

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES
CONSEJO TÉCNICO DE AVIACIÓN CIVIL
AUDITORÍA INTERNA

INFORME N° AI-03-2024

INFORME SOBRE EVALUACIÓN INTERNA DE
CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA
INTERNA, PERIODO DE ANÁLISIS
AÑO 2023

JUNIO, 2024



ÍNDICE

ÍNDICE.....	2
Índice de cuadros y gráficos	3
Abreviaturas.....	3
RESUMEN EJECUTIVO	4
I. INTRODUCCIÓN	6
1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO.....	6
1.2.-JUSTIFICACIÓN	6
1.3.-OBJETIVOS.....	6
1.3.1.- Objetivos específicos	6
1.4.- ALCANCE	7
1.5.- METODOLOGÍA	7
1.7.- NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA.....	8
1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA.....	10
1.9.- LIMITACIONES.....	10
1.11.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	10
II. COMENTARIOS	11
2.1.- DETALLE DE CUMPLIMIENTO POR NORMA.....	11
2.2 RESULTADOS DE LOS DOCUMENTOS REVISADOS	12
2.3 CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO	13
2.4 PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA	13
III. CONCLUSIONES	28
IV. RECOMENDACIONES	29



INFOME AI-03-2024

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

Las figuras correspondientes a los resultados de las encuestas se originan del documento "FSA-22-H02-H03-H04.docx."

Encuesta dirigida a la Autoridad Superior

Figura 1 Opinión General de Encuestados	11
Figura 2 Relación de la auditoría interna con la autoridad superior.	12
Figura 3 Personal de la Auditoría Interna	13
Figura 4 Resultados de la Auditoría Interna	13
Figura 5 D-1 La Auditoría Interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.	14

Encuesta dirigida a la Instancias auditadas

Figura 6 Encuesta para las Instancias Auditadas	15
Figura 7 Relación de la Auditoría Interna con la Instancia Auditada	15
Figura 8 Personal de la Auditoría Interna	16
Figura 9 Resultados de la Auditoría Interna	17

Encuesta dirigida al personal de Auditoría Interna

Figura 10 Opinión General de Encuestados	18
Figura 11 Relación de la Auditoría Interna con la Autoridad Superior y la Administración Activa	18
Figura 12 Personal de la Auditoría Interna	19
Figura 13 Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna	19
Figura 14 Administración de la Auditoría Interna	20

ABREVIATURAS

Abreviatura	Significado
AIC	Autoevaluación Interna de Calidad
UAI	Unidad de Auditoría Interna
CETAC	Consejo Técnico de Aviación Civil



RESUMEN EJECUTIVO

Se ejecutó la Autoevaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna del CETAC. Los principales objetivos de la Evaluación de Calidad fueron los siguientes:

- 1 Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.
- 2 Identificar y proponer oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- 3 Brindar una opinión sobre el cumplimiento de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” R-DC-64-2014. Contraloría General de la República. Despacho Contralor, a las quince horas del once de agosto de dos mil catorce, que rigen a partir del 01 de enero de 2015.
- 4 Preparar a la auditoría interna para la evaluación externa de calidad.

La autoevaluación de calidad de la función de la Auditoría Interna se llevó a cabo en cumplimiento con las “Directrices para la autoevaluación anual y evaluación de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (resolución R-CO-33-2008) y sus herramientas necesarias para la realización de las evaluaciones, emitidas por la Contraloría General de la República.

La Autoevaluación de Calidad es un instrumento que permite a la Auditoría Interna identificar oportunidades de mejora y desarrollar acciones que permitan fortalecer y mejorar la calidad de sus actividades en materia de fiscalización y control, respondiendo como tal a los cambios que continuamente experimenta la Institución.

Para este proceso la Autoevaluación de Calidad, se analizaron las políticas, prácticas y procedimientos de la unidad de Auditoría Interna del CETAC. Además, se aplicó una encuesta de opinión – satisfacción para conocer la opinión de la actividad de la unidad durante el período en evaluación, esta se remitió al personal de la Unidad de la Auditoría Interna, una selección de jefaturas de las instancias auditadas, así como al Consejo Técnico de Aviación Civil en ejercicio durante el período 2023. En el presente informe (Anexo A) incorporamos un resumen con gráficos de los resultados de las encuestas (sin identificación individual de quienes suministraron información).

Como parte de esta evaluación, fueron revisados los procesos de Evaluación de Riesgos y Planificación, metodologías y herramientas de auditoría, los procesos de la administración y capacitación del personal de la unidad y una muestra de los



INFOME AI-03-2024

informes y papeles de trabajo de la Auditoría Interna, según el inventario de estudios realizados en el 2023 y que nos fue facilitado.

Producto de esta Evaluación de Calidad, se puede determinar que la Unidad de Auditoría Interna del CETAC cumple con las mejores prácticas de auditoría y de cumplimiento normativo. Bajo el esquema de la verificación de elementos analizados, acorde con el cumplimiento del Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, así como otras gestiones debidamente documentadas en los archivos que fundamentan este informe, la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil, obtiene una calificación porcentual de cumplimiento normativo del 100.00%.

En cuanto a las opiniones por parte del personal de la unidad de Auditoría Interna, Instancias Auditadas y Autoridad superior; cabe mencionar que no se logró obtener la respuesta de todos los miembros del CETAC en ejercicio durante el 2023 (66,6%). De las instancias auditadas, se obtuvo un nivel excelente de respuesta, pues la contestaron casi todos los incluidos en la muestra (77,77%) y del personal de la Auditoría Interna se obtuvo respuesta de un 100% del personal que estuvo el período bajo estudio.



INFOME AI-03-2024

I. INTRODUCCIÓN

1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO

El estudio que genera el presente informe, se ha ejecutado en cumplimiento de lo establecido en el apartado 1.3 del Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público R-DC-119-2009 y del transitorio 1 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna según la Directriz R-CO-33-2008 del 11 de Julio de 2008, emitida por la Contraloría General de la República. , para la Autoevaluación Anual y la Evaluación de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público. Asimismo, en observancia con lo establecido en la circular DFOE-ST-124 del 31 de julio de 2008, sobre Herramientas para la Autoevaluación Anual y Evaluación de Calidad de las Auditorías Internas.

1.2.-JUSTIFICACIÓN

La presente evaluación se desarrolla en cumplimiento del Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (M-1-2004-CO-DDI), publicado en La Gaceta N° 246 de 16 de diciembre de 2004, que dispone que el auditor interno debe desarrollar, aplicar, mantener y perfeccionar un programa de aseguramiento de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna (norma 1.4).

1.3.-OBJETIVOS

1.3.1.- Objetivos específicos

- 1 Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.
- 2 Identificar y proponer oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- 3 Brindar una opinión sobre el cumplimiento de Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (EJ-AI-R-DC-119-2009 del 16/12/2009).
- 4 Preparar a la Auditoría Interna para la evaluación externa de calidad.



1.4.- ALCANCE

Este estudio comprende la aplicación de las herramientas de Evaluación de la calidad emitidas por la Contraloría General de la República, conforme a lo dispuesto en el Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público R-DC-119-2009 y la directriz R-CO-33-2008 para la Autoevaluación y la Evaluación de Calidad de las Auditorías Internas del sector Público.

Esta Evaluación de Calidad, abarcó el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

1.5.- METODOLOGÍA

Para llevar a cabo la autoevaluación de calidad de la actividad de auditoría interna, se utilizaron:

- a) Las “Directrices y Herramientas para la Evaluación de calidad de las Auditorías Internas del Sector Público” emitidas por la Contraloría General de la República, las cuales se detallan a continuación:
 1. Programa de trabajo para la evaluación de calidad de la actividad de auditoría interna.
 2. Encuestas de percepción, dirigidas a:
 - a. Personal de la Unidad de Auditoría Interna
 - b. Jefaturas de las Instancias Auditadas
 - c. Miembros del Consejo Técnico de Aviación Civil durante el 2023
 3. Procedimientos de verificación de los atributos de la auditoría interna y su personal.
 4. Procedimientos de verificación de la administración de la actividad de auditoría interna.
 5. Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna.
 6. Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas.
 7. Informe sobre la evaluación de calidad de la actividad de auditoría interna.
 8. Plan de mejora.
- b) Las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.



INFOME AI-03-2024

- c) Asimismo, se utilizó como referencia el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, emitido por The Institute of Internal Auditor, el cual incluye las normas internacionales para ejercicio profesional de la auditoría interna, así como consejos para la práctica de esas normas.

1.7.- **NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA**

- a. Ley General de Control Interno, N° 8292.
- b. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
- c. Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, (R-DC-119-2009)¹
- d. Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014)²

Asimismo, en la tramitación del presente estudio se deberá observar lo estipulado en la Ley General de Control Interno, N° 8292, específicamente en los siguientes artículos 37, 38 y 39, los cuales a la letra dicen:

“Artículo 37.-**Informes dirigidos al jerarca.** Cuando el informe de auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente.

Artículo 38.-**Planteamiento de conflictos ante la Contraloría General de la República.** Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la auditoría interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito

¹ La Gaceta N° 28, del 10 de febrero del 2010

² La Gaceta N° 184 del 25 de setiembre del 2014, vigente a partir del 01 de enero del 2015



INFOME AI-03-2024

los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas.

La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la auditoría interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, de 7 de setiembre de 1994.

Artículo 39.-Causales de responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.

El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos incurrirán en responsabilidad administrativa, cuando debiliten con sus acciones el sistema de control interno u omitan las actuaciones necesarias para establecerlo, mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo, según la normativa técnica aplicable.

Asimismo, cabrá responsabilidad administrativa contra el jerarca que injustificadamente no asigne los recursos a la auditoría interna en los términos del artículo 27 de esta Ley.

Igualmente, cabrá responsabilidad administrativa contra los funcionarios públicos que injustificadamente incumplan los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado, incluso las acciones para instaurar las recomendaciones emitidas por la



INFOME AI-03-2024

auditoría interna, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente.

El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos también incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, por obstaculizar o retrasar el cumplimiento de las potestades del auditor, el subauditor y los demás funcionarios de la auditoría interna, establecidas en esta Ley.

Cuando se trate de actos u omisiones de órganos colegiados, la responsabilidad será atribuida a todos sus integrantes, salvo que conste, de manera expresa, el voto negativo.”

1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA

El estudio se ejecutó de conformidad con las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” (R-DC-64-2014) y las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en sector Público”.

1.9.- LIMITACIONES

No se identificaron limitaciones importantes.

1.11.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Por ser in informe interno de la Auditoría, no es necesario cumplir con ese requisito.



II. COMENTARIOS

2.1.- DETALLE DE CUMPLIMIENTO POR NORMA

Producto de esta autoevaluación de calidad se determinó que la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil Generalmente Cumple con las siguientes normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público:

A. NORMAS SOBRE ATRIBUTOS:

- 1.1 Propósito, autoridad y responsabilidad.
 - 1.1.1 Marco técnico fundamental
 - 1.1.2 Reglamento de organización y funcionamiento.
 - 1.1.3 Independencia funcional y de criterio
 - 1.1.4 Servicios de la auditoría interna.
- 1.2 Pericia y debido cuidado profesional.
- 1.3 Aseguramiento de la calidad.
 - 1.3.1 Evaluaciones de la calidad.
 - 1.3.2 Contenido de las evaluaciones internas.
 - 1.3.3 Utilización de “realizado de acuerdo con la normativa

B. NORMAS SOBRE EL DESEMPEÑO

- 2.1 Administración.
 - 2.2.1 Planificación estratégica
 - 2.2.2 Plan de trabajo anual
 - 2.2.3 Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones.
 - 2.2.4 Control del plan de trabajo anual
- 2.3 Naturaleza del trabajo.
 - 2.3.1 Riesgo.
 - 2.3.2 Control.
 - 2.3.3 Dirección
- 2.4 Administración de recursos.
- 2.5 Políticas y procedimientos.
- 2.6 Informes de desempeño
- 2.7 Planificación puntual
- 2.8 Ejecución del trabajo
- 2.9 Supervisión
- 2.10 Comunicación de los resultados
 - 2.10.1 Información sobre incumplimiento de las normas



INFOME AI-03-2024

- 2.10.2 Oficialización de resultados
- 2.11. Seguimiento de Acciones sobre resultados
 - 2.11.1 Programación del seguimiento.
 - 2.11.2 Ejecución del seguimiento.

Asimismo, se determinó que la Auditoría Interna cumple con las siguientes normas generales relativas al trabajo de auditoría en el sector público:

Capítulo I - Normas personales

- 101 Independencia y objetividad
- 102 Impedimentos a la independencia y a la objetividad
- 103 Naturaleza confidencial y ejecución sobre el trabajo
- 104 Ética profesional
- 105 Competencia y pericia profesional
- 106 Debido cuidado profesional
- 107 Educación profesional continua

Capítulo II - Normas relativas al trabajo de Auditoría en el sector público

- 201 Administración de la auditoría
- 202 Actividades del proceso de auditoría
- 203 Planificación
- 204 Examen
- 205 Comunicación de resultados
- 206 Seguimiento
- 207 Evidencia de auditoría
- 208 Documentación de la auditoría
- 209 Archivo permanente

2.2 RESULTADOS DE LOS DOCUMENTOS REVISADOS

Con el fin de validar el cumplimiento con las normas incluidas en el alcance, se verificaron los documentos de políticas, procedimientos y documentación soporte de los estudios ejecutados durante el período bajo revisión, lo cual nos permitió llegar a obtener una calificación final, la cual se detalla en la sección 2.3.



INFOME AI-03-2024

2.3 CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO.

De acuerdo con los resultados obtenidos de la Evaluación de Calidad realizada a la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil se determinó que existe un cumplimiento global del **100%** distribuido de la siguiente manera:

100.00 % en el cumplimiento de las normas correspondientes a los atributos y **100.00 %** en el cumplimiento de las normas correspondientes al desempeño.

2.4 PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA

De acuerdo con los lineamientos de la Contraloría General de la República, como parte del proceso de Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna, se debe encuestar al personal del **departamento de Auditoría Interna, a la Autoridad Superior y a las instancias auditadas.**

Los procedimientos de verificación relativos a la percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna por parte del jerarca, los titulares subordinados, los funcionarios de la auditoría interna y otras instancias, se fundamentaron en la aplicación de las encuestas que consideran las relaciones organizacionales de la auditoría interna, la competencia del personal de la unidad, su productividad y el valor agregado de sus servicios.

A continuación, se enumeran los temas evaluados en las encuestas aplicadas:

1. Relación de la Auditoría Interna con el encuestado: En este punto se evalúa la comunicación, oportunidad y la calidad de los servicios y el apoyo en desempeño de las funciones de la unidad por parte de la Auditoría Interna.
2. Personal de la Auditoría Interna: En este apartado se examina la percepción de los encuestados con respecto a la objetividad, profesionalismo y confidencialidad del personal de Auditoría Interna en la ejecución de sus labores.
3. Alcance del trabajo de la Auditoría Interna: En este punto se analiza la percepción de los encuestados con respecto a la profundidad suficiente de los estudios y enfoque en riesgos por parte de la función de Auditoría Interna.



INFOME AI-03-2024

4. Desarrollo del trabajo y comunicación de Resultados de la Auditoría Interna: En este punto se evalúa la percepción de los encuestados en cuanto a la comunicación de inicio de las auditorías, razonabilidad de la información solicitada para la ejecución de las labores; precisión, objetividad, claridad, oportunidad de la comunicación de los resultados.
5. Valor Agregado por la actividad de la Auditoría Interna: En este punto se evalúa la percepción de los encuestados acerca de la contribución del mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, del sistema de control interno y de los procesos de Dirección, por parte de la función de Auditoría Interna.

2.4.1. Resultados de las encuestas aplicadas

A. Encuesta dirigida a la Autoridad Superior

Con el fin de obtener el criterio de parte de la Instancia Superior acerca de la función de Auditoría Interna se realizó una encuesta anónima a través de una herramienta digital al Consejo Técnico, del cual recibimos respuesta de parte de 4 de los 6 (66,66%) miembros que actualmente lo conformaban al momento de enviar la encuesta, ya que el presidente del Consejo había sido destituido en esos días.

Al tabular las respuestas de los 4 miembros del CETAC que contestaron la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados, en relación con cada área o tema tratado en ésta:



INFOME AI-03-2024

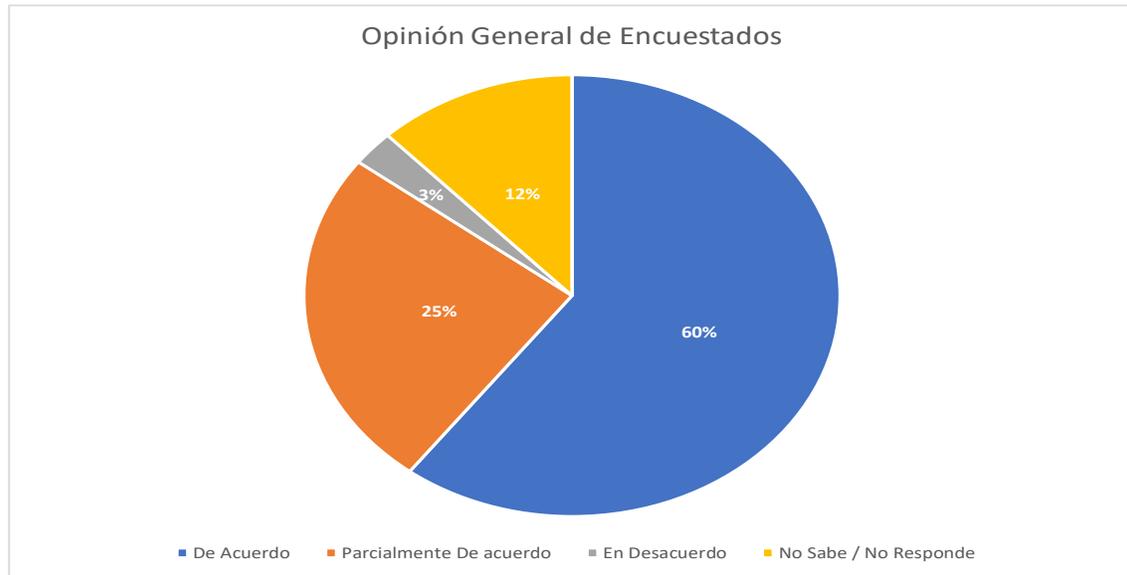
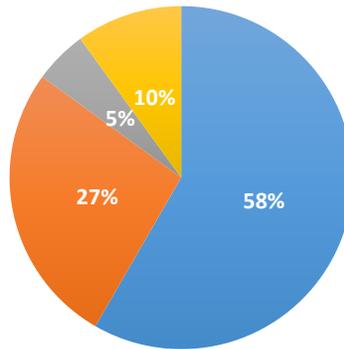


Figura 1 Opinión General de Encuestados

Como se observa, en relación con el total de preguntas relacionadas con cómo el Consejo ve que se maneja su relación con la función de Auditoría Interna, se tiene que un 85% de las respuestas indican que están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con una adecuada gestión de la función de Auditoría Interna en manera General, mientras que únicamente un 3% de las respuestas indican estar en desacuerdo con alguno de los temas incluidos en la encuesta y un 12% prefirió no dar su opinión o no sabe cómo medir con certeza esa relación en las preguntas específicas.



A. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior



■ De Acuerdo ■ Parcialmente De acuerdo ■ En Desacuerdo ■ No Sabe / No Responde

Figura 2 Relación de la auditoría interna con la autoridad superior.

Como se puede observar, el 85% de las respuestas están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con lo consultado referente a la función de Auditoría Interna, por otra parte, solamente un 5% de las respuestas indicaron no estar de acuerdo con alguno de los temas analizados, y un 10% de las respuestas estuvieron dirigidas a abstenerse de contestar algo específico ya sea porque no sabe o prefiere no responder. Lo anterior demuestra un alto porcentaje de aceptación por parte de los encuestados de que la manera como se gestiona la relación entre la función de Auditoría Interna y el Consejo es apropiada.



B. PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

■ De Acuerdo ■ Parcialmente De acuerdo ■ En Desacuerdo ■ No Sabe / No Responde

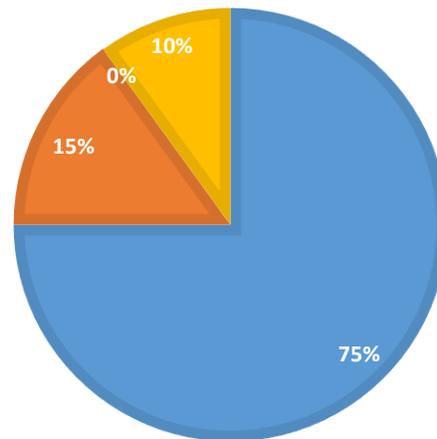


Figura 3 Personal de la Auditoría Interna

En relación con la forma en que el Consejo percibe la actuación en sentido ético, moral, y profesional de los miembros de la función de Auditoría Interna, se puede observar que el 90% de las respuestas, indican o dejan ver, que el Consejo percibe un trabajo independiente y objetivo, apegado a la ética profesional, y el manejo confidencial de temas sensibles, de parte de la función de Auditoría Interna de manera en el ejercicio de sus funciones y solamente un 10% de las respuestas indicaron que no sabe o no responde, mostrando dificultad en la posibilidad de medir estos aspectos para cada una de las preguntas.



INFOME AI-03-2024

C. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

■ De Acuerdo ■ Parcialmente De acuerdo ■ En Desacuerdo ■ No Sabe / No Responde

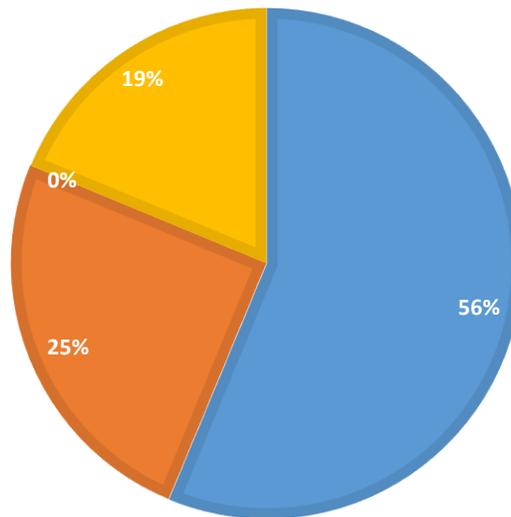


Figura 4 Resultados de la Auditoría Interna

En relación con los resultados de la contribución de la función de la Auditoría Interna a la institución en cuanto a los diferentes aspectos relacionados con la ética y el control interno, así como en cuanto al valor agregado generado por los informes de resultados y calidad de las observaciones o hallazgos presentados en éstos, se puede observar que el 81% de las respuestas consideran que están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con que estos son de valor para la institución, y un 19% no tuvo parámetro para valorar o no quiso valorar estos aspectos, mientras que no hubo valoraciones negativas al respecto, lo cual demuestra que de manera general los encuestados valoran positivamente la contribución de la función de la Auditoría Interna a la institución.



INFOME AI-03-2024

D-1. LA AUDITORÍA INTERNA POSEE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, TECNOLÓGICOS, DE TRANSPORTE Y OTROS, NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA DESARROLLAR SU GESTIÓN.

■ De Acuerdo ■ Parcialmente De acuerdo ■ En Desacuerdo ■ No Sabe / No Responde

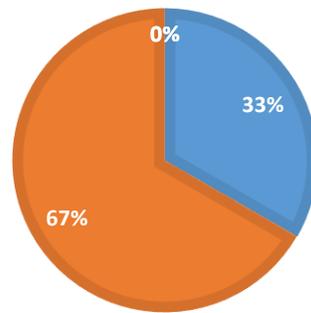


Figura 5 D-1 La Auditoría Interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.

En cuanto a la gestión administrativa de la función de Auditoría Interna, se puede observar que el 100% de las respuestas refleja que el Consejo tiene una posición positiva en cuanto a este aspecto, no obstante, de estos, el 67% está de acuerdo de manera parcial, por lo que, consideran que existen aspectos de mejora, y por otra parte, un 33% de las respuestas considera que sí están de acuerdo con la aseveración, así las cosas se puede aprovechar esta percepción para validar con los miembros del Consejo los aspectos en los que considera en que se podría apoyar a la función de Auditoría Interna para proveer los recursos óptimos y suficientes para que ejecute una labor más eficiente en su gestión.

B. Encuesta dirigida a la Instancias auditadas

Con el objetivo de obtener el criterio de parte de las Instancias Auditadas, se envió como encuesta a una muestra de 18 de un total de 40, para lo cual, la Unidad de Auditoría Interna envió un oficio a cada uno de ellos comunicando la importancia de las respuestas a ésta. De esta forma se lograron obtener 14 respuestas de los 18 enviados (77,77%.)



INFOME AI-03-2024

Al tabular las respuestas de los 14 Jefes de Área del CETAC que contestaron la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados, en relación con cada área o tema tratado en ésta:

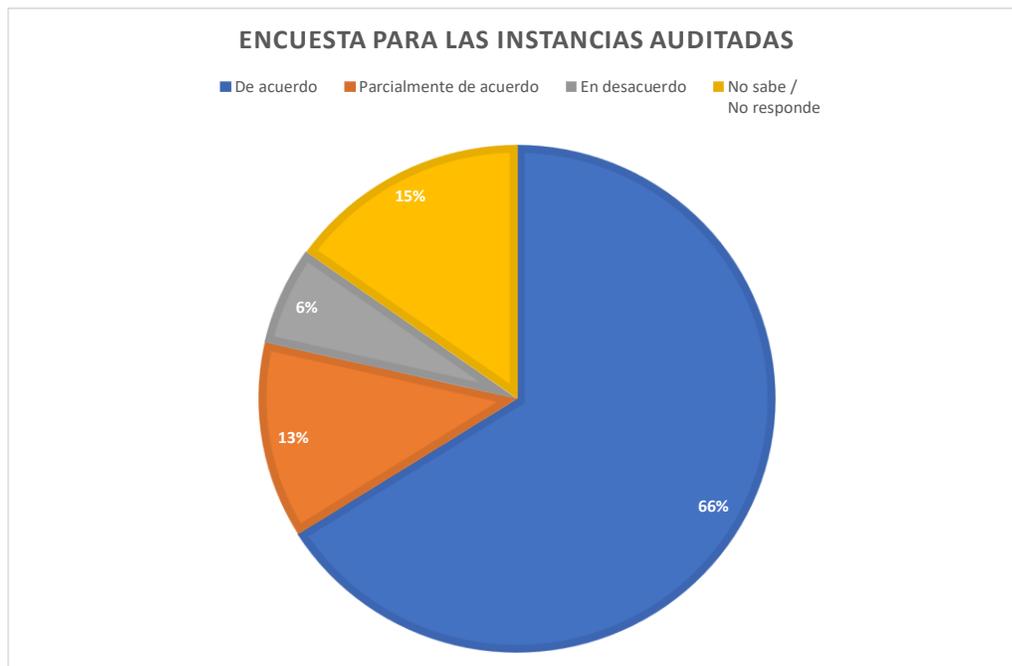


Figura 6 Encuesta para las Instancias Auditadas

En su mayoría, los encuestados consideran adecuada la relación de la Unidad de Auditoría Interna con la administración, indicando que la comunicación es fluida, incluyendo lo relacionado con el plan de trabajo, así como también la comunicación de la gestión anual y los resultados de la unidad son presentados de manera objetiva, de alta calidad y oportunamente. En estos aspectos tenemos un resultado de aceptación de un 90%, mientras que un 10% está en desacuerdo o prefirió no responder.



INFOME AI-03-2024

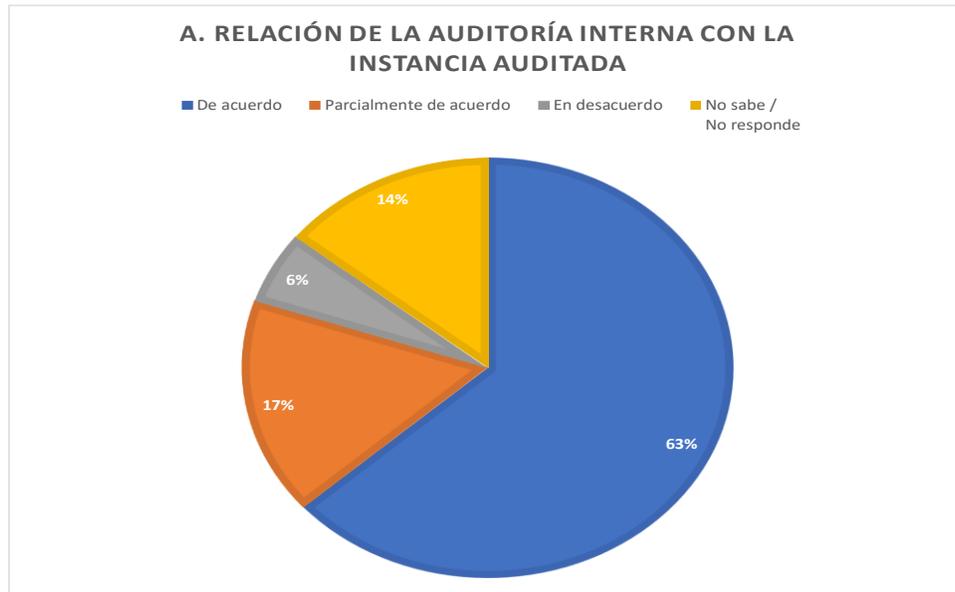


Figura 7 Relación de la Auditoría Interna con la Instancia Auditada

En su mayoría, los encuestados (áreas auditadas) consideran adecuada la relación de la Unidad de Auditoría Interna con la administración, indicando que la comunicación es fluida, incluyendo lo relacionado con el plan de trabajo, así como también la comunicación de la gestión anual y los resultados de la unidad son presentados de manera objetiva, de alta calidad y oportunamente. En estos aspectos tenemos un resultado de aceptación de un 80%, mientras que un 6% está en desacuerdo y un 14% prefirió no responder.



INFOME AI-03-2024

B PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe / No responde

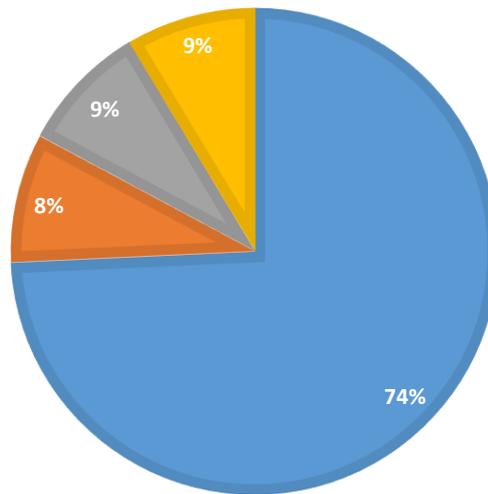


Figura 8 Personal de la Auditoría Interna

Tal como se observa, un 82% de las respuestas de los encuestados indican que están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con las aseveraciones incluidas en la encuesta, un 9% de las respuestas consideran que no tienen los parámetros para medir algunos de estos aspectos de manera objetiva o no quisieron responder, y un 9% de las respuestas indicaron no estar de acuerdo con algunas de las aseveraciones.



INFOME AI-03-2024

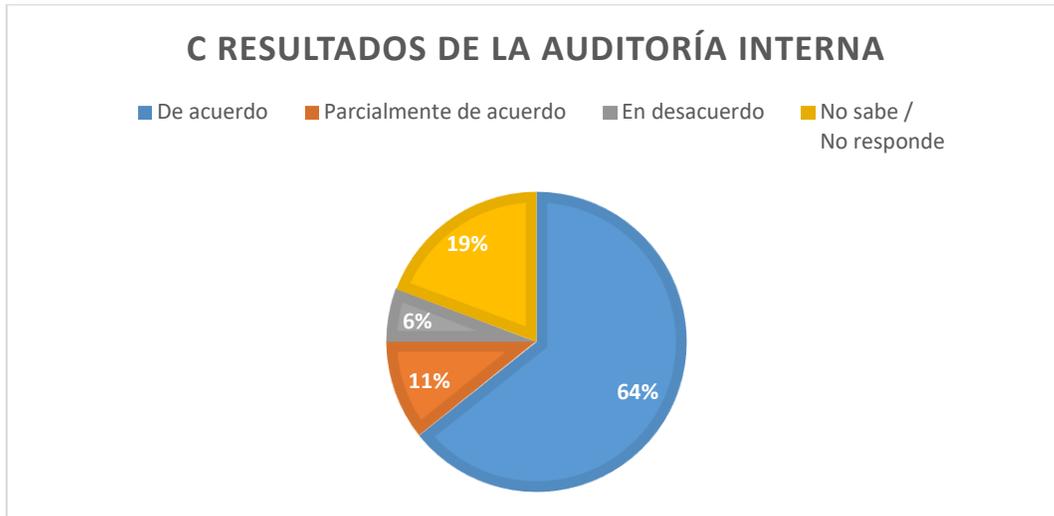


Figura 9 Resultados de la Auditoría Interna

En relación con los resultados de la auditoría interna, donde las preguntas van dirigidas hacia los reportes de auditoría, en cuanto a su oportunidad, precisión, claridad, y la contribución de estos resultados para el mejoramiento del SEVRI, del control interno y de la ética; así las cosas, un 75% están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con el cumplimiento de estos aspectos mientras que sólo el 6% no está de acuerdo con tales aseveraciones, y un 19% de las respuestas indican no tener los parámetros necesarios para brindar su opinión o no quisieron hacerlo.

C. Encuesta dirigida al personal de Auditoría Interna

Con el fin de obtener el criterio de parte del personal de la función de Auditoría Interna se realizó una encuesta anónima a través de una herramienta digital al personal de la Auditoría Interna, del cual recibimos respuesta de parte de 8 de los 8 miembros que actualmente la conforman. A continuación, se resume el resultado general de la opinión manifestada por el personal del departamento a través del cuestionario:



INFOME AI-03-2024

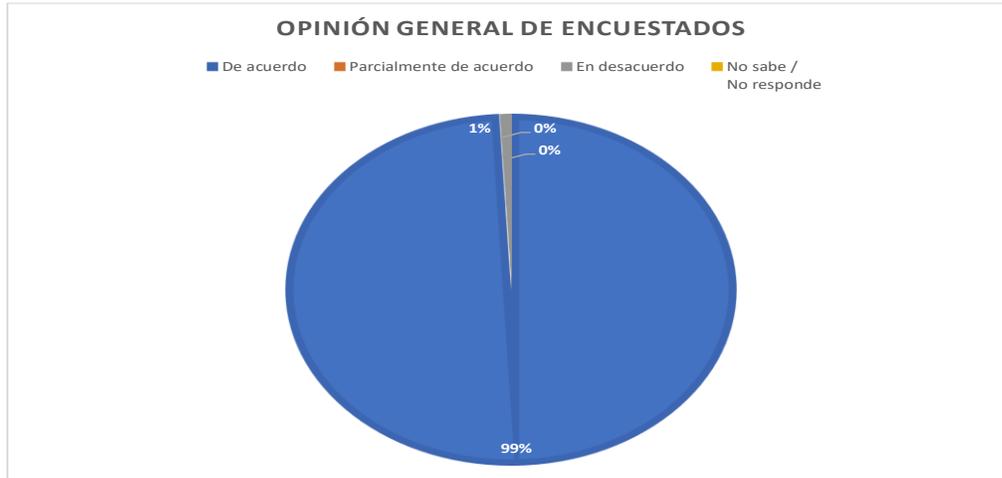


Figura 10 Opinión general de los encuestados

El 99% de las respuestas del personal de la función de Auditoría Interna están de acuerdo con la labor del departamento. Dentro de los aspectos evaluados en la encuesta se encuentran: la “relación de la Auditoría Interna con la autoridad superior y la administración activa”; el “personal de la Auditoría Interna”, el “desarrollo del trabajo de la auditoría interna” y la “administración de la Auditoría Interna.”

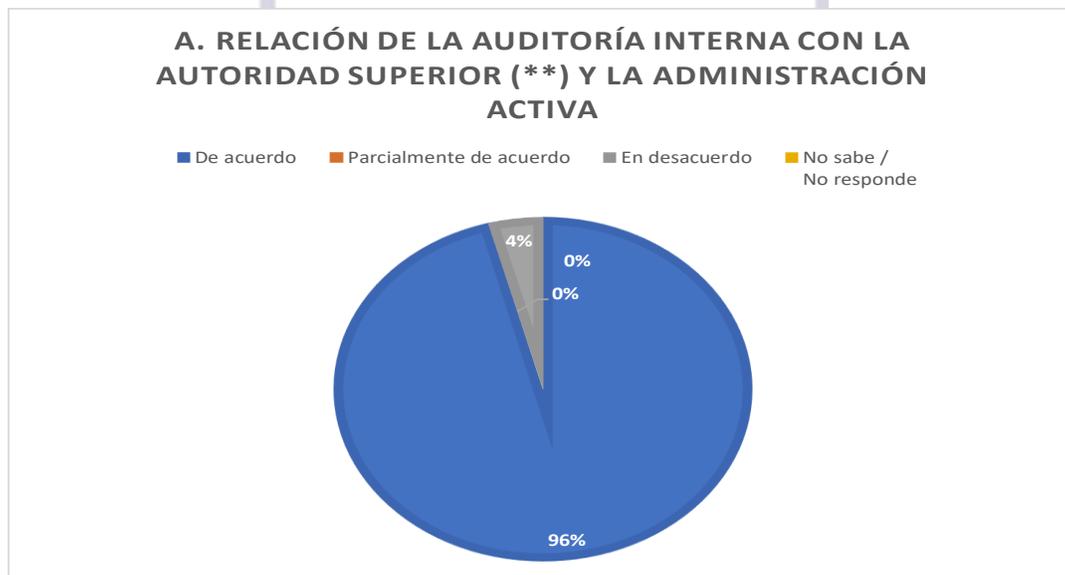


Figura 11 Relación de la Auditoría Interna con la Autoridad Superior y la Administración Activa



INFOME AI-03-2024

Como se observa en el gráfico anterior el 96% de las respuestas recibidas para las preguntas de esta sección indican estar de acuerdo con las aseveraciones incluidas en cada una de las preguntas, mientras que solamente un 4% se encuentra en desacuerdo, el cual corresponde a una sola de las respuestas dadas a una pregunta.

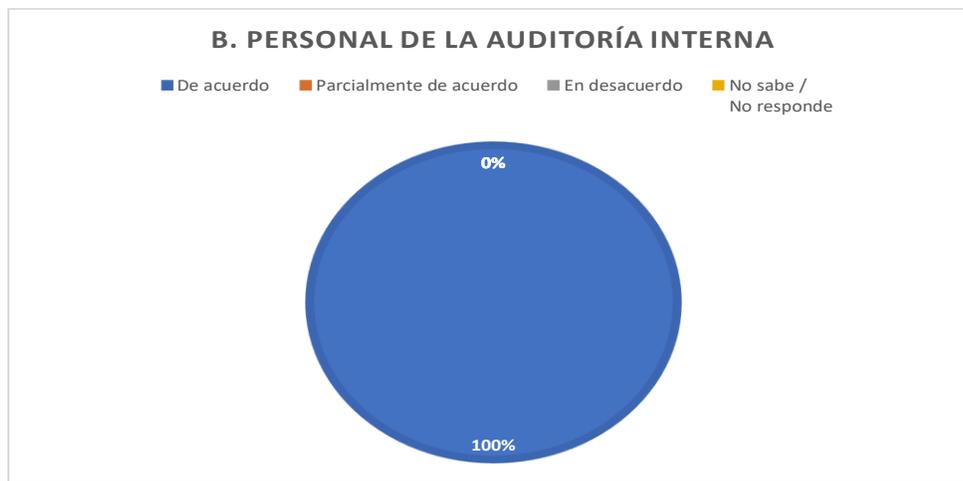


Figura 12 Personal de la Auditoría Interna

Con respecto a las preguntas relacionadas con el personal de auditoría, el 100% estuvieron de acuerdo en las calidades del equipo auditor, es decir, aspectos como, independencia, objetividad, ética, conocimiento, calidad del trabajo, confidencialidad, el proceso de evaluación de desempeño. Es importante recalcar que en relación con el punto de que la evaluación del desempeño de los funcionarios de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.



C. DESARROLLO DEL TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA

■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe /
No responde

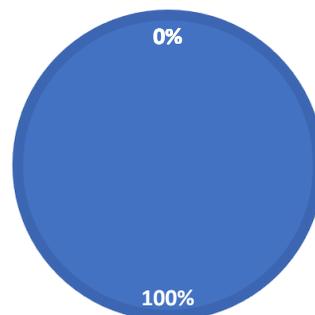


Figura 13 Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna

En referencia con el desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna, en el cual las preguntas van dirigidas hacia lo adecuado, oportuno y efectivo de desarrollar los trabajos de auditoría, así como la supervisión ejercida, se determinó que, un 100% de las respuestas indicaron estar de acuerdo con el cumplimiento de estos aspectos.



INFOME AI-03-2024

D. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe / No responde

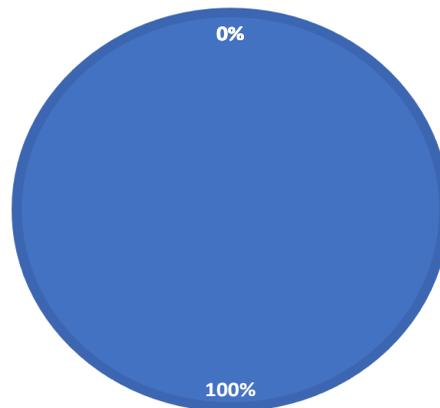


Figura 14 Administración de la Auditoría Interna

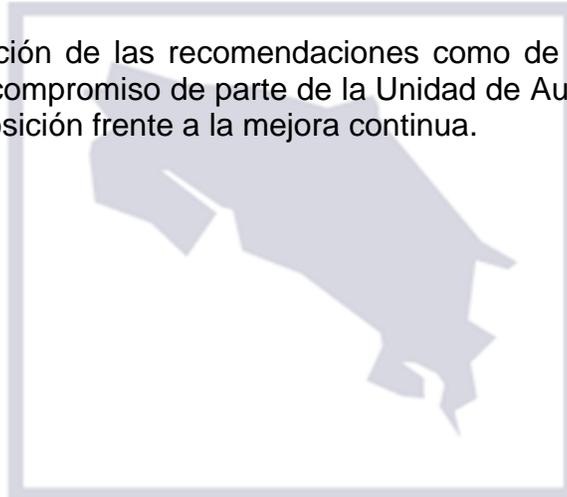
Con base en las respuestas recibidas, el 100% de las respuestas indican que la Auditoría Interna cuenta con los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión, y adicionalmente que con estos pueden abarcar toda su gestión, además brindan su opinión sobre la participación en la preparación del plan anual, oportunidades de desarrollo profesional, entre otros.



III. CONCLUSIONES

El proceso de Evaluación de Calidad de la Función de Auditoría Interna, bajo la modalidad de autoevaluación es un medio para identificar oportunidades de mejora para la gestión de esta y brindar un criterio sobre el cumplimiento de las Normas para el ejercicio profesional, en ese sentido la Auditoría Interna del CETAC el presente ejercicio muestra un resultado satisfactorio para la unidad, con un resultado global de un **100%**.

Tanto la atención de las recomendaciones como de las oportunidades de mejora suponen un compromiso de parte de la Unidad de Auditoría Interna, la cual ha demostrado disposición frente a la mejora continua.





IV. RECOMENDACIONES

No se identificaron incumplimientos con la normativa en referencia.

Sugerencias como oportunidades de mejora:

1. Continuar con el proceso de fortalecimiento de la gestión que realiza la Auditoría Interna, dando utilización a los beneficios que brinda el sistema automatizado con el que se cuenta, de manera que se fortalezca el conocimiento y operativa a todo el personal existente y de nuevo ingreso.
2. Continuar con el proceso de coordinación con la Unidad de Gestión Institucional de Recursos Humanos para que se procure mantener completo el equipo de trabajo de la Auditoría; esto en consideración de que se observa alta rotación de personal.



Anexo No 1

**Resumen de la Autoevaluación del cumplimiento de las Normas para el
Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público**

Periodo 2023

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	100%	40%	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	100%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	100%		10%
2.4	Administración de recursos	100%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	100%		5%
2.6	Informes de desempeño	100%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	100%		15%
2.9	Supervisión	100%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	100%		10%

FUENTE: Elaboración propia.



Anexo Nº 2
Resultados de las encuestas realizadas en el CETAC
Periodo 2023

1. Encuesta realizada a la Autoridad Superior

	De Acuerdo	Parcialmente De acuerdo	En Desacuerdo	No Sabe / No Responde	Total
A. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior					
A-1. La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.	75%	0%	25%	0%	100%
A-2. La auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior.	75%	25%	0%	0%	100%
A-3. La auditoría interna coordina con la autoridad superior para que indique necesidades de servicios de auditoría.	50%	25%	25%	0%	100%
A-4. La auditoría interna considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por la autoridad superior.	50%	25%	0%	25%	100%
A-5. La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple: El cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.	75%	0%	0%	25%	100%
A-5. La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple: El estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna.	75%	0%	0%	25%	100%
A-5. La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple: El estado de disposiciones de la CGR u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda.	75%	0%	0%	25%	100%
A-6. La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son: Objetivos	100%	0%	0%	0%	100%
A-6. La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son: De alta calidad	25%	75%	0%	0%	100%
A-6. La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son: Oportunos	25%	75%	0%	0%	100%
A-7. La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son: De alta calidad	50%	50%	0%	0%	100%
A-7. La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son: Oportunos	50%	50%	0%	0%	100%
A-8. La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son: De alta calidad	50%	25%	0%	25%	100%
A-8. La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son: Oportunos	50%	25%	0%	25%	100%
A-9. La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.	50%	25%	25%	0%	100%



INFOME AI-03-2024

	De Acuerdo	Parcialmente De acuerdo	En Desacuerdo	No Sabe / No Responde	Total
B. Personal de la auditoría interna					
B-1. En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.	75%	25%	0%	0%	100%
B-2. Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	75%	25%	0%	0%	100%
B-3. Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	75%	25%	0%	0%	100%
B-4. Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	75%	0%	0%	25%	100%
B-5. 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.	75%	0%	0%	25%	100%
C. Resultados de la auditoría interna					
C-1. Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.	50%	0%	0%	50%	100%
C-2. Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: Precisos	50%	50%	0%	0%	100%
C-2. Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: Claros	75%	25%	0%	0%	100%
C-2. Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: Constructivos	50%	50%	0%	0%	100%
C-3. Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	100%	0%	0%	0%	100%
C-4. La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.	50%	25%	0%	25%	100%
C-5. La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).	25%	25%	0%	50%	100%
C-6. La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.	50%	25%	0%	25%	100%



INFOME AI-03-2024

2. Encuesta realizada a las Instancias Auditadas

	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	Total
A. Relación de la auditoría interna con la instancia auditada					
A-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.	78,60%	14,30%	0,00%	7,10%	100,00%
A-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.	50,00%	42,90%	0,00%	7,10%	100,00%
A-3 La auditoría interna mantiene una comunicación fuida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría.	71,40%	14,30%	0,00%	14,30%	100,00%
A-4-a La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: Objetivos	64,30%	14,30%	7,10%	14,30%	100,00%
A-4-b La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: De alta calidad.	57,10%	21,40%	7,20%	14,30%	100,00%
A-4-c La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: Oportunos.	71,40%	0,00%	14,30%	14,30%	100,00%
A-5-a Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son: De alta calidad.	64,30%	7,15%	7,15%	21,40%	100,00%
A-5-b Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son: Oportunos.	57,20%	21,40%	7,10%	14,30%	100,00%
A-6 La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.	57,20%	14,30%	7,10%	21,40%	100,00%
B Personal de la auditoría interna					
B-1 En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.	71,40%	14,30%	14,30%	0,00%	100,00%
B-2 Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	78,70%	7,10%	7,10%	7,10%	100,00%
B-3 Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	64,40%	21,40%	7,10%	7,10%	100,00%
B-4 Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciados y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	78,60%	0,00%	7,10%	14,30%	100,00%
B-5 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.	78,60%	0,00%	7,10%	14,30%	100,00%



INFOME AI-03-2024

	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	Total
C. Resultados de la auditoría interna					
C-1 Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad.	57,20%	21,40%	7,10%	14,30%	100,00%
C-2 Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio.	57,20%	14,30%	7,10%	21,40%	100,00%
C-3-a Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: Precisos	42,90%	28,60%	7,10%	21,40%	100,00%
C-3-b Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: Claros	64,40%	7,10%	7,10%	21,40%	100,00%
C-3-c Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: Constructivos	64,40%	7,10%	7,10%	21,40%	100,00%
C-4 Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	71,40%	0,00%	0,00%	28,60%	100,00%
C-5 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	78,60%	0,00%	0,00%	21,40%	100,00%
C-6 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad.	71,50%	7,10%	7,10%	14,30%	100,00%
C-7 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad.	64,40%	7,10%	7,10%	21,40%	100,00%
C-8 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.	71,50%	14,30%	7,10%	7,10%	100,00%



INFOME AI-03-2024

3. Encuesta realizada al Personal de Auditoría Interna

Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
A. 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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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	87,50%	0,00%	12,50%	0,00%
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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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".	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7. Los funcionarios de la auditoría interna tienen habilidad para la comunicación verbal y escrita.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8. La evaluación del desempeño de los funcionarios de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
C. 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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10. Los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
D. 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	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12. Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13. Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
15. Los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad.	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%