



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración (ADE), UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Diplomado IFRS / Dipl. Coaching & PNL

Contador Público y Auditor USACH

Licenciado en Contabilidad y Auditoría USACH

AGENDA

1. ¿Qué aprendimos? Y preguntas.
2. Planificación del programa de auditoría.
3. Conclusiones.

¿Qué aprendimos en las sesiones anteriores?



PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

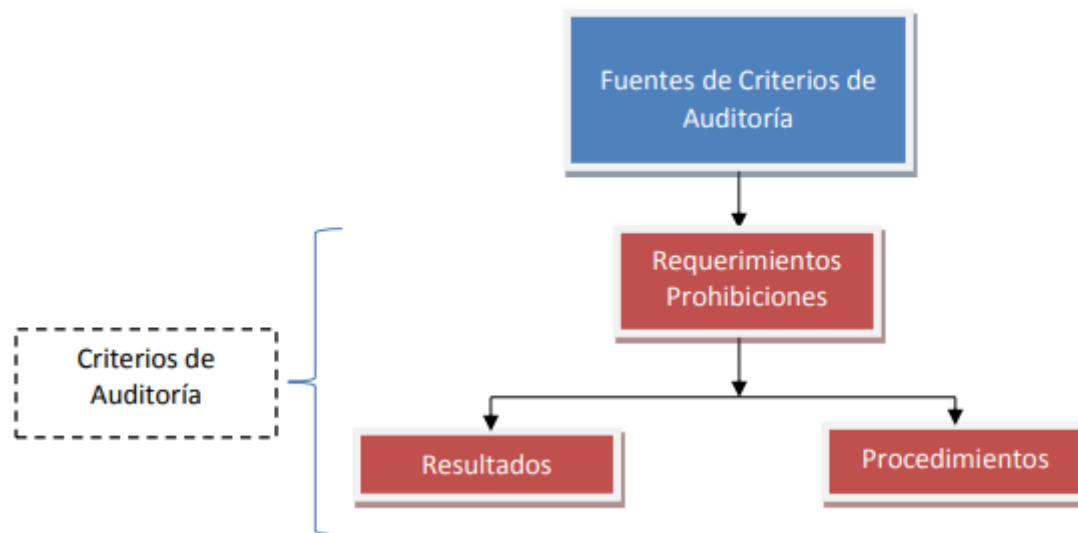
- Se usan para describir la evidencia que se aplica como criterio o norma para establecer la adecuación de los R° reales, los procedimientos prescritos, o las prácticas reales.
- **Ejemplos de Fuentes de Criterios Generales de Auditoría:**
 - Leyes y regulaciones generales y específicas.
 - Políticas y procedimientos formales.
 - Objetivos y metas comprometidas. ..

PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

- **Ejemplos de Fuentes de Criterios Generales de Auditoría:**
 - Normas técnicas y directrices formales.
 - Normas y marcos de gobierno, gestión de riesgos y control interno (Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE, COSO I, COSO ERM, COBIT, NChISO: 31000, etc.)
 - Indicadores de desempeño de procesos.
 - Mejores prácticas de la industria o sector.
 - Guías proporcionadas por organizaciones expertas.

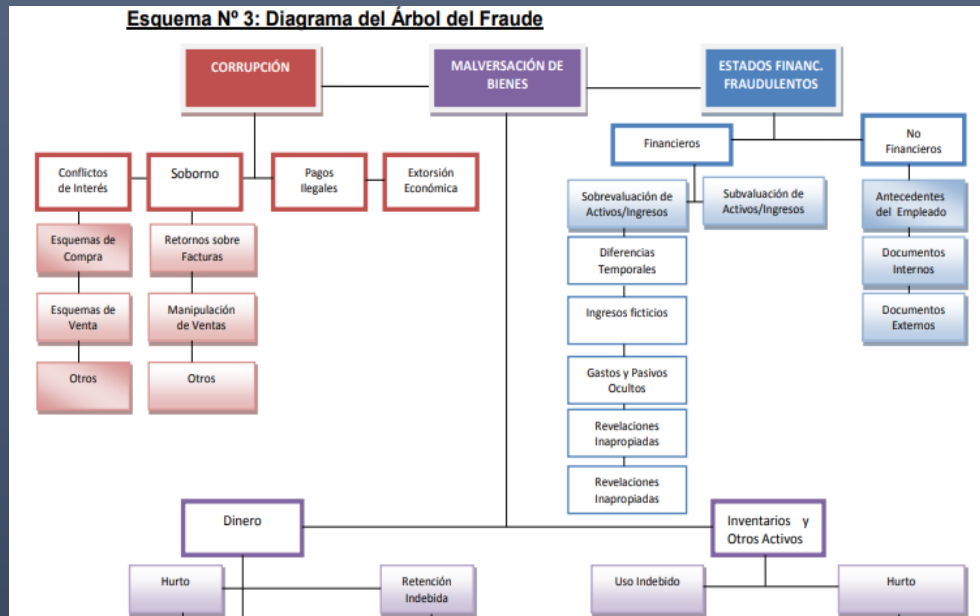
PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

Esquema N° 3. Diagrama Relación Fuentes y Criterios de Auditoría



PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

- FUENTES Y CRITERIOS DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL FRAUDE



PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

PERFIL DE LA PERSONA QUE COMETE FRAUDE

- Mayoritariamente hombres entre 36 y 45 años de edad, con antigüedad superior a 3 años, de altos cargos ejecutivos relacionados con el área financiera y que trabaja normalmente coludido con otros colegas.
- Educados, con fundamentos religiosos, no tienen problemas con el uso de alcohol o drogas, buena salud psicológica, motivados, tienen armonía familiar, demuestran control personal.
- Llega temprano, se queda fuera de hora, trabaja fines de semana y feriados sin que su puesto y carga de trabajo lo requiera.
- Exhibe un estilo de vida que no se corresponde con sus ingresos.
- No delegan funciones y se manejan en forma autónoma, etc.

PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA

BANDERAS ROJAS GENÉRICAS RELACIONADAS CON EL PERSONAL

- Amistades nuevas poco usuales.
- Prendas costosas abundantes.
- Llamadas telefónicas al trabajo, que lo ponen nervioso, irritado. ☒
Nuevos hábitos y costumbres.
- Realización de fiestas muy frecuentes.
- Asistencia frecuente a sitios costosos.
- Despreocupación por asuntos de trabajo.

PASO N° 5: DEFINIR LOS RECURSOS NECESARIOS (MATERIALES Y HUMANOS)

- El Jefe de Auditoría debe determinar los recursos requeridos para cumplir con los objetivos del trabajo principalmente en base a:
 - Cantidad y experiencia del equipo, en relación con lo requerido para realizar el trabajo de auditoría.
 - Conocimiento, habilidades y competencias, en relación con lo requerido para realizar el trabajo de auditoría.
 - Entrenamiento requerido, en caso que se requiera adquirir conocimientos, habilidades o competencias específicas para realizar el trabajo de auditoría.
 - Considerar uso de recursos externos, en caso que no se encuentren al interior del equipo de auditoría.

Cuadro N° 5. Esquema General de Programa de Trabajo

PROGRAMA DE AUDITORÍA PROCESO, PROYECTO, FUNCION, AREA.....

Nombre Actividad Operativa Contenida en el Plan Anual de Auditoría:

Naturaleza del Trabajo (Directa o Indirecta):

Objetivo(s) de Auditoría General(es):

Objetivos de Auditoría Específicos (gobierno, gestión de riesgos y control):.....

Objetivos de la Actividad	➡ Riesgos Críticos	➡ Controles Claves	➡ Pruebas de Auditoría	➡ Ref. P/T	➡ Comentarios
Vinculados a estructuras y procesos de gobierno corporativo					
Objetivo 1	Riesgo 1	Control 1.1 Control 1.2	Prueba 1.1 Prueba 1.2	A-1	...
...
Vinculados a procesos y mecanismos de gestión de riesgos					
Objetivo 2	Riesgo 2	Control 2.1	Prueba 2.1	B-1	...
...
Vinculados a políticas, procedimientos y actividades de control					
Objetivo 3	Riesgo 3	Control 3.1 Control 3.2	Prueba 3.1 Prueba 3.2	C-1	...
...

PASO N° 6: FORMULAR EL PROGRAMA DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE AUDITORÍA

CRONOGRAMA ESPECÍFICO PARA REALIZAR EL TRABAJO

- Planificación inicial (por ejemplo, entrevistas, investigación sobre los riesgos). ?
Formulación del programa para diseñar los objetivos del trabajo y las pruebas de auditoría.
- Trabajo de campo, incluyendo:
 - Tiempos de viaje y traslado de los auditores.
 - Reunión de inicio con las unidades involucradas.
 - Levantamiento y análisis de la Información recopilada.
 - Selección de las muestras.
 - Aplicación de las pruebas de auditoría.
 - Supervisión del equipo en terreno.
 - Registro de observación señalando riesgo e implicancia y recomendación.
 - Corrección de papeles de trabajo.
 - Entrevistas con el personal de las unidades involucradas.

PASO N° 6: FORMULAR EL PROGRAMA DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE AUDITORÍA

CRONOGRAMA ESPECÍFICO PARA REALIZAR EL TRABAJO

- Reunión de término con las unidades involucradas.
- Elaboración de la propuesta de Informe detallado e informe ejecutivo.
- Entrevistas con unidades operativas para analizar los hallazgos de auditoría.
- Confección del informe final. ☐ Entrega del informe final a la Jefatura del Servicio y al Consejo de Auditoría.

Cuadro N° 8. Ejemplo: Factores Claves en la Planificación del Trabajo de Auditoría Interna

PASOS ETAPA	FACTORES CLAVES PARA SUPERVISIÓN	Existe evidencia de que los trabajos son adecuadamente supervisados para objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo del personal
PASO N° 1: CONDUCIR UN ESTUDIO O ENCUESTA PRELIMINAR EN LA ACTIVIDAD OPERATIVA DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE AUDITORÍA	<ul style="list-style-type: none"> Se ha realizado un estudio preliminar que permitió obtener información para la refinación de los riesgos, objetivos de auditoría generales específicos y el alcance. Existe evidencia de que en el resumen del estudio preliminar están todos los antecedentes que justifican continuar con el trabajo de planificación en la "Actividad Contenida en el Plan Anual de Auditoría". 	
PASO N° 2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OPERATIVA DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE AUDITORÍA	<ul style="list-style-type: none"> En la planificación de los trabajos se consideran los objetivos de la actividad operativa bajo revisión, los riesgos significativos y la adecuación y eficacia de los procesos de gestión de riesgos y control de la actividad. En la planificación de los trabajos se consideran las oportunidades de introducir mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad operativa. 	
PASO N° 3: ESTABLECER O REDEFINIR OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO	<ul style="list-style-type: none"> Los objetivos del trabajo reflejan los resultados de la evaluación preliminar de los riesgos y utilizan criterios adecuados para evaluar el gobierno, la gestión de riesgos y los controles. El alcance del trabajo tuvo en cuenta los sistemas, registros, personal y bienes relevantes (incluso aquellos bajo el control de terceros) y es consistente con los objetivos del trabajo. 	

PASO N° 4: IDENTIFICAR Y/O DEFINIR CRITERIOS DE AUDITORÍA	<ul style="list-style-type: none"> Existe evidencia de que se han identificado las fuentes y los criterios de auditoría necesarios para evaluar su cumplimiento posteriormente en terreno.
PASO N° 5: DEFINIR LOS RECURSOS NECESARIOS (MATERIALES Y HUMANOS)	<ul style="list-style-type: none"> Existe evidencia de que se ha asignado los recursos apropiados (incluyendo el personal) para lograr los objetivos del trabajo.
PASO N° 6: FORMULAR EL PROGRAMA DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE AUDITORÍA	<ul style="list-style-type: none"> Los programas de trabajo establecen los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar la información necesaria para lograr los objetivos del trabajo. El programa de trabajo y cualquier ajuste ha sido aprobado oportunamente con anterioridad a su implantación.

Actividades de Control Clave Comunes

- Aprobar: Autorización para ejecutar una transacción, otorgada por una persona que tiene facultades para hacerlo.
- Calcular: Computar o volver a computar un importe que resulta de otros datos obtenidos en el proceso.
- Documentar: Preservar información original o documentar la base lógica de las opiniones emitidas para referencia futura.

Actividades de Control Clave Comunes

- Examinar: Verificar la existencia o el surgimiento de un atributo.
- Comparar: Comparaciones entre dos atributos diferentes para verificar si coinciden.
- Controlar: Verificar para asegurar que una acción se esté realizando.

Actividades de Control Clave Comunes

- Restringir: No permitir una acción no aceptable.
- Segregar: Separar las responsabilidades incompatibles que pueden crear la posibilidad para una acción no deseada.
- Supervisar: Proporcionar instrucciones y supervisión para asegurar que las acciones y las tareas se lleven a cabo tal como se diseñaron.

CONCLUSIONES

- En un trabajo de AI se deben definir criterios, recursos y el programa detallado.
- **Mencione 2 controles comunes.**

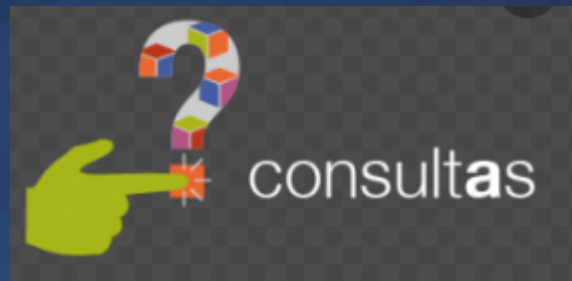
Bibliografía

- DT 83. Formulación del plan estratégico de AI.
- Documento Técnico N° 84: Planificación del trabajo de auditoría interna.
- Documento Técnico N° 111: Conceptos y elementos claves de la naturaleza del trabajo de auditoría interna: gobierno, gestión de riesgos y control en el Sector Público.
- SMS (2017). Auditoria Forense: ¿Por qué se producen los fraudes? https://www.youtube.com/watch?v=5Y_GHLyIGdo (1:09 -).



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA



AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración YDE, U. Pablo de Olavide, de Sevilla

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Diplomado IFRS / Dipl. Coaching & PNL

Contador Público y Auditor USACH

Licenciado en Contabilidad y Auditoría USACH