

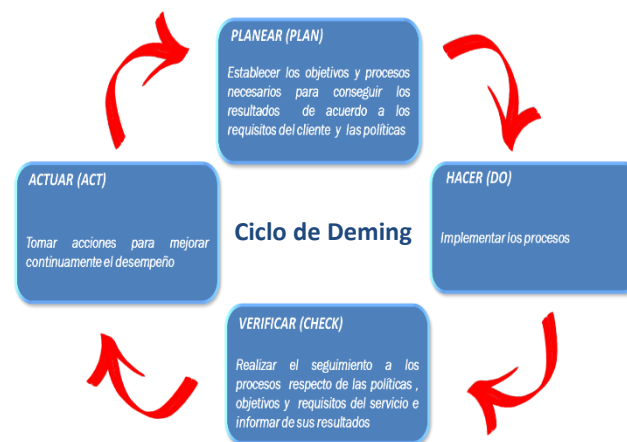


RESUMEN DEL PROYECTO DE CALIDAD PARA LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

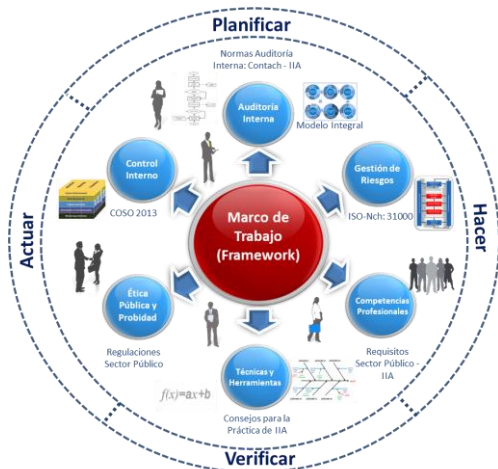


El concepto de aseguramiento de la calidad en auditoría interna es aplicable a cualquier entorno o ámbito público o privado, donde se cuenta con un proceso que tiene como objetivo asegurar que el producto o servicio que se entrega a los usuarios o clientes posee las funciones y características esenciales incluidas en su diseño.

En el caso específico de auditoría interna del sector público, se busca dar certeza de que esta cumple sus responsabilidades con las autoridades y con la organización misma, tal como ha sido definido en su mandato y por los criterios técnicos de calidad que se deben cumplir en la disciplina.



Cronología del Modelo PAMC en A.I. del Sector Público



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**



Criterios de Calidad Globales para Practicar la Auditoría Interna en el Sector Público



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

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

Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público

Antecedentes del Proyecto:

THEIIA: Normas mandatan que la auditoría interna debe evaluar su calidad periódicamente en forma interna y externa

PAMC: La auditoría interna debe desarrollar y mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad – Norma 1300

ADAPTACIÓN: El PMAC debe ser adaptado en su diseño e implementación de acuerdo a las necesidades y realidad de la auditoría interna del sector público de Chile



Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público

Objetivos del Proyecto:



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



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



Generar y/o actualizar competencias en los auditores internos de los servicios piloto



Asesorar la evaluación externa de calidad y certificación QA de los servicios piloto que se sometan a ella

Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público

Alcance del Proyecto:

Implementar transversalmente en la Red de Auditoría Interna Gubernamental un sistema de calidad de auditoría interna en el sector público (PMAC)



Generar mecanismos para evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna, y para la identificación de oportunidades de mejora



Generar los conocimientos y prácticas requeridas para implementar y evaluar el cumplimiento con las normas internacionales que regulan la disciplina de auditoría interna en el sector público de Chile

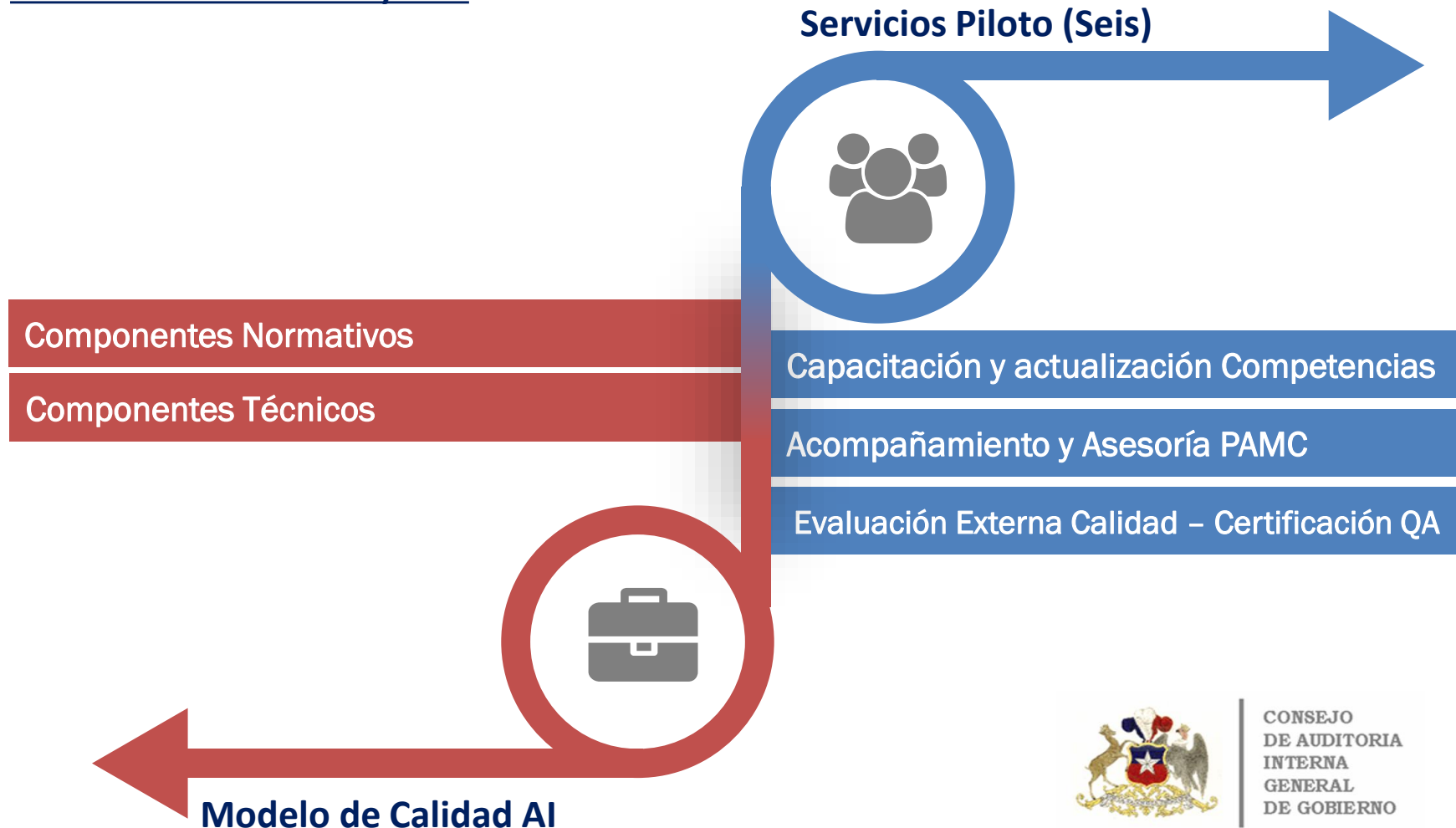


El marco normativo que se utilizará es el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del THEIA, que es aceptado y recomendado, entre otros, por la OCDE, el BID y el BM



Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público

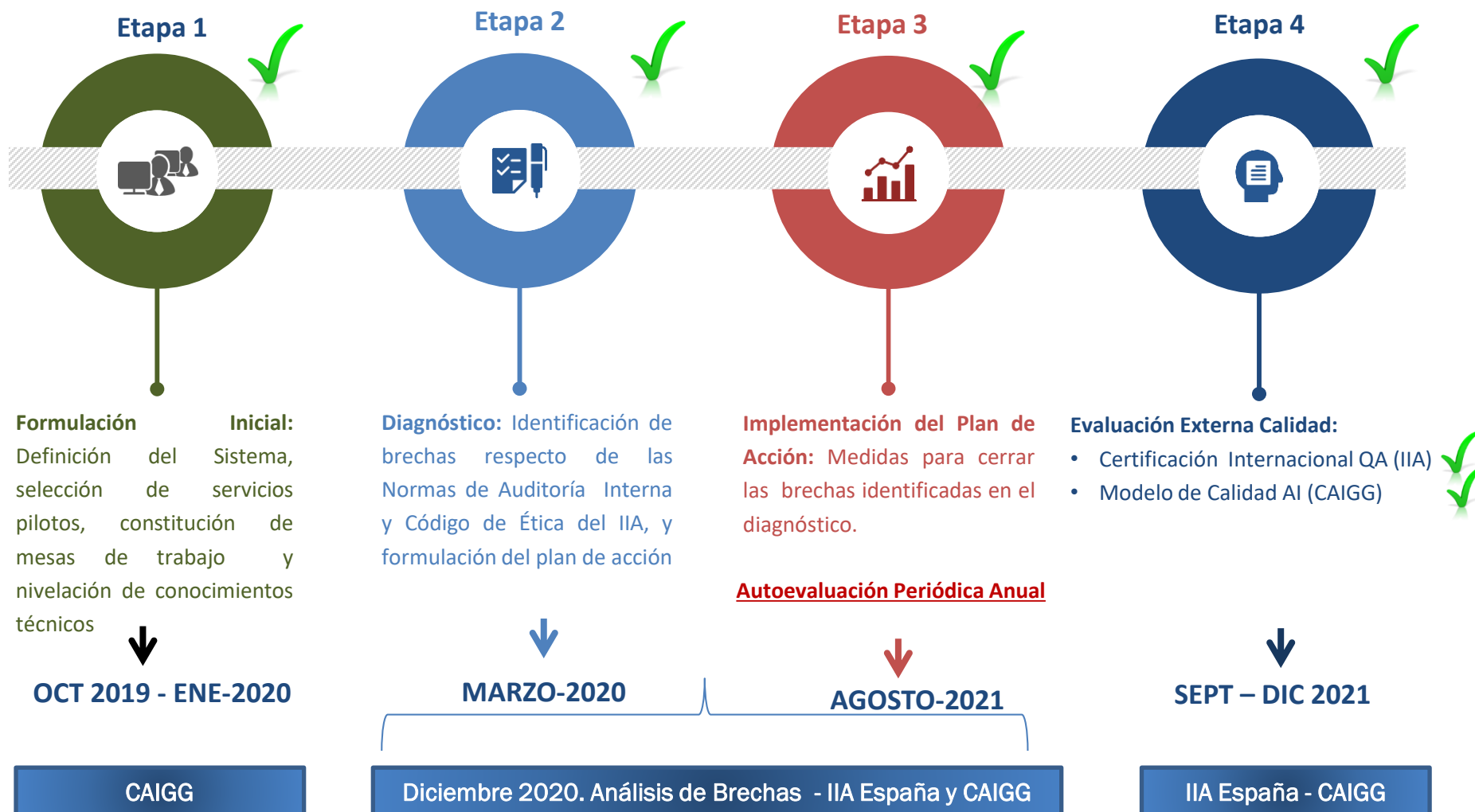
Elementos Claves del Proyecto:



CONSEJO
DE AUDITORIA
INTERNA
GENERAL
DE GOBIERNO

Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público

Estado del Arte del Proyecto:

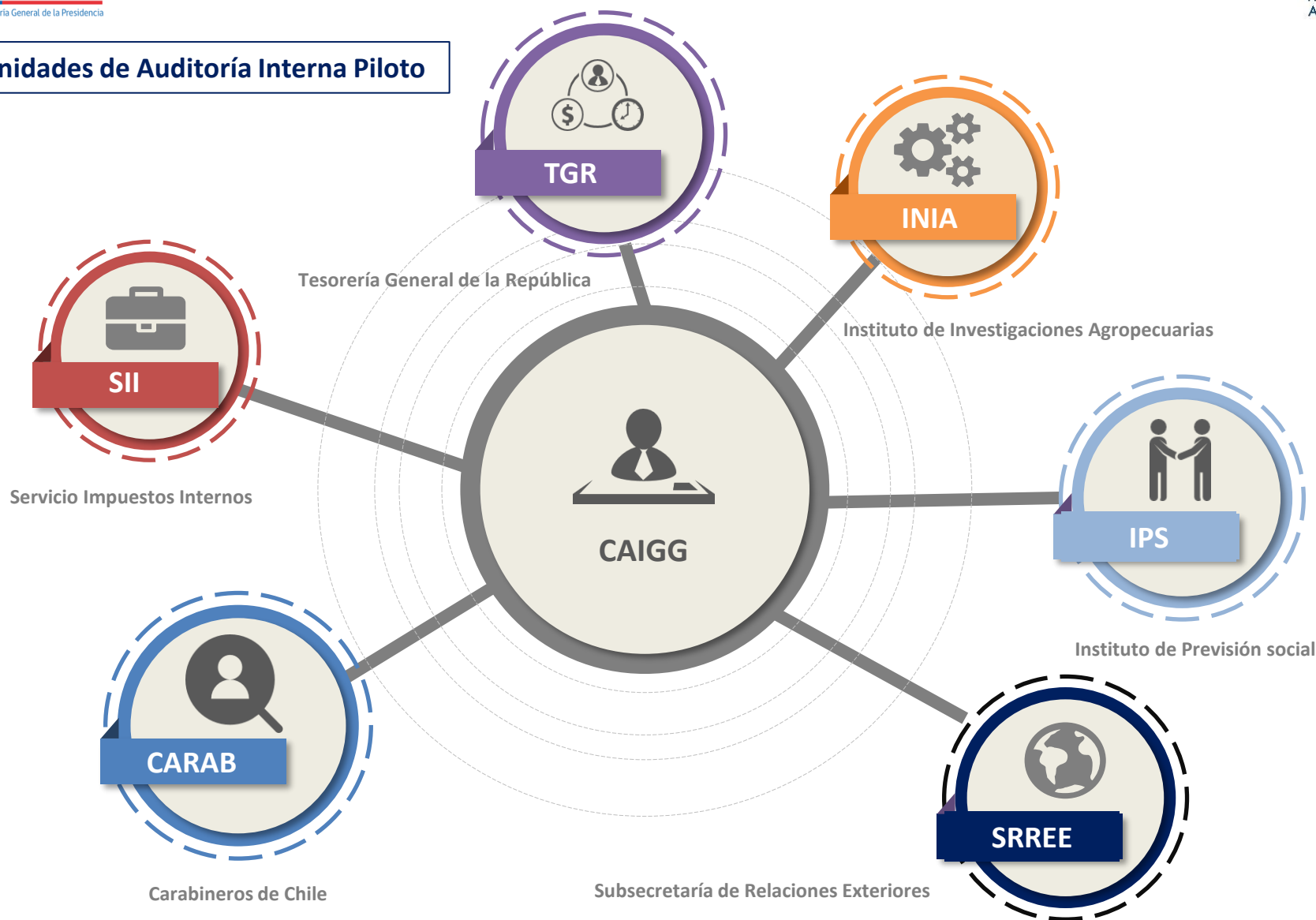


1. Resultados en los Servicios Piloto Participantes del Proyecto de Calidad



Servicios Piloto Participantes en el Proyecto de Calidad

Unidades de Auditoría Interna Piloto



Servicios Piloto Participantes en el Proyecto de Calidad

Etapas desarrolladas en el Proyecto por los 6 Servicios Piloto



IMPLEMENTACIÓN Y MONITOREO

Se aplican en terreno los instrumentos diseñados y se obtiene evidencia suficiente para demostrar conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA.

Se realiza monitoreo a la efectividad de los instrumentos y se modifican si es necesario.



DISEÑO DE INSTRUMENTOS

En base a los planes de acción, se formulan; estructuras, procesos, políticas y manuales para cumplir con las Normas y Código de Ética del IIA y cerrar las brechas.

Se realiza seguimiento a las medidas comprometidas.



GENERACIÓN DE COMPETENCIAS

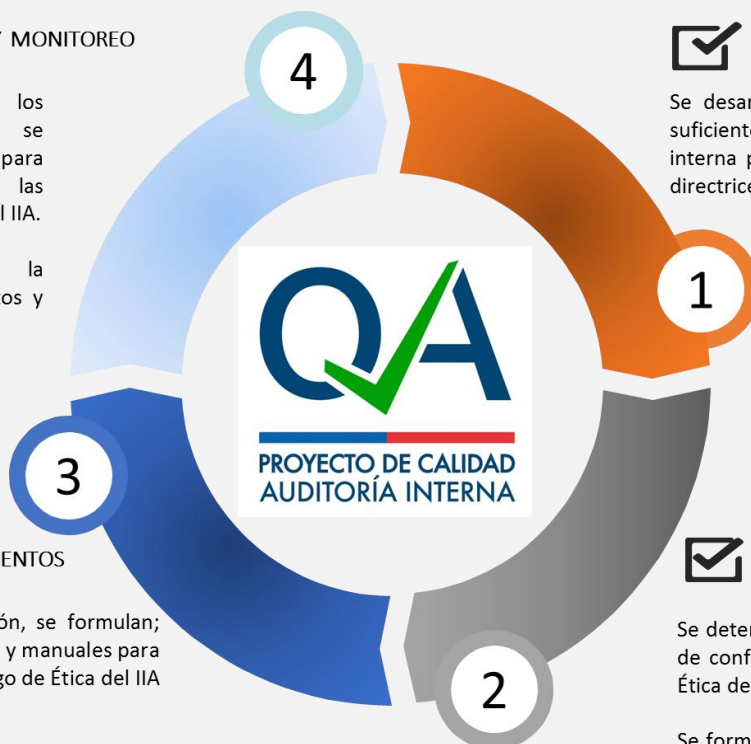
Se desarrollan las capacidades y competencias suficientes y adecuadas en el equipo de auditoría interna para comprender el MIPP, PAMC y las directrices técnicas del CAIGG.



DIAGNÓSTICO - AUTOEVALUACIÓN

Se determina mediante autoevaluación el grado de conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA en la actividad de auditoría interna.

Se formulan planes de acción con medidas para cerrar las brechas identificadas.



+ 3 Servicios: Evaluación Externa de Calidad y Certificación Internacional (QA) por el IIA

Los tres servicios restantes no pudieron realizar la evaluación externa de calidad por motivos de fuerza mayor



Resultados: Evaluación Externa de Calidad y Certificación Internacional QA (Quality Assessment Certification) 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 Barral, Fénix, Miro, CIA, CRMA, TEAL, CP
Lider de equipo
IAI España
Membres del Equip:
Laura Bahadourian, CIA, CISA, CRMA, TEAL
Leonardo Jara, TEAL

063D5B4A7DEB465
Mauricio Quezada Donoso, CPA
Presidente
IAI Chile

Javier Faleto Ramos, CIA, CCSA, CRMA
Director General
IAI España

5



Actividad de Auditoria 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 Controller and Compliance 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 revisión manifiesta el compromiso de Controlaría y Cumplimiento con el cumplimiento de las Normas Internacionales para la Práctica 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.

President, IAI Chile
President, IAI Chile
Chief Executive Officer, IAI Spain
Director General, IAI España

Diploma Ficticio

Certificación con la máxima calificación que otorga el IIA

“Cumple Generalmente”

Primeros del sector público en Latinoamérica

Ministerio de Relaciones Exteriores Subsecretaría de Relaciones Exteriores

CARABINEROS DE CHILE Carabineros de Chile

Instituto de Previsión Social Instituto de Previsión Social



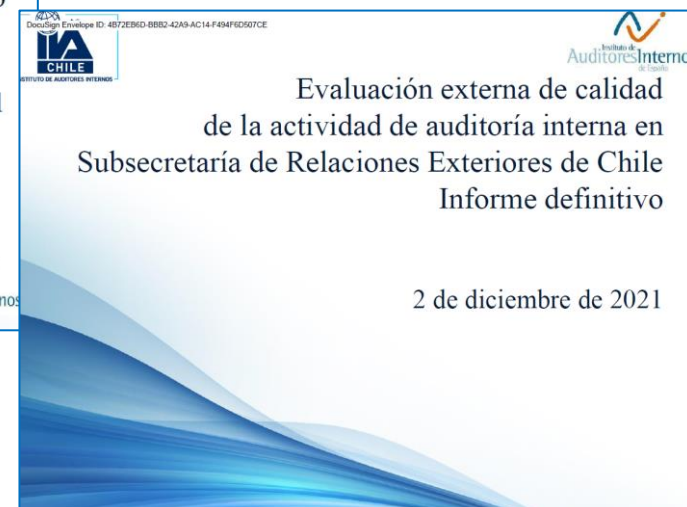
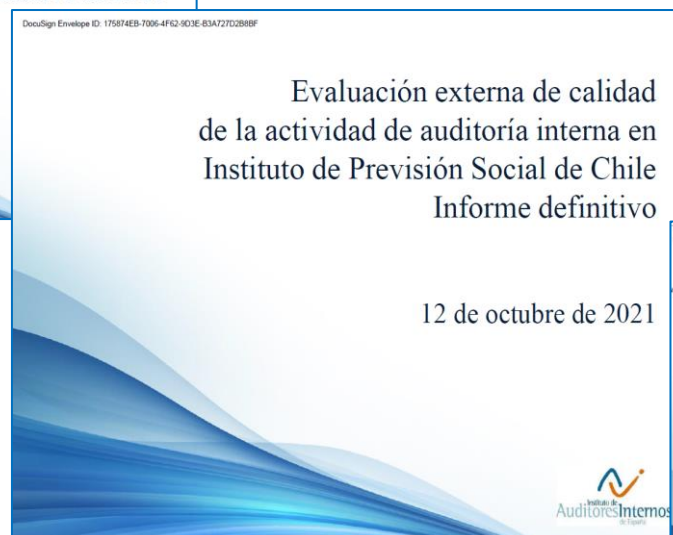
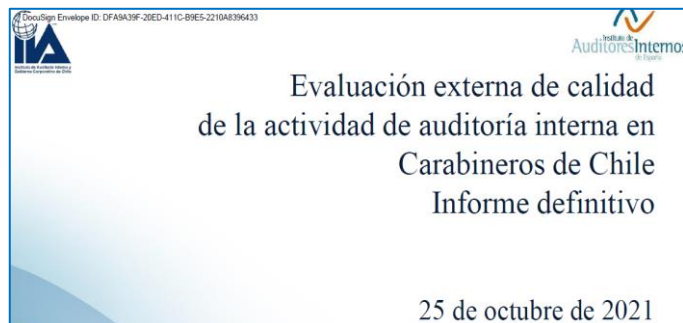
Sin observaciones/incumplimientos
4 Oportunidades de Mejora

Sin observaciones/incumplimientos
5 Oportunidades de Mejora

Sin observaciones/incumplimientos
6 Oportunidades de Mejora

Informes de Evaluación Externa de Calidad

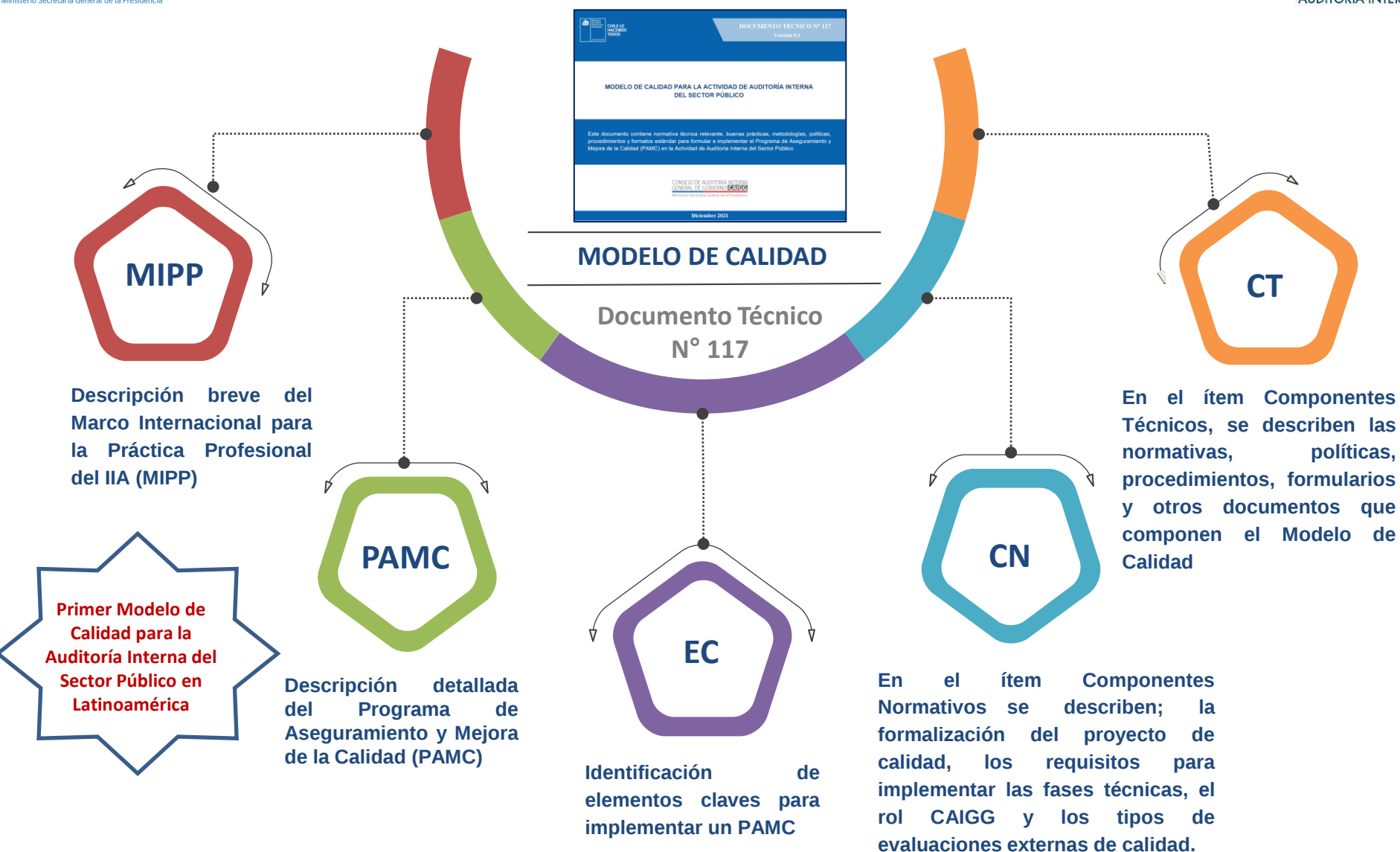
Instituto de Auditores Internos de España



2. Resultados del Modelo de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público



Modelo de Calidad para Auditoría Interna del Sector Público





Componentes Normativos

Formalización del Proyecto de Calidad

Resolución Exenta de Aprobación del Proyecto de Calidad – Jefe de Servicio



PROYECTO

Aprobar el proyecto de calidad en la unidad de auditoría interna del Servicio, que se basará el Modelo de Calidad para la Auditoría Interna en el Sector Público



PAMC

Autorizar el PAMC para la unidad de auditoría interna institucional, para lo cual se deberán desarrollar las acciones necesarias y conducentes para su debida ejecución



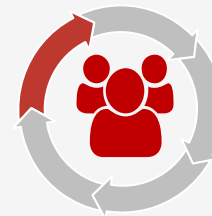
JEFE SERVICIO

Compromiso del Jefe de Servicio para apoyar el PAMC y entregar los recursos financieros necesarios



JEFE DE AUDITORÍA

Liderar el equipo de auditoría, realizar las solicitudes de recursos, implementar el PAMC y apoyar la evaluación externa



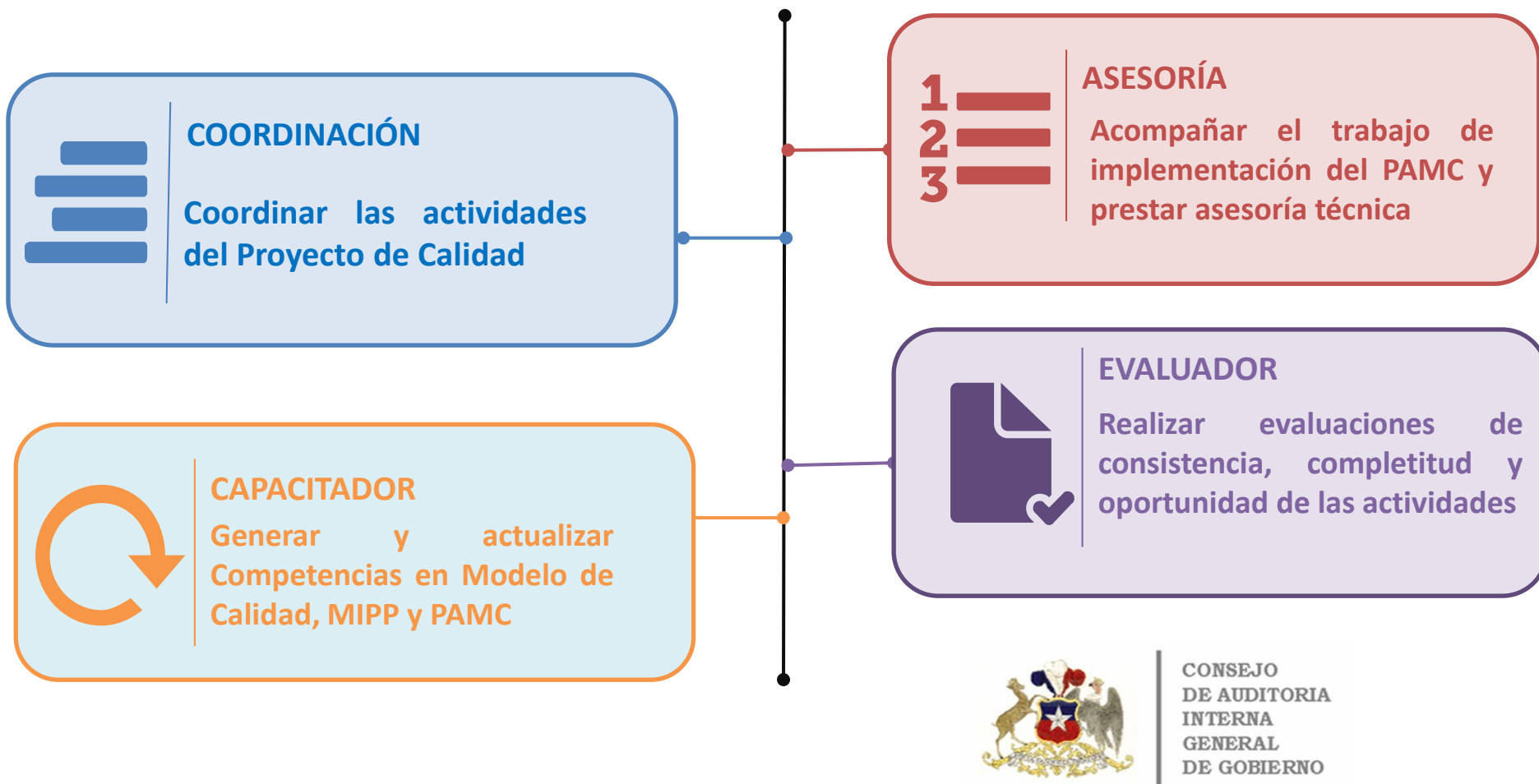
PERSONAL SERVICIO

Cooperar en lo que corresponda en el PAMC, entregar antecedentes y participar en las encuestas internas y externas

Requisitos para implementar las Fases Técnicas del Modelo

Extracto del Cuadro N° 1. Documento Técnico N° 117

Cantidad de funcionarios de la unidad de auditoría interna	Fases del Modelo de Calidad	Requisitos mínimos para implementar en cada Fase del Modelo de Calidad	Plazo máximo para implementar la fase o segmento del Modelo de Calidad
1	Fase I - Generación de Competencias	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase II - Diagnóstico de la Conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase III - Formulación de Planes de Acción	Fase Completa (100%)	Año 2
	Fase IV - Implementación Plan de Acción y Monitoreo	Segmento Personal Completo (100%) Segmento Gobierno Segmento Dirección Segmento Procesos	Año 2 - - -
	Fase V - Realización de Autoevaluaciones y Monitoreo	Periodicidad anual, sobre el Segmento Personal (100%)	Año 3 (En adelante se realiza anualmente)
	Fase VI - Evaluación Externa de Calidad y Monitoreo	No es requisito	-
2 a 5	Fase I - Generación de Competencias	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase II - Diagnóstico de la Conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase III - Formulación de Planes de Acción	Fase Completa (100%)	Año 2
	Fase IV - Implementación Plan de Acción y Monitoreo	Segmento Personal Completo (100%) Segmento Gobierno Completo (100%) Segmento Dirección Segmento Procesos	Año 2 Año 2 - -
	Fase V - Realización de Autoevaluaciones y Monitoreo	Periodicidad anual, sobre los segmentos implementados (100%)	Año 3 (En adelante se realiza anualmente)
	Fase VI - Evaluación Externa de Calidad y Monitoreo	No es requisito	-
6 y más	Fase I - Generación de Competencias	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase II - Diagnóstico de la Conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA	Fase Completa (100%)	Año 1
	Fase III - Formulación de Planes de Acción	Fase Completa (100%)	Año 2
	Fase IV - Implementación Plan de Acción y Monitoreo	Fase Completa (100%)	Año 2
	Fase V - Realización de Autoevaluaciones y Monitoreo	Periodicidad anual, sobre los 4 segmentos (100%)	Año 3 (En adelante se realiza anualmente)
	Fase VI - Evaluación Externa de Calidad y Monitoreo	Evaluación externa al menos cada cinco años (100%): • Evaluación externa completa, o • Autoevaluación con validación independiente	Año 5 (En adelante se realiza al menos cada 5 años)



EEC

Evaluación Externa Completa

Todo el proceso de evaluación es realizado por un equipo evaluador independiente y cualificado:

- Conformidad con las Normas y el Código de Ética
- Grado de aportación de valor de la AI
- Percepción de los stakeholders sobre la AI
- Oportunidades de mejora
- Eficacia y eficiencia de la AI
- Mejores prácticas aplicadas derivadas del “benchmarking” con otras unidades de auditoría interna

COSTO FINANCIERO MAYOR QUE AVEI



Obtener la Certificación Internacional QA por el IIA, será opcional para la Actividad de Auditoría Interna

AVEI

Autoevaluación con Validación Externa Ind.

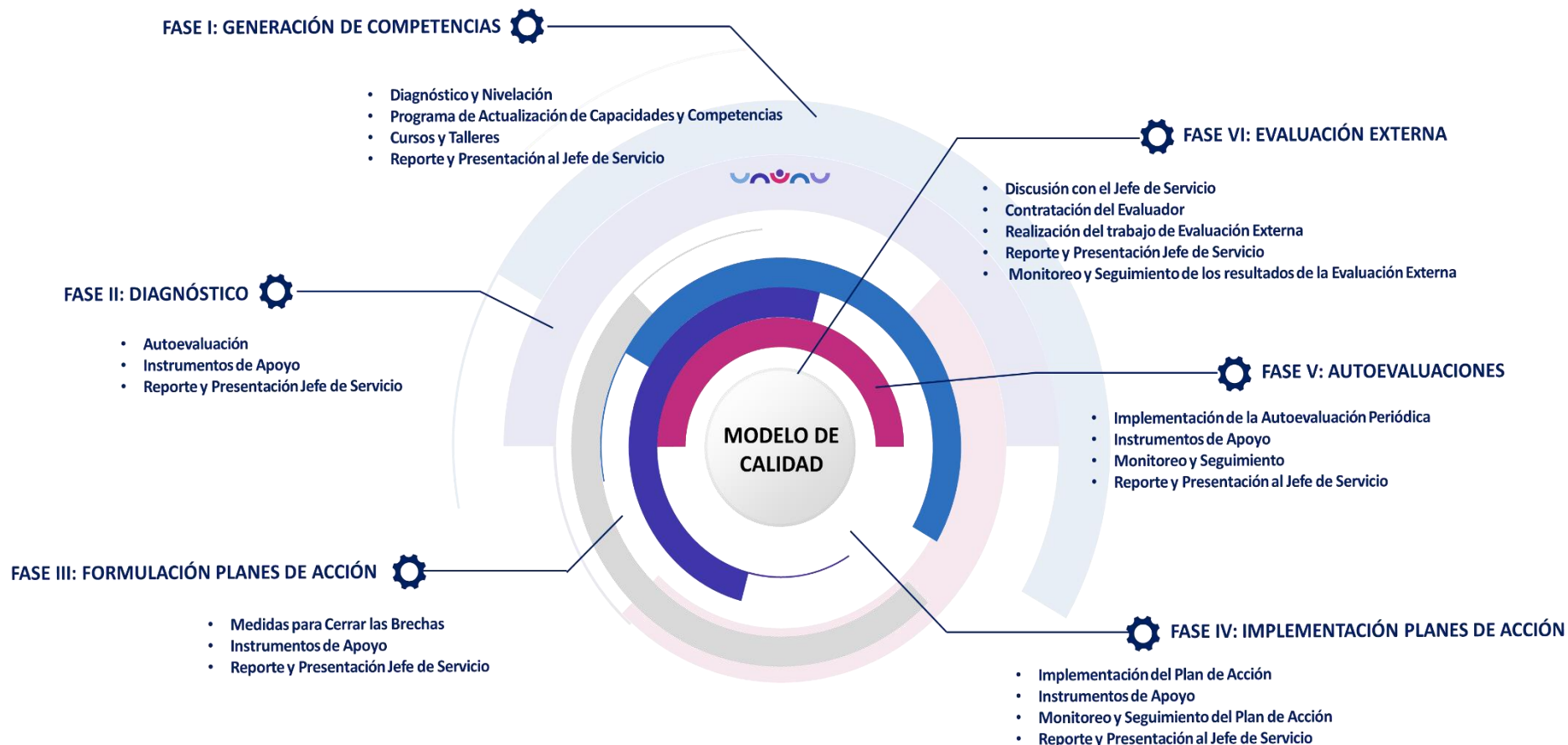
Un evaluador cualificado e independiente, realiza una supervisión del trabajo y del informe de autoevaluación realizado por la propia organización:

- Conformidad con las Normas y el Código de Ética
- Grado de aportación de valor de la AI
- Percepción de los stakeholders sobre la AI
- Oportunidades de mejora
- Eficacia y eficiencia de la AI

MAYOR TIEMPO DEL EQUIPO AUDITORÍA INTERNA



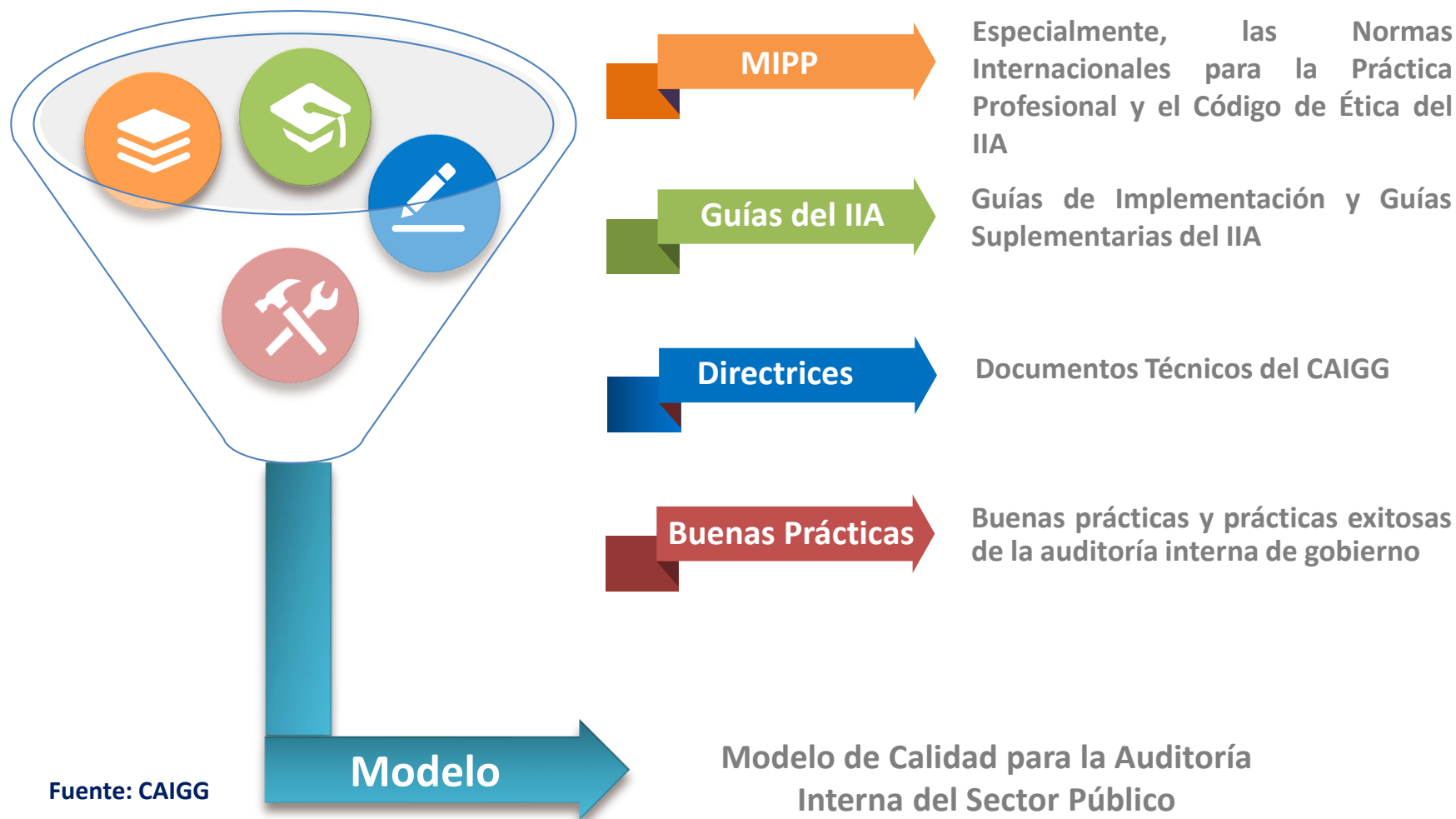
Fases para implementar el Modelo de Calidad



Se complementa con el cuadro N° 1. Documento Técnico N° 117

Fuente: CAIGG

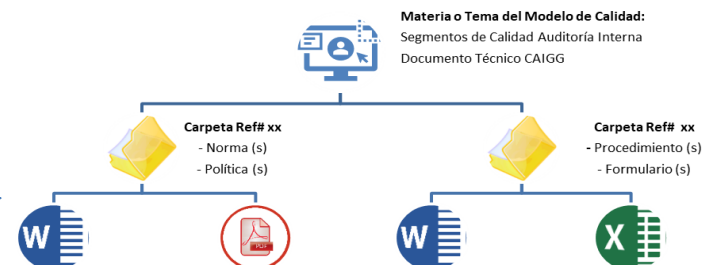
Documentación Estándar del Modelo de Calidad



Fuente: CAIGG

Extracto del Cuadro N° 2. Documento Técnico N° 117

Ref #	Nombre de la Materia/Tema Incluido en el Modelo de Calidad	Segmentos de Calidad de Auditoría Interna Normas – Código de Ética relacionados				Documento Técnico del CAIGG Relacionado	Objetivo principal de los documentos relacionadas con la Materia/Tema	Carpeta del Modelo de Calidad donde se encuentran los documentos
		Gobierno	Personal	Dirección	Procesos			
 24	Política de Calidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna	1300	-	2000	2200 2300 2400 2500	100 113 114	Definir los lineamientos sobre aseguramiento y mejora de la calidad en todas las actividades que se realicen, ya sea por los auditores internos o por cualquier persona que en forma permanente o esporádica desempeñe labores de auditoría interna dentro del Servicio.	Ref # 24 – Política de Calidad de la Auditoría Interna
 25	Procedimiento General del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)	1300	-	2000	2200 2300 2400 2500	100 113 114	Definir el propósito, alcance y componentes que se deben considerar para la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejoramiento de la Calidad (PAMC) en la unidad de auditoría interna.	Ref # 25 - Procedimiento General PAMC
 26	Procedimiento para la Supervisión Continua del trabajo de Auditoría Interna	1300	-	2000	2200 2300 2400 2500	100 113 114	Definir el alcance de las actividades de supervisión continua y describir las operaciones que se deben cumplir y las herramientas relevantes que se deben utilizar, por parte de los supervisores y el equipo de trabajo, cuando se realizan trabajos de aseguramiento y de consultoría.	Ref # 26 - Procedimiento Supervisión Continua



44 Carpetas con documentación, disponible en:
<https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/>

44 materias/temas del Modelo de Calidad que se deben considerar en la formulación e implementación del PAMC. Pueden organizarse en un Manual de Políticas y Procedimientos de la AI:

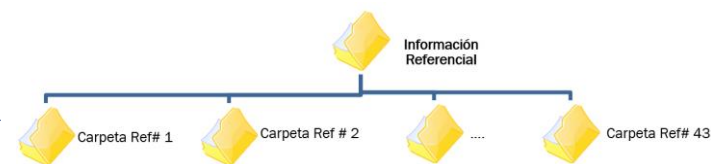
- Normativa: 7 documentos en formato PDF.
- Políticas (incluye estatuto de auditoría interna y código de ética): 10 documentos en formato Word.
- Procedimientos: 23 documentos en formato Word.
- Formularios o formatos: 59 documentos en formatos Word y Excel.
- Otros (perfiles, organigrama, visión y misión, anexos): 11 documentos en formato Word.

Total documentos: 110

Información Referencial para Evaluación Externa de Calidad

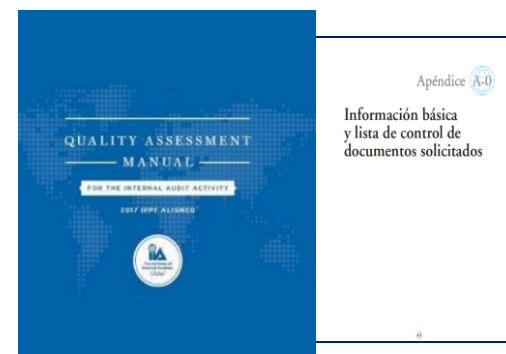
Extracto del Cuadro N° 3. Documento Técnico N° 117

Ref #	Requerimiento del IIA España Apéndice 0 (Manual de Evaluación de Calidad del IIA)	Segmentos de Calidad de Auditoría Interna Normas – Código de Ética relacionados				Carpeta Relacionada Para entregar información al Evaluador externo	Principales documentos y elementos que se podrían incluir en la carpeta relacionada
		Gobierno	Personal	Dirección	Procesos		
7	Estatuto de auditoría interna	1000 1100	1200	2000 2600	-	Ref# 7 Estatuto AI	- Actas, agendas y/o materiales de presentación y discusión del Estatuto de Auditoría con el Jefe de Servicio para su aprobación y/o actualización posterior. - Documento de declaración del Jefe de Auditoría sobre la vigencia del estatuto de auditoría interna al Jefe de Servicio. - Resolución Exenta u otro documento que aprueba el Estatuto de Auditoría Interna. - Estatuto de Auditoría Interna aprobado.
8	Plan estratégico v visión de la actividad de auditoría interna	1000	1200	2000	2200 2300 2400 2500	Ref # 8 Plan Estratégico y visión de la AI	- Procedimiento para formulación del plan estratégico de AI. - Actas, agendas y/o materiales de presentación y discusión del Plan Estratégico de AI con el Jefe de Servicio para su aprobación. - Plan Estratégico de AI aprobado y enviado al CAIGG. - Reporte al CAIGG sobre vigencia y/o actualización del Plan Estratégico de AI.
9	Organigrama de la actividad de auditoría interna	1100	1200	-	-	Ref # 9 Organigrama de la AI	- Documento que describa la misión, atribuciones, funciones y estructura (unidades/divisiones) de la auditoría interna. - Documento/diagrama que represente gráficamente la estructura de la



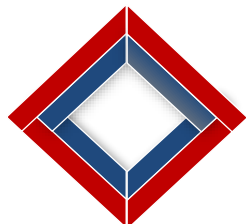
Estructura de 43 carpetas, disponible en:
<https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/>

- El Cuadro N° 3 incluye información recomendada para incorporar en el SharePoint del equipo de evaluación externa de calidad cuando realice el trabajo de evaluación y/o certificación.
- Esta estructura está basada en los requerimientos contenidos en el Apéndice A-0, “Información básica y lista de control de documentos” del Manual de Evaluación de Calidad para la Actividad de Auditoría Interna del IIA.

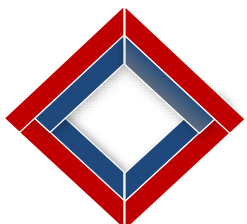


Fuente: <https://na.theiia.org/>

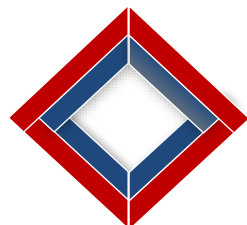
Resultados del Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna



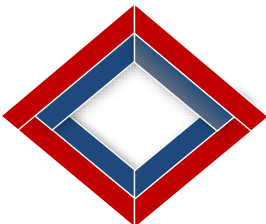
Se cierra la brecha identificada por el BID en el 2013, respecto de no contar con un PAMC para la auditoría interna del sector público, que se base en las normas y estándares internacionales de auditoría interna y en las directrices del CAIGG. Con este logro se genera una mejora y fortalecimiento de la actividad de auditoría interna gubernamental.



Se formuló un modelo inédito en Latinoamérica (primer modelo) para implementar transversalmente un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) para las unidades de auditoría interna del sector público. Posteriormente de aplicado, dichas unidades deberían estar en condiciones de aprobar la evaluación externa, así como obtener la Certificación Internacional QA si lo desean.



Se han generado y/o actualizado competencias en los profesionales de auditoría del sector público en base a los mejores prácticas a nivel global. Estas nuevas competencias les permitirá mejorar la calidad de su trabajo y aportar en la agregación de valor de la actividad de auditoría interna, y a futuro enfrentar exitosamente los exámenes de certificaciones profesionales.



Se logró obtener las tres primeras unidades de auditoría interna de servicios públicos certificadas internacionalmente QA (Quality Assessment Certification) en Latinoamérica, y en el caso de Carabineros de Chile, se releva que es la primera unidad de auditoría interna de una institución policial que obtiene dicha certificación a nivel global.

Auditoría Interna es un asesor de confianza para el Jefe de Servicio, la alta dirección y otros grupos de interés de una entidad pública, es muy valioso para ayudarles a alcanzar sus objetivos así como para fortalecer el control interno, la gestión de riesgos y la gobernanza.

Esto puede implicar pedir mucho a cualquier estamento organizacional, pero para los auditores internos.....es un día de trabajo normal.

