

## Pauta de Validación Técnica PMG/MEI 2012

<b>Marco:</b>	Marco Básico
<b>Sistema:</b>	Auditoría Interna
<b>Red de Experto:</b>	Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno

ETAPA I		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
1	1. ¿La institución creó formalmente la Unidad de Auditoría Interna, considerando al menos el nombramiento formal del jefe de la unidad, su dependencia directa del jefe de Servicio y sus objetivos son concordantes con las orientaciones estratégicas de la institución? [sólo aplica a SUPERINTENDENCIA DE EDUCACIÓN]	Resolución exenta u otro documento respectivo
ETAPA II		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
2	2. ¿El Servicio presenta un Diagnóstico que contiene los procesos y riesgos priorizados que deberían ser considerados en el Plan Anual de Auditoría 2013?	Informe de Diagnóstico (Matriz de Riesgos)
2	3. ¿El Plan Anual de Auditoría 2013 incluye: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobación del Jefe de Servicio,</li> <li>• Propuesta que incluye las tres líneas de auditoría requeridas (Gubernamental, Ministerial e Institucional) considerando, a lo menos, 4 auditorías Institucionales a los procesos, programas, proyectos o áreas con más alto nivel de criticidad de acuerdo al criterio definido por el auditor, y</li> <li>• Asignación de las horas auditores disponibles por la Unidad?</li> </ul>	Plan anual de auditoría 2013
2	4. Cada auditoría del Plan Anual 2013 identifica a lo menos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• procesos, programas, proyectos o áreas,</li> <li>• objetivo general,</li> <li>• alcance,</li> <li>• riesgos específicos,</li> <li>• frecuencia y</li> <li>• equipo de trabajo.</li> </ul>	Plan Anual de Auditoría 2013
ETAPA III		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
3	5. ¿El Servicio informó al Consejo de Auditoría las actividades desarrolladas y planificadas por la Unidad de Auditoría a más tardar el último día hábil de cada mes?	Oficio remitido al CAIGG
3	6. Las auditorías ejecutadas asociadas al Plan Anual 2012, cuentan con su respectivo programa de auditoría incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• objetivos generales;</li> <li>• alcance;</li> <li>• fuentes de información operacional y legal utilizadas;</li> <li>• puntos críticos a auditar;</li> <li>• objetivos específicos de auditoría;</li> <li>• detalle actividades; y</li> <li>• procedimientos de auditoría.</li> </ul>	Informes de Auditoría
3	7. ¿El Servicio presenta un informe final en el cual conste la ejecución del 100 % del Plan Anual de Auditoría?	Informe Final de ejecución del Plan Anual

**ETAPA IV**

<b>Etapa</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Medios de Verificación</b>
4	8. ¿El Servicio presenta un Plan de Seguimiento con los compromisos no implementados durante 2012 y años anteriores?	Plan de Seguimiento de los compromisos
4	9. ¿El Servicio presenta un informe consolidado del grado de implementación de los compromisos de seguimiento emanados del año 2011 y anteriores, aprobado por el Jefe de Servicio, si corresponde?	Informe consolidado del grado de implementación del Seguimiento a los compromisos
4	10. ¿El Servicio implementó el porcentaje mínimo requerido de compromisos, de acuerdo a la siguiente escala: a) Si la cantidad de compromisos de seguimiento está entre 1 y 30, entonces el porcentaje mínimo de implementación corresponde a un 90%, b) Si la cantidad de compromisos de seguimiento está entre 31 y 70, entonces el porcentaje mínimo de implementación es 80%, c) Si la cantidad de compromisos de seguimiento es igual o mayor que 71, entonces el porcentaje mínimo de implementación es 70%?	Informe consolidado del grado de implementación del Seguimiento a los compromisos