



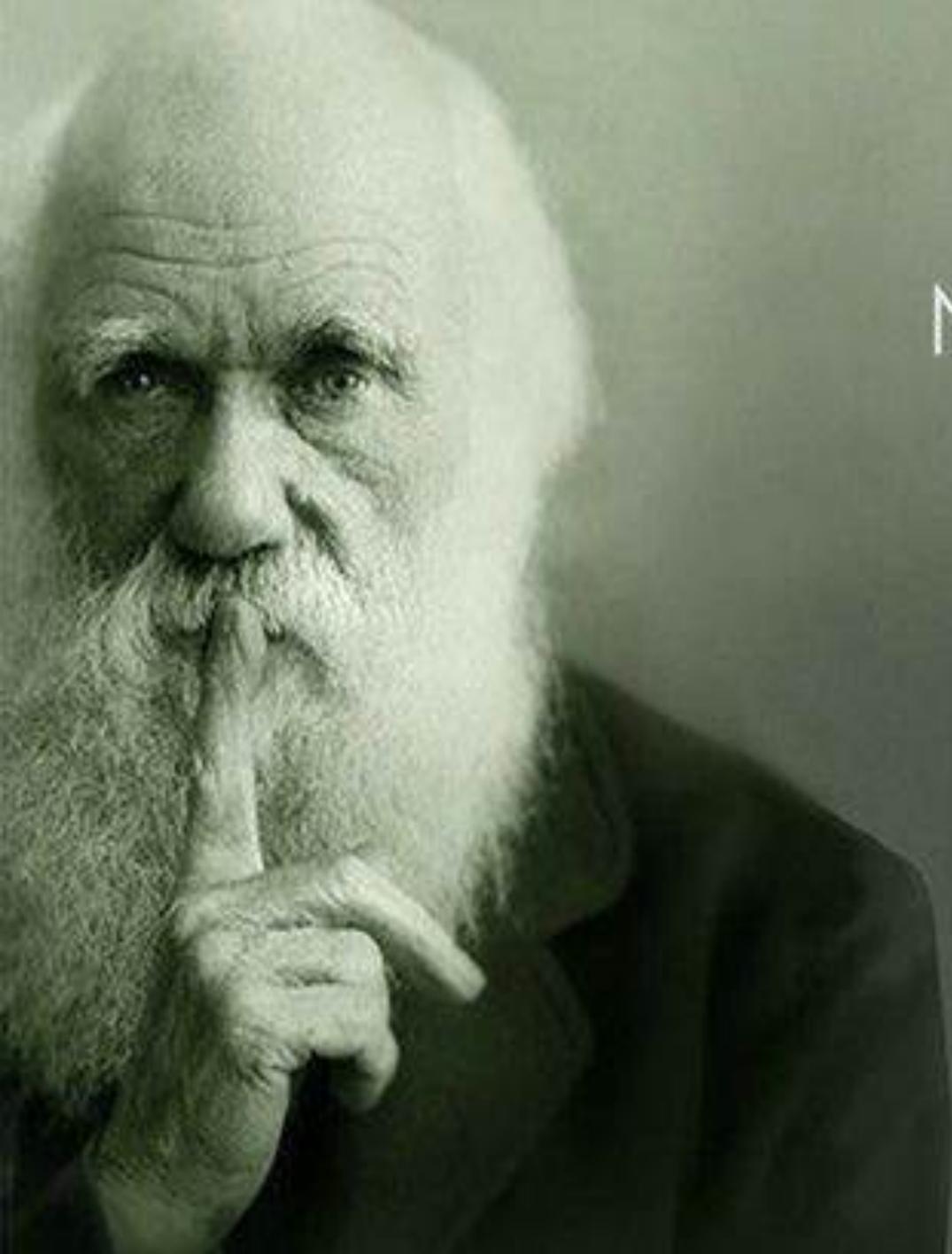
GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DOMINICANA

CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA

ESTADO DEL ARTE DEL CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA INTERNA

Bienvenidos





No es la especie más fuerte
la que sobrevive, ni la más
inteligente, sino la que
responde mejor al cambio

Charles Darwin
Naturalista (1809-1882)

OBJETIVOS

Los participantes conocerán o actualizarán sus conocimientos sobre:

- El Control Interno y la Auditoría Interna bajo los estándares y buenas prácticas internacionales.
- El nivel general de avance de la CGR frente a tales prácticas y estándares.
- Los aspectos conceptuales del “estado del arte” del control de la calidad de la Auditoría Interna y su relación con Normas ISO.
- Las herramientas actuales disponibles en la CGR para la calidad de la auditoría interna.



CONTENIDO



SESIÓN I – Buenas prácticas internacionales sobre Control Interno y Auditoría Interna y su relación con la calidad



SESIÓN II – Estándares internacionales sobre la calidad en la Auditoría Interna e implementación en la CGR





SESIÓN I – Buenas prácticas internacionales sobre Control Interno y Auditoría Interna y su relación con la calidad

Buenas Prácticas y Estándares de Control Interno



RELACIÓN ENTRE CALIDAD Y CONTROL INTERNO

GESTIÓN DE LA CALIDAD



- ✓ Acciones y herramientas que evitan errores o desviaciones en los procesos/productos/servicios específicos.
- ✓ Define las pautas a seguir en materia de calidad.
- ✓ El control de la calidad verifica las propiedades de los resultados para que sea satisfactorio.
- ✓ La calidad y su control no remplazan el control interno, contribuye a sus objetivos.

- ✓ Motor de la calidad
 - El control interno debe estar presente en todo sistema de calidad.
 - Mejores controles internos aumentan la calidad.
 - Calidad y control de calidad son fortalezas para el control interno.



CONTROL INTERNO



RELACIÓN ENTRE CALIDAD Y AUDITORÍA INTERNA

CALIDAD Y CONTROL DE CALIDAD



- ✓ Calidad: Metodología estructurada en función del cliente/grupos de interés, para lograr calidad en el proceso y los resultados.
- ✓ Control de Calidad: Metodología para medir los métodos de la calidad y su eficacia.

- ✓ Motor de la calidad:
 - No reemplaza, se complementa con el control de calidad.
 - Su trabajo puede identificar oportunidades para mejorar la calidad.
 - No es sinónimo de auditoría ISO para certificación de procesos.



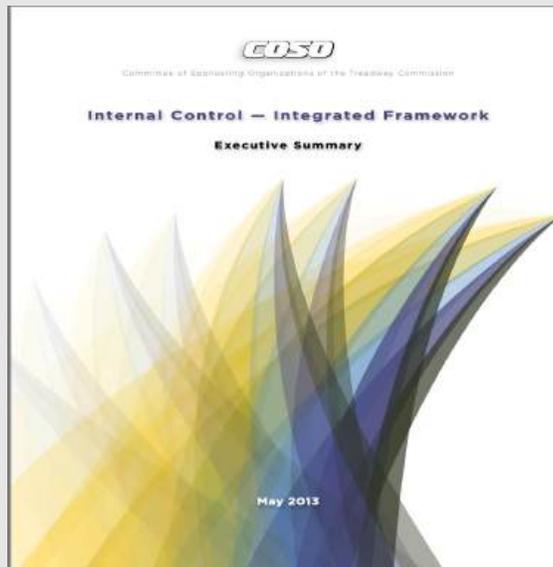
AUDITORÍA INTERNA



MARCO CONCEPTUAL MODERNO DEL CONTROL INTERNO

COSO

1992-2013



INTOSAI

1994



¿QUÉ PREGUNTAS SE RESOLVIERON?



¿NATURALEZA Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO?

- Un Sistema que fluye a través de las organizaciones para contribuir al:
 - Cumplimiento legal
 - Desempeño de los recursos 3 E'S
 - Confiabilidad de la Información
 - Protección de activos e intereses



¿CÓMO SE HACE?

- Construyendo cinco Pilares
 1. Entorno de control
 2. Gestión de Riesgos
 3. Actividades de Control
 4. Información y comunicaciones
 5. Supervisión



¿CÓMO IMPLEMENTARLO Y HACERLO FUNCIONAR?

- Desarrollando 17 principios
- Asignando responsabilidades
- Rindiendo cuentas por su desempeño



EL CONTROL INTERNO COMO PARADIGMA

Un medio
incorporado para
lograr óptima
gestión

Un medio de
defensa contra la
corrupción

Una
responsabilidad
por la cual se debe
rendir cuenta

Supervisado por
Auditores Internos
y Externos



CONTROL INTERNO NO ES SINÓNIMO DE AUDITORÍA INTERNA



EL CONTROL INTERNO ES EL SISTEMA NERVIOSO DE LA GESTIÓN PÚBLICA

- Debe ajustarse a normas específicas.
- Está inmerso en los procesos de gestión.
- Orienta acciones de personas que pertenecen a la administración.
- No es ejecutado por el auditor.



LA AUDITORÍA INTERNA

- Es parte del quinto componente o pilar del control interno.
- Existe para supervisar lo adecuado y efectivo del control interno.
- Debe ajustarse a estándares profesionales, para poder evaluar lo que otros realizan.
- Es independiente de la administración responsable de su gestión.



...CONTROL INTERNO NO ES SINÓNIMO DE AUDITORÍA INTERNA



EL CONTROL INTERNO ES EL SISTEMA NERVIOSO DE LA GESTIÓN PÚBLICA

- Se dirige al cumplimiento legal, la eficiencia, la eficacia y la confiabilidad de la información.
- Previene riesgos como errores e irregularidades antes de que estas tengan efectos.



LA AUDITORÍA INTERNA

- Evalúa y mejora la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza.
- Debe informar que el control interno está vigente y es efectivo.
- Recomienda formas de superar las debilidades y excepciones del control interno.



EL CONTROL INTERNO EN LOS PAISES DESARROLLADOS DENTRO DE OECD



Actualizado e implementado conforme a COSO 2013 o sus equivalentes.



Se rinde cuenta al menos anualmente sobre su estado y funcionamiento.



Las autoridades reportan al Presidente o equivalente y al Poder Legislativo.



...EL CONTROL INTERNO EN LOS PAISES DESARROLLADOS DENTRO DE OECD



Los auditores internos preparan informes comprensivos sobre el control interno para los Comités de Auditoría y la MAE.



Los auditores externos presentan informes de aseguramiento sobre los reportes de las autoridades.



Las violaciones del control interno que causen daño patrimonial (fraude y corrupción) están ligadas a sistemas de consecuencias.

...EL CONTROL INTERNO EN LOS PAISES DESARROLLADOS DENTRO DE OECD



Las auditorías internas son designadas y dependen de las autoridades de cada entidad – Comités de auditoría, Juntas directivas o equivalentes.



Las auditorías internas son independientes de las operaciones que auditan.



**EL CONTROL
INTERNO EN LA
REGION
LATINOAMERICIA Y
EL CARIBE - LAC**

ESTADO DEL CONTROL INTERNO EN LAC



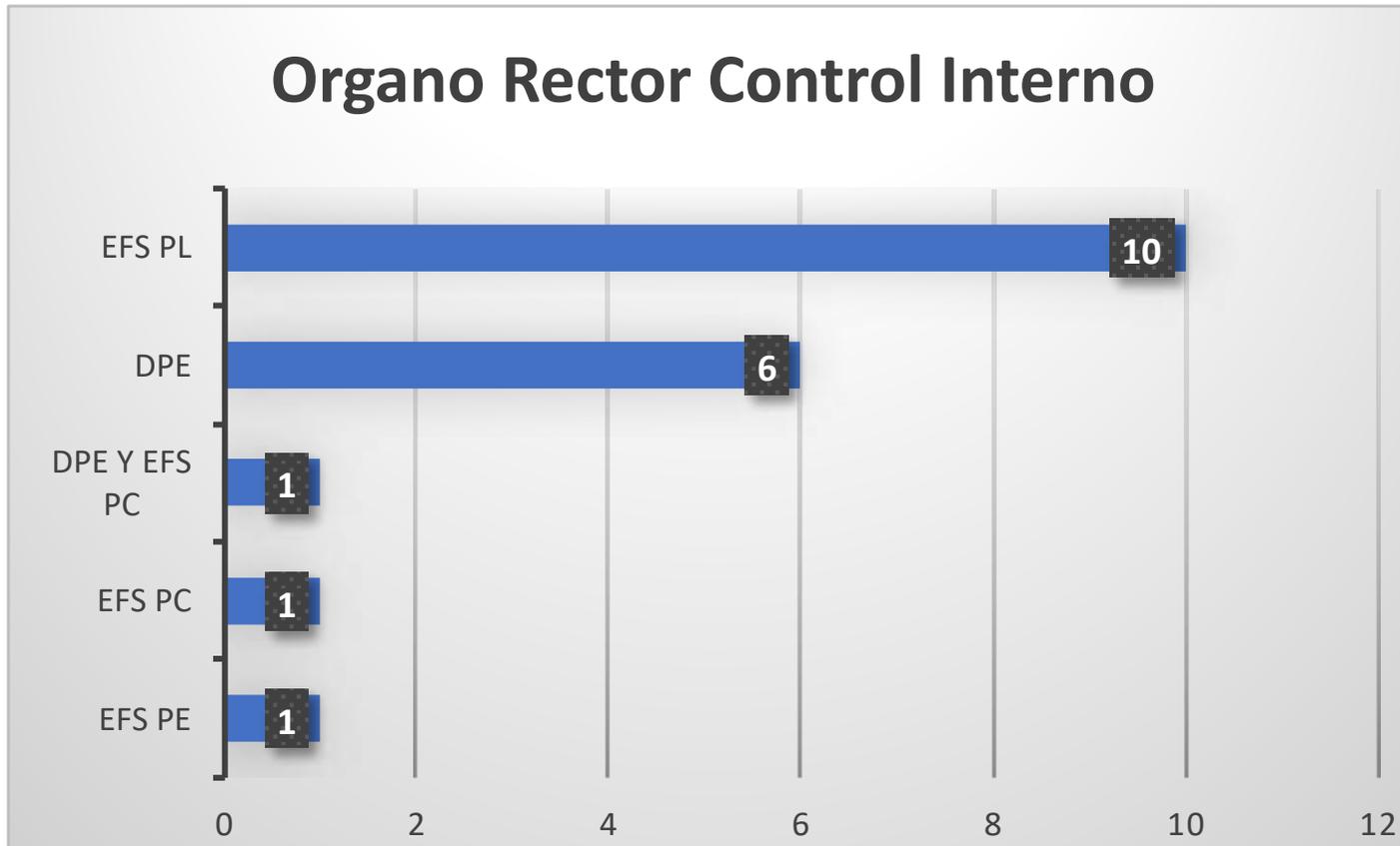
Todos ajustaron Marcos Legales- Normas de Control Interno a COSO/INTOSAI versiones 1992/1994



Solamente 5 (28%) están actualizados al Marco COSO 2013 – Incluida la República Dominicana (con oportunidades de mejora).



...ESTADO DEL CONTROL INTERNO EN LAC



EFS PL: Entidad de Fiscalización Superior designada por el Poder Legislativo, **DPE:** Dependencia del Poder Ejecutivo,
EFS PC: Entidad de Fiscalización Superior designada por el Poder Ciudadano
EFS PE: Entidad de Fiscalización Superior designada por el Poder Ejecutivo



...ESTADO DEL CONTROL INTERNO EN LAC



Los informes PEFA practicados en los últimos 7 años, revelan que, a pesar de los ajustes normativos, la implementación sigue siendo deficiente, con énfasis en la gestión de riesgos.



En ningún país se obtiene aseguramiento independiente sobre el estado y funcionamiento del control interno.



...ESTADO DEL CONTROL INTERNO EN LAC



En 16 países el IPC 2022 está por debajo del 50/100.





CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO DE LA REPÚBLICA DOMINICANA



ÓRGANOS DEL SINACI



CGR



Entidades y organismos
públicos en el ámbito
de la Ley 10-07



UAI

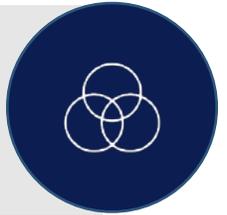


Art. 6 Ley 10-07



EL CONTEXTO – ¿DÓNDE EMPEZAMOS?

LOS TRES MANDATOS CONSTITUCIONALES DE LA CGR



1. Rector - Normativo
y Asesor



2. Fiscalizador interno



3. Autorizador de
Pagos



MARCO RECTOR Y TÉCNICO

La Ley define el Sistema Nacional de Control Interno (SINACI)

Se dispone de NOBACI actualizadas (se deben revisar y consensuar ajustes a COSO 2013)

Guías y pautas técnicas - (actualizar)

Sistema para Diagnóstico de las NOBACI



...MARCO RECTOR Y TÉCNICO

Índice de Control Interno (ICI)

Sistema Unificado de Gestión de Pagos (SUGEP)

Inducción y capacitación al sector público

Seguimiento a la implementación

Medición de efectividad



APOYA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Una Dirección especializada investiga, prepara proyectos de Normas, Guías y Pautas.
- Provee orientación sobre el Control Interno a las entidades públicas.
- Hace seguimiento y reporta al Contralor sobre el comportamiento del ICI.
- Imparte entrenamiento y capacitación sobre el Control Interno.

**RECTORÍA DEL
CONTROL
INTERNO**



AUTORIZA LAS ÓRDENES DE PAGO

- Normas, guías y otras reglamentaciones para revisar libramientos de pago
- Función específica de las UAI
- Funciones de soporte para áreas especializadas de la CGR

**CONTROL
FINANCIERO
EX - ANTE**





ESTADO DEL ARTE DE LA AUDITORÍA INTERNA



ESTADO DEL ARTE DE LA AUDITORÍA INTERNA



- Es una profesión técnicamente liderada desde 1941 por el Instituto de Auditores Internos (IIA) con sede en los EUA.
- Globalmente, el IIA tiene más de 180.000 miembros, en casi 200 países y territorios.
- Emite las Normas profesionales (medios para la calidad) , Guías y Pautas técnicas.
- Se dispone de una Guía para el Control de calidad de la auditoría.
- Imparte capacitación en diferentes niveles y ámbitos de la profesión



...ESTADO DEL ARTE DE LA AUDITORÍA INTERNA



The Institute of
Internal Auditors

- Para elevar y sostener el nivel profesional el IIA, dispone de certificaciones en distintas materias:
 - Auditor Interno Certificado (CIA)
 - Autoevaluación de Control (CCSA)
 - Servicios Financieros (CFSA)
 - Auditoría Gubernamental (CGAP)
 - Aseguramiento de Gestión de Riesgos (CRMA)
 - Liderazgo de Auditoría Interna (QIAL)
 - Auditores en materia Ambiental, Salud y Seguridad (BEAC).



OTRAS AGENCIAS INTERNACIONALES RELACIONADAS



INTOSAI



International Organization of
Supreme Audit Institutions





MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL - MIPP

Global Internal Audit Standards Milestones



2023, Q4

- IASB disposition of public comments.
- Approval of final draft.



2024, Q1

- Translations begin.
- Global Internal Audit Standards™ publication in English available as PDF, along with disposition report and other tools.
- Global Internal Audit Standards™ publication available as digitally enhanced eBook.
- Free webinar.
- New instructor-led training and updated learning library.



2024, Q2

- Global Internal Audit Standards™ publication available in hardcover format.
- Updated Quality Assessment Manual publication available.



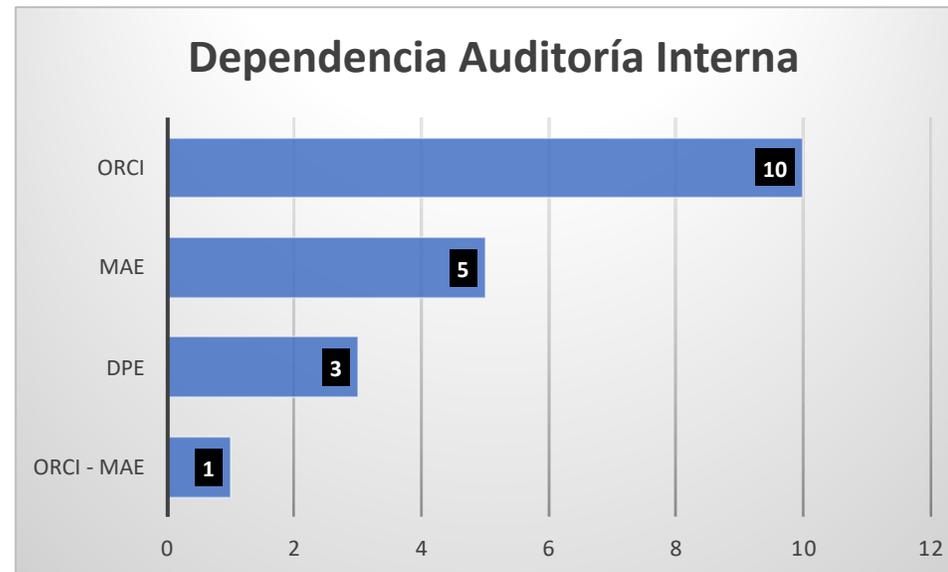
2025

- New Standards become effective, no sooner than 12 months after release.
- Updated CIA exam and study materials, not before effective date.
- Updated Internal Audit Practitioner exam, not before effective date.



ESTADO DE LA AUDITORÍA INTERNA GUBERNAMENTAL EN LAC

- No existe una Organización Internacional especializada en Auditoría Interna Gubernamental
- A nivel de países, la AI depende de diferentes instancias
 - EFS
 - Presidencia
 - Organismo Rector del CI
 - MAE de la entidad



...ESTADO DE LA AIG EN LAC

- En la mayoría de los países la práctica no está ajustada al MIPP, los indicadores PEFA la califican entre C y D.
- En tres países se hace control previo financiero
 - Dos lo practican las EFS con responsabilidad vinculante
 - Uno la AIG con responsabilidad vinculante
- En tres países las EFS realizan control preventivo o de advertencia con énfasis en la contratación pública - responsabilidad no vinculante.



...ESTADO DE LA AIG EN LAC

Función deprimida

- Limitada independencia
- Débil capacidad profesional
- Pobre cobertura
- Incipiente en análisis de riesgos
- No son reconocidas por su efectividad
- No se percibe que genere valor
- No informan sobre el estado y efectividad del SCI
- Son modulares y dedican mayor tiempo a investigaciones
- En la última década se destaca el esfuerzo del IIA por expandirse y apoyar el desarrollo de capacidad institucional de la AI en el SP.



ESTADO DE LA AUDITORIA INTERNA EN REPÚBLICA DOMINICANA

- La Ley 10/07 se ocupó mayormente de esta función de fiscalización interna.
- Están previstas buena parte de intervenciones típicas de la AI en las normas profesionales.
- Se dispone de un Marco Técnico para practicar la AI consistente con el MIPP del IIA, que incluye la adaptación de las Normas Internacionales.
- PEFA reconoce que el MTAI es consistente con el MIPP y hay un proceso de fortalecimiento en curso.
- Hasta ahora no se ha realizado una revisión independiente de la práctica.
- Las evaluaciones PEFA 2015 y 2023 confirman que aún se está alejado de la buena práctica.





LA CALIDAD EN EL CONTEXTO DE LA AUDITORIA INTERNA



GOBERNANZA DE LA CALIDAD



SECTOR PRIVADO Y PUBLICO EN GENERAL

- ISO = International Organization for Standardization
- Productos y servicios en múltiples ámbitos



AUDITORIA

- INTOSAI
- IIA
- AICPA
- Otros



CALIDAD – NORMA ISO 9000

Grado en que el conjunto de características inherentes a un objeto (producto, servicio, proceso, persona, organización, sistema o recurso) cumplen con los requisitos previstos (esperados).



CONTROL DE CALIDAD

Proceso mediante el cual se asegura la estandarización de la:

- Disponibilidad
- Fiabilidad
- Mantenibilidad y
- Manufacturabilidad

De un producto o servicio.



QUALITY CONTROL



AUDITORIA DE LA CALIDAD

Herramienta de gestión empleada por las organizaciones para evaluar la eficacia de su sistema de gestión de calidad y obtener una certificación ISO 9000



SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD

Resultado de acciones conjuntas puestas en marcha para la mejora de procesos que incorporan dos categorías principales:

Capital Humano

Recursos Técnicos

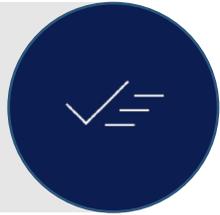
Valor que proveen los integrantes de la organización

Herramientas en las que se apoya el desarrollo de las tareas



CÓMO SE EVALÚA LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA

MARCOS DE MEDICION GENERALES



Existen diversos marcos todos basados en las Normas Profesionales. Entre otros provenientes de:

- Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)
- El Marco para la calidad de la auditoría (IIA)
- La Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC) – Auditorías Financieras externas

En el sector gubernamental, modernamente se dispone del “Marco de Medición del Desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (MMD-EFS)

Mide tangencialmente la práctica de Auditoría Interna, al igual que PEFA.

Las NIA que cada país adopta para el ejercicio de la Auditoría Interna



MEDICIÓN SECTOR GUBERNAMENTAL



CÓMO SE EVALÚA LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA

A NIVEL INTERNACIONAL



Mediante la aplicación del “Manual de Evaluación de Calidad Para la Actividad de Auditoría Interna” del IIA.

El PEFA incluye Indicadores sobre Auditoría Interna en general, Auditoría Interna de la nómina y Control Interno.

Mediante la aplicación del “Manual de Control de Calidad para las operaciones de Auditoría Interna (MACAI)”



A NIVEL DE LA CGR



NORMAS ISO Y NAIG

- Las Normas ISO no reemplazan las NAIG ya que sus objetivos, contexto y recursos difieren de los establecidos para la AI.
- La AI dispone de Normas y métodos para ejecutar su trabajo y establecer la calidad de su gestión.
- De acuerdo con el MIPP la AI asegura la gestión de riesgos, el control y la gobernanza y sus resultados no están dirigidos a emitir certificación.
- La única profesión reconocida como AI es la ejecutada en apego al MIPP.



CALIDAD Y SISTEMA DE CALIDAD EN LA AUDITORIA INTERNA



CALIDAD

- Grado en que el proceso de auditoría interna se ajusta a las Normas Profesionales de Auditoría Interna (NAIG)



SISTEMA DE CALIDAD

- Conjunto de personas, métodos y herramientas que se utilizan para conseguir la calidad, mantenerla y asegurarla periódicamente.



CALIDAD EN LA AUDITORIA INTERNA



- Se guía por la obligación de satisfacer las expectativas de los clientes y las responsabilidades profesionales (MTAI)
- La AI más allá de las NAIG debe mantener un enfoque formal y estructurado de la calidad
- El Director Ejecutivo de AI es responsable de diseñar e implantar el Plan de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) y rendir cuenta sobre los resultados
- La calidad en la AI comienza con su estructura y organización. Debe construirse desde la actividad y no como imposición externa.



CERTIFICACION DE CALIDAD EN LA AUDITORIA INTERNA

Proceso mediante el cual se verifica que el sistema de calidad alcanza los objetivos. Puede ser una intervención interna o externa.





BUENAS PRACTICAS INTERNACIONALES SOBRE LA CALIDAD EN LA AUDITORIA INTERNA



SISTEMA DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA INTERNA

Obligatorio



- ✓ Principios
- ✓ Definición
- ✓ Código de Ética
- ✓ NAIG



- ✓ Guías de Implementación
- ✓ Guías Complementarias



Recomendado

Estándares de Calidad AI



... SISTEMA DE CALIDAD EN LA AI



El MIPP presta gran atención al Capital Humano pilar del sistema de calidad, mediante su planificación, selección, contratación y desarrollo profesional



El Capital Humano debe ajustarse al Marco de Competencias y a la Norma sobre Atributos



Se deben asignar responsabilidades de acuerdo con las capacidades y formación del Capital Humano





MANUAL DE CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA DE LA CGR - MACAI



MARCO LEGAL Y NORMATIVO LOCAL

LEY 10-07 QUE INSTITUYE EL SINACIY DE LA CGR



Artículo 14.- Atribuciones: La CGR además de ejercer la dirección del Órgano Rector del Control Interno, tiene las siguientes atribuciones: ...

5. Efectuar el seguimiento y control de calidad de las labores de Auditoría Interna.
6. Evaluar periódicamente la calidad técnica de los procedimientos y procesos ejecutados por las Unidades de la Auditoría Interna.



MARCO LEGAL Y NORMATIVO LOCAL

LEY 10-07 QUE INSTITUYE EL SINACIY DE LA CGR



Artículo 16.- Auditoría de Calidad. La evaluación de la calidad de los sistemas y procesos técnicos de la CGR será efectuada cada tres años, para lo cual la Presidencia de la República contratará una firma consultora especializada en la materia de reconocido mérito y prestigio profesional.



SISTEMA DE CALIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA CGR



El MTAI sumado al Capital Humano constituyen la base para desarrollar los instrumentos para cumplir con las NAIG



El Sistema cuando dispone de los RRHH e instrumentos técnicos, así como filtros para asegurar el cumplimiento de los estándares favorece los resultados esperados



El Sistema de Calidad debe incluir medidores o filtros que permitan asegurar que el Capital Humano y el MTAI se aplican en la práctica



NORMAS DE AUDITORIA INTERNA GUBERNAMENTAL - NAIG

1300 Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

1310 Requisitos del PAMC

1320 Informe sobre el PAMC

1311
Evaluaciones
Internas

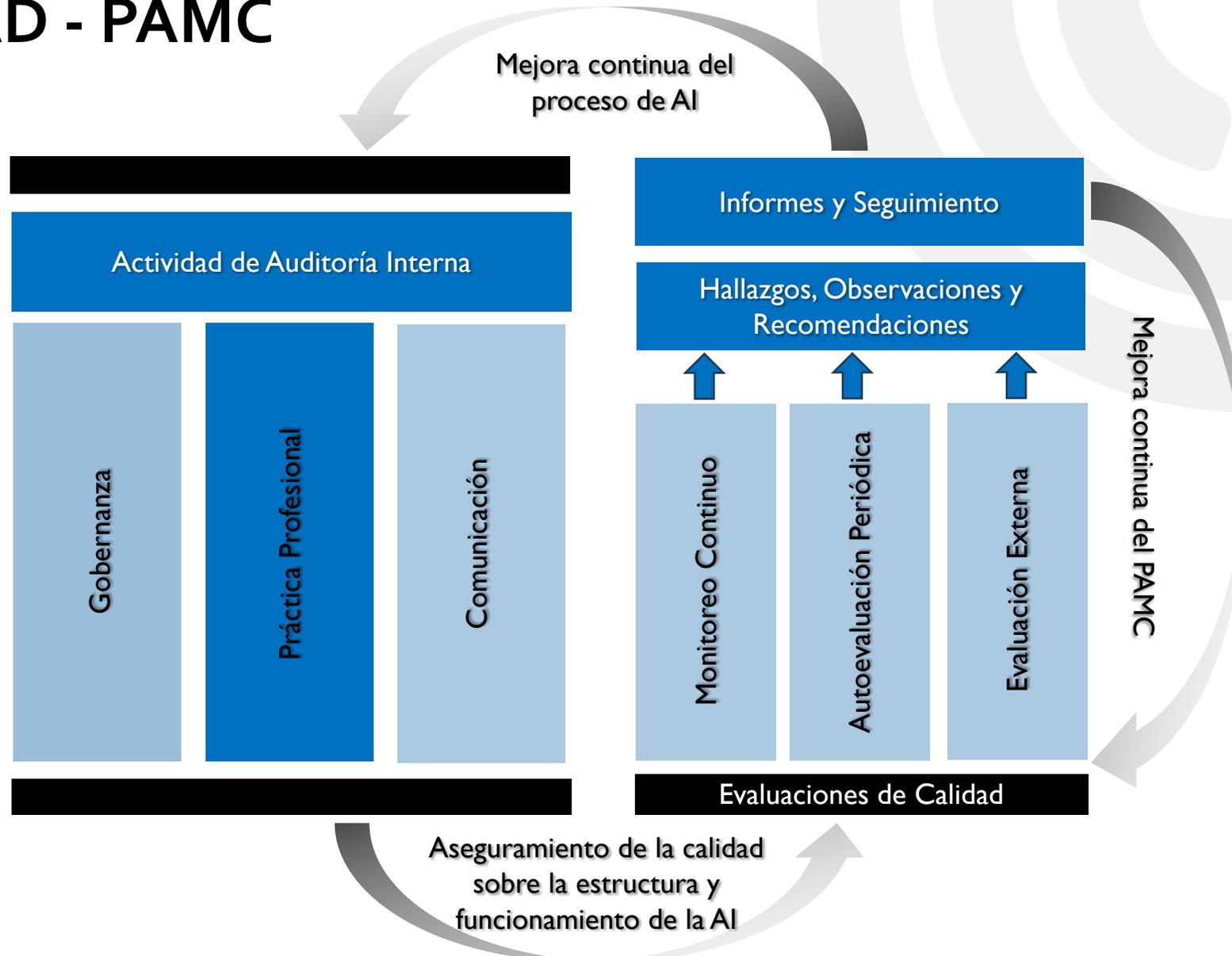
1312
Evaluaciones
Externas

1321 Uso de
"Cumple con las
NAIG"

1322 Declaración
de
Incumplimiento



MARCO DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD - PAMC



1300 PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD - PAMC

- El DEAI debe desarrollar y mantener un PAMC que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna
- El PAMC debe tomar en consideración:
 - El tamaño de la actividad de AI
 - La madurez de la actividad de AI
 - La relación con los grupos de interés
 - La relación con otros proveedores de aseguramiento



ALCANCE DEL PAMC

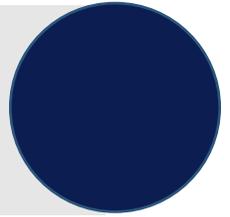
EL PAMC DEBE PERMITIR LA EVALUACIÓN DE:

- La conformidad con la definición de Auditoría Interna, el cumplimiento del Código de ética y las NAIG.
- La adecuación del marco legal, organización, funciones, políticas y procedimientos de la AI.
- La contribución a los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control institucional.
- La cobertura del universo de auditoría.



...ALCANCE DEL PAMC

EL PAMC DEBE PERMITIR LA EVALUACIÓN DE:



- El cumplimiento de las leyes, reglamentos y NAIG.
- Los riesgos que afectan al funcionamiento de la AI.
- La eficacia de las actividades de mejora continua y la adopción de mejores prácticas.
- El valor agregado por la AI, su contribución a la mejora de las operaciones y la consecución de objetivos.



BENEFICIOS DEL PAMC

Permite el acceso completo y sin restricciones a la información necesaria y apropiada para desempeñar la actividad de AI

Fomenta el uso de las nuevas tecnologías en el proceso de AI

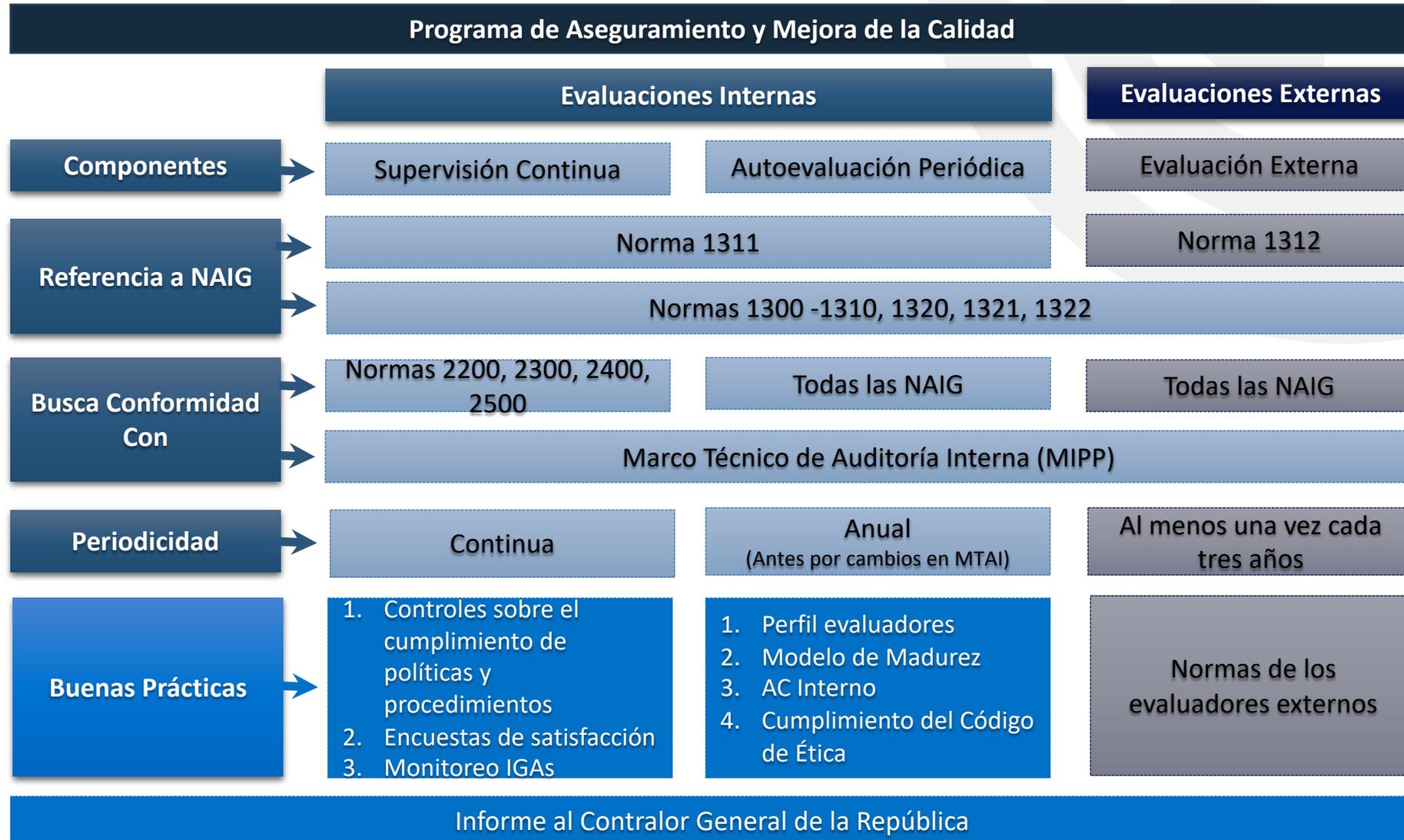
Facilita que la AI tenga procedimientos formalmente documentados – MTAI

Incentiva el diseño e implantación del Programas de Formación y Desarrollo Profesional

Dota a la AI de un marco creíble que debe traducirse en la dotación de recursos suficientes



COMPONENTES PAMC



13 11 EVALUACIONES INTERNAS

Supervisión
continua



Auto
evaluaciones
periódicas

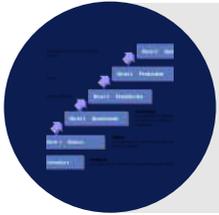


Proporcionan una estructura para establecer:

- .Conformidad NAIG
- . Aplicación C Ética
- .Eficiencia y eficacia AI
- .Oportunidades de Mejora



MODELO DE MADUREZ COMO HERRAMIENTA



Una buena práctica y herramienta útil como parte de las autoevaluaciones periódicas es incorporar al PAMC el grado de desarrollo y madurez de la AI, basado en el Modelo de Capacidad o Madurez (MC-AI)



El MC-AI identifica los fundamentos necesarios para una AI efectiva. Ilustra los niveles y etapas a través de los cuales la actividad de AI puede evolucionar a medida que define, implementa, mide, controla y mejora sus prácticas y procesos.



El modelo está destinado a la autoevaluación, desarrollo de capacidades y promoción.



EL MC-AI ES...



Un vehículo de comunicación — base para comunicar lo que se entiende por AI efectiva y cómo sirve a una organización y sus partes interesadas, y para abogar por su importancia en la toma de decisiones.



Un marco para la evaluación — de las capacidades de la actividad de AI en comparación con el MIPP, ya sea como una autoevaluación o evaluación externa.



Un marco para el desarrollo de capacidades — una hoja de ruta para el desarrollo de capacidades que establece los pasos a seguir para establecer y fortalecer la actividad de AI.



NIVELES DE CAPACIDAD

Nivel 1: Inicial

- Sin capacidades sostenibles y repetibles - depende de los esfuerzos individuales

Nivel 2: Infraestructura

- Prácticas y procedimientos de AI sostenibles y repetibles

Nivel 3: Integrado

- Gestión de AI y prácticas profesionales aplicadas

Nivel 4: Gestionado

- La AI integra información de toda la organización para mejorar la gobernanza y la gestión de riesgos

Nivel 5: Optimizado

- Aprendizaje de AI dentro y fuera de la organización para la mejora continua



NIVEL MADUREZ	ÁMBITOS	ROLES Y SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA	ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL	PRÁCTICA PROFESIONAL	DESEMPEÑO, GESTIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS	RELACIONES Y CULTURA ORGANIZACIONAL	ESTRUCTURAS DE GOBIERNO
NIVEL 5- OPTIMIZADO		La AI es reconocida como Agente clave del cambio	Ejerce liderazgo en las agremiaciones profesionales Proyección del personal	Mejoramiento continuo en la Práctica Profesional Planeación Estratégica de la AI	Se reporta públicamente la efectividad de la AI	Relaciones continuas y efectivas	Independencia, Poder y Autoridad de la actividad de AI
NIVEL 4- GESTIONADO		Aseguramiento general sobre Gobierno, Riesgo, Gestión y Control	AI contribuye al desarrollo de la administración La Actividad de AI soporta y/o forma parte de gremios profesionales Se planifica el desempeño	La estrategia de auditoría contribuye o sirve de apoyo a la gestión de riesgos de la organización	Integración de medidas de desempeño cualitativas y cuantitativas	Director de AI asesora y tiene influencia en la alta gerencia	Supervisión independiente de la actividad de AI El Director Ejecutivo de Auditoría reporta a la MAE
NIVEL 3- INTEGRADO		Servicios de Auditoría de Desempeño /auditorías de gestión (valor por dinero)	Trabajo en equipo Competencia personal Profesionales calificados Coordinación de los trabajos	Marco de calidad en la administración de la AI Planes de auditoría basados en riesgo	Medidas de desempeño Información sobre costos Informes sobre administración de la AI	Coordinación con otros grupos de revisión Componente integral del equipo de administración	La administración supervisa la actividad de AI Mecanismos de fondeo de su presupuesto
NIVEL 2- INFRAESTRUCTURA		Auditoría de Cumplimiento	Desarrollo Profesional Individual La gente se identifica y contrata por sus habilidades	Existe práctica profesional y un marco para los procesos El Plan de AI se basa en prioridades de la administración y otros interesados.	Presupuesto operacional para la Auditoría Interna Plan de Negocios para la AI	Se desarrollan formas de gestión dentro de la función de Auditora Interna	Acceso amplio a la información, los activos y el personal de la Organización Se establecen informes sobre sus actividades
NIVEL 1- INICIAL		-Auditorías simples o revisiones de documentos y transacciones sin estructura; -Los resultados dependen de los niveles de capacidad y habilidades de los individuos que ejerzan el cargo; -No existe práctica profesional específica establecida, distinta a aquella proporcionada por las asociaciones profesionales; -Los fondos para su funcionamiento son aprobados por la administración sin planificación, es decir por excepción y cuando se necesiten. No hay infraestructura -Los auditores probablemente formen parte de una Unidad Organizacional más amplia, es decir no son independientes. No se han establecido competencias necesarias, por lo tanto, no hay áreas especializadas.					



1312 EVALUACIONES EXTERNAS

Deben realizarse evaluaciones externas al menos una vez cada tres años por un evaluador o equipo de evaluación cualificado e independiente, proveniente de fuera de la organización. El DEAI debe tratar con el Contralor General:

- La forma y frecuencia de las evaluaciones externas.
- Las cualificaciones e independencia del evaluador o equipo de evaluación externo, incluyendo cualquier conflicto de intereses potencial.



EVALUACIONES EXTERNAS

Son un elemento del PAMC

En la CGR deben realizarse cada 3 años (*art 16 Ley 10-07 y Art. 31 Reglamento Ley 10-07*)

Los informes y planes de mejoramiento de las evaluaciones internas pueden ser una base para la evaluación externa

Cuando se realizan evaluaciones internas y se ejecutan planes de mejoramiento es mayor la probabilidad de obtener un aseguramiento externo de "calidad cumplida"

Las evaluaciones externas hacen énfasis en las entrevistas a las diferentes partes internas y externas involucradas



ALCANCE Y METODOS



LA EVALUACION EXTERNA BUSCA ESTABLECER:

- Eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna
- Cumplimiento de las NAIG
- Oportunidades de mejora



MÉTODOS:

- Evaluaciones externas completas
- Autoevaluación con validación de un evaluador externo
- Atención limitada a otras áreas mediante técnicas de benchmarking
- Entrevistas a ejecutivos y operativos entidades
- Puede no incluir preparar planes de mejoras



1320 INFORME SOBRE EL PAMC

El DEAI debe comunicar los resultados del PAMC al Contralor General. La comunicación debería incluir:

- El alcance y frecuencia de las evaluaciones internas y externas
- La cualificación e independencia del evaluador(es) o equipo de evaluación, incluyendo potenciales conflictos de interés
- Las conclusiones de los evaluadores
- Planes de acción correctivos



INFORME SOBRE EL PAMC



1321 USO DE “CUMPLE CON LAS NAIG”

- Manifestar que la actividad de auditoría interna cumple con las NAIG es apropiado sólo si lo respaldan los resultados del PAMC.



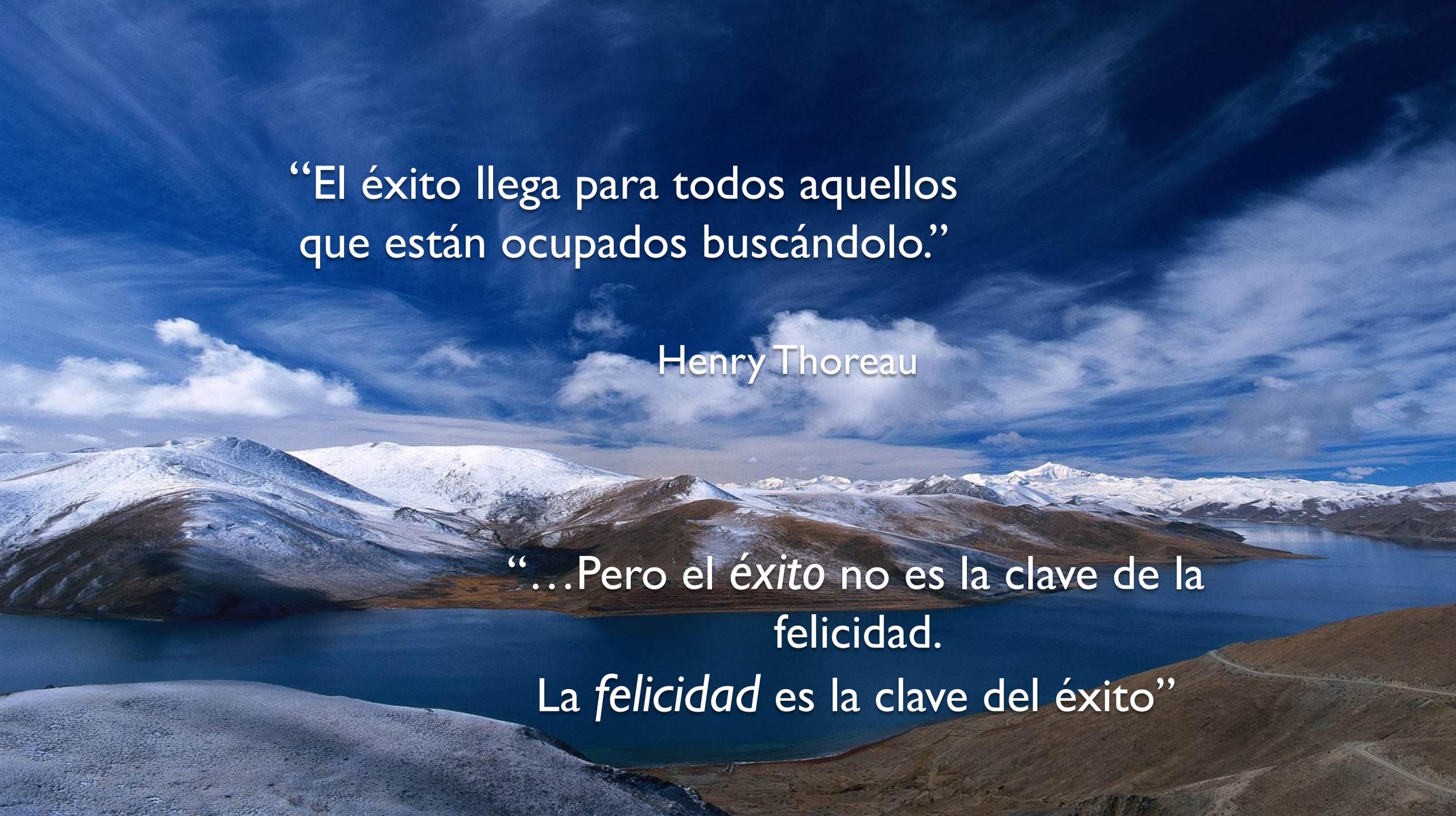
1322 DECLARACIÓN DE INCUMPLIMIENTO

- Cuando el incumplimiento del Código de Ética o las NAIG afecta el alcance u operación general de la actividad de auditoría interna, el DEAI debe declarar el incumplimiento ante el Contralor General.





GRACIAS!



“El éxito llega para todos aquellos
que están ocupados buscándolo.”

Henry Thoreau

“...Pero el *éxito* no es la clave de la
felicidad.

La *felicidad* es la clave del *éxito*”