



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. Ejecución de la auditoría.
3. Conclusiones.

# ¿Qué aprendimos en las sesiones anteriores?



# CONCEPTOS GENERALES SOBRE EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA

- El objetivo de esta etapa es obtener y documentar evidencia suficiente, fiable, relevante y útil, y respaldar las opiniones y conclusiones del trabajo realizado en terreno.
- Entre otros elementos a determinar se incluyen: la diferencia entre los criterios y lo observado en terreno por el auditor interno, la causa raíz que origina dicha diferencia, los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo no controlado adecuadamente y, en base a estos análisis;
- Generar y fundamentar las recomendaciones que se le formularán al Jefe de Servicio.

# Marco para la Ejecución del Trabajo de Auditoría Interna - Principales Pasos en la Etapa



# PASO N° 1: REUNIÓN DE INICIO DEL TRABAJO EN TERRENO

- Conocer quiénes serán las personas que entregarán la información que se requerirá en la auditoría, por cada materia en estudio y cuál será el procedimiento para solicitarla.
- Solicitar accesos autorizados a sistemas de información, bases de datos y dependencias restringidas cuando corresponda, en una modalidad de usuario, exclusivamente con un perfil de consulta.
- Obtener información de los cambios significativos ocurridos al interior de la actividad operativa, en especial desde la fecha en que se realizó el estudio preliminar. , etc.

# Conceptos generales de la evidencia de auditoría

- Suficiente – Fiable – Relevante – Útil.
- **Suficiente:**
  - Se refiere a que la información se base en hechos, que sea adecuada y convincente (persuasiva) para que una persona prudente e informada llegue a la misma conclusión que el AI.
  - El criterio de suficiencia se define explícitamente en términos objetivos. Por ejemplo; la objetividad es optimizada cuando las muestras son seleccionadas mediante métodos estadísticos aceptados.

# CONCLUSIONES

- La fase Ejecución de una auditoría considera. Reunión de inicio, recopilación de datos aplicación de pruebas, documentación, análisis y discusión, revisión y evaluación, & reunión de término.
- **¿Qué atributos debe tener la evidencia? Comente.**



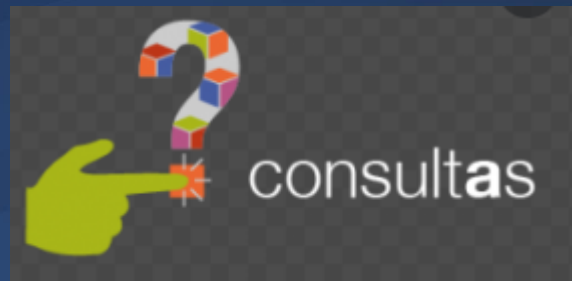
# Bibliografía

- **CAIGG (2020). Documento Técnico N°85. Ejecución del trabajo de auditoría interna.**
- Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos Global – IIA. Principales Normas Utilizadas. Normas de Desempeño y Guías de Implementación.
- Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos Global – IIA. Principales **Normas Utilizadas** . Documentos de Posición. Modelo de las Tres Líneas del IIA 2020.
- Normas Generales de Auditoría Interna y de Gestión (N°3 y N°4), del Colegio de Contadores de Chile (CONTACH).
- Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Marco Integrado de Control Interno - Versión 2013.



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