



Ministerio
Secretaría
General de la
Presidencia

Gobierno de Chile



ASPECTOS CLAVES

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD (PAMC) PARA LA AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO

CONSEJO DE
AUDITORIA
INTERNA
GENERAL DE
GOBIERNO
CAIGG



Ministerio Secretaría General de la Presidencia

CAIGG

CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO



Ministerio Secretaría General de la Presidencia

9 enero 2025



AGENDA

- **ASPECTOS NORMATIVOS SOBRE EL PAMC EN EL SECTOR PÚBLICO**
- **ENFOQUE DE TRABAJO PAMC 2025**
- **BREVE DESCRIPCIÓN DEL MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA**
- **EXPERIENCIA DE LA EVALUACIÓN EXTERNA DE CALIDAD DEPARTAMENTO AUDITORIA INTERNA TGR**



ASPECTOS NORMATIVOS SOBRE EL PAMC EN EL SECTOR PÚBLICO

CAIGG

CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO



Ministerio Secretaría General de la Presidencia

RESOLUCIÓN EXENTA 1962/2022 CGR

APRUEBA NORMAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

CAPÍTULO III

El **Artículo 8** establece que la alta dirección es la principal **responsable** del diseño, implementación y supervisión del sistema de control interno en una entidad. Debe **establecer** una función de auditoría interna como parte esencial del control, definiendo objetivos claros y colaborando con los auditores para identificar riesgos y diseñar controles de mitigación. Las actividades clave que debe realizar la alta dirección **incluyen**:

1. Fomentar un ambiente ético mediante un código de ética.
2. Definir y comunicar áreas de autoridad y responsabilidad.
3. Asegurar que el personal tenga las competencias adecuadas.
- 4. Implementar un sistema de control de calidad.**
5. Garantizar la competencia profesional del personal de auditoría interna.
- 6. Establecer un sistema de aseguramiento de la calidad de los procesos organizacionales.**

El **Artículo 10** resalta que la auditoría interna es **crucial** en el control interno, aunque no aplica procedimientos específicos. Debe ser independiente y consultiva, reportando a la alta dirección para asegurar opiniones imparciales. Para cumplir sus objetivos, necesita personal capacitado y recursos adecuados, y su labor incluye asesorar a la gerencia, establecer planes de auditoría, realizar auditorías operativas, evaluar sistemas de tecnología, recomendar mejoras y coordinar con auditores externos.



<https://www.contraloria.cl/>



PASADO Y PRESENTE

DS 17/2023 SEGPRES

ESTABLECE NUEVA REGULACIÓN DEL CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DE GOBIERNO (DS 17/2023) Y DEJA SIN EFECTO DECRETO QUE INDICA (DS12/1997)

Artículo 2:

Letra b): Proponer al Presidente de la República lineamientos técnicos, acciones e instrumentos que tiendan a **fortalecer** la auditoría interna, la gobernanza, el control interno y la gestión de riesgos de los órganos que conforman la Administración del Estado.....

Letra e): Proponer al Presidente de la República la formulación, adopción o adaptación de modelos de competencia, perfiles profesionales y **modelos de calidad en materia de auditoría interna gubernamental**, aplicables a los órganos de la Administración del Estado



NORMAS GLOBALES DE AUDITORIA INTERNA - NOGAI (IIA)

DOMINIO III: GOBIERNO DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Principio 8 Supervisión del Jefe de Servicio

El Jefe de Servicio **supervisa** la Función de Auditoría Interna para **asegurar su eficacia**

- Norma 8.3 Calidad
- Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad

DOMINIO IV: GESTIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Principio 12 Mejorar la Calidad

El Jefe de Auditoría es **responsable** de la **conformidad** con las Normas Globales de Auditoría Interna y de la **mejora continua del desempeño** de la Función de Auditoría Interna

- Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad
- Norma 12.2 Medición del desempeño
- Norma 12.3 Supervisión y mejora del desempeño en los trabajos



The Institute of
Internal Auditors

<https://www.theiia.org/>



PRESENTE Y FUTURO

En total, las NOGAI 2024 se refieren a la calidad más de 160 veces, una cifra muy superior respecto de las 18 menciones en la versión anterior (2017)

PROYECTO DE LEY

SERVICIO DE AUDITORÍA INTERNA DE GOBIERNO (SAIG)

PROYECTO DE LEY, QUE CREA EL SERVICIO DE AUDITORÍA INTERNA DE GOBIERNO (BOLETÍN N°16.316-05)

ARTÍCULO 7

Funciones y Atribuciones

Letra b): Proponer al Presidente de la República, a ministros o ministras, a subsecretarios o subsecretarias y a las autoridades superiores, **normas, modelos, acciones e instrumentos** que tiendan a **fortalecer** la auditoría interna, la gobernanza, el control interno y la gestión de riesgos de los órganos

Letra g): Formular, adoptar o adaptar **normas técnicas** para las actividades de auditoría interna que realicen los órganos....

Letra i): Formular **modelos y lineamientos técnicos** sobre la base de las **normas técnicas** señaladas en el literal g).

Letra j): Formular, adoptar o adaptar modelos de competencia, perfiles profesionales y **programas de aseguramiento y mejora de la calidad**, entre otros, en materia de auditoría interna para los órganos



<https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/>

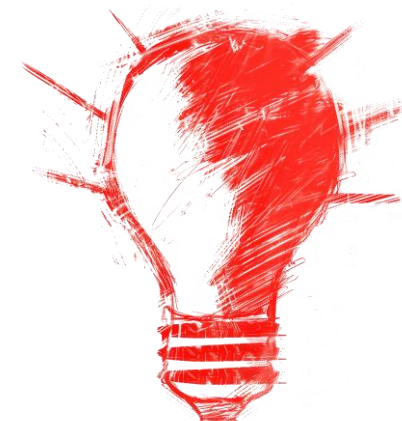


FUTURO PRÓXIMO

CONCLUSIÓN SOBRE LOS ASPECTOS NORMATIVOS

Se concluye que ha existido, existe y existirá una **obligatoriedad progresiva y explícita** de implementar mecanismos de aseguramiento y mejora continua de la **calidad de la función de auditoría interna** en el sector público, sustentada en la normativa nacional emanada del Poder Ejecutivo y de la Contraloría General de la República (CGR), así como en las Normas Globales de Auditoría Interna, adaptadas al contexto nacional.

El **estándar aplicable** para implementar mecanismos de calidad y mejora continua es el **Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PMAC)**, conforme a la adopción y/o adaptación de las NOGAI, efectuada por el **Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG)** o el órgano que eventualmente lo sustituya.





CAIGG

CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO



Ministerio Secretaría General de la Presidencia

**ENFOQUE DE
TRABAJO PAMC
2025**

ENFOQUE DE TRABAJO PAMC 2025

1. Se creará un Manual de Auditoría Interna para el Sector Público basado en la experiencia PAMC anterior (Normas 2017) y en los cambios dispuestos en las NOGAI 2024 (brechas entre las Normas):

- Se realizarán capacitaciones específicas sobre el PAMC de acuerdo con la estructura de las NOGAI
- Se formularán políticas, procedimientos y procesos (CAIGG) actualizados por Dominio de las NOGAI (II al V). Se implementarán estas herramientas en las UAI y se generará evidencia documental, cuando corresponda:

Periodo 1: Dominio II: enero - marzo 2025

Periodo 2: Dominio III: abril - junio 2025

Periodo 3: Dominio IV: julio - septiembre 2025

Periodo 4: Dominio V: octubre - diciembre 2025

2. Se realizarán reuniones periódicas con las UAI para compartir experiencias y mejores prácticas
3. Se realizarán reuniones y sesiones de trabajo específicas, con las UAI que así lo requieran
4. Se deberán entregar reportes de avances en cada periodo por parte de las UAI
5. Se implementará un sistema de información online para el PAMC para uso de las UAI y una GPT personalizada (AI)
6. Se desarrollarán análisis de brechas con las UAI que desean recertificarse durante el 2026 o 2027



A woman with long dark hair, wearing a patterned sweater and a backpack, stands in profile looking up at a towering stack of books. The stack is composed of numerous books of various colors and sizes, reaching towards the top of the frame. Papers and book fragments are floating in the air around the stack, creating a sense of motion and abundance. The lighting is warm and focused on the books, while the background is dark.

CAIGG

CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO



Ministerio Secretaría General de la Presidencia

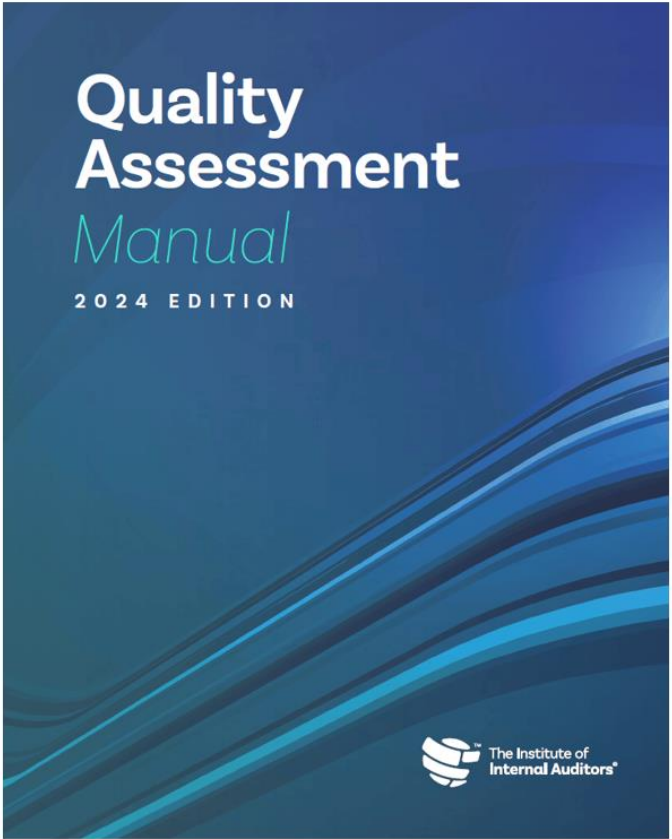
MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA (diciembre 2024)

El manual incorpora los requisitos de las Normas Globales de Auditoría Interna de 2024, que serán efectivas para las evaluaciones de calidad a partir del 9 de enero de 2025. Esta edición incluye:

Materia	Descripción
Modelo de Conclusión Calidad FAI	Basado en conformidad con las normas y logro de los Principios de los Dominios.
Tipos de Evaluaciones	Interna, externa, autoevaluación con validación independiente, evaluación de brechas y de madurez.
Planificación de la evaluación de calidad	Selección de equipo, solicitud de datos y comunicación con partes interesadas.
Enfoque de evaluación por Dominio	Guías y enfoques para evaluación del logro del Propósito (Dominio I) y el Logro y conformidad en los componentes de los Dominios II al V.
Plantillas para evaluación	Herramientas y documentos de apoyo por dominio para evaluar en base al modelo propuesto.
Madurez de la FAI	Guía para aplicar modelos de madurez de la función de auditoría interna.
Reporte de los resultados de la evaluación del PAMC	Herramientas para implementar, medir y reportar el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.



Fuente: <https://www.theiia.org/en/resources/bookstore/>

La “Evaluación entre Pares” se incluye como una opción de Evaluación Externa de Calidad para la auditoría interna en el sector público

MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Figure 3. Quality Conclusion Model



Fuente: Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA (diciembre 2024)



Fuente: Revista Internal Auditor del IIA (diciembre 2024)

MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Esquema para factores asociados a la “Conclusión del Logro General (CLG)” = “Conformidad con las Normas” (No es una fórmula matemática):

CLG = L + C + R + M + **Madurez (opcional)** } **a nivel de normas, principios, y Dominio I**

Donde:

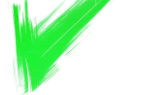



- **CLG = Conclusión del Logro General.** Mide si la FAI cumple con el propósito de la auditoría interna (Dominio I), logra todos los principios y genera valor en la organización. (escala de 4 niveles - Manual).
- **L = Logro Objetivos Desempeño (Achievement of performance objectives):** mide el logro de los objetivos de desempeño de la FAI (escala de 4 niveles - Manual).
- **C = Conformidad (Conformance):** mide el cumplimiento de los requerimientos de las Normas por la FAI (escala de 4 niveles - Manual).
- **R = Cumplimiento (Compliance):** mide la adherencia de la FAI a regulaciones y políticas internas y externas (binario: 1 o 0 - propuesta).
- **M = Mejora Continua (Continuous improvement):** mide si la FAI impulsa cambios y mejoras a través de sus procesos. (escala de 3 niveles - propuesta).



MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Nueva Escala de Conclusiones Conformidad y Logro

El manual adopta un sistema de calificación de cuatro niveles (Calidad General - Logro – Conformidad) con dos calificaciones de "aprobado" y dos de "no aprobado":

- **Full Conforms - Fully Achieves: Conformidad/logro total o completamente**
Se cumplieron todos los requisitos y el objetivo de la norma o del principio. 
- **Generally Conforms - Generally Achieves: Conformidad/logro general o generalmente**
No se cumplieron todos los requisitos, pero se cumplió el objetivo de la norma o del principio. 
- **Partially Conforms - Partially Achieves: Conformidad/logro/ parcial o parcialmente**
No se cumplieron todos los requisitos; tampoco se cumplió el objetivo de la norma o del principio. Sin embargo, el alcance de las medidas correctivas necesarias es relativamente menor. 
- **Does Not Conform - Does Not Achieve: Falta de conformidad/logro o sin (no)**
No se cumplieron todos los requisitos, no se cumplió el objetivo de la norma o del principio, y el alcance de la medida correctiva necesaria es relativamente mayor. 

MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Nueva Escala de Madurez

El manual adopta un sistema de calificación de cinco niveles de madurez, para identificar en qué nivel está funcionando actualmente auditoría interna y a qué nivel aspira llegar.

Las evaluaciones de la madurez pueden ayudar al DEA a "identificar oportunidades de mejora continua, que permitirán a la auditoría interna aportar valor a la organización y cumplir con las expectativas de las partes interesadas".

- **Optimizing**
- **Managed**
- **Integrated**
- **Infraestructure**
- **Initial**

Calificación de Madurez	Definición
Optimizado	Los procesos están óptimamente optimizados y medibles, con un enfoque en impulsar la innovación, agregar valor estratégico y contribuir al éxito organizacional. Los auditores internos son proactivos en la identificación de riesgos emergentes y en la provisión de perspectivas futuras. La función de auditoría interna es vista como un asesor de confianza y un socio para lograr los objetivos organizacionales.
Gestionado	El director ejecutivo de auditoría utiliza indicadores clave de rendimiento y datos medibles para gestionar el desempeño de la función de auditoría interna. Los auditores internos utilizan análisis de datos y tecnología para mejorar la eficiencia y la efectividad de la auditoría interna. A través de iniciativas de mejora continua, los procesos se optimizan para ofrecer un mayor valor.
Integrado	Las funciones de auditoría interna están bien gestionadas y siguen procesos estandarizados, centrándose en la planificación y desempeño de la auditoría interna basada en riesgos. Los procesos de aseguramiento de calidad están establecidos para monitorear y mejorar la eficiencia y efectividad de la auditoría interna.
Infraestructura	Las funciones de auditoría interna cuentan con un estatuto de auditoría interna y metodologías establecidas para asegurar las prácticas y procesos básicos para llevar a cabo auditorías de manera repetitiva. Sin embargo, la función puede lograr solo una conformidad parcial con las normas, presentando inconsistencias en la aplicación de las metodologías.
Inicial	Las metodologías de auditoría interna no están formalmente definidas ni aplicadas de manera consistente. Las actividades de auditoría interna son reactivas y aportan poco valor a la organización, así como a su gobernanza, gestión de riesgos y procesos de control.



Fuente: Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA (diciembre 2024)

MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

22 Plantillas Excel - Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA (diciembre 2024)



Interview - Other Assurance Providers

Purpose: Ask questions of significant other providers of assurance to verify the level of coordination and reliance between them and the internal audit function. A list of questions associated with specified program steps indicates the questions that should be asked. Additional questions may be asked.

Note to the Assessor: Interview significant other providers of assurance after receiving the responses to A2-A6 and B2, and before completing the fieldwork files D2-D6. Not all questions need to be asked.

Organization: [Enter organization name]

Interview Questions for Fieldwork

Principle	Tab	Standard	Related Program Step	Example Question	Question #	Assessor's Actual Question	Other Assurance Provider Response	Other Assurance Provider Response
Principle 8 Plan Strategically	D4	8.3 Coordination and Reliance	Review the documentation supporting the internal audit plan as well as interviews with the chief audit executive, key stakeholders, and other assurance providers, then determine whether the chief audit executive is effectively coordinating assurance services to minimize duplication of efforts and gaps in coverage of key risks. Consider whether management's interview responses indicate satisfaction with the level of coordination.	You (or your team) were identified as a significant provider of assurance - can you describe your interactions with the chief audit executive? Does the internal audit function adequately share information with you or your team? Does your assessment rely on any documentation provided by the internal audit function?	1			
Principle 9 Plan Strategically	D4	9.3 Coordination and Reliance	Review the documentation supporting the internal audit plan as well as interviews with the chief audit executive, key stakeholders, and other assurance providers, then determine whether the chief audit executive is effectively coordinating assurance services to minimize duplication of efforts and gaps in coverage of key risks. Consider whether management's interview responses indicate satisfaction with the level of coordination.	Does your team share information with the internal audit function and do they (it) rely on any of your documentation?	2			

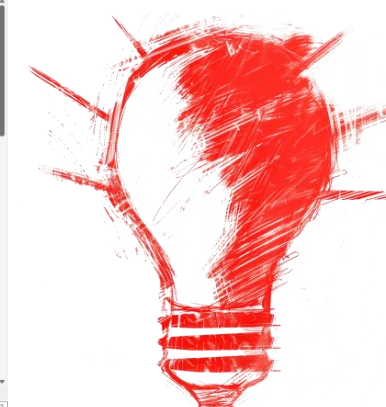
Quality Assessment Manual

D2: Summary of Quality Conclusions

Purpose: To summarize the Conformance and Achievement conclusions recorded in the fieldwork files. The data summarized here can be presented in any preferred reporting format or media (Appendix F1 is one example). The Achievement / Conformance Gaps, Successful Internal Audit Practices, Enhancement Opportunities, and Maturity Assessment Results recorded here should be traceable back to the related fieldwork results. These items should be identified in the Assessor Notes field for the relevant Principle, Standard, or requirement.

Note to the Assessor:

Type of Element	Fieldwork Template	Element of the Standards	Conclusion	Successful Internal Audit Practices	Achievement / Conformance Gaps	Enhancement Opportunities	Maturity Assessment Results
Overall		Overall Quality Conclusion					
Overall		Overall Maturity Conclusion					
9 Domain	D1	Purpose of Internal Auditing					
11 Principle	D2	Principle 1 Demonstrate Integrity					
12 Standard	D2	Standard 1.1 Honesty and Professional Courage					
13 Standard	D2	Standard 1.2 Organization's Ethical Expectations					
14 Standard	D2	Standard 1.3 Legal and Ethical Behavior					
15 Principle	D2	Principle 2 Maintain Objectivity					
16 Standard	D2	Standard 2.1 Individual Objectivity					
17 Standard	D2	Standard 2.2 Safeguarding Objectivity					
18 Standard	D2	Standard 2.3 Disclosing Impairments to Objectivity					
19 Principle	D2	Principle 3 Demonstrate Competency					
20 Standard	D2	Standard 3.1 Competency					
21 Standard	D2	Standard 3.2 Continuing Professional Development					
22 Principle	D2	Principle 4 Exercise Due Professional Care					
23 Standard	D2	Standard 4.1 Conformance with the Global Internal Audit Standards					
24 Standard	D2	Standard 4.2 Due Professional Care					
25 Standard	D2	Standard 4.3 Professional Skepticism					
26 Principle	D2	Principle 5 Maintain Confidentiality					
27 Standard	D2	Standard 5.1 Use of Information					
28 Standard	D2	Standard 5.2 Protection of Information					
29 Principle	D2	Principle 6 Authorized by the Board					
30 Standard	D2	Standard 6.1 Internal Audit Mandate					
31 Standard	D2	Standard 6.2 Internal Audit Charter					



MANUAL DE EVALUACIONES DE CALIDAD DEL IIA

Pruebas sugeridas (paso del programa) para evaluar conformidad de las Normas y logro de los Principios de las NOGA

AutoSave Off | Templates A1-G1_2024_Español Ajustado | Saved to this PC | Search

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Automate Help Acrobat

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing Add-Ins

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing Add-Ins

Comments Share

G57

Manual de Evaluación de la Calidad							
D2: Trabajo de Campo del Dominio II							
Nombre de la Organización: [introduce el nombre de la organización]							
Fecha de Elaboración:							
Elaborado por:							
Revisado por:							
Paso del Programa			Ref.(s) PT	Inicial/Fecha	Notas del Evaluador	Notas del Programa	
1. Revisar los Principios 1-5 y sus normas, así como las consideraciones relacionadas para la implementación y ejemplos de evidencia de conformidad.			Normas Globales de Auditoría Interna				
2. Revisar los documentos relevantes en A2: Solicitud Inicial de Datos y A3: Planificación del Dominio II, como se indica en la columna Ref. del PT.			A2, A3				
3. Revisar los resultados de las encuestas (B-1 y B-2) para obtener información pertinente a estas normas.			B1, B2				
4. Revisar los resultados de las entrevistas (C-1 a C-4) para obtener información pertinente a estas normas.			C1, C2				
5. Determinar si se observaron problemas de ética o profesionalismo en las evaluaciones de conformidad y cumplimiento en los Dominios III-V.			D3-D5				
Principio 1 Demostrar integridad			Conclusión	Paso del Programa	Ref.(s) PT	Inicial/Fecha	Notas del Programa
Los auditores internos demuestran integridad en su trabajo y comportamiento.							
Norma 1.1 Honestidad y valentía profesional			Conclusión	Paso del Programa	Ref.(s) PT	Inicial/Fecha	Notas del Programa
Requerimiento Ref. #	Requerimiento	Conclusión	Paso del Programa	Ref.(s) PT	Inicial/Fecha	Notas del Evaluador	Notas del Programa
1.1.a	Los auditores internos deben realizar su trabajo con honestidad y valentía profesional.		6. Revisar los registros de capacitación y determinar si los auditores internos reciben un nivel adecuado de capacitación en ética de forma anual. (Nota: La certificación de Auditor Interno Certificado requiere un mínimo de dos horas anuales).	IDR12, IDR19			
1.1.b	Los auditores internos deben ser veraces, precisos, claros, abiertos y respetuosos en todas las relaciones y comunicaciones profesionales, incluso al expresar escepticismo u ofrecer un punto de vista contrario.		[ver el paso del Programa #6]	IDR19			
1.1.c	Los auditores internos no deben hacer declaraciones falsas, engañosas o fraudulentas, ni ocultar o omitir hallazgos u otra información pertinente en las comunicaciones.		7. ¿Existe alguna evidencia de que los auditores internos han mostrado valentía, o no, al proporcionar hallazgos, recomendaciones y conclusiones al informar los resultados de su trabajo?	IDR38			
1.1.d	Los auditores internos deben divulgar todos los hechos materiales que conocen y que, de no ser revelados, podrían afectar la capacidad de la organización para tomar decisiones bien informadas.		[ver el paso del Programa #7]	IDR38			
1.1.e	Los auditores internos deben demostrar valentía profesional comunicando la verdad y tomando las medidas adecuadas, incluso cuando se enfrenten a dilemas y situaciones difíciles.		[ver el paso del Programa #7]	IDR38			

Ready Accessibility: Investigate

06-01-2024



Fuente: Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA (diciembre 2024)

EXPERIENCIA DE LA EVALUACIÓN EXTERNA DE CALIDAD

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

CAIGG

CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO



Ministerio Secretaría General de la Presidencia



Tesorería General
de la República



Evaluación Externa de Calidad TGR

Noviembre 2024

Auditoría Interna de la TGR obtiene la Máxima Calificación en la Evaluación Externa de Calidad del IIA



“El PAMC ha sido clave para estandarizar nuestros procesos y asegurar una calidad consistente en cada uno de nuestros trabajos, posicionándonos como asesores de confianza para la Tesorería General de la República”

Evaluación Externa de Calidad de la Función de Auditoría Interna en la **Tesorería General de la República de Chile**

Informe definitivo

21 de noviembre de 2024



Tesorería General de la República de Chile

En nuestra opinión la Función de Auditoría Interna en la Tesorería General de la República de Chile "Cumple Generalmente" con las *Normas* y el Código de Ética emitidos por el Instituto de Auditores Internos Global

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	
Norma	Rating
1000	CG
1100	CG
1300	CG
Código de Ética	CG

Personal de AI	
Norma	Rating
1200	CG

Gerencia de AI	
Norma	Rating
2000	CG
2100	CG
2450	CG
2600	CG

Proceso de AI	
Norma	Rating
2200	CG
2300	CG
2400	CG
2500	CG



Antonio Enrique Fernández Moro, CIA, CRMA, COSO ERM, COSO CI, TEAI, CPA
Líder de equipo
IAI España



Manuel Quezada
Presidente
IAI Chile



Gabriela González-Valdés Contreras, TEAI
Directora General
IAI España

Miembros del Equipo:

Carlos Gerardo Yunge Morán, MBA, COSO ERM, Cert. SCRUM MASTER, TEAI
Laura Bahadourian, CIA, CISA, CRMA, Cert. SCRUM MASTER, TEAI

Resumen Ejecutivo

Tabla resumen de Conformidad con las Normas y Código de Ética del IIA

		CG	CP	NC
GENERAL		X		
NORMAS SOBRE ATRIBUTOS		X		
1000	Propósito, Autoridad y Responsabilidad	X		
1010	Reconocimiento de las guías obligatorias en el estatuto de Auditoría Interna	X		
1100	Independencia y Objetividad	X		
1110	Independencia dentro de la Organización	X		
1111	Interacción Directa con el Consejo	X		
1112	Roles del Director Ejecutivo de Auditoría más allá de la Auditoría Interna	X		
1120	Objetividad Individual	X		
1130	Impedimentos a la Independencia u Objetividad	X		
1200	Aptitud y Debido Cuidado Profesional	X		
1210	Aptitud	X		
1220	Debido Cuidado Profesional	X		
1230	Desarrollo Profesional Continuo	X		
1300	Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	X		
1310	Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	X		
1311	Evaluaciones Internas	X		
1312	Evaluaciones externas	X		
1320	Informe sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	X		
1321	Utilización de "Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna"	X		
1322	Declaración de Incumplimiento	X		
NORMAS SOBRE DESEMPEÑO		X		
2000	Administración de la Función de Auditoría Interna	X		
2010	Planificación	X		
2020	Comunicación y Aprobación	X		
2030	Administración de Recursos	X		
2040	Políticas y Procedimientos	X		

		CG	CP	NC
2060	Coordinación y Confianza	X		
2060	Informe a la Alta Dirección y al Consejo	X		
2070	Proveedor de Servicios Externos y Responsabilidad de la Organización sobre Auditoría Interna	X		
2100	Naturaleza del Trabajo	X		
2110	Gobierno	X		
2120	Gestión de Riesgos	X		
2130	Control	X		
2200	Planificación del Trabajo	X		
2201	Consideraciones sobre Planificación	X		
2210	Objetivos del Trabajo	X		
2220	Alcance del Trabajo	X		
2230	Asignación de Recursos para el Trabajo	X		
2240	Programa de Trabajo	X		
2300	Desempeño del Trabajo	X		
2310	Identificación de la Información	X		
2320	Análisis y Evaluación	X		
2330	Documentación de la Información	X		
2340	Supervisión del Trabajo	X		
2400	Comunicación de Resultados	X		
2410	Criterios para la Comunicación	X		
2420	Calidad de la Comunicación	X		
2421	Errores y Omisiones	X		
2430	Uso de "Realizado de Conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna"	X		
2431	Declaración de Incumplimiento de las Normas	X		
2440	Difusión de Resultados	X		
2450	Opiniones Globales	X		
2500	Seguimiento del Progreso	X		
2600	Comunicación de la Aceptación de los Riesgos	X		
CODIGO DE ÉTICA		X		

Tesorería General de la República de Chile Auditoría Interna

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

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

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

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

Esta revisión manifiesta el compromiso de la Fundación de Auditoría Interna
con el cumplimiento de las Normas Internacionales para la Práctica
Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética y por mejorar de forma
continua su desempeño de calidad, profesionalidad y uso de "mejores prácticas".

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

FECHA DE EMISIÓN
EMISSION DATE 21-11-24



President, IIA Chile
Presidente, IAI Chile

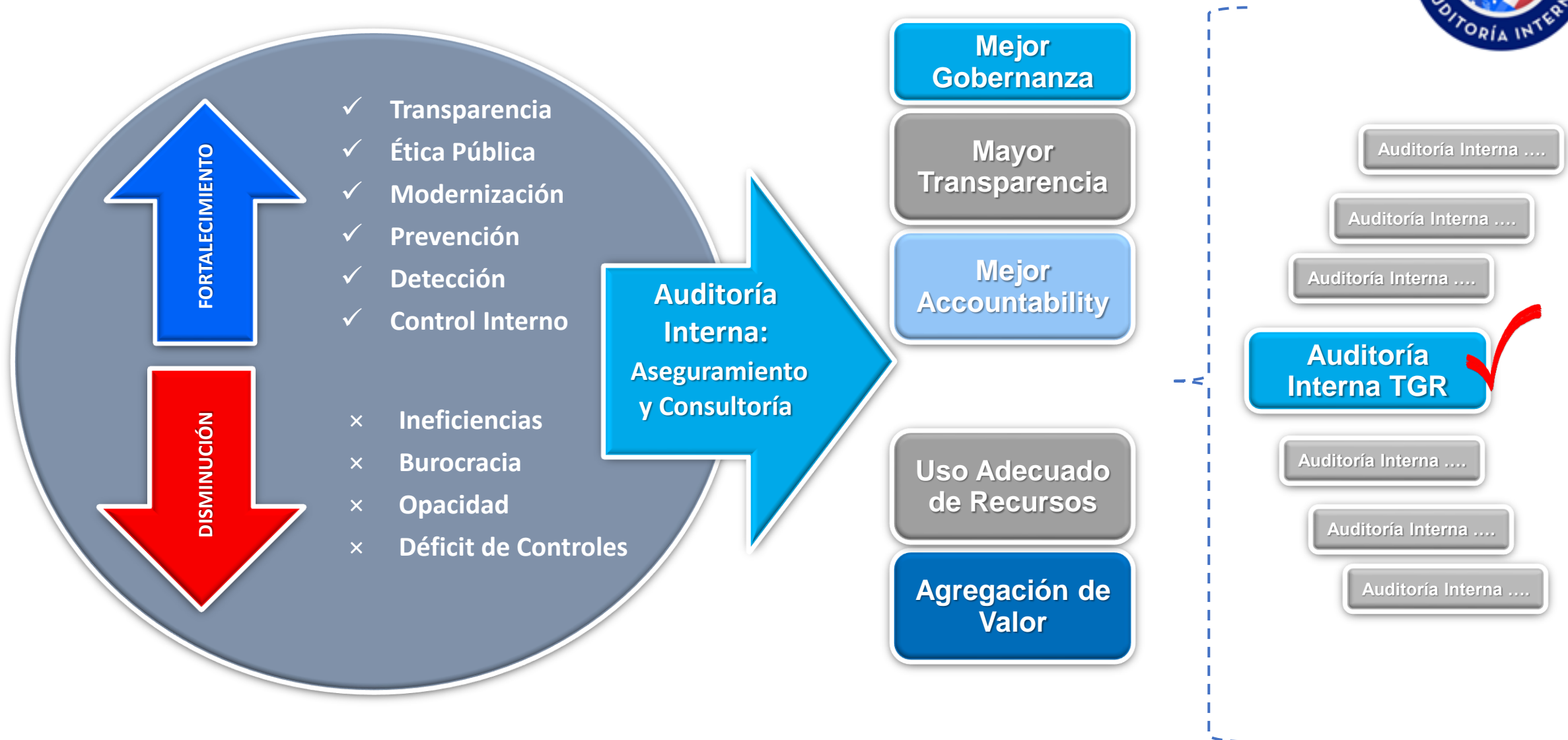


Project Manager
Director del Proyecto



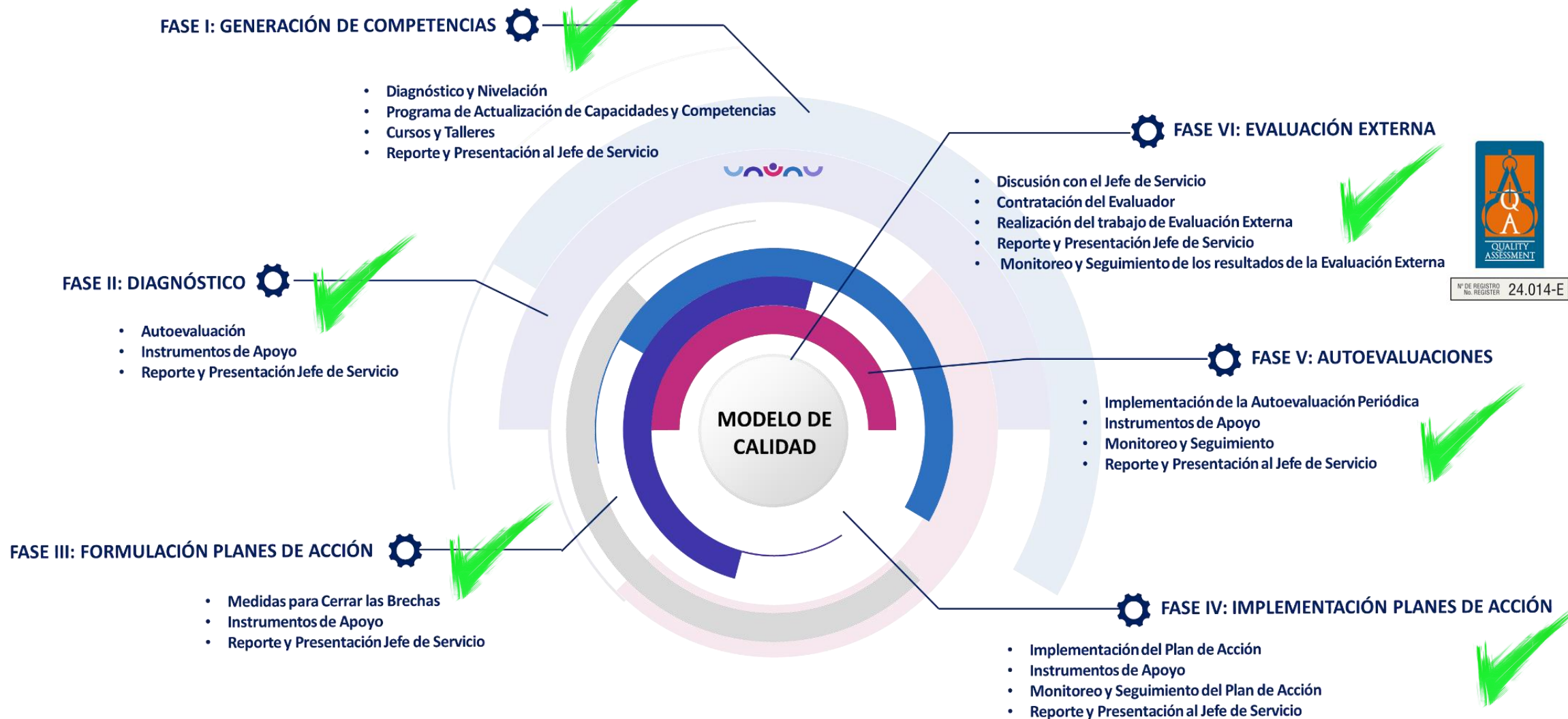
Chief Executive Officer, IIA Spain
Directora General, IAI España

Implementación MIPP



"Nuestras auditorías son independientes y objetivas, asegurando imparcialidad en todos los procesos auditados."

PROYECTO DE CALIDAD PARA LA AUDITORIA INTERNA DE GOBIERNO



PROYECTO DE BRANDING

Evaluación, Medición de Percepción de la Marca y Mejora Continua

Retroalimentación en base a medición de la efectividad de las estrategias de branding usando métricas específicas (KPI's)

Calidad AI = Conformidad + Desempeño (KPI's)



Definición del Valor de la Marca

Añadir valor a la marca a través de elementos intangibles como confianza, reputación y reconocimiento (externa)



Diagnóstico de la Marca

Cómo nos ven los stakeholders de AI (Percepción y legitimidad)



Definición de Identidad de la Marca

"Promesa" que la marca AI hace a sus stakeholders sobre quién es y qué ofrece (interna)



Definición de Embajadores de la Marca

Alinear al equipo de AI con la identidad de la marca. Convertirlos en portavoces comprometidos con la AI



"Nuestras auditorías son independientes y objetivas, asegurando imparcialidad en todos los procesos auditados."

Principales Aspectos Destacados en el Informe de EEC

Aspectos Positivos Destacados en el Informe de EEC



1. **Alto grado de satisfacción:** El 100% de la alta administración y el 98% de la gerencia operativa valoraron positivamente el desempeño de la función, subrayando su conocimiento, experiencia e integridad.
2. **Compromiso del equipo:** El 90% de las respuestas reflejaron satisfacción con la actuación de la función de auditoría interna, con una valoración promedio de 3.9 sobre 4.
3. **Respaldo institucional:** El fuerte apoyo del Tesorero General y del CAIGG fue clave en la implementación del PAMC.
4. **Branding y posicionamiento estratégico:** El proyecto de Branding Construyendo una Imagen de Excelencia: Un Enfoque de Branding para la Auditoría Interna del Sector Público en la Demostración de su Valor Agregado”, liderado por el CAIGG, fortaleció la credibilidad y percepción estratégica de la función.
5. **Análisis de Riesgos y Resultados Claros:** Informes detallados que destacan la alineación de auditorías con los riesgos identificados, proporcionando claridad en los controles y posibles mejoras.

"Nuestras auditorías son independientes y objetivas, asegurando imparcialidad en todos los procesos auditados."

Principales Aspectos Destacados en el Informe de EEC

Oportunidades de Mejora:

El equipo de evaluación externa identificó seis áreas clave para optimizar procesos y mejorar la eficacia y eficiencia de la auditoría.

1. Aspectos metodológicos en la elaboración del Plan de Auditoría Interna
2. Realizar un análisis de suficiencia de recursos en la cobertura creciente de áreas críticas de TI
3. Documentación y comunicación del análisis de la causa raíz
4. Aspectos positivos y conclusión general del Informe de Auditoría Interna
5. Utilización de herramientas informáticas para mejorar los resultados de la Función de Auditoría Interna
6. Promoción de certificaciones profesionales en auditoría interna

Beneficios Tangibles:

Este logro asegura la calidad y posiciona al Departamento de Auditoría Interna de la Tesorería General de la República de Chile como un asesor estratégico y de confianza para seguir abordando desafíos con solidez, confianza y credibilidad.

"Nuestras auditorías son independientes y objetivas, asegurando imparcialidad en todos los procesos auditados."



Tesorería General
de la República



Recaudamos equidad y desarrollo para Chile



tgr.cl



tgrchile



Mesa de ayuda

600 4000 444