



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

¿Qué aprendimos en la clase anterior?



Unid. 4. Auditoría Gubernamental

- **RA 2.** Relacionar los elementos y característica más relevantes de la AI de Gobierno, así como su implementación a través del Sistema de AI de los Servicios Públicos.
- Evolución e implementación de un sistema de auditoría.

Etapas evolutivas del CAIGG (*sigue*)

1. Creación.
2. Fundación.
3. Estandarización.
4. Integración de la gobernanza corp.
5. Fortalecimiento y mejora continua.

Etapas evolutivas del CAIGG (*sigue*)

Creación:

- Desde 1994 se impulsaron iniciativas de gobierno para establecer la función de AI, de manera de otorgar aseguramiento al Presidente de la República en el adecuado uso de los recursos y de una eficiente y efectiva gestión de las entidades de la Administración del Estado;
- En 1997, a través del ya citado Decreto Supremo N° 12 que se dio existencia regulatoria al CAIGG.

Etapas evolutivas del CAIGG (*sigue*)

Fundacional (1994-1999):

- Se definieron políticas, planes y objetivos gubernamentales de auditoría anuales para toda la Administración del Estado,
- se establecieron programas marco de auditoría para hacer las revisiones específicas instruidas por el Presidente de la República,
- y se dio apoyo técnico a los AI del SP, entre otras labores.

Etapas evolutivas del CAIGG (*sigue*)

Estandarización:

- Se normaliza la forma de trabajar de las Unidades de AI del SP en base a estándares tales como las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la AI,
- la Norma ISO 31000,
- el Marco Integrado de Control Interno (COSO I)
- y el Marco para la Gestión de Riesgos Corporativos (COSO ERM).
- Otro avance de este periodo fue la incorporación de la gestión de riesgos en el sector público, ya que desde el año 2005 comenzó a definirse como un objetivo gubernamental de auditoría.

Etapas evolutivas del CAIGG (*sigue*)

Integración de la Gobernanza Corp.:

- En este ámbito, el Presidente de la República, a través del Instructivo Presidencial 001/2011 definió los objetivos gubernamentales de auditoría para el periodo 2011-2014, con foco en:
 - la probidad,
 - la gestión de riesgos
 - y la información financiera y contable.

Etapas evolutivas del CAIGG

Fortalecimiento y mejora continua

- Líneas de acción:
 1. Estrategia de apoyo preventivo a la gestión de las autoridades.
 2. Estrategia de definición de un marco de trabajo (framework) alineado a normas y estándares internacionales de AI.
 3. Estrategia de fortalecimiento normativo de la AI de Gobierno.

Implementación de un sistema de AI

Estructura



ACTIVIDAD SEMANA 11

- Junto a su equipo, seleccione los 3 hallazgos más relevantes, encontrados en el informe de auditoría interna que seleccionaron, e identifique para cada una de las observaciones; los sgtes. componentes:
 - Condición.
 - Opinión micro.
 - Criterios.
 - Causas.
 - Efectos.
- Puede usar esta tabla y consultar al Prof. en la sala. Plazo: 20-10-2022 10:00 hrs.

Identificación Específica del Tema Auditado	Hallazgos de Auditoría Contenidos en el Informe					
Proceso/Subproceso/Etapa/Proyecto/Otro	Naturaleza del Trabajo	Descripción del Hallazgo (Condición)	Opinión Criticidad Micro	Criterios	Causas	Efectos
	Gobierno Corporativo		Criticidad Alta			
	Gestión de Riesgos		Criticidad Media			
	Control		Criticidad Baja			

CONCLUSIONES

- La evolución del Sistema de AI del SP pasó desde su creación en el año 1994, se mejoró también con normas internacionales y se mejora constantemente.
- **¿Qué tipo de naturalezas de trabajos de auditoría interna gubernamental existen? Opine.**

BIBLIOGRAFÍA

- Banco Interamericano de Desarrollo. (2013). Informe Práctica de Auditoría Interna Gubernamental. Santiago, Chile.
- MINISTERIO SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DE GOBIERNO ÁREA ESTUDIOS. Tomo I: Fortalecimiento y Mejora Continua de la Auditoría Interna de Gobierno Periodo: 2014 – 2018 1ª Edición 2017.
- Sterck, Miekatrien y otros. (2006) International audit trends in the public sector: a comparison of internal audit functions in the governments of six OECD countries finds similarities in legal requirements, organizational structure, and future challenges, Gale Group - Farmington Hills, Michigan, USA.