



Los principios del Dominio V de las NOGAI son esenciales para que la Función de Auditoría Interna en el Sector Público cumpla con los más altos estándares, promoviendo la creación, protección y sostenibilidad del valor en la gestión pública.

IMPACTOS DEL DOMINIO V DE LAS NOGAI EN LA FUNCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

La nueva versión de las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) publicadas por el Instituto de Auditores Internos (IIA) que comenzará a aplicarse en enero de 2025, trae consigo cambios y mejoras significativas en la práctica profesional de la auditoría interna. Entre los aspectos más relevantes se encuentra el *Dominio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna*, que cubre desde la planificación hasta la comunicación y el seguimiento de los resultados de los trabajos de auditoría. En el contexto del sector público, la implementación de estas Normas debería tener un impacto relevante en la gestión, el control y la transparencia de las instituciones gubernamentales.

El *Dominio V* está diseñado para optimizar la efectividad de los servicios de auditoría interna mediante la sistematización de etapas clave en el proceso de auditoría interna, como la planificación, ejecución, comunicación y seguimiento de los trabajos de auditoría (tanto de aseguramiento como de asesoramiento). En este dominio se integran aspectos cruciales relacionados con la recopilación y análisis de información, la evaluación de riesgos, el cumplimiento de objetivos y la comunicación eficaz de los resultados, junto con el monitoreo de los planes de acción.

Principios del Dominio V

Principio 13: Planificación eficaz de los trabajos. Este principio se centra en procurar que la evaluación de riesgos del trabajo permita identificar y priorizar los riesgos para determinar los objetivos y el alcance del trabajo. También se identifican los criterios y recursos necesarios para ejecutar el trabajo y desarrollar el programa de auditoría.

Principio 14: Ejecución de los trabajos. La ejecución de los trabajos de auditoría debe basarse en la recopilación y análisis de información suficiente, relevante y confiable, lo que permite identificar hallazgos y realizar evaluaciones precisas.

Principio 15: Comunicación de los resultados y seguimiento. Este principio contribuye a que los resultados de los trabajos de auditoría se comuniquen de forma clara, objetiva y oportuna, y que se realice un seguimiento efectivo para asegurar la implementación de las recomendaciones.





Los principios del Dominio V de las NOGAI son esenciales para que la Función de Auditoría Interna en el Sector Público cumpla con los más altos estándares, promoviendo la creación, protección y sostenibilidad del valor en la gestión pública.

IMPACTOS DEL DOMINIO V DE LAS NOGAI EN LA FUNCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

Aspectos relevantes para el sector público

En Chile, el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG), conforme al Decreto Supremo N° 17 de 2023 del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, tiene la responsabilidad de promover el desarrollo y mejora continua de la función de auditoría interna en las instituciones gubernamentales. La incorporación de las NOGAI, y en especial del *Dominio V*, representa una oportunidad invaluable para fortalecer la función de auditoría interna en el sector público, fundamental para garantizar la transparencia, probidad y eficiencia en el uso de recursos públicos.

A continuación, se detallan algunos de los impactos clave que el *Dominio V* puede tener en la auditoría interna del sector público:

- **Mejora en la Planificación y Ejecución de Auditorías**

El *Dominio V* establece un marco riguroso para la planificación de los trabajos de auditoría, basado en la evaluación de riesgos y alineado con los objetivos estratégicos de la organización. Para el sector público esto significa que las auditorías internas podrán estar mejor enfocadas en áreas críticas, y deberían trascender del mero cumplimiento normativo para enfocarse en la eficiencia operativa y el aporte al logro de los objetivos institucionales.

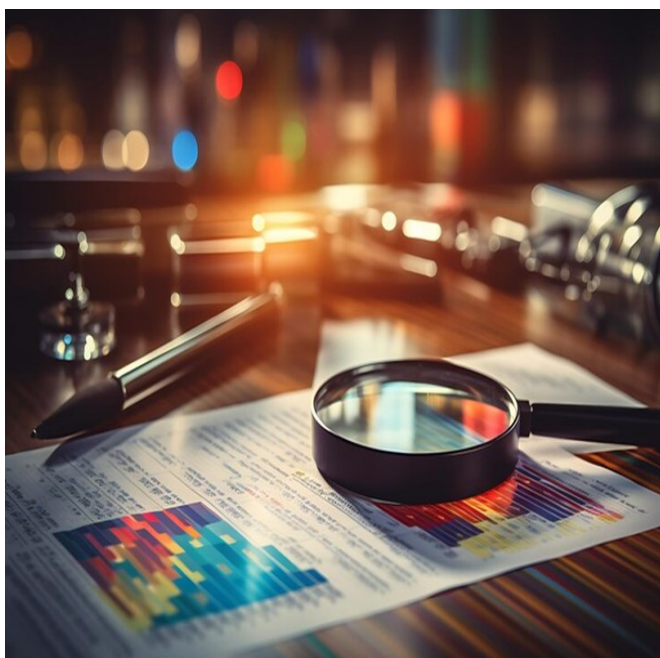
Los auditores internos deben adaptar su planificación a los recursos disponibles y a los riesgos más críticos que enfrenta la administración pública. Al cumplir con este principio, se propende a que los trabajos de auditoría se enfoquen en las temáticas más significativas, contribuyendo a la mejora de los servicios que entregan las entidades

públicas y fortaleciendo la confianza ciudadana en las instituciones.

- **Fortalecimiento del Análisis y Evaluación de Hallazgos**

El *Dominio V* destaca la importancia de la recopilación y evaluación precisa de la información como base para los hallazgos de auditoría. En el contexto del sector público, donde los recursos son limitados, es crucial realizar un análisis exhaustivo y basado en datos confiables para identificar áreas de mejora y formular recomendaciones efectivas y prácticas.

Este enfoque permitiría que los auditores internos formulen recomendaciones viables que aporten un valor concreto a la administración pública. Además, garantizaría que los auditores mantengan un enfoque objetivo y basado en evidencias, minimizando los riesgos de decisiones subjetivas.





Los principios del Dominio V de las NOGAI son esenciales para que la Función de Auditoría Interna en el Sector Público cumpla con los más altos estándares, promoviendo la creación, protección y sostenibilidad del valor en la gestión pública.

IMPACTOS DEL DOMINIO V DE LAS NOGAI EN LA FUNCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

• Comunicación Eficaz de Resultados

Uno de los aspectos más relevantes del *Dominio V* es la necesidad de una comunicación clara, precisa y oportuna de los resultados de auditoría. En el sector público, las normas de este dominio deberían tener un impacto directo en la manera en que se analizan y presentan los hallazgos, la determinación de la causa raíz y la formulación de las recomendaciones al Jefe de Servicio, la alta dirección y otros grupos de interés.

Una comunicación efectiva asegura que las recomendaciones sean comprendidas y aplicadas rápidamente, lo que permite una respuesta más ágil y concreta frente a los riesgos identificados. El *Dominio V* también promueve la elaboración de resúmenes ejecutivos que faciliten la comprensión de los informes por parte de los grupos de interés, contribuyendo a una toma de decisiones más informada.

• Seguimiento de las Acciones Correctivas

El seguimiento de los planes de acción derivados de los trabajos de auditoría es otro elemento clave del *Dominio V*. Los auditores internos no solo deben identificar áreas de mejora, sino también asegurarse que las recomendaciones se implementen de manera efectiva y oportuna. Las unidades de auditoría interna, según las NOGAI, tienen el mandato de monitorear el avance de estos planes de acción, con directrices claras para realizar un seguimiento eficiente.

El impacto de este proceso en el sector público es significativo, ya que asegura que los hallazgos detectados en trabajos de auditorías anteriores sean

efectivamente abordados y subsanados. Esto contribuye a una mejora continua de los sistemas de control y optimiza la gestión pública.

• Directrices Técnicas del CAIGG Alineadas con el Dominio V

El CAIGG en su rol de asesor en materias de gobierno, gestión de riesgos y control, no solo promueve el cumplimiento de las NOGAI, sino que también desarrolla y actualiza permanentemente directrices técnicas específicas, conocidas como documentos técnicos (DT), que describen detalladamente los procedimientos y mejores prácticas para cada etapa del proceso de auditoría interna. Estos documentos técnicos están alineados con los principios y normas del *Dominio V* y refuerzan su aplicación en el sector público chileno.





Los principios del Dominio V de las NOGAI son esenciales para que la Función de Auditoría Interna en el Sector Público cumpla con los más altos estándares, promoviendo la creación, protección y sostenibilidad del valor en la gestión pública.

IMPACTOS DEL DOMINIO V DE LAS NOGAI EN LA FUNCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

Conclusión

El Dominio V, en conjunto con los demás dominios de las NOGAI, representa una oportunidad clave para fortalecer la función de auditoría interna en el sector público. Al centrarse en una planificación rigurosa, un análisis exhaustivo de los hallazgos, una comunicación clara, objetiva y oportuna, y un seguimiento oportuno de las acciones correctivas, los principios y normas de este dominio son fundamentales para agregar valor, mejorar la transparencia y la probidad, y aumentar la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

El apoyo del CAIGG, a través de sus documentos técnicos y directrices, facilitará la implementación del Dominio V, proporcionando un marco claro para la mejora continua de los procesos de auditoría interna. Con la adopción de las NOGAI y el respaldo de los documentos técnicos del CAIGG, la función de auditoría interna debería estar mejor preparada para enfrentar los desafíos de gobernanza, eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos, lo que debería fortalecer la confianza ciudadana en la gestión de los recursos del Estado.

