

Pauta de Validación Técnica MEI 2014

Marco:	Marco Básico
Sistema:	Auditoría Interna
Red de Experto:	Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno

ETAPA I		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
1	1. ¿La Institución mantiene la creación formal de la Unidad de Auditoría Interna y su dependencia directa es del Jefe de Servicio?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resolución Exenta u otro documento que crea la Unidad de Auditoría Interna. ▪ Resolución Exenta u otro documento referente al nombramiento del Jefe de la Unidad de Auditoría Interna. ▪ Informe del funcionamiento y capacitación del personal de la Unidad de Auditoría Interna.
1	2. ¿El Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, para el ejercicio de sus funciones, depende directa y exclusivamente del Jefe de Servicio?	
1	3. ¿La Institución ha actualizado los antecedentes de funcionamiento y capacitación del personal de la Unidad de Auditoría Interna?	
ETAPA II		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
2	4. ¿El Servicio presenta un Informe de Diagnóstico que contiene los procesos o materias de auditoría prioritizadas y que deberían ser considerados en el Plan Anual de Auditoría 2015?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe de Diagnóstico, según Guía Técnica actualizada de Planificación N° 63 V.01, que contenga, entre otros elementos, el Ranking de Riesgos o, definido también como Ranking de materias de auditoría (procesos, Programas, Proyecto, etc.).
2	5. ¿El contenido técnico del Informe de Diagnóstico se basa en la Guía Técnica de Planificación actualizada?	
2	6. ¿El Plan Anual de Auditoría 2015 incluye: <ul style="list-style-type: none"> • Aprobación del Jefe de Servicio, • Propuesta que incluye las tres líneas de auditoría requeridas (Gubernamental, Ministerial e Institucional, otras actividades de auditoría) considerando, a lo menos, 4 auditorías Institucionales a las materias de auditoría, tales como, procesos, programas, proyectos o áreas con más alto nivel de criticidad de acuerdo al criterio definido por el auditor, y • Asignación de las horas auditores disponibles por la Unidad? 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan anual de auditoría para el año 2015 (según Guía Técnica actualizada de Planificación N° 63 V.01).
2	7. Cada auditoría del Plan Anual 2015 identifica a lo menos: <ul style="list-style-type: none"> • Materias de Auditoría (procesos, programas, proyectos o áreas, etc), • objetivo general, • alcance, • riesgos específicos, • frecuencia y • equipo de trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan anual de auditoría para el año 2015 (según Guía Técnica actualizada de Planificación N° 63 V.01).

ETAPA III		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
3	8. ¿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?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oficio remitido al CAIGG con Informes y Programas de Auditoría, u oficio informando actividades desarrolladas por la Unidad, enviados desde Febrero 2014 a Diciembre 2014.
3	9. Las auditorías ejecutadas asociadas al Plan Anual 2014, cuentan con su respectivo programa de auditoría incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> • objetivos generales; • alcance; • fuentes de información operacional y legal utilizadas; • puntos críticos a auditar; • objetivos específicos de auditoría; • detalle actividades; y • procedimientos de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informes de Auditoría y Programas de Auditoría.
3	10. ¿El Servicio presenta un informe final en el cual conste la ejecución del Plan Anual de Auditoría?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe Final de ejecución del Plan Anual.
ETAPA IV		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
4	11. ¿El Servicio presenta un Plan de Seguimiento con los compromisos no implementados durante el año 2014 y años anteriores?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan de Seguimiento de los compromisos
4	12. ¿El Servicio presenta un informe consolidado del grado de implementación de los compromisos de seguimiento emanados del año 2013 y anteriores, aprobado por el Jefe de Servicio, si corresponde?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe consolidado del grado de implementación de los compromisos.
4	13. ¿El Servicio implementó el porcentaje mínimo requerido de compromisos, de acuerdo a la siguiente escala: <ul style="list-style-type: none"> 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%? 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe consolidado del grado de implementación de los compromisos.