

ENTREVISTA A LUIS CONTRERAS VARAS AUDITOR INTERNO DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Luis Contreras: “Me siento honrado y feliz de trabajar en Auditoría de TGR teniendo como propósito mejorar y proteger el valor de la Institución.”

El Auditor Interno de la Tesorería General de la República, abogado de formación, destaca por su larga y fructífera carrera en la institución y en la Función Pública, experiencia que hoy le permite abordar razonablemente elementos claves en el quehacer de auditoría tales como, proponer al Servicio una auditoría confiable, colaborativa y centrada en agregar valor, mediante un trabajo profesional, objetivo e independiente, efectuado con alto nivel de profesionalismo, que entrega recomendaciones relevantes para la mejora continua de los procesos y liderar un equipo de auditores de experiencia y de diversa formación profesional, haciéndose cargo de la importancia creciente de la tecnología y procurando cercanía y buena comunicación con el Jefe del Servicio y los demás clientes institucionales de auditoría.

1.- Para empezar ¿me podría hablar de su formación a nivel profesional y los hitos que han marcado su trayectoria?

Soy abogado de profesión, estudié en la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile y cursé dos años de licenciatura en Filosofía en la Universidad Católica. Cursé además un diplomado en el Instituto Internacional de la Administración Pública, (IIAP), de Francia, y efectué varias pasantías en la Dirección de la Contabilidad Pública y de los Servicios Desconcentrados del Tesoro y en el Ministerio de la Economía, Finanzas y la Industria de Francia. Durante mi desempeño público he cursado numerosos cursos y seminarios en los dominios de la Ética Pública y de la auditoría, entre otros, la auditoría informática, la auditoría de fraudes y la transformación digital en el Sector Público.

Tras titularme, integré como abogado la Contraloría General de la República en el año 1978, luego el Ministerio del Trabajo, en el año 1979, donde fui uno de los primeros fiscalizadores. En 1982, tras un concurso público, ingresé como abogado a la Tesorería General de la República (TGR), donde me desempeñé en diversas áreas: Fui abogado jefe de cobranza de todo Santiago Poniente y Santiago Oriente, jefe del Departamento de Personal, jefe de la División de Cobranza y Quiebras, y posteriormente, jefe de la División Jurídica. Me desempeño como jefe del Departamento de Auditoría Interna desde 2018, ganando dos veces el concurso público para proveer dicho cargo.

Como hitos laborales, Luis destaca entre otros, “la creación en la TGR en el año 1995 del sistema Interacción que es la primera plataforma hasta donde sabemos, en el Sector Público para el manejo de todos los temas de personal a través de medios digitales. Además, en esa misma época creamos un sistema de concertación social interna que organizó y estableció mecanismos e instancias de participación y diálogo en materia de relaciones laborales. También en ese entonces, TGR ingresó a las entidades administradoras del seguro de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales dando nacimiento a los comités paritarios de TGR, los que son muy activos hasta hoy.”.

De otra parte, desde Cobranzas y Quiebras y el Departamento Jurídico, Luis Contreras impulsó la formación continua de los abogados, realizándose varios encuentros nacionales de estos

profesionales. Destaca igualmente los convenios que se firmaron en la época, con la Facultad de Ingeniería de la Universidad de Chile para formar a los abogados y demás profesionales, (diplomados de habilidades directivas en el Sector Público), celebrándose también convenios para la formación y actualización de conocimientos jurídicos con las Facultades de Derecho de la Universidad de Chile y la Universidad Central.

Asimismo, menciona sus roles como asesor del Tesorero General, (año 2010), y también como dirigente de la AET, (Asociación de funcionarios de Tesorería), y de la Asociación de Empleados Fiscales (ANEF).

2.-¿Cómo se materializa el puente entre la Auditoría Interna y la formación de un abogado? Desde afuera se ven muy distintas.

El auditor de Tesorería reflexiona, al indicar que,” la Auditoría Interna maneja criterios normativos en su quehacer, que contrastan la actividad y la práctica de las distintas unidades con el marco de normas legales, normas internas y jurisprudencia administrativa que regulan los controles y procesos institucionales, lo que ofrece interés relevante para un auditor interno con formación jurídica.

Agrega que su llegada a la jefatura de la Auditoría Interna de La Tesorería, a ojos de este destacado profesional “fue la culminación de un camino por las áreas de negocio y de la asesoría en la Institución, que me llevó a un nuevo desafío, la auditoría” y agrega que, “en general la institución y los auditores me acogieron con razonable satisfacción”.

3.-¿Qué pasos toma usted para mantenerse actualizado de cara a los cambios normativos de la profesión y a las buenas prácticas de la auditoría interna?

Me referiré sobre todo a mi equipo. En nuestro departamento tenemos un estándar exigente en el ámbito de la formación. Nos interesan mucho (me incluyo) los cursos que dictan ustedes como Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) con la meta de que todos se inscriban, sobre todo en los cursos más nuevos, por ejemplo, Machine Learning, el análisis de la causa raíz en las auditorías, etc. Asimismo, tomamos conocimiento y analizamos todos los documentos técnicos del CAIGG.

En el ámbito internacional nos interesamos en el trabajo del Instituto de Auditores de España y su área denominada la Fábrica del Pensamiento, que nos permite acceder a artículos actualizados y de alto interés sobre tópicos de auditoría por ejemplo en materia de inteligencia artificial y auditoría o sobre las nuevas *normas NOGA*, vigentes desde enero de este año, entre otros.

De otra parte, acabamos de lograr una certificación *International Quality Assessment* que es la más importante en el mundo para una unidad de Auditoría Interna. Somos la única institución del Ministerio de Hacienda que lo ha logrado. En Chile existen unas 15 organizaciones con certificación QA, en los ámbitos privado y público.

4.-¿Cuántas personas integran su equipo’

Tenemos un departamento de 24 personas, con diversidad profesional: hay contadores auditores, ingenieros industriales y civiles, economistas, administradores públicos,

abogados, incluso tenemos una ingeniería civil química. Para llegar a la Auditoría en TGR se requieren muchas competencias y experiencia en la Institución y la Función Pública. Todos trabajamos estrechamente en equipo y los jefes se ocupan de facilitar el trabajo de los auditores. Nuestra gran fortaleza es precisamente esta, el trabajo en equipo, el buen ambiente y respeto, los logros obtenidos se deben al trabajo de todos y cada uno de los que componemos este excelente grupo de trabajo

Nos hemos abierto, además, a requerir alumnos en práctica, bien seleccionados, que nos permitan refrescar un poco la dotación de auditores. Y aquellos que tengan interés en la función pública o que se entusiasmen puedan llegar a un proceso de contratación, habida cuenta que ya habrán tenido con nosotros una práctica larga.

5.-¿Hay otras formas de avance para los auditores de la TGR?

Creo que la propia evaluación externa de calidad y su enorme exigencia ha sido una forma de propender hacia el desarrollo profesional. Por otro lado, una debilidad ha sido que los auditores no tienen muchas facilidades para obtener certificaciones profesionales de auditoría individuales. Algo que tomamos como una oportunidad de mejora.

6.- ¿Qué opinión le merece la irrupción de las tecnologías como la inteligencia artificial en la auditoría interna?

Desde el punto de vista del uso de tecnologías, aún antes de la pandemia, nosotros ya habíamos descubierto el software de auditoría PAWS, adquiriendo una licencia el año 2005 aproximadamente y luego hemos continuado con su upgrade, *PENTANA*. Con ello, desde antes de la pandemia, teníamos digitalizada toda la relación con los clientes, (auditados).

También tenemos en uso en el Departamento el software *IDEA*, que es un programa, que permite manejar y analizar grandes cantidades de datos.

Respecto de la utilización de inteligencia artificial, hemos logrado un gran acercamiento a ésta, utilizando sus potencialidades dentro del proceso de branding en nuestro Departamento de Auditoría Interna. A su vez, nos encontramos iniciando gestiones internas para generar una colaboración con la Sección de Gestión de Datos y Estudios Institucionales, con el objeto de poder incorporar inteligencia artificial para la ejecución de pruebas rutinarias de auditoría, con la finalidad de aumentar el alcance de dichas pruebas y a su vez lograr aumentar la optimización del uso de recursos de las auditorías.

La Tesorería incorpora tecnología cada vez más como todos los Servicios Públicos, y, por lo tanto, el acompañamiento de la auditoría interna a la innovación tecnológica debe ser constante. No podemos tener auditores que no conozcan lo que está ocurriendo a nivel de los sistemas institucionales y a las nuevas aplicaciones tecnológicas.

7.- Hoy se define a los auditores internos con roles bien clave como asesores estratégicos, líderes del cambio, protectores de las organizaciones, impulsores de la innovación, como recién estábamos hablando ¿cómo se concreta en su trabajo diario esta ruta de desafíos?

Nosotros nos relacionamos directamente con el Tesorero General. Los hallazgos que se producen en las auditorías se traducen en compromisos contraídos directamente entre el Tesorero General de la República y auditados, (clientes).

“Una fortaleza nuestra es que los compromisos emanados de las auditorías se cumplen en tiempo y forma en un 100% por regla general, lo que es un logro enorme y de gran valor para la auditoría y para el Servicio.”

De otra parte, nos empeñamos en mantener un enfoque proactivo y preventivo asegurando que cada acción de auditoría contribuya a un entorno organizacional seguro, transparente y eficiente.

Durante el año 2024, nos incorporamos, por invitación del CAIGG al proyecto **“Construyendo una Imagen de Excelencia: Un Enfoque de Branding para la Auditoría Interna del Sector Público en la Demostración de su Valor Agregado”** con el objetivo de potenciar y proyectar esta imagen de asesores de confianza de la autoridad, para lo cual, bajo una metodología de trabajo, hemos definido un propósito, una promesa y una propuesta de valor, orientada a proteger el valor del Servicio, por medio de las distintas actividades de aseguramiento y consultoría que este departamento realiza permanentemente.

8.- Entonces ¿hay una cercanía con el Tesorero actual?

Naturalmente. Tenemos reuniones quincenales, en las que entregamos nuestra opinión sobre la actividad de auditoría y sobre riesgos que vemos que se están produciendo en la organización y que no sabemos si se van a tolerar como tal, o se adoptarán algunas medidas específicas de atenuación o mitigación. Tenemos un cierto número de horas disponibles para auditorías especiales o para consultorías que puede disponer el Tesorero General. Desempeñamos un rol de consejero del Tesorero General. Asimismo, el auditor interno integra el Comité Directivo de TGR pudiendo ofrecer sus opiniones al cuerpo directivo, sin desmedro de su rol independiente, objetivo y profesional, (tercera línea).

9.-¿Cómo son recibidos por los diversos organismos públicos auditados?

Reitero que el Servicio es muy colaborativo con nosotros, porque su Jefe y el Comité Directivo consideran que la auditoría agrega valor. Me parece que ya hemos superado el tema de que los auditores fueran vistos como policías o personas que andan indagando problemas para que después instruya un sumario administrativo. Hoy cuando llegan los auditores internos a un lugar institucional, los funcionarios se manifiestan muy de acuerdo porque les proveeremos con la revisión de todo su trabajo, y además vamos a decirles, mira en esto se puede mejorar, generándose de este modo una buena relación con nosotros.

10.- Finalmente ¿qué le aconsejaría a la nueva generación de auditores internos que se están formando todavía, o que recién entran a trabajar?

Es esencial para cualquiera que se forma hoy como auditor tener sólidos conocimientos tecnológicos además de los propios de la auditoría. Los currículums de algunas las facultades que forman en Auditoría Interna incluyen conocimientos no muy actualizados, lo que debe

obligar a los auditores a formarse y perfeccionarse. El auditor interno debe estar en constante y continuo proceso de aprendizaje.

La formación y actualización de los auditores internos, sobre todo, los del Sector Público, no está suficientemente garantizada. Entre las organizaciones públicas que hacen frente a esta situación, hay que destacar sobre todo al CAIGG.

Es importante destacar que cada nuevo auditor debe estar comprometido a una capacitación continua, para mantener sus conocimientos y habilidades actualizadas y adaptables a los cambios, mejorando la calidad y eficiencia de las auditorías en un ambiente dinámico, donde las normativas, tecnologías y prácticas evolucionan constantemente.

En este orden de ideas, los proyectos de auditoría del desempeño y en particular el de branding impulsados por el CAIGG, en el que nuestra institución participa como piloto, son muy relevantes porque apuntan a cómo sacamos de la autorreferencia a la auditoría, cómo hacemos que culturalmente las percepciones sobre la auditoría se modifiquen. Este es un tema de comunicación ¿Cuál es el lenguaje? Se trata de indagar/crear identidad con serenidad, mostrando responsabilidad, respeto y al mismo tiempo animando a los colegas a progresar” sentencia.