



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración yDE, UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

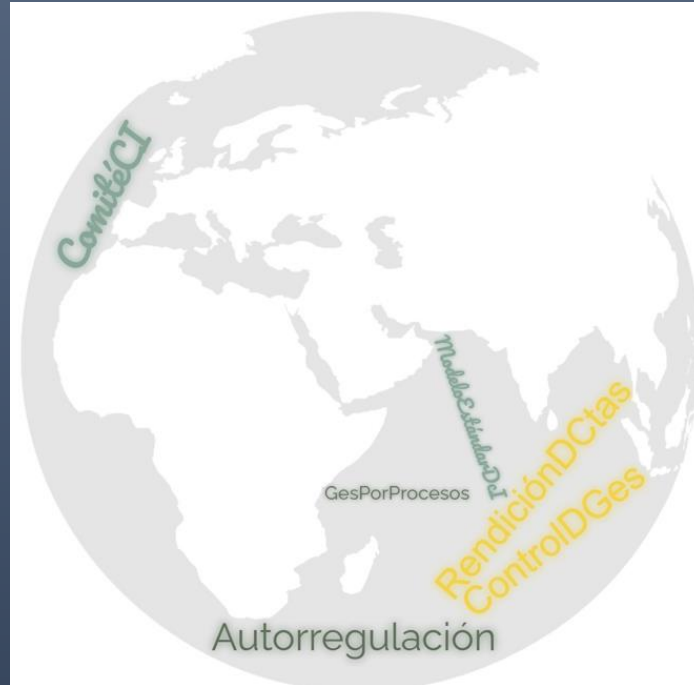
Master Business Administration (MBA)

Contador Público y Auditor USACH

AGENDA

1. ¿Qué aprendimos? Y preguntas.
2. Control y gestión gubernamental.
3. Unid. 2. Definición, origen, evolución y tipos de auditoría.

¿Qué aprendimos en la clase anterior?



CONTROL Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL

SISTEMA EVALUACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN (EXPERIENCIA EN DIPRES)

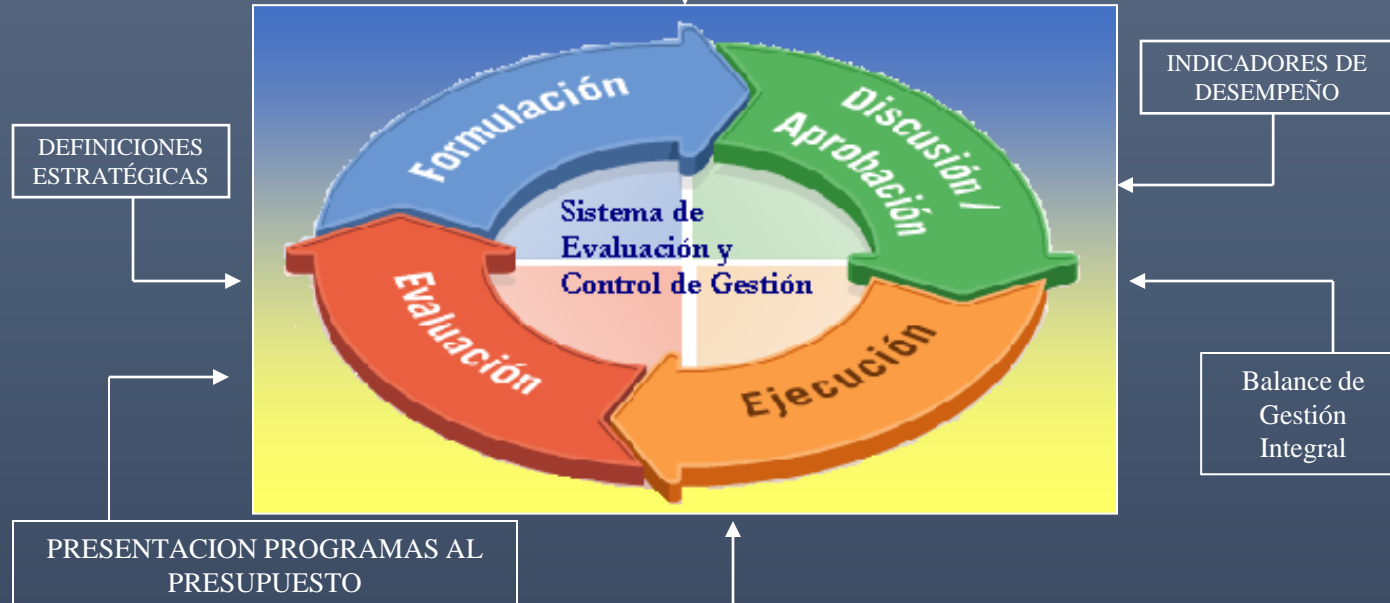
OBJETIVO:

Generar información de desempeño e introducir prácticas para mejorar la calidad del gasto.

- Eficiencia en la asignación de recursos
- Eficiencia en el uso de los recursos
- Transparencia

SISTEMA DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS E INSTITUCIONES

- Evaluaciones de programas gubernamentales
- Evaluaciones de impacto
- Evaluaciones comprehensivas del gasto



MECANISMOS DE INCENTIVO REMUNERACIONAL INSTITUCIONAL

- Programa de Mejoramiento de la Gestión (PMG) - Programa Marco Básico y Avanzado
- Ley Médica

INCORPORACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO



FORMULARIO INDICADORES EN EL PRESUPUESTO

MINISTERIO/INSTITUCIÓN:								
Producto Estratégico al que se vincula (bien y/o servicio)	Indicador de Desempeño	Fórmula de cálculo	Datos Efectivos			Estimación	Meta	Medios de verificación
			2004	2005	2006	2007	2008	
	<u>Eficacia/</u> <u>Resultado</u>							
	<u>Eficiencia/</u> <u>Producto</u>							
	<u>Calidad/</u> <u>Producto</u>							
	<u>Economía/</u> <u>Proceso</u>							

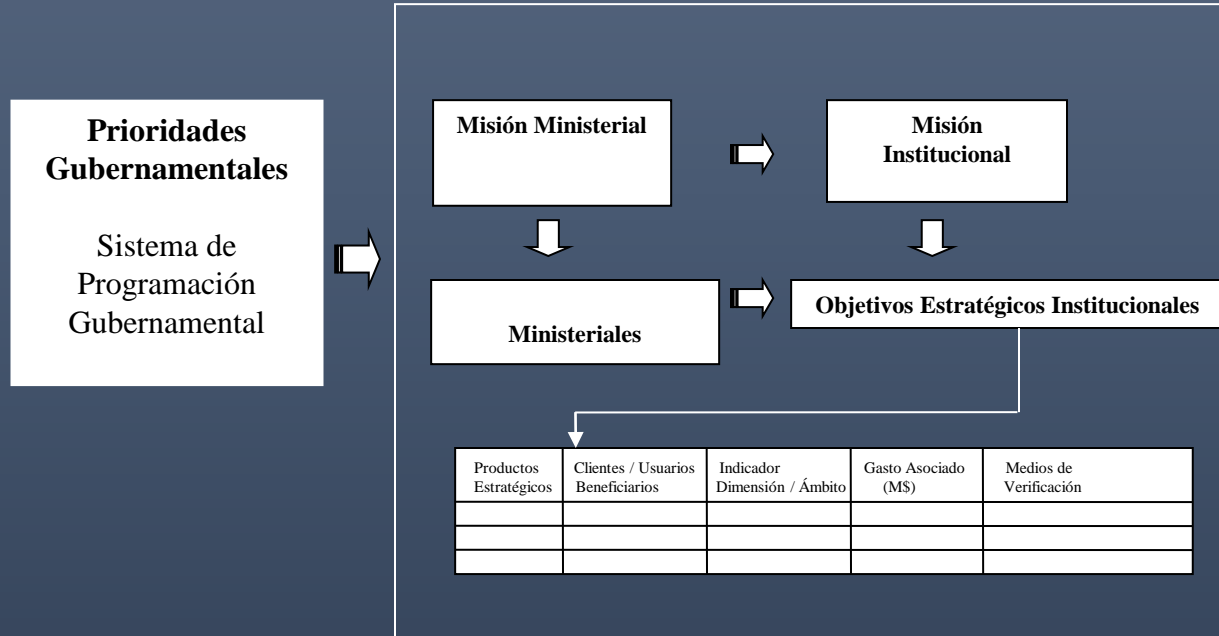
SÍNTESIS ESQUEMÁTICA DE LA MATRIZ DE MARCO LÓGICO

*(EPG: EVALUACIÓN DE PROGRAMAS
GUBERNAMENTALES)*

OBJETIVOS	INDICADORE S/METAS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS (O FACTORES EXTERNOS)
FIN			
PROPÓSITO			
COMPONENTES			
ACTIVIDADES			

EVALUACIÓN COMPREHENSIVA DEL GASTO

MATRIZ DE EVALUACION



PRESENTACION DE INICIATIVAS AL PRESUPUESTO – PROCESO

Presentación de Programas
Comunicación del Marco Presupuestario
Presentación de Programas



Revisión de Formularios.



Análisis, Selección de Programas e Incorporación al Proyecto de Presupuesto



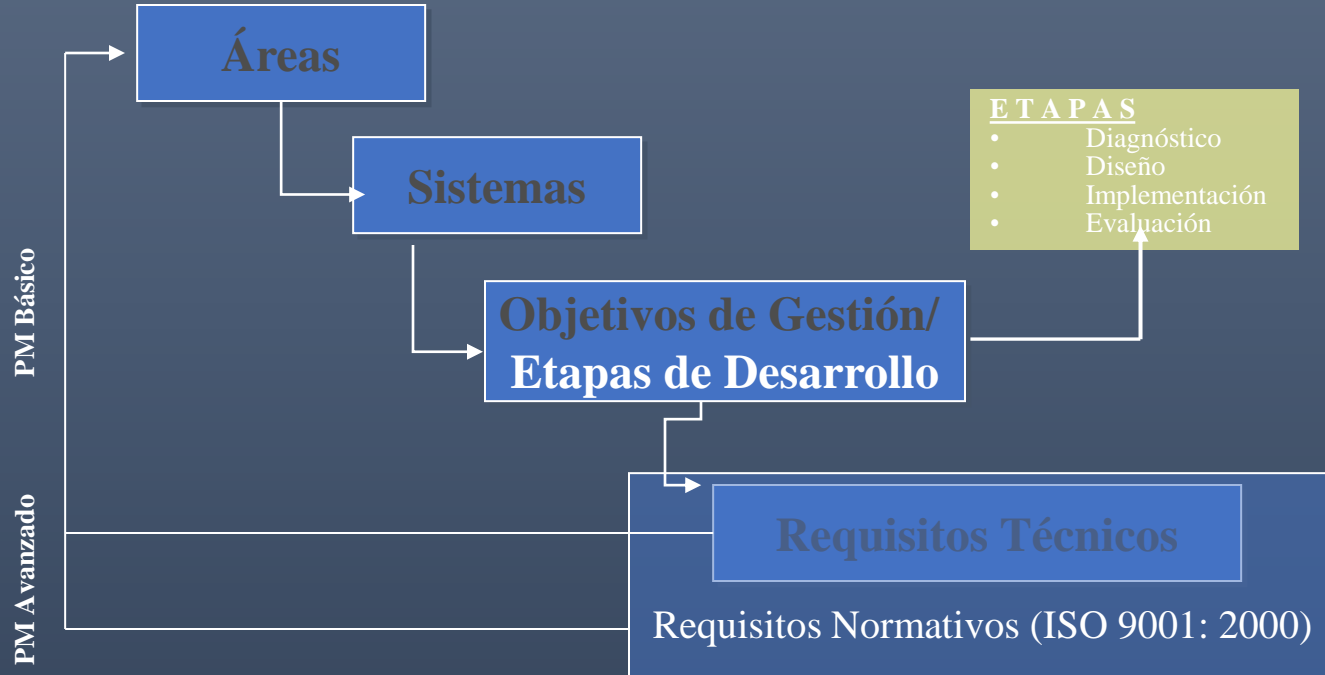
Perfeccionamiento Técnico de los Programas Seleccionados



Seguimiento

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE GESTIÓN. PMG


Aspectos Metodológicos. Estructura Programa Marco



EJEMPLO PMG MARCO AVANZADO 2007

Programa de Mejoramiento de la Gestión (PMG) - Formulación PMG 2008
Programa Marco Avanzado

ANALISTA DE GESTIÓN

Versión para imprimir 

Seleccione Servicio: JUNTA NACIONAL DE JARDINES INFANTILES

Estado: REVISADO COMITE TÉCNICO

Áreas de Mejoramiento	Sistemas	Objetivos de Gestión										Prioridad	Ponderador	Existe Sistema
		Etapas de Desarrollo o Estados de Avance												
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X			
Recursos Humanos	Capacitación						●					ALTA	12%	<div></div>
	Higiene-Seguridad y Mejoramiento de Ambientes de Trabajo						●					MEDIANA	8%	<div></div>
	Evaluación de Desempeño						●					ALTA	12%	<div></div>
Calidad de Atención a Usuarios	Sistema Integral de Atención a Cliente(a)s, Usuario(a)s y Beneficiario(a)s								●			ALTA	12%	<div></div>
	Gobierno Electrónico						●					MENOR	5%	<div></div>
Planificación / Control / Gestión Territorial	Planificación / Control de Gestión									●		ALTA	12%	<div></div>
	Auditoría Interna							●				ALTA	12%	<div></div>
	Gestión Territorial				●							MEDIANA	8%	<div></div>
Administración Financiera	Sistema de Compras y Contrataciones del Sector Público						●					MEDIANA	7%	<div></div>
	Administración Financiero-Contable					●						MENOR	5%	<div></div>
Enfoque de Género	Enfoque de Género				●							MEDIANA	7%	<div></div>

*** ☐ Formulado PMG 2007 ☐ No existe etapa

Total Ponderado : 100 %

Etapas Sistema Planificación / Control de Gestión

1. Definiciones Estratégicas.
2. Diseño del Sistema de Información de Gestión (SIG).
3. Funcionamiento del SIG, medición de indicadores e identificación de ajustes necesarios.
4. Pleno funcionamiento del SIG y presentación de indicadores en proceso presupuestario.
5. Indicadores, metas, ponderadores y medios de verificación en proceso presupuestario.
6. Cumplimiento ponderado (90%-100%), recomendaciones, programa de seguimiento y compromisos.

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN (PMG)

Instituciones de la Red de Expertos

SISTEMAS	INSTITUCIONES
Capacitación	Dirección Nacional del Servicio Civil
Higiene y Seguridad	Superintendencia de Seguridad Social
Evaluación del Desempeño	Dirección Nacional del Servicio Civil
Sistema Integral de Atención Ciudadana	Secretaría General de Gobierno
Gobierno Electrónico	Subsecretaría de Economía
Planificación / Control de Gestión	Dirección de Presupuestos
Auditoría Interna	Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno
Gestión Territorial	Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo
Compras y Contrataciones	Dirección de Compras y Contratación Pública
Administración Financiero Contable	Dirección de Presupuestos - Contraloría General de la República
Enfoque de Género	Servicio Nacional de la Mujer

Función de Auditoría Interna

- Documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia.
- Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas.
- El primer Congreso Norteamericano de 1789 aprobó una ley que proveía señalamientos al secretario del Tesoro para realizar actividades cuya naturaleza era de contraloría y auditoría.
- En esa época el trabajo de auditoría era visto básicamente como una función de rutina de oficina

Función de AI

- Las empresas ferroviarias en EE.UU. han sido reconocidas como las primeras usuarias de los servicios de auditoría interna.
- En la empresa Krupp Company, en Alemania, el 17 de enero de 1875 emitió un manual de auditoría, que en su parte conducente señalaba:

Los auditores están para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, políticas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas de acuerdo con políticas establecidas. Al respecto, los auditores harán sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos, y evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos.

Función de AI

CONCEPTO AI:

- Es una función que coadyuda con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización,
- que deriva en la recomendación de soluciones.
- La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos.
- La función de auditoria interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

Función de AI

ALCANCE AI:

- Revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones;
- Asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización.
- Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración medidas para el mejor desempeño.
- Los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.

Función de AI

INTERESES PRIMARIOS DE AUDITORIA INTERNA Y DE AUDITORIA EXTERNA

- El auditor externo empieza su labor partiendo de resultados finales y continúa con el análisis de la forma como se alcanzaron éstos;
- El auditor interno empieza revisando las actividades operativas y los procesos básicos de una organización con miras al futuro,
- En el caso del auditor externo, su interés primario está en poder expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas aplicable.

CONCLUSIONES

- Un sistema de evaluación y control de gestión presupuestario busca generar información de desempeño e introducir prácticas para el buen manejo del gasto.
- **¿Cuál es el alcance de la función de auditoría interna?**

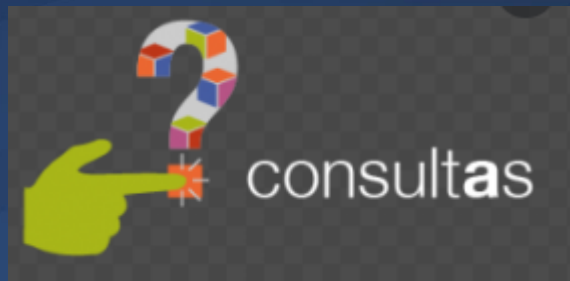
Bibliografía

- Berner (2008). SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN . PRESUPUESTO POR RESULTADOS. LA EXPERIENCIA CHILENA DIPRES.
- Marco Estratégico de Control Interno para Instituciones públicas.
- Santillana (2013). Auditoría interna, editorial Pearson. Cap. 1 La función de auditoría interna.
- KPMG en México (2020). La función en auditoría interna.
<https://www.youtube.com/watch?v=FOz5gBRd-rl>



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA



Quedate siempre, sólo con
todo lo bueno.



AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración yDE, UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Contador Público y Auditor USACH