

**Proceso de Evaluación Cumplimiento PMG-MEI 2015**  
**Pauta de Validación Técnica Sistema de Gestión**  
**Departamento de Gestión Pública - División de Control de la Gestión Pública**  
**Versión 1 (14-diciembre-2015)**

**Pauta de Validación Técnica MEI 2015**

<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 mantiene la creación formal de la Unidad de Auditoría Interna?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Resolución Exenta u otro documento que crea la Unidad de Auditoría Interna.</li> </ul>
1	2. ¿El Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, para el ejercicio de sus funciones, depende directa y exclusivamente del Jefe de Servicio?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Resolución Exenta u otro documento referente al nombramiento del Jefe de la Unidad de Auditoría Interna.</li> </ul>
1	3. ¿La Institución cuenta con un Estatuto de Auditoría Interna aprobado por el Jefe de Servicio y lo mantiene actualizado?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estatuto de Auditoría Interna.</li> <li>▪ Antecedentes del funcionamiento de la Unidad de Auditoría señalados en los requisitos técnicos.</li> </ul>
1	4. ¿La Institución mantiene los antecedentes de funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, identificando las competencias específicas que requieren y las necesidades de capacitación del personal?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Antecedentes de Capacitación del Personal de la Unidad de Auditoría Interna.</li> </ul>
ETAPA II		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
2	5. ¿El Servicio presenta un Informe de Diagnóstico que contiene los procesos o materias de auditoría priorizadas y que deberían ser considerados en el Plan Anual de Auditoría?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe de Diagnóstico, según Guía Técnica actualizada a la fecha de elaboración del Plan Anual de Auditoría, que contenga, entre otros elementos, el Ranking de Riesgos o, definido también como Ranking de materias de auditoría (áreas, procesos, funciones, proyectos, programas, etc.).</li> </ul>
2	6. ¿El contenido técnico del Informe de Diagnóstico se basa en la Guía Técnica de Planificación actualizada?	
2	7. ¿El Plan Anual de Auditoría incluye: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobación del Jefe de Servicio.</li> <li>• Se basa en el diagnóstico.</li> <li>• 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.</li> <li>• Asignación de las horas auditores disponibles por la Unidad?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe de Diagnóstico, según Guía Técnica actualizada a la fecha de elaboración del Plan Anual de Auditoría.</li> <li>▪ Plan anual de auditoría, según Guía Técnica actualizada a la fecha de elaboración.</li> </ul>
2	8. ¿Cada auditoría del Plan Anual identifica a lo menos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materias de Auditoría (áreas, procesos, funciones, proyectos, programas, etc.).</li> <li>• Objetivo general.</li> <li>• Alcance.</li> <li>• Riesgos específicos.</li> <li>• Frecuencia.</li> <li>• Equipo de trabajo.</li> <li>• Estimación de horas de auditoría?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Plan anual de auditoría, según Guía Técnica actualizada a la fecha de elaboración.</li> </ul>

**Proceso de Evaluación Cumplimiento PMG-MEI 2015**  
**Pauta de Validación Técnica Sistema de Gestión**  
**Departamento de Gestión Pública - División de Control de la Gestión Pública**  
**Versión 1 (14-diciembre-2015)**

ETAPA III		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
3	9. ¿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"> <li>▪ Oficio remitido al CAIGG con Informes y Programas de Auditoría, u oficio informando actividades desarrolladas por la Unidad, enviados desde Febrero 2015 a Diciembre 2015.</li> </ul>
3	10. Las auditorías ejecutadas asociadas al Plan Anual, cuentan con su respectivo programa de auditoría incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos generales.</li> <li>• Objetivos específicos.</li> <li>• Alcance.</li> <li>• Fuentes de información operacional y legal utilizadas.</li> <li>• Puntos críticos a auditar.</li> <li>• Procedimientos y pruebas de auditoría.</li> <li>• Equipo de trabajo</li> <li>• Horas de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informes de Auditoría y Programas de Auditoría.</li> </ul>
3	11. ¿El Servicio presenta un informe final en el cual conste la ejecución del Plan Anual de Auditoría?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe Final de ejecución del Plan Anual.</li> </ul>
ETAPA IV		
Etapa	Pregunta	Medios de Verificación
4	12. ¿El Servicio presenta un Plan de Seguimiento con los compromisos no implementados durante el año 2015 y años anteriores?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Plan de Seguimiento de los compromisos.</li> </ul>
4	13. ¿El Servicio presenta un informe consolidado del grado de implementación de los compromisos de seguimiento emanados del año 2014 y anteriores, aprobado por el Jefe de Servicio?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe consolidado del grado de implementación de los compromisos.</li> </ul>
4	14. ¿El Servicio implementó el porcentaje mínimo requerido de compromisos, de acuerdo a la siguiente escala: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Si la cantidad de compromisos de seguimiento está entre 1 y 30, entonces el porcentaje mínimo de implementación corresponde a un 90%,</li> <li>b) Si la cantidad de compromisos de seguimiento está entre 31 y 70, entonces el porcentaje mínimo de implementación es 80%,</li> <li>c) Si la cantidad de compromisos de seguimiento es igual o mayor que 71, entonces el porcentaje mínimo de implementación es 70%?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe consolidado del grado de implementación de los compromisos.</li> </ul>