



Auditoría Gubernamental

Planificación Estratégica de la Auditoría

Felipe Malgüe T.

Contador Público y Auditor, Universidad de Santiago de Chile

Diplomado en Gestión de Personas, Universidad de Chile

Diplomado en Finanzas y Seguros, Universidad Politécnica de Valencia, España

MBA, Universidad de Lleida - España

Doctor © en Relaciones Internacionales, Universidad Católica de Córdoba, Argentina

Formulación del Plan Estratégico de Auditoría Interna

Documento Técnico 83

DOCUMENTO TÉCNICO N° 83
Versión 0.1

FORMULACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA

Este documento técnico describe los principales pasos para desarrollar la etapa de planificación estratégica en el proceso de auditoría interna. Su objetivo es contribuir con la labor que realizan los auditores internos gubernamentales al cumplir con las normas de auditoría interna de desempeño, tanto nacionales como internacionales.



Consejo de
Auditoría Interna
General de
Gobierno

Gobierno de Chile

MINISTERIO
SECRETARÍA GENERAL
DE LA PRESIDENCIA

Formulación del Plan Estratégico de Auditoría Interna



Paso 1: Comprender los elementos estratégicos de la Organización y del Sector en que opera



Paso 2: Identificar y dimensionar las expectativas del Jefe del Servicio y otras partes interesadas



Paso 3: Definir y/o actualizar la visión, misión, valores, principios y objetivos de la unidad de Auditoría Interna



Paso 4: Definir los factores críticos de éxito de Auditoría Interna



Paso 5: Realizar un Análisis FODA de la Auditoría Interna



Paso 6: Formular el plan estratégico de Auditoría Interna

Plan Estratégico de Auditoría Interna Período XXXX		
	Nombre del Ministerio:	Código del Plan Estratégico de Auditoría:
	Nombre del Servicio:	Fecha de Emisión:
	Dependencia:	Región:
I.- ANTECEDENTES DE LA ORGANIZACIÓN		
A.- Visión, Misión y Objetivos Estratégicos de la Organización		
B.- Organigrama de la Organización		
II.- ANTECEDENTES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA		
A.- Dependencia Jerárquica		
B.- Organigrama de la Unidad de Auditoría Interna		
C.- Recursos Humanos (cargo, profesión)		
D.- Presupuesto		
III.- ANTECEDENTES ESTRATEGICOS DE AUDITORIA INTERNA		
A.- Visión de Auditoría Interna		
B.- Misión de Auditoría Interna		
C.- Principios y Valores de Auditoría Interna		
D.- Objetivos Estratégicos de Auditoría Interna		
E.- Análisis FODA de la Auditoría Interna		



Continúa...

Paso 6: Formular el Plan Estratégico de Auditoría Interna

IV.- FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO E INICIATIVAS CLAVES A DESARROLLAR POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Factor Crítico de Éxito 1 (FCE 1):	Ambito:	I.- Meta(s):
Iniciativa:	....	Meta 1:
FODA con que se relaciona:	F:...	Plazo:
	O:...	Responsable(s):
	D:...	...
	A:...	II.- Indicador (es):
Objetivo(s) de la Iniciativa:	....	Para Meta 1:
Tareas Claves:	....	Frecuencia:
Recursos Necesarios:	....	...
Factor Crítico de Éxito 2 (FCE 2):	Ambito:	I.- Meta(s):
Iniciativa:	....	Meta 1:
FODA con que se relaciona:	F:...	Plazo:
	O:...	Responsable(s):
	D:...	...
	A:...	II.- Indicador (es):
Objetivo(s) de la Iniciativa:	....	Para Meta 1:
Tareas Claves:	....	Frecuencia:
Recursos Necesarios:	....	...
Factor Crítico de Éxito n (FCE n):	Ambito:	I.- Meta(s):
Iniciativa:	....	Meta 1:
FODA con que se relaciona:	F:...	Plazo:
	O:...	Responsable(s):
	D:...	...
	A:...	II.- Indicador (es):
Objetivo(s) de la Iniciativa:	....	Para Meta 1:
Tareas Claves:	....	Frecuencia:
Recursos Necesarios:	....	...

V.- CRONOGRAMA DEL PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA



El Plan Estratégico de Auditoría Interna deberá estar aprobado por el Jefe de Servicio y enviado para su aprobación técnica al CAIGG

Paso 7: Controlar y Actualizar el Plan Estratégico de Auditoría Interna

A.- Control del Avance y Resultados

Resultados de Avance del Plan Estratégico de Auditoría Interna											
Factor Crítico de Éxito (FCE)	Estrategia	Plazos	Responsable(s)	Meta(s)	Meta(s)			Conclusiones			
					Descripción Meta(s)	Indicador Asociado	Frecuencia Medición	Cumplimiento de Plazos	Cumplimiento de la Meta	Proyección de Cumplimiento de Meta (*)	Acciones a Seguir, si corresponde (**)



(*) Explicar cuál es la proyección de cumplimiento real si las metas presentan retrasos de acuerdo con lo planificado.

()** Si hay retrasos con el cumplimiento de metas determinar acciones a seguir para enfrentar la situación y cumplir con lo planificado.

El Jefe de Auditoría realizará el seguimiento del Plan Estratégico e informará de los resultados del control de avance a lo menos una vez al año.

Paso 7: Controlar y actualizar el Plan Estratégico de Auditoría Interna

PASO N° 7: CONTROLAR Y ACTUALIZAR EL PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA

B.- Actualizar el Plan Estratégico de Auditoría Interna

El Plan Estratégico de Auditoría Interna debe revisarse periódicamente y actualizarse si corresponde, a lo menos una vez al año. Para lo cual se debería tomar en consideración a lo menos los siguientes factores:

- *Cambios en la estrategia de la organización gubernamental.*
- *El nivel de confianza que le da la organización a la unidad de auditoría interna y/o su apoyo respecto de la gestión de riesgos.*
- *Cambios significativos de los recursos disponibles de la unidad de auditoría interna, tanto financieros como humanos.*
- *Cambios importantes en las leyes y/o reglamentos, políticas y procedimientos en la organización.*
- *Reformas.*
- *Cambios de Gobierno.*



Continúa...

Paso 7: Controlar y Actualizar el Plan Estratégico de Auditoría Interna

B.- Actualizar el Plan Estratégico de Auditoría Interna

- *Catástrofe o emergencias producidas ya sea por fenómenos naturales o por fracasos en el diseño o implementación de programas, proyectos y/o servicios en general entregados a los ciudadanos.*
- *Evolución del ambiente de control en la organización.*
- *Cambios relevantes del equipo directivo de la organización.*
- *La evaluación de la forma en que la unidad de auditoría interna ha implementado su Plan Estratégico.*
- *Los resultados de las evaluaciones internas y externas de la unidad de auditoría interna.*



Recordar: En el caso que no se haya hecho cambios, se deberá informar de aquello por oficio firmado por el Jefe del Servicio.

Formatos y fechas para enviar información al CAIGG

El CAIGG informará oportunamente a la Red de Auditores Internos sobre los formatos, fechas y medios mediante el cual se deben remitir los informes y otros reportes a dicho organismo.

