores externos contribuye a asegurar la independencia y la imparcialidad en el proceso de auditoría. **3 PTS.**

ESCALA DE NOTAS

Puntaje máximo	34.0
Exigencia	60.0
Nota mínima	1.0
Nota máxima	7.0
Nota aprobación	4.0
Incremento	1.0

Puntaje	Nota	Puntaje	Nota	Puntaje	Nota	Puntaje	Nota
0.0	1.0	10.0	2.5	20.0	3.9	30.0	6.1
1.0	1.1	11.0	2.6	21.0	4.1	31.0	6.3
2.0	1.3	12.0	2.8	22.0	4.4	32.0	6.6
3.0	1.4	13.0	2.9	23.0	4.6	33.0	6.8
4.0	1.6	14.0	3.1	24.0	4.8	34.0	7.0
5.0	1.7	15.0	3.2	25.0	5.0		
6.0	1.9	16.0	3.4	26.0	5.2		
7.0	2.0	17.0	3.5	27.0	5.5		
8.0	2.2	18.0	3.6	28.0	5.7		
9.0	2.3	19.0	3.8	29.0	5.9		