

BUENAS PRÁCTICAS:

IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD (PAMC) EN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO EN CHILE

CONSEJO DE AUDITORIA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO **CAIGG**

Ministerio Secretaría General de la Presidencia

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 profesión.

CALIDAD EN AUDITORÍA INTERNA

NORMAS INTERNACIONALES

Las Normas están enfocadas en principios y consisten en declaraciones sobre los requisitos básicos para la práctica profesional de la Auditoría Interna y para la evaluación de la eficacia de su desarrollo que son aplicables internacionalmente para organizaciones e individuos. También existen las interpretaciones de las Normas, que clarifican los términos o conceptos de las Normas.

DEFINICIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

CÓDIGO DE ÉTICA

Principios que son relevantes para la profesión y la práctica de la Auditoría Interna. Las Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas y su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

Los Principios fundamentales, tomados en su conjunto, articulan la efectividad de la Auditoría interna. Para que esta sea eficaz, los profesionales y la actividad de la Auditoría Interna deben ser capaces de demostrar el logro de todos los 10 principios.



CICLO DEMING PARA EL PAMC



Fuente: adaptado del Manual de Evaluaciones de Calidad del IIA

Auditoría Interna del Sector Público debe demostrar Conformidad con los Criterios de Calidad a nivel Global

- El IIA requiere a través de sus Normas y Código de Ética que el trabajo de auditoría interna sea realizado en base a criterios de calidad internacionales, los cuales no siempre son cumplidos por los auditores internos a nivel global y en especial en el sector público

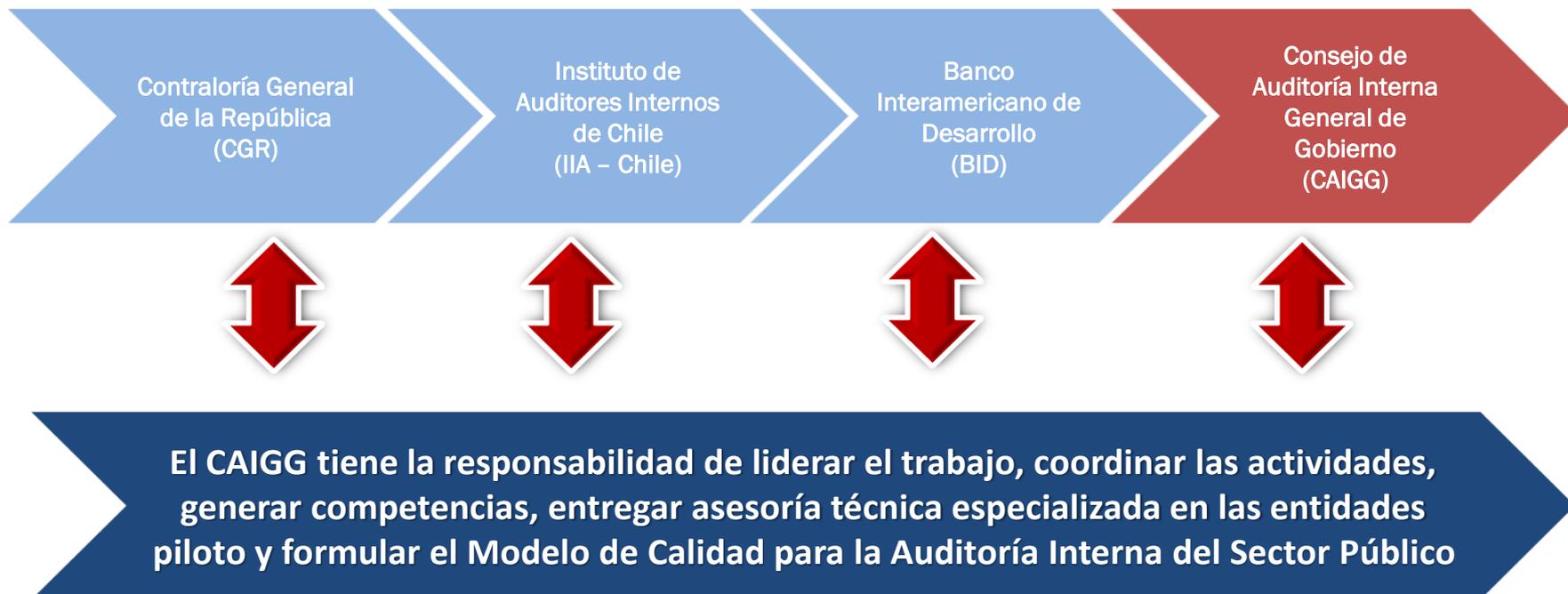
Cumplir con los criterios de evaluación de organismos internacionales

- Diversos organismos internacionales (OCDE, BID, Banco Mundial, entre otros) evalúan los sistemas de auditoría interna nacionales de los países con los cuales se relacionan, con la finalidad de determinar el nivel de confianza con el cuál se emplean los recursos que son entregados a los gobiernos.

Evidenciar que la Auditoría Interna cuenta con un PAMC evaluado en forma externa

- Para lograr evidenciar que la actividad de auditoría interna demuestre que trabaja en conformidad con los requerimientos de calidad del IIA, se debe implementar un PAMC, que debe ser validado al menos cada 5 años por un evaluador externo independiente y calificado.





Se definió la participación de 6 unidades de auditoría interna de entidades del sector público, como piloto en la implementación del PAMC, con la finalidad de conocer y comprender los desafíos que presentaría el desarrollo de un proyecto de este tipo en instituciones públicas de nuestro país, y así considerarlos en el modelo

Subsecretaría de Relaciones Exteriores de Chile

Carabineros de Chile

Tesorería General de la República

Servicios de Impuestos Internos

Instituto de Previsión Social

Instituto de Investigaciones Agropecuarias

ETPAPAS DEL PROYECTO



IMPLEMENTACIÓN Y LA FORMULACIÓN DEL MODELO

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 formula el Modelo Final de Calidad para la Auditoría Interna.



DISEÑO DE INSTRUMENTOS

En base al Diagnóstico, se formulan en forma preliminar: estructuras, procesos, políticas y manuales para cumplir con Normas y Código de Ética del IIA.



GENERACIÓN DE COMPETENCIAS

Se desarrollan las competencias suficientes y adecuadas para diseñar instrumentos y para implementarlos. Se debe comprender el MIPP y el PAMC.

1



DIAGNÓSTICO

Se determina el grado de conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA en la auditoría interna del sector público.

2

3

4

QA

PROYECTO DE CALIDAD
AUDITORÍA INTERNA



Diciembre 2020. Análisis de Brechas - IIA España y CAIGG

ACTIVIDADES DESARROLLADAS OCT. 2019 – AGO. 2021

En este periodo se desarrollaron las Etapas de Generación de Competencias, Diagnóstico y Diseño de Instrumentos en los 6 Servicios Piloto que participan en el Proyecto.



Cursos Presenciales

Se realizaron cursos intensivos de MIPP y de QA para cada uno de los 6 Servicios Piloto. Se capacitaron aproximadamente 120 personas por cerca de 20 horas, por el CAIGG y el IIA Chile.



Cursos Virtuales

Se crearon y se mantienen en la plataforma online del CAIGG, cursos virtuales sobre MIPP, evaluación de calidad (QA), proceso de auditoría interna (plan anual hasta seguimiento) y aseguramiento al gobierno corporativo. Estos también están disponibles para la Red de Auditoría.



Diagnóstico Interno

Se realizó un diagnóstico tipo autoevaluación, para determinar el nivel de conformidad con la Normas y Código de Ética del IIA en los 6 Servicios Piloto. Este trabajo fue coordinado por el CAIGG.



Doc. Transversales de apoyo

El CAIGG formuló 17 documentos de carácter transversal al proyecto. Estos contienen modelos, metodologías y buenas prácticas útiles para diseñar los instrumentos requeridos en cada Servicio Piloto.



Documentos Técnicos

El CAIGG actualizó los documentos técnicos del proceso de auditoría (plan anual hasta seguimiento) y se formularon nuevas directrices sobre aseguramiento al gobierno corporativo y modelos de madurez de las normas en el sector público.

ACTIVIDADES DESARROLLADAS OCT. 2019 – AGO. 2021

En este periodo se desarrollaron las Etapas de Generación de Competencias, Diagnóstico y Diseño de Instrumentos en los 6 Servicios Piloto que participan en el Proyecto.



6

Formulación de un Plan de Acción

En base a los resultados del Diagnóstico, cada Servicio Piloto, con el apoyo del CAIGG, formuló un plan de acción con: medidas, responsables y fechas de implementación para cerrar las brechas. El plan cubrió todas las Normas y el Código de Ética del IIA.



7

Asesoría en el Diseño

Para optimizar el diseño de los instrumentos que debían realizar los Servicios Piloto, el CAIGG los acompañó y asesoró todo el periodo, con análisis de consistencia y retroalimentación al diseño de instrumentos.



8

Análisis de Brechas IIA España

Para contar con una visión independiente del trabajo desarrollado en el diseño para cerrar las brechas, el CAIGG coordinó que el IIA España evaluara el nivel de conformidad con las Normas y el Código de Ética del IIA en 3 Servicios Piloto (TGR, IPS y Carabineros de Chile). Los resultados fueron muy positivos para todos los Servicios.



9

Análisis de Brechas CAIGG

Para los 3 Servicios Piloto que no participaron en el Análisis de Brechas del IIA España, el CAIGG les ofreció realizar un trabajo similar. Por temas de tiempo, solo pudo acceder la Subsecretaría de RE.



10

Seguimiento de Estado Plan Acción

El CAIGG realizó un seguimiento permanente al estado de implementación de las medidas comprometidas por los 6 Servicios Piloto. Cuando se observan retrasos se buscan nuevas alternativas para cerrar las brechas

**ACTIVIDADES
DESARROLLADAS
OCT. 2019 – AGO. 2021**

En este periodo se desarrollaron las Etapas de Generación de Competencias, Diagnóstico y Diseño de Instrumentos en los 6 Servicios Piloto que participan en el Proyecto.



11

12

Inicio de Formulación Modelo Calidad

En base a los conocimientos, problemáticas y experiencia adquiridas en el primer año de desarrollo del Proyecto de Calidad, el CAIGG comienza la formulación del Modelo de Calidad, específicamente se trabaja en los procedimientos de evaluaciones internas continuas y periódicas del PAMC.

Retroalimentación de Análisis de Brechas – IIA España

Para aprovechar los resultados del trabajo desarrollado por el IIA España, se realizó un trabajo de retroalimentación e implementación de oportunidades de mejora y buenas prácticas, con los Servicios Piloto, hubieran o no participado en la evaluación del IIA España.

PRÓXIMAS ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEP. 2021 – FEB. 2022

En este periodo se desarrollarán la Etapa de Implementación y la Formulación del Modelo de Calidad para la Auditoría Interna.



Aprobación Formal de Instrumentos

Pese a que la mayoría de los Servicios Piloto está implementando los instrumentos y metodologías diseñadas, se deberán aprobar formalmente por la máxima autoridad de cada institución. El CAIGG controla y apoya a los Servicios en esta labor.

Seguimiento de Cierre de Brechas

El CAIGG debe seguir realizando el trabajo de seguimiento, tanto de los compromisos provenientes del plan de acción, del Análisis de Brechas (IIA España y CAIGG) y los que se generen producto de los ajustes que sean necesarios en el 2021.

Implementación en Terreno

El CAIGG se debe reunir permanentemente con los Servicios Piloto en el 2021, para conocer cómo se está implementando y obteniendo evidencia en terreno. Este trabajo implica retroalimentación y ajustes en el diseño del manual de auditoría si corresponde.

Ajustes al Diseño de Instrumentos

Producto de los nuevos conocimientos, experiencias y desafíos obtenidos durante el año 2021, el CAIGG ajustará algunos instrumentos transversales para uso de los servicios, en especial los relacionados con las evaluaciones internas del PAMC.

Autoevaluación en Servicios Piloto

En los meses de julio y agosto 2021, se están realizando las autoevaluaciones internas del PAMC en los 6 Servicios Piloto. El CAIGG participa como coordinador de estas labores.

PRÓXIMAS ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEP. 2021 – FEB. 2022

En este periodo se desarrollarán la Etapa de Implementación y la Formulación del Modelo de Calidad para la Auditoría Interna.



6

Evaluación Externa - IIA España

Entre los meses de noviembre y diciembre 2021, el IIA España debería realizar la evaluación externa de calidad en el Servicios Piloto. El CAIGG participará en la coordinación de los antecedentes y requerimientos que realice esa organización a los servicios.



7

Formulación del Modelo Calidad

A finales del año 2021, el CAIGG terminará y publicará el Modelo de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público. Este modelo será pionero en el contexto sudamericano.



8

Presentación del Modelo Calidad

Posteriormente a su publicación, los integrantes del Proyecto de Calidad (CGR, IIA Chile, BID y CAIGG) presentarán a la comunidad e interesados, el modelo y sus proyecciones.



PROYECTO DE CALIDAD
AUDITORÍA INTERNA

Uno de los resultados directos más importantes de la buena práctica, es que el sector público chileno contará a partir del 2022 con un modelo de calidad para la auditoría interna, ajustado a la realidad nacional del sector público, que podrá ser implementado transversalmente en todas las unidades de auditoría interna que cumplan con sus requisitos, contribuyendo a transformar a la actividad de auditoría interna nacional del sector público de nuestro país, en un importante apoyo para una gestión eficiente y proba por parte de las autoridades y de paso, en un pionero en esta materia a nivel regional.

Cerrar la brecha identificada en la evaluación al Sistema de Auditoría Interna Nacional por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en el año 2013. Esta brecha se relaciona con la necesidad que los países miembros que recibían recursos y apoyos financieros, cuenten con sistemas de control robustos para asegurar el buen uso de ellos.

Asegurar que el proceso de auditoría interna se realiza bajo los mejores estándares y buenas prácticas utilizados a nivel global, en especial en países de la OCDE.

Lograr que las unidades de auditoría interna puedan demostrar que sus actividades se realizan con eficiencia y eficacia.

Contribuir a que la auditoría interna del sector público se convierta en un asesor de confianza de las autoridades.

Contribuir a que el trabajo de auditoría interna asegure de manera razonable el uso adecuado y probo de los recursos públicos por parte de la administración.

Contribuir a que los ciudadanos puedan confiar que los sistemas de control son efectivos y protegen de forma adecuada el uso adecuado de los recursos.

Compromiso e interés por parte de los auditores internos

Los auditores internos del sector público demostraron gran interés en participar de proyectos que impliquen la mejora continua de sus actividades, tal como es la implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC).

Recursos humanos y financieros

El PAMC, en su versión completa, debería aplicarse de preferencia en unidades de auditoría interna del sector público que cuenten con una cantidad mínima de siete (7) auditores internos en su equipo y con recursos financieros suficientes para contratar una AIVE).

Competencias mínimas

Se deben generar competencias y conocimientos específicos en forma intensiva en materia de auditoría interna en los equipos de los auditores internos del sector público, ya sea que participen o no de la implementación del PAMC.

Organismo coordinador central

Se requiere contar con la participación de un órgano de control de nivel central en un gobierno, para coordinar y liderar la implementación de un PAMC en las unidades de auditoría interna, tal como lo es el CAIGG en Chile.

Las variables siguientes serán fundamentales para definir la estrategia a utilizar para implementar el PAMC en cada país y cada en entidad pública. No es posible aplicar los mismos métodos y metodologías a entidades muy distintas en términos organizacionales, culturales y con diferentes niveles de apoyo y restricciones:

- 1 • Cultura organizacional del sector público
- 2 • Cultura organizacional de la entidad
- 3 • Recursos humanos y financieros disponibles
- 4 • Nivel de competencias existentes en materia de auditoría interna
- 5 • Cobertura de las tecnologías que utiliza la auditoría interna
- 6 • Grado de interés y apoyo real de las autoridades

BUENAS PRÁCTICAS:

IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD (PAMC) EN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO EN CHILE

CONSEJO DE AUDITORIA INTERNA
GENERAL DE GOBIERNO **CAIGG**

Ministerio Secretaría General de la Presidencia