

# MARCO NORMATIVO TRABAJOS DE AUDITORÍA

NORMAS GENERALES APLICADAS EN LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA. EXPOSICIÓN POR TEMÁTICAS DE EVALUACIÓN (CONTROL INTERNO, AUDITORÍA, GESTIÓN DE RIESGOS Y CUMPLIMIENTO NORMATIVO).



## CONTROL INTERNO

### COSO 2013

MARCOS GENERALES Y ORIENTACIONES SOBRE LA GESTIÓN DEL RIESGO, CONTROL INTERNO Y DISUASIÓN DEL FRAUDE, DISEÑADO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO ORGANIZACIONAL Y REDUCIR EL ALCANCE DEL FRAUDE EN LAS ORGANIZACIONES.

### RES. 1.485/96 - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

APRUEBA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. CRITERIOS QUE APLICAN PARA TODAS LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO.



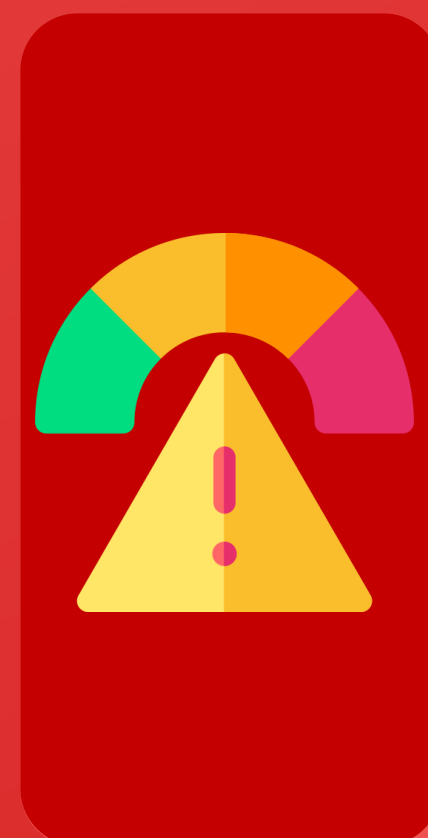
## AUDITORÍA INTERNA

### NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

DEFINE PRINCIPIOS BÁSICOS SOBRE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA, PROPORCIONANDO UN MARCO PARA EJERCER Y PROMOVER UN AMPLIO RANGO DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA PARA AGREGAR VALOR (NORMAS DE AUDITORÍA INTERNA DEL COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A. G. Y NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA DE THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA))

### DOC. TÉCNICOS DEL CAIGG

DOCUMENTOS DE APOYO EN LA GENERACIÓN Y MANTENCIÓN DE ADECUADOS AMBIENTES DE CONTROL, EN MATERIAS DE AUDITORIA INTERNA, CONTROL INTERNO Y PROBIDAD ADMINISTRATIVA (CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DEL GOBIERNO - CAIGG)



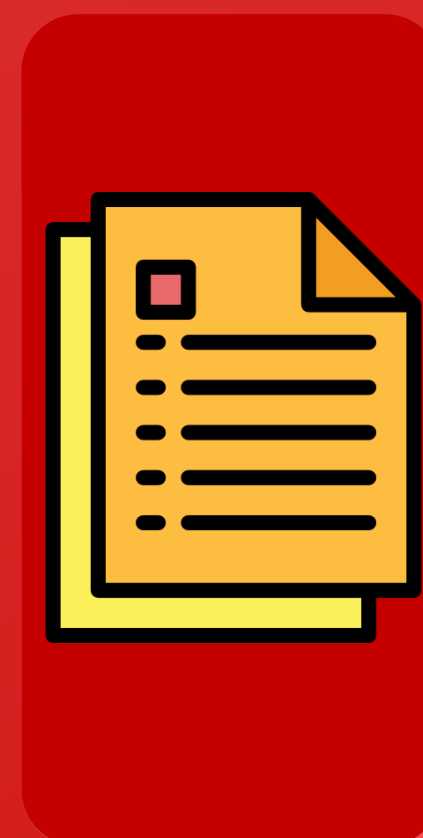
## GESTIÓN DE RIESGOS

### COSO ERM 2017

MARCO DE GESTIÓN DE RIESGOS PARA INTEGRAR LA ESTRATÉGIA CON EL DESEMPEÑO DE LA ORGANIZACIÓN. UTILIZADO PARA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN PROCESOS AUDITADOS.

### ISO 31.000 - GESTIÓN DE RIESGOS

ESTÁNDAR DE DIRECTRICES Y PRINCIPIOS CON EL OBJETIVO DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO PARA REDUCIR LOS OBSTÁCULOS QUE IMPIDEN LA CONSECUCCIÓN DE OBJETIVOS.



## CUMPLIMIENTO NORMATIVO

### NORMATIVA EXTERNA

EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO DE LEYES (ESTATUTO ADMINISTRATIVO, LEY DE PROBIDAD, JURISPRUDENCIA REMITIDA POR CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, ENTRE OTROS).

### NORMATIVA INTERNA

EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE RESOLUCIONES E INSTRUCCIONES REMITIDAS POR AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE SANTIAGO (RESOLUCIONES, INSTRUCTIVOS, PROCEDIMIENTOS, POLÍTICAS, ENTRE OTROS).



CONTRALORÍA  
UNIVERSITARIA  
UNIVERSIDAD DE SANTIAGO DE CHILE

Fuentes: Levantamiento de procesos internos de Contraloría Universitaria; Proceso de Acreditación Institucional 2020. Contraloría Universitaria de la Universidad de Santiago de Chile. Departamento de Control de Gestión.