



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 (*sigue*)
3. Conclusiones.

¿Qué aprendimos en las sesiones anteriores?



P1: CONDUCIR UN ESTUDIO O ENCUESTA PRELIMINAR EN LA ACTIV. OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.



- **Gestión de riesgos:**

- Obtener documentación formal física o digital relacionada con procesos y mecanismos, que sirva para conocer y analizar en forma general y detallada cómo funciona la gestión de riesgos en la actividad operativa, y para determinar posteriormente en la ejecución del trabajo;
 - Levantamiento de procesos de la actividad operativa, y adecuación del nivel de desagregación de estos.
 - Planes de tratamiento de riesgos, que permitan dar seguridad de que se gestionan adecuadamente los riesgos relevantes a través de acciones útiles para disminuir o mitigar los riesgos.
 - Indicadores para medir el grado de implementación de las estrategias y las metas contenidas en el plan de tratamiento.

P1: CONDUCIR UN ESTUDIO O ENCUESTA PRELIMINAR EN LA ACTIV. OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- **Procedimientos Analíticos (PA):** Estas técnicas consisten básicamente en comparar y estudiar toda la información relacionada con la actividad operativa. El resultado de esta comparación es entregar alertas o tendencias tales como:
 - Ausencia de diferencias cuando se espera que estas ocurran.
 - Diferencias superiores o inferiores a las encontradas en organizaciones similares.
- Algunos PA:
 - Análisis de los E° contables en valores porcentuales.
 - Análisis de coeficientes o ratios.
 - Análisis de tendencias.
 - Análisis de la información orientada al futuro.
 - Benchmarking.

PASO N° 2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OPERATIVA DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE AUDITORÍA

- Descripción de la “Matriz Preliminar de Riesgos y Controles” o “Matriz de Planificación de Riesgos y Controles”.
- Existen diversas tareas que el auditor interno debe cumplir para elaborar la Matriz Preliminar de Riesgos y Controles, ya que esta implica:
 - Identificar los objetivos de la actividad operativa.
 - Identificar los riesgos relevantes.
 - Valorar los riesgos en términos de probabilidad y consecuencias.
 - Calcular el riesgo inherente.
 - Identificar los controles claves mitigantes.
 - Valorar los controles en términos de su idoneidad.
 - Determinar el riesgo residual.

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

Cuadro N° 1. Esquema de Matriz Preliminar de Riesgos y Controles - Matriz de Planificación de Riesgos y Controles

Naturaleza del Trabajo	Objetivos Actividad Operativa	Riesgos Relevantes	Probabilidad Impacto	Riesgo Inherente (Severidad)	Controles Existentes	Evaluación de la Idoneidad del Diseño de los Controles	Riesgo Residual o Exposición	Definir Criterios Priorización
<p>Identificar el o los componentes de la naturaleza del trabajo relacionados con la actividad operativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gobierno Gestión de Riesgos Control 	<p>Considera los objetivos de la actividad operativa: proceso/ programa/ proyecto/ área o función a auditar.</p>	<p>Son los que afectan los objetivos del identificados</p>	<p>Considera la probabilidad de que el riesgo ocurra y el impacto o las consecuencias de ello.</p> <p>Es necesario definir una escala y valorizar los riesgos en base a su Probabilidad e impacto.</p>	<p>El riesgo inherente o severidad al riesgo corresponde al producto de la probabilidad del riesgo por el impacto o consecuencia a del mismo.</p>	<p>Es necesario identificar los controles mitigantes de los riesgos que existen al momento de la auditoría. Se requiere evaluar la efectividad del diseño de control.</p>	<p>Es necesario evaluar si es efectivo el control para mitigar el riesgo. Requiere responder a la pregunta: ¿Están bien diseñados los procesos de control para gestionar los riesgos?</p>	<p>Considera la porción de riesgo que queda sin control, o que está expuesto.</p>	<p>Considera priorizar los riesgos que deberían ser incluidos en el programa específico de auditoría, de acuerdo a los criterios que se adopten.</p>

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- Evaluación de riesgos de fraude.
 - Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.
 - Entre las acciones que el auditor interno debe realizar en la evaluación del riesgo de fraude se encuentran:
 - Tener suficiente conocimiento de fraude para identificar Banderas Rojas (Red Flags) que podrían indicar que ha ocurrido fraude.
 - Determinar si existe supervisión activa de los programas preventivos para fraude, en el caso que estén implementados en la organización.
 - Si es apropiado, los auditores internos deben recomendar una investigación cuando existan antecedentes que así lo recomienden, entre otros.

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- Evaluación de riesgos de fraude.
- Este razonamiento también es importante para diseñar procedimientos de detección de fraude que el perpetrador no espera. Lo anterior requiere una mentalidad escéptica e involucra responder preguntas tales como:
 - ¿Cómo puede un perpetrador de fraude explotar las debilidades en el sistema de control?
 - ¿Cómo puede un perpetrador anular o eludir los controles?
 - ¿Qué puede hacer un perpetrador para ocultar el fraude?

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- Evaluación de riesgos de fraude.
- **Respuesta a la probabilidad razonable y a la importancia del riesgo inherente y residual de fraude:** Conocer cómo el Jefe de Servicio y los responsables operativos han orientado la identificación de riesgos, si han realizado análisis de costo beneficio de controles o procedimientos específicos que se desea implementar para detectar fraude.

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- Evaluación de riesgos de fraude.

Cuadro N° 2. Esquema de Matriz Preliminar de Riesgos y Controles para Fraudes

Naturaleza del Trabajo	Identificación de Riesgos y Esquemas de Fraude	Probabilidad/ Impacto del Riesgo de Fraude	Riesgo Inherente de Fraude (Severidad)	Persona o Departamento Sujeto al Riesgo	Controles Anti fraude Existentes	Evaluación Idoneidad del Diseño de Controles Anti fraude	Riesgo Residual o Exposición	Definir Criterios Priorización
<p>Identificar el o los componente (s) de la naturaleza del trabajo relacionados con la actividad operativa :</p> <ul style="list-style-type: none"> Gobierno Gestión de Riesgos Control 	<p>Se incluye una lista completa de los potenciales riesgos y esquemas de fraude que se puede enfrentar en la actividad operativa. Esta lista será diferente para cada organización y entre otras fuentes, se pueden levantar mediante:</p> <p>investigación de la industria, entrevistas con empleados y otras partes interesadas, sesiones de reflexión, y línea de denuncia directa.</p>	<p>Considera la probabilidad de que el riesgo de fraude ocurra y el impacto o las consecuencias de ello. Se puede utilizar la misma escala que para los riesgos operativos.</p>	<p>El riesgo inherente de fraude (Severidad) corresponde al producto de la probabilidad del riesgo por el impacto o consecuencia del mismo.</p>	<p>Es importante identificar y evaluar qué personas dentro y fuera de la organización están sujetas al riesgo de fraude. Este conocimiento ayudará a la organización en la adaptación de su respuesta a los riesgos de fraude, incluyendo el establecimiento de una adecuada segregación de funciones, una adecuada revisión y aprobación de las jerarquías de autoridad, y procedimientos proactivos de auditoría de fraude.</p>	<p>Mapa de controles existentes de los riesgos de fraude relevantes identificados.</p>	<p>Es necesario evaluar cuan efectivo es el control para mitigar el riesgo. Requiere responder a la pregunta: ¿están bien diseñados los procesos de control para gestionar los riesgos?</p> <p>La organización debe tener un proceso para evaluar si los controles anti fraude identificados están operando de manera efectiva y mitigan los riesgos de fraude según lo previsto.</p>	<p>Considera la porción de riesgo de fraude que queda sin control, o que está expuesto:</p> <p>Controles que no fueron diseñados para abordar ciertos riesgos de fraude</p> <p>Controles que no están operando efectivamente.</p>	<p>Considera priorizar los riesgos que deberían ser incluidos en el plan específico de auditoría, de acuerdo a los criterios que se adopten</p>

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- **Algunas Herramientas para Detectar el Fraude:**

- Los procedimientos analíticos permiten examinar y evaluar información crítica dispuesta en planillas, bases de datos o registros manuales.
- Estas técnicas consisten básicamente en comparar y estudiar toda la información relacionada con la actividad operativa, es decir, la financiera, económica y técnica.
- El resultado de esta comparación es entregar alertas o tendencias tales como:
 - Ausencia de diferencias cuando se espera que estas ocurran.
 - Diferencias superiores o inferiores a las encontradas en organizaciones similares.

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- Ejemplos de procedimientos analíticos efectuados con el objetivo de identificar relaciones inusuales o inesperadas asociadas a potenciales fraudes en el área de ventas de una organización, pueden incluir:
 - Comparar y analizar volúmenes de ventas y costos de ventas por ubicación, línea de negocio, segmento de negocio, durante el periodo actual con periodos anteriores que sean comparables.
 - Determinar y analizar tendencia en los últimos años de las tasas de rotación del personal en las áreas de ventas, marketing, o tecnología de la información.
 - Construir un modelo de regresión múltiple para estimar los ingresos por venta, incorporando datos de la industria y comparar los resultados con la proyección realizada en la organización, etc.

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

- **Técnica de Análisis de Ley de Benford**

- La Ley de Benford es utilizada en auditoría interna para detectar potenciales casos de fraude en listas que se originan de transacciones en las cuales se combinan números, tales como; órdenes de compra simuladas, facturas ficticias, cheques falsos, comprobantes de gastos dobles.

Primer Dígito	Distribución Esperada
1	30,1 %
2	17,6 %
3	12,5 %
4	9,7 %
5	7,9 %
6	6,7 %
7	5,8 %
8	5,1 %
9	4,6 %

P2: DESARROLLAR UNA EVALUACIÓN DETALLADA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD OP. DONDE SE REALIZARÁ EL TRABAJO DE A.

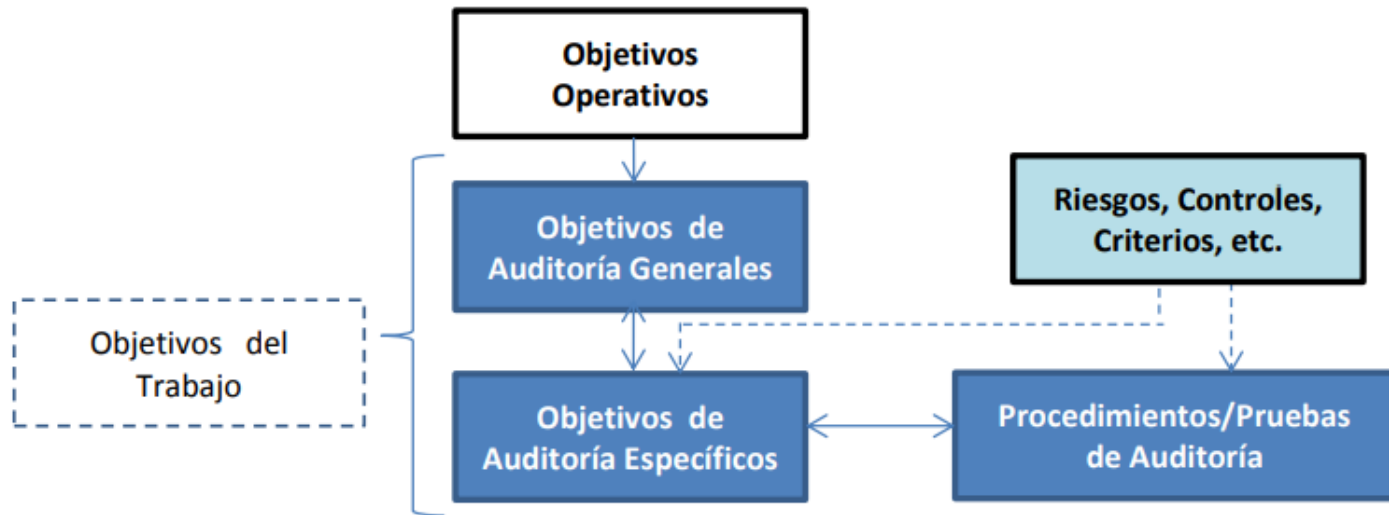
- **Técnica de Análisis de Ley de Benford**
- Cuando no se cumpla la distribución de los números de los primeros dígitos señalada en la Ley de Benford, es conveniente realizar pruebas de auditoría de mayor complejidad o incluso un examen detallado para identificar la existencia de posibles anomalías.
- La hipótesis es que si alguien está tratando de adulterar los datos en la lista de documentos, inventará números que empiecen posiblemente con los dígitos 5, 6 y 7, cambiando la distribución que predice la Ley de Benford.

PASO N° 3: ESTABLECER O REDEFINIR OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

- Los objetivos del trabajo generalmente se pueden asociar a una o más de las categorías de objetivos del Marco Integrado de Control Interno, COSO 1. Estas consideran:
 - **Objetivos Operativos.** Hacen referencia a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la organización, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
 - **Objetivos de Información.** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia organización.
 - **Objetivos de Cumplimiento.** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la organización.

PASO N° 3: ESTABLECER O REDEFINIR OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

Cuadro N° 4. Relación Objetivos Operativos - Objetivos del Trabajo - Procedimientos de Auditoría



CONCLUSIONES

- Los procedimientos analíticos de auditoría persiguen determinar alertas o tendencias que deben ser auditadas en profundidad.
- **¿Qué son los fraudes?**

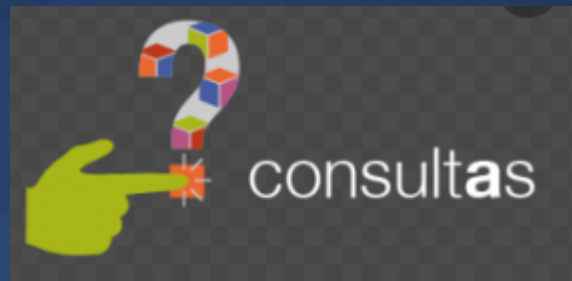
Bibliografía

- Documento Técnico N° 75: Técnicas y Herramientas para el Control de Procesos y la Gestión de la Calidad
- 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.
- Documentos Técnicos N°s 64, 65, 66, 67 y 68 sobre Técnicas de Muestreo para Auditores Internos¹², emitidos por el CAIGG.



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