



Instituto de
Auditoría Interna
de Chile



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para
Agregar Valor



Instituto de
Auditoría Interna
de Chile

Desafíos Claves en la implementación del PAMC en el Sector Público

Daniella Caldana Fulss

| CIA | CGAP | CRMA | CCSA | CFE | QAR | MCAG |

Ricardo Correa Fuenzalida

| CIA | CGAP | CRMA | CCSA | CFE | QAR | MCAG |

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Keynote Speaker

Daniella cuenta con una vasta experiencia en la dirección de unidades de auditoría interna y en la implementación de modelos de gestión de riesgos en organizaciones públicas. Anteriormente fue Auditora General de Gobierno (2014-2018) y consultora internacional para el BID y USAID en materias de auditoría interna gubernamental.

- ❖ Abogado y Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión
- ❖ Certified Internal Auditor - **CIA**
- ❖ Certified Government Auditing Professional - **CGAP**
- ❖ Certification in Risk Management Assurance - **CRMA**
- ❖ Certification in Control Self-Assessment - **CCSA**
- ❖ Examiner Certified Fraud Examiner - **CFE**
- ❖ Quality Assessment of the Audit Activity - **QAR**



Daniella Caldana Fulss

Auditora General de Gobierno - CAIGG

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Keynote Speaker

Ricardo se ha especializado en la investigación y desarrollo de proyectos de alto impacto en auditoría interna gubernamental, tanto a nivel nacional como internacional. Ha sido académico en temas de su especialidad en universidades de nuestro país e instructor de certificaciones internacionales en países de Sudamérica.

- ❖ Contador Auditor, Ingeniero Comercial y Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión
- ❖ Certified Internal Auditor - **CIA**
- ❖ Certified Government Auditing Professional - **CGAP**
- ❖ Certification in Risk Management Assurance - **CRMA**
- ❖ Certification in Control Self-Assessment - **CCSA**
- ❖ Examiner Certified Fraud Examiner - **CFE**
- ❖ Quality Assessment of the Audit Activity – **QAR**



Ricardo Correa Fuenzalida
Asesor Área Estudios - CAIGG

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Información General del CAIGG



www.auditoriainternadegobierno.gob.cl

- El Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) fue creado a través del D.S. 12 de 1997. Su presidenta es la Subsecretaria del Ministerio Secretaría General de la Presidencia (SEGPRES).
- Es un órgano asesor del Presidente de la República en auditoría interna, gestión de riesgos, probidad y control interno.
- Se relaciona técnicamente con aprox. 300 unidades de auditoría interna y 900 auditores del sector público.

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Nuestro Equipo de Colaboradores en el CAIGG



Equipo altamente comprometido y especializado, compuesto por 40 personas, mujeres y hombres, de profesión; contadores auditores, administradores públicos, ingenieros comerciales, ingenieros civiles, abogados, ingenieros en control de gestión, ingenieros informáticos e ingenieros estadísticos...y lo más importante, nuestra secretaria y auxiliares.

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

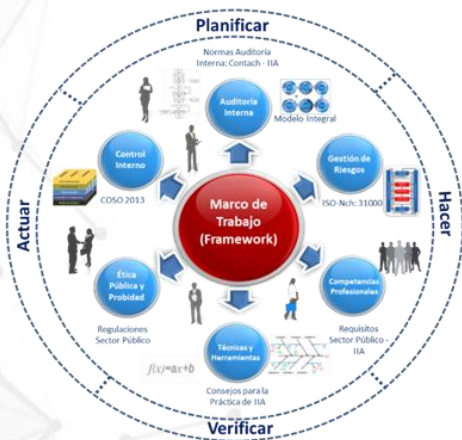
Atrévete a Innovar para agregar Valor

Proyecto de Calidad para Auditoría Interna



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022
Atrévete a Innovar para agregar Valor

CAIGG: Cronología del Proyecto de Calidad para Auditoría Interna



Enfoque de trabajo CAIGG basado en el Ciclo Deming: **2014 - 2018**



Documento Técnico N° 100. Describe las bases para el PAMC en la Auditoría Interna del sector público. **2018**



Libro CAIGG: Desafío Clave "Implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejoramiento de la Calidad (PAMC) para la Auditoría Interna de Gobierno". **2018**



Documento Técnico N° 117. Define el Modelo para Implementar el PAMC en la Auditoría Interna del sector público. **2021**



Implementación del Modelo de Calidad en la Red de Auditoría Interna: **2022-2026**



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Objetivos del Proyecto de Calidad Auditoría Interna

Modelo de Calidad

Formular un Modelo de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público según Normas del IIA

Competencias

Generar y/o actualizar competencias en los auditores internos

PAMC

Implementar un PAMC según Normas del IIA en unidades de auditoría interna piloto del sector público

Pilotos

Asesorar en la evaluación interna y en la evaluación externa de calidad QA en los servicios piloto que se sometan a esta



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Criterios de Calidad para Auditoría Interna



El Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) de The Institute of Internal Auditors (IIA) es el Marco global para la efectividad de la Auditoría Interna.

El MIPP es el marco conceptual que organiza las guías autorizadas del IIA como Guías Obligatorias o Guías Recomendadas:

- Definición de Auditoría Interna
- Principios Fundamentales
- Normas Internacionales
- Código de Ética
- Guías Implementación
- Guías Suplementarias o Complementarias

Estos son los criterios que usan organismos internacionales como el BID, FMI, BM, OCDE e INTOSAI



Directrices y documentos técnicos emitidos por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG)

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Elementos del Proyecto de Calidad Auditoría Interna

Modelo de Calidad AI



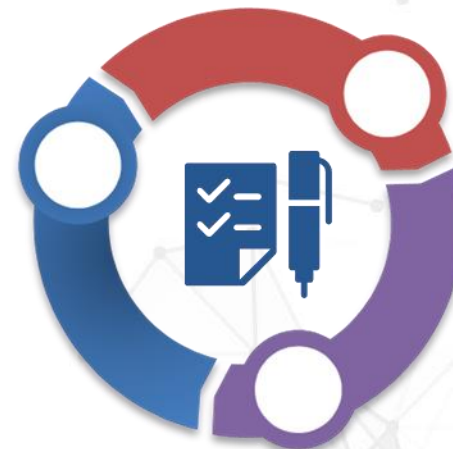
Componentes Normativos



Componentes Técnicos



Servicios Piloto (Seis)



Capacitación y actualización Competencias



Acompañamiento y Asesoría PAMC

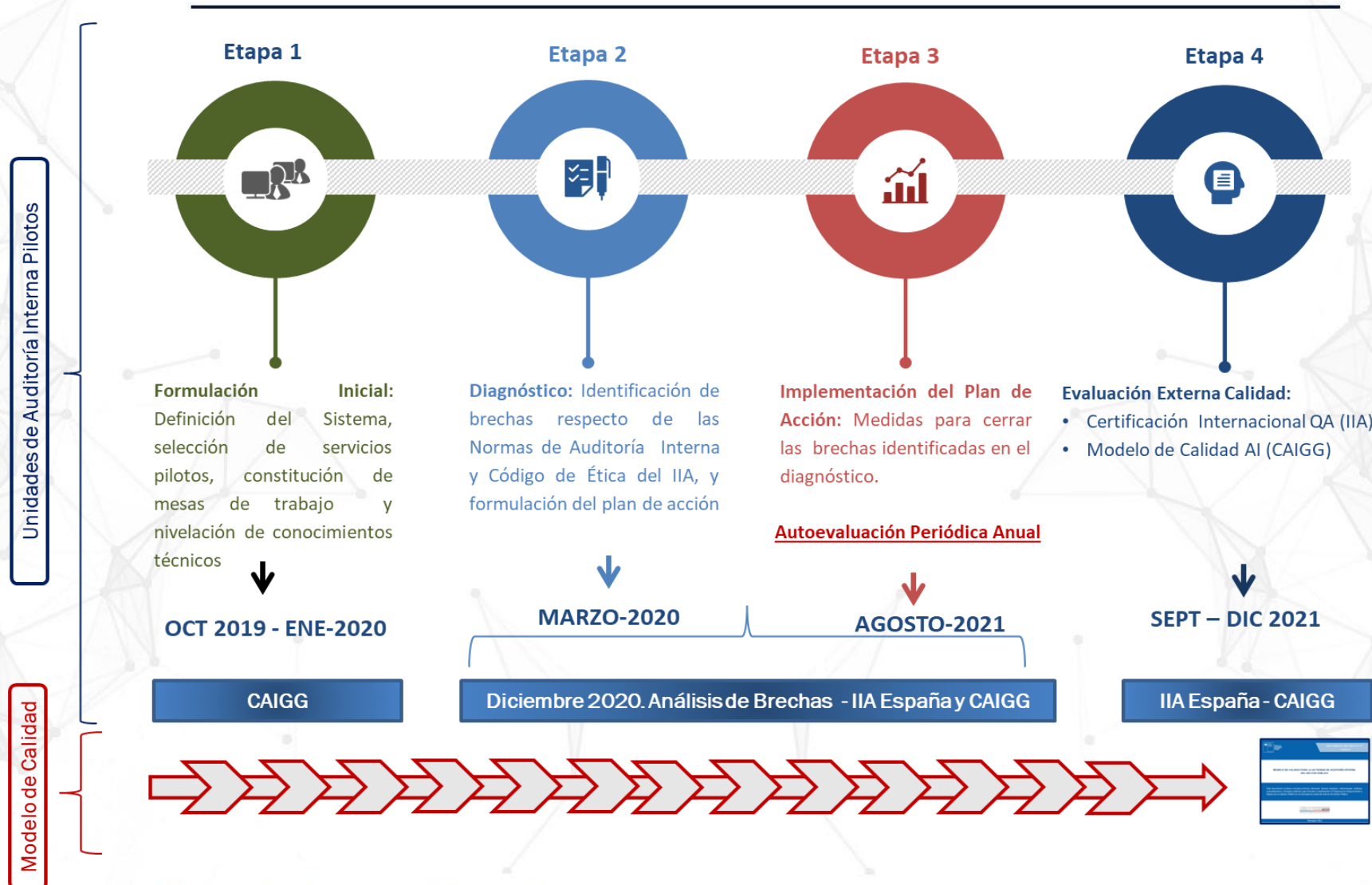


Evaluación Externa Calidad – QA

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desarrollo del Proyecto de Calidad Auditoría Interna

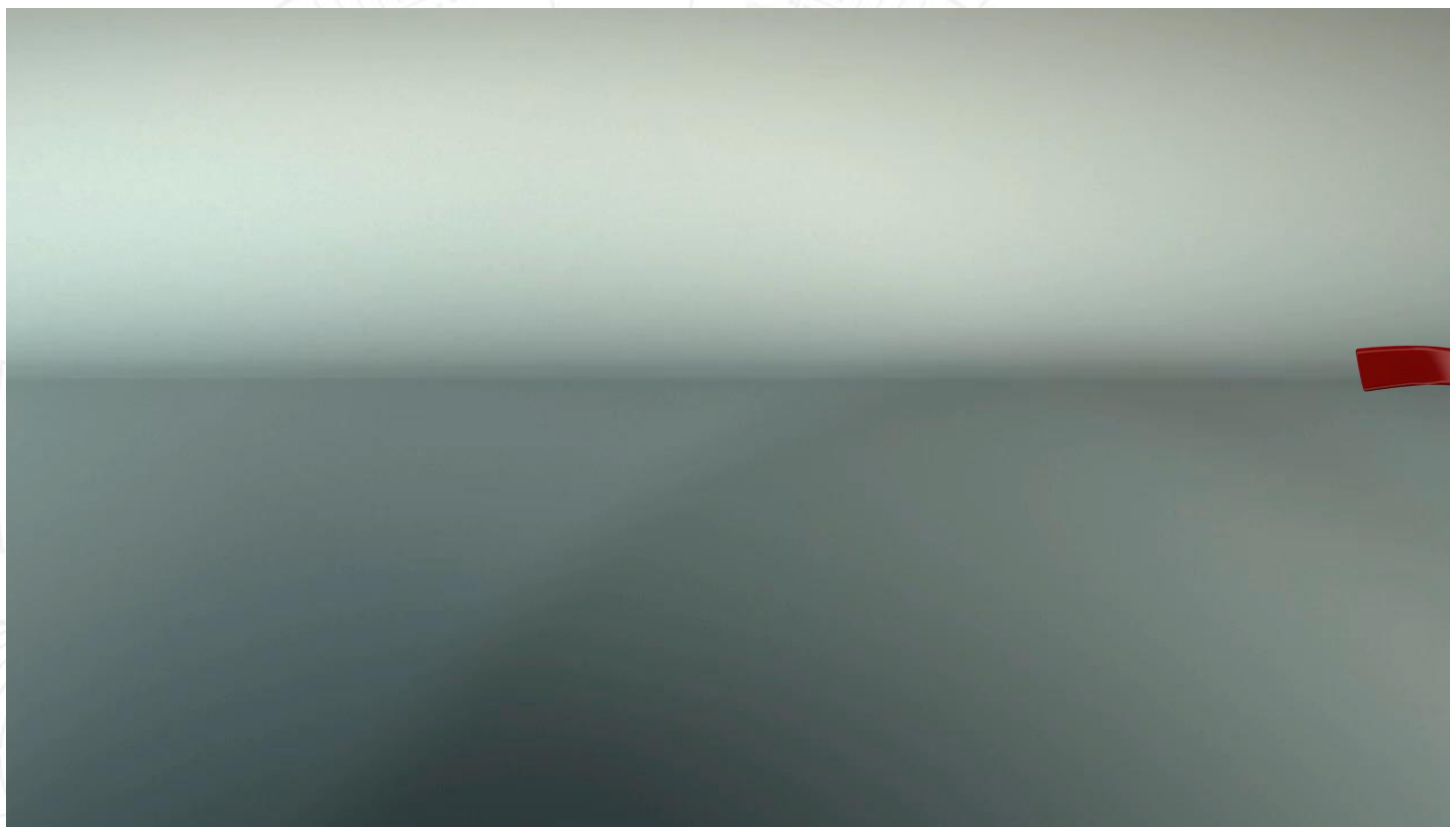


X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Elemento Servicios Piloto

Resultados de la Evaluación Externa: IIA España – IIA Chile



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Quality Assessment por The Institute of Internal Auditors (IIA)

Actividad de Auditoría Interna

En nuestra opinión la Actividad de Auditoría Interna del Sector Público **"Cumple Generalmente"** con las Normas y el Código de Ética emitidos por el Instituto de Auditores Internos

Este nivel de conformidad demuestra una clara intención y compromiso de operar respetando la Definición de la Profesión y los Principios Fundamentales de la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

Gobierno de AI		Personal de AI		Gerencia de AI		Proceso de AI	
Norma	Rating	Norma	Rating	Norma	Rating	Norma	Rating
1000	CG	1200	CG	2000	CG	2200	CG
1100	CG			2100	CG	2300	CG
1300	CG			2450	CG	2400	CG
Código de Ética	CG			2600	CG	2500	CG

DocuSigned by:
 Antonio Enrique Fernández Morán, CIA, CRMA, TEAL CP
 Líder de equipo IAI España
 Manuel Quetzada Domoso, CPA
 Presidente IAI Chile
 Javier Faleto Ramos, CIA, CCSA, CRMA
 Director General IAI España

Miembros del Equipo:
 Laura Bahadorian, CIA, CISA, CRMA, TEAL
 Leonardo Jara, TEAL

Auditores Internos

Actividad de Auditoría Interna del Sector Público

Has successfully completed a Quality Assessment led by the Institute of Internal Auditors of Spain.

Ha completado satisfactoriamente la Evaluación de Calidad realizada por el Instituto de Auditores Internos de España.

This review manifests the commitment of the Internal Audit Activity to conform with the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, to improve its quality performance, professionalism and the use of best practices.

Esta evaluación manifiesta el compromiso de Actividad de Auditoría Interna con el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y por mejorar de forma continua su desempeño de calidad, profesionalidad y uso de "mejores prácticas".

According to the standard 1312 this external Quality Assessment must be conducted at least once every five years.

Esta evaluación externa de calidad, según la Norma 1312, debe realizarse al menos una vez cada cinco años.

DocuSigned by:
 DB3DSB4A7DEB465
 President, IAI Chile
 Project Manager
 Director del Proyecto
 Chief Executive Officer, IAI Spain
 Director General, IAI España

FECHA DE EMISIÓN / EMISSION DATE: 02-12-21

Evaluación con la máxima calificación que otorga el IIA

"Cumple Generalmente"

Primeros del sector público en Latinoamérica



Subsecretaría de Relaciones Exteriores



Carabineros de Chile



Instituto de Previsión Social



Unidades de auditoría interna evaluadas sin observaciones ni incumplimientos de las Normas y del Código de Ética

Oportunidades de Mejora

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Elemento Modelo de Calidad Auditoría Interna

Estructura y componentes del Modelo de Calidad



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Modelo de Calidad para Auditoría Interna

- ✓ Fases para Implementar el Modelo
- ✓ Documentación del Modelo
- ✓ Información Referencial para Evaluación Externa



www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/

Componentes
Técnicos



Documento Técnico N° 117



Componentes
Normativos

- ✓ Formalización del Proyecto
- ✓ Requisitos para Implementar las Fases
- ✓ Rol del CAIGG en el Modelo
- ✓ Tipos de Evaluaciones Externas



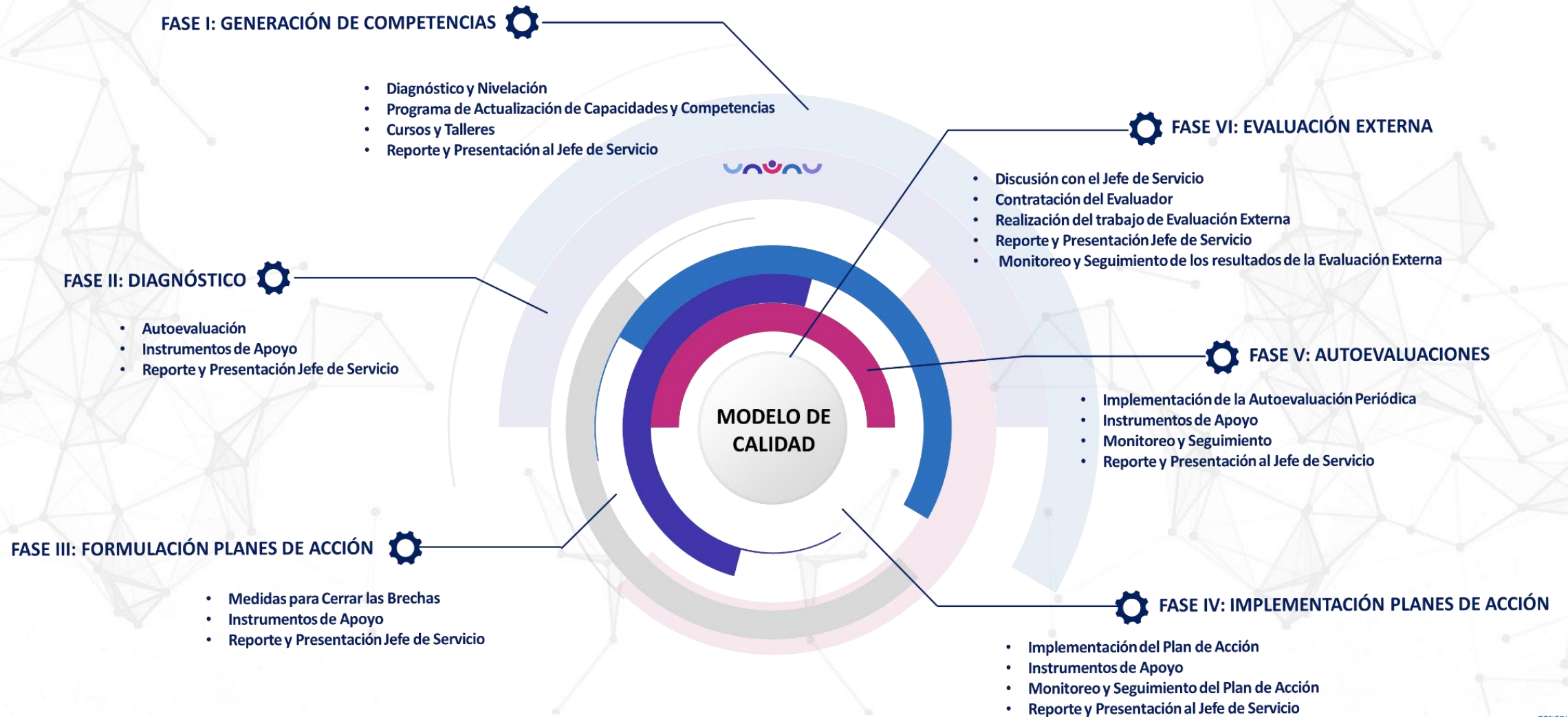
CONSEJO
DE AUDITORIA
INTERNA
GENERAL DE
GOBIERNO

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

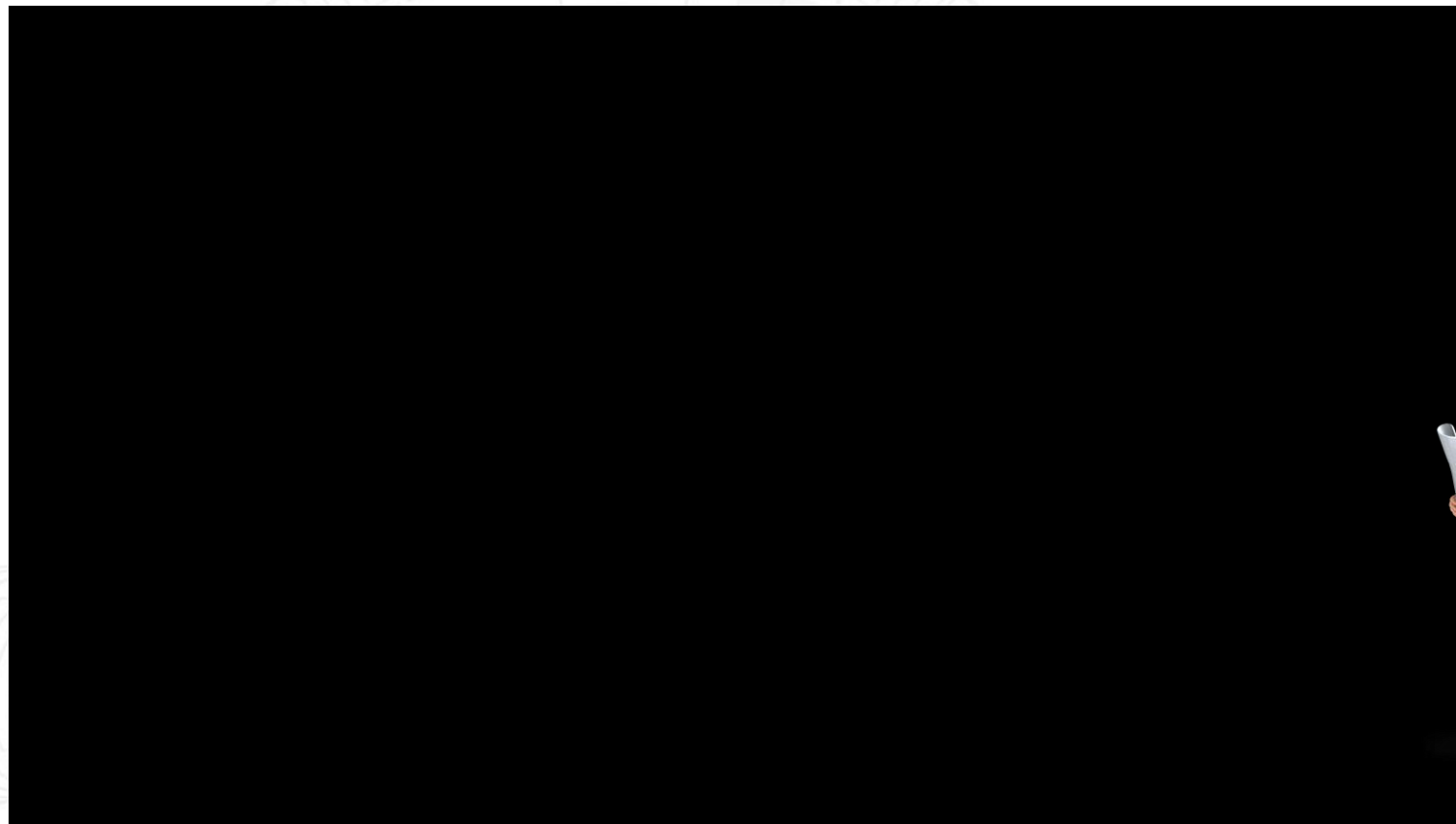
Componentes Técnicos

Fases para implementar el Modelo de Calidad



Desafíos Claves para Implementar PAMC

En el Sector Público



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Nueve (9) Desafíos Claves



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 1: Lograr apoyo y compromiso de la autoridad y del equipo directivo



Apoyo CAIGG



El CAIGG realizará acercamientos y presentaciones ejecutivas a las autoridades de los Servicios para explicarles la importancia de la función de auditoría interna



Agendamiento con Jefe

Los jefes de auditoría interna serán motivados a programar reunión y hacer presentaciones de su gestión a la autoridad en forma periódica



Participación Estratégica

Los Jefes de Auditoría serán motivados a que participen en comités o instancias estratégicas para demostrar que agregan valor a la institución



Formalización



Los jefes de Servicio deben comprometerse formalmente a apoyar a la auditoría interna a través de una resolución exenta o documento equivalente

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 2: Generar y/o actualizar competencias (incluye MIPP del IIA)

Plan de Competencias

Elaboración e implementación del Plan Anual de Actualización de Competencias

Perfiles

Definición de perfiles técnicos para auditores internos

Diplomas/Cursos

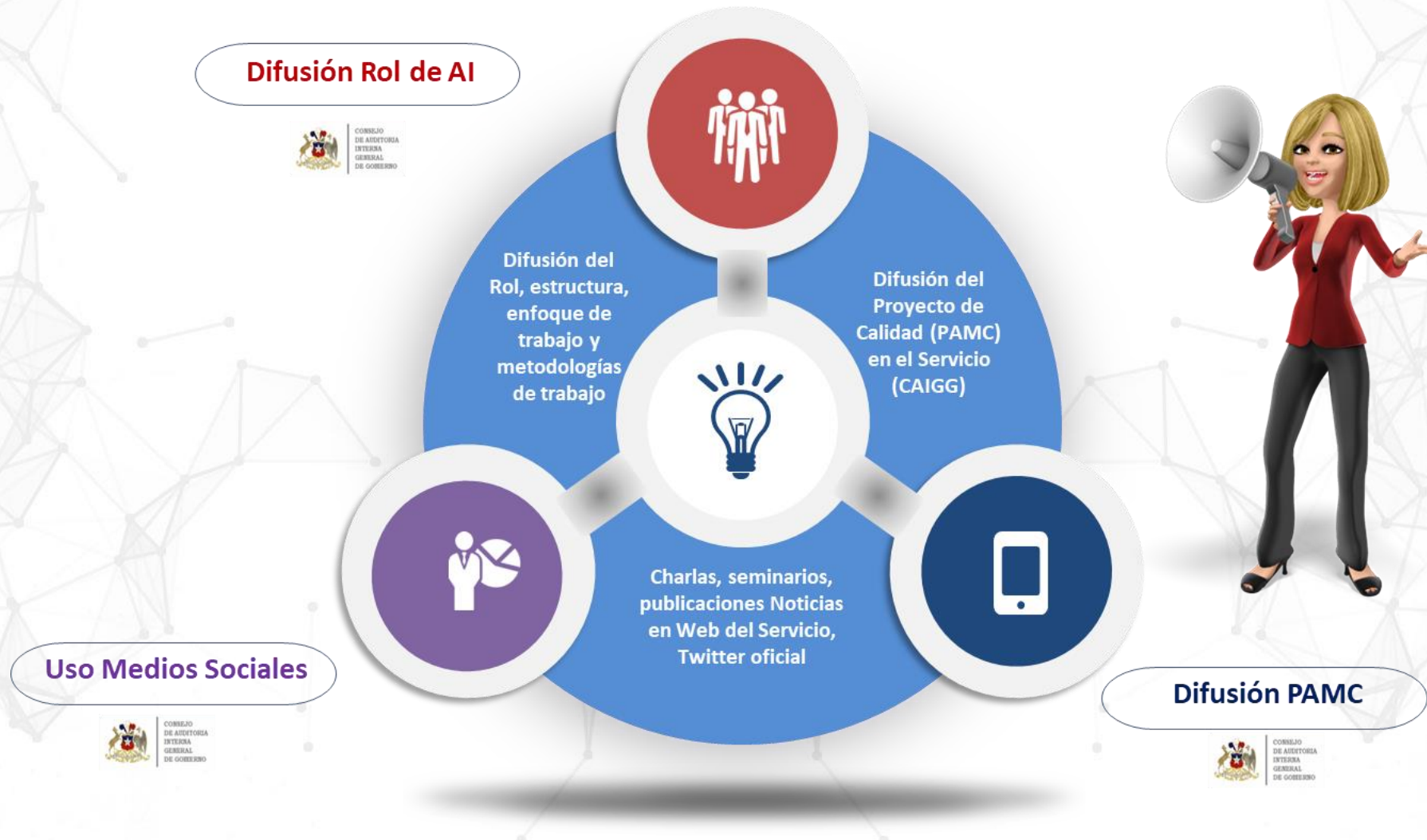
Realización de cursos internos y externos sobre AI, gestión de riesgos, etc.



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 3: Difundir la Actividad de Auditoría Interna en el Servicio (Marketing)



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 4: Someterse a la evaluación del trabajo por los clientes



Convencer

Convencer y demostrar a los equipos directivos el aporte de la actividad de auditoría interna en el Servicio

Encuestas

El CAIGG contribuirá a explicar la naturaleza y objetivos al usar encuestas para medir satisfacción del cliente



Trabajo

Generar instancias e implementar mecanismos de participación y para realizar trabajos bajo presión en la AI

Gobierno

Desarrollar definición de Gobierno en el Servicio junto con equipo directivo. Aportar valor en los trabajos de auditoría

Profundizar

Profundizar, analizar y conversar los resultados de las encuestas con los clientes en el Servicio

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 5: Optimizar los tiempos para realizar autodiagnóstico y plan de acción



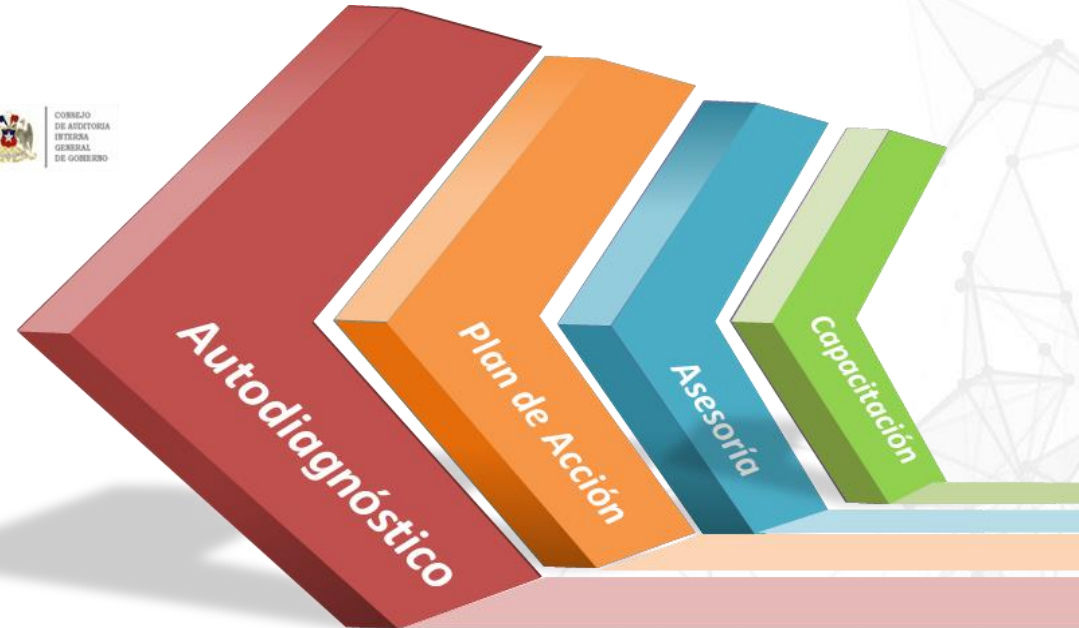
Formulario Autodiagnóstico

Se creó un formulario estructurado para realizar el autodiagnóstico y las autoevaluaciones periódicas



Formulario Plan Acción

Se creó un formulario estructurado para formular los planes de acción para autodiagnóstico y autoevaluaciones periódicas



Asesoría CAIGG

El CAIGG asesorará a los auditores internos en la realización del autodiagnóstico, autoevaluaciones periódicas y plan de acción



Capacitación

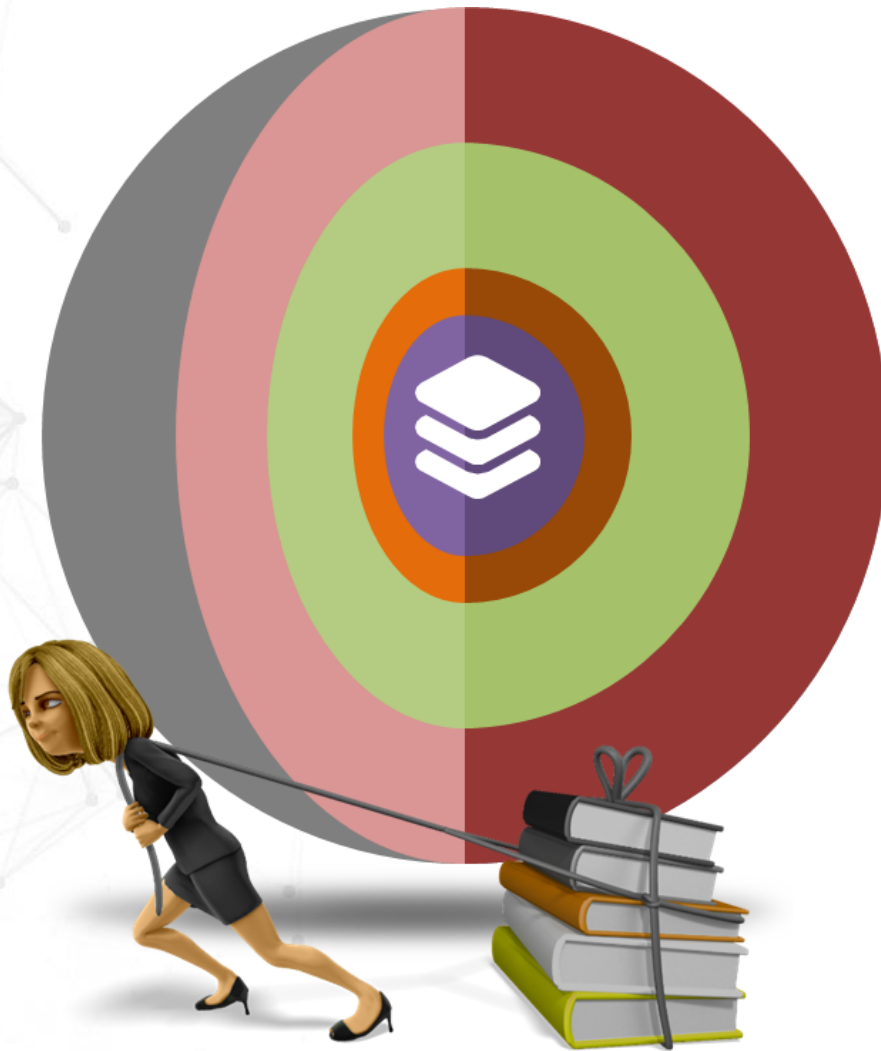
Las capacitaciones del CAIGG incluyen cómo realizar autodiagnóstico, autoevaluaciones periódicas y el plan de acción



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 6: Elaborar documentación de soporte para los 4 segmentos de calidad*



Asesoría CAIGG



El CAIGG acompañará en forma permanente a los Servicios en el diseño e implementación de la documentación del PAMC



Experiencias

Las unidades que pasaron exitosamente la evaluación QA el 2022 servirán como benchmarking para optimizar los tiempos



Manuales



El Modelo de Calidad contiene una completa referencia de políticas, procedimientos y formularios para construir el manual de auditoría

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

*(Gobierno, Dirección, Personal y Proceso)

Desafío 7: Trabajar seguro y eficientemente en entornos sanitarios complejos



Sistemas Seguros

Se realizarán cursos y talleres en los cuales se generarán competencias para trabajar en ambientes informáticos seguros

Instalaciones Adecuadas

Los servicios deberán contar con instalaciones físicas adecuadas para evitar contagios de los integrantes de las unidades de auditoría interna

Procedimientos Actualizados

Las unidades de auditoría deberán contar con protocolos y procedimientos para teletrabajo frente a situaciones sanitarias como las vividas con el Covid - 19

Evidencia Digital

El CAIGG requerirá que las unidades de auditoría interna cuente con repositorios seguros para almacenar toda la evidencia del proceso de auditoría



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

Desafío 8: Contar con tecnologías de información adecuadas para el trabajo de AI



Proceso de Auditoría

Existe la posibilidad de que un Servicio certificado comparta una aplicación gratuitamente a los demás Servicios que lo requieran



Equipamiento

El Jefe de Servicio debe firmar una resolución exenta para asegurar los recursos de equipamiento y aplicaciones para el Plan Anual



Análisis de datos

Los diplomas y cursos que se entregarán gratuitamente incluyen esta temática



Ciberseguridad

Los diplomas y cursos que se entregarán gratuitamente incluyen esta temática



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor



Desafío 9: Contar con recursos económicos para la evaluación externa y para la generación de competencias

Modelo

El Modelo requiere en su mayor nivel evaluación externa sin comprometer recursos



Viáticos

El Jefe de Servicio debe aprobar el Plan Anual de Auditoría para asignar los recursos de viáticos



Competencias

El CAIGG y otras instituciones entregarán capacitaciones sin costo para los auditores



Equipamiento

El Jefe de Servicio debe aprobar el Plan Anual para asignar el equipamiento y aplicaciones de TI

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor



Conclusiones



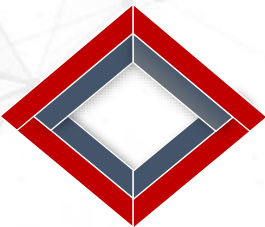
El camino de la calidad en auditoría interna a través del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), hoy es absolutamente necesario y permite demostrar el adecuado trabajo de los auditores internos y su rol en el apoyo del desempeño del gestor o Jefe de Servicio.



Si bien no se trata de un camino fácil, se ha demostrado que puede completarse, siendo necesario el compromiso de todos los componentes de la organización, directivos, personal operativo, de supervisión y por supuesto de los auditores internos.



También es necesario generar un cambio en la relación con los clientes de la actividad de Auditoría Interna, en el sentido de ser percibido como un apoyo a la gestión y al mejoramiento continuo de los procesos de una organización.



Otro aspecto relevante es el “marketing” de la actividad de Auditoría Interna y la difusión de lo que hace y cómo colabora a la organización en el cumplimiento de sus objetivos.

X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor

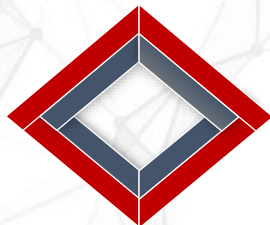
Conclusiones



La generación y actualización de competencias y el mejoramiento constante de las aptitudes y conocimiento de los auditores son pieza clave en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC).



El CAIGG ha sido y espera continuar siendo un catalizador en la mejora continua de la auditoría interna y del trabajo de los auditores internos en el desempeño de su labor, y para ello, ha definido para el periodo 2023-2026 la implementación paulatina del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) en el sector público.



La voluntad de llevar adelante este proyecto y la colaboración de todos los actores involucrados, posibilitarán contar con unidades de auditoría que apliquen estándares de calidad de clase mundial y cuyo trabajo cree y mantenga valor en su organización.

Contacto



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor



Instituto de
Auditoría Interna
de Chile



¡MUCHAS GRACIAS!

Preguntas



X Congreso Nacional de Auditoría Interna 2022

Atrévete a Innovar para agregar Valor
