**IDENTIFICACIÓN Y TRATAMIENTO DE IMPEDIMENTOS A LA INDEPENDENCIA- AÑO………**

Santiago, \_\_\_\_de\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_\_\_

**Unidad o Área Afectada:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Persona(s) que reportan el impedimento:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Fuente de Detección:**

☐ Autoevaluación ☐ Revisión del Jefe de Servicio ☐ Evaluación de Calidad ☐ Denuncia Interna ☐ Otro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**1. Descripción del Impedimento Identificado**

☐ Falta de comunicación directa con el Jefe de Servicio   
☐ Restricción al alcance de auditoría por parte de la Alta Dirección (si corresponde).  
☐ Limitaciones en el acceso a datos, registros, personal o instalaciones.  
☐ Presión para modificar hallazgos o conclusiones de auditoría interna.  
☐ Reducción del presupuesto que impida el adecuado desempeño de auditoría.  
☐ Supervisión de auditorías en áreas bajo responsabilidad del Jefe de Auditoría.  
☐ Asignación de funciones fuera de auditoría sin salvaguardas adecuadas.

☐ Otro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Descripción Detallada:**

**Personas Involucradas:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**2. Evaluación del Impacto**

**Nivel de Riesgo:**  
🔴 Alto - La independencia se ve comprometida de manera crítica y requiere acción inmediata.  
🟠 Medio - Puede afectar la objetividad, pero existen medidas para mitigar el impacto.  
🟢 Bajo - Riesgo menor que se puede resolver con ajustes menores.

**Consecuencias Potenciales:**  
☐ Pérdida de credibilidad de la Función de Auditoría Interna  
☐ Imposibilidad de realizar trabajos de auditoría claves  
☐ Riesgo de incumplimiento con las Normas Globales de Auditoría Interna y las directrices del CAIGG  
☐ Otro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3. Salvaguardas Implementadas**

☐ Comunicación directa garantizada con el Jefe de Servicio   
☐ Documentación de responsabilidades del Jefe de Auditoría en el Estatuto de Auditoría Interna.  
☐ Revisión anual del Estatuto de Auditoría Interna.  
☐ Comunicación formal de la limitación de acceso a información al Jefe de Servicio.  
☐ Asignación de recursos adicionales para asegurar operatividad.  
☐ Supervisión de auditorías en áreas afectadas por un tercero independiente.  
☐ Escalamiento al Jefe de Servicio en caso de persistencia del impedimento.

☐ Otro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Nota:** Este formulario debe ser almacenado y revisado anualmente como parte del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAQ) de la función de auditoría interna.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Nombre y Firma del Jefe de Auditoría** | **Nombre y Firma del Auditor/Supervisor** |