

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

INFORME N° AI-03-2023

**INFORME SOBRE EVALUACIÓN INTERNA DE CALIDAD DE
LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PERIODO DE ANÁLISIS, AÑO 2022**

JUNIO, 2023

ÍNDICE

Índice de cuadros y gráficos	3
Abreviaturas.....	3
RESUMEN EJECUTIVO.....	4
I. 65	
1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO	5
1.2.-JUSTIFICACIÓN	6
1.3.-OBJETIVOS	6
1.4.- ALCANCE.....	6
1.5.- METODOLOGÍA.....	7
1.9.- LIMITACIONES	7
II. 9	
2.1 DETALLE DE CUMPLIMIENTO POR NORMA	8
2.2 RESULTADOS DE LOS DOCUMENTOS REVISADOS.....	9
2.3 CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO.....	10
2.4 PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	11
III. 2222	
IV. 2323	
Anexo N°.1 – Resumen de la Autoevaluación del cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público	24

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

Figura 1 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas	14
Figura 2 Resultado General de las Encuestas al Personal de Auditoría Interna	16

ABREVIATURAS

Abreviatura	Significado
AIC	Autoevaluación Interna de Calidad
UAI	Unidad de Auditoría Interna
CETAC	Consejo Técnico de Aviación Civil
DGAC	Dirección General de Aviación Civil
SEVR	Sistema Específico de Valoración de Riesgo

RESUMEN EJECUTIVO

Se ejecutó la evaluación interna de calidad de la actividad de Auditoría Interna, bajo la modalidad de autoevaluación con validación independiente del CETAC. Los principales objetivos de la Evaluación Interna 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 las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” R-DC-64-2014 emitidas por la 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 interna de calidad.

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

La Autoevaluación Interna 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 Interna 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 evaluado, ésta 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 2022. 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 informes y papeles de trabajo de la Auditoría Interna, según el inventario de estudios realizados en el 2022 y que nos fue facilitado.

Producto de esta Evaluación Interna 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 2022 (71,4%). De las instancias auditadas, se obtuvo un nivel excelente de respuesta, pues la contestaron todos los incluidos en la muestra (100%) y del personal de la Auditoría Interna se obtuvo respuesta de un 100% del personal que estuvo el período bajo estudio.

I. INTRODUCCIÓN

1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO (ORIGEN)

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 Externa 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 Externa 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*” Nº 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 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 interna de calidad.

1.4.- ALCANCE

Este estudio comprende la aplicación de las herramientas de Evaluación Interna de 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 Externa de Calidad de las Auditorías Internas del sector Público.

Esta Evaluación Interna de Calidad, abarcó el período comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

1.5.- METODOLOGÍA

Para llevar a cabo la autoevaluación Interna 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 interna 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 2022
 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.



- 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.

1.9.- LIMITACIONES

No se identificaron limitaciones importantes.

II. RESULTADOS

2.1 DETALLE DE CUMPLIMIENTO POR NORMA

Producto de esta Autoevaluación Interna 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 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

- 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

Se verificaron los documentos de políticas, procedimientos y documentación de estudios para determinar los aspectos requeridos por las herramientas y de esa forma obtener la calificación final.

2.3 CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO.

De acuerdo con los resultados obtenidos de la Evaluación de la 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 Autoevaluación Interna 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 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.

- 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.
- 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 Especifico 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 5 de los 7 miembros que actualmente lo conforman.

Al tabular las respuestas de los 5 miembros del CETAC que contestaron la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados, en relación con cada área o tema tratado en ésta:

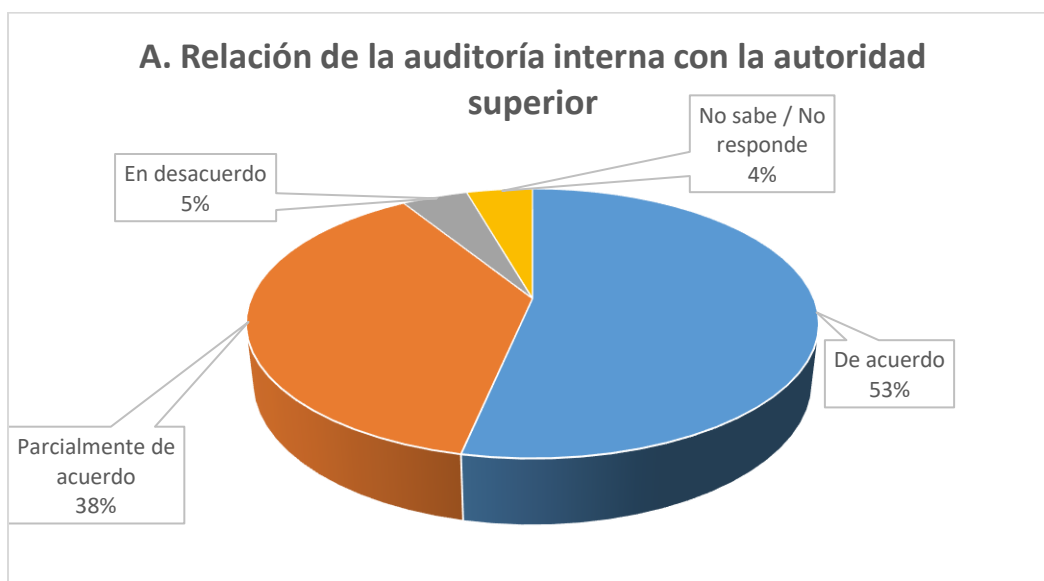


Figura 1 Resultado General de las Encuestas a la autoridad superior

Como se observa, en relación con las preguntas agrupadas relacionadas con cómo el Consejo ve que se maneja su relación con la función de Auditoría Interna, en general el 91% de las respuestas están de acuerdo con lo consultado referente a la función de Auditoría Interna, por otra parte, un 4% de las respuestas estuvieron dirigidas a abstenerse de contestar algo específico ya sea porque no sabe o prefiere no responder, y finalmente el 5% de las respuestas estuvieron en desacuerdo. Lo cual muestra 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.

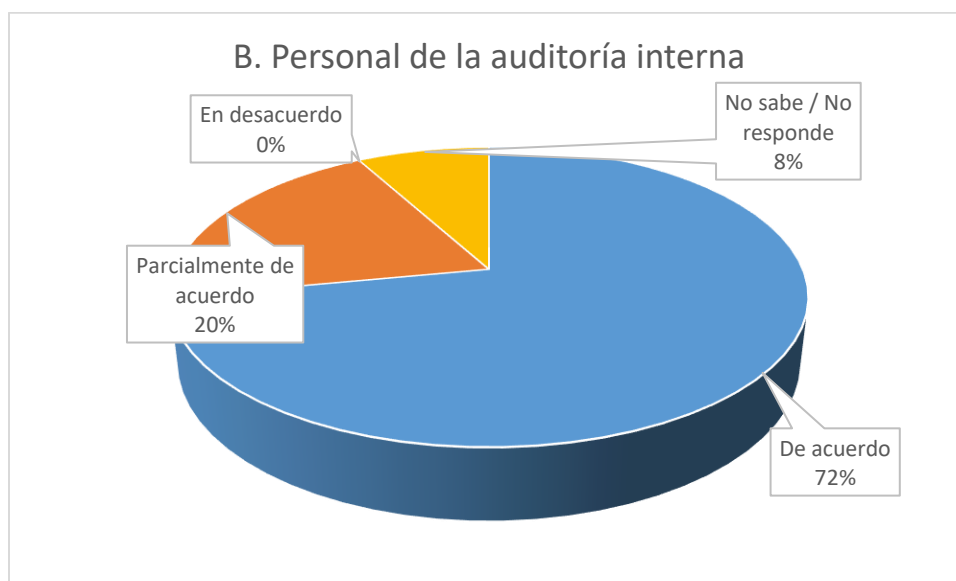


Figura 2 Resultado General de las Encuestas al personal de auditoría

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 72% 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 un 20% de las respuestas están de acuerdo con estos aspectos de manera parcial; por otra parte no se identificaron opiniones adversas, pero si hubo abstención de opinión en el 8% de las respuestas indicando que no sabe o no responde, mostrando dificultad en la posibilidad de medir estos aspectos por parte de algunos miembros del Consejo, en las preguntas relacionadas con los conocimientos, aptitudes y competencias de los miembros de

la función de Auditoría Interna para cumplir con sus responsabilidades y el manejo de la confidencialidad en cuanto a las denuncias recibidas.

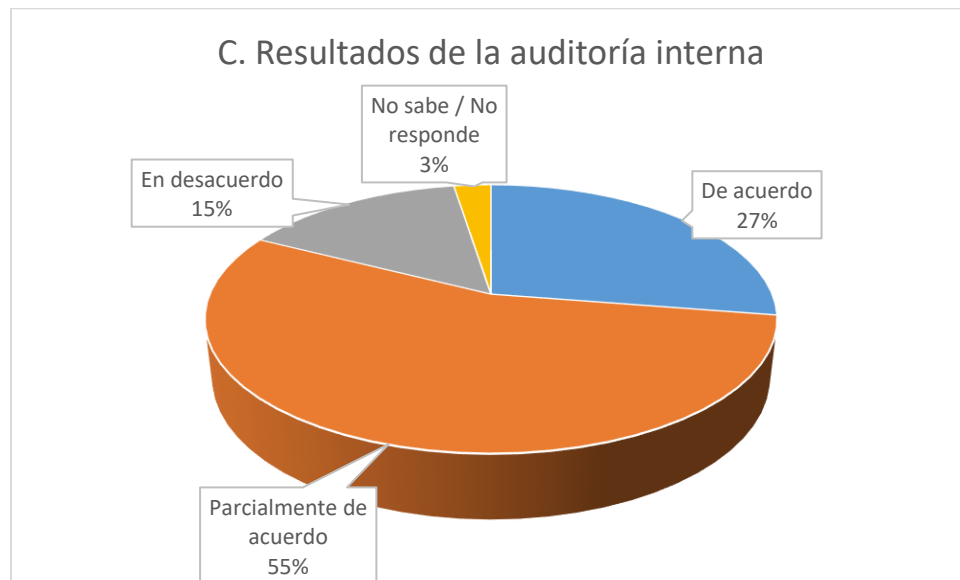


Figura 3 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

En cuanto a los resultados de las respuestas relacionadas con las preguntas dirigidas a los reportes de auditoría interna, en cuanto a su oportunidad, precisión, calidad, y contribución al mejoramiento de los procesos administrativos y control interno, se puede observar una buena percepción por parte del Consejo, ya que un 82% de las respuestas son favorables, pero es importante hacer notar que de ese porcentaje un 55% corresponde a parcialmente de acuerdo, es decir, que de acuerdo con el criterio del Consejo, hay aspectos que pueden mejorarse en el proceso de informe de la función de Auditoría Interna.

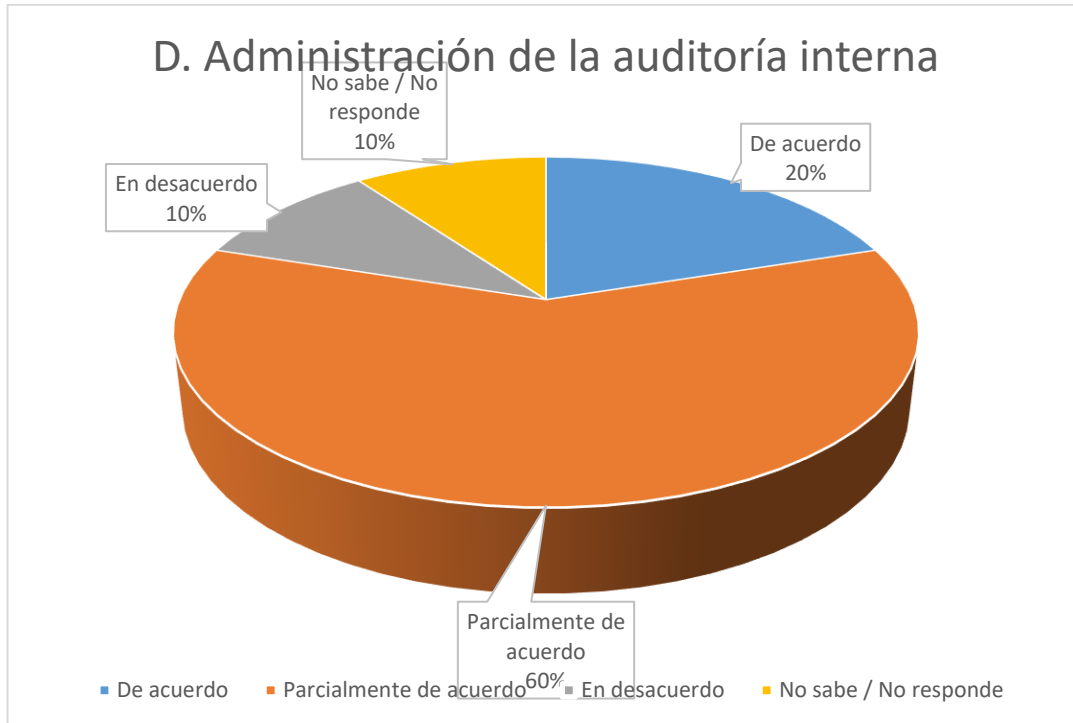


Figura 4 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

En cuanto a la gestión administrativa de la función de Auditoría Interna, se puede observar que el 80% de las respuestas refleja que el Consejo tiene una posición positiva en cuanto a este aspecto, no obstante, de estos, el 60% está de acuerdo de manera parcial, por lo que, consideran que existen aspectos de mejora, y por otra parte, solamente un 10% de las respuestas considera que no se hacen las cosas del todo bien, y el 10% prefiere no responder.

B. Encuesta dirigida a las Instancias auditadas

Con el objetivo de obtener el criterio de parte de las Instancias Auditadas, se envió como encuesta a una muestra de 14 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 14 enviados.

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

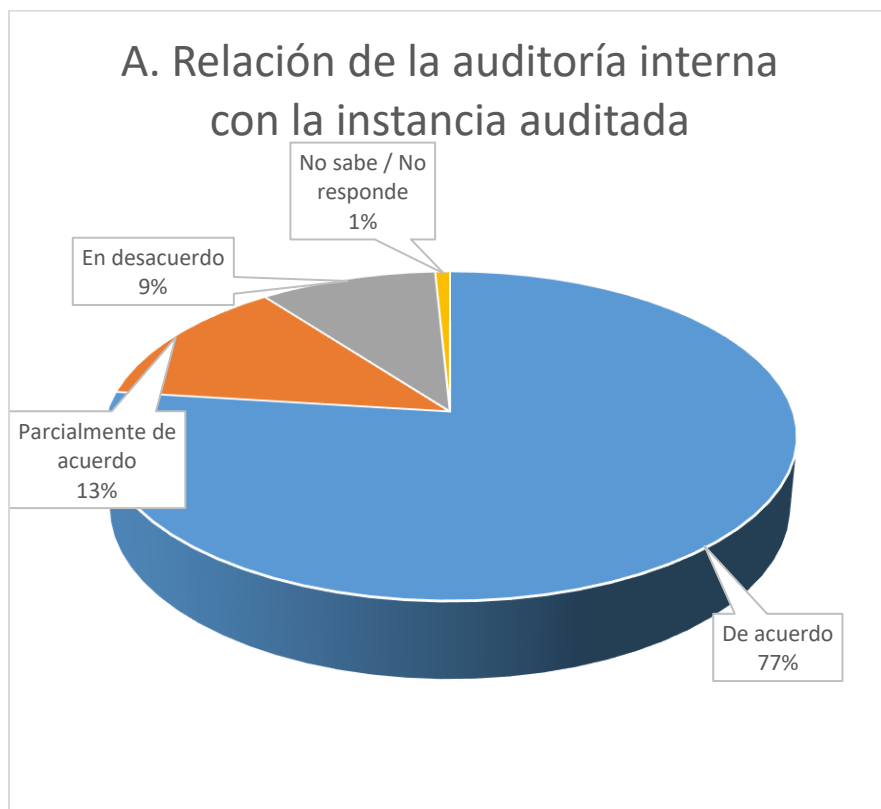


Figura 5 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

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.

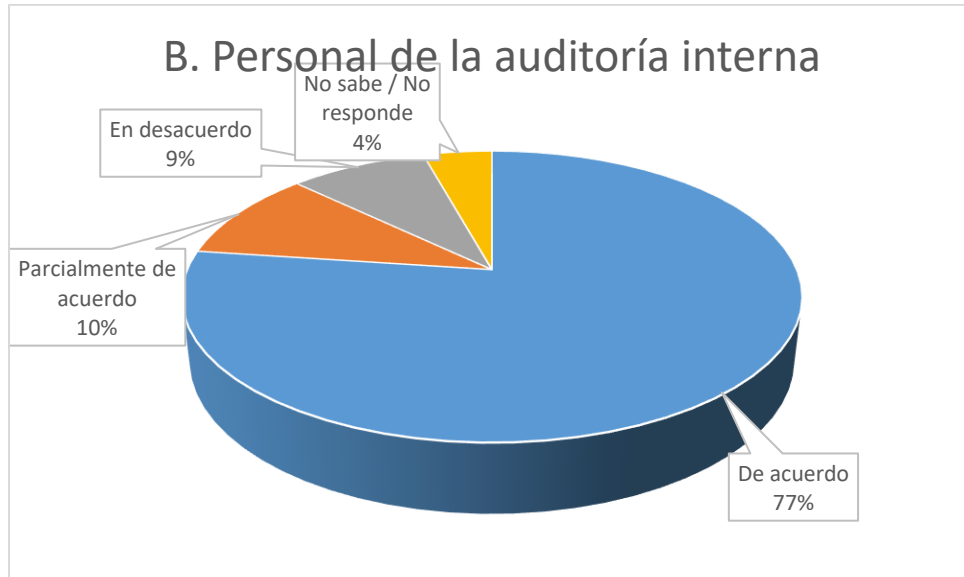


Figura 6 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

En relación con la forma en que los auditados perciben la actuación en sentido ético, moral, y profesional de los miembros de la función de Auditoría Interna, se puede observar que el 87% de las respuestas, indican o dejan ver, que los auditados perciben 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 un 10% de estas respuestas están de acuerdo con estos aspectos de manera parcial; por otra se identificó un 10% de opiniones adversas, y tan solo hubo abstención de opinión en el 4% de las respuestas indicando que no sabe o no responde.

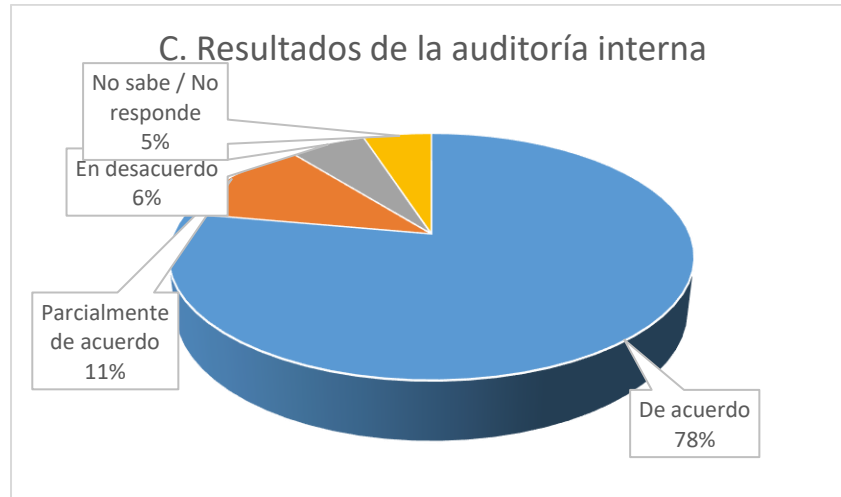


Figura 7 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

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 89% están de acuerdo o parcialmente de acuerdo con el cumplimiento de estos aspectos mientras que sólo el 11% no está de acuerdo o se abstuvo de dar opinión.

C. Encuesta dirigida al personal de Auditoría Interna

La encuesta se les envió a 8 personas, que laboraron durante el período 2022 en la Unidad de Auditoría Interna, habiendo recibido un total de 8 respuestas.

En el gráfico que se muestra a continuación, se resume el resultado general de la opinión manifestada por el personal del departamento a través del cuestionario:



Figura 8 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

El 100% de las respuestas de los integrantes del departamento están de acuerdo (96%) o parcialmente de acuerdo (4%) con la relación entre la Auditoría y la Autoridad Superior. 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.”

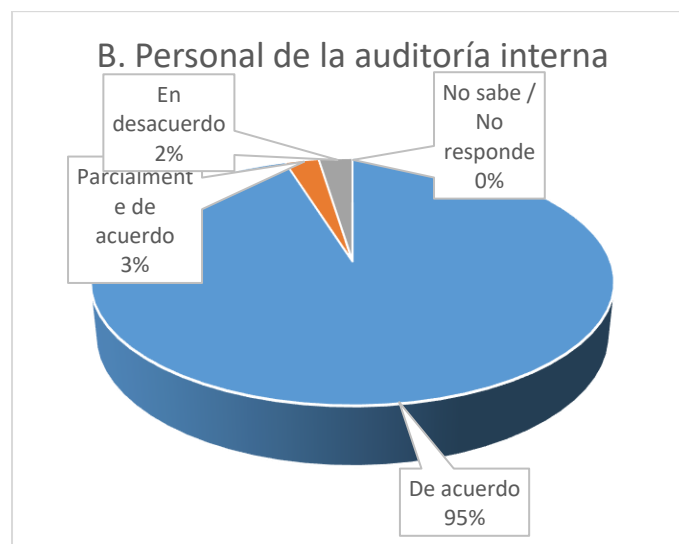


Figura 8 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

Con respecto a las preguntas relacionadas con el personal de auditoría, el 98% estuvieron de acuerdo o parcialmente 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. El 2% de las respuestas estuvieron en desacuerdo.

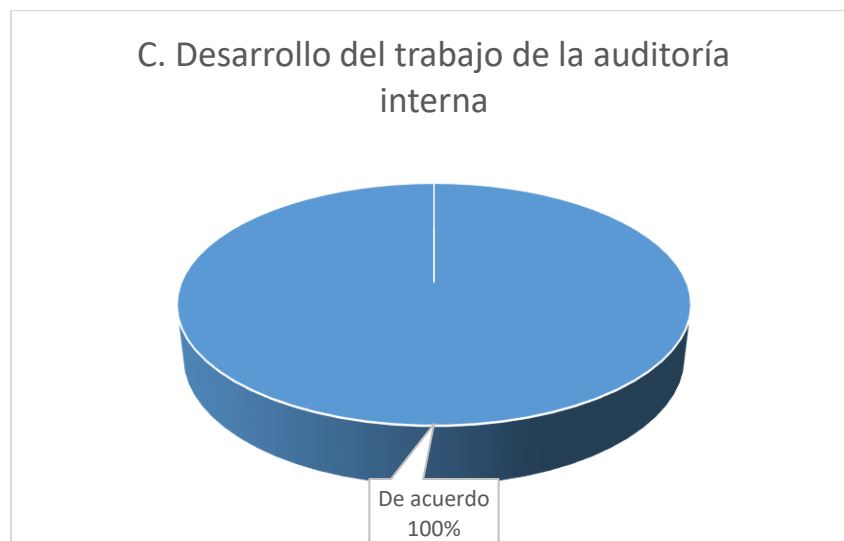


Figura 9 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

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.

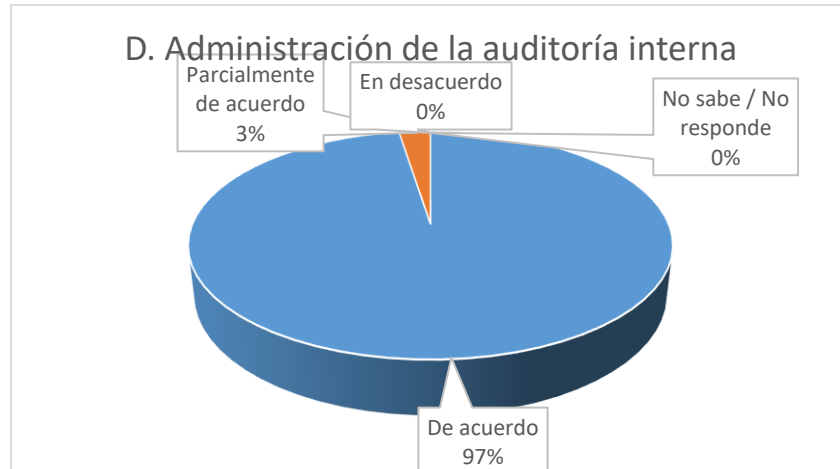


Figura 10 Resultado General de las Encuestas a las Instancias Auditadas

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 Interna de Calidad de Auditoría Interna, bajo la modalidad de autoevaluación es un medio para identificar oportunidades de mejora para la gestión de ésta y brindar un criterio sobre el cumplimiento de las Normas para el ejercicio profesional, en ese sentido la Auditoría Interna del CETAC en 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.¹

Sugerencias como oportunidades de mejora:

1. Auditoría Interna debe continuar realizando los esfuerzos necesarios para completar la incorporación del software “TeamMate” a la gestión que realiza desde la, planificación, ejecución de estudios y el seguimiento de recomendaciones y con esto respaldar la eficiencia dentro del proceso de auditoría, y así permitir tiempo adicional para enfocarse en otras áreas de riesgo.
2. En complemento a la anterior, se sugiere desarrollar una estrategia de capacitación sobre el software “TeamMate” para todos los funcionarios de la auditoría, considerando la alta rotación del personal en el último período. En la medida de lo posible identificar un funcionario como “Champion” de la herramienta, que se encargue de realizar los cambios a los flujos de trabajo de ser necesario y de capacitar a nuevos usuarios.

¹ De acuerdo al 3.4.1 de la Directriz R-CO-33-2008. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. Despacho de la Contralora General de la República, a las diez horas del once de julio de dos mil ocho, no se realiza Plan de Mejora ya que no hay incumplimiento para las Normas de ejercicio de la Auditoría Interna del sector público.

**Anexo N°.1 – Resumen de la Autoevaluación del
cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría
Interna en el Sector Público
Periodo 2022**

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%