



Municipalidad de Goicoechea
Cédula jurídica: 3-014042051-23


Teléfono: 2527-6630 / 2527-6618

Correo: gisella.vargas@munigoicoechea.go.cr

Auditoría Municipal **MG-CM-AI-182-2025**

Goicoechea, 29 de agosto 2025

Señores
Concejo Municipal


MUNI GOICO PM12:19/29/AGO'25
SECRETARIA

Licda. Daysi Madrigal Granados Auxiliar de Auditoría a.i.
Sra. Lilliana Ovares Alfaro, Secretaria.
Licda. Mónica Gonzáles Madrigal, Auxiliar de Auditoría
Licda. Yanci Cambroner Salazar, Auxiliar de Auditoría
Lic. Carlos Calderón Monge, Encargado de Procesos de Auditoría
Lic. Erick Gutiérrez Sandoval, Auxiliar de Auditoría
Bach. Ian Solano Rodríguez, Inspector de Auditoría

ASUNTO: "Estudio Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna para el año 2024".

Adjunto encontrará el Informe 008-2025 relacionado a la Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna para el año 2024, el cual 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).

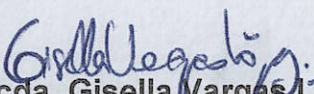


Municipalidad de Goicoechea


Cédula jurídica: 3-014042051-23

En este estudio se efectuó la revisión de los aspectos contenidos en el apartado 3.3.1 "Procedimientos de verificación de los atributos de la Unidad de Auditoría y su personal", y se comunica para su conocimiento de conformidad con el apartado 3.4.2 "Comunicación del informe de la evaluación de calidad", ambas de las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público (D-2-2008-CO-DFOE).

Atentamente,


Licda. Gisella Vargas López
Auditora Municipal



 Archivo



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA 008-2025

ESTUDIO “AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA PARA EL AÑO 2024”

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
1. Origen	3
2. Objetivo, alcance y metodología	3
2.1. Alcance	4
2.2. Metodología	4
3. Limitaciones	5
4. Resultados	5
4.1. Resultados satisfactorios	5
4.2. Evaluación del cumplimiento de las normas	10
4.3. Sobre las encuestas de percepción de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna	12
5. CONCLUSIÓN GENERAL	13
6. Anexos	13
7. FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN	13



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

ESTUDIO “AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA PARA EL AÑO 2024”

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría para el período 2025, así como del “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” ¹, se realizó el estudio denominado “Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna para el año 2024”, con el **objetivo** de:

- a) Evaluar la eficacia de la actividad de la auditoría interna.
- b) Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
- c) Brindar una opción sobre el cumplimiento del “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”. ¹

La autoevaluación 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 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, Resolución R-DC-119-2009 del 16 de diciembre de 2009. Oficio N° 7565 del 31 de julio de 2008 correspondiente a la Circular sobre “Herramientas para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas”.

El estudio se enfocó en los procedimientos de verificación de la calidad de la Auditoría Interna y lo relativo a los atributos de la unidad y su personal, para el período comprendido entre el 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, conforme 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), emitidas por la Contraloría General de la República, apartado “3.3.1 Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de auditoría y su personal” que involucraba al menos los siguientes tópicos:

¹ Léase correctamente “Normas para el ejercicio de la auditoría interna del Sector Público”, publicadas en el periódico oficial La Gaceta N°28 del miércoles 10 de febrero del 2010.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

- a) Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna.
- b) Estructura orgánica de la auditoría interna.
- c) Independencia y objetividad.
- d) Competencias del auditor y el resto del personal de la auditoría interna.
- e) Aseguramiento de la calidad.

Asimismo, abarcó el apartado "3.3.4 Conocimiento de la percepción sobre la calidad de auditoría interna", relativos a la percepción que tiene el Jerarca y las diferentes instancias que fueron auditadas, mediante la aplicación de encuestas sobre asuntos relevantes como la competencia del personal de la unidad, su productividad y valor agregado de los servicios que presta, como una forma de identificar oportunidades de mejora para su implementación.

INTRODUCCIÓN

1. Origen

Este estudio corresponde al tipo de auditoría de cumplimiento, conforme al plan anual de trabajo de la Auditoría Interna, para el año 2025, el cual fue puesto en conocimiento del Concejo Municipal y comunicado a la Contraloría General de la República.

2. Objetivo, alcance y metodología

El objetivo del estudio consistió en:

- a) Evaluar la eficacia de la actividad de la auditoría interna.
- b) Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
- c) Brindar una opción sobre el cumplimiento del "Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público".¹

¹ Léase correctamente "Normas para el ejercicio de la auditoría interna del Sector Público", publicadas en el periódico oficial La Gaceta N°28 del miércoles 10 de febrero del 2010.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

2.1. Alcance

La autoevaluación de calidad abarcó el período comprendido entre el 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024. Además, incluyó la verificación de procedimientos sobre la actividad de la Auditoría Interna, a través de las herramientas otorgadas por la Contraloría General de la República, específicamente los procedimientos 5.1 "Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de Auditoría Interna y su personal", y la aplicación de encuestas de percepción dirigidas a la Autoridad Superior y a las Instancias Auditadas.

Asimismo, comprendió la revisión de los siguientes documentos:

- ♦ Normativa interna de la Auditoría Interna (directrices, procedimientos, políticas).
- ♦ Informes anteriores de la autoevaluación de calidad y sus planes de mejora de la Auditoría Interna.
- ♦ Ejecución de informes de auditoría del período 2024, dirigidos al Jerarca y a la Administración Activa.

2.2. Metodología

Se utilizaron las siguientes herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República:

- ♦ Herramienta H-01-1: Programa de trabajo
- ♦ Herramienta H-02-3: Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la auditoría interna.
- ♦ Herramienta H-03-3: Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna.
- ♦ Herramienta H-05-1: Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de auditoría interna y su personal.
- ♦ Herramienta H-05-2: Guía para evaluar los atributos de la unidad de auditoría interna y su personal.
- ♦ Herramienta H-08-2: Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas.
- ♦ Herramienta H-08-3: Resumen de Puntajes.
- ♦ Herramienta H-08-4: Cálculo de Puntajes.
- ♦ Herramienta 09-1: Informe modelo.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

3. Limitaciones

No se presentaron limitaciones durante el desarrollo del presente estudio.

4. Resultados

4.1. Resultados satisfactorios

Producto del análisis y valoración de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las herramientas establecidos por la Contraloría General de la República, sobre la evaluación de calidad de la auditoría interna para el año 2024, y lo correspondiente a la verificación de la calidad sobre los atributos de la unidad de Auditoría Interna y su personal, en observancia de las "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público (D-2-2008-CO-DFOE)", se determinó de manera satisfactoria el cumplimiento de los requerimientos evaluados, como se demuestra a continuación:

1. Con respecto a los servicios brindados a la administración activa se identificó el "Informe de Labores de Auditoría período 2024", el cual fue de conocimiento al Concejo Municipal mediante oficio MG-CM-AI-058-2025 fechado 31 de marzo de 2025. El informe revelaba catorce (14) informes de auditoría, tanto operativos, financieros y de carácter especial, relacionados con las diferentes áreas dentro de la organización; atención de siete (7) requerimientos de la Contraloría General de la República y nueve (9) requerimientos del Concejo Municipal. Por otro lado, señalaba que se había emitido un total de cuatro (4) advertencias, de las cuales dos (2) fueron dirigidas al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Goicoechea, y dos (2) para la Junta Administrativa de Cementerios de Goicoechea. En cuanto a los servicios brindados de legalización de libros para la Administración, se evidenció que para el período 2024 se realizaron sesenta y tres (63) acciones asociadas. Por último, en el apartado 2.11. del informe, presentaba el seguimiento del estado de las recomendaciones.
2. Sobre la estructura orgánica de la Auditoría Interna, se determinó que esta le permitía la prestación efectiva de los servicios que competen a su actividad, en cuanto a la cantidad de niveles, distribución del recurso humano, la independencia funcional y de criterio con el máximo jerarca, los mecanismos establecidos de comunicación y coordinación con el jerarca y con otras dependencias institucionales.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

3. Se estableció que la Unidad de Auditoría Interna dispone del “Reglamento de Organización y Funciones de la Unidad de Auditoría Interna”, aprobado por el Concejo Municipal mediante sesión ordinaria N°26-08, celebrada el día 30 de junio del 2008, Artículo 5, publicado en el Diario Oficial “La Gaceta” N°16 del viernes 23 de enero del 2009. El mismo se encuentra disponible para consulta del personal de auditoría en el archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna, en la Biblioteca Virtual de esta Unidad, y en el sitio Web oficial de la Municipalidad de Goicoechea en la siguiente dirección electrónica: <https://munigoicoechea.go.cr/inicio/>. Asimismo, se comprobó que la última actualización del reglamento se realizó en el año 2022, publicada en el Diario Oficial “La Gaceta” N° 229 del miércoles 30 de noviembre del 2022, aprobada por parte de la Contraloría General de la República mediante oficio N° 17104.
4. De la misma forma, la Auditoría ha establecido políticas, procedimientos u otras regulaciones para prevenir y administrar una eventual exposición de sus funcionarios a conflictos de interés u otras condiciones que puedan comprometer su independencia y objetividad, asegurando el cumplimiento de las prohibiciones establecidas en el artículo 34 de la Ley General de Control Interno, N°8292.
5. Se evidenció que el Manual Descriptivo de Puestos de la Municipalidad de Goicoechea, contemplaba las competencias y requisitos para el personal de la Auditoría Interna, siendo esto congruente con lo requerido en la normativa. Además, se verificaron los atestados de cada uno de los funcionarios del equipo de auditoría, en donde se comprobó que contaban con el conocimiento, experiencia, aptitudes y competencias necesarias para el cumplimiento de sus responsabilidades y funciones, sea de forma individual o colectiva.
6. Con respecto al programa de capacitación del periodo 2024, se determinó que fue desarrollado de forma constante y permanente a todo el equipo de trabajo. Los temas de las capacitaciones abarcaron necesidades relativas a la actividad de auditoría, según lo planificado en el Plan de Trabajo Anual, permitiendo llevar un historial de las capacitaciones recibidas de cada uno de sus funcionarios. En total el personal de auditoría recibió veintidós (22) capacitaciones para ese periodo, como se detalla a continuación:
 - 23/01/2024 Webinar: “Requerimientos de Presentación de estados financieros (EEFF) y Balanza de Apertura”, impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda).



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

- 24/01/2024 Webinar gratuito: "Auditoría Interna y sostenibilidad (ESG): Buenas prácticas", impartido por Capacita.
- 29/02/2024 Webinar gratuito: "Auditoría Interna y la gestión de protección de datos", impartido por Capacita.
- 19/03/2024 Webinar Normativa NICSP y requerimientos de Contabilidad Nacional, Impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda), con respecto a:
 - Dinámica plan de Capacitación 2024,
 - Introducción al IPSASB y las NICSP,
 - Plan General Contable,
 - Estándares de Contabilidad.
- 20/03/2024 Webinar gratuito: Optimizando la gestión de ética del talento humano: Canales de denuncia digitales, impartido por Capacita.
- 11/04/2024 Webinar gratuito: Auditoría Interna: Haciéndose camino en la era digital, impartido por Capacita.
- 09/05/2024: Webinar gratuito: Evaluación de calidad en la auditoría interna, impartido por Capacita.
- 14/05/2024 Webinar: "NICSP 45, Estándares de sostenibilidad, Políticas particulares, Proceso de confirmación de saldos", Impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda), contenido del webinar:
 - Repaso de solución de ejercicios NICSP1, NICPS2.
 - Plan de Auditoría en la Contabilidad Gubernamental,
 - NICSP 17 cambia a NICSP 45,
 - Cambios relevantes propiedad, planta y equipo.
 - Estándares de sostenibilidad,
 - Plan General de contabilidad (Políticas particulares),
 - Proceso confirmación de saldos.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

- 21/05/2024, 23/05/2024, 28/05/2024 y 30/05/2024 charlas virtuales acerca del sector municipal, impartido por la Contraloría General de la República.
- 29/05/2024 Webinar gratuito: Mapas de aseguramiento combinado: gestión de riesgos y el gobierno corporativo, impartido por Capacita.
- 05/06/2024 Curso presencial "Fortalecimiento de herramientas de investigación Ministerio Público y Auditorías Municipales de Costa Rica, impartido por el IFAM en conjunto con la Asociación de Auditores Internos de Gobiernos Locales del Área Metropolitana y Afines (AAIGL).
- 18/06/2024 Webinar "Estándares de sostenibilidad, NICSP 13/NICSP 43 Arrendamientos, NICSP 46-Medición, NIIF 13- Valor razonable", impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda), contenido del Webinar:
 - Repaso de solución ejercicios NCISP 17 y NICSP 45,
 - Plan General de Auditoría,
 - Proceso de conformación de saldos de cuentas recíprocas,
 - Estándares de sostenibilidad,
 - NIIF 13 Valor razonable,
 - NICSP 46 Medición,
 - NICSP 13/NICSP 43 Arrendamientos.
- 27/06/2024 I Webinar para el funcionamiento de la Auditoría Interna y Gestores Presupuestarios, impartido por la Unidad Centro de Capacitación de la Contraloría General de la República.
- 03/07/2024 Capacitación presencial "Prevención del Ciberdelito y su respectivo abordaje investigativo", impartido por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal en conjunto con la Red de Auditores Municipales de Costa Rica.
- 03/07/2024 Webinar gratuito: "El Arte de liderar equipos: construyendo resultados extraordinarios en modalidad virtual", impartido por el Lic. Luis Fernando Chavarría Alvarado, Universidad de Costa Rica (UCR) y el Centro de Investigación y Capacitación en Administración Pública.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

- 10/07/2024 Webinar gratuito-Auditoría de TI: COBIT 2019, impartido por Capacita.
- 16/07/2024 Webinar: Entes con tratamiento Contable NICSP, NICSP 35 Estados Financieros Consolidados, impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional.
- 18/07/2024 Webinar Empresas Públicas con tratamiento NIIF, NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9 "Instrumentos Financieros y Fideicomisos, impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional.
- 27,29/08 y 03/09/2024 12° Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública (modalidad virtual), titulado: "Construyendo confianza: Calidad en la información contable para decisiones públicas efectivas", impartido por la Contraloría General de la República (CGR).
- 10,12,17,19,24 y 26/09, 01,03,08,10,15/10/2024, Curso Virtual titulado "Orientaciones prácticas para auditar la implementación de las NICSP", impartido por Licda. Dunia Zamora Solano, organizado por el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.
- 17/09/2024 Webinar NICSP 5- Costo de Préstamos, NICSP 36- Negocios conjuntos, NICSP 37- Acuerdos conjuntos, impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional.
- 19/09/2024 Webinar Repaso partes relacionadas y propiedades de inversión, Plan General Contable, Proceso de confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas, NIC 23 Costo por préstamos y su relación con la NICSP 5., NIC 28 Inversiones en Asociados y Negocios, NIIF 1 Acuerdos conjuntos y su relación con la NCISP 36-37.

Asimismo, ante la necesidad de asesoría en campos específicos para el desarrollo de su actividad, se verificó que la Auditora Interna gestionó y obtuvo apoyo por parte de otras instancias de la administración activa.

7. Se analizó el Manual Interno de la Auditoría Interna, y se demostró que contaba con procedimientos establecidos necesarios para realizar las actividades que le competen.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

Los mismos estaban apropiadamente definidos para la debida conducción técnica y profesional de las labores de la auditoría interna.

8. En cuanto al cumplimiento de las actividades de aseguramiento de la calidad de la auditoría interna, conforme a los numerales 1.3 y siguientes de las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público" (resolución R-DC-119-2009), se verificó el cumplimiento de cada una de estas a saber: *Norma 1.3.1 Evaluaciones de Calidad, Norma 1.3.2 Contenido de las evaluaciones internas y Norma 1.3.3 Utilización de "realizado de acuerdo con la normativa"*.
9. Finalmente, sobre los papeles de trabajo elaborados por la autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna anterior, se comprobó que se realizaron conforme a las "Directrices para autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas" (D-2-2008-CO-DFOE), y que los resultados de la aplicación de las herramientas de autoevaluación fueron congruentes con lo incluido en el informe, el plan de mejora, y con los objetivos de la evaluación de calidad. Con respecto al plan de mejora, se verificó su implementación y acciones de seguimiento.

4.2. Evaluación del cumplimiento de las normas

Producto de la evaluación de la calidad de la Auditoría Interna para el periodo 2024, utilizando las herramientas H-08-2 "RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS", y H-08-3 "RESUMEN DE PUNTAJES", proporcionadas por la Contraloría General de la República, se evaluaron las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público" (NEAI) y las "Normas generales de auditoría para el sector público" (NGA) aplicables a la actividad de auditoría interna, revelando el cumplimiento de esta normativa, según se demuestra en el siguiente cuadro:



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2024

RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		100%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	100%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	100%		20%
2.	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO	No aplica	40%	
2.1	Administración	No aplica		10%
2.2	Planificación	No aplica		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	No aplica		10%
2.4	Administración de recursos	No aplica		5%
2.5	Políticas y procedimientos	No aplica		5%
2.6	Informes de desempeño	No aplica		5%
2.7	Planificación puntual	No aplica		10%
2.8	Ejecución del trabajo	No aplica		15%
2.9	Supervisión	No aplica		5%
2.10	Comunicación de los resultados	No aplica		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	No aplica		10%



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

4.3. Sobre las encuestas de percepción de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna

A efecto de conocer la percepción de la calidad de los servicios de la Auditoría Interna, se aplicaron encuestas a los Jerarcas, así como a las instancias de la administración activa que fueron auditadas en el período 2024.

De las nueve (9) encuestas enviadas al Jerarca se recibieron cinco (5) y de las 20 encuestas enviadas a las unidades administrativas se recibieron diez (10).

Los resultados expresados en las encuestas fueron considerados favorables, considerando que los resultados obtenidos por parte del Jerarca se establecieron en un 75% de opinión "De Acuerdo", un 18% de opinión "Parcialmente De Acuerdo", el 7% respondió "No sabe" o "No responde", y un resultado de 0% de opinión "En Desacuerdo", para un total de 100%.

Por su parte, los resultados obtenidos por parte de las unidades administrativas auditadas fueron de un 64% de opinión "De Acuerdo", un 20% opinó "Parcialmente De Acuerdo", el 14% respondió "No sabe" o "No responde", y el 2% dio como respuesta "En Desacuerdo", para un total de 100%.

Los conceptos evaluados en las encuestas de percepción para los jerarcas fueron los siguientes:

- ♦ Relación de la auditoría interna con la autoridad superior;
- ♦ Personal de la auditoría interna;
- ♦ Resultados de la auditoría interna;
- ♦ Administración de la auditoría interna.

Por su parte, los conceptos evaluados en las encuestas de percepción para las instancias auditadas fueron los siguientes:

- ♦ Relación de la auditoría interna con la instancia auditada;
- ♦ Personal de la auditoría interna;
- ♦ Resultados de la auditoría interna.



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

5. CONCLUSIÓN GENERAL

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

En el estudio realizado sobre la autoevaluación anual de calidad de la Auditoría Interna y lo relativo a los atributos de la unidad y su personal para el período 2024, se evidenció resultados satisfactorios en términos de eficiencia y eficacia mediante las pruebas realizadas durante la ejecución del estudio.

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

Se concluye que la opinión sobre el cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAI) y las Normas generales de auditoría para el Sector Público (NGA), es razonable y satisfactorio, por cuanto se obtuvo el puntaje más alto en la evaluación, conforme a la aplicación de las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República.

6. Anexos

1. Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna (Herramienta H-08-2)
2. Resultados de las encuestas de opinión/satisfacción respecto de la actividad de la Auditoría Interna del Jerarca y de las instancias auditadas.

7. FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN

Elaborado por:

Mónica González M.

Nombre: Licda. Mónica González M.
Puesto: Auxiliar de Auditoría

Aprobado por:

Gisella Vargas López

Nombre: Licda. Gisella Vargas López
Puesto: Auditora Interna

ANEXO 1

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA (HERRAMIENTA H-08-2)



Municipalidad de Goicoechea
AUDITORIA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2024

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS

Fuente			EVALUACIÓN GLOBAL	Generalmente cumple	Cumple parcialmente	No cumple	No aplica
IAI	NEAI	NGA					
1			NORMAS SOBRE ATRIBUTOS				
1000	1.1		Propósito, autoridad y responsabilidad	X			
1000	1.1.1		Marco Técnico Fundamental	X			
1000 A1, C1	1.1.2		Reglamento de Organización y Funcionamiento	X			
1010		104	Ética profesional	X			
1100		101	Independencia y objetividad	X			
1120							
1110	1.1.3		Independencia funcional y de criterio	X			
1110 A1		102	Impedimentos a la independencia y a la objetividad				
1130				X			
1130 A1, A2, C1, C2							
1000 A1, C1	1.1.4		Servicios de la Auditoría Interna	X			
1200	1.2		Pericia y debido cuidado profesional				
1210				X			
1210 A1, A2, A3							
1220							
1220 A1, A2, A3, C1							
1200		105	Competencia y pericia profesional				
1210				X			
1210 A1, A2, A3							
1220		106	Debido cuidado profesional	X			
1220 A1, A2, A3, C1							
1230		107	Educación profesional continua	X			
1300	1.3		Aseguramiento de la calidad				
1310				X			
1311							
1312							
1320							
1300	1.3.1		Evaluaciones de calidad				
1310				X			
1311							
1312							
1320							

1300		<u>1.3.2</u>		Contenido de las evaluaciones internas					
1310									
1311									
1312									
1320									
1300			<u>210</u>	Calidad en la Auditoría					
1310									
1311									
1312									
1320									
1321		<u>1.3.3</u>		Utilización de "realizado de acuerdo con la normativa"					
2000		<u>2</u>		NORMAS SOBRE EL DESEMPEÑO					
2000		<u>2.1</u>		Administración					X
2010			<u>201</u>	Administración de la auditoría					X
2010			<u>202</u>	Actividades del proceso de auditoría					X
2010 A1, A2, C1		<u>2.2</u>		Planificación					X
2010									
2010 A1, C1		<u>2.2.1</u>		Planificación estratégica					X
2010 A1, C1									
2010		<u>2.2.2</u>		Plan de trabajo anual					X
2010 A1									
2010 C1									
2010			<u>203</u>	Planificación					
2010 A1, C1									
2200									
2201									
2201 A1, C1									
2210									
2210 A1, A2, A3, C1									X
2220									
2220 A1, A2, C1									
2230									
2240									
2240 A1, C1									
2020		<u>2.2.3</u>		Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones					X
2100		<u>2.3</u>		Naturalidad del trabajo					X
2120		<u>2.3.1</u>		Riesgo					X
2120 A1, A2, C1, C2, C3									
2130		<u>2.3.2</u>		Control					X
2130 A1, C1									
2110		<u>2.3.3</u>		Dirección					X
2110 A1, A2									
2030		<u>2.4</u>		Administración de recursos					X
2600									
2040		<u>2.5</u>		Políticas y Procedimientos					X
2060		<u>2.6</u>		Informes de desempeño					X

2200		<u>2.7</u>		Planificación puntual					
2201									
2201 A1, C1									
2210									
2210 A1, A2, A3, C1, C2									X
2220									
2220 A1, A2, C1, C2									
2230									
2240									
2240 A1, C1									
2300		<u>2.8</u>		Ejecución del trabajo					X
2310									
2320									
2300			<u>204</u>	Examen					X
2310									
2320									
2330			<u>207</u>	Evidencia de auditoría					X
2450									
2330			<u>208</u>	Documentación de la auditoría					X
2330			<u>209</u>	Archivo permanente					X
2330 A1, A2, C1			<u>103</u>	Naturalaleza confidencial y discreción sobre el trabajo					X
2340		<u>2.9</u>		Supervisión					X
2400		<u>2.10</u>		Comunicación de los resultados					
2410									
2410 A1, A2, A3, C1									
2400			<u>205</u>	Comunicación de resultados					X
2410									
2410 A1, A2, A3, C1									
2450									
2431		<u>2.10.1</u>		Información sobre incumplimiento de las normas					X
2440									
2440 A1, A2, C1, C2		<u>2.10.2</u>		Oficialización de resultados					X
2500		<u>2.11</u>		Seguimiento de acciones sobre resultados					X
2500 A1, C1		<u>2.11.1</u>		Programación del seguimiento					X
2500									
2500 A1, C1		<u>2.11.2</u>		Ejecución del seguimiento					X
2500									
2500 A1, C1			<u>206</u>	Seguimiento					X

AUDITADAS
JERARCA Y DE LAS INSTANCIAS
DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL
RESPECTO DE LA ACTIVIDAD
OPINIÓN/SATISFACCIÓN
ENCUESTAS DE
RESULTADOS DE LAS

ANEXO 2

Municipalidad de Goicoechea
Auditoría Interna

Evaluación de calidad de la Auditoría Interna

Período: 2024

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS PARA EL JERARCA

Nº	Asunto	Número de Encuestas					CALIFICACION				
		1	2	3	4	5	DA	PDA	EDA	NS/NR	TOTAL
	Relación de la auditoría interna con la autoridad superior										
1	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.	DA	DA	DA	PDA	DA					
2	La auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior.	DA	DA	DA	DA	DA	80%	20%	0%	0%	100%
3	La auditoría interna coordina con la autoridad superior para que indique necesidades de servicios de auditoría.	DA	DA	DA	NS/NR	PDA	100%	0%	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.	DA	DA	DA	NS/NR	DA	60%	20%	0%	20%	100%
5	La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple:						80%	0%	0%	20%	100%
	a) El cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna	DA	DA	DA	NS/NR	DA					
	b) El estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna.	DA	DA	DA	NS/NR	DA	80%	0%	0%	20%	100%
	c) El estado de disposiciones de la CGR u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda	DA	DA	DA	NS/NR	DA	80%	0%	0%	20%	100%
6	La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son:										
	a) Objetivos	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	0%	0%	100%
	b) De alta calidad	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	0%	0%	100%
	c) Oportunos	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	0%	0%	100%
7	La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son:										
	a) De alta calidad	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	0%	0%	100%
	b) Oportunos	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	0%	0%	100%
8	La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son:										
	a) De alta calidad	DA	DA	DA	PDA	PDA	60%	40%	0%	0%	100%
	b) Oportunos	DA	DA	DA	PDA	PDA	60%	40%	0%	0%	100%
9	La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.	DA	DA	DA	DA	PDA	80%	20%	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	DA	NS/NR	PDA	60%	20%	0%	20%	100%
11	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	DA	DA	DA	NS/NR	DA	80%	0%	0%	20%	100%

12	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	DA	DA	DA	NS/NR	DA
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	DA	NS/NR	DA
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	DA	NS/NR	DA
	Resultados de la auditoría interna					
15	Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.	DA	DA	DA	PDA	PDA
16	Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son:					
	a) Precisos	DA	DA	DA	DA	PDA
	b) Claros	DA	DA	DA	DA	PDA
	c) Constructivos	DA	DA	DA	DA	PDA
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	DA	DA	DA
18	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.	DA	DA	DA	PDA	PDA
19	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).	DA	DA	DA	PDA	PDA
20	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.	DA	DA	DA	DA	PDA
	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.	DA	DA	DA	PDA	PDA
22	La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.	DA	DA	DA	PDA	PDA
	Total del porcentaje:					

4	0	0	1	5
4	0	0	1	5
4	0	0	1	5
4	0	0	1	5
5	0	0	0	5
3	2	0	0	5
4	1	0	0	5
4	1	0	0	5
4	1	0	0	5
3	2	0	0	5
3	2	0	0	5
4	1	0	0	5
3	2	0	0	5
3	2	0	0	5

80%	0%	0%	20%	100%
80%	0%	0%	20%	100%
80%	0%	0%	20%	100%
60%	40%	0%	0%	100%
80%	20%	0%	0%	100%
80%	20%	0%	0%	100%
80%	20%	0%	0%	100%
100%	0%	0%	0%	100%
60%	40%	0%	0%	100%
60%	40%	0%	0%	100%
80%	20%	0%	0%	100%
60%	40%	0%	0%	100%
60%	40%	0%	0%	100%
75%	18%	0%	7%	100%

Comentarios adicionales

Observaciones: Posterior al recibo de las encuestas, se asignó un número en el extremo superior derecho a cada una de ellas, con el fin de identificarlas y mantener la confidencialidad.

Encuesta N° 2: Son excelentes

Simbología

DA	De acuerdo
PDA	Parcialmente de acuerdo
EDA	En desacuerdo
NS	No sabe
NR	No responde

Hecho por: Mónica González Madridgal

Fecha: 07/07/25

Municipalidad de Goicoechea
Auditoría Interna
Evaluación de calidad de la Auditoría Interna
Período: 2024

RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS PARA LAS INSTANCIAS AUDITADAS

Número de Encuestas										CALIFICACIÓN											
N°	Asunto	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	DA	PDA	EDA	NS/NR	TOTAL	DA	PDA	EDA	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	PDA	PDA	DA	PDA	DA	NS/NR	DA	DA	DA										
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	DA	DA	DA	EDA	DA	PDA	DA	PDA	PDA										
3	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría.	DA	PDA	DA	PDA	PDA	DA	PDA	DA	PDA	DA										
4	La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son:																				
a) Objetivos		DA	PDA	DA	DA	PDA	DA	DA	DA	PDA	DA										
b) De alta calidad		DA	PDA	PDA	DA	EDA	DA	PDA	PDA	PDA	DA										
c) Oportunos		DA	DA	PDA	DA	EDA	DA	PDA	DA	PDA	DA										
5	Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son:																				
a) De alta calidad		DA	DA	DA	DA	EDA	DA	NS/NR	DA	PDA	DA										
b) Oportunos		DA	PDA	DA	DA	EDA	DA	NS/NR	DA	PDA	DA										
6	La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.	DA	DA	PDA	DA	PDA	DA	PDA	DA	PDA	DA										
Personal de la auditoría interna																					
7	En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad	DA	DA	PDA	DA	DA	DA	NS/NR	DA	DA	DA										
8	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional	DA	DA	DA	DA	DA	DA	NS/NR	DA	DA	DA										
9	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	DA	DA	PDA	DA	PDA	DA	NS/NR	DA	DA	DA										
10	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confiabilidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales)	DA	DA	DA	NS/NR	DA	DA	NS/NR	DA	DA	DA										

