

## PREGUNTAS DE LA ENCUESTA SOBRE LA PROPUESTA PARA REVISIÓN

### 1. MISIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

1.1 *¿En qué medida respalda la incorporación de una Misión de auditoría interna en el MIPP?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que es importante para marcar la tendencia y el horizonte a futuro que se busca para el desarrollo de la función de auditoría interna.

1.2 *¿En qué medida está de acuerdo en que la Misión de auditoría interna propuesta capture lo que la auditoría se esfuerza o aspira cumplir en las organizaciones?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Sería adecuado acotar la misión respecto a los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno, estipulados en la definición de Auditoría Interna.

### 2. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

2.1 *¿En qué medida considera apropiada la incorporación de los Principios Fundamentales para la Práctica profesional de la auditoría interna como un elemento del MIPP?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios: -

2.2 *¿Está de acuerdo con los tres Principios "relacionados con el "input" que se proponen?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que el principio N°4 debería estar incluido dentro de este primer grupo, dado que se encuentra relacionado al grupo de normas de Atributos "1000 – Propósito, Autoridad y responsabilidad", que define la posición de la auditoría interna en la organización, específicamente con las siguientes normas:

1110 – Independencia dentro de la organización

1111 – Interacción directa con el Consejo

2.3 *¿Está de acuerdo con los seis Principios "relacionados con el proceso" que se proponen?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que se debe incorporar dentro de este grupo de principios uno que haga referencia específica a la evaluación de la gestión de riesgos en la organización.

2.4 *¿Está de acuerdo con los tres Principios "relacionados con los resultados ("output")" que se proponen?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que los principios N°11 y N°12 son muy generales, y pueden dar lugar a una evaluación subjetiva. Es necesario contar con una referencia específica hacia las normas que los soportan para poder evaluar el cumplimiento con los mismos. Adicionalmente Incluir el rol de consultoría dentro de los principios relacionados al "output".

2.5 *¿Está de acuerdo con el orden de los 12 principios propuestos?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Considerar el comentario indicado en la pregunta 2.3 respecto al principio N°4. Adicionalmente, en caso de priorizarlos por relevancia, consideramos que el principio N°4 debería ser el primero de los principios debido a su importancia y efecto dentro de una organización para el desarrollo de la función de auditoría interna.

2.6 *¿En qué medida está de acuerdo con el hecho de que todos los Principios deben estar "presentes y funcionar de forma efectiva" para que la función de auditoría interna se considere efectiva?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

-

2.7 *¿Está de acuerdo en que los Principios, si se adoptan, necesitarían orientación para demostrar a los profesionales cómo se aplicarían en la práctica?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Considerar especificar la(s) norma(s) que soportan cada uno de los principios propuestos a fin de contar con lineamientos tanto para su implementación como para su evaluación posterior.

### 3. GUÍAS DE IMPLEMENTACIÓN Y GUÍAS COMPLEMENTARIAS

3.1 *¿En qué medida respalda la reestructuración de los elementos de orientación "Consejos para la práctica" a una capa más integral titulada "Guías de implementación" como parte del marco?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que hace una mejor referencia al objetivo de estas guías.

3.2 *¿En qué medida respalda la reestructuración de los elementos de orientación "Guías prácticas" a "Guías complementarias" como parte del marco?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que hace una mejor referencia al objetivo de estas guías.

### 4. TRATAR LOS TEMAS EMERGENTES

4.1 *¿En qué medida respalda la incorporación de un nuevo elemento del MIPP para contemplar los temas emergentes?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Es importante la incorporación de las guías para temas emergentes porque permiten alinear la función de auditoría interna a los temas de actualidad y cambios que afectan su desarrollo.

4.2 *¿En qué medida está de acuerdo en que la Guía sobre temas emergentes, debido a sus procesos de desarrollo rápidos, debe ser menos dogmática que la Guía complementaria como parte del marco?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Considerar los temas emergentes como un elemento externo al MIPP debido a su naturaleza dinámica, y a que requieren un proceso rápido de elaboración y difusión, y son de menor carácter mandatorio. Asimismo, consideramos que en la medida en que se fortalezca la definición y lo contemplado en los Temas Emergentes, sean incorporados progresivamente como parte de las Guías de Implementación o de las Guías Suplementarias.

## 5. DOCUMENTOS DE POSICIÓN

5.1 *¿En qué medida respalda la eliminación de los "Documentos de posición" como elemento del MIPP?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Consideramos que los documentos de posición no deberían ser eliminados del MIPP, deberían mantenerse en lugar de las Guías para Temas Emergentes, ya que los mismos permiten informar sobre la importancia y el posicionamiento de la auditoría interna dentro de la organización.

## 6. NECESARIO Y RECOMENDADO

6.1 *¿En qué medida respalda la modificación de las palabras "Obligatorio" y "Muy recomendado" a "Necesario" y "Recomendado", respectivamente?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

-

## 7. RESUMEN DE LOS ELEMENTOS DEL MIPP MODIFICADO Y PROPUESTO

7.1 *En general, ¿en qué medida respalda los cambios relacionados con el MIPP como se detallaron en las páginas anteriores?*

Los respaldo por completo No los respaldo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Considerar los comentarios indicados anteriormente.

7.2 *¿En qué medida está de acuerdo en que la representación gráfica demuestra de forma adecuada la jerarquía y las interrelaciones de cada elemento del nuevo MIPP propuesto?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Ver comentarios en el punto 4.2 sobre las Guías sobre Temas Emergentes.

La representación gráfica da una mejor visualización de la jerarquía de los diferentes elementos del MIPP.

7.3 *¿En qué medida está de acuerdo en que la representación gráfica del nuevo MIPP propuesto es visualmente interesante?*

Estoy completamente de acuerdo No estoy de acuerdo

5 4 3 2 1

Comentarios:

Visualmente es interesante y de fácil entendimiento.