



EDUCACIÓN E
INVESTIGACIÓN EN
CONTROL Y ACCOUNTABILITY
Departamento Contabilidad y Auditoría

DIPLOMADO EN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DEL SECTOR PÚBLICO

CON UN ENFOQUE
BASADO EN
RIESGOS,
INCLUYENDO RIESGO
DE FRAUDE Y USO DE
DATOS MASIVOS



CONTÁCTANOS

+56 9 6121 9797

www.controlaccountability.usach.cl

nohelia.teran@usach.cl

Descripción del Programa



Los gobiernos otorgan millones de millones de fondos transferidos cada año a los servicios públicos del nivel central, gobiernos regionales, municipios e inclusive a entidades constituidas bajo derecho privado y a personas naturales; fondos que deben ser utilizados para los fines que se establecieron según las disposiciones respectivas.

Para verificar que se cumplan las disposiciones que rigen a cada entidad en esa materia, las organizaciones necesitan establecer mecanismos de control y de aseguramiento y así, proteger el buen uso de los recursos públicos.

De esta forma y para asegurar razonablemente que los fondos transferidos sean utilizados en las actividades para las cuales fueron otorgados y no para otros fines, se hacen necesarias las **auditorías de cumplimiento**, mecanismo clave para exigir una **rendición de cuentas –accountability-** y asumir **la responsabilidad por el uso de los recursos públicos recibidos**.

Este Diplomado, el primero en su tipo que se dicta en Chile, proporciona a las y los participantes la oportunidad de revisar y aplicar los conceptos y pasos para realizar una auditoría de cumplimiento basada en riesgos, incluyendo riesgo de fraude y en la evaluación del control interno, considerando para ello la **normativa de la Contraloría General de la República para auditorías de cumplimiento y las normas internacionales ISSAI y del Instituto de Auditores Internos-Global**.

La **auditoría de cumplimiento** es esencial porque proporciona a los órganos legislativos, a los de supervisión, a los encargados de la gobernanza y al público en general, una evaluación para determinar si las actividades, programas y operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones aplicables.

En este contexto, se requiere un programa formativo que permita fortalecer **las competencias de las y los auditores del sector público**, considerando un enfoque basado en riesgos y controles y los procedimientos de auditoría pertinentes.



Perfil de egreso

La egresada y el egresado del **Diplomado en Auditoría de Cumplimiento del Sector Público** de la Universidad de Santiago de Chile podrá reforzar las habilidades y competencias en técnicas y procedimientos de auditoría de los profesionales para la realización de auditorías de cumplimiento con un enfoque basado en riesgos, considerando el uso de la tecnología de la información, procesamiento y análisis de datos masivos (*big data*), así como capacitación en habilidades de comunicación y eficacia personal.

Específicamente, al finalizar el diplomado, la y el egresado logrará:

comprender cómo la práctica de auditoría de cumplimiento agrega valor al promover la rendición de cuentas y la transparencia en el uso de los recursos públicos;

obtener una comprensión del control interno y de la evaluación de riesgos y su documentación;

desarrollar procedimientos de auditoría para probar la efectividad del control interno;

determinar y seleccionar muestras para aplicar los procedimientos de auditoría pertinentes;

realizar y documentar pruebas de auditoría (de controles y sustantivas) y sus resultados, de acuerdo con normas de auditoría aplicables;

Identificar los hallazgos que deben ser comunicados y redactar el informe de auditoría de cumplimiento.

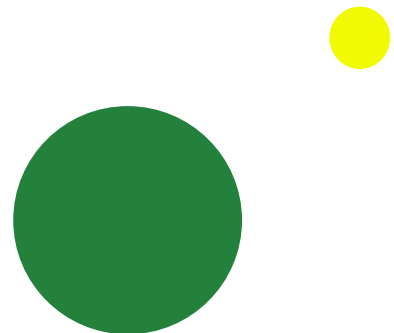


Dirigido a



El programa del **Diplomado en Auditoría de Cumplimiento** está orientado a:

- ✓ profesionales del área de auditoría ministerial, auditoría interna de los servicios y/o de unidades de control;
- ✓ profesionales de la Contraloría General de la República;
- ✓ quienes busquen desarrollar su perfil en auditorías de cumplimiento del Sector Público para ampliar sus oportunidades;
- ✓ personas del mundo público y social que requieran conocimientos y competencias en la ejecución de auditorías de cumplimiento del sector público; y
- ✓ en general, cualquier persona que tiene interés en potenciar y proyectar su carrera a un alto nivel extendiendo sus conocimientos en esta área temática.



¿Por qué elegir el Diplomado en Auditoría de Cumplimiento del Sector Público?



Aprendizaje de alta calidad con un enfoque pragmático y práctico.



Aprendizaje basado en la integración de los **riesgos de fraude** y de control interno en el proceso de auditoría de cumplimiento.



Un equipo de docentes con perspectivas de expertos líderes en la materia.



Estudios de casos para poner en práctica su aprendizaje.



El programa se ha desarrollado de forma interdisciplinaria y basado en la normativa nacional, incluyendo las normas de la Contraloría General de la República, y normas internacionales ISSAI y del Instituto de Auditores Internos-Global.



Con un enfoque en el aseguramiento de la calidad de los datos e información necesaria para realizar una auditoría de cumplimiento.



No hay un programa de diplomado similar que aborde la auditoría de cumplimiento con un enfoque basado en riesgos, incluyendo fraude y en control interno.

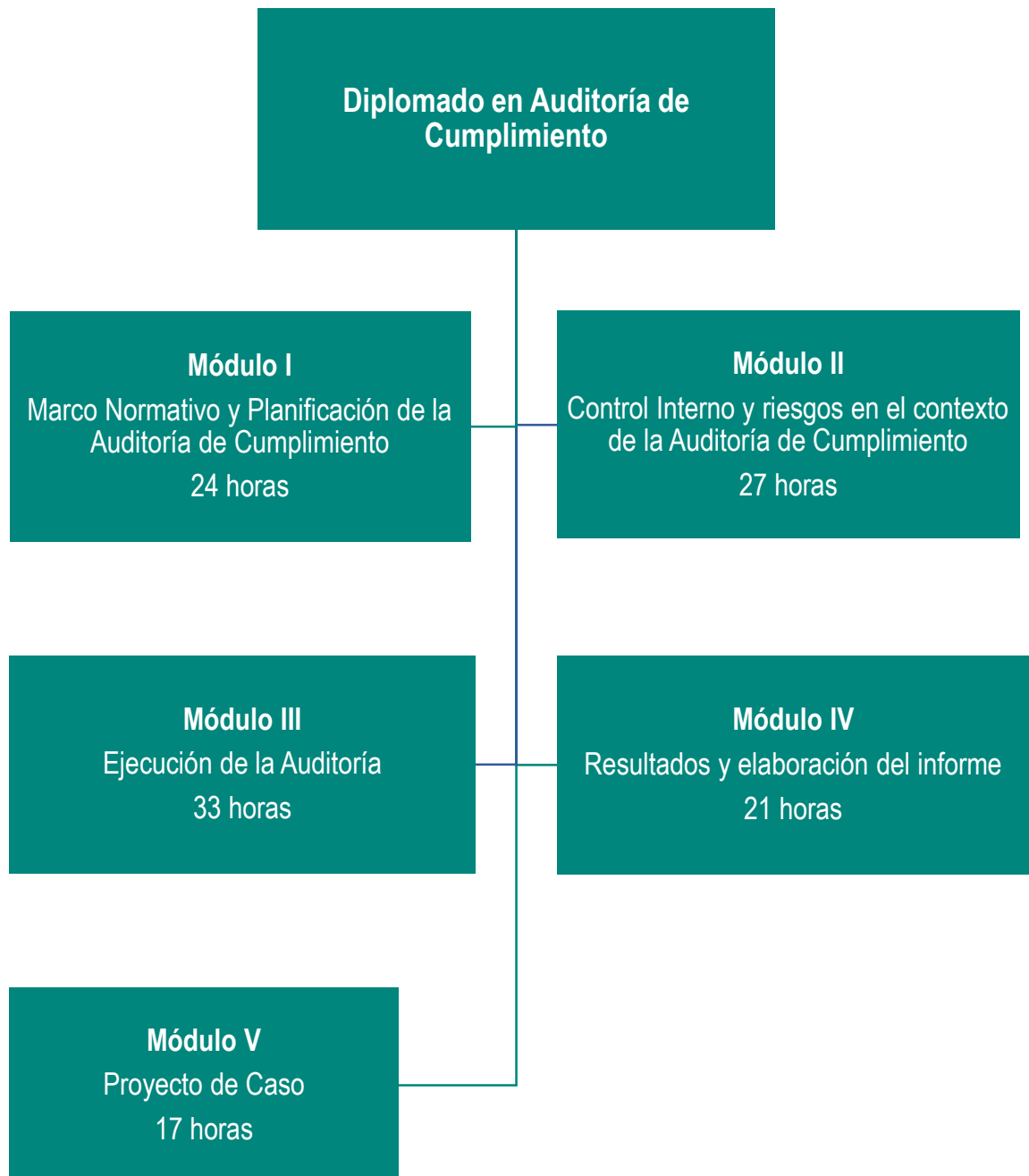


El programa es en modalidad virtual con clases sincrónicas, lo que facilita compatibilizar la familia, el trabajo y los estudios, pudiendo revisar las clases las veces que desee.



Plan de estudios

Comprende los siguientes cinco módulos con un total de 122 horas cronológicas de clases directas y tutorías.



Plan de estudios

El contenido general de cada módulo se describe a continuación.

Módulo	Contenido
I. Marco Normativo y Planificación	<p>Este módulo proporciona el marco normativo y consideraciones fundamentales para la ejecución de una auditoría de cumplimiento; y una visión general del proceso de auditoría de cumplimiento en el Sector Público con un enfoque basado en riesgos y explica en detalle los principios fundamentales para la planificación de este tipo de auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría del sector público (ISSAI) y normativa de la Contraloría General de la República.</p>
II. Control Interno en el contexto de la Auditoría de Cumplimiento	<p>Este módulo proporciona los conocimientos de evaluación de los riesgos de la materia objeto de auditoría de cumplimiento y del control interno y su aplicación en el contexto de las auditorías de cumplimiento de acuerdo con la normativa de la Contraloría General de la República, normas ISSAI y Coso.</p>
III. Ejecución de la Auditoría	<p>Este módulo proporciona una guía para desarrollar pruebas sobre controles, pruebas sustantivas y procedimientos analíticos; reconociendo las técnicas de auditoría relevantes para llevar a cabo dichos procedimientos, incluyendo muestreo de auditoría y análisis de datos masivos, procedimientos de auditoría específicos y la evidencia de auditoría suficiente y pertinente para respaldar las conclusiones alcanzadas producto de la ejecución de la auditoría de cumplimiento.</p>
IV. Resultados y elaboración del Informe	<p>Este módulo proporciona una guía para la elaboración de informes de auditoría de cumplimiento, sus principios, tipos de compromisos, incorporación de las respuestas de la entidad, comunicación del informe a las partes interesadas y seguimiento de auditoría.</p>
V. Proyecto de Caso	<p>Este módulo se aplica y culmina con un caso práctico utilizando y aplicando los conocimientos, procedimientos y las herramientas y conocimientos impartidos durante los módulos del programa.</p>

Si desea más información, puede contactarse a través de:

<https://www.controlaccountability.usach.cl/>



Equipo de docentes (*)

Está integrado por profesionales especialistas en estándares financieros internacionales, con una amplia y real experiencia en: (i) la ejecución de auditorías por más de 20 años; (ii) la aplicación e interpretación de normas internacionales de auditorías de cumplimiento (ISSAI); (iii) control interno (Coso I actualizado 2013 y Coso II); y (iv) docencia y cursos de capacitación a entidades y en programas universitarios de pregrado y posgrado relacionados con estos estándares.

Andrés Acuña Vercelli

Socio de Consultoría en Tecnologías y Seguridad Informática en EY Chile, experto en riesgos tecnológicos. Es miembro de CISA como Auditor de Sistemas de Información CISA, otorgada por la Information Systems Audit and Control Association. Ingeniero en Ejecución en Informática (UTEM). Magíster en Tecnología de la Información, Universidad Técnica Federico Santa María. Profesor de la Universidad de Santiago de Chile.

Eduardo Díaz Araya

Jefe División de Auditoría de la Contraloría General de la República de Chile, anteriormente Contralor Regional de Coquimbo. Contador Auditor con una vasta experiencia en auditorías del sector público y en particular, de auditorías de cumplimiento.

Sergio Quezada Acosta

Estadístico. Magíster en Administración y Negocios. Profesor Universidad de Santiago de Chile.

Viviana Rubilar Pérez

Contador Público y Auditor. Ingeniero Comercial. Magíster en Finanzas. Profesora Universidad de Santiago en programas de Magíster en Contabilidad y Auditoría, de Diplomados en auditorías y en la carrera de Contador Público y Auditor.

Directora del Programa del Diplomado.

Dra. Verónica Ruz Farías

Especialista en Estándares Financieros y No Financieros Internacionales. Contador Público y Auditor. Magíster en Contabilidad y Auditoría.

Doctora en Ciencias de la Administración. Ex acting Partner en KPMG y ex Directora de Auditoría en EY.

Académica Departamento de Contabilidad y Auditoría – Universidad de Santiago

(*) El equipo de docentes puede sufrir modificaciones, manteniendo los criterios de competencias requeridas.



Modalidad de las clases y recursos educativos adicionales

Las clases son 100% sincrónicas bajo plataforma Zoom, promoviendo el intercambio de saberes e ideas entre los participantes con la orientación y tutoría de profesores/as.

Además de las clases modalidad sincrónica, los siguientes recursos educativos estarán disponibles para las y los participantes en el aula virtual del diplomado durante el período de duración del programa:

- ✓ Grabaciones de cada una de las sesiones.
- ✓ Archivos del material de las clases sincrónicas en formato pdf.
- ✓ Documentos bibliográficos en formato pdf y/o enlace al *website* respectivo.
- ✓ Evaluaciones de cada módulo.
- ✓ Actividades de autoaprendizaje.
- ✓ Material complementario y/o de apoyo en cada módulo.



Fechas y horario

- **Postulación e inscripción:**
Hasta el lunes 22 de abril de 2024
- **Inicio de Clases:**
Lunes 13 de mayo de 2024
- **Termino de Clases:**
Miércoles 09 de octubre de 2024
- **Horario de clases:**
Lunes y miércoles. El horario para todas las clases es de 19:00 a 22:00 hrs.

(*) El inicio del programa estará sujeto a la cantidad mínima de estudiantes inscritos/as.



Obtención del diplomado

El Diplomado en Auditoría de Cumplimiento del Sector Público requiere la aprobación de cada uno de los módulos del programa, los que tienen requisitos de asistencia y de calificación mínima.

Valor del programa

Arancel anual

\$2.205.000

Matrícula

\$92.500 (referencia aproximada)

Arancel de certificación

\$34.720 (referencia aproximada)

Descuentos

- Descuento del 30% sobre el arancel anual para egresados Universidad de Santiago de Chile.
- 20% de descuento sobre el arancel anual para funcionarias y funcionarios públicos, fundaciones sociales y organizaciones de la sociedad civil.
- Consulte también por descuentos por inscripción de cinco o más personas de la misma organización.
- Los descuentos no son acumulables.



Coordinación y contacto

La coordinación administrativa y académica del Diplomado en Reportes de Sostenibilidad y Factores ESG se efectuará desde el Departamento de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración y Economía de la Universidad de Santiago de Chile; Alameda N°3363, Comuna Estación Central, Santiago, Chile.

Dra. Verónica Ruz Farías

Directora del Diplomado

e-mail: veronica.ruz@usach.cl

Srta. Nohelia Terán López

Secretaria del Diplomado

nohelia.teran@usach.cl

+56 9 6121 9797

Más información sobre requisitos de postulación y otras consultas comunicarse con Nohelia Terán, Secretaria del Diplomado.

También puede solicitar información o postular en:

<https://www.controlaccountability.usach.cl/>

