



Municipalidad de Goicoechea
Cédula jurídica: 3-014042051-23

Teléfono: 2527-6630 / 2527-6618
Correo: gisella.vargas@munigoicoechea.go.cr

Auditoría Municipal
MG-CM-AI-199-2024

Goicoechea, 29 de noviembre 2024.

JUL

Señores
Concejo Municipal

ASUNTO: Informe 013-2024 “Estudio de Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna año 2023”.

Adjunto encontrara el Estudio Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna. Informe 013-2024.

La autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y abarcó los puntos 3.3.3 “Procedimientos de verificación del valor agregado de la Actividad de la Auditoría Interna”; y el punto 3.3.4 “Conocimiento de la percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna.” Los anteriores forman parte del contenido de las directrices emitidas por la Contraloría General de la República.

El presente informe fue asignado para ejecución a la Licda. Yanci Cambronero Salazar, Auxiliar de auditoría y supervisado y revisado por la suscrita.

El estudio se desarrolló con sujeción a las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público D-2-2008-CO-DFOE publicadas en la Gaceta N° 147 del 31 de julio de 2008, Resolución R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República. Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicadas en la Gaceta N° 28 del 10 de febrero de 2010 que corresponde a la (Resolución R-DC-119-2009) del 16/12/2009. Normas Generales de Auditoría para el sector Público (R-DC-64-2014).



Municipalidad de Goicoechea
Cédula jurídica: 3-014042051-23

Atentamente,


Licda. Gisella Vargas López
Auditora Municipal



 Archivo

**MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD
DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

ESQUEMA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de la presente autoevaluación se enfocó en evaluar la eficiencia de la actividad de la auditoría interna, identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna, así como brindar una opinión sobre el cumplimiento del "Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público". Así como ejecutar los procedimientos de verificación de la calidad en lo que corresponde a: Valor agregado de la actividad de auditoría interna.

La autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y cubrirá los puntos 3.3.3 "Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna", los cuales se enfocaron a determinar el cumplimiento de las normas aplicables con respecto, al menos, a los siguientes tópicos:

- a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección.
- b. Planificación detallada de los servicios de auditoría interna.
- c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la auditoría interna para la prestación de sus servicios.
- d. Comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna.
- e. Productividad de la actividad de auditoría interna y su concentración en asuntos de relevancia.
- f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de auditoría interna.

Y el punto 3.3.4 "Conocimiento de la percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna." Los anteriores forman parte del contenido de las directrices emitidas por la Contraloría General de la República.

La autoevaluación abarcó el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, y se desarrolló con sujeción a las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público D-2-2008-CO-DFOE publicadas en la Gaceta N° 147 del 31 de julio de 2008, Resolución R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República. Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicadas en La Gaceta No 28 del 10 de febrero de 2010 que corresponde a la Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009. El oficio N° 7565 del 31 de julio 2008 correspondiente a la Circular sobre "Herramientas para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas". Presentación de las Herramientas para la Autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público y las herramientas 01-1: Programa de Trabajo, herramientas 02-1, 03-1 y 04-1: indicaciones generales para la aplicación de encuestas de percepción, herramientas 02-2, 03-2 y 04-2: remisión de encuestas, herramientas 02-3, 03-3 04-3 Modelo de encuesta para el jerarca, para instancias auditadas y para el personal de la auditoría, respectivamente; sobre la calidad de la auditoría interna, herramienta 07-01: Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna , herramienta 08-1 a la 08-6 Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas, herramienta 09-1: Informe modelos y la herramienta 10-1, 10-2 y 10-3: Plan de mejora.

Producto de la revisión efectuada se identificó una oportunidad de mejora para la actividad de auditoría interna en lo que respecta a las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público: 2.8 y 2.9: "Ejecución del trabajo y Supervisión".

La recomendación emitida de conformidad con los resultados obtenidos en esta evaluación corresponde a lo siguiente:

Actualizar el archivo permanente que se dispone en la Unidad de Auditoría Interna, (con la información relevante sobre los componentes del universo auditable) y emitir las recomendaciones pertinentes.

INTRODUCCIÓN

1. Origen

La presente autoevaluación se efectuó de conformidad con las "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público D-2-2008-CO-DFOE publicadas en la Gaceta N° 147 del 31 de julio de 2008, Resolución R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República.

Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicada en La Gaceta N° 28 del 10 de febrero de 2010 que corresponde a la Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009.

Oficio N° 7565 del 31 de julio 2008 correspondiente a la Circular sobre "Herramientas para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas"; y las Herramientas para la Autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas".

2. Objetivos, alcance y metodología

El objetivo de la presente autoevaluación corresponde a lo siguiente:

- Evaluar la eficacia de la actividad de la auditoría interna.
- Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
- Brindar una opinión sobre el cumplimiento del "Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público".

Así como ejecutar los procedimientos de verificación de la calidad en los que corresponde a: Valor agregado de la actividad de auditoría interna.

2.1. Alcance

La autoevaluación abarcó el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, y se desarrolló con sujeción a la Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público D-2-2008-CO-DFOE publicadas en la Gaceta N° 147 del 31 de julio de 2008, Resolución R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República. Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicadas en La Gaceta N° 28 del 10 de febrero de 2010 que corresponde a la Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009.

2.2. Metodología

Para la realización de la autoevaluación se procedió con la lectura y análisis de normativa y de otra documentación disponible en el sitio WEB de la Contraloría General de la República (www.cgr.go.cr) a su vez fueron consideradas y aplicadas las Herramientas para la Autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público y las herramientas 01-1: Programa de Trabajo, herramientas 02-1, 03-1 y 04-1: indicaciones generales para la aplicación de encuestas de percepción, herramientas 02-2, 03-2 y 04-2: remisión de encuestas, herramientas 02-3, 03-3 04-3 Modelo de encuesta para el jerarca, para instancias auditadas y para el personal de la auditoría, respectivamente; sobre la calidad de la auditoría interna, herramienta 07-01: Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna, herramienta 08-1 a la 08-6 Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas, herramienta 09-1: Informe modelos y la herramienta 10-1, 10-2 y 10-3: Plan de mejora.

3. Limitaciones

Para el desarrollo del presente estudio no se presentaron limitaciones.

4. RESULTADOS

4.1. Aspectos satisfactorios

Producto de la evaluación aplicada para verificar el grado en el que la actividad de auditoría interna agrega valor a la gestión institucional se citan a continuación algunos de estos aspectos:

- Las políticas, instrucciones o procedimientos establecidos en la auditoría interna permiten asegurar que los funcionarios de la unidad consideren los riesgos relacionados con los servicios preventivos de la auditoría interna y que estén alertas a la existencia de otros riesgos significativos.
- La auditoría interna ha fiscalizado la eficiencia, la eficacia, la economía y la legalidad de los controles establecidos por la administración activa, y promovido las mejoras pertinentes, de conformidad con sus competencias.
- Ha verificado la congruencia de los objetivos, las metas, los programas y los presupuestos de los niveles operativos, respecto de los de la organización.
- Las políticas, instrucciones o procedimientos establecidos en la auditoría interna permiten asegurar que los funcionarios de la unidad consideren los controles relacionados con los servicios preventivos de la auditoría interna y que estén alertas a la existencia de eventuales debilidades de control significativas.
- La auditoría interna ha fiscalizado los procesos de dirección de la institución y, como resultado, ha emitido recomendaciones para su mejora continua.
- La auditoría interna ha fiscalizado el diseño, la implantación y la eficacia de los objetivos, los programas y las actividades de la organización en relación con la ética.
- Los servicios que presta la auditoría interna incluyen auditorías, asesorías, advertencias, autorización de libros y otros propios de la competencia de la auditoría interna.
- La auditoría interna, elabora y registra un plan para cada trabajo que se emprende, el cual contempla al menos el alcance, los objetivos, el tiempo y la asignación de recursos.
- El auditor interno establece un entendimiento con el jerarca respecto a los objetivos, el alcance, las responsabilidades y demás expectativas de los servicios de asesoría que se requieren, y que se deja constancia por escrito cuando corresponde.
- Los programas contemplan los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y registrar información durante el desarrollo del trabajo y son aprobados por quien corresponda en la auditoría interna.
- Sobre el procesamiento y la calidad de la información recopilada y utilizada por la auditoría interna, existen y se observaron políticas y procedimientos relativos al diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo, de conformidad con la normativa jurídica y técnica aplicable.
- Los procedimientos garantizan que los resultados del trabajo de la auditoría interna se fundamenten en evaluaciones y análisis adecuados.
- Las medidas establecidas en la auditoría interna aseguran que los funcionarios de la auditoría interna observen las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan, de conformidad con lo que dispone la Ley General de Control Interno en sus artículos 3, 32 y 33.
- Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna: los resultados de cada trabajo se comunican por los medios idóneos a los funcionarios con competencia y autoridad para la toma de acciones.
- Se realiza, de previo a la emisión de la comunicación oficial de los resultados, una comunicación verbal con quienes tengan parte en los asuntos contemplados, cuyas observaciones son contempladas en el informe de auditoría (lo anterior, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico).
- Y sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna, se cuenta con un sistema de seguimiento de recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión, así como de los resultados de las evaluaciones realizadas por otros órganos competentes.

4.2. Desactualización del archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna.

En la revisión efectuada se evidenció que la Unidad de Auditoría Interna si dispone de un archivo permanente, con información relevante sobre los componentes del universo auditable, (reglamentos, leyes y algunos manuales), todos desactualizados, también se verificó una carpeta compartida en formato electrónico conocida como "Biblioteca Virtual" de igual manera documentos como Legislación y normativa, Machotes, Actas y otros documentos se encuentran desactualizados. Por otra parte, no se encontró evidencia de las Relaciones de Hecho, o documentos de carácter confidencial como denuncias; por lo que esta auditoría solo ha hecho seguimiento a la correspondencia externa que ha llegado al respecto. Lo anterior fue informado al Concejo Municipal mediante oficio MG-CM-AI-062-2023 de fecha 23 de marzo 2023 "Informe de Recepción de la Auditoría Interna, marzo 2023".

En lo que a normativa respecta, esta indica:

Normas Generales de Auditoría para el Sector Público

"209. Archivo permanente 01. La organización de auditoría debe mantener un archivo permanente actualizado, ya sea en forma impresa, digital u otro medio electrónico, que contenga la información relevante sobre la entidad u órgano sujeto de auditoría"

Recomendación:

Proceder con la implementación de medidas correctivas a raíz de la oportunidad de mejora identificada con respecto a la actualización del archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna, para cumplir con la normativa aplicable.

Criterio de la auditoría interna:

Como es de conocimiento en los archivos de gestión se reúne, conserva, clasifica, ordena, selecciona y se facilita la documentación gestionada por la Unidad, la cual es de utilización y consulta por los usuarios; de ahí la importancia de mantenerla actualizada, para facilitar el uso de esta y cumplir con las regulaciones y normativa aplicable.

4.3. Resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas sobre la calidad de la auditoría interna.

4.3.1. Encuestas al Jerarca

De conformidad con los resultados en las encuestas al jerarca sobre la calidad de la auditoría interna, de las nueve (9) encuestas enviadas se recibieron únicamente dos (2) completas, se determinaron los siguientes resultados, según el detalle que se presenta a continuación; cabe destacar que se comentan los resultados con más del 50% de opinión en los criterios considerados:

4.3.1.1. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior

Las encuestas arrojaron un 100% de opinión "de acuerdo" con respecto a que la Unidad de Auditoría Interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior, así como que la Auditoría Interna brinda servicios de auditoría a la autoridad de alta calidad.

4.3.1.2. Personal de la auditoría interna

Las encuestas arrojaron un 100% de opinión "de acuerdo" con respecto a que, en el desarrollo de las actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad; los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuadas para cumplir sus responsabilidades; los funcionarios de auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hecho y denuncias penales); los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.

4.3.1.3. Resultados de la auditoría interna

Las encuestas mostraron un 100% de opinión "de acuerdo" con respecto a que los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son precisos y claros y los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.

4.3.2. Encuestas a las instancias auditadas

De conformidad con los resultados en las encuestas a las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna, de las siete (7) encuestas enviadas se recibieron únicamente cinco (5) completas, se determinaron los siguientes resultados, según el detalle que se presenta a continuación; cabe destacar que se comentan los resultados con más del 60% de opinión en los criterios considerados.

4.3.2.1. Relación de la auditoría interna con la instancia auditada

Las encuestas mostraron entre un 60% y 80% de opinión "de acuerdo" con respecto a que de previo al inicio de un estudio la auditoría interna le notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar, los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a la unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo; la auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la unidad al desarrollar los estudios de auditoría; la auditoría interna brinda servicios objetivos, de alta calidad y oportunos; cuando corresponde, la auditoría interna brinda a la unidad servicios de advertencia que son de alta calidad y oportunos; la auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a la unidad.

4.3.2.2. Personal de la auditoría interna

Las encuestas mostraron entre un 60% y 80% de opinión "de acuerdo" con respecto a que en el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad; los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional; los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hecho y denuncias penales); los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.

4.3.2.3. Resultados de la auditoría interna

Las encuestas mostraron entre un 60% y un 80% de opinión "de acuerdo" con respecto a que los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio; los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son precisos, claros y constructivos; de previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en la unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable; la auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad y la auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.

4.3.3. Encuestas personal de la auditoría interna

4.3.3.1. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior

Las encuestas mostraron un 100% de opinión "de acuerdo" con respecto a que la comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna. A su vez mostraron un 67% de opinión "parcialmente de acuerdo" con respecto a que la autoridad superior y la administración activa tienen un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización. También se mostró un 100% de opinión "parcialmente de acuerdo" con respecto a que la ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna.

4.3.3.2. Personal de la auditoría interna

Las encuestas mostraron un 67% de opinión “de acuerdo” con respecto a que los funcionarios de la auditoría interna tienen conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna, tal como las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna” y la “Ley General de Control Interno”. También mostraron un 67% de opinión “parcialmente de acuerdo” con respecto a que los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización; los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de auditoría interna; a su vez los funcionarios de la auditoría interna tienen habilidad para la comunicación verbal y escrita.

4.3.3.3. Desarrollo del trabajo de la auditoría interna

Las encuestas mostraron un 67% de opinión “parcialmente de acuerdo” con respecto a que, en la práctica, la auditoría interna obtiene de los funcionarios pertinentes los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad de auditoría interna.

A su vez mostraron un 100% de opinión “de acuerdo” con respecto a que los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.

4.3.3.4. Administración de la auditoría interna

Las encuestas mostraron un 67% de opinión “de acuerdo” con respecto a que las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.

También mostraron un 67% de opinión “parcialmente de acuerdo” con respecto a que los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna.

CONCLUSIONES

1. Sobre la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna

Producto de la revisión efectuada se concluye que la actividad de auditoría interna presentó una oportunidad de mejora, ya que a pesar de que se dispone de un archivo permanente, el mismo se encuentra desactualizado.

2. Opinión sobre el cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna

Producto de la revisión se identificaron oportunidades de mejora con respecto a la actividad de auditoría interna en lo que respecta a las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, específicamente la Norma 209. Archivo permanente 01. La organización de auditoría debe mantener un archivo permanente actualizado, ya sea en forma impresa, digital u otro medio electrónico, que contenga la información relevante sobre la entidad u órgano sujeto de auditoría.

ANEXOS

1. Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna (Herramienta [H-08](#)).
2. Resultados de las encuestas de opinión / satisfacción respecto de la actividad de la Auditoría Interna del jerarca y de las instancias auditadas.
3. Plan de Mejora y Seguimiento.

2300 2310 2320		<u>204</u>	Examen		X			E/3-79 a E/3-79.r, E/3-50 a E/3-51, E/3-63, E/3-64, E/5-18 a E/5-20.r
2330 2450		<u>207</u>	Evidencia de auditoría		X			E/3-79 a E/3-79.r, E/3-63, E/3-64
2330		<u>208</u>	Documentación de la auditoría		X			E/3-79 a E/3-79.r, E/3-57 a E/3-57.r
2330		<u>209</u>	Archivo permanente			X		E/3-79 a E/3-79.r, E/3-60
2330 A1, A2, C1		<u>103</u>	Naturaleza confidencial y discreción sobre el trabajo		X			E/3-79 a E/3-79.r, E/3-57 a E/3-59
2340	<u>2.9</u>		Supervisión		X			E/3-79 a E/3-79.r, E/3-60 a E/3-67
2400 2410 2410 A1, A2, A3, C1	<u>2.10</u>		Comunicación de los resultados		X			E/3-79.r a E/3-80, E/3-69, E/3-75 a E/3-75.r, E/3-10 a E/3-11.r
2400 2410 2410 A1, A2, A3, C1 2450		<u>205</u>	Comunicación de resultados		X			E/3-79.r a E/3-80, E/5-21 a E/5-23
2431	<u>2.10.1</u>		Información sobre incumplimiento de las normas		X			E/5-12, E/3-79 a E/3-80
2440 2440 A1, A2, C1, C2	<u>2.10.2</u>		Oficialización de resultados		X			E/3-79.r a E/3-80, E/3-75 a E/3-75.r
2500 2500 A1, C1	<u>2.11</u>		Seguimiento de acciones sobre resultados		X			E/3-76 a E/3-76.r, E/3-80, E/3-81 a E/3-87.r
2500 2500 A1, C1	<u>2.11.1</u>		Programación del seguimiento		X			E/3-76 a E/3-76.r, E/3-80, E/3-81 a E/3-87.r
2500 2500 A1, C1	<u>2.11.2</u>		Ejecución del seguimiento		X			E/3-80, E/3-82 a E/3-87.r
2500 2500 A1, C1		<u>206</u>	Seguimiento		X			E/3-76 a E/3-76.r, E/3-66, E/3-67 a E/3-67.r, E/3-80

MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA
 Evaluación de calidad de la auditoría interna
 Periodo: 2023

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS PARA EL JERARCA

Nº	Asunto	Número de encuesta		CALIFICACIÓN										
		1	2	DA	PDA	ED	NS/NR	TOTAL	DA	PDA	ED	NS/NR	TOTAL	
Relación de la auditoría interna con la autoridad superior														
1	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
2	La auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior.	DA	DA	2	0	0		2	100%	0%	0%	0%	100%	
3	La auditoría interna coordina con la autoridad superior para que indique necesidades de servicios de auditoría.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
4	La auditoría interna considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por la autoridad superior.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
5	La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple:													
	a) El cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
	b) El estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna.	ED	DA	1	0	1		2	50%	0%	50%	0%	100%	
	c) El estado de disposiciones de la CGR u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
6	La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son:													
	a) Objetivos	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
	b) De alta calidad	DA	DA	2	0	0		2	100%	0%	0%	0%	100%	
	c) Oportunos	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
7	La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son:													
	a) De alta calidad	NR	DA	1	0	0	1	2	50%	0%	0%	50%	100%	
	b) Oportunos	NR	DA	1	0	0	1	2	50%	0%	0%	50%	100%	
8	La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son:													
	a) De alta calidad	ED	DA	1	0	1		2	50%	0%	50%	0%	100%	
	b) Oportunos	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
9	La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.	PDA	DA	1	1	0		2	50%	50%	0%	0%	100%	
Personal de la auditoría interna														
10	En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
11	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	NR	DA	1	0	0	1	2	50%	0%	0%	50%	100%	
12	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
13	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
14	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
Resultados de la auditoría interna														
15	Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.	ED	DA	1	0	1	0	2	50%	0%	50%	0%	100%	
16	Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son:													
	a) Precisos	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
	b) Claros	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
	c) Constructivos	PDA	DA	1	1	0	0	2	50%	50%	0%	0%	100%	
17	Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	DA	DA	2	0	0	0	2	100%	0%	0%	0%	100%	
18	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.	ED	DA	1	0	1	0	2	50%	0%	50%	0%	100%	
19	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).	ED	DA	1	0	1	0	2	50%	0%	50%	0%	100%	
20	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.	ED	DA	1	0	1	0	2	50%	0%	50%	0%	100%	
Administración de la auditoría interna														
21	La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.	PDA	DA	1	1	0	0	2	50%	50%	0%	0%	100%	
22	La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.	PDA	DA	1	1	0	0	2	50%	50%	0%	0%	100%	

Comentarios adicionales:

Observaciones: a las encuestas que se recibieron se les asignó un número en el extremo superior derecho para identificarlas, posterior a que fueron recibidas para guardar la confidencialidad necesaria.

Encuesta No.2. Desde mi óptica esta nueva Auditoría, se ha comprometido con la visión que requiere la institución y más importante el Concejo Municipal con el fin de velar por los intereses en común.

Nº	Asunto	1	2
----	--------	---	---

DA	PDA	ED	NS/ NR	TOTAL
----	-----	----	-----------	-------

DA	PDA	ED	NS/ NR	TOTAL
----	-----	----	-----------	-------

Simbología:

- DA: De acuerdo.
- PDA: Parcialmente de acuerdo.
- ED: En desacuerdo.
- NS/
- NR: No sabe, No responde.

Hecho por: Yanci Cambrero
 Fecha: 14/10/2024

MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Periodo: 2023

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS PARA LAS INSTANCIAS AUDITADAS

Nº	Asunto	Número de encuesta					CALIFICACIÓN									
		1	2	3	4	5	DA	PDA	ED	NS/NR	TOTAL					
Relación de la auditoría interna con la instancia auditada																
1	De previo al inicio de un estudio en su unidad, la auditoría interna le notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar.	DA	DA	PDA	DA	NS/NR	3	1	0	1	5	60%	20%	0%	20%	100%
2	Los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo.	DA	PDA	PDA	DA	DA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
3	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría.	DA	DA	PDA	DA	DA	4	1	0	0	5	80%	20%	0%	0%	100%
4	La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son:															
	a) Objetivos	DA	DA	DA	DA	PDA	4	1	0	0	5	80%	20%	0%	0%	100%
	b) De alta calidad.	PDA	DA	DA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
	c) Oportunos.	DA	PDA	DA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
5	Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son:															
	a) De alta calidad.	PDA	DA	DA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
	b) Oportunos.	PDA	PDA	PDA	DA	DA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
6	La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.	PDA	DA	DA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
Personal de la auditoría interna																
7	En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.	DA	DA	DA	DA	DA	5	0	0	0	5	100%	0%	0%	0%	100%
8	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	DA	DA	DA	DA	DA	5	0	0	0	5	100%	0%	0%	0%	100%
9	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	PDA	PDA	DA	DA	PDA	2	3	0	0	5	40%	60%	0%	0%	100%
10	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	DA	DA	DA	DA	NS/NR	4	0	0	1	5	80%	0%	0%	20%	100%
11	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.	DA	DA	PDA	DA	NS/NR	3	1	0	1	5	60%	20%	0%	20%	100%
Resultados de la auditoría interna																
12	Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad.	DA	PDA	PDA	DA	NS/NR	2	2	0	1	5	40%	40%	0%	20%	100%
13	Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio.	DA	DA	PDA	DA	NS/NR	3	1	0	1	5	60%	20%	0%	20%	100%
14	Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son:															
	a) Precisos	PDA	DA	PDA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
	b) Claros	DA	DA	PDA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
	c) Constructivos	DA	DA	PDA	DA	PDA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
15	Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	NS/NR	DA	PDA	DA	NS/NR	2	1	0	2	5	40%	20%	0%	40%	100%
16	De previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable.	DA	DA	DA	DA	NS/NR	4	0	0	1	5	80%	0%	0%	20%	100%
17	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad.	PDA	DA	PDA	DA	PDA	2	3	0	0	5	40%	60%	0%	0%	100%
18	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad.	NS/NR	DA	DA	DA	NS/NR	3	0	0	2	5	60%	0%	0%	40%	100%
19	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.	PDA	DA	PDA	DA	DA	3	2	0	0	5	60%	40%	0%	0%	100%
Total del porcentaje: (suma de todos los porcentajes "de acuerdo / entre el total de preguntas)											80%					

Comentarios adicionales:

Observaciones: a las encuestas que se recibieron se les asignó un número en el extremo superior derecho para identificarlas, posterior a que fueron recibidas para guardar la confidencialidad necesaria.
Encuesta No. 4 : El trabajo realizado por la Auditoría Interna de la Municipalidad es eficiente, pero sobre todo resalta la Ética Profesional en sus funcionarios.
Encuesta No. 5: Al ser una funcionaria relativamente nueva no he tenido la oportunidad de que me auditen en mi gestión, a mi regreso se estaba auditando la Tesorería pero al ser un periodo en el cual estaba otra jefatura me limité a brindar la ayuda e información que la auditoría requería en su momento.

Simbología:

DA: De acuerdo.
PDA: Parcialmente de acuerdo.
ED: En desacuerdo.

NS/
NR: No sabe, No responde.

Hecho por: Yanci Cambrero
Fecha: 16/10/2024

MUNIIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2023

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS PARA EL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

Nº	Asunto	Número de encuesta			CALIFICACIÓN												
		1	2	3	DA	PDA	ED	NS/NR	TOTAL	DA	PDA	ED	NS/NR	TOTAL			
	Relación de la auditoría interna con la autoridad superior (*) y la administración activa																
1	La comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna.	DA	DA	DA	3	0	0	0	3	100%	0%	0%	0%	100%			
2	La autoridad superior y la administración activa tienen un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización	PDA	DA	PDA	1	2	0	0	3	33%	67%	0%	0%	100%			
3	La ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna.	PDA	PDA	PDA	0	3	0	0	3	0%	100%	0%	0%	100%			
	Personal de la auditoría interna																
4	Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna, tal como las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna" y la "Ley General de Control Interno".	PDA	DA	DA	2	1	0	0	3	67%	33%	0%	0%	100%			
5	Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización.	PDA	PDA	DA	1	2	0	0	3	33%	67%	0%	0%	100%			
6	Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.	PDA	ED	PDA	0	2	1	0	3	0%	67%	33%	0%	100%			
7	Los funcionarios de la auditoría interna tienen habilidad para la comunicación verbal y escrita.	DA	PDA	PDA	1	2	0	0	3	33%	67%	0%	0%	100%			
8	La evaluación del desempeño de los funcionarios de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.	PDA	DA	NS/NR	1	1	0	1	3	33%	33%	0%	33%	100%			
	Desarrollo del trabajo de la auditoría interna																
9	En la práctica, la auditoría interna obtiene de los funcionarios pertinentes, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad de auditoría interna.	PDA	DA	PDA	1	2	0	0	3	33%	67%	0%	0%	100%			
10	Los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.	DA	DA	DA	3	0	0	0	3	100%	0%	0%	0%	100%			
	Administración de la auditoría interna																
11	La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno	PDA	ED	DA	1	1	1	0	3	33%	33%	33%	0%	100%			
12	Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad.	PDA	ED	DA	1	1	1	0	3	33%	33%	33%	0%	100%			
13	Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.	PDA	DA	DA	2	1	0	0	3	67%	33%	0%	0%	100%			
14	Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna.	PDA	ED	PDA	0	2	1	0	3	0%	67%	33%	0%	100%			
15	Los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad.	PDA	DA	NS/NR	1	1	0	1	3	33%	33%	0%	33%	100%			
	Total del porcentaje: (suma de todos los porcentajes "de acuerdo" / ente el total de preguntas)									40%							

Comentarios adicionales:

Observaciones: a las encuestas que se recibieron se les asignó un número en el extremo superior derecho para identificarlas, posterior a que fueron recibidas para guardar la confidencialidad necesaria.

Simbología:

DA: De acuerdo.

PDA: Parcialmente de acuerdo.

ED: En desacuerdo.

NS/

NR: No sabe, No responde.

Hecho por: Yanci Cambroneró

Fecha: 15/10/2024

**MINICIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA**

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2023

PLAN DE MEJORA

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA	Desactualización del archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna: en la revisión efectuada se evidenció que el archivo permanente de la unidad de auditoría se encuentra desactualizado.	Implementar medidas correctivas a raíz de la oportunidad de mejora identificada con respecto a la actualización del archivo permanente de la Auditoría Interna.	Recurso humano, procedimientos, leyes, manuales y otra documentación relevante.	Auditoría Interna	4 meses	2/12/2024	2/4/2025	

**MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA
AUDITORÍA INTERNA**

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Periodo: 2023

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación				Observaciones
						Fecha		Seguimiento		
						Inicio	Conclusión	Pendiente	Concluido	
INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA	Desactualización del archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna: en la revisión efectuada se evidenció que el archivo permanente de la unidad de auditoría se encuentra desactualizado.	Implementar medidas correctivas a raíz de la oportunidad de mejora identificada con respecto a la actualización del archivo permanente de la Auditoría Interna.	Recurso humano, procedimientos, reglamentos, leyes, manuales y otra documentación relevante.	Auditoría Interna	4 meses			X		