



FACULTAD DE  
**GOBIERNO**  
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO  
Y GESTIÓN PÚBLICA

# AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración, U. Pablo de Olavide (España)

Master en Administración

Magister en Ciencias de la Ing.

Diplomado en Docencia © y Dipl. en Coaching

Contador Público y Auditor USACH



# AGENDA

1. Conociéndonos.
2. Resumen del programa del curso.
3. Control: concepto, objetivos, estructura y elementos componentes.

# 1. Conociéndonos

- a) ¿Cuál es su meta en el largo plazo?
  
- a) ¿En qué línea de conocimiento se quieren especializar?

# CV (resumen)



## Puestos Académicos:

- 2022 - a la fecha Miembro Editor at "International Journal Accounting, Finance and Risk Management (USA).
- 2021 Supervisor de Tutorías de Contabilidad Avanzada USACH.
- 2019 - 2020 Director de la Revista Ciencia y Educación.

**Experiencia Docente:** *Profesor de Auditoría de Gestión, Tópicos avanzados de contabilidad, Máster (Spain), et al.*

**Conferencias:** *School Business Aston University de Inglaterra. Universitat Politècnica de Catalunya.*

**Experiencia profesional:** Contralor, Subdirector de Auditoría Interna y Jefe de Contabilidad Corp.

## Vinculación con el medio:

- <https://www.youtube.com/watch?v=2CvZXsXR7Vs&t=31154s> (desde 1:40:50)
- [https://www.instagram.com/prof.\\_dita\\_rafaelparedes/](https://www.instagram.com/prof._dita_rafaelparedes/)



## 1. Presentación del Profesor y conociendo el curso

- **Instagram:** [prof\\_drte\\_rafaelparedes](#)
- **Mi pág.:** <https://sites.google.com/usach.cl/profparedes/inicio>
- **Youtube:** [Prof. Rafael Paredes](#)

# Algunas normas del curso

Revisar las orientaciones del Profesor con anticipación.

Consultar todo lo que necesite, pero antes de las cátedras.

Llegar con anticipación a la clase.

Levantar la mano para pedir la palabra.

Leer y estudiar diariamente.

## 2. Resumen del programa del curso

<b>Horas dedicación Semanal</b>	<b>Docencia directa</b>	<b>3</b>	<b>Trabajo Autónomo</b>	<b>4,5</b>	<b>Total semanal</b>	<b>7,5</b>
<b>Horas de dedicación Semestral</b>	<b>Docencia directa</b>	<b>54</b>	<b>Trabajo Autónomo</b>	<b>81</b>	<b>Total semestral</b>	<b>135</b>

Contenidos	Evaluaciones (semestre normal)
Unidad 1. Introducción al Control Interno.	24/08 Evaluación 1 (25%)
Unidad 2. Definición, origen, evolución y tipos de Auditoría.	
Unidad 3. Proceso de Auditoría Interna.	26/09 Exponer Trabajo Práctico 1 (25%)
Unidad 4. Auditoría Gubernamental.	16/11 Exponer Trabajo Práctico 2 (25%)  23/11 Evaluación Final Teórica Práctica + 2 tareas (25%)
Unidad 5. Herramientas de un Sistema de Control Interno.	

EXAMEN (30%)

### PAUTA GENERAL TRABAJO PRÁCTICO 1

- Equipos de 3-5 personas.
  - 1 líder por equipo, a cargo de la evaluación con nota semanal.
  - Exponer con PPT (7-10 slides).
  - Empresas propuestas: CORFO, Dirección general de movilización nacional, SERCOTEC, etc. Ver: <https://www.contraloria.cl/web/cgr/informacion-de-auditoria>
1. Portada.
  2. Resumen ejecutivo en español y en inglés, con 5 palabras claves. 1 por hoja.
  3. índice
  4. Objetivo general: Analizar el sistema de control interno de una organización pública.
  5. Objetivos específicos:
    - a. Evaluar el SCI de la entidad.
    - b. O2 (proponer).
    - c. O3 (proponer).
  6. Modelo de madurez del SCI
    - a. Modelo
      - i. Ambiente de control.
      - ii. Valorización del riesgo.
      - iii. Actividades de control.
      - iv. Sistemas de información.
      - v. Seguimiento del SCI.
    - b. Resultados
      - i. Puntajes.
      - ii. Representación gráfica.
      - iii. Análisis.
  7. Conclusiones y recomendaciones (3 hojas mínimo).
  8. Fuentes bibliográficas (bajo norma APA).
  9. Anexo (opcional, máx. 3 hojas).
    - a. Anexo 1: Rúbrica de co evaluación.

### PAUTA GENERAL TRABAJO PRÁCTICO 2

- Equipos de 3-5 personas.
  - 1 líder por equipo, a cargo de la evaluación con nota semanal.
  - Exponer con PPT (7-10 slides).
1. Portada.
  2. Resumen ejecutivo en español y en inglés, con 5 palabras claves. 1 por hoja.
  3. índice
  4. Objetivo general (proponer).
  5. Objetivos específicos:
    - a. Evaluar el SCI de la organización.
    - b. Relacionar los elementos y características más relevantes de la Auditoría Interna de Gobierno, así como su implementación a través del Sistema de Auditoría Interna de los Servicios Públicos.
    - c. Aplicar los diferentes tipos de auditoría considerando las normas de la organización y/o red pública, mediante las herramientas e instrumentos apropiados, de manera que sea funcional a la toma de decisiones y la consecución de objetivos organizacionales.
  6. Auditoría interna y de gestión.
    - a. Modelo de madurez del SCI
    - b. Formulación del plan estratégico de la Dirección de auditoría interna.
    - c. Revisión de los principales aspectos del informe de auditoría interna.
  7. Conclusiones y recomendaciones (3 hojas mínimo).
  8. Fuentes bibliográficas (bajo norma APA).
  9. Anexo (opcional, máx. 3 páginas).
    - a. Anexo 1: Rúbrica de co evaluación.
    - b. Cronograma del proyecto.

### BIBLIOGRAFÍA

- Arens, Alvin A.; Elder, Randal J. & Beasley, Mark S. (2007) Auditoría, un Enfoque Integral, Pearson, Prentice Hall; México.
- **Santillana, Juan Ramón (2002) Auditoría Interna Integral, Ed. Thompson, México.**
- Amador, Alfonso (2008) Auditoría Administrativa, Ed. McGrawhill.
- Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (1999) Auditoría Interna de Gobierno. La Experiencia Chilena. Chile.
- **Coopers & Lybrand (1997) Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Ed. Diaz de Santo, España. PriceWaterhouse Cooper & Instituto de Auditores Internos de España (2009) Gestión de Riesgo Corporativo. Marco Integrado. España.**
- PriceWaterhouse Cooper & Instituto de Auditores Internos de España (2013) COSO: Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo. España.
- The Institute of Internal Auditors (2013) Las Tres líneas de defensa para una efectiva gestión de riesgos y control. Resumen ejecutivo- Declaración de posición. Almont Springs, Florida. EE.UU.
- Rivas Márquez, Glenda (2011) “Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos”. **Observatorio Laboral** 8, jul-dic: 11-136. Venezuela

- *¿Qué es una auditoría?*
- *¿Quién es el Auditor Interno?*
- *¿Qué se entiende por Auditoría de gestión?*
- Algunos conceptos:
  - **Actividad de Auditoría:** Una actividad de aseguramiento, consultoría, seguimiento, rutinarias y/o obligatorias por ley o solicitudes realizadas por el Jefe de Servicio, que está contenida en el Plan Anual de Auditoría de una organización gubernamental, aprobado por la Jefatura del Servicio.
  - **Auditor Interno Gubernamental:** Profesional que se desempeña en la disciplina de auditoría interna, en cualquier posición, dentro de las Unidades de Auditoría Interna de las organizaciones gubernamentales.
  - **Auditor Ministerial:** Es el auditor interno gubernamental que ejerce la máxima autoridad en la actividad de auditoría interna dentro de un Ministerio, y es el responsable de la gestión efectiva de dicha actividad en el mismo. El auditor ministerial es el encargado de coordinar el trabajo de los auditores de la Secretaría de Estado, en relación a los temas de su competencia.



## MODELO INTEGRAL DE AI GOBIERNO



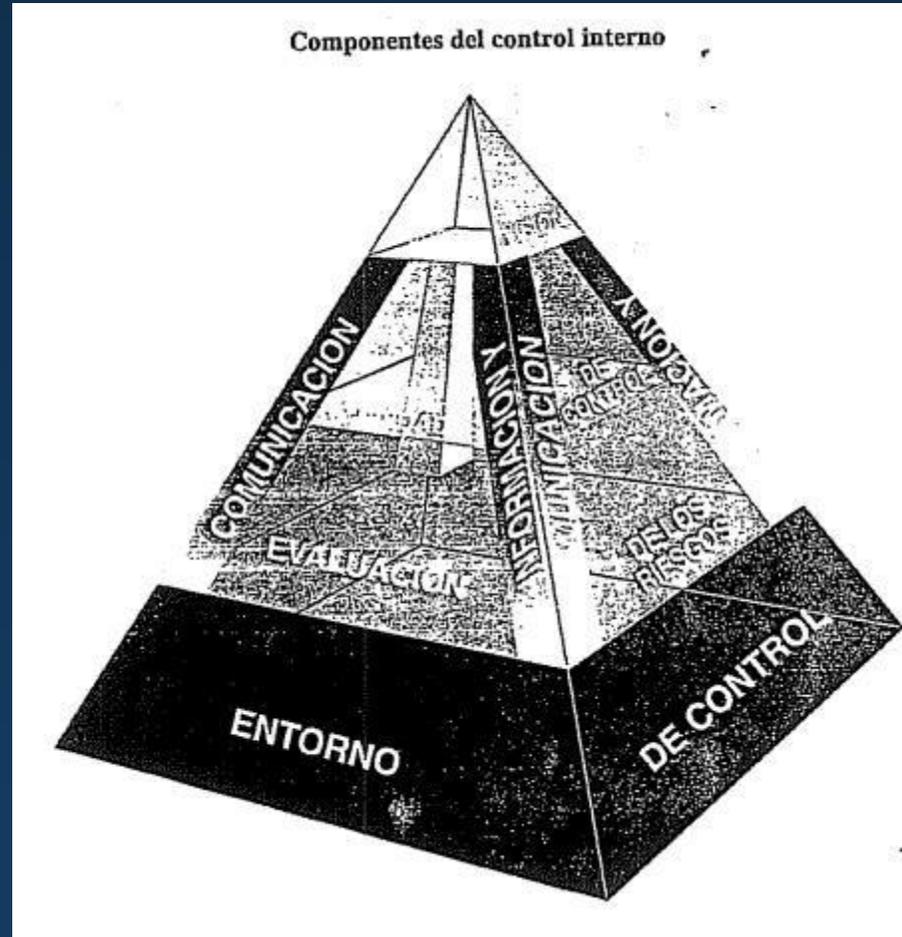
RA 1 Analizar y evaluar el Sistema de Control Interno de una organización.

## Unid. 1 Introducción al CI

*Resumen del capítulo: El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.*

Categorías de los objetivos:

- Operacionales.
- Información FI.
- Cumplimiento.



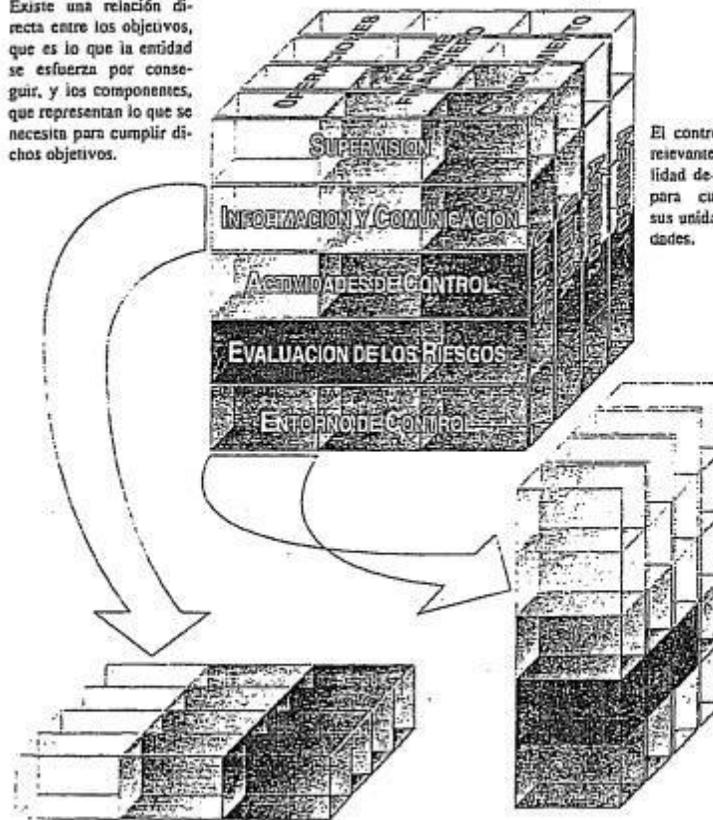


### 3. Control: concepto, objetivos, estructura y elementos componentes.

Ilustración 2

#### Relación entre objetivos y componentes

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos.



El control interno es relevante para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

La información es necesaria para las tres categorías de objetivos: gestionar las operaciones empresariales eficazmente, preparar estados financieros fiables y determinar si se están cumpliendo las leyes aplicables.

Los cinco componentes son aplicables e importantes para conseguir los objetivos de las operaciones



### Control interno y actividades de gestión

Actividades de gestión	Control interno
Establecimiento de los objetivos de la entidad: declaraciones de misión y de valores	
Planificación estratégica	
Establecimiento de los factores del entorno de control	✓
Establecimiento de los objetivos para cada actividad	
Identificación y análisis de riesgos	✓
Gestión de riesgos	
Dirección de las actividades de gestión	✓
Identificación, recopilación y comunicación de información	✓
Supervisión	✓
Acciones correctivas	

## Evaluar la eficacia del entorno de control:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia profesional.
- Consejo de administración o Comité de auditoría.
- La filosofía de dirección y el estilo de gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de RRHH.

## Tipos de actividades de control

- Análisis efectuados por la dirección.
- Gestión directa de funciones por actividades.
- Proceso de información.
- Controles físicos.
- Indicadores de rendimiento.
- Segregación de funciones.

## Calidad de la información

- *Contenido.* ¿Contiene toda la información necesaria?
- *Oportunidad.* ¿Se facilita en el tiempo adecuado?
- *Actualidad.* ¿Es la más reciente disponible?
- *Exactitud.* ¿Los datos son correctos?
- *Accesibilidad.* ¿Puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

## PLANES DE ACCIÓN (algunos)

- Determinar el alcance de la evaluación en términos de categoría de objetivos, componentes de control interno y actividades objeto de la evaluación.
- Identificar las actividades de supervisión continuada que normalmente aseguran la eficacia del control interno.
- Analizar el trabajo de evaluación del control realizado por los auditores internos y reflexionar sobre las conclusiones relacionadas con el control presentadas por los auditores externos.



## SUPERVISIÓN FINANCIERA

- Supervisión de la exactitud y totalidad de los saldos de existencias realizada por el personal de contabilidad como parte de los procedimientos de recuento mensual de inventarios cíclicos.
- Supervisión de la valoración de las cuentas a cobrar realizada por el encargado de crédito, a través de sus comunicaciones mensuales con los clientes morosos.
- Supervisión de las cuentas a pagar contabilizadas por el departamento de compras en relación con el trato con los proveedores.

## BIBLIOGRAFÍA DE HOY

- CAIGG (2015). Documento Técnico N° 82: Diccionario de Auditoría Interna para el Sector Público. <http://www.reogci.org/documentacion/pdfs/chile/DOCUMENTO-TECNICO-N%C2%B0-82-DICCIONARIO-AUD-INT-PARA-EL-SECTOR-PUBLICO.pdf>
- CAIGG (2016). Documento técnico N°90: Modelo integral de auditoría interna de gobierno. <https://biblioteca.digital.gob.cl/bitstream/handle/123456789/103/DOCUMENTO-TECNICO-90-MODELO-INTEGRAL-DE-AUDITORIA-INTERNA-DE-GOBIERNO1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cooper & Lybrand. Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO: <https://books.google.com.co/books?id=335uGf3nusoC&lpg=PP1&hl=es&pg=PA184#v=onepage&q&f=false>
- <https://youtu.be/OZROffY7rmU>



FACULTAD DE  
GOBIERNO  
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESC  
Y G

Dudas o  
comentarios



TORÍA  
RNAMENTAL

ASCO

Doctorando en ADE, UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Contador Público y Auditor USACH