

Caso de Estudio S7:

“El Ministerio Encantado y las 7 Puertas del PGTAIGA”

Era la noche de Halloween en el Ministerio de Fomento Fantasmal (MFF). Las oficinas estaban decoradas con murciélagos de papel, calabazas iluminadas y un esqueleto que custodiaba la entrada del Departamento de Auditoría Interna. El jefe de la unidad, don Transilvano Contreras, convocó a su equipo para preparar el Plan General de Trabajos de Auditoría Interna y de Gestión Anual (PGTAIGA), exigido por el CAIGG.

Los auditores llegaron disfrazados: una bruja con calculadora, un zombie con planillas Excel y hasta un vampiro con un maletín de papeles de respaldo. Pero lo que realmente los asustaba no eran los fantasmas de la oficina, sino la cantidad de horas que debían asignar a cada tipo de trabajo.

Don Transilvano abrió un grimorio titulado “*Manual Técnico del CAIGG*”. Al abrirlo, siete portales aparecieron en la sala: cada uno representaba un tipo de trabajo de auditoría y en la parte inferior las capacitaciones de los “Joditores”. Si no los clasificaban bien, las ánimas del CAIGG se aparecerían para recordarles el artículo 3 del reglamento.

1. Total Horas en Trabajos de Aseguramiento

El primer portal mostraba un cementerio de documentos y contratos. Aquí debían asignar horas para auditorías de regularidad, gestión, cumplimiento, financieras y TI, con el fin de asegurar que el ministerio no estuviera siendo devorado por la ineficiencia o el descontrol.

El equipo recordó un caso terrorífico: ¡un funcionario había intentado cargar como gasto público un viaje a “Salem” con fines de “intercambio de escobas”! El trabajo de aseguramiento debía detectar esos hechizos contables.

2. Total Horas en Trabajos de Consultoría

El segundo portal los llevó a un laboratorio de pócimas. Aquí, las horas debían destinarse a asesorías internas, apoyando a las áreas que pedían ayuda para mejorar procesos.

La bruja auditora recordó cómo el área de Compras pedía consejo sobre licitaciones. En la mesa había un contrato con cláusulas tan enredadas que

parecían escritas en idioma zombie. La consultoría consistía en desenredar esas cláusulas para que no fueran una trampa mortal.

3. Total Horas en Trabajos de Seguimiento

El tercer portal mostró un espejo encantado donde aparecían todos los hallazgos pasados. Los auditores vieron que muchos compromisos seguían “pendientes”.

Un expediente brillaba con letras rojas: *“Implementar control en gastos de iluminación”*. Los funcionarios habían dicho que pondrían luces LED, pero lo único instalado eran faroles en forma de calabaza. El seguimiento era necesario para asegurarse de que las recomendaciones no se quedaran flotando en el aire como espectros incumplidos.

4. Total Horas en Trabajos Rutinarios

El cuarto portal era el más aburrido... pero también el más escalofriante. Aquí estaban los trabajos repetitivos: arqueos de caja, revisión mensual de gastos, conciliaciones y controles periódicos.

Un zombie con calculadora repetía: “Suma, resta, cuadra... suma, resta, cuadra...”. Aunque monótonos, estos trabajos mantenían al ministerio con vida, evitando que la contabilidad se transformara en un caos digno de una película de terror.

5. Total Horas en Trabajos Solicitados por la Dirección

El quinto portal estaba decorado con un trono donde se sentaba el Director del Ministerio, disfrazado de Conde Drácula. Él exigía auditorías especiales según sus intereses.

“Quiero un informe urgente sobre el gasto en sangre... digo, en viáticos”, ordenó el Director. Los auditores entendieron que estas horas eran inevitables: siempre habría solicitudes específicas que se debían incorporar al PGTAIGA, aunque aparecieran a última hora como un susto inesperado.

6. Horas Estimadas de Capacitación

El sexto portal era una biblioteca embrujada, con libros que volaban solos. Ahí se encontraban los cursos y talleres de capacitación que los auditores necesitaban.

Un esqueleto con puntero láser recordaba: “Si no se capacitan, quedarán atrapados en la ignorancia eterna”. Así que incluyeron horas para actualizarse en auditoría de TI, normas internacionales y nuevas guías del CAIGG. Sin esas horas,

no podrían luchar contra los monstruos modernos: la corrupción digital y la ciberbrujería.

7. Proyecto de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)

Finalmente, el séptimo portal era el más luminoso: un salón con espejos que reflejaban la calidad del trabajo auditor. El PAMC era el hechizo maestro que aseguraba que todo el proceso cumpliera estándares internacionales.

Aquí debían destinar tiempo a evaluar el propio trabajo de auditoría: ¿se aplicaban bien las normas?, ¿se documentaban adecuadamente los hallazgos?, ¿el equipo mantenía independencia y objetividad?

Si el PAMC no se aplicaba, las sombras del descuido profesional podían manchar al ministerio más que cualquier poltergeist.

El Cierre del Ritual

Tras recorrer los siete portales, el equipo reunió todas las horas y elaboró el PGTAIGA. Cada categoría quedó cubierta: aseguramiento, consultoría, seguimiento, rutinarios, solicitudes de dirección, capacitación y el PAMC.

Al presentar el plan, las calabazas dejaron de reír macabramente y los fantasmas aplaudieron. El verdadero terror no eran las brujas ni los vampiros, sino no cumplir con los lineamientos del CAIGG y dejar la gestión pública sin control ni calidad.

Preguntas para Futuras/os Administradores Públicos

1. Como gestor público, ¿qué valor aporta para ud. que la auditoría interna desarrolle trabajos de aseguramiento y seguimiento en tu institución?
(Enfocado en cómo el control refuerza tu gestión y evita riesgos).
2. ¿De qué manera la capacitación constante de los equipos de auditoría puede traducirse en mejores decisiones y menos “sustos” en su rol como administrador?
(Conecta con la importancia de que el control interno sea actualizado y competente).
3. Si recibes un informe del Proyecto de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), ¿cómo lo usarías para fortalecer la imagen de tu gestión ante la ciudadanía y autoridades políticas?
(Que vean el PGTAIGA como apoyo a la legitimidad de la gestión pública).

4. Imagina que como alto directivo solicita una auditoría especial: ¿qué deberían considerar para no sobrecargar al equipo auditor y, al mismo tiempo, obtener información útil para la toma de decisiones? (Que entiendan la relación entre demandas políticas/gestión y capacidad técnica del control interno).
5. En su opinión, ¿qué riesgos tendría tu gestión si ignoras los hallazgos de auditoría o los ves solo como “fantasmas que asustan” en vez de oportunidades de mejora? *(Aquí se enfatiza que la auditoría no es castigo, sino herramienta de gestión).*

ANEXOS

Plan Anual de Auditoría

Ministerio:		Año planificado	
Servicio:		Versión	
Servicio dependiente		Fecha de Emisión:	
Región:		Código del Plan Anual de Auditoría:	

[illegible][illegible]

[illegible][illegible]

6.- Proyecto Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)			
Fases del Modelo de Calidad	Horas de Auditoría	Mes Inicio	Mes Término

7.- Resumen de horas estimadas	
Cantidad Horas disponibles año 202X	
Horas estimadas para Capacitación	
Horas estimadas para Trabajos planificados	
Horas estimadas para Trabajos no planificados	

Formulado Por:		Revisado/Validado por Jefe de Auditoría Interna		Aprobación del Jefe Superior del Servicio	
Fecha xx/xx/xxxx		Fecha xx/xx/xxxx		Fecha xx/xx/xxxx	