



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 estudió de la clase anterior anterior?



AGENDA

1. Matrices de riesgos:
 - a) Nivel de exposición.
 - b) Levantamiento de información y controles.
 - c) Tratamiento de los riesgos.
2. Dudas.

Escala del Nivel de Exposición al Riesgo

INDICADOR DE EXPOSICIÓN AL RIESGO	VALOR	NIVEL DE EXPOSICIÓN AL RIESGO
<u>NIVEL SEVERIDAD DEL RIESGO</u> NIVEL EFICIENCIA DEL CONTROL	8,0 – 25,0	NO ACEPTABLE (Na)
	4,0 – 7,99	MAYOR (Ma)
	3,0 – 3,99	MEDIA (Md)
	0,2 - 2,99	MENOR (Me)

Levantamiento de Información de cada Proceso

Proceso	Subprocesos	Etapas	Entradas del subproceso o proceso	Salidas del subproceso o proceso
Compras y abastecimiento	Planificación operativa anual de compras.
	
	
	Compra de bienes y servicios.	Definición naturaleza del proceso.	Plan Operativo de compras.	Bienes y servicios (insumos) de calidad que satisfagan los requerimientos para producción de la organización gubernamental.
		Confección y publicación de Bases.		
		Selección.		
		Adjudicación.		
	Recepción y evaluación de bienes y servicios adquiridos.
	
	

Levantamiento de Información de las Etapas Selección y Adjudicación

Etapas	Objetivo operativo de la etapa	Actividades de la etapa		Responsables
		De gestión	De control	
Etapas Selección	Realizar una selección transparente, garantizando la participación igualitaria de los oferentes.	Licitaciones privada y pública		
		1.- Recepción de todas las ofertas remitidas (igualdad de oferentes).		Comité de Compras
			2.- Chequeo automatizado de cumplimiento de Plazos.	Encargado Sistema de Información de Compras
		3.- Apertura de acuerdo a la normativa de compras, a través del sistema de Chilecompras.		Comité de Compras Encargado del Sistema de Información de Compras
			4.- Participación de Ministro de Fe en la apertura.	Funcionario de la Unidad Jurídica
			5.- Confección de acta de recepción de ofertas, especificando día y hora de las ofertas recibidas.	Encargado Of. de Partes Jefe de Finanzas
			6.- Confección de acta de apertura con todos los participantes que cumplen requisitos.	Comité de Compras Ministro de Fe
			7.- Entrega de reportes del sistema al comité de compras.	Encargado del sistema de compras y supervisor

Etapa	Riesgo Relevante	Descripción del Control identificado en el proceso (asociado a un riesgo determinado)	Importancia del control presente para mitigar los riesgos al interior del proceso	
			Clave/ fundamental	No es fundamental
Cálculo de horas extraordinarias	Errores o irregularidades en el cálculo de las horas extraordinarias	Qué: Registro automatizado. Cómo: El sistema de control biométrico registra las horas trabajadas y calcula aquellas que exceden de las 44 horas ordinarias. Cuándo: Diariamente registra las horas y calcula semanalmente Quién: responsable sistema biométrico.	X	
		Qué: Visación Cómo: Se revisa y aprueba el cálculo de horas para su pago. Cuándo: mensualmente Quién: Jefe de la Unidad de remuneraciones	X	
		El encargado de remuneraciones lleva un archivador con el detalle del las horas extras por funcionario		X

- Etapa: Cálculo de HE.

Ejemplo de identificación de controles claves

¿El Analista de Gestión de Riesgos se debe enfocar sólo en los procesos claves?

Riesgo Relevante	Nivel de cumplimiento de los elementos de control adecuado asociado Niveles de cumplimiento: adecuado, regular, insuficiente					
	Documentación	Registro	Autorización	División o Segregación	Supervisión	Acceso
Errores o irregularidades en el cálculo de las horas extraordinarias	Nivel adecuado	Nivel adecuado	Nivel adecuado	Nivel adecuado	Nivel adecuado	Nivel regular
Conclusión respecto del nivel del control: Adecuado						

Análisis del cumplimiento de requisitos del Modelo de Control

Ejemplo Determinación de la Efectividad

Controles Claves/fundament ales	Nivel de Cumplimiento de los elementos de control adecuado	Características en el diseño de los controles claves/fundamentales				
		Oportunidad	Periodicidad	Automatización	Clasificación	Valor
<p>El sistema biométrico de control horario, contiene un algoritmo que calcula las horas trabajadas, indicando en forma precisa aquellas que exceden de las 44 semanales.</p> <p>El jefe de remuneraciones revisa el reporte del sistema y aprueba el cálculo para su pago.</p>	Adecuado respecto a los elementos de control del modelo	Preventivo (previene errores y se encuentra al principio del proceso)	Periódico (a la fecha de corte mensual para pago)	Automatizado y Manual	Óptimo	5

Ejemplo: Información para el tratamiento de riesgos

Proceso transversal (1)	Proceso (2)	Ranking de procesos (3)	Subproceso (4)	Etapas (5)	Riesgo Específico (6)	Fuente del riesgo (7)	Tipo de riesgo (8)	Estrategia genérica (9)	Descripción de la estrategia a aplicar (10)	Efecto potencial en la severidad de riesgo y/o efectividad del control (11)	Responsable de la estrategia (12)	Plazo (13)	Indicador de logro (14)	Periodo Medición del Indicador (15)	Meta (16)	Evidencia que se observará (17)
Crédito – Recuperación de préstamos	Créditos de fomento a mujeres microempresarias	1	Recuperación del crédito	Ejecución de Garantías	Falta de garantías	Interna	Procesos	Reducir	<p>Se establecerá una instancia de revisión del Comité de Crédito que deberá revisar cada crédito y cotejar la garantía de acuerdo al tipo de crédito.</p> <p>Se establecerá una instancia de control al Comité de Crédito y una aplicación al sistema.</p> <p>También se se adicionará un módulo a la información de los créditos, para que si un crédito no tiene incorporado el número de póliza de garantía no permita cursar el crédito.</p>	<p>Las acciones tienden a mejorar el control del riesgo que es débil estableciendo una instancia que controle al Comité de Crédito y una aplicación al sistema.</p> <p>También se espera disminuir la probabilidad de que se concrete la falta de garantías.</p>	Jefe de Operaciones 10	6 meses	<p>Porcentaje créditos sin garantía</p> <p>(Nº total de créditos mensuales / Nº de créditos sin garantía) * 100</p>	mensual	- 3%	<p>Carpeta del crédito</p> <p>Información del sistema</p> <p>Actas Comité</p> <p>Actas de revisión</p>

CONCLUSIONES

- El PGRI incluye: Establecimiento del contexto, evaluación del riesgo y tratamiento del riesgo, comunicación y monitoreo.
- La evaluación del riesgo se compone de: Identificación, análisis y valorización.
- **¿El establecimiento del contexto se consulta y se revisa constantemente? Opine.**

BIBLIOGRAFÍA

- COSO (2017). Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño.
- CAIGG (2016). DT 70: Implantación, mantención y actualización del proceso de gestión de riesgos en el SP.
- Norma NCh-ISO 31000:2012 - Principios y Directrices para la Gestión de Riesgos. www.inn.cl